

Основные положения Учетной политики ПАО МГТС для целей бухгалтерского учета на 2019 год

Термины и сокращения

ГРУППА МГТС – ПАО МГТС, все дочерние компании ПАО МГТС, а также все компании, находящиеся под прямым или косвенным контролем со стороны ПАО МГТС.

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО – общество, в отношении которого ПАО МГТС, в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ПАО МГТС и обществом договором, либо иным образом, имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (включая общества, в которых ПАО МГТС или группа лиц ПАО МГТС имеет возможность через третьих лиц фактически распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли) составляющие уставной капитал общества).

ОБЩЕСТВО – субъект экономической деятельности, составляющий финансовую отчетность. К субъектам экономической деятельности в рамках настоящей Учетной политике относятся: ПАО МГТС, включая все структурные подразделения, филиалы и представительства, любая компания, входящая в Группу МГТС, Группа МГТС в целом.

ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД – промежуток времени, определяемый внутренними регламентирующими документами Общества, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые Обществом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

ВНУТРЕННИЕ РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ – обязательные к применению внутренне разработанные нормативные и методологические документы (политики, стандарты, регламенты, инструкции, методики, положения и т.п.), регламентирующие деятельность Общества.

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ – консолидированная и отдельная финансовая отчетность, представляющая собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Общества.

1. Общие положения

1.1. Цель документа

Настоящая Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой отчетности Общества.

Кроме настоящей Учетной политики вопросы бухгалтерского учета и отчетности разъясняются принятыми в Обществе внутренними регламентирующими документами (политиками, стандартами, регламентами, инструкциями, методиками, положениями и т.п.).

1.2. Основные подходы к разработке документа

Настоящая Учетная политика разработана на основе законодательства о бухгалтерском учете РФ, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

1.3. Область действия

Настоящая Учетная политика обязательна для исполнения всеми структурными подразделениями и филиалами ПАО МГТС, задействованными в реализации процессов, регламентируемых данной Учетной политикой.

Настоящая Учетная политика рекомендуется для применения и исполнения дочерними обществами, при этом внесение дополнений согласовывается с ПАО МГТС.

1.4. Принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности

Настоящая Учетная политика базируется на следующих принципах и допущениях:

- допущение о непрерывности деятельности (going concern), подразумевающее, что Общество действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;
- принцип начисления (accrual basis), согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления (а не при получении или выплате денежных средств и их эквивалентов) и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, к которым они относятся;

Настоящая Учетная политика призвана обеспечить выполнение следующих требований (качественных характеристик), предъявляемых к информации, представляемой в финансовой отчетности:

- фундаментальных качественных характеристик, к которым относятся:
 - уместность (relevance) – способность информации влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность определяется характером информации и ее существенностью;
 - достоверное представление (faithful representation) – способность информации достоверно отражать операции и прочие события, которые, как подразумевается или обоснованно ожидается, она должна отражать. Информация соответствует

требованию достоверного представления, если она является полной, нейтральной и не содержит существенных ошибок и искажений;

- дополнительных качественных характеристик, к которым относятся:
 - сопоставимость (comparability) информации, которая обеспечивается единством учетных принципов и последовательностью их применения;
 - верифицируемость (verifiability), обозначающая, что информация отражает общую позицию, к которой бы пришли две хорошо осведомленные стороны в результате независимого рассмотрения вопроса. Верифицируемость не означает, что эти стороны должны прийти к идентичным выводам;
 - своевременность (timeliness), обозначающая что информация должна быть доступной для пользователей в течение того периода времени, когда она способна оказывать влияние на принятие ими экономических решений;
 - понятность (understandability), т.е. доступность информации для понимания пользователями, которые имеют достаточные знания в области экономической науки и бухгалтерского учета, а также обладают желанием изучать информацию с должным усердием.

Пропуски или искажения статей финансовой отчетности считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе.

Существенность зависит от размера и характера пропущенной или искаженной информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором при определении уровня существенности может быть, как размер или характер статьи, так и сочетание того и другого.

Настоящая Учетная политика не устанавливает единый количественный порог существенности. Данный показатель определяется в каждой конкретной ситуации с учетом обоснованных ожиданий в отношении того, какое влияние может быть оказано на принятие экономических решений пользователями финансовой отчетности.

1.5. Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок

Нормативная база

МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

1.5.1. Изменения в учетной политике

Настоящая Учетная политика подлежит изменению в случаях:

- изменения требований, установленных действующими стандартами бухгалтерского учета и/или принятия новых стандартов учета;
- если изменение Учетной политики приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять достоверную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Общества.

В случае если изменения в настоящую Учетную политику вносятся в результате пересмотра действующих или принятия новых стандартов, то Общество учитывает такие изменения следующим образом:

- если пересмотренные/ новые стандарты бухгалтерского учета содержат переходные положения по их применению, то изменения в учетной политике учитываются в соответствии с данными переходными положениями;
- если пересмотренные/ новые стандарты бухгалтерского учета не содержат переходных положений по их применению, то изменения в учетной политике учитываются Обществом ретроспективно.

В случае если изменения в настоящую Учетную политику вносятся добровольно с целью обеспечения пользователей более уместной информацией о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Общества (при условии сохранения достоверности этой информации), то такие изменения учитываются ретроспективно.

1.5.2. Изменения в бухгалтерских оценках

В связи с неопределенностями, свойственными коммерческой деятельности, отдельные статьи финансовой отчетности не подлежат точному расчету, а могут быть лишь оценены. Процесс оценки подразумевает применение профессионального суждения, основывающегося на наиболее доступной в данный момент информации. Изменение суждения и оценок производится только в тех случаях, когда меняются обстоятельства, на которых основаны эти оценки, либо в результате появления новой информации, накопления опыта или наступления определенных событий.

Влияние изменений в бухгалтерских оценках признается перспективно, путем включения эффекта от данных изменений в состав прибылей или убытков:

- периода, когда изменения имели место, если они влияют только на данный период; или
- периода, когда изменения имели место, и будущих периодов, если изменения затрагивают как этот, так и будущие периоды.

В той степени, в какой изменения в бухгалтерских оценках являются причиной изменений в стоимости активов, обязательств или компонентов капитала, данные изменения в бухгалтерских оценках должны признаваться перспективно путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или компонентов капитала.

1.5.3. Исправление ошибок

Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения финансовой отчетности за период, в котором они были допущены, подлежат ретроспективной корректировке после их обнаружения путем:

- пересчета сравнительных данных за период, в котором была допущена ошибка и который представлен в финансовой отчетности; или
- пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных в финансовой отчетности периодов, если ошибка была допущена до начала этого периода.

В случае если практически невозможно определить влияние ошибки прошлых лет на сравнительную информацию за один или более представленных в финансовой отчетности периодов, Общество пересчитывает начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим).

Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

1.6. Справедливая стоимость

Для целей настоящей Учетной политики справедливой (рыночной) стоимостью актива признается цена, которая может быть получена при продаже актива (или же заплачена при передаче обязательства) в рамках обычной операции по совершению сделки между участниками рынка на дату оценки.

1.6.1. Методы оценки справедливой стоимости

Общество использует методы оценки справедливой стоимости, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для ее оценки, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

К измерению в отношении справедливой стоимости должны применяться следующие подходы:

- рыночный подход («market approach»);
- доходный подход (income approach);
- затратный подход («cost approach»).

Рыночный подход: использует цены и другую связанную информацию по транзакциям на идентичные или сопоставимые (аналогичные) активы и обязательства. Широко распространенным методом является использование рыночных мультипликаторов, рассчитанных на основе сопоставимых данных.

Доходный подход: конвертирует будущие величины (например, денежные потоки дохода или затрат) в текущую (дисконтированную) стоимость. Методы оценки могут включать дисконтированный денежный поток (DCF), модели ценообразования опционов или любые другие методы на основе текущей стоимости.

Затратный подход: отражает величины, необходимые для компенсации сегодняшней стоимости актива (т.е. «текущая себестоимость замещения»).

1.6.2. Иерархия исходных данных при оценке справедливой стоимости

Для достижения наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и раскрытия соответствующей информации, Общество устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая делит исходные данные для метода оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, на три уровня:

Уровень 1 - котировки активных рынков для идентичных активов и обязательств, данные по которым организация может получить на дату измерения;

Уровень 2 - данные, отличные от котировок, оговоренных в предыдущем пункте, которые являются наблюдаемыми применительно к активу или обязательству, прямо либо косвенно:

- котируемые цены на аналогичные активы или обязательства на активных рынках;
- котируемые цены на идентичные или аналогичные активы или обязательства на рынках, которые не являются активными;
- исходные данные, за исключением котируемых цен, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- подтверждаемые рынком исходные данные.

Уровень 3 - ненаблюдаемые данные, отражают допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске.

При этом под активным рынком понимается рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

1.7. Прекращенная деятельность

Нормативная база

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»

Прекращенная деятельность (discontinued operations) – компонент (часть) Общества, который либо выбыл, либо был классифицирован как предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное крупное направление деятельности Общества или географический район, в котором она осуществляет свою деятельность;
- включен в единый скоординированный план выбытия этого направления деятельности или отказа от присутствия в этом географическом районе; или
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Компонент включает деятельность и потоки денежных средств, которые могут быть четко обособлены операционной и для целей финансовой отчетности от остальной части Общества.

Деятельность классифицируется как прекращенная на дату принятия руководством Общества имеющего обязательную силу решения о ее выбытии, а также после утверждения формализованного и подробного плана прекращения деятельности. В дополнение, должно быть ожидание, что продажа будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации.

Общество представляет долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выходящей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов. Обязательства выходящей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, представляются отдельно от других обязательств. Данные активы и обязательства не подлежат взаимозачету.

Общество представляет отдельно любые накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к долгосрочному активу (или выходящей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.

Общество раскрывает в финансовой отчетности следующую информацию о прекращенной деятельности:

- прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;
- доходы, расходы, прибыль или убыток до налогообложения, расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности (примечания к отчетности);
- величину чистых денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по прекращенной деятельности за отчетный период, за исключением денежных потоков дочерних компаний, отвечающих критериям признания в качестве предназначенных для продажи в момент приобретения.

1.8. Информация по сегментам

Нормативная база

МСФО (IFRS)8 «Операционные сегменты»

Операционный сегмент (operating segment) – компонент Общества:

- осуществляющий деятельность, в рамках которой оно получает доходы и несет расходы (включая доходы и расходы, возникающие в результате операций с другими компонентами);
- операционные показатели которого регулярно анализируются органом, ответственным за принятия операционных решений, с целью оценки достигнутых результатов и принятия

решений о выделении (распределении) ресурсов. В Группе МГТС органом, ответственным за принятие операционных решений выступает Правление;

- для которого имеется отдельная финансовая информация.

Отчетный сегмент (reporting segment) – операционный сегмент, по которому в финансовой отчетности раскрывается отдельная информация в соответствии с требованиями, изложенными в данном разделе.

Общество применяет следующие количественные критерии для признания операционного сегмента в качестве отчетного:

- выручка сегмента (от продаж внешним покупателям и межсегментная) равна или превышает 10% совокупной выручки всех операционных сегментов Общества (от продаж внешним покупателям и межсегментной); или
- абсолютная величина прибыли/ убытка сегмента равна или превышает 10% наибольшей из двух величин (в абсолютном выражении):
 - совокупной прибыли всех прибыльных сегментов; и
 - совокупного убытка всех убыточных сегментов; или
- активы сегмента равны или превышают 10% совокупных активов всех операционных сегментов Общества.

Операционный сегмент, который не соответствует ни одному из приведенных выше количественных критериев, может быть признан руководством Общества в качестве отчетного в том случае, если раскрытие отдельной информации о нем в финансовой отчетности обеспечит пользователей полезной информацией.

Общество может объединить информацию об операционных сегментах, которые не соответствуют количественным порогам, с информацией о других операционных сегментах, которые также не соответствуют количественным порогам, чтобы получить отчетный сегмент, но только тогда, когда операционные сегменты обладают схожими экономическими особенностями и удовлетворяют большей части критериев агрегирования, изложенных выше.

Общество не выделяет розничную сеть в отдельный операционный сегмент т.к. считает, что данный вид деятельности носит вспомогательный характер, главной целью которого является развитие основного бизнеса посредством уменьшения оттока абонентов, расширения спектра и качества предоставляемых клиентам услуг связи.

Совокупная выручка отчетных сегментов от продаж внешним покупателям должна составлять не менее 75% всей выручки Общества. В противном случае Общество выделяет дополнительные отчетные сегменты, даже если они не удовлетворяют количественным критериям признания.

Основой выделения операционных сегментов является внутренняя организационно-управленческая структура Общества, а также система его внутренней финансовой отчетности.

Для каждого отчетного сегмента Общество раскрывает следующие показатели, характеризующие их финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период:

- выручка от продаж внешним покупателям;
- выручка от продаж между сегментами;
- финансовые доходы;

- финансовые расходы;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- существенные статьи дохода и расхода;
- доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных предприятий и совместной деятельности, учет которых ведется по методу долевого участия;
- расход или доход по налогу на прибыль;
- существенные неденежные статьи, кроме амортизации.

1.9. Функциональная валюта и валюта представления

Нормативная база

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»

Функциональная валюта (functional currency) - валюта, используемая в основной экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Валюта представления отчетности (presentation currency) – валюта, в которой Общество представляет данные в финансовой отчетности.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты Общества, оно переводит результаты своей работы и финансовое положение в валюту представления.

Функциональная валюта переводится в валюту представления отчетности с использованием следующих процедур:

- суммы активов и обязательств переводятся в доллары США по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному местными центральными банками, затем пересчитанные балансы переводятся в российские рубли по курсу, установленному Центральным Банком РФ на конец периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему кросс-курсу к доллару США за отчетный период, разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включаются в состав прочего совокупного дохода.

2. Основные средства

Нормативная база

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

2.1. Основные определения

Основные средства - это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем 12 месяцев.

Первоначальная стоимость/себестоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного за актив, на момент его приобретения или сооружения.

Балансовая стоимость – стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация – систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость актива или другая заменяющая ее сумма, уменьшенная на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – оценочная величина, которую Общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как ожидается, он будет находиться в конце срока полезного использования.

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив (получать от него экономические выгоды).

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину.

Возмещаемая стоимость – большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости от его использования.

Государственная субсидия - помощь, оказываемая государством в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества.

Субсидии, относящиеся к активам, - государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Общество, которое имеет право на их получение, должно купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. Могут существовать также дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение либо период, в течение которого их следует приобрести, или временные рамки владения ими.

2.2. Классификация

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- Земельные участки и объекты природопользования;
- Здания;
- Сооружения;
- Коммутационное оборудование;
- Средства кабельной связи, аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная;
- Оборудование радиоподсистемы;
- Оборудование фиксированной связи;
- Оборудование биллинговой системы;
- Оборудование VAS платформ;
- Прочее техническое оборудование и машины;
- Офисное оборудование и вычислительная техника;

- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие ОС.

2.3. Признание и первоначальная оценка

Общество признает основное средство в составе активов, когда:

- существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного актива может быть надежно оценена. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта.

В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

В себестоимость основных средств при первоначальной оценке входят:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок),
- все прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства, в том числе:
 - затраты на подготовку площадки,
 - затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств,
 - затраты на доставку, хранение, установку и монтаж,
 - выплаты за оказанные профессиональные услуги, связанные с приобретением объекта.
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался,
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

В случае строительства объектов основных средств на арендованных земельных участках начисленная в период строительства амортизация по активу в форме права пользования, признанного по договору аренды земельного участка, не включается в первоначальную стоимость строящегося объекта основных средств, как затраты, которые не являются прямыми затратами на строительство объекта.

В стоимость объекта основных средств не включаются общие и административные расходы. Также не формируют стоимость объектов основных средств затраты на обучение персонала.

Стоимость актива, полученного путем обмена на другой неденежный актив, определяется по справедливой стоимости переданного актива. Если операция по обмену не носит коммерческий характер или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно определена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Суммы финансовых санкций, предъявленные в адрес подрядчиков за нарушение условий договоров на строительство или поставку объектов основных средств, например, в связи с нарушением договорных сроков, при несоответствии качества, признаются как уменьшение первоначальной стоимости основных средств. Для признания предъявленных в адрес подрядчика штрафных санкций в учете Общество должно быть уверено в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.

Так как в большинстве случаев такая уверенность отсутствует вплоть до момента фактического получения причитающегося возмещения, отражение штрафных санкций осуществляется на дату фактического поступления денежных средств либо на дату подписания с подрядчиком Акта о зачете взаимной задолженности.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости (в виде передаваемого актива), не признаются до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- Общество выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

2.4. Последующие затраты

Последующие затраты, произведенные после ввода объекта основных средств в эксплуатацию, могут относиться на его стоимость или на расходы периода.

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание основных средств не ведут к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств, считаются расходами периода и списываются на затраты по мере их возникновения.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/ или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Обществом дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

К числу ситуаций, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, Общество относит достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств может быть связано с заменой отдельной его части (значительного компонента). Затраты по замене отдельной части объекта основных средств увеличивают его балансовую стоимость, если при замене выполнены условия признания материального актива. При этом балансовая стоимость замененной части списывается.

Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств может быть проведение регулярных масштабных технических осмотров на предмет наличия дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта.

При выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве замены при условии соблюдения критериев признания. Любая оставшаяся в балансовой стоимости сумма затрат на проведение предыдущего технического осмотра подлежит прекращению признания.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств также может происходить в результате его частичной ликвидации. При этом на эту сумму подлежащей ликвидации части уменьшается первоначальная стоимость объекта и, в соответствующей пропорции, – сумма накопленной амортизации.

2.5. Последующая оценка

После признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество не проводит переоценку основных средств.

На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия признаков обесценения объектов основных средств. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов приведен в разделе 15.5. «Обесценение активов» настоящей Учетной политики.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету в составе основных средств, и начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом исходя из сроков полезного использования каждой группы основных средств, которые рассчитываются на основе следующих факторов:

- ожидаемый срок использования объекта;
- ожидаемый физический износ объекта, который зависит от факторов производства и эксплуатации объекта;
- моральный износ объекта в силу перемен или улучшений в производственном процессе или изменений рыночного спроса на продукт или услуги, предоставляемые данным объектом;
- юридические и другие ограничения на использование объекта, такие, например, как срок окончания соответствующего договора аренды.

