



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам акционерного общества
«МаксимаТелеком»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности акционерного общества «МаксимаТелеком» (ОГРН 1047796902450, дом 10, Старопименовский переулок, город Москва, 127006) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении на 30 июня 2020 года, консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 6 месяцев 2020 года, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной информации на основе 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 промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении акционерного общества «МаксимаТелеком» и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2020 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель задания по обзорной проверке,
по результатам которого составлено заключение
С. В. Крапивенцева



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,

ОГРН 1057747830337,

109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 5.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11906111136

«27» ноября 2020 г.

**Акционерное общество «МаксимаТелеком»
и его дочерние организации**

**Неаудированная консолидированная
промежуточная сокращенная финансовая
отчетность за 6 месяцев 2020 года**

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

за 6 месяцев 2020 года

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА	12
1. Общая информация.....	12
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3. Положения учетной политики.....	16
4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	28
5. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками.....	29
6. Выручка.....	34
7. Расходы на оплату труда	36
8. Материальные расходы	36
9. Амортизация.....	36
10. Монтажные работы, и услуги сторонних организаций	36
11. Прочие расходы по основной деятельности	37
12. Прочие операционные доходы	37
13. Прочие операционные расходы.....	38
14. Финансовые доходы.....	38
15. Финансовые расходы	38
16. Налог на прибыль.....	38
17. Основные средства.....	39
18. Нематериальные активы	39
19. Права аренды (активы в форме права пользования)	39
20. Долговые финансовые активы	40
21. Запасы	40
22. Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
23. Денежные средства и их эквиваленты	43
24. Капитал и резервы.....	43
25. Подготовка к выпуску облигаций.....	44
26. Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
27. Обязательства по кредитам и займам.....	44
28. Обязательства по договорам аренды	45
29. Информация о выданных обеспечениях.....	46
30. Условные активы и обязательства	46
31. Операции со связанными сторонами.....	48
32. Неконтролирующая доля участия.....	49
33. Информация по сегментам.....	50
34. Расчет показателя EBITDA	52
35. Непрерывность деятельности	52
36. События после отчетной даты	53

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

тыс. руб.	прим.	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	17	3 013 078	2 735 128
Права аренды (активы в форме права пользования)	19	348 824	34 008
Нематериальные активы	18	1 474 178	1 306 839
Долговые финансовые активы	20	1 260	4 023
Отложенные налоговые активы	16	382 664	345 010
Итого долгосрочные активы		5 220 004	4 425 008
Краткосрочные активы			
Запасы	21	934 311	628 314
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	701 712	1 570 917
Авансы выданные		343 348	269 605
Аванс по налогу на прибыль		18 054	21 354
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль		23 856	13 706
Долговые финансовые активы	20	48 412	45 120
Денежные средства и их эквиваленты	23	913 568	279 426
Итого краткосрочные активы		2 983 261	2 828 442
			-
Итого активы		8 203 265	7 253 450
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	24	510	510
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по номиналу)		(121)	(121)
Эмиссионный доход		399 639	399 639
Резерв по переоценке нематериальных активов		433 600	433 600
Резерв по переоценке основных средств		432 394	480 753
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(1 487 701)	(1 128 625)
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы	35	(221 679)	185 756
Неконтролирующая доля	32	270 191	269 370
Итого капитал и резервы		48 512	455 126
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	27	4 024 245	3 419 991
Долгосрочные обязательства по аренде	28	241 576	21 291
Обязательства по договорам с покупателями	6	24 675	15 456
Отложенные налоговые обязательства	16	262 205	292 071
Итого долгосрочные обязательства		4 552 701	3 748 809

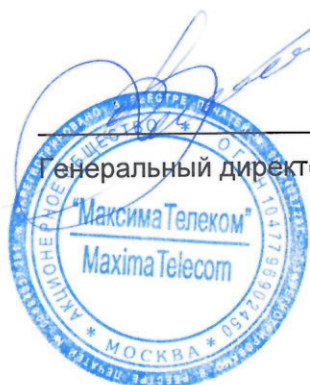
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	27	1 372 218	1 143 529
Краткосрочные обязательства по аренде	28	109 104	9 930
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 869 765	1 530 595
Обязательства по договорам с покупателями	6	33 590	58 373
Авансы полученные		68 769	58 251
Резервы предстоящих расходов		84 219	62 397
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль		57 562	180 233
Задолженность по налогу на прибыль	16	6 825	6 207
Итого краткосрочные обязательства		3 602 052	3 049 515
Всего капитал и обязательства		8 203 265	7 253 450

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Отчетность утверждена 27 ноября 2020 года.



Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

тыс. руб.		за 6 месяцев 2020 года	за 6 месяцев 2019 года
	прим.		
Выручка	6	5 295 810	1 501 848
Расходы на оплату труда	7	(586 667)	(484 059)
Материальные расходы	8	(3 679 703)	(100 172)
Амортизация	9	(344 537)	(254 580)
Агентское вознаграждение сторонних организаций		(38 391)	(167 299)
Монтажные работы и услуги сторонних организаций	10	(264 124)	(153 903)
Стоимость приобретения реализованного ПО и сертификатов на тех. поддержку		(52 408)	(189 358)
Прочие расходы по основной деятельности	11	(283 354)	(208 749)
Итого операционные расходы:		(5 249 184)	(1 558 120)
Прочие операционные доходы	12	24 327	19 883
Прочие операционные расходы	13	(198 606)	(177 413)
Операционный убыток/прибыль		(127 653)	(213 802)
Финансовые доходы	14	4 497	2 826
Финансовые расходы	15	(332 409)	(245 733)
Прибыль/(убыток) до уплаты налога		(455 565)	(456 709)
Налог на прибыль	16	48 951	53 585
Чистая прибыль (убыток)		(406 614)	(403 124)
Статьи совокупного дохода, которые не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Изменение резерва переоценки основных средств	17	60 449	(61 809)
Изменение отложенного налога с прочего совокупного дохода	16	(12 090)	12 362
Итого совокупный доход (расход)		(358 255)	(452 571)
Чистая прибыль (убыток), относящаяся к:			
Чистая прибыль (убыток), причитающаяся владельцам неконтролирующей доли		821	7 297
Чистая прибыль (убыток), причитающаяся (причитающийся) собственникам Группы		(407 435)	(410 421)
Совокупный доход (расход), относящийся к:			
Совокупный доход (расход), причитающийся владельцам неконтролирующей доли		821	7 297
Совокупный доход (расход), причитающийся собственникам Группы		(359 076)	(459 868)
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам АО "МаксимаТелеком" (в российских рублях)		(1 047)	(808)

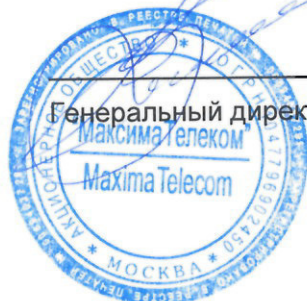
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

	за 6 месяцев 2020 года	за 6 месяцев 2019 года
кол-во акций в обращении на начало отчетного периода	389 174	510 405
выпуск/выкуп в течении года	-	121 231
кол-во акций в обращении на конец отчетного периода	389 174	389 174
средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода	389 174	507 726
расчет прибыли на одну акцию:		
Чистая прибыль (убыток), причитающаяся причитающийся собственникам Группы (в тысячах)	(407 435)	(410 421)
средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода	389 174	507 726
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам АО "МаксимаТелеком" (в российских рублях)	(1 047)	(808)

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Отчетность утверждена 27 ноября 2020 года.



Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале

тыс. руб.	Акционер- ный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров (по номиналу)	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке нематериальных активов	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого собственный капитал, причитаю- щийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2019 года	510		1 256 528	433 027	491 591	(2 105 513)	76 143	-	76 143
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2019 года всего	-					(403 124)	(403 124)		(403 124)
Прочий совокупный расход: Изменение резерва переоценки основных средств					(61 809)	61 809	-		-
Прочий совокупный доход: отложенные налоги с суммы переоценки				-	12 362	(12 362)	-		-
Итого общий совокупный доход за 6 месяцев 2019 года	-	-	-	-	(49 447)	(353 677)	(403 124)	-	(403 124)
Выделение доли прибыли (убытка), причитающегося владельцам неконтролирующей доли						(7 297)	(7 297)	7 297	-
Обратный выкуп акций у акционеров	-	(121)	(856 889)	-		(417 507)	(1 274 517)		(1 274 517)
Продажа доли в дочерней компании без потери контроля	-		-	-		1 454 838	1 454 838	215 414	1 670 252
Итого операций с собственниками	-	(121)	(856 889)	-	-	1 030 034	173 024	222 711	395 735
На 30 июня 2019 года	510	(121)	399 639	433 027	442 144	(1 429 156)	(153 957)	222 711	68 754

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

за 6 месяцев 2020 года

тыс. руб.	Акционер- ный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров (по номиналу)	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке нематериальных активов	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого собственный капитал, причитаю- щийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 01 июля 2019 года	510	(121)	399 639	433 027	442 144	(1 429 156)	(153 957)	222 711	68 754
Прибыль/(убыток) за вторые 6 месяцев 2019 года	-	-	-	-	-	404 464	404 464	-	404 464
Прочий совокупный доход: Изменение резерва переоценки нематериальных активов	-	-	-	23 295	-	-	23 295	-	23 295
Прочий совокупный расход: Изменение резерва переоценки основных средств	-	-	-	-	48 261	(48 261)	-	-	-
Прочий совокупный доход: отложенные налоги с суммы переоценки	-	-	-	(4 659)	(9 652)	9 652	(4 659)	-	(4 659)
Итого общий совокупный доход за вторые 6 месяцев 2019 года	-	-	-	18 636	38 609	365 855	423 100	-	423 100
Операции с собственниками									
Выделение доли прибыли (убытка), причитающегося владельцам неконтролирующей доли	-	-	-	(18 063)	-	(68 580)	(86 643)	86 643	-
Дивиденды, начисленные владельцам неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	-	-	(39 984)	(39 984)
Корректировка цены продажи доли в дочерней компании без потери контроля	-	-	-	-	-	3 256	3 256	-	3 256
Приобретение и продажа неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками	-	-	-	(18 063)	-	(65 324)	(83 387)	46 659	(36 728)
На 31 декабря 2019 года	510	(121)	399 639	433 600	480 753	(1 128 625)	185 756	269 370	455 126

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

тыс. руб.	Акционер- ный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров (по номиналу)	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке нематериальных активов	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого собственный капитал, причитаю- щийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 года	510	(121)	399 639	433 600	480 753	(1 128 625)	185 756	269 370	455 126
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2020 года	-					(406 614)	(406 614)		(406 614)
Прочий совокупный расход: Изменение резерва переоценки основных средств					(60 449)	60 449	-		-
Прочий совокупный доход: отложенные налоги с суммы переоценки				-	12 090	(12 090)	-		-
Итого общий совокупный доход за 6 месяцев 2020 года	-		-	-	(48 359)	(358 255)	(406 614)	-	(406 614)
Выделение доли прибыли (убытка), причитающегося владельцам неконтролирующей доли						(821)	(821)	821	-
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	(821)	(821)	821	-
На 30 июня 2020 года	510	(121)	399 639	433 600	432 394	(1 487 701)	(221 679)	270 191	48 512

Отчетность утверждена 27 ноября 2020 года.



Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	прим.	за 6 месяцев 2020 года	за 6 месяцев 2019 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль (убыток до налогообложения)		(455 565)	(456 709)
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	17,18,19	344 537	250 740
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	22	4 631	47 910
Изменение резерва долговых ФИ (займов выданных)	20	92	252
Изменение резервов под обесценение запасов	21	(11 497)	19 185
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		148 786	(12 888)
Процентный доход	14,15	(4 497)	(2 826)
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	27	281 827	245 156
Процентные расходы по договорам аренды	28	15 573	325
Изменение резервов предстоящих расходов		21 822	6 140
Прочие неденежные расходы/(доходы)		31 559	67 229
Уплата налога на прибыль		(28 218)	(28 034)
Денежный поток от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале:		349 050	136 480
Увеличение запасов и прочих оборотных активов		(294 500)	23 267
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов		790 831	(192 513)
Уменьшение/(Увеличение) налогов к возмещению		(10 150)	30 065
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств перед покупателями и авансов полученных		39 585	211 090
Увеличение/(Уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(122 671)	(41 034)
Чистое движение денежных средств, использованных в операционной деятельности		752 145	167 355
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Покупка и продажа основных средств и нематериальных активов	17,18	(610 689)	(422 141)
Выдача займов	20	(1 600)	(1 550)
Поступления от возврата займов выданных	20	1 770	230
Поступления в виде процентных доходов	14	3 677	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(606 842)	(423 461)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Получение кредитов и займов	27	1 287 073	450 605
Погашение кредитов займов	27	(461 380)	(322 528)

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Выплата процентов по кредитам и займам	15	(274 577)	(239 263)
Выплаты по договорам аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде		(44 312)	(7 245)
Продажа доли в дочерней компании без потери контроля		-	1 670 250
Обратный выкуп акций у акционеров	24	-	(1 274 517)
Чистое движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		506 804	277 302
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		652 107	21 196
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		279 426	136 775
Влияние курсовых разниц		(17 965)	(999)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		913 568	156 972

Ниже представлена сверка изменений обязательств по кредитам и займам, обязательства по договорам аренды и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. руб.	Обязательства по кредитам и займам	Обязательства по договорам аренды	Итого
Остаток на 31 декабря 2019	4 563 520	31 221	4 594 741
<i>договоры аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде</i>			
Заклучение договоров аренды		346 698	346 698
Модификация договоров аренды		1 501	1 501
Процентные затраты начисленные		15 573	15 573
Выплаты по договорам аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде		(44 312)	(44 312)
<i>кредиты и займы полученные</i>			-
Получение кредитов и займов	1 287 073		1 287 073
Процентные затраты начисленные	281 827		281 827
Погашение кредитов займов	(461 380)		(461 380)
Выплата процентов по кредитам и займам	(274 577)		(274 577)
Остаток на 30 июня 2020	5 396 463	350 680	5 747 143
Итого изменение в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	551 116	(44 312)	506 804
Чистое движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности, в консолидированном отчете о движении денежных средств	n/a	n/a	506 804
Сверка	n/a	n/a	-

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Отчетность утверждена 27 ноября 2020 года.



Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2020 года

1. Общая информация

(а) Организационная структура и деятельность

АО «МаксимаТелеком» (далее – Общество) и его дочерние компании, зарегистрированные на территории Российской Федерации, совместно формируют группу «МаксимаТелеком» (далее «Группа»).

Общество было зарегистрировано 25 ноября 2004 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Общества: г. Москва, Старопименовский пер., д. 10.

Сведения о лицах, владеющих акциями Общества по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, раскрыты в Примечании 24.

