



Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За три месяца по 31 марта 2021 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. Объединение бизнеса.....	9
5. Активы, предназначенные для продажи	10
6. Информация по сегментам	11
7. Сезонный характер деятельности	12
8. Основные средства и нематериальные активы.....	12
9. Финансовые активы и обязательства	13
10. Неконтролирующие доли участия	15
11. Налог на прибыль	16
12. Связанные стороны.....	16
13. Договорные, условные обязательства и неопределенности.....	18
14. 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 его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 марта 2021 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за три месяца, закончившиеся 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 2021 года и за три месяца, закончившиеся на указанную дату, 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
26 мая 2021 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.

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	
		2021	2020
		(Неаудированные данные)	
Выручка		81 132	79 552
Операционные расходы			
Себестоимость		23 598	22 281
Коммерческие расходы		4 104	4 246
Общие и административные расходы		17 317	17 012
Амортизация основных средств и АФПП	8	13 755	12 891
Амортизация нематериальных активов		5 804	5 333
Убыток/(прибыль) от выбытия внеоборотных активов	8	172	(119)
Итого операционные расходы		64 750	61 644
Операционная прибыль		16 382	17 908
Финансовые расходы		(8 236)	(10 490)
Финансовые доходы		2 542	1 232
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и прибыль от переоценки инвестиции в START	4	(972)	(1 492)
Прочие неоперационные расходы		(601)	(526)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	9	260	1 944
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто		774	(1 880)
Прибыль до налогообложения		10 149	6 696
Расход по налогу на прибыль	11	2 405	1 547
Прибыль за период		7 744	5 149
приходящаяся на собственников Компании		7 555	5 172
приходящаяся на неконтролирующие доли участия		189	(23)
		7 744	5 149

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	
	2021	2020
	(Неаудированные данные)	
	<hr/>	
Прибыль за период	7 744	5 149
Прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав убытка в последующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов	(509)	(946)
Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав убытка в последующих периодах	(509)	(946)
Общий совокупный доход за период за вычетом налогов	7 235	4 203
	<hr/>	
Общий совокупный доход за период		
приходящийся на собственников Компании	7 075	4 459
приходящийся на неконтролирующие доли участия	160	(256)
	7 235	4 203
	<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 2021 (Неаудированные данные)	31 декабря 2020 (Аудированные данные)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	287 514	292 283
Активы в форме права пользования		71 918	74 114
Нематериальные активы, за исключением гудвила	8	73 998	75 346
Гудвил	4	34 201	30 578
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	33 790	66 914
Внеоборотные финансовые активы	9	133 877	129 277
Внеоборотные нефинансовые активы		9 487	9 096
Отложенные налоговые активы		1 367	1 309
Итого внеоборотные активы		646 152	678 917
Оборотные активы			
Запасы		11 089	9 659
Оборотные нефинансовые активы		9 457	9 065
Предоплата по налогу на прибыль		836	1 102
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28 883	28 008
Прочие оборотные финансовые активы	9	13 583	12 201
Денежные средства и их эквиваленты		17 107	34 614
Активы, предназначенные для продажи	5	27 095	—
Итого оборотные активы		108 050	94 649
Итого активы		754 202	773 566
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании		240 200	233 548
Неконтролирующие доли участия	10	1 123	(524)
Итого капитал		241 323	233 024
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	254 650	272 675
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	9	622	667
Долгосрочные нефинансовые обязательства		4 174	3 968
Долгосрочные обязательства по аренде		64 625	65 979
Резервы		7 851	7 715
Отложенные налоговые обязательства		34 338	33 572
Итого долгосрочные обязательства		366 260	384 576
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		37 566	44 171
Кредиты и займы	9	70 562	73 862
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	9	117	209
Краткосрочные нефинансовые обязательства		22 105	21 054
Краткосрочные обязательства по аренде		15 811	16 296
Задолженность по налогу на прибыль		458	374
Итого краткосрочные обязательства		146 619	155 966
Итого капитал и обязательства		754 202	773 566

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 2021 и 31 марта 2020 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 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)
Общий 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 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	—	—	12 567	142 634	57 211	212 938	(563)	212 375
На 1 января 2021 года	620 000 000	526	—	—	12 567	162 382	58 073	233 548	(524)	233 024
Прибыль за период	—	—	—	—	—	7 555	—	7 555	189	7 744
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(480)	(480)	(29)	(509)
Общий совокупный доход	—	—	—	—	—	7 555	(480)	7 075	160	7 235
Приобретение неконтролирующей доли участия	4	—	—	—	—	—	—	—	1 487	1 487
Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам	—	—	—	—	—	63	(63)	—	—	—
Дисконт по займу, выданному связанной стороне	—	—	—	—	—	(423)	—	(423)	—	(423)
На 31 марта 2021 (неаудированные данные)	620 000 000	526	—	—	12 567	169 577	57 530	240 200	1 123	241 323