В Группе МГТС выделены следующие группы основных средств с рекомендуемыми сроками полезного использования, применяемыми при расчете амортизации:

#	Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
0	Земельные участки и объекты природопользования	Не амортизируются
1	Здания	20-150
	Административные здания	50-125
	Производственные здания	50-150
	Жилищный фонд	50
	Прочие здания	20-150
2	Сооружения	5-44
	Башни	20
	Оптоволоконные линии	20
	Радиопередающие вышки и мачты	10-20
	Рекламные объекты (классифицируемые как сооружения)	5
	Прочие сооружения	5-44
3	Коммутационное оборудование	5-17
	Коммутационное оборудование	5-7
	Система управления коммутаторами	5-7
	Вспомогательное коммутационное оборудование	5-7
	Прочее коммутационное оборудование	5-17
4	Средства кабельной связи, аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная	6-17
	Мультиплексоры	7
5	Оборудование радио-подсистемы	5-17
	Базовые станции (BTS)	7

#	Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
	Система передачи БС	7
	Контроллеры БС (BSC)	5
	Транскодеры БС (TRAU)	7
	Вспомогательное оборудование связи (ВОС)	7
	Вспомогательное оборудование радиоподсистемы *	5-10
	Прочее оборудование радио-подсистемы	5-17
6	Оборудование фиксированной связи	1,5-20
	Аппаратура уплотнения и каналообразования	7
	Узлы абонентского доступа (магистральный, домовый узлы, оконечное оборудование в том числе ONT)	1,5-7
	Узлы абонентского доступа с оптической распределительной сетью (PON), кроме оконечного оборудования	20
	Аппаратура коммутации	7-20
	Аппаратура маршрутизации	10
	Оборудование центральных узлов	5-7
	Прочее оборудование фиксированной связи	7-17
7	Оборудование биллинговой системы	5
	Серверы	5
	Системы хранения данных	5
	Сетевое оборудование	5
	Вспомогательное оборудование биллинговой системы	5
	Прочее оборудование биллинговой системы	5
8	Оборудование VAS платформ	5
	Серверы	5
	Системы хранения данных	5
	Сетевое оборудование	5
	Вспомогательное оборудование VAS платформ	5
	Прочее оборудование VAS платформ	5
9	Прочее техническое оборудование и машины	3-25
	Контрольно-измерительные приборы	5
	Оборудование сервисного центра	5
	Виртуальная ИТ инфраструктура (оборудование ЦОД)	5
	Прочее оборудование	3-25
10	Офисное оборудование и вычислительная техника	3-15
	Оргтехника	5
	Мини АТС	5
	Телефоны для служебного пользования	3
	Компьютерное оборудование	3-5
	Сетевое оборудование корпоративной сети	5
	Прочее офисное оборудование и вычислительная техника	3-15
11	Транспортные средства	2-7
	Автомобили	4-5
	Прочие транспортные средства	2-7

#	Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
12	Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20
	Инструменты	2-5
	Мебель для офиса	5
	Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	2-20
13	Прочие ОС	2-44
	Рекламные объекты, не относящиеся к сооружениям	3-5
	ОС непромышленной сферы	5
	Прочее (в том числе объекты благоустройства)	2-44

* К «Вспомогательному оборудованию радио-подсистемы» относятся устройства бесперебойного электропитания, охранно-пожарной сигнализации, кондиционирования и вентиляции воздуха и другое оборудование **кроме** BSC, BTS, TRAU, PCU и BOC (вспомогательное оборудование связи).

При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока из таблицы, необходимо устанавливать индивидуальную ставку амортизации.

Общество пересматривает срок полезного использования объектов основных средств по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Изменение срока полезного использования в сторону уменьшения (т.н. «ускоренная амортизация») применяется в случае наличия определенных планов о выводе из эксплуатации объектов основных средств. Пересмотренный срок должен соответствовать указанным планам, однако не может быть менее 3х календарных месяцев. Ускоренная амортизация не проводится в случае наличия планов по продаже.

Для учета составных объектов основных средств, представляющих собой комплекс конструктивно сочлененных компонентов и частей, применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Построенные на территории этих земельных участков здания и сооружения выделяются в отдельные объекты основных средств и амортизируются в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации прекращается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

2.6. Прекращение признания

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива в связи с тем, что от него больше не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Также актив должен быть списан с баланса как объект основного средства при реклассификации в актив, предназначенный для продажи.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;

- безвозмездной передачи в пользу третьих лиц;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка при списании объекта и определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта.

3. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Затраты на содержание строящегося объекта включаются в первоначальную стоимость основного средства в том случае, если они могут быть соотнесены непосредственно со строящимся объектом или приобретаемым оборудованием. Объекты незавершенного строительства не амортизируются до момента, когда строительство завершено и актив готов к использованию.

Актив учитывается в составе незавершенного строительства до тех пор, пока не прекратится формирование его первоначальной стоимости. Капитализация затрат в первоначальную стоимость объекта основных средств прекращается в момент, когда данный объект доставлен в место и приведен в состояние, обеспечивающее его использование в соответствии с намерениями руководства.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств. Порядок признания и первоначальной оценки стройматериалов совпадает с соответствующим порядком, принятым Обществом в отношении запасов (см. раздел 8 «Товарно-материальные запасы» настоящей Учетной политики). После первоначального признания стройматериалы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

4. Инвестиционное имущество

Нормативная база

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

4.1. Основные определения

Инвестиционное имущество – объекты недвижимости (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящиеся в распоряжении Общества на праве собственности или по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- использования в оказании услуг, в производстве или поставке товаров, в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Собственность, занимаемая владельцем – объекты недвижимости Общества (принадлежащие ему на праве собственности или полученные в финансовую аренду), используемые в производстве и/или реализации продукции и услуг или в административных целях.

Объект недвижимости может иметь двойное назначение – частично использоваться Обществом в производстве и/или реализации продукции и услуг или в административных целях, а частично – в качестве инвестиционного имущества. Если эти части объекта недвижимости могут быть проданы или переданы в финансовую аренду независимо друг от друга, то Общество учитывает их по отдельности. Если же части объекта недвижимости, имеющие различный способ использования,

нельзя продать/передать независимо друг от друга, то Общество классифицирует объект как инвестиционное имущество, только если его часть, занимаемая владельцем, является несущественной.

Когда классификация объекта в качестве инвестиционной недвижимости представляется затруднительной, Общество разрабатывает критерии выделения инвестиционной недвижимости на основе профессионального суждения и последовательно использует их при классификации объектов.

4.2. Признание и первоначальная оценка

Общество признает объект инвестиционного имущества в составе активов только когда:

- существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с инвестиционным имуществом;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционного имущества.

Объект инвестиционного имущества первоначально оценивается по себестоимости.

В состав затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и любые прямые затраты на доведение объекта в состояние, необходимое для эксплуатации. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг и иные затраты по операции.

При отсрочке оплаты за инвестиционное имущество фактические затраты определяются как эквивалент цены при условии немедленного платежа денежными средствами. Разница между данной суммой и общей суммой оплаты признается в качестве расходов по процентам в течение периода отсрочки.

Последующие затраты, связанные с отражением инвестиционного имущества, относятся на увеличение балансовой стоимости инвестиционного имущества, когда:

- существует вероятность получения в будущем экономических выгод сверх нормативных показателей, первоначально рассчитанных для имеющихся объектов инвестиционного имущества;
- такие затраты могут быть достоверно оценены и отнесены на конкретный актив.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы текущего периода.

Учет объектов инвестиционной недвижимости, приобретенной по договорам финансовой аренды, производится в соответствии с принципами, описанными в разделе 15.1. «Финансовая и операционная аренда» настоящей Учетной политики.

4.3. Последующая оценка

Объекты инвестиционного имущества после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Модель учета применяется ко всем без исключения объектам инвестиционного имущества.

4.4. Реклассификация

Общество реклассифицирует ранее признанный актив в категорию инвестиционного имущества или исключает актив из этой категории только в случае изменения предназначения актива, а именно:

- если начато использование объекта инвестиционного имущества в производстве и/или реализации продукции и услуг или в административных целях, то данный объект переводится в состав основных средств в качестве собственности, занимаемой владельцем;

- если начата реконструкция инвестиционного имущества с целью его последующей продажи, то актив переводится в состав запасов;
- если прекращено использование объект недвижимости в производстве и/или реализации продукции и услуг или в административных целях, то он переводится в состав инвестиционного имущества (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционного имущества);
- если передан актив, ранее учитываемый в составе запасов, в операционную аренду, то он переводится в состав инвестиционного имущества (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционного имущества).

4.5. Прекращение признания

Общество перестает учитывать объект инвестиционного имущества на своем балансе в случае его выбытия или в связи с тем, что Общество больше не ожидается от актива поступления экономических выгод в будущем. Прекращение признания объекта инвестиционного имущества может быть обусловлено теми же причинами, что прекращение признания объекта недвижимости, занимаемого владельцем. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания объекта инвестиционного имущества, определяется как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива.

5. Нематериальные активы

Нормативная база

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

5.1. Основные определения

Нематериальный актив (intangible asset) - неденежный актив, не имеющие физической формы (либо физическая форма которого не является существенной с точки зрения его использования), удовлетворяющий критериям идентифицируемости.

Актив является **идентифицируемым**, если он либо:

- является отделяемым, т.е. может быть отчужден или отделен путем продажи, передачи, лицензирования, предоставления в аренду или обмена индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли Общество так поступить или нет; либо
- является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, может ли Общество передавать эти права или отделять их от других прав и обязательств.

Контроль – право Общества на получение будущих экономических выгод от использования актива и способность ограничить доступ других лиц к таким выгодам. Контроль над активом может быть подтвержден посредством юридических прав на него (патент, лицензия) или иным способом.

5.2. Классификация

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

- программное обеспечение (исключительные права и права пользования по лицензионным договорам);
- товарные знаки, знаки обслуживания;

- права пользования номерной емкостью связи;
- права ограниченного пользования недвижимым имуществом (сервитут);
- лицензии на операторскую деятельность;
- права на использование радиочастот и/или радиочастотных каналов (в т.ч. расходы, связанные с проведением оценки электромагнитной совместимости);
- прочие нематериальные активы.

5.3. Признание и первоначальная оценка

Общество признает нематериальный актив в составе внеоборотных активов в случае, если:

- существует высокая вероятность поступления связанных с ним будущих экономических выгод. К будущим экономическим выгодам, получаемым от нематериального актива, могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива; и
- можно достоверно оценить первоначальную стоимость актива;
- установленный срок его полезного использования составляет более 12 мес.¹

Нематериальные активы первоначально принимаются к учету по себестоимости.

Нематериальный актив, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива.

При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии:

- стадию исследования (research phase);
- стадию разработки (development phase).

Затраты, понесенные на стадии исследования, относятся на расходы периода по мере их возникновения, поскольку Общество не может продемонстрировать существование нематериального актива, способного приносить экономические выгоды в будущем.

Затраты, понесенные на стадии разработки, капитализируются в стоимости нематериального актива тогда и только тогда, когда Общество может продемонстрировать выполнение всех приведенных ниже условий:

¹ Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 мес. в размере 1 млн. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 млн. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

- техническую возможность завершить создание нематериального актива, так что его будет возможно использовать или продать;
- свое намерение завершить создание нематериального актива и затем использовать или продать его;
- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- способ получения будущих экономических выгод от нематериального актива;
- доступность адекватных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и
- свою способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке нематериального актива.

Затраты на создание нематериального актива, которые ранее были списаны на расходы в составе прибылей и убытков, не могут впоследствии увеличить первоначальную стоимость данного актива.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, амортизацию, накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

Не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, затраты на обучение персонала.

Внутренне созданный гудвил не подлежит признанию в качестве актива поскольку он не является идентифицируемым ресурсом (т.е. не является отделяемым и не возникает из договорных или иных юридических прав), который контролируется предприятием и может быть надежно оценен по себестоимости.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

5.4. Последующие затраты

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, произведенные после его принятия к учету, признаются Обществом в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

5.5. Последующая оценка

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов приведен в разделе 15.5. «Обесценение активов» настоящей Учетной политики.

Начисление амортизации начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к учету в составе нематериальных активов.

Начисление амортизации прекращается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Для начисления амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

Амортизация, начисленная за каждый период, признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость другого актива.

Определение срока полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Общество рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие конечного срока, в течение которого, как ожидается, актив будет приносить экономические выгоды. В противном случае нематериальный актив классифицируется как имеющий конечный срок полезного использования.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах.

Если срок полезного использования нематериального актива не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение - 2 года,
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируются за текущий и последующие периоды. Минимально возможный срок, до которого возможен пересмотр, составляет 3 месяца.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвил (деловая репутация), не подлежат амортизации. Общество в обязательном порядке ежегодно тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения.

5.6. Прекращение признания

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в случае реализации, передачи в качестве вклада в уставный капитал) или тогда, когда Общество больше не ожидает получения экономических выгод от данного актива в будущем.

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия или списания актива и его балансовой стоимостью на дату прекращения признания.

6. Финансовые инструменты

Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

6.1. Основные определения

Финансовый инструмент (financial instrument) – договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой.

Финансовый актив (financial asset) – актив, являющийся:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой компании;
- договорным правом на:
 - получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании; или
 - обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на условиях, потенциально выгодных для Общества; или
- договором, расчеты по которому будут или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Общества и который является:
 - непроизводным инструментом, по которому получит или может быть обязано получить переменное количество собственных долевого инструментов; или
 - производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть произведены путем, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества.

Финансовое обязательство (financial liability) – это:

- вытекающее из договора обязательство Общества:
 - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
 - обменять финансовые активы или финансовые обязательства с другой компанией на потенциально невыгодных для себя условиях; или
- договор, расчеты по которому должны или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Общества и который является:
 - непроизводным инструментом, по которому обязано или может быть обязано передать переменное количество собственных долевого инструментов; или
 - производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть произведены путем, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества.

Долевой инструмент (equity instrument) – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Производный финансовый инструмент (derivative) – финансовый инструмент, отвечающий следующим критериям:

- его стоимость изменяется в соответствии с изменением какой-либо переменной величины, лежащей в его основе (так называемого базисного актива, в качестве которого могут выступать ставки процента, валютные курсы, индексы цен, цены товаров);
- для его приобретения требуются сравнительно небольшие чистые первоначальные затраты по сравнению с другими инструментами, которые аналогичным образом реагируют на ту же переменную величину; и
- расчеты по инструменту будут осуществлены в будущем.

Активный рынок – рынок, для которого выполняются все перечисленные ниже условия:

- объекты, обращающиеся на рынке, являются однородными;
- как правило, в любой момент времени на рынке могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку;
- информация о ценах сделок является общедоступной.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – первоначальная стоимость актива или обязательства с учетом следующих корректировок:

- минус выплаты в погашение основной суммы долга;
- плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на дату погашения, рассчитанная с использованием метода эффективной ставки процента;
- минус резерв под кредитные убытки.

Активы по договору – права, которые согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» учитываются в соответствии с настоящим разделом Учетной политики для целей признания и оценки прибылей и убытков от обесценения.

Валовая балансовая стоимость финансового актива (GCA – gross carrying amount) – амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на кредитные убытки.

Затраты по сделке – дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства. Данные затраты не возникли бы, если бы Общество не приобрело, не выпустило или не передало финансовый инструмент.

Метод эффективной ставки процента - метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка (ЭПС) - ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента потоки денежных средств рассчитываются с учетом всех договорных условий финансового инструмента.

Кредитный убыток – разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке.

Ожидаемые кредитные убытки – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

Дефолт по договору - неспособность должника осуществлять платежи в соответствии с условиями договора, а также соблюдать иные договорные обязательства (например, ковенанты).

Кредитный риск – риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной.

Предназначенный для торговли – финансовый актив или финансовое обязательство, которые:

- приобретены или приняты, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании являются частью портфеля определенных финансовых инструментов, которые управляются как единая группа и операции с ними совершались с целью получения краткосрочной прибыли; или
- являются производными финансовыми инструментами.

Твердое договорное обязательство – имеющее обязательную силу соглашение об обмене определенным количеством ресурсов по определенной цене на определенную дату или даты в будущем.

Прогнозируемая операция – ожидаемая, но еще не оформленная договором будущая операция.

Коэффициент хеджирования – соотношение между количественным объемом инструмента хеджирования и количественным объемом хеджирования объекта хеджирования, определяемое на основе их относительных весов.

Метод долевого участия – метод учета инвестиций в дочерние, ассоциированные компании, совместные предприятия применяемый в целях подготовки индивидуальной отчетности.

6.2. Финансовые активы

Общество учитывает финансовые активы в соответствии с МСФО (IFRS) 9, за исключением инвестиций в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, в отношении которых в соответствии с МСФО (IAS) 27, применяется метод долевого участия (см. раздел 19.1. настоящей Учетной политики).

6.2.1. Классификация

Общество принимает к учету финансовый актив в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива.

Общество проводит классификацию финансовых активов исходя из:

- бизнес-модели, используемой для их управления; и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

При первоначальном признании финансовые активы относятся в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (FVTPL);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются два условия:

- (a) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- (b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI – solely payments of principal and interests).

Общество может классифицировать актив (без права последующей реклассификации) в категорию FVTPL, в целях устранения "учетного несоответствия", которое возникло бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств, либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

При первоначальном признании Общество может принять решение (без права его последующей отмены) квалифицировать долевой инструмент, не предназначенный для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Общество реклассифицирует финансовые активы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для их управления. Реклассификация учитывается перспективно с даты реклассификации.

Если Общество реклассифицирует финансовый актив в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любой доход или убыток, являющиеся результатом разницы между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка.

Если Общество реклассифицирует финансовый актив из категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива.

Общество первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения/поступления. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по соответствующему договору.

6.2.2. Первоначальная оценка

При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки.

Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, то разница между ними относится Обществом на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

При этом справедливая стоимость определяется:

- для торгуемых финансовых активов – на основе котируемой цены на идентичный актив на активном рынке;
- для финансовых активов, не торгуемых на активном рынке – на основе принятых методов оценки, максимально использующих данные наблюдаемого рынка.

6.2.3. Последующая оценка

В зависимости от первоначально выбранной классификации после первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости:
 - с отражением ее изменений через прибыли и убытки (FVTPL);
 - с отражением ее изменений через прочий совокупный доход (FVOCI).

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Следующие элементы признаются в составе прибыли или убытка за период:

- процентный доход, рассчитанный с использованием метода ЭПС;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановление сумм, списанных на убытки (см. раздел 6.2.4. настоящей Учетной политики);
- прибыли и убытки от изменения обменного курса валют (курсовые разницы).

Финансовые активы, оцениваемые по FVOCI

Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода,

Следующие элементы признаются в составе прибыли или убытка за период:

- процентный доход, рассчитанный с использованием метода ЭПС;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановление сумм, списанных на убытки (см. раздел 6.2.4. настоящей Учетной политики);
- прибыли и убытки от изменения обменного курса валют (курсовые разницы).

Инвестиции в долевыe инструменты, классифицированные в категорию FVOCI

Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

Дивиденды признаются в составе прибыли или убытка.

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода, ни при каких обстоятельствах не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по FVTPL

Результаты последующей переоценки признаются в составе прибыли или убытка за период.

Модификация денежных потоков по договору

Когда договорные денежные потоки пересматриваются или иным образом модифицируются по согласованию сторон, что не приводит к прекращению признания финансового актива Обществом:

- пересчитывает валовую балансовую стоимость (GCA) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка за период;
- корректирует балансовую стоимость модифицированного финансового актива на сумму вознаграждений и понесенных затрат по сделке, которые впоследствии амортизируются на протяжении оставшегося срока действия данного инструмента.

6.2.4. Обесценение

Общество проводит тест на обесценение по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Общество не признает обесценение в отношении инвестиций в долевыe инструменты, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки (FVTPL).

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проводит оценку изменения кредитного риска (риска возникновения дефолта) финансового актива с использованием:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- макроэкономических данных;

- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- прочей доступной без чрезмерных затрат и усилий информации.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются на базе:

- кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12-ти месяцев; либо
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.

База оценки выбирается в зависимости от того, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания финансового актива.

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным активам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, в соответствии с которым кредитные убытки всегда оцениваются за весь период действия финансового инструмента.

Величина ожидаемых кредитных убытков определяется как:

- разница между денежными потоками, предусмотренными договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить (сумма «недобора» денежных средств);
- взвешенная по степени вероятности возможных исходов возникновения убытка;
- дисконтированная с использованием первоначальной ЭПС.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу признаются путем создания резерва под его обесценение.

Если в последующие периоды величина ожидаемого убытка от обесценения уменьшается, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

6.2.5. Прекращение признания, списание

Общество прекращает признание финансового актива только в том случае, когда:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу; или
- Общество передает финансовый актив другой стороне.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, когда Общество:

- передала все договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу; или

- сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное обязательство выплачивать эти денежные средства одному или нескольким получателям.

