



Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
(Неаудированная)

За шесть месяцев по 30 июня 2018 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. МСФО (IFRS) 15	10
5. Прекращенная деятельность	13
6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	16
7. Объединение бизнеса.....	19
8. Информация по сегментам	19
9. Сезонный характер деятельности.....	21
10. Основные средства и нематериальные активы	21
11. Финансовые активы и обязательства	22
12. Налог на прибыль.....	24
13. Связанные стороны	25
14. Договорные, условные обязательства и неопределенности	27
15. События после отчетной даты	29



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

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 30 июня 2018 года, соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 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 июня 2018 года и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Акылбек Е. А.
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия
15 августа 2018 года



Аудируемое лицо: ПАО «МегаФон»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027809169585.

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о прибылях и убытках
(в миллионах рублей, кроме сумм в расчете на акцию)

		Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
		2018	2017	2018	2017
	Прим.	(Неаудированные данные)			
Продолжающаяся деятельность					
Выручка		81 941	77 955	158 396	152 449
Операционные расходы					
Себестоимость		23 490	22 424	45 002	43 802
Коммерческие расходы		4 558	4 644	8 064	9 047
Общие и административные расходы		21 538	20 272	42 388	39 954
Амортизация основных средств		12 229	13 474	24 456	27 410
Амортизация нематериальных активов		3 914	2 040	7 572	3 981
Убыток от выбытия внеоборотных активов	10	145	49	36	128
Итого операционные расходы		65 874	62 903	127 518	124 322
Операционная прибыль		16 067	15 052	30 878	28 127
Финансовые расходы		(5 886)	(6 233)	(11 831)	(12 122)
Финансовые доходы		349	568	676	869
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	6	(175)	(636)	(1 126)	(1 699)
Убыток от обесценения инвестиции в «Евросеть»	6	—	(15 917)	—	(15 917)
Прочие неоперационные расходы		(545)	(531)	(740)	(912)
Убыток по курсовым разницам, нетто		(1 739)	(827)	(1 925)	(1 760)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		8 071	(8 524)	15 932	(3 414)
Расход по налогу на прибыль	12	1 877	1 786	3 696	2 988
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период		6 194	(10 310)	12 236	(6 402)
Прекращенная деятельность					
Прибыль от прекращенной деятельности за вычетом налога	5	12 820	680	11 584	951
Прибыль/(убыток) за период		19 014	(9 630)	23 820	(5 451)
приходящаяся на собственников Компании		20 465	(10 288)	26 293	(6 404)
приходящаяся на неконтролирующие доли участия		(1 451)	658	(2 473)	953
		19 014	(9 630)	23 820	(5 451)
Прибыль/(убыток) на акцию, рубли					
Базовая и разводненная, прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на собственников Компании		34	(18)	44	(11)
Прибыль/(убыток) на акцию, рубли – продолжающаяся деятельность					
Базовая и разводненная, прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на собственников Компании		11	(18)	21	(11)

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 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
		2018	2017	2018	2017
Прим.		(Неаудированные данные)			
	Прибыль/(убыток) за период	19 014	(9 630)	23 820	(5 451)
	Прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах:				
	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов	(316)	(555)	(398)	(157)
11	Чистое изменение по хеджированию денежных потоков за вычетом налогов	1 783	(253)	1 567	(692)
	Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах	1 467	(808)	1 169	(849)
	Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	20 481	(10 438)	24 989	(6 300)
	Итого совокупный доход/(убыток) за период приходящийся на собственников Компании	21 994	(10 739)	27 579	(7 087)
	приходящийся на неконтролирующие доли участия	(1 513)	301	(2 590)	787
		20 481	(10 438)	24 989	(6 300)

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

«МегаФон»

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

		30 июня 2018 (Неаудированные	31 декабря 2017 (Аудированные
	Прим.	данные)	данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	210 070	220 705
Нематериальные активы, за исключением гудвила	10	72 508	128 140
Гудвил	7	30 549	73 218
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5,6	75 140	28 567
Внеоборотные финансовые активы	11	3 345	3 585
Внеоборотные нефинансовые активы	4	6 492	4 558
Отложенные налоговые активы		1 514	3 829
Итого внеоборотные активы		399 618	462 602
Оборотные активы			
Запасы		11 364	10 045
Оборотные нефинансовые активы		6 666	7 446
Предоплата по налогу на прибыль		676	2 586
Торговая и прочая дебиторская задолженность		23 581	26 520
Прочие оборотные финансовые активы	11	27 769	16 097
Денежные средства и их эквиваленты		14 553	36 147
Активы, предназначенные для продажи		—	284
Итого оборотные активы		84 609	99 125
Итого активы		484 227	561 727
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании		138 775	109 773
Неконтролирующие доли участия		(229)	55 536
Итого капитал		138 546	165 309
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	232 920	212 097
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	11	4 581	4 540
Долгосрочные нефинансовые обязательства		3 491	10 181
Резервы		4 567	4 378
Отложенные налоговые обязательства		23 138	28 792
Итого долгосрочные обязательства		268 697	259 988
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		34 524	50 535
Кредиты и займы	11	19 554	52 013
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	11	18	3 853
Краткосрочные нефинансовые обязательства		22 452	29 186
Задолженность по налогу на прибыль	12	436	843
Итого краткосрочные обязательства		76 984	136 430
Итого капитал и обязательства		484 227	561 727

Генеральный директор _____ С.В. Солдатенков

Главный бухгалтер _____ Л.Н. Стрелкина

15 августа 2018 г.