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	
		2021	2020
		(Неаудированные данные)	
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		10 149	6 696
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:			
Амортизация основных средств и АФПП		13 755	12 891
Амортизация нематериальных активов		5 804	5 333
Убыток/(прибыль) от реализации внеоборотных активов		172	(119)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто		(260)	(1 944)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто		(774)	1 880
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и прибыль от переоценки инвестиции в START		972	1 492
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов		752	632
Финансовые расходы		8 236	10 490
Финансовые доходы		(2 542)	(1 232)
Корректировки оборотного капитала:			
Увеличение запасов		(1 429)	(2 871)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(382)	(1 446)
Увеличение краткосрочных нефинансовых активов		(324)	(1 877)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		844	(4 566)
Уменьшение краткосрочных нефинансовых обязательств		(1 394)	(80)
Изменение НДС, нетто		978	2 395
Платежи по налогу на прибыль		(1 014)	(1 107)
Денежные средства от операционной деятельности		33 543	26 567
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	8	(15 193)	(14 181)
Поступления от продажи основных средств	8	34	7
Приобретение дочерних предприятий за вычетом поступивших денежных средств	4	2 270	—
Приобретение доли в совместных и ассоциированных предприятиях		(38)	—
Займы выданные	12	(4 036)	(2 500)
Проценты полученные		151	754
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(16 812)	(15 920)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов, за вычетом оплаченных комиссий		57 652	17 823
Погашение займов		(79 100)	(19 208)
Проценты уплаченные		(8 977)	(11 053)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия		—	(57)
Платежи по договорам аренды		(4 018)	(3 002)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(34 443)	(15 497)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(17 712)	(4 850)
Чистая курсовая разница		205	173
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		34 614	52 706
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		17 107	48 029

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 2021 года выпущенные 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 2020 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 2020 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 2020 год.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 26 мая 2021 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 2020 года.

4. Объединение бизнеса

START

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа владела 33,8% долей уставного капитала ООО «Диджитал Медиа Холдинг», российской компании, что составило 25% в группе компаний, включающей ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и его операционные дочерние компании («START»), производящие и поставляющие медиа-услуги. Основная цель приобретения - инвестирование в перспективный, быстро развивающийся бизнес по предоставлению медиа-услуг, который принесет пользу клиентам Группы, потребляющим контент.

В январе 2021 года Группа увеличила свою долю в группе START до 50% за счет вкладов в уставный капитал ООО «Диджитал Медиа Холдинг» в размере 3 000, из которых 2 600 были выплачены в декабре 2020 года и 400 - в феврале 2021 года. Исходя из текущей организации управления START, Компания заключила, что она имеет возможность направлять соответствующую деятельность START и, следовательно, имеет контроль над группой. Соответственно, Группа консолидировала START с начала 2021 года, когда был получен контроль.

Справедливая стоимость вознаграждения на дату приобретения представлена в таблице ниже:

Вознаграждение, уплаченное денежными средствами	3 000
Справедливая стоимость инвестиции в 25% долю	2 111
Итого вознаграждение	5 111

Приобретение START было учтено по методу приобретения. Учетная стоимость первоначальной инвестиции в 25% долю Группы в START в рамках поэтапного приобретения контроля была переоценена по справедливой стоимости на основе метода дисконтированных денежных потоков. Группа признала прибыль от этой переоценки в сумме 490 в строке «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и прибыль от переоценки инвестиции в START» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа оценила неконтролирующие доли участия («НДУ») в приобретенной компании, исходя из процента в чистых идентифицируемых активах START.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. Объединение бизнеса (продолжение)

В таблице ниже представлено предварительное распределение цены приобретения между приобретенными активами и обязательствами на основании справедливой стоимости:

Активы	
Основные средства	28
Нематериальные активы	2 353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 003
Прочие активы	261
Денежные средства и их эквиваленты	2 670
	<u>6 315</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(745)
Кредиты и займы	(1 329)
Прочие обязательства	(1 266)
	<u>(3 340)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	2 975
Гудвил, возникший при приобретении	3 623
НДУ	(1 487)
Вознаграждение	<u>5 111</u>

Выручка и прибыль до налогообложения с даты приобретения START составила 1 290 и 555 соответственно.