В случае передачи финансового актива Общество должно оценить, в какой степени оно сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

- если Общество сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то оно продолжает его признание;
- если Общество передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то его признание прекращается;
- если Общество не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то прекращение признания актива происходит в том случае, если Общество передает контроль над ним;
- если Общество не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но сохраняет контроль над ним, то Общество продолжает признавать этот актив в той степени, в которой она продолжает участвовать в нем.

При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и суммой полученного возмещения признается в составе прибыли или убытка.

Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающему финансовому активу, включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов в состав прибыли и убытков.

Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Валовая балансовая стоимость финансового актива подлежит уменьшению (списанию), когда у Общества нет оснований ожидать ее возмещения. Списание может относиться к финансовому активу в целом или к его части.

6.3. Финансовые обязательства

6.3.1. Классификация

Общество признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (FVTPL).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Общество относит финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- обязательства по финансовой аренде;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории учитываемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с его принятием.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Общество может классифицировать финансовое обязательство в категорию FVTPL:

- в случае, если в соответствии со стратегией управления рисками, принятой в Обществе, управление группой финансовых обязательств осуществляется на основе их справедливой стоимости;
- в целях устранения "учетного несоответствия", которое иначе возникло бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков;
- в случае, если договор содержит встроенный производный инструмент и Общество классифицирует весь этот гибридный (комбинированный) договор в категорию FVTPL (за исключением случаев, когда данный инструмент является незначительным и когда очевидно, что отделение данного инструмента от основного договора запрещено)

Финансовые обязательства, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового обязательства при первоначальном признании является цена сделки (справедливая стоимость полученного вознаграждения), в результате которой Общество приняло это обязательство.

Если Общество определяет, что справедливая стоимость обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, то данный инструмент принимается к учету:

- на основании текущих цен сделок с идентичным обязательством на активном рынке (исходные данные 1 Уровня), или
- с помощью принятой методики оценки справедливой стоимости, опирающейся исключительно на наблюдаемые рыночные данные.

Разница между ценой сделки и справедливой стоимости финансового обязательства при первоначальном признании относится на доходы или расходы периода.

6.3.2. Последующая оценка

Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, отражаются следующим образом:

- величина изменения справедливой стоимости, связанная с изменениями кредитного риска, отражается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся часть изменения справедливой стоимости признается в составе прибыли или убытка за период.

Прочие финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость прочих финансовых обязательств увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о прибыли и убытке.

Модификация денежных потоков по договору

Когда договорные денежные потоки пересматриваются или иным образом модифицируются по согласованию сторон, что не приводит к прекращению признания финансового обязательства Общество пересчитывает балансовую стоимость обязательства и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка за период.

6.3.3. Прекращение признания

Общество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Обществом при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

В случае погашения или выкупа обязательства, суммы, накопленные в составе прочего совокупного дохода, не подлежат реклассификации в состав прибыли или убытка (возможен рекласс между статьями собственного капитала).

6.4. Производные финансовые инструменты

6.4.1. Применение положений МСФО (IFRS) 9

Общество приняло решение применять требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в отношении операций хеджирования.

6.4.2. Классификация

Общество классифицирует производные финансовые инструменты как:

- инструменты хеджирования;
- прочие производные инструменты, не классифицированные в качестве инструментов хеджирования.

Общество определяет в качестве объектов хеджирования:

- признанный актив или обязательство;
- прогнозируемую (высоковероятную) операцию;
- твердое договорное обязательство.

Объектом хеджирования может выступать как один, так и группа объектов.

Общество может по собственному усмотрению определить в качестве объекта хеджирования весь объект целиком или отдельный его компонент.

Общество проводит хеджирование изменения справедливой стоимости либо величины денежных потоков по объекту хеджирования.

Общество использует следующие производные инструменты в качестве инструментов хеджирования:

- опционные соглашения на покупку и продажу (put & call options);
- процентные и кросс-валютные процентные свопы;
- форвардные контракты;
- прочие инструменты.

6.4.3. Порядок учета

Общество применяет учет хеджирования к тем отношениям, которые соответствуют всем нижеперечисленным требованиям к его эффективности:

- наличие экономической взаимосвязи между объектом и инструментом хеджирования;
- отсутствие доминирующего влияния кредитного риска на изменения стоимости, обусловленные данной экономической взаимосвязью;
- равенство коэффициента хеджирования, определенного для данных отношений хеджирования, фактически используемому при экономическом хеджировании.

Общество проводит ребалансировку отношений хеджирования и изменяет коэффициент в случае изменения отношений между объектом и инструментом хеджирования.

Отношения хеджирования справедливой стоимости учитываются следующим образом:

- a) прибыль или убыток по инструменту хеджирования признается в составе прибыли или убытка;
- b) прибыль или убыток корректирует балансовую стоимость объекта хеджирования и признается в составе прибыли или убытка (в случае, если хеджируемая статья оценивается по себестоимости).

Отношения хеджирования денежных потоков учитываются следующим образом:

- a) отдельный компонент собственного капитала, связанный с объектом хеджирования (резерв хеджирования денежных потоков) корректируется до наименьшей из следующих величин:
 - накопленной величины прибыли или убытка по инструменту хеджирования с момента начала хеджирования;
 - накопленной величины изменения справедливой стоимости (приведенной стоимости) объекта хеджирования (т.е. приведенной стоимости накопленной величины изменения справедливой стоимости ожидаемых денежных потоков по объекту хеджирования) с момента начала хеджирования;
- b) та часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования, которая определяется как эффективное хеджирование (т.е. та часть, которая компенсируется изменением резерва

хеджирования денежных потоков, рассчитанного в соответствии с подпунктом (а)) признается в составе прочего совокупного дохода;

- с) оставшаяся часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования (или сумма прибыли или убытка, необходимая для приведения изменения резерва хеджирования к величине, рассчитанной в соответствии с подпунктом (а)) представляет собой неэффективность хеджирования и признается в составе прибыли или убытка.

Производные финансовые инструменты, не классифицированные в качестве инструментов хеджирования (например, опционные соглашения на продажу и покупку валюты) учитываются в общеустановленном для финансовых активов и обязательств порядке (см. раздел 6.2, 6.3. настоящей Учетной политики).

6.4.4. Прекращение признания

Общество перспективно прекращает учет хеджирования в случаях если:

- срок действия инструмента хеджирования истек, либо инструмент продан, расторгнут или исполнен;
- хеджирование больше не удовлетворяет квалификационным критериям признания;
- изменяется цель управления рисками.

После прекращения отношений хеджирования суммы, накопленные в составе прочего совокупного дохода, исключаются из состава капитала и признана в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

7.1. Нормативная база

Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

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

7.2. Основные определения

Дебиторская задолженность - право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – сумма причитающейся Обществу задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и прочих лиц, право на получение которой возникло у Общества в ходе хозяйственных взаимоотношений с ними.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости дебиторской задолженности и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Уступка права требования – соглашение, по которому первоначальный кредитор (цедент) передает другой стороне все права требования исполнения обязательства третьим лицом (должником).

Безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию) – долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Сомнительный долг – любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Краткосрочная задолженность – задолженность, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

7.3. Классификация

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (за исключением авансов, выданных на приобретение/ создание основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);
- по расчетам по налогам (НДС к возмещению, предоплата по различным налогам);
- по расчетам с прочими дебиторами, например, по аренде, по операциям с ценными бумагами, по претензиям, по договорам страхования, по расчетам с персоналом, приобретенные права требования по договорам переуступки прав требования (прочая дебиторская задолженность).

Общество разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является дебиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых активов, приведенному в разделе 6.2. «Финансовые активы» настоящей Учетной политики;
- к нефинансовой относится та дебиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью дебиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, а также прочая дебиторская задолженность трактуется в целях настоящей Учетной политики как финансовая задолженность, дебиторская задолженность по авансам выданным и по расчетам по налогам – как нефинансовая задолженность.

7.4. Признание и первоначальная оценка

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Обществом выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата. Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) описан в разделе 12 «Доходы и расходы» настоящей Учетной политики.

Порядок оценки торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от ее срочности:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Обществом;
- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Обществом.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой дебиторской задолженности используется ставка процента (дисконтирования), подразумеваемая в договоре, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить такую ставку практически невозможно, в зависимости от вида обязательства следует использовать среднюю рыночную ставку процента.

7.5. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в балансе в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:

- краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения;
- долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, т.е. как:
 - первоначальная стоимость;
 - плюс процентный доход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Эффективная ставка процента совпадает с рыночной ставкой процента, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;
 - минус сумма погашения дебиторской задолженности (в случае, если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами);
 - минус сумма накопленных убытков от обесценения.

Обесценение дебиторской задолженности

По состоянию на каждую отчетную дату Общество производит расчет убытка от обесценения в отношении сомнительных долгов (дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных). Общество формирует оценочный резерв по сомнительным долгам, который отражает предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности.

Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности определяется на основании оценки руководством вероятности невозврата данной задолженности. Убыток от обесценения признается в отношении рисков невозврата задолженности, каждый из которых по отдельности является существенным.

Сумма убытка от обесценения финансовой дебиторской задолженности со сроком погашения при первоначальном признании свыше 12 месяцев рассчитывается как разница между балансовой стоимостью задолженности и приведенной стоимостью ожидаемых выплат по ней. При этом в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка процента при первоначальном признании задолженности (исходная эффективная ставка процента).

В случае если величина дебиторской задолженности, в отношении которой в прошлые отчетные периоды был признан убыток от обесценения, была оплачена в текущем периоде, Общество восстанавливает сумму ранее начисленного убытка от обесценения.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав расходов (доходов) периода по мере возникновения.

Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам в случае его наличия.

После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте

Сумма дебиторской задолженности, выраженная в валюте, отличной от функциональной, подлежит пересчету. Пересчет осуществляется по состоянию на фактическую дату проведения хозяйственной операции и на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором числится в учете указанная дебиторская задолженность покупателей, и производится по установленному официальному курсу валют (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

7.6. Прекращение признания

Общество прекращает признание дебиторской задолженности по следующим основаниям:

- в связи с погашением задолженности, т.е.:
 - оплатой задолженности покупателями, заказчиками или прочими дебиторами, или зачетом против существующих обязательств Общества;
 - принятием Обществом к учету товаров, работ, услуг, по которым была произведена предоплата (для авансов выданных);

- в связи со списанием торговой и прочей дебиторской задолженности, признанной безнадежной, т.е. при истечении срока исковой давности по задолженности или вследствие невозможности взыскания долга;
- в связи с передачей права на торговую и прочую дебиторскую задолженность третьему лицу по договору уступки права требования без права регресса.

8. Товарно-материальные запасы

8.1. Нормативная база

Нормативная база

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

8.2. Основные определения

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности (товары); или
- находящиеся в процессе производства для такой продажи (готовая продукция, давальческое сырье); или
- находящиеся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Чистая цена продажи (*net realisable value*) – предполагаемая цена реализации запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и продажу. Стоимость расходов на продажу не учитывается в чистой цене продажи, если она незначительна.

8.3. Классификация

Общество классифицирует запасы по следующим основным видам:

- сим-карты;
- комплекты;
- карты экспресс-оплаты (КЭО);
- товары для перепродажи (телефонные аппараты и аксессуары, портативная техника, прочие товары);
- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- запасные части и материалы для ремонта;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- готовая продукция;
- спецодежда;
- прочие запасы.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, а также спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты в бухгалтерском учете отражаются как средства в обороте.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств отражается в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

8.4. Признание и первоначальная оценка

Запасы принимаются к учету в момент перехода к Обществу существенных рисков и выгод, связанных с владением запасами. Этот момент может не совпадать с датой перехода права собственности, указанной в договоре.

При первоначальном признании Общество оценивает запасы по фактической себестоимости приобретения или изготовления, которая складывается из всех затрат, понесенных Обществом в связи с приведением запасов в их текущее состояние и местоположение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за вычетом торговых скидок), - учетная стоимость;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- импортные таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места использования, на погрузку-разгрузку;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Общества (себестоимость готовой продукции) определяется, кроме расходов на сырье и материалы, исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также из систематически распределенных постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

Стоимость запасов, выраженная в валюте, отличной от функциональной валюты, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

Не включаются в себестоимость запасов, а относятся на текущие расходы:

- сверхнормативные потери сырья или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если они не являются необходимыми для процесса производства;

- административные накладные расходы, не способствующие обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов;
- расходы на сбыт.

8.4.1. Признание скидок (премий, бонусов), предоставляемых поставщиками

Скидки, бонусные программы, премии (далее "скидки"), предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости поставляемого товара. Для равномерного признания заработанные скидки на товары для розничной торговли, рассчитанные на основе оценки и в соответствии с условиями соглашения с поставщиками, ежемесячно аккумулируются на специальном бухгалтерском счете "Скидки поставщиков".

Сумма скидок поставщиков, приходящаяся на остаток товара, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения всех накопленных на отчетную дату скидок к сумме проданных за месяц товаров и остатка товаров на конец месяца.

Корректировка оценочных значений скидок на основании фактических данных производится перспективно.

В отчетности стоимость товарных запасов показывается за минусом рассчитанной суммы скидок, приходящихся на остаток товаров.

8.5. Последующая оценка

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости, или
- возможной чистой цены продажи.

Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой цены продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

8.5.1. Резерв под снижение стоимости запасов

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, то Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов. Резерв рассчитывается исходя из чистой цены возможной продажи запасов. Оценка резерва производится в отношении остатков запасов на основе анализа оборачиваемости и возрастного анализа остатков запасов.

В финансовой отчетности сумма резерва отражается по правилам корректирующего резерва, то есть уменьшает стоимость запасов.

При определении того, являются ли запасы обесцененными или нет, Общество производит анализ следующих факторов:

- физическое состояние запасов;
- возможность их использования для производства и/ или реализации товаров, работ, услуг или для административных целей;
- уровень рыночных цен на идентичные/ аналогичные активы.

Расчет чистой цены продажи запасов производится Обществом исходя из информации, доступной до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. При расчете чистой цены продажи запасов принимается во внимание изменения цены или фактической себестоимости запасов, связанные с событиями после отчетной даты в той мере, в которой они подтверждают условия, существовавшие по состоянию на отчетную дату.

Резерв под снижение стоимости не создается по запасам, используемым при производстве готовой продукции или оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции или услуг соответствует, или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под снижение стоимости запасов формируется только в том случае, если Общество имеет достоверные данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже запасов по снизившимся ценам;
- о моральном устаревании запасов полностью или частичной потере своих первоначальных качеств;
- о том, что обесценение материалов приведет к обесценению производимой из них готовой продукции.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Оценка возможной чистой стоимости продажи в конце каждого отчетного месяца пересматривается.

Если в отчетные периоды, последующие за признанием обесценения запасов, продолжается снижение их чистой цены продажи, то сумма созданного в отношении этих запасов резерва подлежит корректировке в сторону увеличения с отнесением суммы увеличения на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Если перестали существовать обстоятельства, которые ранее вызвали необходимость уценки запасов ниже себестоимости, а запасы ещё не израсходованы, то такие запасы могут быть дооценены в пределах суммы уценки. Общество признает уменьшение (восстановление) ранее созданного в отношении этих запасов резерва. Дооценка запасов выше себестоимости не допустима.

8.6. Прекращение признания и выбытие

Выбытие запасов признается в учете в случаях:

- отпуска в производство;
- реализации;
- ликвидации в связи с истечением срока хранения, морального устаревания и иных случаев утраты потребительских свойств;
- выявлении недостачи по результатам проведения инвентаризации;
- хищении или порчи.

При выбытии оценка запасов проводится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

Использование способа средневзвешенной себестоимости предусматривает расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска, не ожидая окончания месяца. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и данные по всем поступлениям до момента выбытия и отпуска по каждой номенклатурной позиции МПЗ по отдельной организационной единице, в рамках которой ведется учет МПЗ в Обществе (например, по отдельному складу, заводу и т.п.).

При реализации запасов списание их балансовой стоимости проводится в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

8.6.1. Учет выбытия отдельных видов запасов

Такие виды запасов, как рекламные материалы, сувенирная продукция и аксессуары для служебного пользования списываются на расходы одновременно с постановкой на забалансовый учет при отпуске их со склада ответственным лицам (на склад МОЛ) функциональных подразделений.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офисов, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части списываются на расходы одновременно при поступлении на склад ответственного лица (МОЛ).

В случаях, указанных в настоящем пункте, передача на склад ответственного лица (МОЛ) подтверждает факт передачи соответствующих МПЗ в производство.

Датой списания себестоимости СИМ – карт, карт экспресс - оплаты (КЭО), при их продаже через дилеров, агентов, центры приема платежей является дата их активации.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Нормативная база

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

9.1. Основные определения

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Общества, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Общества;
- денежные средства на банковских счетах Общества (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие выплате по требованию и составляющие неотъемлемую часть управления денежными средствами Общества, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в целях отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, ограниченные для использования, – денежные средства и эквиваленты денежных средств, в отношении которых Общество не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения. Ограниченными для использования, в частности, являются денежные средства на специальных банковских счетах, зарезервированные с определенной целью (оплата задолженности поставщикам и подрядчикам, погашение кредитов и займов и пр.).

Номинальная стоимость – стоимость, обозначенная на монете, банкноте, бланке ценной бумаги, сумма денежных средств на счете.

9.2. Признание и первоначальная оценка

Общество относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Общества, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся

достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

На инвестиционный характер финансовых активов, в частности, банковских депозитов, могут указывать следующие обстоятельства: срок до погашения в момент первоначального признания свыше трех месяцев, намерение руководства удерживать их до погашения и отсутствие в прошлом случаев досрочного изъятия Обществом средств с депозитов, которые изначально планировалось удерживать до погашения.

Все поступившие денежные средства и их эквиваленты, номинированные в функциональной валюте, принимаются к учету по номинальной стоимости.

Поступления денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату поступления.

9.3. Оценка после первоначального признания

Остатки денежных средств и их эквивалентов, номинированные в функциональной валюте, отражаются по состоянию на каждую отчетную дату по первоначальной (номинальной) стоимости.

Остатки денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются в функциональную валюту по текущему валютному курсу на отчетную дату.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов проводится в соответствии с положениями раздела 6.2.4 настоящей Учетной политики.

9.4. Прекращение признания

Признание денежных средств и их эквивалентов прекращается в момент их передачи (перечисления) другой стороне при условии перехода к этой стороне всех существенных рисков и выгод от владения денежными средствами и их эквивалентами. В частности, списание денежных средств со счетов Общества производится банком на основании платежных документов, заявлений на конвертацию, а также предъявленных к оплате чеков, платежных требований, оплачиваемых с акцептом плательщика или в безакцептном порядке, инкассовых поручений, аккредитивов.

10. Кредиты и займы полученные

Нормативная база

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

10.1. Основные определения

Кредит – договор, по которому банк или иная кредитная организация обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Заем – договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заимодавцу через определенный срок.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости кредитов и займов и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная процентная ставка – ставка, применение которой обеспечивает равенство между балансовой стоимостью кредита или займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту или займу вплоть до его погашения либо, если это применимо, в течение более короткого периода (например, в случае ожидаемого досрочного погашения).

Затраты по сделке – дополнительные затраты, связанные с получением и погашением кредитов и займов, выпуском, размещением и погашением долговых ценных бумаг. Данные затраты не возникли бы, если бы Общество не привлекало заемные средства.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи требует значительного времени. Общество признает квалифицируемыми активы, подготовка которых к предполагаемому использованию составляет 6 месяцев и более.

Вексель – ценная бумага, удостоверяющая безусловное обязательство векселедателя (лица, выдавшего вексель) или иного плательщика, указанного в векселе, уплатить при наступлении срока определенную сумму векселедержателю (владельцу векселя).