Бенефициарным владельцем АО «МаксимаТелеком» является Асланян Сергей Гарегинович (косвенное владение более 25% от уставного капитала АО «МаксимаТелеком»).

Группа специализируется на реализации проектов цифровизации городской инфраструктуры преимущественно в сфере транспорта. Среди крупнейших проектов Компании — создание и дальнейшая эксплуатация сети Wi-Fi в Московском метрополитене. «МаксимаТелеком» монетизирует собственную и партнерские сети Wi-Fi посредством продажи рекламы, демонстрируемой пользователям сетей.

В первом полугодии было реализовано четыре крупных государственных контракта для нужд города Москвы и городского пассажирского транспорта, в связи с чем выручка за 6 месяцев 2020 года значительно выросла по сравнению с выручкой за 6 месяцев 2019 года.

На второе полугодие 2020 года и в более поздние периоды планируется исполнение других государственных контрактов для нужд города Москвы и городского пассажирского транспорта.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели следующих Российских дочерних компаний:

Наименование	Вид деятельности	Доля владения (номинальная), %		Примечание
		30.06.2020	31.12.2019	
ООО «МТ-Технологии»	Деятельность рекламных агентств	49	49	Учреждена
ООО «МаксимаТелеком СЗ»	Деятельность, связанная с использованием компьютерной техники и информационных технологий	100	100	Учреждена
ООО «ГОРОДСКИЕ СЕРВИСЫ» (ИНН 7707366877)	Разработка компьютерного программного обеспечения	100	100	Учреждена
ООО «СмартМолл»	Обработка данных	100	100	Учреждена
ООО "МТ-ИННОВАЦИИ"	Научные исследования и разработки	99,9	99,9	Учреждена
ООО "ГОРОДСКИЕ СЕРВИСЫ" (ИНН 9710078939)	Разработка компьютерного программного обеспечения	100	100	Учреждена

В 2019 году материнская компания Группы продала 51% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «МТ-Технологии» российской компании ООО «ГПМ Проекты».

У Группы сохранилось большинство голосов на заседании совета директоров и возможность определять финансовую и хозяйственную (операционную) политику компании ООО «МТ-Технологии». Поэтому, несмотря на передачу 51% доли, контроль над компанией ООО «МТ-Технологии» остался у материнской компании Группы.

На 30 июня 2020 года численность сотрудников Группы составляет 562 человека.

На 31 декабря 2019 года численность сотрудников Группы составляет 447 человек.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Ситуация с коронавирусом в России и в мире способна оказать отрицательное влияние на бизнес Группы. Однако учитывая, что заказчиками товаров и услуг в основном являются компании сфер, услуги которых остаются востребованы, и учитывая возможность Группы оказывать услуги удаленно, последствия влияния ситуации с коронавирусом на деятельность Группы оцениваются как незначительные.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО 34 «Промежуточная отчетность»

Данная неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 30 июня 2020 года.

Данная неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, переоценки основных средств и нематериальных активов.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысяч.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных оценках и суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

Примечания 3.7 – метод оценки и срок полезного использования основных средств;

Примечания 3.8 – метод оценки и срок полезного использования нематериальных активов;

Примечание 20 – оценочные резервы в отношении долговых финансовых инструментов.

Примечание 22 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Примечание 30 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым руководство Группы имеет разумную степень уверенности в способности Группы продолжать текущую операционную деятельность в течение как минимум 12 месяцев после даты составления консолидированной финансовой отчетности. Способность Группы осуществлять текущую операционную деятельность в будущем может в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если руководству Группы было известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

(е) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

3.1. Принципы консолидации

(a) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(b) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются в составе собственного капитала.

(c) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергается изменениям в тех случаях, когда ее необходимо привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

(d) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению бизнеса под общим контролем, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(e) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(f) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях. Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голоса в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

(г) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций.

3.2. Выручка

(а) Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается «в момент времени», когда покупатель получает контроль над товарами.

Выручка от продажи товаров признается в сумме, уменьшенной на справедливую стоимость гарантийных обязательств на реализуемые товары и компонентов финансирования, включенных в цену товара.

Выручка от реализации услуги предоставления гарантийных обязательств или услуг финансирования признается в период предоставления соответствующей услуги.

В отношении некоторых договоров, позволяющих покупателю вернуть товар, выручка признается в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Как следствие, ожидается, что в отношении тех договоров, по которым Группа не может надежно оценить будущие возвраты товаров, выручка признается раньше, чем истечет период возврата товаров или возможно будет надежно оценить будущие возвраты.

(b) Оказание услуг

При оказании услуг по размещению рекламной информации, услуг по отключению рекламы, услуг по привлечению пользователей продуктов и сервисов, услуг связи и некоторых других услуг, покупатель получает и потребляет выгоды по мере оказания услуг (т.е. в случае замены исполнителя другой организацией не придется заново выполнять работу, выполненную до текущей даты, чтобы выполнить оставшуюся обязанность к исполнению перед покупателем). Выручка признается «в течение периода», с использованием метода результатов.

3.3. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- нетто-величина убытков и прибылей от формирования и восстановления резерва обесценения в отношении долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

3.4. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3.5. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах, по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

3.6. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

3.7. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Исключение составляют объекты, входящие в группу основных средств «Сетевое оборудование и базовые станции». Начиная с 2018 года, объекты этой группы подлежат переоценке, проводимой для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль/накопленный убыток при выбытии соответствующих объектов основных средств, в соответствии с пунктом 41 МСФО (IAS) 16.

Объекты основных средств группы «Сетевое оборудование и базовые станции» характеризуются незначительными изменениями справедливой стоимости. Проведение ежегодных переоценок не требуется. Переоценка проводится один раз в 3 - 5 лет.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год, в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев 2020 года

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезного использования (кол-во лет)	
Сетевое оборудование и базовые станции	[7– 25 лет]
Транспортные средства	[3 – 10 лет]
Офисное оборудование и прочие основные средства	[2 – 15 лет]
Капитализированные затраты на улучшение арендованного имущества	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

3.8. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные расходы на программное обеспечение, интернет-сайты, патенты и лицензии, мультимедиа, нематериальные активы на стадии доработок.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, интернет-сайты, патенты и лицензии, мультимедиа капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы групп «Программное обеспечение» и «Интернет-сайты» подлежат переоценке, проводимой для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке нематериальных активов в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль/накопленный убыток при списании или выбытии.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

3.9. Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке: справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Основные подходы к оценке: амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению займов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты и дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные, кредиты и займы полученные. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы выданные учитываются за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

3.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резерв) признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

3.11. Учет договоров аренды у арендатора

В момент заключения договора Группа должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная оценка

В отношении договоров, квалифицированных как договор аренды, на дату начала аренды Группа (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования по первоначальной стоимости оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- (a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (по приведенной стоимости будущих арендных платежей);
- (b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- (d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

На дату начала аренды Группа (арендатор) оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Для

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

дисконтирования арендных платежей применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, применяется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Последующая оценка

После даты начала аренды Группа (арендатор) оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости Группа (арендатор) оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- (а) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде, о которой говорится в пункте 36(с) МСФО(IFRS) 16 «Аренда».