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

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

За шесть месяцев по 30 июня 2018 и 30 июня 2017 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 2017 года	620 000 000	526	24 299 033	(17 387)	12 567	129 890	(1 430)	124 166	(43)	124 123
(Убыток)/прибыль за период	—	—	—	—	—	(6 404)	—	(6 404)	953	(5 451)
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(683)	(683)	(166)	(849)
Итого совокупный (убыток)/доход	—	—	—	—	—	(6 404)	(683)	(7 087)	787	(6 300)
Дивиденды	—	—	—	—	—	(19 211)	—	(19 211)	—	(19 211)
Дивиденды по неконтролирующим долям участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(59)	(59)
Вознаграждение, основанное на акциях, учитываемое через капитал	—	—	—	—	—	—	—	—	672	672
Приобретение MGL	—	—	—	—	—	—	—	—	54 900	54 900
Выкуп собственных акций MGL	—	—	—	—	—	—	—	—	(854)	(854)
На 30 июня 2017 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	24 299 033	(17 387)	12 567	104 275	(2 113)	97 868	55 403	153 271
На 31 декабря 2017 года	620 000 000	526	24 299 033	(17 387)	12 567	115 230	(1 163)	109 773	55 536	165 309
Корректировка, связанная с первым применением МСФО (IFRS) 15 за вычетом налогов	3	—	—	—	—	1 366	—	1 366	—	1 366
На 1 января 2018 года	620 000 000	526	24 299 033	(17 387)	12 567	116 596	(1 163)	111 139	55 536	166 675
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	—	26 293	—	26 293	(2 473)	23 820
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—	—	—	1 286	1 286	(117)	1 169
Итого совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—	—	26 293	1 286	27 579	(2 590)	24 989
Продажа доли в MGL	5	—	—	—	—	—	57	57	(55 580)	(55 523)
Дивиденды по неконтролирующим долям участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(149)	(149)
Вознаграждение, основанное на акциях, учитываемое через капитал	—	—	—	—	—	—	—	—	2 239	2 239
Приобретение ESForce	—	—	—	—	—	—	—	—	315	315
На 30 июня 2018 года (неаудируемые данные)	620 000 000	526	24 299 033	(17 387)	12 567	142 889	180	138 775	(229)	138 546

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

«МегаФон»

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

	Прим.	Шесть месяцев по 30 июня	
		2018	2017
		(Неаудированные данные)	
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		15 932	(3 414)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	5	15 768	1 535
Прибыль до налогообложения		31 700	(1 879)
Корректировка для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:			
Амортизация основных средств		25 755	28 392
Амортизация нематериальных активов		12 325	8 738
Убыток от реализации внеоборотных активов		52	128
Прибыль по финансовым инструментам, нетто		(395)	(82)
Убыток по курсовым разницам, нетто		1 619	1 184
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		1 259	1 928
Убыток от обесценения инвестиции в «Евросеть»	6	—	15 917
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	5	(18 209)	—
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов		1 562	1 269
Финансовые расходы		11 846	12 137
Финансовые доходы		(941)	(1 103)
Вознаграждение, основанное на акциях, учитываемое через капитал		2 239	672
Прочие неденежные статьи		3	32
Корректировки оборотного капитала:			
Увеличение запасов		(1 415)	(50)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 630)	(1 138)
Увеличение оборотных нефинансовых активов		(2 208)	(220)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 286)	(1 757)
Увеличение краткосрочных нефинансовых обязательств		2 948	2 490
Изменение НДС, нетто		630	1 353
Платежи по налогу на прибыль		(4 453)	(5 820)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		54 401	62 191
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	10	(33 856)	(32 761)
Поступления от продажи основных средств	10	714	180
Приобретение дочерних компаний за вычетом поступивших денежных средств	5,7	(8 029)	(34 135)
Приобретение доли в ассоциированных предприятиях	5,6	(2 376)	—
Погашение обязательства по условному вознаграждению		—	(1 197)
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	5	6 945	(43)
Изменение краткосрочных депозитов		(14 155)	(14 259)
Займы выданные	11	(71)	—
Погашение займов выданных		—	890
Проценты полученные		730	810
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний		19	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(50 079)	(80 515)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов за вычетом оплаченных комиссий		40 988	82 314
Погашение займов		(57 708)	(50 281)
Проценты уплаченные		(12 085)	(12 218)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		—	(2 838)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия		(10)	(59)
Выкуп собственных акций MGL		—	(854)
Платежи по договорам финансового лизинга		(3)	(16)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(28 818)	16 048
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(24 496)	(2 276)
Чистая курсовая разница		2 902	(1 169)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		36 147	31 922
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		14 553	28 477

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 («Россия») 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 провайдером телекоммуникационных услуг.