Облигация – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Облигация может также предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Доходом по облигации являются процент и/или дисконт.

Овердрафт – кредит, полученный Обществом при недостатке средств на счете.

Краткосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

10.2. Классификация

Общество применяет следующую классификацию кредитов и займов полученных:

- кредиты;
- займы;
- облигационные займы;
- векселя;
- обязательства по аренде (порядок учета задолженности по аренде описан в разделе 15.1 настоящей Учетной политики);
- прочие долговые обязательства.

Кредиты и займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в финансовой отчетности. Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения этой задолженности остается не более 12 месяцев с отчетной даты.

Общество классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, даже если:

- первоначальный срок погашения кредита/ займа составлял более 12 месяцев; и
- после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску заключено соглашение о рефинансировании или изменении графика платежей по кредиту/ займу на долгосрочной основе.

Если Общество имеет право (например, исходя из соглашения о рефинансировании) и намерение рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты, то данное обязательство классифицируется как долгосрочное, даже если в противном случае оно подлежало бы погашению в более короткий срок. Если у Общества отсутствует право рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем, то он должен быть классифицирован как краткосрочный при условии, что до срока погашения кредита/ займа остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

В случае нарушения Обществом в течение отчетного периода или на отчетную дату одного или нескольких условий, на которых ему был предоставлен кредит/ заем, в результате чего он подлежит погашению по требованию кредитора, то данный кредит/ заем подлежит реклассификации из состава долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные. Реклассификация производится даже в том случае, если кредитор согласился после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску не требовать от Общества досрочного погашения кредита/ займа.

Аналогичный порядок перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную применяется для задолженности по собственным долговым ценным бумагам Общества (векселям и облигациям).

10.3. Первоначальное признание и оценка

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда оно становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Датой первоначального признания является:

- для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств;
- для векселей – дата выдачи векселя;
- для облигаций – дата размещения облигаций.

При первоначальном признании задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением кредитов и займов, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

Затраты по сделке могут включать:

- плата банку за открытие, оформление кредитного договора или открытие кредитной линии;
- оказание Обществу юридических и консультационных услуг (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы, уплачиваемые в установленных законодательством случаях;

- другие затраты, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

В случае если затраты по сделке в совокупности являются незначительными – 1 млн. рублей и менее, то они одновременно признаются Обществом в составе процентных расходов в периоде их понесения, не корректируя первоначальную сумму кредиторской задолженности. В случае, если затраты по сделке составляют более 1 млн. рублей, то они относятся в уменьшение первоначальной стоимости финансового обязательства.

Если кредит/ заем получен Обществом на рыночных условиях, т.е. процентная ставка по договору кредита/ займа незначительно отклоняется от рыночной ставки процента по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), то справедливая стоимость кредита/ займа при первоначальном признании определяется как сумма фактически полученных Обществом денежных средств.

В случае если кредит/ заем получен Обществом на нерыночных условиях, то его справедливая стоимость при первоначальном признании определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат по данному кредиту/ займу. При этом в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), предоставленным в период принятия к учету кредита/ займа;
- в случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленных на аналогичных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Разница между приведенной стоимостью кредита/ займа, предоставленного Обществу на нерыночных условиях, и суммой полученных ей денежных средств по данному кредиту/ займу подлежит отнесению на доходы или расходы периода в состав прибылей и убытков.

10.4. Последующая оценка

На каждую последующую отчетную дату после первоначального признания кредиты и займы полученные отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Амортизированная стоимость задолженности по кредитам или займам представляет собой:

- первоначальную стоимость кредита/займа;
- плюс процентный расход, начисленный с использованием метода эффективной ставки процента (как произведение эффективной процентной ставки и амортизированной стоимости кредита/ займа на конец предыдущего отчетного периода). Эффективная процентная ставка определяется как ставка, применение которой обеспечивает равенство между балансовой стоимостью кредита/ займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту/ займу вплоть до его погашения. При этом:
 - для кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой используется эффективная процентная ставка на момент первоначального признания кредита/ займа, т.е. ставка дисконтирования для расчета его первоначальной стоимости;

- для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой используется текущая (рассчитанная по состоянию на отчетную дату) эффективная ставка процента;
- минус сумма платежей, произведенных Обществом, в оплату основной суммы долга.

В случае, если в течение отчетного периода имела место модификация денежных потоков по договору, Общество проводит пересчет амортизированной стоимости финансового обязательства путем дисконтирования модифицированных потоков денежных средств с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Разница между пересчитанной и балансовой стоимостью признается в составе прибыли или убытка периода.

10.5. Учет затрат по займам

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

Общество использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива с учетом положений, описанных ниже;
- прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в период их возникновения.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, характеризуются тем, что их можно было бы избежать, если бы Общество не осуществляло вложений в квалифицируемый актив.

Если Общество привлекает кредит/заем исключительно с целью приобретения актива, отвечающего определению квалифицируемого, то затраты по этому кредиту/займу квалифицируются как затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением этого квалифицируемого актива и увеличивают первоначальную стоимость данного актива на сумму фактически понесенных за отчетный период затрат по займам за вычетом дохода, полученного от инвестирования временно свободных заемных средств.

Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретных квалифицируемых активов (займы и кредиты в общих целях), определяются путем умножения ставки капитализации на общую сумму среднего остатка незавершенного строительства.

При этом из расчета исключаются остатки незавершенного строительства инвестиционных активов, для которых привлечены целевые заемные средства.

Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Сумма затрат по займам, капитализированных Обществом в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

В целях рациональности сумма процентов, подлежащих капитализации, в стоимость каждого отдельного объекта сети не включается, рассчитывается в отношении общей суммы затрат на строительство сети и признается в учете ежеквартально в качестве отдельного специального актива в первом месяце отчетного квартала.

Капитализация затрат по займам начинается в момент, когда выполнены все три условия:

- Общество понесло затраты по строительству;
- Общество понесло затраты по займам;
- Общество осуществило действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления квалифицируемого актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость квалифицируемого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав финансовых расходов.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже. Объект считается готовым к использованию или продаже, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что может продолжаться повседневная административная работа, а объекту еще могут требоваться незначительные доработки, связанные с оформлением объекта или желанием пользователя.

Если сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как другие его части еще достраиваются, то капитализация затрат по займам для отдельной части актива прекращается, когда завершены практически все работы для подготовки ее к использованию или продаже.

10.6. Прекращение признания

Общество прекращает признание задолженности по кредитам и займам только в случае погашения этой задолженности, т.е. когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Существенное изменение условий существующих кредитов и займов учитывается как погашение существующего обязательства и признание нового финансового обязательства.

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Нормативная база

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

11.1. Определения

Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Краткосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости кредиторской задолженности и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

11.2. Классификация

Общество разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в финансовой отчетности. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т.е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);
- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, т.е. задолженность по отгрузке товаров, работ, услуг в счет ранее полученных от покупателей авансов;
- по расчетам по налогам (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, страховым взносам и прочим налогам);
- по расчетам с персоналом;
- по дивидендам к уплате;
- по расчетам с прочими кредиторами, например, по аренде, по претензиям, по договорам страхования и пр. (прочая кредиторская задолженность).

Общество разделяет кредиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является кредиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых обязательств, приведенному в разделе 6.3. «Финансовые обязательства» настоящей Учетной политики;
- к нефинансовой относится та кредиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью кредиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. В целях настоящей Учетной политики кредиторская задолженность по авансам полученным, по расчетам по налогам и с персоналом трактуется как нефинансовая задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность – как финансовая задолженность.

11.3. Признание

Торговая и прочая кредиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной договора, по которому у нее возникает обязательство передать другой стороне возмещение в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент перехода к Обществу существенных рисков и выгод, связанных с владением товарами (работами, услугами), при условии, что они не были оплачены Обществом в порядке предварительной оплаты.

11.4. Первоначальная оценка

Порядок первоначальной оценки торговой и прочей кредиторской задолженности при первоначальном признании зависит от ее срочности:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как не дисконтированная сумма денежных выплат, которые Общество в соответствии с условиями договора должна произвести для погашения своей задолженности перед поставщиком, подрядчиком или прочим кредитором;
- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые Общество в соответствии с условиями договора должна произвести для погашения своей задолженности перед поставщиком, подрядчиком или прочим кредитором.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой кредиторской задолженности используется ставка процента (дисконтирования), подразумеваемая в договоре, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить такую ставку практически невозможно, в зависимости от вида обязательства следует использовать среднюю рыночную ставку процента, либо средневзвешенную стоимость капитала (WACC).

11.5. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату торговая и прочая кредиторская задолженность отражается в финансовой отчетности в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:

- краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости;
- долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, т.е. как:
 - первоначальная стоимость;
 - плюс процентный расход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Эффективная процентная ставка совпадает с рыночной ставкой, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;
 - минус сумма погашения кредиторской задолженности (в случае если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами).

Краткосрочная кредиторская задолженность и текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности (подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с договором) отражаются в составе текущих обязательств.

Сумма кредиторской задолженности, выраженная в валюте, отличной от функциональной, а также в условных единицах, подлежит пересчету. Пересчет осуществляется по состоянию на фактическую дату проведения хозяйственной операции и на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором числится в учете указанная кредиторская задолженность, и производится по официально установленному курсу валют (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

11.6. Прекращение признания

Общество прекращает признание кредиторской задолженности по следующим основаниям:

- оплата задолженности перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами;
- отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым Обществом была получена предоплата;
- списание не востребовавшей задолженности в связи с прощением долга кредитором, истечением срока исковой давности или вследствие невозможности исполнения обязательства.

12. Доходы и расходы

Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

12.1. Основные определения

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала².

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- внереализационные доходы.

Не признаются доходами:

- косвенные налоги;
- поступления от других юридических и физических лиц:
 - сумм налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей;
 - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - в виде возмещения понесенных Обществом расходов (например, возмещение по коммунальным платежам в рамках договоров аренды);
- скидки (премии, бонусы), получаемые от поставщиков;

² «Концептуальные основы финансовой отчетности» по МСФО

- стоимость услуг связи, предоставленных на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам;
- стоимость услуг связи, потребленных для собственных нужд в процессе хозяйственной деятельности Общества.

Расходы – сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или уменьшения стоимости активов либо возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала Общества, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между ее собственниками³.

Общество рассматривает как **уменьшение прочих операционных расходов суммы возмещений, причитающиеся к получению и связанные:**

- с продажей основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- с отражением результатов инвентаризации;
- с возмещением причиненных Обществу убытков.

12.2. Классификация доходов и расходов

12.2.1. Доходы

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- оказания услуг связи:
 - абонентская и повременная плата;
 - плата за подключение;
 - реализация эфирного времени;
 - услуги фиксированной городской, междугородней и международной связи;
 - услуги передачи данных;
 - платное телевидение;
 - дополнительные услуги;
 - доходы по роумингу (свои и чужие абоненты);
 - доходы от интерконнекта;
 - услуги сервис-провайдера;
 - прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
- торговой и посреднической деятельности;
- услуг интеграции.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, (внереализационные доходы) приведены в разделе 12.5. настоящей Учетной политики.

12.2.2. Расходы

Общество выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- административные расходы;
- коммерческие расходы;

³ «Концептуальные основы финансовой отчетности» по МСФО

- прочие операционные расходы;
- внереализационные расходы (приведены в разделе 12.5 настоящей Учетной политики).

Общество раскрывает дополнительную информацию по затратам на амортизацию основных средств и нематериальных активов, амортизацию активов в виде прав пользования, амортизацию активов, признанных в связи заключением и исполнением контракта, по расходам на вознаграждение работников.

12.3. Признание и оценка расходов

12.3.1. Критерии признания расходов

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению расходов, подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- отток экономических выгод является вероятным;
- сумма оттока экономических выгод может быть надежно оценена.

В соответствии с принципом начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической передачи денежных средств.

При признании расходов используется принцип соотнесения доходов и расходов, подразумевающий одновременное или совместное признание выручки и расходов, которые напрямую и взаимосвязанно возникают в результате одних и тех же операций или прочих событий; например, различные компоненты расходов, составляющих себестоимость проданных товаров, признаются одновременно с доходами от продажи товаров. Однако применение данного принципа не допускает признания в отчете о финансовом положении статей, не удовлетворяющих определению активов или обязательств.

Если экономические выгоды ожидаются на протяжении нескольких отчетных периодов, а связь с доходами может быть установлена лишь приблизительно или косвенно, расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании процедур систематического и рационального распределения. Такая необходимость обычно возникает при признании расходов, связанных с использованием таких активов, как основные средства, патенты и торговые марки; в подобных случаях расходы трактуются как "амортизация". Данные процедуры распределения направлены на признание расходов в тех отчетных периодах, в которых потребляются или утрачиваются экономические выгоды, связанные с такими активами.

12.3.2. Себестоимость продаж

Общество относит к себестоимости прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг связи, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- плата за интерконнект;
- плата за аренду каналов;
- расходы по роумингу;
- себестоимость абонентского оборудования и аксессуаров;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования связи;
- контент услуги;
- прочие прямые расходы.

12.3.3. Коммерческие, административные и прочие операционные расходы

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы дилерам;
- комиссия за прием платежей;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- оплата труда административного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на выставление счетов и обработку данных;
- аренда земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащая капитализации;
- юридические, нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий, пр.);
- отчисления в универсальный фонд услуг связи;
- расходы на страхование имущества;
- операционные налоги;
- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- иные расходы.

Дополнительная информация

Расходы на маркетинг включают в себя в основном расходы на проведение маркетинговых исследований, отражаются на ежемесячной основе по мере оказания услуг поставщиками.

Затраты на рекламу признаются единовременно в отчетности того года, в котором произошло ее первоначальное размещение.

Расходы на оплату труда включают выплаты персоналу, предусмотренные законодательством:

- заработная плата;
- взносы на социальное обеспечение;
- расходы, относящиеся к пенсионному плану с установленными выплатами;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков и вознаграждений по результатам работы за квартал и год (в том числе и в части страховых взносов);

Расходы на оплату труда начисляются ежемесячно в корреспонденции со счетом учета расчетов с персоналом.

Операционные налоги включают в себя налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги, отличные от налога на прибыль. Расходы по уплате данных налогов отражаются на основании данных национального учета в корреспонденции со счетами расчетов с бюджетом. Более того ежемесячно для управленческих целей проводится начисление резервов по налогу на имущество, декларация по которому формируется по кварталу.

Расходы по сомнительным долгам отражаются на ежемесячной основе в связи с корректировками создаваемого компанией резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Порядок расчета суммы резерва по сомнительным долгам, а также других видов создаваемых в Обществе резервов описан в Положении по учету резервов.

Расходы по штрафам и пеням по уплате налогов признаются в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их Обществом, в соответствующей сумме.

Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций, причитающихся к уплате за нарушения условий договорных или долговых обязательств (кроме пеней и штрафов по налогам), принимаются к учету в суммах, признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в периоде признания выручки/затрат как уменьшение соответствующих статей доходов/расходов.

12.3.4. Отражение в учете полученных скидок и вознаграждений

Расходы по обычным видам деятельности, отвечающие критериям признания (п.12.3.1 данной УП), принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок).

Если условиями договора предусмотрено предоставление скидки по услугам, полученным в течение определенного длительного периода времени, такие скидки подлежат признанию в учете в качестве изменения оценочного обязательства (задолженности) перед поставщиком в корреспонденции с кредитом счетов расходов.

Корректировка оценочных значений скидок на основании фактических данных производится перспективно.

При этом условиями соглашения может быть предусмотрено изменение цены/стоимости ранее оказанных услуг (услуг, подлежащих оказанию в будущем), либо предоставление премии/бонуса со стороны поставщика.

Полученная скидка при изменении цены после заключения договора в случаях и на условиях, предусмотренных договором, предполагает соразмерное уменьшение стоимости ранее полученных услуг.

12.4. Признание и оценка доходов

12.4.1. Критерии и порядок признания выручки по договорам с покупателями

В целях корректного признания выручки по сумме и по времени условия контракта должны быть проанализированы для определения наличия отношений типа продавец-покупатель. В отношении таких договоров (или компонентов договоров) должны быть применены требования стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями». При этом необходимо отделять и/или первоначально оценивать и исключать из цены сделки один или несколько компонентов договора, которые регулируются другими стандартами, а именно:

- (а) договоры аренды, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда";
- (б) договоры страхования, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования";
- (в) финансовые инструменты и другие договорные права или обязательства, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство", МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия"; и
- (д) немонетарные обмены между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям.

Идентификация договора (контракта)

Выручка по договору с покупателем признается исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязанности;
- (b) Общество может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (c) Общество может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и
- (e) получение Обществом возмещения, право на которое оно получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным.

Оценка вероятности получения выручки (кредитного риска) производится на дату начала действия контракта, а также в случае существенного ухудшения платежеспособности покупателя.

Если возникает неопределенность по поводу получения возмещения, уже включенного в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой мала, признается как расход, в качестве убытка от обесценения дебиторской задолженности. Корректировка суммы первоначально признанной выручки не производится.

Критерии признания выручки, как правило, применяются в отношении каждой сделки отдельно.

Два или более договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), подлежат учету как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже:

- (а) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- (b) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- (c) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению

Идентификация обязанностей, подлежащих исполнению в рамках контракта

Обязанность к исполнению по договору (performance obligation) - это оцениваемая в момент заключения договора каждая обязанность (обещание) Продавца передать:

- (а) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- (б) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Обязательство по договору (Contract liabilities) - существующая обязанность Продавца передать Покупателю в рамках договора товары или услуги, за которые Продавец получил вознаграждение (или Продавцу причитается вознаграждение) от Покупателя.

Товар или услуга, которые были обещаны покупателю, являются отличимыми в случае соблюдения обоих критериев ниже:

- (а) покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. товар или услуга могут быть отличимыми); и

(b) обещание организации передать товар или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. обещание передать товар или услугу является отличным в контексте договора).

Определение цены сделки

Цена сделки - сумма вознаграждения, на которое, как ожидается, организация будет иметь право в обмен на переданные покупателю товары и услуги.

Цена сделки:

- не включает налоги (например, НДС);
- включает элемент переменного вознаграждения (скидки, бонусы, предъявления к уплате штрафов);
- учитывает возмещение, подлежащее уплате покупателю (при его наличии) – как правило, в сторону уменьшения;
- учитывает наличие значительного компонента финансирования в договоре.

Переменная часть вознаграждения (скидки, бонусы и ретро-бонусы, штрафы и пени, премии за результат, поощрения, роялти на основе объеме продажи и использования и т.д.) включается в цену сделки (в выручку) только при высокой степени вероятности того, что это не приведет в будущем к значительному сторнированию выручки.

Если ожидаемое к получению возмещение существенно, и промежуток времени между передачей товара/работы/услуги и поступлением денежных средств или их эквивалентов составляет более 12 месяцев, то выручка должна быть скорректирована с учетом временной стоимости денег, с применением расчетной ставки процента*.

Разность между ценой сделки и номинальной суммой возмещения признается как процентный доход/расход в течение срока договора.

**Расчетная ставка процента – наиболее четко определяемая величина из:*

- *преобладающей ставки для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности, или*
- *процентной ставки, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товара или услуг при продажах за наличные.*

Общество не признает поправку в части эффекта существенного компонента финансирования, если ожидается, что период между передачей товара/работ/услуги датой получения возмещения от покупателя составляет 1 год и менее.

Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций, причитающихся к получению за нарушения условий договорных обязательств, принимаются к учету в суммах, признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете, как правило, как уменьшение соответствующих статей расходов, если Общество выступает по договору в качестве Заказчика (расходные договоры), либо как увеличение соответствующей статьи дохода, если Общество выступает Исполнителем (доходные договоры).

Отражение штрафных санкций в учете осуществляется на дату фактического поступления денежных средств, либо на дату подписания с подрядчиком Акта взаимозачета задолженностей.

Если возникает неопределенность по поводу получения возмещения, уже включенного в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается как расход (обесценение дебиторской задолженности). Корректировка суммы первоначально признанной выручки не производится.

Распределение цены сделки между отдельными обязанностями по договору

Целью распределения цены сделки является распределение цены договора на каждую обязанность к исполнению (или отличимые товар или услугу) в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

В соответствии с экономической сущностью критерии признания выручки необходимо применять:

- к каждой отдельной операции в договоре, если покупатель может получить выгоду от каждой операции в отдельности, и если каждая операция отдельно идентифицирована в договоре.

Вознаграждение по договору должно быть распределено на все обязанности к исполнению по договору на основе относительной цены отдельной продажи: пропорционально стоимости, по которой каждый товар или услугу можно купить в отдельности.

Например, сервисный компонент в продажной цене товара подлежит выделению из выручки от продажи и признанию в качестве обязательства (отложенного дохода). Оценочная величина такого компонента подлежит признанию в качестве выручки за период, в течение которого производится сервисное обслуживание.

- одновременно к двум и более операциям, когда они связаны таким образом, что их коммерческий эффект не может быть определен без обращения к сделкам в целом, то есть покупатель не может получить выгоду от каждой операции в отдельности, или операции не идентифицированы отдельно в договоре.

Например, компонент «гарантийное обязательство», являющееся обеспечением заявленного качества, при продаже товара не подлежит выделению из выручки от продажи в качестве отдельной обязанности, так как покупатель не приобретает гарантию как дополнительную, отдельную услугу.

Определение момента признания выручки

Выручка признается в момент (или по мере) исполнения Обществом обязанностей, подлежащих исполнению в рамках договора: после передачи покупателю контроля над использованием и получением всех экономических выгод от актива (поступление доходов, либо сокращение расходов), при условии соблюдения всех критериев признания.

Для каждой обязанности к исполнению Общество должно определить, выполняется ли данная обязанность в течение периода или в определенный момент времени.

Выручка от оказания услуг признается на протяжении периода времени, в течение которого услуги оказываются.

Выручка от продажи товара признается одномоментно (в определенный момент времени) в момент передачи контроля покупателю.

12.4.2. Актив и обязательство по договору. Представление в отчетности

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Общество-Продавец должно представлять договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя.

При этом безусловные права на возмещение должны быть представлены отдельно в качестве дебиторской задолженности.

Если покупатель выплачивает возмещение, либо у Общества имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т.е. дебиторская задолженность), прежде, чем переданы товар/ услуга покупателю, договор должен быть представлен как Обязательство по договору - в момент получения платежа или в момент, когда возмещение становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее).

Обязательство по договору (Contract liabilities) - существующая обязанность Продавца передать Покупателю в рамках договора товары или услуги, за которые Продавец получил вознаграждение (или Продавцу причитается вознаграждение) от Покупателя.

Если Общество (Продавец) передает товары/услуги Покупателю до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, в учете Общества должен быть отражен Актив по договору (за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности).

Актив по договору (Contract assets)- право организации на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю, которое обусловлено причиной иной, чем течение времени (например, будущим исполнением организацией обязательств по договору).

Обесценение актива по договору проводится в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. раздел 6.2.4. настоящей Учетной политики).

12.4.3. Признание выручки от оказания услуг (выполнения работ)

Порядок признания выручки по договору в течение периода времени

Общество признает выручку на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один из следующих критериев:

- заказчик получает и потребляет выгоды по мере исполнения Обществом договорных обязанностей,

либо

- Общество создает или дорабатывает актив, контроль над которым переходит к заказчику по мере создания или доработки актива,

либо

- в процессе исполнения договорных обязанностей Общество создает актив, у которого нет какого-либо альтернативного использования, и у Общества есть право требовать оплаты за исполненные на конкретную дату договорные обязанности.

Для каждой договорной обязанности, выполняемой в течение периода, Общество признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения такой обязанности. Целью оценки степени выполнения является своевременное отражение результатов деятельности Общества.

Выручка по исполняемой в течение периода обязанности признается только тогда, когда имеется возможность обоснованно оценить степень выполнения Обществом обязанности.

Оценка «по проценту завершения (степени выполнения работ)».

К надлежащим методам оценки степени выполнения относятся метод результатов и метод ресурсов (затрат).

Метод результатов предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя товаров или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся товарам или услугам, обещанным по договору. Метод результатов включает в себя такие методы, как обзоры результатов деятельности, завершенной до текущей даты, оценку полученных результатов, завершенных этапов, истекшего времени и произведенных или поставленных единиц.

Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе оценки усилий, предпринимаемых Обществом для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты, истекшее время или использованное машинное время) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности.

Оценка линейным способом.

При оказании услуг связи предпринимаемые Обществом усилия или потребляемые ресурсы распределяются равномерно на протяжении периода выполнения договорной обязанности. Общество признает выручку от услуг связи по линейному методу, пропорционально истекшему времени в соответствии с методом результатов.

Порядок признания выручки по отдельным видам работ (услуг):

Вознаграждение за обслуживание, включенное в стоимость товара, признается в качестве выручки на протяжении периода предоставления услуги, при условии обоснованной оценки суммы выручки, приходящейся на услугу.

Доходы от предоставления в аренду цифровых каналов связи, а также предоставления в аренду иного имущества, признаются на последнее число отчетного месяца, при этом величина

доходов определяется с учетом скидок (надбавок), применяемых в соответствии с внутренними регламентирующими документами Группы.

12.4.4. Выручка от оказания услуг связи

Выручка от оказания услуг признается на протяжении периода времени, в течение которого услуги оказываются, при соблюдении всех критериев признания.

Выручка от оказания услуг связи определяется на основании данных биллинговой системы об объеме и видах оказанных услуг за отчетный период (месяц) и утвержденных тарифов на услуги связи с учетом скидок, предусмотренных маркетинговой политикой Общества.

Аналитический учет расчетов с дилерами, абонентами за услуги связи ведется в биллинговой системе. В бухгалтерском учете ежемесячно на основании данных биллинговой системы отражаются агрегированные суммы выручки на синтетических счетах учета.

При оплате абонентами услуг связи, оказываемых Обществом, с использованием карт экспресс-оплаты (далее по тексту – КО), выручка от реализации КО не признается.

Номинал КО представляет обобщенную информацию об объеме услуг связи, который может быть оказан абоненту после активации, и подлежит отражению в учете в качестве аванса. В силу технологических особенностей процесса оказания услуг связи аналитический учет по покупателям и заказчикам на счетах учета авансовых платежей, полученных в счет предстоящего оказания услуг связи, не ведется до момента активации КО.

Выручка от оказания услуг связи, prepaid абонентами с использованием КО, признается на основании данных биллинговой системы в общем порядке.

Доходы от предоставления дополнительных услуг сети (SMS, MMS, контент - услуги и т.д.) отражаются ежемесячно на основании данных биллинга за отчетный месяц по использованию абонентами ресурсов сети.

Доходы от контент-услуг отражаются развернуто либо свернуто (на net-основе) в зависимости от условий договоров, заключенных с контент – провайдерами и абонентами. Для принятия решения о порядке отражения доходов проводится анализ каждого договора на предмет возможного содержания элементов посреднических сделок и/или услуг субподряда.

Доходы от оказания услуг роуминга, предоставленных собственным абонентам, признаются на основании тарифицируемого трафика по данным биллинговой системы за отчетным период (месяц).

Доходы от оказания услуг роуминга, предоставленные чужим абонентам, признаются на основании тарифицируемого трафика по данным биллинговой системы и на основании счетов, выставленных операторам, абоненты которых воспользовались услугами сети Общества, за отчетным период (месяц).

Доходы от оказания услуг пропуска трафика, входящего из сетей других операторов на номера собственных абонентов (Интерконнект), признаются в том отчетном периоде (месяце), в котором были оказаны услуги.

Абонентская плата - доходы по предоставлению доступа/получению права использования ресурсов сети и услуг, определенных договором в рамках тарифного плана.

Общество рассматривает объем услуг, включенных в тариф за установленную абонентскую плату, как единую обязанность к исполнению, состоящее из ряда отдельных услуг, и не производит определение цен на отдельные услуги, включенные в конкретный тариф (тарифный план).

Общество признает ежемесячную абонентскую плату за пользование услугами в рамках тарифного плана на равномерной основе, ввиду того, что отсутствует практическая возможность регулярного измерения процента использования от объема услуг, включенных в тариф.

Общество рассматривает перенос части услуг, включенных в тарифный план и не использованных на дату окончания расчетного периода, на следующий период (месяц), как отдельную услугу,

включенную в абонентскую плату следующего расчетного периода (месяца), поскольку право на этот дополнительный объем (перенесенный с прошлого расчетного периода) возникает только в случае списания абонентской платы на следующий расчетный период. Общество не производит перераспределения абонентской платы на неиспользованный (перенесенный на следующий расчетный период) объем.

Доходы от реализации эфирного времени и фиксированной городской, междугородней и международной связи отражаются ежемесячно на основании данных биллинга за отчетный месяц по использованию абонентами эфирного времени/ресурсов сети.

Доходы от реализации услуг передачи данных (интернет) и платного телевидения отражаются ежемесячно на основании данных биллинга за отчетный месяц по использованию абонентами ресурсов сети.

Плата за подключение абонентов к сети.

Общество признает плату за подключение абонента к сети в качестве выручки в течение срока по договору (среднестатистического срока «жизни» абонентского договора), в течение которого стороны обладают существующими обеспеченными правовой защитой правами и обязательствами.

При этом по мобильным абонентам-физическим лицам (B2C) плату за подключение абонента к сети (плату за подключение/смену тарифного плана) Общество признает в качестве выручки в первый расчетный период (месяц), поскольку в соответствии с договором на оказание услуг только в течение первого месяца стороны по договору обладают существующими обеспеченными правовой защитой правами и обязательствами.

Плата за подключение дополнительно предоставляемых услуг.

Общество признает оплату подключения дополнительных услуг (пакета услуг), не включенных в тарифный план, по мере потребления этих услуг, в течение среднестатистического срока предоставления услуг абоненту.

К таким видам услуг относятся:

- подключение дополнительно предоставляемых услуг (улучшение качества связи, добавление любимого номера, изменение услуг, установка порогов автоинформирования, добавление различных услуг, скидок, настроек, предоставление международного доступа, периодическая расшифровка счета и т.п.);
- услуги по предоставлению и (или) изменению номера (восстановление номера после расторжения договора, переход на другой номер, предоставление городских, федеральных номеров, смена номеров, сохранение номеров и т.п.);
- прочие аналогичные услуги.

Для каждого операционного региона указанный срок индивидуален и определяется в зависимости от типа абонента и срока действия услуги. Пересмотр сроков производится не реже одного раза в год.

Доходы от продажи комплектов подключения отражаются в учете как доходы будущих периодов (отложенные доходы) до момента активации комплектов и признаются в дальнейшем по мере оказания услуг связи.

12.4.5. Выручка от реализации товаров, готовой продукции

Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю, при соблюдении всех критериев признания. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Определение контроля см. в п. 12.4.6. настоящей Учетной политики.

Оценивая получение покупателем контроля над активом, Общество должно принимать во внимание имеющиеся соглашения на обратную покупку актива.

Если вероятность получения возмещения за переданный товар оценена менее 50% (например, при продаже товара в рассрочку или с отсрочкой платежа), то несмотря на то, что товар передан покупателю (контроль перешел в момент заключения договора/получения товара), выручка подлежит признанию только на момент получения возмещения, и в сумме полученного возмещения.

Риски, которые необходимо оценить при признании выручки от реализации товара, признаются значительными в случаях:

- сохранение ответственности продавца за неудовлетворительное функционирование товара, не покрываемое стандартными гарантийными обязательствами;
- зависимости получения выручки от получения выручки покупателем в результате перепродажи его товаров;
- товар подлежит установке, которая составляет значительную часть контракта и ещё не исполнена;
- покупатель имеет право по оговоренным в договоре условиям расторгнуть сделку, и у Общества нет уверенности в получении выручки.

12.4.6. Доходы по договорам, содержащим элементы посреднических сделок и/или услуги субподряда

Общество не должно признавать выручку в отношении обязанности к исполнению, если другая сторона принимает на себя обязанность к исполнению и приобретает права, предусмотренные договором. Чтобы определить характер своего обещания, Общество должно:

(a) идентифицировать оговоренные товары или услуги, предоставляемые покупателю (которые могут быть правом на товар или услугу, подлежащие предоставлению другой стороной);

И

(b) оценить, контролирует ли оно каждый оговоренный товар или услугу до того, как данный товар или услуга передаются покупателю.

Контроль над активом.

В момент их получения и использования товары и услуги являются активами, даже если они существуют только одно мгновение (как в случае со многими услугами). Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Выгодами от актива являются потенциальные денежные потоки (поступления или сокращение выбытия денежных средств), которые могут быть получены напрямую или косвенно многими способами, такими как:

(a) использование актива для производства товаров или оказания услуг (включая общественные услуги);

(b) использование актива для увеличения стоимости других активов;

(c) использование актива для погашения обязательств или сокращения расходов;

(d) продажа или обмен актива;

(e) предоставление актива в качестве обеспечения по займу; и

(f) удержание актива.

Общество является принципалом, если оно контролирует оговоренный товар или услугу до их передачи покупателю. При этом получение права собственности на товар непосредственно перед передачей права собственности покупателю не всегда означает наличие контроля над активом.

Общество является агентом, если принятое им обязательство к исполнению заключается в организации предоставления оговоренных товаров или услуги другой стороной. Агент не контролирует оговоренные товары или услуги, предоставляемые другой стороной, до передачи такого товара или услуги покупателю.

Обстоятельствами, свидетельствующими о наличии контроля над активом, для определения непосредственного поставщика товаров/услуг по договору в целях признания выручки развернуто (т.е. в полной сумме, получаемой от покупателя), являются следующие:

(а) Общество несет основную ответственность за исполнение обещания предоставить оговоренный товар или услугу.

(b) Общество подвержено риску обесценения запасов до того, как оговоренные товары или услуги были переданы покупателю, или после передачи контроля покупателю (например, если у покупателя имеется право на возврат).

(с) Общество имеет право самостоятельно устанавливать цену на оговоренные товары или услуги.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязательство к исполнению, Принципал признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые оговоренные товары или услуги.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязательство к исполнению, Агент признает выручку в сумме вознаграждения или комиссии, право на которые он ожидает получить в обмен на организацию предоставления оговоренных товаров или услуг другой стороной.

Вознаграждение Агента может быть определено как сумма поступления за реализованные товары/услуги Принципала за вычетом суммы расходов, понесенных для исполнения поручения.

При анализе договоров, вызывающих трудности однозначного толкования, применяется профессиональное суждение при оценке всех обстоятельств.

12.4.7. Лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной деятельности

Общество относит к объектам интеллектуальной собственности и приравненным к ним средствам индивидуализации (далее по тексту - ОИС):

- программное обеспечение;
- средства аудиовизуальной информации и развлечений;
- франшизы;
- патенты, торговые марки и авторские права.

Общество может предоставлять покупателям:

- право доступа к ОИС в том виде, в котором она существует на протяжении срока действия лицензии, включая все изменения такой интеллектуальной собственности;

либо

- право использования ОИС в том виде, как она существует в тот момент времени, в который предоставляется лицензия.

Выручка по договору, предоставляющему право доступа к интеллектуальной собственности, подлежит признанию в течение срока действия лицензии.

Выручка по договору, предоставляющему покупателю право использования ОИС, подлежит признанию в определенный момент времени.

12.4.8. Обмен активами. Неденежное возмещение

Величина дохода по договорам мены, предусматривающим исполнение обязанностей не денежными средствами, принимается к учету по справедливой стоимости полученных активов, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов.

В случае, если справедливая стоимость полученных активов не может быть надежно оценена, величина дохода определяется косвенно, на основании цены обособленной продажи товаров или услуг, обещанных покупателю (или классу покупателей) в обмен на возмещение.

Цена обособленной продажи активов определяется на основании цены, которая может быть получена Обществом при продаже аналогичных активов в рамках обычной операции по совершению сделки между участниками рынка.

Для активов, которые торгуются на организованных рынках (товарных, фондовых биржах) под справедливой стоимостью понимается текущие рыночные котировки на аналогичные активы на дату заключения соглашения.

Для активов, по которым отсутствуют текущие рыночные котировки, справедливая стоимость может определяться на основании оценки, произведенной независимым оценщиком на дату заключения соглашения или в пределах трех месяцев до или после даты заключения соглашения.

Немонетарные обмены между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям/потенциальным покупателям не приводят к образованию выручки.

12.4.9. Выручка по договорам с исполнением денежных обязательств в валюте, отличной от функциональной

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в валюте, отличной от функциональной, признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции, либо по среднеарифметическому курсу за отчетный период, в течение которого были осуществлены операции (при условии, что в данный период не было существенных колебаний обменных курсов).

12.4.10. Отражение в учете опционов на приобретение дополнительных товаров/услуг бесплатно или со скидкой

Величина вознаграждения (выручки) должна быть оценена с учетом переменной части (скидки, бонусы и ретро-бонусы, штрафы и пени, премии за результат, поощрения, роялти на основе объема продажи и использования и т.д.), исходя из ожидаемой стоимости (expected value) и из вероятности получения ожидаемых сумм (probability-weighted amount).

Предоставляемые покупателю опционы (обещания) могут иметь различные формы поощрений/бонусов/скидок, связанных с продажей услуг, включая денежные выплаты от Общества абонентам/покупателям, «кредиты» (бонусы) которые абонент/покупатель может использовать для приобретения услуг Общества, бесплатные услуги или товары, передаваемые Обществом абонентам/покупателям, скидки на приобретаемые услуги или товары Обществом, а также иные поощрения - дисконты, купоны, возврат денежных средств, снижение цен, и т.п.

Договорными условиями может быть предусмотрено изменение цены/стоимости ранее оказанных услуг или услуг, подлежащих оказанию в будущем, либо предоставление премии/бонуса в денежном выражении или бесплатных (со скидкой) услуг или товаров.

В тех случаях, когда опцион (бонус/скидка) предоставляется на текущий период и не зависит от будущих продаж, выручка отражается в текущем периоде с учетом скидки.

Если договор предусматривает предоставление Обществом покупателю опциона на приобретение дополнительных товаров или услуг, то обязанность к исполнению в отношении опциона возникает только в том случае, если опцион предоставляет покупателю существенное право, которое покупатель не получил бы, не заключив договор. Например, это право на скидку, предоставляемую в дополнение к набору скидок, обычно предоставляемых в подобных случаях. Существенное

право означает, что покупатель авансом оплатил товары или услуги, которые будут переданы ему в будущем. Выручка в отношении такого опциона может быть признана только тогда, когда такие товары или услуги будут переданы, либо когда истекает срок действия опциона.

Цена сделки между обязанностями к исполнению должна быть распределена на основе их относительной цены обособленной продажи. Если цена обособленной продажи опциона на приобретение дополнительных товаров или услуг, предоставленных покупателю, не является непосредственно наблюдаемой, Общество должно оценить ее. Такая оценка должна отражать скидку, которую покупатель получил бы при исполнении опциона, и корректироваться с учетом:

- (а) любых скидок, которые покупатель мог получить, не исполняя опцион; и
- (б) вероятности исполнения опциона.