После даты начала аренды Группа (арендатор) оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны рассчитываться как сумма, которая производит неизменную периодическую процентную ставку (ставку дисконтирования) на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Группа (арендатор) признает в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

- (а) проценты по обязательству по аренде; и
- (b) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Исключение практического характера

Группа (арендатор) применяет практическое исключение, предусмотренное пунктом 5 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров

- (а) краткосрочной аренды; и
- (b) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

а) Новые стандарты и интерпретации, принятые к использованию с начала года

В данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением того, что Группа применила нижеперечисленные новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2020 года:

поправки к Концептуальным основам МСФО (КО), включая поправки, связанные со ссылками в стандартах на КО;

поправки к IFRS 3 - Определение бизнеса;

поправки к IAS 1 и IAS 8 - Определение существенности;

поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 - Реформа базовой процентной ставки.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

б) Новые стандарты, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к 6 месяцам 2020 года, не применялись при подготовке данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Вступление в силу отложено на неопределенный срок

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

5. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками

5.1. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

а) Учетная стоимость и справедливая стоимость

В таблице ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств группы по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года.

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

б) Иерархия справедливой стоимости

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которому относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе низшего уровня исходных данных, важных с точки зрения оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства полностью классифицируются только в один из трех уровней. Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- Уровень 1: котируемые цены на активных рынках за аналогичные товары (не откорректированные).
- Уровень 2: исходные данные, отличающиеся от исходных данных Уровня 1, наблюдаемые по активам или обязательствам прямо (как цены) или косвенно (производные от цен).
- Уровень 3: исходные данные по активам или обязательствам, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

тыс. руб.

тыс. руб.	30 июня 2020 года				Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Долговые финансовые инструменты - долгосрочные	-	-	1 260	1 260	1 260
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	701 712	701 712	701 712
Долговые финансовые инструменты - краткосрочные	-	-	48 412	48 412	48 412
Денежные средства и их эквиваленты	913 568	-	-	913 568	913 568
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	913 568	-	751 384	1 664 952	1 664 952
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	3 080 149	3 080 149	4 024 245
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	241 576	241 576	241 576
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	1 254 030	1 254 030	1 372 218
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	109 104	109 104	109 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1 869 765	1 869 765	1 869 765
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	6 554 624	6 554 624	7 616 908

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

тыс. руб.

тыс. руб.	31 декабря 2019 года				Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Долговые финансовые инструменты - долгосрочные	-	-	4 023	4 023	4 023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 570 917	1 570 917	1 570 917
Долговые финансовые инструменты - краткосрочные	-	-	45 120	45 120	45 120
Денежные средства и их эквиваленты	279 426	-	-	279 426	279 426
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	279 426	-	1 620 060	1 899 486	1 899 486
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	2 617 654	2 617 654	3 419 991
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	21 291	21 291	21 291
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	1 045 038	1 045 038	1 143 529
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	9 930	9 930	9 930
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1 530 595	1 530 595	1 530 595
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	5 224 508	5 224 508	6 125 336

с) Переводы за период:

В течение всего 2019 года и за шесть месяцев 2020 года

- не было переводов между оценками справедливой стоимости уровня 1 и уровня 2;
- не было переводов в оценки справедливой стоимости уровня 3 или из него.

5.2. Виды финансовых рисков

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы. Функции по снижению рисков Группы возложены на юридическую службу, службу безопасности и на финансовую службу, которые осуществляют установленные процедуры управления финансовыми рисками, например, проверяют надежность потенциальных контрагентов и юридическую сторону сделок.

5.3. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы. Группа разработала регламенты проверки кредитоспособности контрагентов, и по возможности осуществляет услуги только после оплаты, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков. Группа осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей. Кредитный риск контролируется посредством внедрённого организационно-правового механизма прекращения (отключения) подачи услуг клиентам, допускающим просрочку

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

погашения дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность регулярно анализируется, и в случае необходимости обесценивается.

Финансовые активы Группы представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданным и денежными средствами.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», используется модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Применяется «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организация при первоначальном признании финансовых активов сразу признает убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности).

Информация о денежных средствах и их эквивалентах в разрезе категорий кредитного риска по данным национальных рейтинговых агентств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
ruAAA	33 527	167 145
ruAA+	214 948	-
ruAA-	653 878	104 238
ruA	120	61
ruA-	328	162
ruBBB+	10	13
ruBBB-	349	7 489
ruB-	10 392	312
рейтинг не присвоен	16	6
Итого:	913 568	279 426

Резерв обесценения в отношении денежных средств и эквивалентов не создавался.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью финансовых активов.

Справедливая и балансовая стоимость финансовых активов раскрыта в примечании 5.1.

5.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа обладает системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

В таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

тыс. руб.	Балансо- вая стоимость	Недискон- тирован- ные денежные потоки	до 1 года	от 1 года до 3 лет	от 3 лет до 5 лет	свыше 5 лет
На 30 июня 2020 года						
Финансовые обязательства	7 616 908	9 387 451	3 137 599	3 540 275	2 709 577	-
Кредиты и займы	5 396 463	7 077 991	1 145 480	3 301 506	2 631 005	-
Обязательства по аренде	350 680	439 695	122 354	238 769	78 572	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 869 765	1 869 765	1 869 765	-	-	-
На 31 декабря 2019 года						
Финансовые обязательства	6 125 336	7 053 616	2 908 367	2 246 884	1 898 365	-
Кредиты и займы	4 563 520	5 482 354	1 365 603	2 231 235	1 885 516	-
Обязательства по аренде	31 221	40 667	12 169	15 649	12 849	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 530 595	1 530 595	1 530 595	-	-	-

Руководство Группы не ожидает, что денежные выплаты, включенные в данный анализ, возникнут в существенно ранние сроки или в существенно отличающихся размерах.

5.5. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа не осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период. Руководство Группы оценивает рыночные риски как невысокие.

5.5. Валютный риск

К рыночному риску относится валютный риск. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Как следствие, данные изменения найдут свое отражение в соответствующих статьях консолидированного отчета о прибылях и

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о финансовом положении и/или консолидированного отчета о движении денежных средств.

В таблице представлено изменение финансового результата в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода, притом, что все остальные условия остаются неизменными. Разумно возможное изменение курса по каждой валюте определено исходя из анализа исторических данных о предельных колебаниях курсов валюты.

тыс. руб.	курс ЦБ РФ на 30.06.2020	чистая валютная позиция, в тыс. руб.	чувствительность к росту курса на 10%
доллар США	69,9513	9 176	918
евро	78,6812	(161)	(16)

С целью минимизации валютных рисков, в марте 2020 года Группа приобрела пять опционов на покупку 8624 тысяч долларов США.

По состоянию на 30 июня 2020 года по трем опционам на общую сумму 8054 тысяч долларов США истек срок. По оставшимся опционам на покупку долларов США на общую сумму 570 тысяч долларов США срок истекает частично в конце июля, частично – в конце августа 2020 года.

Биржевой курс доллара США по состоянию на 30 июня 2020 года существенно ниже курса, зафиксированного в опционах. Справедливая стоимость опционов равна нулю.

Расходы на приобретение опционов (премия) в сумме 35 млн. рублей были признаны в составе финансовых расходов (примечание 15).