Обыкновенные акции «МегаФона» размещены на Московской бирже, а обыкновенные акции, представленные в виде Глобальных Депозитарных Расписок («ГДР»), – на Лондонской фондовой бирже, в каждом случае под обозначением «MFON» (*В примечании 15 представлена информация о событиях после отчетной даты*).

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа, главным образом, принадлежала группе USM, косвенному контролирующему акционеру, и АО «Газпромбанк» («Газпромбанк»), одному из основных банков в Российской Федерации, который является другим крупным акционером.

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 в соответствии с требованиями Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 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 2017 год.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, кроме сумм в расчете на акцию, которые представлены в рублях, если не указано иное.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Сравнительный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, был скорректирован для представления прекращенной деятельности отдельно от продолжающейся деятельности (*Примечание 5*).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 15 августа 2018 года.

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 2017 года за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2018 года.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* и МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* с 1 января 2018 года. Ряд других новых стандартов вступает в силу с 1 января 2018 года, но они не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* – это единое руководство по признанию выручки, заменяющее следующие ранее изданные стандарты по признанию выручки: МСФО (IAS) 18 *«Выручка»*, МСФО (IAS) 11 *«Договоры на строительство»*, Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 *«Программы лояльности клиентов»*, Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 *«Соглашения на строительство объектов недвижимости»*, Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 *«Передача активов от клиентов»* и Разъяснение ПКР (SIC) 31 *«Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги»*.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа применила стандарт ретроспективно с использованием модифицированного метода, согласно которому накопленный эффект от первого применения стандарта в отношении договоров, не завершенных на дату первого применения (1 января 2018 года), был признан как корректировка остатка нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года.

Основным эффектом от перехода на МСФО (IFRS) 15 стало увеличение отложенных затрат на привлечение клиентов на 1 707, увеличение обязательства по отложенным налогам на 341 и соответствующее увеличение остатка нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года на 1 366.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Более детальная информация о влиянии применения МСФО (IFRS) 15 и дополнительные раскрытия приведены в *Примечании 4*.

Подробные сведения о новых основных принципах учетной политики и характере изменений в ранее применяемых принципах учетной политики представлены ниже.

Группа платит дилерскую комиссию за подключение новых абонентов. До применения МСФО (IFRS) 15 комиссия по схеме разделения выручки с дилером признавалась равномерно в течение периода оказания услуг, в основном, в течение двенадцати месяцев с даты активации абонента. После применения МСФО (IFRS) 15 Группа определила дилерскую комиссию как дополнительные затраты на заключение договора с клиентом и отложила такие расходы для признания на ожидаемый срок договора.

Ожидаемый срок договора определяется на основе исторической информации, скорректированной с учетом любых известных значительных трендов на рынке и маркетинговой стратегии Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 устанавливает требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых статей. Этот стандарт заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

МСФО (IFRS) 9 ввел ряд изменений в учет финансовых инструментов, включая изменения в классификации и оценке финансовых активов, методологию обесценения финансовых активов, включающую применение модели ожидаемых кредитных убытков, и изменения в учет хеджирования.

Принятие МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. МСФО (IFRS) 15

В таблицах ниже приведены результаты влияния МСФО (IFRS) 15 на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении Группы на 30 июня 2018 года и на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, для каждой затронутой статьи. Существенного влияния на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не было.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. МСФО (IFRS) 15 (продолжение)

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении представлено ниже:

На 30 июня 2018		
	По отчет-ности	Суммы без учета МСФО (IFRS) 15
	Коррек-тировки	
Активы		
Внеоборотные нефинансовые активы	6 492	2 846
Оборотные нефинансовые активы	6 666	7 070
Итого активы	484 227	480 985
Капитал и обязательства		
Капитал		
Капитал, приходящийся на собственников Компании	138 775	136 577
Неконтролирующие доли участия	(229)	(229)
Итого капитал	138 546	136 348
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	23 138	22 589
Итого долгосрочные обязательства	268 697	268 148
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 524	34 029
Итого краткосрочные обязательства	76 984	76 489
Всего капитал и обязательства	484 227	480 985

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках представлено ниже:

За три месяца по 30 июня 2018		
	По отчет-ности	Суммы без учета МСФО (IFRS) 15
	Коррек-тировки	
Операционные расходы		
Коммерческие расходы	4 558	5 036
Итого операционные расходы	65 874	66 352
Операционная прибыль	16 067	15 589
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	8 071	7 593
Расход по налогу на прибыль	1 877	1 781
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	6 194	5 812
Прибыль за период	19 014	18 632

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. МСФО (IFRS) 15 (продолжение)

	Шесть месяцев по 30 июня 2018		Суммы без учета МСФО (IFRS) 15
	По отчетности	Корректировки	
Операционные расходы			
Коммерческие расходы	8 064	1 040	9 104
Итого операционные расходы	127 518	1 040	128 558
Операционная прибыль	30 878	(1 040)	29 838
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	15 932	(1 040)	14 892
Расходы по налогу на прибыль	3 696	(208)	3 488
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	12 236	(832)	11 404
Прибыль за период	23 820	(832)	22 988

На 30 июня 2018 года отложенные расходы Группы на привлечение клиентов в составе внеоборотных нефинансовых активов составили 3 646. Сумма затрат, списанных в коммерческие расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 2 244.