Если у покупателя имеется существенное право на приобретение товаров или услуг в будущем, и такие товары или услуги аналогичны товарам или услугам, предусмотренным в исходном договоре, и предоставляются в соответствии с условиями этого договора, то Общество распределяет цену сделки на дополнительные товары или услуги, предусмотренные опционом, основываясь на объеме товаров или услуг, которые, как ожидается, будут предоставлены, и соответствующем ожидаемом возмещении.

Опционы могут быть с определенной и с неопределенной стоимостью:

- Опцион (обещание) со стороны Общества оказать в будущем услуги (продать товары) в неопределенной сумме - предоставление опциона на приобретение в будущем услуг связи или других вознаграждений, например, в виде определенного количества бонусных баллов или скидки в процентах к будущим покупкам.
- Опцион (обещание) со стороны Общества оказать в будущем услуги (продать товары) в определенной сумме - предоставление опциона, например, в виде начисления определенной суммы в денежных единицах на будущие покупки при предъявлении некоего сертификата или чека.

В учете сумма, которая должна быть распределена на опцион, отражается как отложенная выручка (обязательство) в корреспонденции с суммой выручки по операции, при совершении которой выдан опцион, как уменьшение величины вознаграждения, за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличимые товар или услугу, которые покупатель передает организации.

При этом сумма отложенной выручки должна учитывать вероятность предъявления существенного права (вероятность исполнения опциона).

Отложенная выручка признается в качестве выручки по мере передачи товара/услуг в счет предъявленного опциона (бонуса/скидки).

В отношении опционов, которые будут предъявлены (потрачены) на приобретение призов (товары/услуги) у внешних компаний-партнеров, признается оценочное обязательство без уменьшения выручки.

Если вознаграждение покупателя состоит из товаров или услуг, приобретенных Обществом у внешних компаний-партнеров, поставщиков таких товаров/услуг (к примеру, подарочный сертификат или билет на самолет, который будет принят не связанной стороной, или что-либо еще иное, чем деньги), стоимость такого вознаграждения подлежит списанию на коммерческие расходы.

12.5. Не операционные доходы и расходы

К не операционным доходам и расходам относятся:

- доходы и расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход (убыток) от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль (убыток) от операций, связанных с выбытием финансовых активов;

- прибыль (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- эффект (прибыль или убыток) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные или отрицательные курсовые разницы;
- иные доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

12.6. Затраты на заключение и исполнение договора

12.6.1. Дополнительные затраты на заключение договора

Дополнительные затраты на заключение договора - это затраты, понесенные организацией в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен (например, комиссия за продажу).

Общество признает в качестве нематериального актива затраты на заключение договора с покупателем, если организация ожидает возмещения таких затрат и если оценка срока исполнения («жизни») контракта превышает 1 год.

Общество не капитализирует и признает в качестве текущих расходов затраты на заключение договора по мере возникновения, если оценка срока исполнения («жизни») контракта не превышает 1 год, т.е. если срок амортизации актива, который Общество признало бы, составил бы не более одного года.

К затратам на заключение договора относятся:

А) выплаты вознаграждения агентам (дилерам) в связи с заключением договора с покупателем/заказчиком/абонентом;

Б) выплаты вознаграждения сотрудникам Общества в качестве поощрения за заключение договора с покупателем/заказчиком/абонентом.

12.6.2. Затраты на исполнение договора

Общество признает долгосрочный актив в связи с затратами на выполнение договора при соблюдении всех критериев:

(а) затраты относятся непосредственно к договору;

(б) затраты создают или улучшают качество ресурсов организации, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем;

(с) ожидается, что затраты будут возмещены;

(д) оценка срока исполнения («жизни») договора и, соответственно, срока амортизации актива превышает 1 год;

(д) затраты не попадают в сферу применения другого стандарта МСФО (IAS 2 "Запасы", IAS 16 "Основные средства" или IAS 38 "Нематериальные активы").

Затраты, которые относятся непосредственно к договору, включают в себя:

(а) прямые затраты на оплату труда (например, заработная плата сотрудников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);

(б) прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);

(с) распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);

(d) затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем; и

(е) другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения организацией договора (например, выплаты субподрядчикам).

12.6.3. Амортизация и обесценение актива, созданного по затратам по договору

Актив, признанный по затратам по договору, амортизируется на систематической основе линейным методом. Срок амортизации актива, признанного в связи с заключением или исполнением договора, определяется сроком передачи покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Данный срок должен учитывать возможные продления первоначального договора с покупателем (абонентом). В отношении активов, признанных в связи с выполнением договора, в части себестоимости абонентского оборудования, для амортизации применяется срок, определяемый как средний срок оказания услуг по контракту с абонентом (т.н. средний срок «жизни абонента»).

Амортизация должна быть скорректирована в случае значительного изменения ожидаемых сроков передачи покупателю товаров или услуг, к которым относится актив. Такое изменение должно учитываться как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой балансовая стоимость актива превышает:

- (а) оставшуюся сумму возмещения, которую Общество ожидает получить в обмен на товары или услуги, к которым относится актив, за вычетом
- (b) затрат, непосредственно относящихся к договору.

Восстановление всего или части ранее признанного убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка, когда условия, вызвавшие обесценение, более не имеют место либо произошло их улучшение. Увеличившаяся балансовая стоимость актива не должна превышать сумму, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы ранее убыток от обесценения признан не был.

13. Налог на прибыль

Нормативная база

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

13.1. Основные определения

Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период до вычета расходов по уплате налога на прибыль, отраженная в отчете о совокупной прибыли.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период, определяемая в соответствии с нормами налогового законодательства, в отношении которой возникают обязательства (требования) по налогу на прибыль.

Расходы (доходы) по налогу на прибыль – совокупная величина текущего и отложенного налогов на прибыль, включаемая в расчет чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль – сумма налога на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) отчетного периода.

Налоговая база актива или обязательства – стоимость, присваиваемая

активу или обязательству для целей расчета налога на прибыль.

Балансовая стоимость актива или обязательства – сумма, по которой актив или обязательство отражается в отчете о финансовом положении.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми.

Отложенные налоговые активы – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в связи с:

- вычитаемыми временными разницеми;
- переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков;
- переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых кредитов.

Временные разницеи – разницеи между балансовой стоимостью активов или обязательств и их налоговой базой.

Налогооблагаемые временные разницеи – временные разницеи, которые приведут к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость активов или обязательств возмещается или погашается.

Вычитаемые временные разницеи – разницеи, которые приведут к уменьшению налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость активов или обязательств возмещается или погашается.

13.2. Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за отчетный период, рассчитанную на основе действующих по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль как сумму:

- налога на прибыль организаций, уплачиваемого Обществом самостоятельно;
- налога на прибыль, удерживаемого источником выплаты дохода в пользу Общества (налог с дивидендов, удерживаемый источником выплаты дивидендов).

Общество отражает текущее налоговое обязательство в балансе в сумме начисленного обязательства по текущему налогу на прибыль, которое не было погашено по состоянию на отчетную дату. В случае, если оплаченная сумма налога на прибыль в отношении отчетного и предыдущих периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, Общество признает величину превышения как текущий налоговый актив.

Общество проводит взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств в случае одновременного выполнения следующих условий:

- Общество имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм;
- Общество намеревается произвести расчет путем зачета встречных требований либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Общество отражает текущий налог на прибыль в составе прибылей и убытков отчетного периода.

13.3. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

13.3.1. Определение отложенного налога

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между текущей стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Общества и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Под постоянными разницами понимаются различия, вызванные обстоятельствами, которые подлежат отражению только в данных налогового учета или только в данных бухгалтерского учета.

Например, расходы и штрафы за нарушение законодательства, учитываемые при расчете бухгалтерской прибыли, но никогда не уменьшающие прибыль для налогообложения, являются постоянными разницами.

Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности: в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Все остальные разницы являются временными и должны учитываться при расчете отложенного налога.

13.3.2. Признание отложенных налогов

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц за исключением разниц, возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила (деловой репутации);
- первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая:
 - не является сделкой по объединению компаний; и
 - в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);
- инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании при условии, что:
 - Общество может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; и
 - существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц за исключением случаев, когда они возникают в результате:

- первоначального признания активов или обязательств в рамках операции, которая:
 - не является сделкой по объединению компаний; и
 - в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);
- инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании при условии, что не существует высокой вероятности того, что соответствующие временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы.

Виды отложенных налогов, возникающие при различных соотношениях балансовых стоимостей и налоговых баз активов и обязательств:

Статья отчетности	ОНА	ОНО
Активы	Балансовая стоимость меньше налоговой базы	Балансовая стоимость больше налоговой базы
Обязательства	Балансовая стоимость больше налоговой базы	Балансовая стоимость меньше налоговой базы

13.3.3. Учет и оценка отложенных налогов

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию.

Общество оценивает возможность восстановления вычитаемых временных разниц, и, соответственно возможность признания отложенных налоговых активов по состоянию на каждую отчетную дату. Общество признает отложенные налоговые активы в той степени, в которой существует высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или

наличия налогооблагаемых временных разниц, позволяющих реализовать выгоду от части или всей суммы отложенных налоговых активов. Такое признание подлежит пересмотру в последующие отчетные периоды в той степени, в какой больше не существует высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц.

Общество отражает отложенные налоги в составе прибылей и убытков, за исключением сумм отложенных налогов, которые относятся к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым через прочую совокупную прибыль или непосредственно через капитал. Отложенные налоги, которые относятся к операциям, учитываемым через прочую совокупную прибыль или непосредственно через капитал, подлежат признанию в составе прочей совокупной прибыли или в составе капитала, соответственно.

14. Собственный капитал

Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

14.1. Основные определения

Капитал – доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех обязательств.

Акционерный (уставной) капитал - номинальная стоимость выпущенных и полностью оплаченных акций (долей участников) Общества.

Добавочный капитал (эмиссионный доход) - прирост собственного капитала в результате разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, возникшей при инвестировании капитала.

Прочий совокупный доход - включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации), которые не признаны в составе прибыли или убытка.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Общества, не распределенная между ее акционерами и не использованная иным способом.

Неконтролирующая доля владения – доля в капитале компаний Группы, не принадлежащая напрямую или косвенно (через дочерние компании) основной (материнской) компании.

Материнская предприятие (компания) — хозяйственное общество, обладающее возможностью определять решения иного (дочернего) общества в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом.

14.2. Классификация

Общество применяет следующую классификацию статей собственного капитала в целях составления финансовой отчетности:

- акционерный (уставной) капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- добавочный капитал;
- накопленный прочий совокупный доход (убыток);

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Доля неконтролирующих акционеров представляется в балансе в составе капитала отдельно от собственного капитала Группы.

14.3. Акционерный (уставной) капитал

Акционерный (уставной) капитал складывается из номинальной стоимости выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных и привилегированных акций (долей участников) Общества.

14.4. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По строке баланса «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного Обществом в обмен на приобретение собственных акций, которые оно продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом, стоимость выкупленных собственных акций увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению выкупа (incremental costs).

Дивиденды по акциям, находящимся у компании в виде собственных выкупленных акций, не начисляются.

Прибыль от продажи собственных выкупленных акций учитывается в составе добавочного капитала.

Убыток от продажи собственных выкупленных акций учитывается в составе нераспределенной прибыли (либо дебетуется «Добавочный капитал», если он существует по предыдущим операциям с выкупленными собственными акциями).

До момента реализации собственных акций колебания в их рыночной стоимости не отражаются в отчетности.

14.5. Добавочный капитал

Эмиссионный доход возникает в результате размещения Обществом акций по цене, превышающей их номинальную стоимость. В случае такого размещения сумма эмиссионного дохода увеличивается на разницу между справедливой стоимостью полученного Обществом вознаграждения и номинальной стоимостью размещенных акций за вычетом затрат на размещение (расходов в связи регистрацией выпуска ценных бумаг, по оплате юридических, бухгалтерских и прочих профессиональных услуг и т.д.).

Добавочный капитал дебетуется на сумму убытка от продажи собственных ранее выкупленных акций в случае, если ранее в добавочном капитале отражалась прибыль от продажи акций.

Добавочный капитал кредитуется на справедливую стоимость долевых инструментов, переданных сотрудникам Общества в качестве вознаграждения на основе акций (см. раздел 15.2. настоящей Учетной политики).

14.6. Нераспределенная прибыль

Изменение остатка нераспределенной прибыли отражает итоговый результат финансово-хозяйственной деятельности Обществом за отчетный период, т.е., чистую прибыль или убыток. Дополнительно нераспределенная прибыль может изменяться в следующих случаях:

- объявление дивидендов;
- корректировка отчетности прошлых лет, вследствие существенной ошибки, выявленной в отчетном периоде;
- другие исключительные случаи.

Дивиденды признаются как обязательства и уменьшают сумму нераспределенной прибыли Общества только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно.

14.7. Прочие совокупные доходы (расходы)

Общество включает в компоненты прочего совокупного дохода:

- прибыли и убытки от инвестиций в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода;
- результаты переоценки пенсионных планов с установленными выплатами;
- прибыли и убытки от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков.

14.8. Доля меньшинства

Неконтролирующая доля владения отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о финансовом положении в составе капитала обособленно, после показателей, относящихся к собственникам материнской компании.

Расчет неконтролирующей доли владения по состоянию на отчетную дату производится следующим образом:

- справедливая стоимость неконтролирующая доля на дату приобретения;
- плюс (минус) доля неконтролирующих собственников в общей совокупной прибыли, полученной дочерней компанией, начиная с даты приобретения;
- плюс (минус) изменение неконтролирующей доли в результате изменения доли участия в дочерней компании;
- минус доля убытка от обесценения, признанного в соответствии с разделом 15.5.3 настоящей учетной политики (если применимо).

15. Специфика учета отдельных операций

15.1. Аренда

Нормативная база МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

15.1.1. Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Общество приняло решение применять стандарт начиная с 01 января 2018 года, одновременно с началом применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество приняло решение использовать для перехода модифицированный ретроспективный метод с суммарным эффектом на собственный капитал (остаток нераспределенной прибыли) от первоначального применения.

В соответствии с этим методом Общество не пересчитывает сравнительную информацию. Данный подход применяется последовательно в отношении всех договоров аренды.

Общество применяет следующие разрешенные упрощения на дату перехода:

1. не пересматривать классификацию действующих договоров на дату перехода;
2. применять одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров;
3. исключать первоначальные прямые затраты, из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;

4. использовать суждения задним числом, в частности при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение.

15.1.2. Основные определения

Аренда – договор или часть договора, согласно которому (которой) передается право пользования активом (базовый актив) в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Базовый актив – актив, являющийся объектом аренды, право на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем.

Актив в форме права пользования – актив, который представляет собой право арендатора использовать базовый актив в течение срока аренды.

Первоначальные прямые затраты – дополнительные затраты, обусловленные заключением договора аренды, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен, за исключением таких затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями, с связи с финансовой арендой.

Срок аренды – не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право пользоваться базовым активом вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Опцион - в контексте стандарта это наличие по договору права у арендатора на продление или прекращение договора, или выкуп базового актива по своему усмотрению.

Арендные платежи – платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования базовым активом в течение срока аренды, которые включают в себя следующее:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде;

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;

- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;

- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды;

- гарантии ликвидационной стоимости.

Стимулирующие платежи – платежи, осуществляемые арендодателем в пользу арендатора в связи с арендой, либо возмещение арендодателем затрат арендатора.

Гарантия ликвидационной стоимости – гарантия, предоставляемая арендодателю стороной, не связанной с арендодателем, в отношении того, что стоимость (или часть стоимости) базового актива в конце аренды составит как минимум указанную сумму.

Краткосрочная аренда – договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой.

Фиксированные платежи – платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя за право пользования базовым активом в течение срока аренды, за исключением переменных арендных платежей.

Переменные арендные платежи – часть платежей, осуществляемых арендатором в пользу арендодателя за право использовать базовый актив в течение срока аренды, которая варьируется в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени.

Модификация договора аренды - изменение сферы применения договора аренды (например, изменение срока аренды, изменение объема аренды) или платежей за аренду, не предусмотренное первоначальными условиями.

Чистая инвестиция в аренду – валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Валовая инвестиция в аренду – сумма арендных платежей к получению арендодателем по договору финансовой аренды и негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю.

Негарантированная ликвидационная стоимость – часть ликвидационной стоимости базового актива, реализация которой арендодателем не гарантирована или гарантирована только лицом, связанным с арендодателем.

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды – процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равной сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором – ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

15.1.3. Классификация аренды

У арендатора

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор в целом или отдельные его компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/ его части (далее - актива) в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменений условий данного договора.

Стандарт разграничивает понятия «договор аренды» и «договор на оказание услуг» на основе того, может ли арендатор контролировать использование идентифицированного арендуемого актива.

- право контролировать использование актива считается переданным, если арендатор имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива и определять способ его использования (цель использования актива может быть определена сторонами при заключении договора).
- актив является идентифицированным, если он в явной форме определен в договоре или в неявной форме определен в момент предоставления его в пользование арендатора.

Актив не является идентифицированным, если арендодатель наделен существенными правами на замену актива, предусмотренными в договоре, а именно:

- арендодатель имеет практическую возможность заменить актив на аналогичный в течение периода использования и

- арендодатель получит экономическую выгоду от реализации своего права на замену актива.

Замена арендодателем актива на время ремонта, технического обслуживания/модернизации не препятствует наличию у арендатора права использовать идентифицированный актив.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

У арендодателя

Принята следующая классификация видов аренды для арендодателя:

- финансовая аренда;
- операционная аренда.

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы. Классификация зависит от того, перешли ли к арендатору все риски и выгоды, присущие праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды должны рассматриваться отдельно. Это связано с тем, что земельные участки, как правило, имеют неограниченный срок полезного использования. Когда это необходимо для классификации и учета аренды, минимальные арендные платежи (включая единовременные авансовые выплаты) распределяются между земельными участками и зданиями пропорционально их справедливой стоимости на дату начала арендных отношений. Если арендные платежи не могут быть обоснованно распределены между этими двумя элементами, то вся аренда классифицируется как финансовая, если только не очевидно, что и земельные участки, и здания являются предметом договора операционной аренды.

В качестве критериев, которые указывают на принадлежность аренды к финансовой аренде, Общество рассматривает следующие:

- основные:
 - в конце срока аренды право собственности на базовый актив переходит к арендатору; или
 - арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона; или
 - срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются; или
 - на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; или
 - базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может пользоваться им без существенных модификаций; и
- дополнительные:
 - в случае досрочного прекращения договора аренды по инициативе арендатора на него ложатся связанные с этим убытки арендодателя;

- бремя прибылей и убытков от колебания справедливой стоимости актива по истечении периода аренды несет арендатор (в форме дополнительной оплаты, равной прибыли от продажи);
- в конце срока аренды арендатор имеет право продлить аренду на дополнительный период, с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

15.1.4. Учет у арендатора

Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды.

Общество применяет стандарт в отношении договоров на приобретение долгосрочных исключительных лицензий на право использования программных продуктов и на права пользования торговыми марками.

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров, заключаемых на период 1 год и менее, и по которым Общество не планирует пролонгацию и выкуп в конце срока аренды.

По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются.

Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода.

Первоначальное признание

Обществом принято решение о применении разрешенного упрощения практического характера - не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого компонента аренды.

Данное упрощение касается договоров с определенными суммами, сопутствующих договору аренды и заключенных с арендодателем. На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора по договору аренды, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором

Первоначальные прямые затраты Общества, непосредственно связанные с заключением договора аренды, включаются в стоимость актива в форме права пользования.