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

6. Выручка

По типу продукта:

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Реализация товаров	3 596 042	82 788
Реализация по проектным и строительно-монтажным работам	707 942	39 632
Размещение рекламно-информационных материалов	441 145	733 479
Услуга отключения рекламы	148 204	144 834
Оказание услуг связи	67 346	72 598
Реализация программ ЭВМ и сертификатов на тех. поддержку	66 853	203 386
Услуги по привлечению пользователей продуктов и сервисов	-	63 559
Разработка программ ЭВМ	-	40 833
Вознаграждение по посредническим договорам	-	4 654
Прочая выручка	268 278	116 085
Итого выручки	5 295 810	1 501 848

По основным географическим рынкам:

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Россия	5 293 084	1 501 848
Зарубежные страны	2 726	-
Итого выручки	5 295 810	1 501 848

По типам контрагентов:

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Предприятия с государственным участием 25% и более	4 340 447	435 497
Крупные частные компании (корпорации)	155 705	289 177
Остальные компании	675 862	636 964
Физические лица	123 796	140 210
Итого выручки	5 295 810	1 501 848

По моменту передачи товаров и услуг:

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
В течение периода	1 632 915	1 346 462
В момент времени	3 662 895	155 386
Итого выручки	5 295 810	1 501 848

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Остатки по договорам с покупателями:

тыс. руб.	Активы по договорам с покупателями	Обязательства по договорам с покупателями
На 31 декабря 2019 года, в том числе:	-	132 080
Активы по договорам с покупателями	-	n/a
Авансы полученные	n/a	58 251
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	n/a	15 456
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	n/a	58 373
Изменения за отчетный период:	-	(5 046)
Изменение активов по договорам с покупателями	-	n/a
Изменение долгосрочных обязательств по договорам с покупателями	n/a	9 219
Изменение краткосрочных обязательств по договорам с покупателями	n/a	(24 783)
Превышение признанной выручки над денежными средствами (или правами на их получение), образовавшееся в течение периода	n/a	-
Изменение авансов полученных	n/a	10 518
на 30 июня 2020 года, в том числе:	-	127 034
Активы по договорам с покупателями	-	n/a
Авансы полученные	n/a	68 769
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	n/a	24 675
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	n/a	33 590

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

7. Расходы на оплату труда

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Оплата труда персонала	468 217	384 058
Страховые взносы	111 958	96 498
Расходы на добровольное медицинское страхование	6 492	3 503
	586 667	484 059

8. Материальные расходы

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Стоимость приобретения реализованных товаров	3 261 596	68 044
Материалы и комплектующие	418 107	32 128
	3 679 703	100 172

9. Амортизация

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Амортизация основных средств	250 254	228 045
Амортизация нематериальных активов	60 899	22 695
Амортизация прав аренды (активов в форме права пользования)	33 384	3 840
	344 537	254 580

10. Монтажные работы, и услуги сторонних организаций

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Услуги производственного назначения	133 445	145 987
Монтажные работы/субподряд	130 679	7 916
	264 124	153 903

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

11. Прочие расходы по основной деятельности

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Услуги по обогащению базы данных	39 117	
Командировочные расходы	34 235	9 279
Ремонт и обслуживание основных средств	33 256	33 590
Услуги связи, телефонии и интернет	32 171	32 457
Услуги банка и расчетных центров	25 258	13 334
Консультационные и информационные услуги, нотариальные	24 602	15 472
Расходы в форме арендных платежей	18 265	36 599
Услуги по размещению объектов основных средств	15 863	14 684
Расходы на неисключительные права пользования ПО и базами данных, обновление и техподдержку ПО	12 575	10 008
Маркетинг и реклама	5 565	9 320
Транспортно-экспедиционные расходы	5 336	2 062
Услуги охраны	4 333	3 898
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	3 687	2 543
Налоги, кроме налога на прибыль	3 585	4 584
Коммунальные услуги	3 140	2 509
Офисное оборудование	2 373	4 206
Содержание служебного транспорта	1 226	1 197
Представительские расходы	659	2 470
Прочие расходы	18 108	10 537
	283 354	208 749

Расходы в форме арендных платежей включают арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и договорам аренды недорогостоящих объектов.

Расходы на аренду по долгосрочным/дорогостоящим объектам списываются через амортизацию прав аренды (примечания 9 и 19).

12. Прочие операционные доходы

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	11 497	
Прибыль от реализации и иного выбытия имущества организации, в том числе от ликвидации основных средств	4 988	-
Доходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом и имуществом, полученным при списании основных средств	1 570	6 709
Прибыль от списания кредиторской задолженности	703	
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	12 888
Прочие доходы	5 569	286
	24 327	19 883

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

13. Прочие операционные расходы

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	148 786	-
Штрафы, пени, неустойки	16 473	21 907
Расходы, связанные с передачей имущественных прав	12 762	48 413
Резерв сомнительной задолженности и авансов выданных	4 631	47 910
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	3 505	11 035
Вознаграждение поручителям	3 085	
Убыток от реализации и иного выбытия имущества организации	1 148	25 064
Расходы на материальную помощь и подарки работникам	799	900
Резерв под обесценение ТМЦ	-	19 185
Прочие расходы	7 417	2 999
	198 606	177 413

14. Финансовые доходы

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Процентные доходы	4 497	2 826
	4 497	2 826

15. Финансовые расходы

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	281 827	245 156
Процентные расходы по договорам аренды	15 573	325
Расходы на приобретение опционов (премия)	34 917	
Убыток от обесценения долговых финансовых инструментов	92	252
	332 409	245 733

16. Налог на прибыль

Суммы налога, признанные в составе прибыли или убытка:

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(18 569)	(29 047)
	(18 569)	(29 047)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	67 520	82 632
	67 520	82 632
Общая сумма расхода по налогу на прибыль, признанного в составе прибыли или убытка	48 951	53 585
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	48 951	53 585

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

17. Основные средства

За 6 месяцев 2020 года Группа приобрела основных средств на 118 млн. рублей.

За 6 месяцев 2020 года Группа было ликвидировано основных средств на сумму 145 млн. рублей (по остаточной стоимости).

В связи с ликвидацией основных средств, резерв по переоценке основных средств был уменьшен на сумму резерва, приходящегося на ликвидированные основные средства (на 60 449 тыс. рублей без учета влияния отложенных налогов).

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2020 года в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам и договорам займа находятся основные средства балансовой стоимостью 1 746 млн. рублей.

По состоянию на 01 января 2020 года в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам и договорам займа находятся основные средства балансовой стоимостью 1 989 млн. рублей.

18. Нематериальные активы

За 6 месяцев 2020 года Группа приобрела/создала объектов нематериальных активов на 106 млн. рублей. Существенных выбытий нематериальных активов не происходило.

19. Права аренды (активы в форме права пользования)

Движение активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива раскрыто в таблице:

тыс. руб.	права аренды помещений	права аренды транспортных средств	итого
первоначальная стоимость прав аренды			
остаток на 31 декабря 2019 г.	31 867	12 558	44 425
поступило в отчетном периоде	344 236	3 964	348 200
выбыло в отчетном периоде	(1 852)	-	(1 852)
остаток на 30 июня 2020 г.	374 251	16 522	390 773
накопленная амортизация прав аренды			
остаток на 31 декабря 2019 г.	(6 454)	(3 963)	(10 417)
начислено в отчетном периоде	(31 662)	(1 722)	(33 384)
выбыло в отчетном периоде	1 852	-	1 852
остаток на 30 июня 2020 г.	(36 264)	(5 685)	(41 949)
остаточная стоимость прав аренды			
остаток на 31 декабря 2019 г.	25 413	8 595	34 008
поступило в отчетном периоде	312 574	2 242	314 816
выбыло в отчетном периоде	-	-	-
остаток на 30 июня 2020 г.	337 987	10 837	348 824

Группа арендует офисные и складские помещения, оборудование и автомобили.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Применяя упрощение практического характера, в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды. Под это упрощение попадает часть договоров аренды офисных помещений, и договоры аренды оборудования.

В отношении остальных договоров аренды, Группа признает активы в форме прав пользования (прав аренды) и обязательства по договорам аренды.