Признание гудвила обусловлено, главным образом, ожидаемой синергией от приобретения и стоимостью человеческого капитала START. Влияния на налогооблагаемую базу для целей налога на прибыль не предполагается. Руководство Компании еще оценивает распределение гудвила между единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС»).

5. Активы, предназначенные для продажи

В марте 2021 года руководство Группы приняло решение о продаже 20 366 400 акций, что составляет приблизительно 20,6% капитала, AliExpress Russia Holding PTE. LTD («AER») посредством колл- и пут-опционов с USM Investments Limited («USMI»), вступающих в действие после 31 марта 2021 года, подлежащих реализации в период с 6 апреля 2021 года по 31 декабря 2022 года (колл-опцион) и в период с 1 декабря по 31 декабря 2022 года (пут-опцион) – в обоих случаях по цене 1 702 рублей за акцию. Соответственно, на 31 марта 2021 года Группа перенесла инвестицию в сумме 27 095 из строки «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» в строку «Активы, предназначенные для продажи» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. 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 марта 2021 года. Этот сегмент предоставляет широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги клиентам, услуги межсетевого взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги.

Руководитель, принимающий операционные решения на уровне операционного сегмента, оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и показателю OIBDA. Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются руководителем Компании, принимающим операционные решения.

Около 2% 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	
	2021	2020
OIBDA	36 113	36 013
Амортизация основных средств и АФПП	(13 755)	(12 891)
Амортизация нематериальных активов	(5 804)	(5 333)
(Убыток)/прибыль от выбытия внеоборотных активов	(172)	119
Финансовые расходы	(8 236)	(10 490)
Финансовые доходы	2 542	1 232
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и прибыль от переоценки инвестиции в START	(972)	(1 492)
Прочие неоперационные расходы, нетто	(601)	(526)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	260	1 944
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	774	(1 880)
Прибыль до налогообложения	10 149	6 696

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки

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

	Три месяца по 31 марта	
	2021	2020
Услуги мобильной связи	67 460	66 850
Услуги фиксированной связи	6 629	6 543
Продажа абонентского оборудования и аксессуаров	7 043	6 159
Итого выручка	81 132	79 552

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.

7. 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.

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.

8. Основные средства и нематериальные активы

За три месяца по 31 марта 2021 года Группа приобрела основные средства общей стоимостью 4 942 (2020: 7 877). Активы с остаточной стоимостью 290 выбыли в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года (2020: 185), что привело к убытку от выбытия в размере 200 (2020: убыток 120). Сумма капитализированных финансовых расходов составила 94 и 226 за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов, соответственно.

За три месяца по 31 марта 2021 года Группа приобрела нематериальные активы общей стоимостью 2 146 (2020: 3 616).

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

9. Финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость

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

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 марта 2021	31 декабря 2020	31 марта 2021	31 декабря 2020
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	1 571	1 444	1 571	1 444
Прочие	Уровень 3	—	125	—	125
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Задолженность к получению от связанных сторон	Уровень 2	145 071	139 155	145 753	139 926
Прочие депозиты	Уровень 2	144	31	144	31
Прочие	Уровень 3	243	292	243	292
Итого финансовые активы		147 460	141 478	148 142	142 249
Финансовые обязательства:					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 2	258 851	259 492	261 919	274 626
Активно торгуемые рублевые облигации	Уровень 1	40 842	56 518	41 576	56 490
Неактивно торгуемые рублевые облигации	Уровень 2	25 519	30 527	27 765	35 176
Прочие обязательства	Уровень 3	622	633	622	633
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	117	243	117	243
Итого финансовые обязательства		325 951	347 413	331 999	367 168

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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.

Кредиты и займы

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.

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 дисконтированных денежных потоков с применением ставки дисконтирования, которая отражает процентную ставку заимствований эмитента на конец отчетного периода. Собственный риск неплатежа по состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов был оценен как несущественный.

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.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

10. Неконтролирующие доли участия

ООО «Диджитал Медиа Холдинг», зарегистрированная в Российской Федерации и приобретенная в начале 2021 года с НДУ 50 % (*Примечание 4*), является единственной дочерней компанией Группы, имеющей существенные НДУ. Остаток НДУ на 31 марта 2021 года составляет 1 692. За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, на НДУ была отнесена прибыль в сумме 205.

В таблице ниже приведена обобщенная финансовая информация в отношении START.