Последующая оценка актива в форме права пользования арендатором

После первоначального признания Общество проводит оценку актива, представляющего собой право использования, применяя модель учета по первоначальной стоимости – за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на сумму переоценки (изменения размера) обязательства по аренде.

В отношении обесценения актива в форме права пользования применяются требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Актив в форме права пользования амортизируется в следующем порядке:

- если договором предусмотрена передача права собственности на базовый актив арендатору или если ожидание того, что опцион на покупку будет исполнен, актив в форме права пользования амортизируется арендатором до конца срока полезного использования базового актива;
- если договором не предусмотрена передача права собственности на базовый актив арендатору, он амортизируется по сроку договора аренды.

Амортизация начисляется с месяца принятия актива в форме права пользования к учету.

Последующая оценка обязательства по аренде арендатором

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

Проценты по обязательству по аренде после даты начала аренды признаются в составе прибыли или убытка.

Если договор аренды, заключаемый в текущем периоде, распространяет действие на фактические взаимоотношения, возникшие в прошлые периоды и не отраженные в учете (не отражены актив в форме права пользования и обязательство по аренде, не осуществлялись платежи), такой договор подлежит отражению в учете как исправление ошибки с доначислением амортизации и процентных расходов за период с фактической даты начала аренды.

Переоценка обязательства. Модификация договора аренды.

Переоценка обязательства по аренде выполняется при:

- a. изменении срока аренды;
 - b. изменении стоимости выкупа актива;
 - c. изменении выплат в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;
 - d. изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки.
- Обязательство переоценивается только в случае изменения денежных потоков (т.е. в случае корректировки арендных платежей). Переоценка осуществляется на дату изменения платежа.

Для расчета дисконтированной суммы обязательства по пунктам «а» и «b» применяется процентная ставка, действующая на дату изменения.

Для расчета дисконтированной суммы обязательства по пунктам «с» и «d» используется неизменная процентная ставка, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок (например, Libor). В этом случае используется ставка на дату изменения.

В ситуации, когда вначале проводится переоценка обязательства, например, в результате изменения срока аренды (используется ставка на дату изменения), а в дальнейшем проводится пересчет обязательства вследствие изменения платежа, зависящего от индекса, для расчета дисконтированной суммы обязательства берется ставка на дату последней переоценки (ставка, действующая на последнюю переоценку, становится неизменной).

В случае модификации, которая полностью или частично уменьшает сферу действия договора аренды (уменьшается срок аренды, площадь арендованного помещения), арендатор должен уменьшить балансовую стоимость актива в форме права пользования пропорционально изменению срока аренды/объема аренды для отражения частичного или полного расторжения договора аренды. При этом также должно быть уменьшено обязательство по аренде. Разница между уменьшением актива и уменьшением обязательства по аренде признается в составе прибыли или убытка на дату вступления в силу модификации.

В случае всех остальных модификаций (не уменьшающих сферу действия договора аренды), которые не учитываются в качестве отдельного договора аренды, арендаторы должны признавать переоценку обязательства по аренде в качестве корректировки соответствующего актива в форме права пользования (в одной и той же сумме) без отражения данных изменений в составе прибыли или убытка.

15.1.5. Учет у арендодателя

Финансовая аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора.

Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

В течение срока договора аренды начисляется процентный доход и по мере поступления платежей от арендатора - постепенное погашение дебиторской задолженности.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма арендных платежей, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности арендатора отражается в составе долгосрочной задолженности.

Операционная аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив на своем балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

15.2. Платежи, основанные на акциях

Нормативная база

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

15.2.1. Основные определения

Дата предоставления – дата, на которую Общество и другая сторона (включая работника) заключают соглашение о платеже, основанном на акциях, при условии, что Общество и контрагент имеют общее понимание условий соглашения. На эту дату Общество предоставляет контрагенту право на денежные средства, другие активы или долевые инструменты Общества при условии соблюдения определенных условий перехода, если таковые имеются.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах Общества, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Соглашение о платеже, основанном на акциях, – соглашение между Обществом и другой стороной (включая работника), которое предоставляет другой стороне право на получение:

- денежных средств или других активов Общества в суммах, основанных на цене (стоимости) долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) Общества, или
- долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) Общества,

при условии, что соблюдены определенные условия перехода, если таковые имеются.

Предоставленный долевой инструмент – право (условное или безусловное) на долевой инструмент Общества, предоставленное Обществом другой стороне в рамках соглашения о платеже, основанном на акциях.

Операция, предполагающая выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, – операция, в которой Общество получает товары⁴ или услуги от поставщика этих товаров или услуг (включая работника) по соглашению о платеже,

⁴ В целях данного раздела настоящей Учетной политики по МСФО под товарами понимаются запасы, основные средства, нематериальные активы и другие нефинансовые активы.

основанном на акциях, как возмещение за долевые инструменты Общества (включая акции или опционы на акции).

Опцион на акции – договор, который предоставляет его владельцу право, но не обязательство, подписаться на акции Общества по фиксированной или определяемой цене в течение определенного периода времени.

В рамках соглашения о платеже, основанном на акциях, право контрагента на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов Общества переходит к нему в тот момент, когда право контрагента перестает зависеть от соблюдения определенных условий перехода.

Условия перехода – условия, установленные соглашением о платеже, основанном на акциях, при соблюдении которых к контрагенту переходит право на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов Общества в рамках данного соглашения.

Период перехода – период, в течение которого все условия перехода, установленные соглашением о платеже, основанном на акциях, должны быть выполнены.

Рыночное условие перехода – условие, от которого зависит цена исполнения, переход или возможность исполнения долевого инструмента и которое связано с рыночной ценой долевых инструментов Общества (например, достижение заданной цены акции).

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменян актив, произведен расчет по обязательству или обменен предоставленный долевой инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

15.2.2. Классификация

Общество осуществляет операции, предполагающие выплату вознаграждения сотрудникам в форме акций, опционов на покупку акций и других долевых финансовых инструментов, дающих право на остаточную долю в активах Общества.

15.2.3. Признание и оценка платежей, основанных на акциях

Если долевые инструменты передаются немедленно, т.е. от сотрудника не требуется завершения согласованного объема услуг в определенный период времени прежде, чем он получит на них безусловное право, то на дату предоставления долевых инструментов Общество признает расходы на оплату труда сотрудника в полном объеме в сумме, равной справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов по состоянию на дату их предоставления в корреспонденции с соответствующим увеличением в капитале (по статье «Добавочный капитал» (Additional paid-in capital)).

Если право на предоставленные долевые инструменты передается сотруднику только после завершения им согласованного объема услуг в определенный период времени, то Общество признает расходы на оплату труда по мере оказания услуг в течение периода перехода (периода действия опционной программы).

Справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов основывается на рыночных котировках акций на дату подписания соглашения и учитывает условия, на которых эти долевые инструменты были предоставлены.

Общество определяет стоимость полученных в обмен на акции услуг на основании наилучшей доступной оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы.

Общество пересматривает прежнюю оценку, если последующая информация указывает на то, что количество долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, отличается от сделанной ранее оценки. В результате данных пересмотров на дату перехода (по окончании периода перехода) оценка количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается,

перейдут, должна совпадать с количеством долевых инструментов, права на которые в конечном итоге перешли к участникам опционной программы.

После признания услуг и соответствующего увеличения в капитале, Общество не проводит никаких последующих корректировок, влияющих на общую сумму капитала, после даты перехода. В частности, Общество не реверсирует суммы, признанные в отношении услуг, полученных от участников опционной программы, к которым перешли опционы на акции, если эти опционы не были использованы в течение установленного срока.

После признания расходов на оплату услуг, оказанных сотрудником (если расчеты с сотрудником проводятся за счет ранее выкупленных акций) величина признанного увеличения по статье «Добавочный капитал» уменьшается на фактическую стоимость ранее выкупленных собственных акций в корреспонденции со статьей «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (Treasury stock).

15.3. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Нормативная база

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

15.3.1. Основные определения

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Общество выплачивает вознаграждение одному или нескольким работникам по окончании ими трудовой деятельности.

Планы с установленными выплатами – планы вознаграждений работникам по окончании ими трудовой деятельности, не являющиеся планами с установленными взносами.

Активы плана включают:

- активы фондов долгосрочного вознаграждения работников, представляющие собой активы, которые:
 - принадлежат фонду, юридически независимому от Общества и существующему исключительно с целью осуществления выплат вознаграждений работникам;
 - могут быть использованы только для выплат вознаграждений работникам, не предоставляются кредиторам Общества и не возвращаются ему;
- страховые полисы, удовлетворяющие определенным требованиям.

Стоимость услуг включает:

- стоимость услуг текущего периода — увеличение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате оказания работниками услуг в текущем периоде;
- стоимость услуг прошлых периодов — изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в связи с услугами, оказанными работниками в прошлых периодах, которое возникает в результате изменения плана (введения нового, удаления или изменения существующего пенсионного плана с установленными выплатами) или секвестра пенсионного плана (значительного сокращения Обществом количества работников, включенных в план); и любая прибыль или убытки, возникающие при урегулировании обязательств.

Чистая величина процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами — это изменение чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в течение периода, возникающее в связи с приближением на один период момента выплаты.

Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами включает:

- актуарные прибыли и убытки;
- доход на активы плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами; и
- любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки - это изменения приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате:

- корректировки на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло); и
- изменений в актуарных допущениях.

15.3.2. Классификация

Общество выделяет следующие виды вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности:

- пенсионные выплаты (например, пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию);
- прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости.

В зависимости от экономического содержания плана, вытекающего из его основных условий планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на:

- пенсионные планы с установленными взносами;
- пенсионные планы с установленными выплатами.

15.3.3. Признание и оценка

Пенсионные планы с установленными выплатами

По условиям коллективных договоров и других документов, регулирующих обязательства Общества перед работниками, достигшими пенсионного возраста и выходящими или вышедшими на пенсию, существуют гарантированные выплаты при выходе на пенсию и после выхода на пенсию. Соглашения об осуществлении таких выплат учитываются Обществом как пенсионные планы с установленными выплатами.

Учет вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами осуществляется в следующем порядке:

- определение дефицита (или профицита):
 - оценка суммы выплат, причитающихся работникам за оказанные услуги в текущем и предшествующем периодах с применением метода актуарных расчетов, метода прогнозируемой условной единицы. Сумма выплат определяется с учетом актуарных демографических (смертность, уровень текучести кадров, инвалидность, досрочный выход на пенсию) и финансовых (ставка дисконта, размер вознаграждения) допущений;
 - дисконтирование сумм выплат (приведенная стоимость обязательств). Ставка дисконта определяется исходя из доходности государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Общества, на конец отчетного периода;

- вычет справедливой стоимости активов плана из приведенной стоимости обязательств;
- определение суммы чистого обязательства (актива) пенсионного плана как суммы дефицита или профицита с учетом корректировок любого влияния ограничения суммы чистого актива плана до предельной величины. Сумма отражается в балансе;
- определение сумм, подлежащих признанию в отчете о прибыли или убытке:
 - стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
 - стоимость услуг, оказанных в предыдущих периодах, и выручка (или убыток), возникающая при их оплате. Стоимость услуг прошлых периодов возникает в случае внесения Обществом поправок в пенсионный план или его секвестра;
 - чистая величина процентов в отношении обязательств (активов) пенсионного плана;
- определение сумм переоценки чистого обязательства (актива) пенсионного плана, признаваемые в составе прочего совокупного дохода, которые включают:
 - актуарные прибыли и убытки;
 - доход на активы плана;
 - любое изменение влияния предельной величины активов плана.

Величина обязательств Общества в отношении пенсионных планов рассчитывается отдельно по каждому плану.

Предусмотренные политикой Общества единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, при выходе на пенсию и т.п. относятся на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

15.4. Резервы, условные обязательства и условные активы

Нормативная база МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

15.4.1. Основные определения

Резерв (Provision) - обязательство под будущие расходы, не определенное по времени исполнения и (или) по сумме

Обязательство (liability) – существующее обязательство Общества, возникающее в результате прошлых событий, исполнение которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Обязывающее событие (obligating event) – событие, создающее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство такое, что Общество не имеет реалистичной альтернативы отказаться от погашения этого обязательства.

Условный актив (contingent asset) - возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества.

Условное обязательство (contingent liability) - это:

- возможное обязательство, возникающее в результате прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества; или
- существующее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, но не признанное по причине того, что:

- не является высоко вероятным, что для его исполнения потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; или
- сумма обязательства не может быть надежно оценена.

Юридическое обязательство (legal obligation) – обязательство, вытекающее из договора (через его явные или подразумеваемые условия), норм законодательства или иного действия закона.

Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (constructive obligation), – обязательство, возникающее вследствие действий Общества, когда:

- сложившейся прошлой практикой, публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением Общество указала другим сторонам, что она примет на себя определенные обязанности; и
- в результате Общество создала обоснованные ожидания у этих других сторон, что она выполнит взятые на себя обязанности.

15.4.2. Классификация

Общество признает следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период;
- на предстоящие расходы по восстановлению (рекультивации) земельных участков после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- оценочные обязательства по гарантиям;
- оценочные обязательства по опционным программам;
- резервы по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

15.4.3. Признание и первоначальная оценка

Общество признает резерв при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Резерв признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Величина резерва определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений независимых экспертов.

При оценке первоначальной стоимости резерва:

- учитываются только затраты, непосредственно связанные с исполнением зарезервированного обязательства;
- учитываются будущие события, которые могут повлиять на сумму затрат, необходимых для погашения зарезервированного обязательства (например, изменения законодательства, технологий производства), при наличии надежных свидетельств в пользу того, что эти события произойдут;
- учитывается любая дополнительная информация, полученная после окончания отчетного периода;

- не учитываются будущие доходы от выбытия активов, ожидаемые в связи с погашением зарезервированного обязательства.

Возмещение затрат по урегулированию резерва учитывается как отдельный актив, взаимозачет актива и обязательства не допускается. При этом сумма, признанная в отношении такого возмещения, не может превышать сумму соответствующего резерва.

В отчете о прибылях и убытках расходы, связанные с признанием резерва, представляются за вычетом суммы признанного возмещения (т.е. свернуто).

Если предполагаемый срок урегулирования существующего обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, резерв оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

15.4.4. Изменение и использование резервов

Величина резервов анализируется Обществом по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется с целью отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной релевантной информации.

Если вероятность того, что для погашения зарезервированного обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, более не оценивается как высокая, то сумма резерва подлежит восстановлению.

Изменения, связанные с временной стоимостью денег, увеличивают величину обязательства таким образом, что текущая стоимость дисконтированных будущих денежных потоков на каждую отчетную дату прирастает. Затраты по приращению резерва отражаются в составе прочих расходов периода.

Общество использует резервы на погашение только тех обязательств, под которые данные резервы были созданы.

15.4.5. Условные активы и условные обязательства

Условные обязательства и условные активы не подлежат признанию в балансе. Информация подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

15.5. Обесценение активов

Нормативная база

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

15.5.1. Основные определения

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) - наибольшая из:

- справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- ценности использования.

Ценность использования – приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы).

Единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС), – наименьшая идентифицируемая Обществом активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов.

15.5.2. Признаки обесценения. Определение возмещаемой стоимости

Положения данного раздела применяются ко всем активам, за исключением:

- запасов;
- отложенных налоговых активов;
- финансовых активов;
- долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

На конец каждого отчетного года Общество проверяет наличие признаков обесценения активов и в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость активов. Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Индикаторами обесценения активов может служить информация, полученная как из внешних, так и из внутренних источников.

Внешние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим):

- в течение отчетного периода рыночная стоимость актива уменьшилась на величину, существенно превышающую снижение стоимости, ожидаемое в результате его нормального использования;
- значительные неблагоприятные изменения произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность;
- балансовая стоимость чистых активов Общества превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим):

- имеются признаки морального устаревания актива;
- существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на положении Общества, в степени использования или способе использования актива в настоящем или будущем. Эти изменения включают планы прекращения или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, либо продажи или ликвидации актива до ранее определенной даты;
- имеются доказательства, которые указывают на то, что текущие или будущие экономические результаты использования актива хуже, чем предполагалось.

Вывод о необходимости проведения теста на обесценение делается на основе анализа всей совокупности факторов, которая может указывать на наличие признаков обесценения.

Вне зависимости от наличия индикаторов обесценения Общество ежегодно проводит тестирование на обесценение гудвила (деловой репутации).

Если возмещаемая стоимость актива, в отношении которого выявлены признаки обесценения, не может быть надежно оценена, то оценке подлежит возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит данный актив.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу

Порядок определения справедливой стоимости актива приведен в разделе 1.6 настоящей Учетной политики.

В целях расчета возмещаемой стоимости справедливая стоимость актива определяется за вычетом расходов на его продажу, т.е. дополнительных расходов, которые бы понесла Общество в случае продажи актива на дату проведения теста на обесценение. Примерами таких расходов являются затраты на юридическое обслуживание, затраты на демонтаж актива и приведение его в состояние готовности к продаже.

Ценность использования

При определении ценности использования активов (генерирующих единиц) Общество использует прогнозы поступлений и платежей денежных средств, основанные на разумных и подкрепленных надежными свидетельствами допущениях, которые:

- отражают текущее состояние и характер использования активов, но не учитывают планируемую в будущем модернизацию, реконструкцию и прочие возможные улучшения эффективности использования активов;
- представляют собой наилучшие оценки руководства Общества относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования активов; при этом предпочтение отдается внешним источникам информации;
- соответствуют наиболее актуальным финансовым бюджетам (прогнозам) на дату проведения теста на обесценение.

В расчет принимается только:

- регулярный денежный приток, связанный с постоянным использованием актива;
- отток денежных средств, необходимый для обеспечения притока;
- отток денежных средств, связанный с подготовкой актива к эксплуатации.

Соответственно не включаются:

- амортизационные отчисления;
- расходы, связанные с финансированием приобретенного актива (основные суммы займов и процентных выплат по ним);
- денежные потоки, связанные с неиспользуемыми активами;
- эффект от применения ставки налогообложения. Все прогнозы должны строиться на притоках и оттоках до налогообложения.

15.5.3. Признание и оценка убытка от обесценения

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в качестве расхода в момент выявления обесценения.

После признания убытка от обесценения Общество перспективно корректирует сумму амортизационных отчислений по активу таким образом, чтобы списать его уменьшенную балансовую стоимость за вычетом ликвидационной стоимости (если таковая имеется) в течение оставшегося срока полезного использования актива.

Если имеется свидетельство того, что актив может быть обесценен, то возмещаемая стоимость должна оцениваться для отдельного актива.

Если невозможно оценить возмещаемую стоимость для отдельного актива, то Общество должна определять возмещаемую стоимость ЕГДС, к которой принадлежит актив.

Балансовая стоимость генерирующей единицы определяется на основе, соответствующей методу определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы. Балансовая стоимость генерирующей единицы:

- включает балансовую стоимость только тех активов, которые могут быть прямо отнесены или распределены на разумной и последовательной основе на генерирующую единицу и которые в будущем обеспечат поступления денежных средств, используемые для определения ценности использования генерирующей единицы; и
- не включает балансовую стоимость признанного Обществом обязательства, если только возмещаемая стоимость генерирующей единицы не может быть определена без учета данного обязательства.

Гудвил не может генерировать денежные потоки независимо от других активов, возмещаемая стоимость гудвила как отдельного актива не может быть определена. Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между генерирующими единицами.

Генерирующая единица, на которую отнесен гудвил, должна проверяться на обесценение ежегодно, а также при наличии признаков возможного обесценения, путем сравнения балансовой стоимости единицы, включая гудвил, с ее возмещаемой стоимостью.