В марте 2020 года Группа заключила новый крупный договор аренды пятиэтажного здания. Договор аренды заключен на неопределенный срок. При расчете активов в форме прав пользования и обязательств по этому договору аренды мы исходили из предположения, что договор будет действовать не менее 4 лет.

Учетная политика в отношении отражения договоров аренды раскрыта в примечании 3.11.

Суммы признанных обязательств по договорам аренды раскрыты в примечании 28.

20. Финансовые активы

Долговые финансовые активы представлены следующими категориями:

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Долгосрочные займы выданные	-	2 910
Резерв в отношении долгосрочных займов выданных	-	(113)
Долгосрочные дисконтные векселя полученные	1 277	1 242
Резерв в отношении долгосрочных дисконтных векселей полученных	(17)	(16)
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	49 623	46 128
Резерв в отношении краткосрочных займов выданных связанным сторонам	(1 211)	(1 008)
Итого займы выданные	49 672	49 143
долгосрочные займы	1 260	4 023
краткосрочные займы	48 412	45 120

Долговые финансовые инструменты отражаются в балансе по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов раскрыта в примечании 5.1.

21. Запасы

Запасы в основном представлены деталями и запасными частями сетевого и телекоммуникационного оборудования.

В отношении неликвидных запасов формируется резерв обесценения.

За 6 месяцев 2020 года восстановлено резерва обесценения запасов в сумме 11 497 тыс. рублей, за 6 месяцев 2019 года начислено резерва обесценения запасов 19 185 тыс. рублей.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

22. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Торговая дебиторская задолженность	714 158	1 578 536
Прочая дебиторская задолженность	51 893	52 535
Резерв в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, в том числе:	(64 339)	(60 154)
<i>в отношении торговой дебиторской задолженности</i>	(62 934)	(58 749)
<i>в отношении прочей дебиторской задолженности</i>	(1 405)	(1 405)
Итого	701 712	1 570 917

Торговая дебиторская задолженность (до начисления резервов) представлена регионами:

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Россия	664 801	1 534 856
Зарубежные страны	49 357	43 680
Итого:	714 158	1 578 536

Торговая дебиторская задолженность по типу контрагентов с разными кредитными характеристиками:

на 30.06.2020:

тыс. руб.	сумма ДЗ	сумма резерва ОКУ	сумма ДЗ с учетом резерва
Предприятия с государственным участием не менее 25%	269 487	(198)	269 289
Крупные частные компании (корпорации)	47 324	(79)	47 245
Остальные компании	397 347	(62 657)	334 690
Физические лица	-	-	-
Итого	714 158	(62 934)	651 224

На 31.12.2019:

тыс. руб.	сумма ДЗ	сумма резерва ОКУ	сумма ДЗ с учетом резерва
Предприятия с государственным участием 25% и более	634 832	(479)	634 353
Крупные частные компании (корпорации)	153 062	(315)	152 747
Остальные компании	790 642	(57 955)	732 687
Физические лица	-	-	-
Итого	1 578 536	(58 749)	1 519 787

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Дебиторская задолженность по срокам просрочки, в разрезе типов покупателей, имеющих разные кредитные характеристики:

на 30.06.2020:

тыс. руб.	Предприятия с гос.участием 25% и более	Крупные частные компании	Осталь- ные компа- нии	Итого сумма ДЗ	Сумма резерва ОКУ	Сумма ДЗ с учетом резерва
Непросроченная дебиторская задолженность	242 106	38 099	184 002	464 207	(2 316)	461 891
с просрочкой до 1 мес.	13 236	915	28 649	42 800	(333)	42 467
с просрочкой от 1 до 3 мес.	14 145	8 310	106 125	128 580	(5 442)	123 138
с просрочкой от 3 до 6 мес.	-	-	24 985	24 985	(1 273)	23 712
с просрочкой от 6 до 9 мес.	-	-	26	26	(11)	15
с просрочкой от 9 до 12 мес.	-	-	-	-	-	-
с просрочкой более 12 мес.	-	-	53 560	53 560	(53 560)	-
Итого	269 487	47 324	397 347	714 158	(62 934)	651 224

на 31.12.2019:

тыс. руб.	Предприятия с гос.участием 25% и более	Крупные частные компании	Осталь- ные компа- нии	Итого сумма ДЗ	Сумма резерва ОКУ	Сумма ДЗ с учетом резерва
Непросроченная дебиторская задолженность	634 832	104 007	540 839	1 279 678	(6 738)	1 272 940
с просрочкой до 1 мес.	-	10 971	136 001	146 972	(1 558)	145 414
с просрочкой от 1 до 3 мес.	-	38 084	42 840	80 924	(2 330)	78 594
с просрочкой от 3 до 6 мес.	-	-	24 177	24 177	(2 270)	21 907
с просрочкой от 6 до 9 мес.	-	-	1 468	1 468	(536)	932
с просрочкой от 9 до 12 мес.	-	-	-	-	-	-
с просрочкой более 12 мес.	-	-	45 317	45 317	(45 317)	()
Итого	634 832	153 062	790 642	1 578 536	(58 749)	1 519 787

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

23. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующими категориями:

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Остатки на банковских счетах	911 812	278 363
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 756	1 063
Итого	913 568	279 426

Информация о денежных средствах и их эквивалентах в разрезе категорий кредитного риска по данным национальных рейтинговых агентств раскрыта в примечании 6.3.

24. Капитал и резервы

В 2013 году был сформирован акционерный капитал в количестве 300 000 штук обыкновенных акций номиналом в 1 рубль. В 2014 году Группа провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 40 520 штук номиналом 1 рубль, общей номинальной стоимостью 41 тыс. рублей. Цена размещения дополнительных акций – 6,34 рублей за одну акцию. На 31 декабря 2014 года получено денежных средств от размещения дополнительных акций 256 735 тыс. рублей, в том числе 256 694 тыс. рублей – эмиссионный доход.

В 2016 году Группа провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 70 942 штук номиналом 1 рубль, общей номинальной стоимостью 71 тыс. рублей. Цена размещения дополнительных акций – 7,048 рублей за одну акцию.

В 2017 году Группа провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 98 943 штук номиналом 1 рубль, общей номинальной стоимостью 99 тыс. рублей. Цена размещения дополнительных акций – 7,518 рублей за одну акцию.

В 2019 году произошел выкуп 121 231 штук собственных акций (23,75%) номиналом 1 рубль, цена покупки акций 1 274 517 тыс. рублей.

Номинальная стоимость выкупленных акций в размере 121 тыс. рублей отражена в отчетности как «собственные акции, выкупленные у акционеров (по номиналу)».

Список акционеров по состоянию на отчетные даты приведен ниже:

Наименование компании	30.06.2020	31.12.2019
ДЖЕРОМЕЛЛ ТРЕЙД ЛИМИТЕД (GEROMELL TRADE LIMITED)	50,98%	50,98%
ЗПИФ "Ракурс" под доверительным управлением ООО "ТЕТИС Кэпитал"	25,27%	25,27%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23,75%	23,75%
Итого	100,00%	100,00%

Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды за 2019 год и за 6 месяцев 2020 года.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

25. Подготовка к выпуску облигаций

В мае 2020 года произошла государственная регистрация программы облигации. Регистрационный номер Программы биржевых облигаций 4-53817-Н-001Р-02Е от 28.05.2020

В соответствии с программой, максимальная сумма номинальных стоимостей биржевых или коммерческих облигаций, которые могут быть размещены в рамках соответствующей программы облигаций: 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

Максимальный срок погашения биржевых или коммерческих облигаций, размещаемых в рамках соответствующей программы облигаций: 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций

Срок действия программы биржевых или коммерческих облигаций: бессрочная.