На 30 июня 2018 года дебиторская задолженность Группы по договорам с покупателями в составе торговой и прочей дебиторской задолженности составила 22 024, а контрактные активы были равны нулю.

На 30 июня 2018 года обязательства Группы по договорам с покупателями составили 15 174 в составе краткосрочных нефинансовых обязательств и 3 298 – в составе долгосрочных нефинансовых обязательств.

Неисполненные обязательства по долгосрочному контракту на строительство на 30 июня 2018 года составили 800. Ожидается, что неисполненные обязательства будут признаны в качестве выручки до конца текущего года.

Группа использовала упрощения практического характера из МСФО (IFRS) 15 и не раскрыла информацию о невыполненных обязательствах по договорам с первоначальным ожидаемым сроком исполнения не более одного года и по договорам, которые дают Группе право на возмещение от покупателей, которое напрямую соответствует стоимости оказанных услуг на отчетную дату.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Прекращенная деятельность

С начала 2017 года «МегаФон» владел и консолидировал 15,2% доли в капитале (что составляло примерно 63,8% голосующих акций) Mail.Ru Group Limited («MGL»), ведущей компании на рынке русскоязычного интернета.

В январе 2018 года Группа учредила компанию АО «МФ Технологии», в которую в мае 2018 года вложила 11 500 100 акций класса А компании MGL, представляющих примерно 5% выпущенных акций (и 59% голосующих акций) MGL посредством серии транзакций. После этого, в июне, Группа продала 55% доли АО «МФ Технологии» ООО «Финансовые Инвестиции» (дочерней компании USM Holdings Limited), «Газпромбанку» и ООО «РТ-Развитие Бизнеса» (дочерней компании госкорпорации «Ростех») за совокупное денежное вознаграждение 247,5 млн долларов США (15 510 по обменному курсу на дату платежа).

В результате продажи доля «МегаФона» в MGL снизилась примерно до 12% всех выпущенных акций или 31% голосующих акций. Соответственно, Группа определила, что она потеряла контроль над MGL и прекратила консолидировать компанию, начиная с 9 июня 2018 года.

Группа учитывает оставшуюся долю в MGL как инвестицию в ассоциированную компанию, поскольку имеет существенное влияние над объектом инвестиций.

Справедливая стоимость оставшейся доли в MGL оценена в сумме 46 052. Справедливая стоимость доли Группы в акциях класса А оценена на основе цены их продажи в упомянутой выше транзакции. Справедливая стоимость доли Группы в обыкновенных акциях оценена на основе их рыночной котировки с учетом дисконта за объем в размере 11%.

Сравнительный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, был скорректирован, чтобы представить прекращенную деятельность отдельно от продолжающейся деятельности. Транзакции между продолжающейся и прекращенной деятельностью до момента продажи были элиминированы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже представлен отчет о прибылях/(убытках) от прекращенной деятельности:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
	(неаудированные данные)			
Выручка	15 410	11 734	30 439	23 494
Затраты	(16 961)	(10 483)	(32 879)	(21 959)
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности до налога	(1 551)	1 251	(2 440)	1 535
Налог на прибыль	(196)	(571)	(543)	(584)
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности за вычетом налога	(1 747)	680	(2 983)	951
Доход от выбытия прекращенной деятельности	2 745	—	2 745	—
Налог на прибыль с дохода от прекращенной деятельности	(549)	—	(549)	—
Доход от переоценки оставшейся инвестиции в MGL	15 464	—	15 464	—
Налог на прибыль с дохода от переоценки	(3 093)	—	(3 093)	—
Прибыль за период от прекращенной деятельности за вычетом налога	12 820	680	11 584	951
Приходящаяся на собственников Компании	14 217	108	13 987	152
Приходящаяся на неконтролирующие доли участия	(1 397)	572	(2 403)	799
	12 820	680	11 584	951
Базовая и разводненная прибыль от прекращенной деятельности на акцию, рубли				
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на собственников Компании	23	—	23	—

Информация о денежных потоках от выбытия доли Группы в MGL представлена ниже:

Денежные средства, полученные от прекращенной деятельности	15 510
Денежные средства, выбывшие в рамках прекращенной деятельности	(8 565)
Чистый денежный поток от выбытия	6 945

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже представлена информация о денежном потоке, сгенерированном MGL:

	Шесть месяцев по 30 июня	
	2018	2017
	(неаудированные данные)	
Чистый денежный поток от операционной деятельности	4 825	8 787
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(11 934)	(4 739)
Чистый денежный поток, использованный в финансовой деятельности	(13)	(991)
Чистый денежный поток, сгенерированный MGL	(7 122)	3 057

Ниже представлено влияние выбытия на финансовое положение Группы:

Активы	
Основные средства	6 119
Нематериальные активы	52 840
Гудвил	50 394
Прочие внеоборотные активы	9 404
Денежные средства и их эквиваленты	8 565
Прочие оборотные активы	8 620
	135 942
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	17 768
Краткосрочные обязательства	19 298
	37 066
Неконтролирующие доли участия	(55 580)
Прочий совокупный доход («ПСД»)	57
Чистые активы и обязательства	43 353

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

«Евросеть»

В феврале 2018 года «МегаФон» и VEON Ltd («VEON») прекратили договор о совместной деятельности в отношении компании «Евросеть». «МегаФон» приобрел у компании VEON его 50% долю в «Евросети», доведя свою долю до 100%. VEON выплатил денежное вознаграждение в размере приблизительно 1 200 в отношении своей доли в обязательствах «Евросети». Также к моменту покупки и в рамках прекращения совместной деятельности VEON приобрел права на договоры аренды «Евросети» приблизительно для 1 700 торговых точек.

