

О Компании	14–35
Стратегический отчет	36–81
Устойчивое развитие	82–109
Корпоративное управление, ценные бумаги и риски	110–147
Финансовая отчетность и приложения	148–230



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «МегаФон»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МегаФон» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Аудируемое лицо: ПАО «МегаФон»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027809169585.
Москва, Россия

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки – организация учета

См. примечание 2.1 к консолидированной финансовой отчетности.

Выручка представляет собой существенную сумму, сформированную из множества индивидуально несущественных транзакций.

Для обработки данных, относящихся к выручке, Группа использует биллинговые системы и полагается на результаты работы этих систем.

Наиболее существенные риски искажения выручки возникают в связи с:

- регистрацией, обработкой и передачей данных о параметрах оказанных услуг между биллинговыми системами и учетной системой; и
- корректным применением тарифов, меняющихся на протяжении года.

Наши аудиторские процедуры включали оценку внедренных Группой правил и средств контроля в области биллинговых систем для определения их эффективности с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения или потери данных, относящихся к выручке.

Мы провели следующие ключевые аудиторские процедуры:

- мы протестировали периодичность резервного копирования и процедуры репликации, провели инспекцию серверных помещений на предмет наличия надлежащих мер безопасности, направленных на обеспечение физической сохранности;
- мы протестировали процедуру управления инцидентами на предмет своевременности разрешения;
- мы протестировали, что к биллинговым системам мог быть осуществлен только авторизованный доступ, изучив согласованные заявки на доступ на предмет соответствия внутренним правилам;
- мы протестировали, что программные изменения в системах, включая изменения по тарифным планам, были авторизованы в соответствии с внутренними правилами;
- мы протестировали, что полномочия по изменению тарифных планов в биллинговых системах предоставлялись уполномоченным лицам в соответствии с внутренними правилами;
- мы сверили информацию о новых тарифных планах, занесенную в биллинговые системы, к утвержденным приказам и протоколам тестирования;
- мы протестировали обработку данных о параметрах оказанных услуг на этапе первоначальной регистрации данных серверным оборудованием и их последующую передачу в биллинговую систему, изучив обработку отдельных записей о соединениях, и далее – к записям в учетной системе, в том числе путем проверки существенных ручных корректировок, сделанных при переносе данных из биллинговых систем в учетную;
- мы произвели пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе, перемножив показатели параметров оказанных услуг на соответствующие тарифы.

Перечисленные выше процедуры были выполнены с привлечением наших специалистов в области информационных технологий.

Мы также выполнили аналитические и детальные тесты:

- мы сверили отраженную в учетной системе выручку, скорректированную на величину взаиморасчетов с абонентами на начало и конец отчетного периода, с величиной оплат по данным учетной системы;
- мы сверили отраженные в учетной системе оплаты абонентов с подтверждениями от платежных агентов и банков на выборочной основе;
- мы выполнили прочие аналитические процедуры с целью оценки того, соответствует ли общее направление и динамика выручки по типам услуг нашему пониманию деятельности Группы и отрасли в целом.



	О Компании	14–35
	Стратегический отчет	36–81
	Устойчивое развитие	82–109
	Корпоративное управление, ценные бумаги и риски	110–147
	Финансовая отчетность и приложения	148–230

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Переоценка основных средств

См. примечание 3.1 к консолидированной финансовой отчетности.

В 2019 году Группа приняла решение перейти от модели учета отдельных групп основных средств по исторической стоимости к модели учета по переоцененной стоимости.

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Группа отразила стоимость отдельных групп основных средств по справедливой стоимости на дату переоценки.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым в связи со значительной долей переоцениваемых групп основных средств в общей стоимости активов Группы, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства при определении подхода и ключевых допущений для расчета справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств.

Наши аудиторские процедуры включали следующее:

Мы оценили профессиональную компетенцию привлеченного Группой квалифицированного независимого оценщика, проанализировав его репутацию и опыт на основе общедоступных источников.

Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании правильности методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств.

Мы оценили обоснованность подходов, используемых независимым оценщиком для расчета справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств на основе нашего понимания общепринятых методов оценки, используемых для аналогичных активов на рынке.

Мы протестировали ключевые допущения, используемые Группой при проведении оценки, следующим образом:

- на выборочной основе для индивидуальных объектов мы сравнили удельные показатели стоимости объектов со средними ценами на рынке, базирясь на тендерной документации Группы, полученной от независимых поставщиков;
- мы сравнили сроки полезного использования, используемые для расчета физического износа, со сроками, приведенными в общепринятых в оценочной практике и рекомендованных специализированных справочниках, по аналогичным объектам;
- мы сравнили индексы изменения цен, используемые в расчете, с индексами изменения цен, опубликованными Министерством строительства РФ, Федеральной службой государственной статистики, Бюро трудовой статистики США.

Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.

МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (Первое применение)

См. примечание 3.2 к консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», начиная с 1 января 2019 года.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку применение стандарта Группой потребовало применения руководством значительного суждения и оценок, в том числе при определении договоров в качестве договоров аренды, оценке срока аренды и ставки дисконтирования, которые существенным образом влияют на величину признанных активов и обязательств по аренде.

Наши аудиторские процедуры включали следующее:

- мы оценили обоснованность определения договора в качестве договора аренды путем анализа на выборочной основе условий договоров, которые потенциально могут содержать компоненты аренды;
- мы оценили обоснованность определения срока аренды, включая суждения руководства в отношении срока аренды, на основе нашего опыта, а также ставки дисконтирования путем формирования собственного диапазона оценочных значений по арендным обязательствам, в том числе с привлечением специалистов КПМГ в области оценки, и сравнения полученных данных с оценками, сделанными руководством.

Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка инвестиции в AliExpress Russia Holding PTE.LTD («AER») и чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств

См. примечание 3.4 к консолидированной финансовой отчетности.

В октябре 2019 года Группа завершила сделку по обмену 9,97% акций Mail.Ru Group Limited на 24,3% акций в AER.

Компания отразила стоимость инвестиции в AER по справедливой стоимости.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» Группа также определила чистую справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиции, в том числе нематериальных активов, представляющих собой в основном торговые марки.

Определение справедливой стоимости является сложным процессом, включающим ряд суждений и допущений в отношении входящих данных.

Наши аудиторские процедуры включали следующее:

Мы оценили профессиональную компетенцию привлеченного Группой квалифицированного независимого оценщика, проанализировав его квалификацию и репутацию, основанную на общедоступных источниках.

Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании правильности методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения справедливой стоимости инвестиции в AER и чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств.

Мы оценили обоснованность подходов, используемых независимым оценщиком для расчета справедливой стоимости на основе нашего понимания общепринятых методов оценки.

Мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой следующим образом:

В отношении определения справедливой стоимости инвестиции:

- мы сравнили историческую информацию, использованную в расчетах, с финансовыми отчетностями AER за предыдущие отчетные периоды;
- мы сопоставили доли трансграничного и локального рынков, заложенные в модель, а также необходимую сумму дополнительной инвестиции в маркетинг с внешними рыночными данными;
- мы провели наш собственный анализ чувствительности и оценили влияние изменений ключевых допущений, которые, основываясь на нашем понимании отрасли, мы считаем обоснованно возможными.

В отношении определения справедливой стоимости торговых марок:

- мы сопоставили ставку роялти за торговые марки, срок полезного использования и темпы роста рынка, применяемые в моделях, к внешним рыночным данным.

Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.

	О Компании	14–35
	Стратегический отчет	36–81
	Устойчивое развитие	82–109
	Корпоративное управление, ценные бумаги и риски	110–147
	Финансовая отчетность и приложения	148–230

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Тестирование инвестиции в ассоциированную компанию DTSRetail Limited («Группа Связной») на обесценение

См. примечание 3.4 к консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде были выявлены индикаторы обесценения инвестиции в DTSRetail Limited, что требует тестирование инвестиции на предмет обесценения.

Тестирование на предмет обесценения является сложным процессом, включающим ряд суждений и допущений в отношении входящих данных. Оценка возмещаемой стоимости основывается на модели дисконтированных денежных потоков, в которой используются в основном допущения из внутренних источников.

Наши аудиторские процедуры включали следующее:

Мы оценили профессиональную компетенцию привлеченного Группой квалифицированного независимого оценщика, проанализировав его квалификацию и репутацию, основанную на общедоступных источниках.

Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании правильности методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения возмещаемой стоимости инвестиции в DTSRetail Limited.

Мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой в модели дисконтированных денежных потоков следующим образом:

- мы сравнили историческую информацию, использованную в расчетах, с финансовыми отчетностями Евросети и Связной Логистика (операционные компании DTSRetail Limited до момента интеграции в 2019 году) за предыдущие отчетные периоды;
- мы сопоставили прогнозные данные темпа прироста выручки со среднегодовым историческим уровнем продаж и темпом роста населения в прогнозируемом периоде, полученным из внешних источников;
- мы провели наш собственный анализ чувствительности и оценили влияние изменений ключевых допущений, которые, основываясь на нашем понимании отрасли, мы считаем обоснованно возможными.

Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

О Компании	14–35
Стратегический отчет	36–81
Устойчивое развитие	82–109
Корпоративное управление, ценные бумаги и риски	110–147
Финансовая отчетность и приложения	148–230

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Акылбек Е. А.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия
24 марта 2020 года