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Торговая кредиторская задолженность	1 802 263	1 457 866
Задолженность перед персоналом	36 162	30 326
Прочая кредиторская задолженность	31 340	42 403
Итого	1 869 765	1 530 595

27. Обязательства по кредитам и займам

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 5.

Долгосрочные обязательства по кредитам и займам

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Обеспеченные кредиты	3 339 084	2 667 991
Обеспеченные займы	685 161	752 000
Итого	4 024 245	3 419 991

Краткосрочные обязательства по кредитам и займам

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	1 251 102	1 071 502
Текущая часть обеспеченных займов	121 116	72 027
Итого	1 372 218	1 143 529

Сверка изменений обязательств по кредитам и займам, обязательства по договорам аренды и денежных потоков от финансовой деятельности, представлена ниже консолидированного отчета о движении денежных средств.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

28. Обязательства по договорам аренды

Группа арендует офисные и складские помещения, оборудование и автомобили.

Применяя упрощение практического характера, в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды. Под это упрощение попадает часть договоров аренды офисных помещений, и договоры аренды оборудования.

В отношении остальных договоров аренды, Группа признает активы в форме прав пользования (прав аренды) и обязательства по договорам аренды.

Обязательства по договорам аренды по сроку погашения:

тыс. руб.	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость	
	30 июня 2020	31 декабря 2019	30 июня 2020	31 декабря 2019
Обязательства по аренде:				
до 1 года	122 354	12 169	109 104	9 930
от 1 года до 3 лет	238 769	15 649	190 324	11 530
от 3 лет до 5 лет	78 572	12 849	51 252	9 761
свыше 5 лет	-	-	-	-
Итого	439 695	40 667	350 680	31 221
За вычетом: будущие процентные выплаты	- 89 015	- 9 446	N/A	N/A
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	350 680	31 221	350 680	31 221
итого краткосрочная часть обязательств по аренде:	N/A	N/A	109 104	9 930
итого долгосрочная часть обязательств по аренде:	N/A	N/A	241 576	21 291

Сверка изменений обязательств по кредитам и займам, обязательства по договорам аренды и денежных потоков от финансовой деятельности, представлена ниже консолидированного отчета о движении денежных средств.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

29. Информация о выданных обеспечениях:

Вид обеспечения выданного	30.06.2020	31.12.2019
Залог имущества и имущественных прав	5 418 055	3 394 025
Поручительства выданные	7 557 078	9 517 588
Залог долей и акций	312 897	312 897
Обеспечительные платежи	29 030	12 241
Итого	13 317 060	13 236 751

30. Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своего имущества, в отношении убытков, вызванных с вынужденными остановками производственных процессов, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам основных средств или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату и дату утверждения настоящей отчетности Группа выступает ответчиком в судебном разбирательстве, сумма иска составляет 10 млн. рублей. Риски оцениваются как невысокие. Резерв покрытия возможных убытков не создавался.

(c) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. рублей, начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Начиная с 2019 года в Российской Федерации увеличилась ставка НДС с 18% до 20%. Это обстоятельство увеличивает налоговую нагрузку и налоговые риски в части НДС.

Но есть и позитивные изменения для налогоплательщиков. Начиная с 2019 года в Российской Федерации отменен налог на движимое имущество. Это изменение снижает налоговую нагрузку и налоговые риски в части налога на имущество.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(d) Прочие условные обязательства

Договор продажи 51% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «МТ-Технологии» от 2019 года предусматривает корректировку цены сделки в зависимости от достижения или не достижения оговоренных условий и показателей по итогам третьего квартала 2020 года.

На момент подписания отчетности существует высокая неопределенность и в отношении размера корректировки, и в отношении самого факта корректировки. В связи с этим руководство не признаёт оценочных обязательств по данной операции на отчетную дату.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

31. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года относятся акционеры и компании, находящиеся в общем владении или под общим контролем, а также ключевой управленческий персонал.

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами на отчетную дату:

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность и авансы выданные:		
Авансы выданные	87 000	87 000
Остаток непризнанных расходов на вознаграждение поручителя*	25 415	
Краткосрочные займы выданные	48 412	45 119
Итого	135 412	132 119
<hr/>		
тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность и авансы полученные:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 900)	-
Итого	(27 900)	-
<hr/>		
тыс. руб.	Сумма сделки без НДС за 6 месяцев 2020 г.	Сумма сделки без НДС за 6 месяцев 2019 г.
продажи, доходы/(покупки, расходы)		
Процентные доходы	1 244	2 626
Расходы на вознаграждение поручителя*	(3 085)	
Итого	27 256	2 626

*За 6 месяцев 2020 года по актам признано расходов на вознаграждение поручителя со связанными сторонами на сумму 28 500 тысяч рублей. Из них в консолидированном отчете о совокупном доходе признано 3 085 тысяч рублей. Оставшиеся 25 415 тысяч рублей отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе авансов выданных.

Помимо вышеуказанных операций со связанными сторонами, в первом полугодии 2019 года произошла операция по обратному выкупу 121 231 акций (или 23,75% уставного капитала) материнской компании у компании-акционера. Сумма сделки составила 1 274 517 тыс. рублей. Операция нашла отражение в строке «Обратный выкуп акций у акционеров» консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и в примечании 24.

Расходы на вознаграждение ключевого управленческого персонала группы за 6 месяцев 2020 года составили 111 644 тысяч рублей (за 6 месяцев 2019 года - 60 583 тысяч рублей).

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

32. Неконтролирующая доля участия

В 2019 году материнская компания Группы продала 51% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «МТ-Технологии» российской компании ООО «ГПМ Проекты» (примечание 1 (а)).

В связи с продажей 51% доли владения в дочерней компании ООО «МТ-Технологии» у Группы появилась неконтролирующая доля участия.

Основное место осуществления деятельности дочерней компании ООО «МТ-Технологии» - город Москва.

	АО «Максима-Телеком»	ООО «ГПМ Проекты»	итого
Соотношение долей владения, которые имеют неконтролирующие доли участия	49%	51%	100%
Соотношение прав голоса, которые имеют неконтролирующие доли участия, если оно отличается от соотношения долей владения:			
при собрании участников	49%	51%	100%
в совете директоров	60%	40%	100%

Обобщенная финансовая информация по дочерней компании ООО «МТ-Технологии» до исключения взаиморасчетов между компаниями группы:

тыс. руб.	на 30.06.2020	на 31.12.2019
Внеоборотные активы	513 065	436 667
Оборотные активы	556 236	1 053 144
Долгосрочные обязательства	66 000	87 270
Краткосрочные обязательства	468 520	869 366
выручка с начала отчетного года	525 702	2 075 109
Прибыль или убыток с начала отчетного года	1 610	242 091
Совокупный доход от переоценки НМА за минусом отложенного налога с начала отчетного года	-	35 416
Итого совокупный доход (расход) с начала отчетного года	1 610	277 507
Дивиденды, начисленные неконтролирующей доле, включая налоги	-	39 984
<i>Справочно:</i>	на 30.06.2020	на 31.12.2019
Совокупный доход от переоценки НМА до начисления отложенного налога с начала отчетного года	-	44 270
Отложенный налог с суммы совокупного дохода от переоценки НМА	-	(8 854)
Совокупный доход от переоценки НМА за минусом отложенного налога с начала отчетного года	-	35 416
тыс. руб.	изменение за 6 месяцев 2020 г.:	51% от величины изменения:
Прибыль (убыток) с начала отчетного года	1 610	821
Совокупный доход от переоценки НМА за минусом отложенного налога с начала отчетного года	-	-
Итого совокупный доход (расход) с начала отчетного года	1 610	821

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

33. Информация по сегментам

а) Общая информация

В Группе выделено два сегмента.