В мае 2018 года Группа приобрела долю в DTSRetail Limited (компании группы «Связной»), которая составит 25% от размещенных акций плюс одна акция после выполнения определенных условий, в обмен на внесение 100% акций компании «Евросеть» в группу компаний «Связной» и займа Lonestar Enterprises Ltd («Lonestar») в сумме 1 730, включая начисленные проценты (*Примечание 11*). Основной целью сделки является приобретение «МегаФоном» доли в крупнейшей розничной сети в технологическом секторе в России для участия в дальнейшем развитии сети омниканальных продаж.

Финансовые результаты «Евросети» после приобретения оставшейся 50% доли у VEON и до передачи в группу «Связной» были представлены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» в сумме 679 (убыток).

Справедливая стоимость доли Группы в группе «Связной» оценена в сумме 15 440. Она примерно равна справедливой стоимости вознаграждения, переданного Группой (акции «Евросети» и заем Lonestar).

В таблице ниже представлена сверка инвестиции Группы в объект инвестиций с предварительной справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств группы «Связной» (объект инвестиций) на дату приобретения:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Активы	
Основные средства	1 896
Нематериальные активы за исключением гудвила	48 947
Запасы	25 307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 612
Прочие активы	2 132
Денежные средства и их эквиваленты	9 210
	97 104
Обязательства	
Займы	19 567
Отложенные налоговые обязательства	9 919
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 099
Прочие обязательства	1 410
	74 995
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	22 109
Доля Группы в инвестициях	25%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	5 527
Превышение переданного вознаграждения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых чистых активах	
	9 913
Переданное вознаграждение	15 440

В результате выбытия инвестиций в «Евросеть» признана прибыль в сумме 651 в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий».

Справедливая стоимость инвестиции в группу «Связной» на дату приобретения определена на основе прогноза денежных потоков за шестилетний период.

Расчет справедливой стоимости инвестиции, в особенности, чувствителен к следующим допущениям:

Ставка дисконтирования до налогообложения	16,1%
Среднегодовой рост выручки в прогнозном периоде	7,6%
Темп роста	4,3%
Рентабельность OIBDA в течение прогнозного периода	5,3%

Ставка дисконтирования представляет текущую рыночную оценку рисков, специфичных для инвестиции с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков, присущих активам, которые не были включены в оценку денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основан на специфических особенностях инвестиции и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). В расчет WACC включается стоимость долга и капитала. Стоимость капитала исчисляется исходя из доходности, которую инвесторы группы «Связной» ожидают получить. Стоимость долга основана на процентных ставках по займам группы «Связной». Риск, специфичный для инвестиции, включен в расчет путем применения индивидуальных бета-факторов. Бета-факторы оцениваются на основе общедоступных рыночных данных.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Прогноз среднегодового роста выручки основан на сочетании таких факторов как предполагаемые объем продаж и цены на смартфоны, аксессуары, SIM-карты и финансовые услуги.

Темп роста предполагается равным российскому индексу потребительских цен.

Прогноз рентабельности OIBDA основан на сочетании прогноза руководства в отношении выручки и стратегии операционных затрат.

Чувствительность к изменениям в основных допущениях

Следующие изменения в основных допущениях, сделанные независимо, без изменения других допущений, приводят к следующим изменениям справедливой стоимости группы «Связной»:

Ключевое допущение	Изменение в допущении	Изменение справедливой стоимости
Ставка дисконтирования до налогообложения	Увеличение на 2 п.п. Уменьшение на 2 п.п.	Уменьшение на 19% Увеличение на 28%
Среднегодовой рост выручки в течение прогнозного периода	Увеличение на 1 п.п. Уменьшение на 1 п.п.	Увеличение на 80% Уменьшение на 77%
Темп роста	Увеличение на 1 п.п. Уменьшение на 1 п.п.	Увеличение на 8% Уменьшение на 7%
Рентабельность OIBDA в течение прогнозного периода	Увеличение на 2 п.п. Уменьшение на 2 п.п.	Увеличение на 57% Уменьшение на 56%

«Сити-Мобил»

В апреле 2018 года Группа через дочернюю компанию АО «МегаЛабс» («МегаЛабс») приобрела 18,37% долю и через MGL приобрела еще 15,75% долю в агрегаторе такси ООО «Сити-Мобил» («Сити-Мобил») за денежное вознаграждение, выплаченное в том же месяце.