Сокращенный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года:

	<u>START</u>
Выручка	1 290
Прибыль и общий совокупный доход за период	410

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов составило 276.

Сокращенный отчет о финансовом положении на 31 марта 2021 года:

	<u>START</u>
Внеоборотные активы	3 417
Оборотные активы	3 021
Долгосрочные обязательства	(1 689)
Краткосрочные обязательства	(1 364)
Итого капитал	<u>3 385</u>
Приходящийся на:	
Собственников Компании	1 693
НДУ	1 692

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. 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.

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	
	2021	2020
Текущий налог на прибыль	1 592	1 058
Отложенный налог на прибыль	813	489
Итого налог на прибыль	2 405	1 547

12. 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	
	2021	2020
Выручка от группы USM	54	31
Выручка от группы «Связной»	26	34
Выручка от MGL	40	66
	120	131
Услуги от группы USM	1 427	39
Услуги от группы «Связной»	464	739
Услуги от «Садового Кольца»	102	152
Услуги от AER	18	2
Услуги от MGL	125	14
	2 136	946
	31 марта	31 декабря
	2021	2020
К получению от группы USM	140 342	135 503
К получению от группы «Связной»	8 404	8 705
К получению от «Садового Кольца»	6 031	5 903
К получению от AER	47	158
К получению от MGL	78	115
	154 902	150 384

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Связанные стороны (продолжение)

	31 марта 2021	31 декабря 2020
В пользу группы USM	2 677	6 496
В пользу группы «Связной»	491	263
В пользу «Садового Кольца»	18	33
В пользу AER	1 752	1 725
В пользу MGL	113	157
	5 051	8 674

Условия сделок со связанными сторонами

По состоянию на 31 марта 2021 года Группа отразила резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 345 (31 декабря 2020: 345).

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 года Группа предоставила поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (*Примечание 13*).

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. По состоянию на 31 марта 2021 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 течение 2019, 2020 и 2021 годов Группа выдала беспроцентные займы на общую сумму 33 560 связанной стороне ООО «ЮЭСЭМ Телеком» со сроками погашения разных траншей в 2021, 2022, 2023 и 2024 годах. В январе 2021 года Группа выдала компании в составе группы USM заем на сумму 1 000 с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в декабре 2021 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 2 343 в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года. Непогашенные остатки расчетов в пользу USM, в основном, относятся к таким покупкам. Авансы, выданные за такие покупки, на сумму примерно 1 000 включены в остатки к получению от группы USM на 31 марта 2021 года.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Связанные стороны (продолжение)

Заем от AER

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». Группа заключила договор аренды с «Садовым Кольцом», который квалифицируется как сделка со связанной стороной. Группа признала актив в форме права пользования в сумме 4 953 (31 декабря 2020: 5 233) и обязательство по аренде – 5 602 (31 декабря 2020: 5 835) в отношении этого договора на 31 марта 2021 года. Эксплуатационные расходы в размере 102 были признаны в составе операционных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (2020: 152).

У Группы также есть заем, выданный «Садовому Кольцу». На 31 марта 2021 года остаток задолженности к получению от «Садового Кольца» состоит, в основном, из этого займа. Процентный доход по займу составил 109 за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (2020: 110).

MGL

Группа владеет примерно 2% долей (26,7% голосов) в MGL через участие в ассоциированном предприятии АО «МФ Технологии». В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, Группа приобрела программное обеспечение у MGL на сумму примерно 125 (2020: 40).

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия ведения деятельности в России

В течение 2020 года, а также трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 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.

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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

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 марта 2021 года составляет 8 359 (2020: 8 644).

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

13. 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, 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.

По состоянию на 31 марта 2021 года руководство Группы оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 942 (31 декабря 2020 года: 893) в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Поручительства по обязательствам «Связного»

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 года Группа предоставила поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (*Примечание 12*). Поручительства действуют в течение года после истечения срока погашения соответствующего обязательства. Группа отразила резерв по ожидаемым убыткам по поручительствам в сумме 94 (31 декабря 2020: 94) по состоянию на 31 марта 2021 года.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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.

14. События после отчетной даты

В мае 2021 Группа приняла решение о досрочном погашении рублевых биржевых облигаций серии БО-001Р-02 по номинальной стоимости в общей сумме 10 000. Первоначально Группа выпустила эти облигации в июне 2016 года со сроком погашения десять лет и ставкой купонного дохода 9,9% годовых. По выпуску была установлена возможность досрочного погашения по усмотрению эмитента по истечении пяти и семи лет с даты размещения. 4 июня 2021 года выпуск будет погашен полностью.