Первый, основной сегмент – деятельность по созданию, эксплуатации и монетизации инфраструктуры для цифровых городов (инфраструктурная деятельность).

Второй сегмент – деятельность по размещению рекламно-информационных материалов.

Размещением рекламно-информационных материалов занимается дочерняя компания Группы ООО «МТ-Технологии». Доходы, расходы, активы и обязательства ООО «МТ-Технологии» относятся к сегменту «размещение рекламно-информационных материалов».

Остальные компании Группы задействованы в инфраструктурном бизнесе. Доходы, расходы, активы и обязательства всех компаний Группы, за исключением ООО «МТ-Технологии», относятся к сегменту «инфраструктурная деятельность».

с) Информация о прибыли или убытке

за 6 месяцев 2020 г.

тыс. руб.	инфраструктурная деятельность	размещение рекламно- информационных материалов	суммарный показатель по сегментам
Выручка от внешних продаж	4 851 874	443 936	5 295 810
Выручка от межсегментных продаж	179 774	81 766	261 540
Итого выручка по сегментам	5 031 648	525 702	5 557 350
Финансовый результат по сегментам	(380 738)	1 610	(379 128)
Процентные доходы	3 885	612	4 497
Процентные расходы	(274 803)	(7 642)	(282 445)
Амортизация	(273 842)	(39 033)	(312 875)
Расход или доход по налогу на прибыль	59 663	(9 370)	50 293

за 6 месяцев 2019 г.

тыс. руб.	инфраструктурная деятельность	размещение рекламно- информационных материалов	суммарный показатель по сегментам
Выручка от внешних продаж	1 034 674	467 174	1 501 848
Выручка от межсегментных продаж	224 402	36 846	261 248
Итого выручка по сегментам	1 259 076	504 020	1 763 096
Финансовый результат по сегментам	952 404	107 621	1 060 025
Процентные доходы	2 826	-	2 826
Процентные расходы	(245 481)	-	(245 481)
Амортизация	(251 072)	(3 508)	(254 580)
Расход или доход по налогу на прибыль	74 374	(31 319)	43 055

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Ниже представлена сверка суммарных величин выручки и финансового результата по отчетным сегментам с соответствующими показателями консолидированного отчета о совокупном доходе:

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Суммарная величина выручки по сегментам	5 557 350	1 763 096
Эффект влияния межсегментных продаж	(261 540)	(261 248)
Выручка в консолидированном отчете о совокупном доходе	5 295 810	1 501 848
Суммарный финансовый результат по отчетным сегментам	(379 128)	1 060 025
Эффект влияния межсегментных продаж	(27 486)	(8 311)
Влияние операции по признанию вложений в акции материнской компании в уменьшение капитала		(1 454 838)
Прибыль(убыток) до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	(406 614)	(403 124)

с) Информация об активах и обязательствах

на 30.06.2020

тыс. руб.	инфраструктурная деятельность	размещение рекламно-информационных материалов	суммарный показатель по сегментам
Суммарная величина активов	7 266 530	1 069 301	8 335 831
Суммарная величина обязательств	7 732 243	534 520	8 266 763

на 31.12.2019

тыс. руб.	инфраструктурная деятельность	размещение рекламно-информационных материалов	суммарный показатель по сегментам
Суммарная величина активов	5 917 144	1 489 811	7 406 955
Суммарная величина обязательств	6 177 283	956 636	7 133 919

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года

Ниже представлена сверка суммарных величин активов и обязательств по отчетным сегментам с соответствующими показателями консолидированного отчета о финансовом положении:

тыс. руб.	на 30.06.2020	на 31.12.2019
Суммарная величина активов по сегментам	8 335 831	7 406 955
Эффект влияния межсегментных расчетов	(132 566)	(153 505)
Суммарная величина активов в консолидированном отчете о финансовом положении	8 203 265	7 253 450
тыс. руб.	на 30.06.2020	на 31.12.2019
Суммарная величина обязательств по сегментам	8 266 763	7 133 919
Эффект влияния межсегментных расчетов	(112 010)	(335 595)
Суммарная величина обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	8 154 753	6 798 324

34. Расчет показателя EBITDA

Показатель EBITDA используется для текущей оценки эффективности операций Группы.

тыс. руб.	за 6 месяцев 2020 г.	за 6 месяцев 2019 г.
Операционная прибыль (убыток)	(127 653)	(213 802)
Амортизация	344 537	254 580
в том числе амортизация прав аренды	33 384	3 840
EBITDA	216 884	40 778
EBITDA без учета амортизации прав аренды	183 500	36 938

35. Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

Настоящая консолидированная отчетность не включает корректировки, которые могли бы потребоваться в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

За 6 месяцев 2020 года Группа получила чистый убыток в размере (406 614) тысяч рублей, за 6 месяцев 2019 года – чистый убыток в размере (403 124) тысяч рублей.

Чистые активы Группы по состоянию на 30.06.2020 составили положительную величину в размере 48 512 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2019 составили положительную величину в размере 455 126 тысяч рублей.

Руководство Группы полагает, что Группа способна непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2020 года**

По прогнозам руководства Группы, изложенным в бюджете на 2020-2021 годы, расширение продуктового портфеля, прирост выручки от размещения рекламы в сети Интернет, и реализации законтрактованных инфраструктурных проектов, окажут позитивное влияние на финансовый результат 2020 года и последующих периодов.

Руководство принимает необходимые меры для управления текущей ликвидностью, привлечения необходимого финансирования, повышения операционной эффективности, снижения всех видов финансовых и коммерческих рисков.

36. События после отчетной даты

В июле 2020 года произошла государственная регистрация и успешное размещение дебютного выпуска биржевых рублевых облигаций серии БО-П01 объемом 3 млрд руб. Номинальная стоимость одной бумаги - 1 000 рублей. Способ размещения - открытая подписка. Срок обращения - 6 лет с офертой через 3 года. Выплата купона будет осуществляться на полугодовой основе. В процессе сбора заявок спрос на облигации превысил планируемый объем размещения - переподписка составила порядка 40%. По результатам сбора книги заявок ставка купона зафиксирована на уровне 10,75% годовых. В рамках июльского облигационного выпуска заключено 10 054 сделок, из них более 10 тыс. - сделки с инвесторами - физическими лицами. Среди физических лиц размещено более половины выпуска. Покупателями выпуска также являются более 30 институциональных инвесторов.

В ноябре 2020 года произошла государственная регистрация и размещение второго выпуска биржевых рублевых облигаций серии БО-П02 объемом 2,5 млрд руб. Номинальная стоимость одной бумаги - 1 000 рублей. Способ размещения - открытая подписка. Срок обращения - 3,5 года с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента в дату окончания второго купонного периода. Выплата купона будет осуществляться на полугодовой основе. В процессе сбора заявок спрос на облигации превысил планируемый объем размещения - переподписка составила более 20%. По результатам сбора книги заявок ставка купона зафиксирована на уровне 9,75% годовых. Дата начала размещения второго выпуска - 24 ноября 2020 года. В рамках второго облигационного выпуска заключено 6 361 сделка. Среди физических лиц размещено более половины выпуска.

Другие существенные события после отчетной даты, в отношении которых требуется раскрытие, отсутствуют.

Отчетность утверждена 27 ноября 2020 года

Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