Вскоре после приобретения «МегаЛабс» и MGL, а также оставшиеся участники «Сити-Мобил» осуществили дополнительные вложения в капитал «Сити-Мобил». Также после приобретения «МегаФон» снизил свою долю в MGL (*Примечание 5*). В результате по состоянию на 30 июня 2018 года доля Группы в «Сити-Мобил» составила 29,61%.

На 30 июня 2018 года общий вклад Группы в приобретение доли в «Сити-Мобил», исключая MGL, составил приблизительно 618.

Доля «МегаФона» в «Сити-Мобил» не дает Группе права осуществлять контроль над компанией. Тем не менее, эта доля владения позволяет Группе иметь значительное влияние на «Сити-Мобил». Соответственно, Группа не консолидировала «Сити-Мобил», а учитывает инвестицию в качестве ассоциированной компании. Основной причиной приобретения стало расширение спектра цифровых услуг и продуктов Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Учет приобретения инвестиции в «Сити-Мобил» основан на предварительной оценке, поскольку на дату выпуска настоящей финансовой отчетности Группа не завершила распределение цены приобретения на идентифицируемые активы и обязательства «Сити-Мобил» на основании их справедливой стоимости.

7. Объединение бизнеса

«Безопасный город»

В июне 2018 года Группа приобрела 100% долю ООО «ТехноИнвестПроект» («Безопасный город»), российского системного интегратора, за денежное вознаграждение 530. Основной целью приобретения является получение программного обеспечения и экспертизы для предоставления услуг клиентам государственного сектора по государственной программе «Безопасный город». Цена приобретения, главным образом, была распределена на программное обеспечение в сумме 416.

8. 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 телекоммуникационным 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 межсетевого 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 и не анализируются руководителем Компании, принимающим операционные решения, в разбивке по операционным сегментам.

MGL представлял операционный и отчетный сегмент интернет-услуг до того, как Группа определила, что потеряла контроль над MGL в июне 2018 года (*Примечание 5*). На 30 июня 2018 года MGL больше не является отчетным сегментом Группы.

Операционные сегменты с похожими экономическими характеристиками, такими как прогнозная OIBDA, были объединены в телеком-сегмент, который является единственным сегментом, подлежащим раскрытию в отчетности на 30 июня 2018 года. Около 1,4% 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

8. Информация по сегментам (продолжение)

Для оценки результатов деятельности руководство Компании использует показатель «OIBDA», поскольку полагает, что данный показатель отражает достижение установленных финансовых показателей Группой. Международные стандарты финансовой отчетности не дают определение показателя OIBDA. Показатель OIBDA, применяемый Группой, может быть не сопоставим с аналогичными показателями других компаний.

Сверка консолидированного показателя OIBDA с прибылью от продолжающейся деятельности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
	(неаудированные данные)			
OIBDA	32 355	30 615	62 942	59 646
Амортизация основных средств	(12 229)	(13 474)	(24 456)	(27 410)
Амортизация нематериальных активов	(3 914)	(2 040)	(7 572)	(3 981)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(145)	(49)	(36)	(128)
Финансовые расходы	(5 886)	(6 233)	(11 831)	(12 122)
Финансовые доходы	349	568	676	869
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(175)	(636)	(1 126)	(1 699)
Убыток от обесценения инвестиции в «Евросеть»	—	(15 917)	—	(15 917)
Прочие неоперационные расходы	(545)	(531)	(740)	(912)
Убыток по курсовым разницам, нетто	(1 739)	(827)	(1 925)	(1 760)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	8 071	(8 524)	15 932	(3 414)

Расшифровка выручки

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

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
	(неаудированные данные)			
Услуги мобильной связи	68 317	65 290	132 705	128 004
Услуги фиксированной связи	7 899	6 483	14 350	12 560
Продажа абонентского оборудования и аксессуаров	5 729	6 182	11 349	11 885
Итого выручка от внешних абонентов	81 945	77 955	158 404	152 449
Элиминация внутригрупповой выручки	(4)	—	(8)	—
Итого выручка	81 941	77 955	158 396	152 449

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

9. Сезонный характер деятельности

Телекоммуникационные услуги, предоставляемые Компанией, подвержены воздействию сезонных факторов в течение года. Более высокая 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 в декабре выручка и операционная прибыль выше 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 не имеет ярко выраженного характера в соответствии с определением МСФО (IAS) 34.

10. Основные средства и нематериальные активы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 21 236 (30 июня 2017 года: 19 638). Активы с остаточной стоимостью 436 были в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (30 июня 2017 года: 174), что привело к чистой прибыли от выбытия 159 (30 июня 2017 года: убыток 128). Сумма капитализированных расходов по займам составила 786 и 819 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 2017 года, соответственно.

За шесть месяцев по 30 июня 2018 года Группа приобрела нематериальные активы общей стоимостью 6 030 (2017: 3 631).

В апреле 2018 года Группа приобрела диапазон частот 3,4 ГГц- 3,6 ГГц для осуществления деятельности в Москве путем приобретения 100% доли ООО «Неоспринт» («Неоспринт»). Руководство Группы пришло к выводу, что активы и деятельность приобретенной компании не могут поддерживаться и управляться как субъект предпринимательской деятельности, поэтому приобретение «Неоспринт» было учтено как покупка активов. Цена приобретения составила 720, включая денежное вознаграждение 504 и отложенный платеж 216, погашенный в июне 2018 года.

Нематериальные активы с балансовой стоимостью 52 840 и основные средства с балансовой стоимостью 6 119 были в рамках прекращенной деятельности (Примечание 5).

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. Финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость

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

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 июня 2018 (Неаудированная)	31 декабря 2017	30 июня 2018 (Неаудированная)	31 декабря 2017
Финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Инвестиции в ассоциированные компании	Уровень 3	—	264	—	264
Производные финансовые инструменты по договорам аренды и хостинг контрактам	Уровень 3	—	150	—	150
Производные финансовые активы в отношении капитала объекта инвестиций	Уровень 3	—	122	—	122
Займы и дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизируемой стоимости:					
Краткосрочные банковские депозиты	Уровень 2	21 990	7 656	21 990	7 656
Займы, выданные «Садовому Кольцу» и Lonestar	Уровень 2	4 814	6 357	4 814	6 436
Прочие депозиты	Уровень 2	4 030	4 976	4 031	4 706
Долгосрочная дебиторская задолженность	Уровень 2	273	—	255	—
Прочие займы	Уровень 2	7	157	7	157
Итого финансовые активы		31 114	19 682	31 097	19 491
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 2	196 497	208 143	213 641	234 969
Рублевые облигации	Уровень 1	55 977	55 967	51 998	56 299
Обязательства по финансовому лизингу	Уровень 3	4 227	4 222	4 227	4 222
Прочие обязательства	Уровень 3	372	329	381	343
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:					
Валютные форварды, определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	—	3 842	—	3 842
Итого финансовые обязательства		257 073	272 503	270 247	299 675

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Рублевые облигации

19 февраля 2018 года Группа разместила биржевые рублевые облигации серии ВО-001Р-04 совокупной номинальной стоимостью 20 000 на срок три года с даты размещения. Ставка купонного дохода установлена в размере 7,2% с выплатами раз в полгода.

7 марта 2018 года Группа полностью погасила биржевые рублевые облигации серий 06 и 07 совокупной номинальной стоимостью 20 000. Первоначально Группа выпустила эти облигации в марте 2013 года со сроком обращения 10 лет и годовой ставкой купонного дохода 8%. Ставка купонного дохода подлежала пересмотру через пять лет и Группа имела право погасить облигации в последний день периода, в котором ставка купонного дохода была определена. Погашение облигаций было произведено, поскольку Группа воспользовалась своим правом.

Заем выданный

В феврале 2018 года заем, предоставленный компании Strafor, был продлен до апреля 2018 года и конвертирован в рубли таким образом, что на дату конвертации сумма займа с процентами составила 1 724. Заем был переуступлен Lonestar, другой компании, являющейся связанной стороной группы «Связной», и затем рассматривался как часть вознаграждения Группы за инвестицию в группу «Связной» (Примечание 6).

Методы оценки и допущения

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, в основном, из-за коротких сроков их погашения.

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 займа, выданного «Садовому кольцу», приблизительно равна его балансовой стоимости.

Справедливая стоимость прочих депозитов Группы, связанных с денежными средствами, полученными по определенным договорам с покупателями, определяется методом дисконтированных денежных потоков («ДДП») с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставки по депозитам банков, которые Группа могла бы получить на рынке на конец отчетного периода.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы и других обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости, за исключением рублевых облигаций, котирующихся на рынке, определяется с помощью метода ДДП с использованием ставки дисконтирования, основанной на процентной ставке заимствований эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 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 форвардных контрактов в иностранной валюте 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

12. 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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках представлены ниже:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Текущий налог на прибыль	1 011	2 852	4 519	5 386
Отложенный налог на прибыль	866	(1 066)	(823)	(2 398)
Итого налог на прибыль	1 877	1 786	3 696	2 988

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

13. 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 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Выручка от группы USM	—	1	—	1
Выручка от группы Telia	—	89	—	164
Выручка от «Евросети»	—	1 088	49	1 209
Выручка от ассоциированных компаний MGL	101	29	141	58
Выручка от группы «Связной»	28	—	28	—
	129	1 207	218	1 432
Услуги от группы USM	243	219	515	438
Услуги от группы Telia	—	265	—	468
Услуги от «Евросети»	—	251	228	458
Услуги от «Садового Кольца»	467	414	865	819
Услуги от «Форпост»	83	—	83	—
Услуги от ассоциированных компаний MGL	63	—	67	—
Услуги от группы «Связной»	374	—	374	—
	1 230	1 149	2 132	2 183
	На 30 июня 2018		На 31 декабря 2017	
К получению от группы USM	1 373		1	
К получению от «Евросети»	—		1 473	
К получению от «Садового Кольца»	4 885		4 777	
К получению от ассоциированных компаний MGL	—		77	
К получению от группы «Связной»	1 899		—	
	8 157		6 328	
В пользу группы USM	1 064		1 271	
В пользу «Евросети»	—		92	
В пользу «Садового Кольца»	—		142	
В пользу ассоциированных компаний MGL	—		2	
В пользу группы «Связной»	321		—	
В пользу «Форпост»	603		—	
	1 988		1 507	

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

13. Связанные стороны (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Непогашенные остатки по расчетам на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов являются необеспеченными. Группа не получала и не предоставляла каких-либо гарантий в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. Проверка на обесценение проводится ежегодно на основе анализа финансового положения связанной стороны и рынков, на которых она осуществляет операции.

Группа USM

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с группой USM относятся к операциям с компанией Garsdale Services Investment Limited (“Garsdale”), материнской компанией Группы, и USM Holdings Limited, косвенно контролирующим акционером компании Garsdale, и их консолидируемыми дочерними компаниями. По состоянию на 3 августа 2018 года USM Holdings Limited передал свою 100% долю в компании ООО «АФ Телеком Холдинг» компании ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ», зарегистрированной в Российской Федерации. В результате ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ» стало материнской компанией Группы.

Группа приобретала биллинговые системы и соответствующие услуги технической поддержки у компании «Петерсервис», которая входит в группу USM, на суммы 2 028 и 2 143 в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 2017 года, соответственно. Непогашенные остатки расчетов с группой USM в основном относятся к этим покупкам.

Группа Telia

Непогашенные остатки расчетов и обороты с группой Telia относятся к операциям с различными компаниями группы Telia. Выручка и себестоимость услуг, главным образом, связаны с роуминговыми договорами между Группой и компаниями группы Telia, расположенными за пределами России, и договором по межсетевому взаимодействию сетей фиксированной связи с компанией Telia Carrier Russia.

В октябре и ноябре 2017 года Telia Company продала свою долю в «МегаФоне» «Газпромбанку» и другим институциональным инвесторам. Соответственно, группа Telia перестала быть связанной стороной.

«Евросеть» и «Связной»

«Евросеть» была совместным предприятием Группы с ПАО «ВымпелКом» до февраля 2018 года, когда «МегаФон» приобрел оставшуюся 50% долю в «Евросети» у VEON (Примечание 6). После передачи «Евросети» в обмен на долю в группе «Связной», у Группы появилась связанная сторона – группа «Связной» (Примечание 6).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

13. Связанные стороны (продолжение)

У Группы было заключено дилерское соглашение с «Евросетью», а теперь заключено дилерское соглашение с группой «Связной», которое квалифицируется как сделка со связанной стороной.

«Садовое кольцо»

«Садовое кольцо», владеющее 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. У Группы также имеется заем, выданный «Садовому кольцу». Остаток задолженности к получению от «Садового кольца» на 30 июня 2018 года, в основном, состоит из займа выданного.

«Форпост»

Группа имеет неущественную инвестицию в компанию «Форпост», холдинговую компанию ООО «Талмер», российского системного интегратора и поставщика сложных ИТ-решений, которая учитывается как ассоциированная компания. Остаток взаиморасчетов с «Форпост» связан с закупками ИТ-оборудования и сопутствующих услуг.

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия ведения деятельности в России

В течение 2017 года и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, негативное влияние на российскую экономику оказали санкции, введенные против России некоторыми странами. Курс рубля по отношению к иностранным валютам и рублевые процентные ставки продолжали колебаться. Это привело к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операционной деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

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

В соответствии с условиями этой лицензии, Компания 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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 2023 году.

По состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компания 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 с четвертого по седьмой годы на программное обеспечение для каждой используемой базовой станции с учетом уже уплаченных расходов. Соответствующая сумма обязательств по договорам на 30 июня 2018 года составляет 9 789 (31 декабря 2017 года: 8 675).

Налогообложение

Российское и таджикское налоговое, валютное и таможенное законодательство, включая законодательство о трансфертном ценообразовании, в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Последние события в Российской Федерации и Республике Таджикистан позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и применении законодательства; в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут теперь быть оспорены. Соответственно, возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней в существенном размере.

Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

Руководство Группы считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике и что позиции Группы в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2018 года руководство Группы в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, в сумме приблизительно 1 137 в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

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 может привести к необходимости строительства дополнительных центров обработки данных и инвестирования в технологии обработки данных. Потенциально значительные капитальные затраты, которые потребуются для этого, могут негативно повлиять на денежные потоки Группы, а также будущие доходы и показатель OIBDA в результате отвлечения ресурсов от инвестиций в инфраструктуру.

Исходя из нынешнего понимания требований законодательства, Группа ожидает, что расходы на внедрение изменений составят примерно 35 000 - 40 000 в течение следующих пяти лет.

15. События после отчетной даты

Тендерное предложение и делистинг на Лондонской бирже

15 июля 2018 года Совет Директоров Группы утвердил программу приобретения до 128 950 036 обыкновенных акций и ГДР, представляющих 20,8% выпущенных и находящихся в обращении акций Компании. Цена приобретения размещенных акций составит 9,75 долларов США за каждую обыкновенную акцию или ГДР. Тендерное предложение начало действовать 16 июля 2018 года и ожидается, что оно завершится 22 августа 2018 года. Компания намерена начать процесс аннулирования листинга ГДР на Лондонской бирже сразу после завершения тендерного предложения.