Если возмещаемая стоимость единицы превышает ее балансовую стоимость, такая единица и отнесенный на нее гудвил не считаются обесцененными. Если балансовая стоимость единицы превышает ее возмещаемую стоимость, Общество признает убытки от обесценения в следующем порядке:

- в уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенной к данной генерирующей единице;
- оставшийся убыток от обесценения списывается пропорционально балансовой стоимости прочих активов генерирующей единицы.

При этом балансовая стоимость актива не может быть уменьшена ниже наибольшей из трех величин:

- справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу (если их можно оценить),
- ценности использования актива (если ее можно определить),
- нуля.

Уменьшение балансовой стоимости гудвила и прочих активов, входящих в состав генерирующей единицы, признается в качестве расхода в момент, когда было выявлено обесценение.

15.5.4. Восстановление убытка от обесценения

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для актива, отличного от гудвила, больше не существует или уменьшился.

Для этого анализируется следующая информация:

- рыночная стоимость актива значительно увеличилась в течение периода;
- положительные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или другие нормы прибыли на инвестиции уменьшились в течение периода, и эти уменьшения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, используемую при вычислении ценности использования актива, и существенно увеличат его возмещаемую стоимость;
- наличие доказательства из внутренней отчетности, указывающего на то, что экономические показатели актива улучшились.

При наличии таких показателей Общество осуществляет расчет возмещаемой стоимости этого актива (если ее можно надежно оценить) или единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит актив (в противном случае), и если она выше балансовой, то признанные ранее в отношении этого актива/единицы убытки от обесценения подлежат восстановлению.

Восстановление убытка от обесценения для отдельного актива

Увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения для актива, отличного от гудвила, относится на доходы периода в составе прибылей и убытков.

Восстановленная сумма не может превышать первоначальную стоимость до признания обесценения с поправкой на амортизацию, т.е. прибыль по восстановлению не может быть больше суммы признанных ранее убытков, уменьшенных на сумму амортизационных отчислений, учтенных за период после даты признания обесценения.

После признания восстановления убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются исходя из новой амортизируемой стоимости актива.

Восстановление убытка от обесценения для ЕГДС

Восстановление убытка от обесценения для генерирующей единицы относится на активы единицы, за исключением гудвила, пропорционально балансовой стоимости этих активов.

При этом, при распределении восстановления убытка от обесценения в отношении генерирующей единицы балансовая стоимость актива не должна увеличиваться сверх меньшего из:

- возмещаемой стоимости (если ее можно определить);
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы убыток от обесценения этого актива не был признан.

Восстановленные убытки от обесценения активов относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков.

Восстановление убытка от обесценения для гудвила

Признанный в отношении гудвила убыток от обесценения в последующем периоде не восстанавливается.

15.6. Прибыль на акцию

Нормативная база

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»

15.6.1. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления двух величин:

- прибыль (убыток) за отчетный период, причитающаяся держателям обыкновенных акций Общества (числитель); и
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

В случае если в отчете о прибылях и убытках представлена информация о прекращенной деятельности, Общество проводит дополнительный расчет базовой прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Общества.

В целях расчета базовой прибыли на акцию числитель определяется как прибыль (убыток) за отчетный период (в т.ч. от продолжающейся деятельности), отраженная в отчете о прибылях и убытках, уменьшенная на:

- прибыль (убыток) отчетного периода, причитающуюся неконтролирующим собственникам; и
- сумму дивидендов по некумулятивным привилегированным акциям, о выплате которых было объявлено в отчетном периоде (после учета налоговых эффектов).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, представляет собой количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных Обществом в течение этого периода, умноженное на соответствующий временной коэффициент. Временной коэффициент определяется как количество дней, которое акции находились в обращении в течение отчетного периода, разделенное на количество дней в периоде.

15.6.2. Разводненная прибыль на акцию

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Общество корректирует прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций, а также средневзвешенное количество акций в обращении на эффект от разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

В качестве потенциальных обыкновенных акций выступают опционы на покупку акций Общества, выпущенные в рамках программ поощрения сотрудников (см. раздел 15.2 настоящей Учетной политики).

Опционы оказывают разводняющий эффект и, соответственно, вызывают различие между базовой и разводненной прибылью на акцию только тогда, когда средняя за отчетный период рыночная цена обыкновенных акций превышает цену исполнения опционов (опционы находятся «в деньгах»). Изменение цен обыкновенных акций в отчетном периоде не требует ретроспективного пересчета разводненной прибыли на акции за предыдущие периоды, представленной в отчете о совокупной прибыли.

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Общество делает допущение об исполнении разводняющих опционов. Разводняющие опционы считаются конвертированными в обыкновенные акции на наиболее позднюю из двух дат – на начало отчетного периода или в момент выпуска опционов. Предполагаемый доход от исполнения разводняющих опционов рассматривается как доход от выпуска обыкновенных акций по средней за отчетный период рыночной цене. Разница между количеством выпущенных обыкновенных акций в результате предполагаемого исполнения опционов и количеством обыкновенных акций, которые были бы выпущены по средней за данный период рыночной цене, рассматривается как выпуск обыкновенных акций, реализуемых без возмещения. При расчете разводненной прибыли на акцию количество обыкновенных акций в обращении (знаменатель) увеличивается на данную разницу (с учетом временного коэффициента).

Разводняющие опционы не оказывают влияния на прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Общества, т.е. на числитель при расчете разводненной прибыли на акцию.

В случае если в отчете о прибылях и убытках представлена информация о прекращенной деятельности, Общество проводит дополнительный расчет разводненной прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Общества.

16. События после отчетной даты

Нормативная база

МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»

16.1. Основные определения

События после отчетной даты – события, происходящие в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Дата утверждения финансовой отчетности – дата утверждения (подписания) финансовой отчетности руководством компании.

16.2. Классификация

Различают два типа событий после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетной даты – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия;
- некорректирующие события после отчетной даты – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях.

16.3. Влияние на финансовую отчетность

При возникновении корректирующих событий, Общество отражает последствия данных событий путем внесения исправительных записей в финансовую отчетность отчетного периода. Например, данные корректировки могут быть проведены вследствие получения информации о банкротстве контрагента, по которому отражена дебиторская задолженность, либо вынесения неблагоприятного для Общества судебного решения, относящего к ее деятельности в отчетном периоде.

Некорректирующие события не приводят к внесению исправительных записей, но могут потребовать раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случае, если эти события носят существенный характер и нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. При этом в отчетности раскрывается суть события и оценка влияния на финансовую отчетность в денежном выражении, если таковая может быть достоверно определена.

17.Связанные стороны

Нормативная база

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

17.1. Основные определения

Связанная сторона – физическое лицо или юридическое лицо (компания), связанное с Обществом.

- Физическое лицо или близкие родственники данного физического лица являются связанной стороной с Обществом, если данное лицо:
 - осуществляет контроль или совместный контроль над Обществом;
 - имеет значительное влияние на Общество; или
 - входит в состав ключевого управленческого персонала Общества;
- Компания является связанной стороной Общества, если к ней применимо одно из следующих условий:
 - компания и Общество входят в состав одной Группы;
 - одна компания является ассоциированной или совместно контролируемой для другой компании;
 - обе компании являются совместно контролируемыми компаниями для одного и того же третьего лица;
 - одна компания является ассоциированной компанией для третьего лица, а другая компания является совместно контролируемой компанией для этого же лица;
 - компания представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников Общества или связанной с ней стороны;
 - компания находится под контролем или совместным контролем физического лица, являющегося связанной стороной;
 - связанное физическое лицо, имеет значительное влияние на компанию или входит в состав ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между Обществом и связанной с ней стороной независимо от того, взимается ли при этом плата или нет.

Ключевой управленческий персонал – физические лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

17.2. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Если между Обществом и ее связанными сторонами осуществлялись операции, то раскрытию подлежит характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо по ним, необходимая для понимания потенциального влияния этих операций на финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит, по крайней мере, следующая информация (с учетом ее существенности):

- сумма осуществленных операций;
- сумма непогашенного сальдо по данным операциям с описанием взаимных обязательств сторон, а также сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- резервы по сомнительным долгам, относящиеся к непогашенному сальдо по операциям со связанными сторонами;
- затраты, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

Раскрытие информации осуществляется по каждой из следующих категорий связанных сторон:

- материнское предприятие;
- предприятия, осуществляющие совместный контроль над предприятием или имеющие значительное влияние на него;
- ассоциированные предприятия;
- совместное предприятие, участником которого является предприятие;
- ключевой управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

18. Консолидированная финансовая отчетность

<u>Нормативная база</u>	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»
	МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
	МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
	МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»

18.1. Основные определения

Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность Группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних обществ представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

Отдельная финансовая отчетность – составляемая материнским обществом финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются на основе их первоначальной или переоцененной стоимости, а не на основе представленных в отчетности финансовых результатов и чистых активов инвестиций.

Материнское предприятие (компания) – предприятие, контролирующее одну или несколько компаний.

Инвестор – предприятие, имеющее инвестиции в ассоциированные или совместно контролируемые компании. Для целей настоящего раздела под инвестором понимается Общество, которое напрямую или косвенно (через дочерние общества) имеет инвестиции в ассоциированные или совместно контролируемые компании.

Контроль над объектом инвестиций – инвестор обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор подвергается риску, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиции, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Ассоциированная компания – предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние и которое не является ни дочерним предприятием, ни долей в совместной деятельности.

Значительное влияние – право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики объекта инвестиции, не являющиеся контролем или совместным контролем над указанной политикой.

Чистые активы - разница между справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств.

Совместное предприятие – совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, – объединение бизнеса, при котором объединяющиеся компании в конечном счете контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным.

Дата приобретения – дата, на которую материнская компания (инвестор) получает контроль (существенное влияние, совместный контроль) над дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компанией.

Гудвил (деловая репутация) — актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, связанные с приобретением других активов в результате объединения компаний, которые не являются идентифицируемыми и не могут быть признаны отдельно.

18.2. Включение компаний в консолидированную финансовую отчетность

В периметр консолидации включаются:

- дочерние компании (методом полной консолидации);
- ассоциированные компании (методом долевого участия);
- совместно контролируемые компании (методом долевого участия).

Инвестиции в долевые инструменты прочих (не включенных в периметр консолидации) компаний учитываются в качестве финансовых активов в порядке, описанном в разделе 6 настоящей Учетной политики.

18.3. Наличие контроля

Материнская компания (инвестор) осуществляет контроль над объектом инвестиций (дочерней компанией) в случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, т.е. имеются существующие права, которые представляют возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность включаются учетные данные этой дочерней компании только за период, в течение которого она находилась под контролем материнской компании.

18.4. Учет инвестиций в дочерние компании

Учет приобретения дочерних компаний предполагает признание и оценку в консолидированной финансовой отчетности следующих элементов (по состоянию на дату приобретения):

- идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств дочерней компании;
- неконтролирующей доли в случае, если материнская компания приобрела (с учетом прежних долей) менее 100% в капитале дочерней компании;
- гудвила (деловой репутации) или дохода от выгодной покупки.

Идентифицируемые активы и обязательства

На дату приобретения материнская компания признает отдельно от гудвила (деловой репутации) идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости. Признанию подлежат все идентифицируемые активы и обязательства, удовлетворяющие определению активов и обязательств, а также условные обязательства. Материнская компания признает на дату приобретения условные обязательства дочерней компании при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Высокая вероятность оттока экономических выгод в связи с урегулированием данных обязательств не является необходимым условием для их признания в финансовой отчетности.

Материнская компания признает на дату приобретения условные обязательства дочерней компании при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Высокая вероятность оттока экономических выгод в связи с урегулированием данных обязательств не является необходимым условием для их признания в финансовой отчетности.

Доля неконтролирующих акционеров

В консолидированной финансовой отчетности материнская компания на дату приобретения отражает долю, принадлежащую миноритарным (неконтролирующим) собственникам по справедливой стоимости.

Гудвил (деловая репутация)

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности материнская компания проводит расчет гудвила следующим образом:

- стоимость приобретения, т.е. справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнской компанией в обмен на приобретение доли в дочерней компании. Стоимость приобретения определяется как сумма справедливых стоимостей переданных активов, принятых обязательств и выпущенных собственных долевых инструментов; плюс
- неконтролирующая доля; плюс
- справедливая стоимость доли в капитале дочерней компании, которой материнская компания владела до даты приобретения (в случае поэтапного приобретения); минус
- стоимость чистых активов дочерней компании.

Дополнительные затраты

Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением дочерней компании (например, затраты на аудит, оценку, вознаграждение посредников), признаются в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков в момент возникновения и не увеличивают стоимость приобретения дочерней компании.

Внутригрупповые операции

Остатки по внутригрупповым операциям, внутригрупповые доходы, расходы и дивиденды, а также нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы в течение отчетного периода, подлежат исключению в полном объеме. Нереализованные убытки при передаче активов между компаниями Группы могут быть индикаторами обесценения данных активов.

18.5. Наличие существенного влияния

Инвестор оказывает существенное влияние на деятельность компании (объект инвестиций) в случае, если он сам или через свои дочерние компании имеет долю владения 20% или более голосующих акций. При этом компания-объект инвестиций не является дочерней или совместно контролируемой компанией.

Инвестор может оказывать существенное влияние на компанию также при доле владения менее 20% в следующих случаях:

- инвестор представлен в совете директоров либо аналогичном управляющем органе компании;
- инвестор участвует в процессе принятия решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании, в т.ч. о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- наличие существенных операций между инвестором и компанией;
- участие инвестора в согласовании и назначении руководящего персонала компании;
- предоставление важной технической информации.

Инвестор утрачивает существенное влияние на компанию, когда он утрачивает возможность участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании. Потеря существенного влияния может произойти и без изменения доли владения компанией, например, если ассоциированная компания становится объектом контроля со стороны суда, другого контролирующего органа или иного лица в результате контрактного соглашения.

Если существенное влияние на ассоциированную компанию было получено или утрачено в течение отчетного периода, то в консолидированную отчетность подлежат включению учетные

данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом существенного влияния инвестора.

18.6. Наличие совместного контроля

Наличие совместного контроля, т.е. способности инвестора совместно с другими участниками совместного предпринимательства определять финансовую и хозяйственную политику компании, является основанием для классификации компании в качестве совместно контролируемой и применения к ней метода долевого участия.

Необходимым условием для осуществления совместного контроля над компанией является наличие договорного соглашения, в котором устанавливается, что решения в отношении значимой деятельности компании должны приниматься инвесторами путем достижения единодушного согласия. Наличие такого договорного соглашения гарантирует, что никто из инвесторов не имеет возможности единолично определять финансовую и хозяйственную политику компании, т.е. контролировать ее.

Если совместный контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом совместного контроля инвестора.

18.7. Учет инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

На дату приобретения сумма инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения.

Любая разница между фактической стоимостью инвестиций и долей предприятия в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций учитывается следующим образом:

- гудвил, относящийся к ассоциированному или совместному предприятию, включается в состав балансовой стоимости инвестиций. Амортизация данного гудвила не разрешена.
- сумма превышения доли предприятия в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированного предприятия над стоимостью инвестиций отражается в качестве дохода при определении доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного, или совместного предприятия за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

Данные ассоциированных и совместно контролируемых компаний не консолидируются. Сумма инвестиций в ассоциированные/ совместно контролируемые компании отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Сумма инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию по состоянию на отчетную дату рассчитывается следующим образом:

- первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию;
- плюс (минус) доля инвестора в общей совокупной прибыли ассоциированной/совместно контролируемой компании, накопленной с даты приобретения до отчетной даты;

- минус сумма накопленных с даты приобретения убытков от обесценения инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию;
- минус сумма накопленных с даты приобретения дивидендов, полученных инвестором от участия в ассоциированной/ совместно контролируемой компании;
- иные корректировки стоимости инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию, в частности, связанные с исключением внутригрупповых операций (см. ниже), а также в связи с приобретением или выбытием доли в компании, не сопровождающемся изменением ее статуса.

Доля инвестора в прибылях (убытках)/прочей совокупной прибыли ассоциированной/совместно контролируемой компании отражается в соответствующих строках консолидированного отчета о совокупной прибыли.

Если доля инвестора в убытках ассоциированной/ совместно контролируемой компании становится равна его доле участия в ней или превышает эту долю, то инвестор прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Доля участия инвестора складывается из первоначальной стоимости инвестиции в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию, а также ее задолженности перед инвестором, погашение которой в обозримом будущем не планируется и не является вероятным (за исключением торговой и обеспеченной задолженности). Инвестор возобновляет отражение доли в прибылях и убытках ассоциированной/ совместно контролируемой компании только после того, как его доля в прибылях компании превысит непризнанную долю в убытках.

Обороты по операциям между компаниями Группы и ассоциированными/ совместно контролируемыми компаниями не подлежат исключению. Нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированными/ совместно контролируемыми компаниям («восходящих» и «нисходящих» сделок), признаются в консолидированной финансовой отчетности в сумме, не относящейся к доле инвестора, т.е. доля инвестора в нереализованных прибылях и убытках от таких сделок подлежит исключению.

18.8. Учет приобретения компаний, находящихся под общим контролем

Сделки по приобретению бизнеса у предприятий, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату данных транзакций, сравнительные показатели не пересчитываются.

Приобретенные активы и обязательства признаются в оценке, отраженной в консолидированной отчетности материнской компании предприятия-продавца на дату приобретения. Разница между суммой возмещения и балансовой стоимостью признанных активов и обязательств отражается в составе добавочного капитала.

19. Отдельная финансовая отчетность

Нормативная база

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

Общество составляет и представляет отдельную отчетность, подготовленную в соответствии со стандартом МСФО(IAS)27, если такое требование установлено Уставом Общества, законодательством страны регистрации Общества, и/или руководящими и управляющими органами Общества.

Если законодательством о бухгалтерском учете в стране регистрации Общества установлены правила составления бухгалтерской отчетности, существенно отличающиеся от стандартов МСФО, Общество в целях составления отдельной отчетности отступает от правил, установленных в настоящей Учетной политике, раскрывая в пояснениях к отдельной отчетности существенные

положения учетной политики, применяемой для целей составления данной отдельной отчетности. Методология ведения учета в областях, в которых правила составления отчетности в стране регистрации Общества отличаются от МСФО, определяется иными внутренними регламентирующими документами Общества.

Если формат отдельной отчетности, рекомендованный (установленный) для применения на территории государства регистрации Общества, отличается от формата отдельной отчетности, установленный правилами МСФО, допускается проведение специальных реклассифицирующих поправок.

19.1. Инвестиции в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия в отдельной финансовой отчетности

Инвестиции в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия принимаются к учету с даты, когда Общество приобретает контроль, значительное влияние или совместный контроль в отношении объекта инвестиций.

При учете инвестиций Общество использует метод долевого участия.

Первоначальное признание инвестиций осуществляется по фактической стоимости приобретения (включая затраты по сделке, напрямую относящиеся к их приобретению).

Порядок расчета балансовой стоимости инвестиций по состоянию на отчетную дату аналогичен порядку, приведенному в разделе 18.7. настоящей Учетной политики.

Общество тестирует стоимость инвестиции на обесценение при наличии следующих объективных признаков:

- значительные финансовые затруднения у дочерней/ассоциированной компании/совместного предприятия;
- предоставление уступок дочерней/ассоциированной компании/совместному предприятию в силу экономических или правовых причин, связанных с их финансовыми затруднениями, которые не были бы предоставлены в противном случае;
- банкротство или иная финансовая реорганизация;
- исчезновение активного рынка для чистых инвестиций в результате финансовых затруднений.

При расчете величины обесценения проводится сопоставление возмещаемой стоимости каждого объекта инвестиций (наибольшей из двух величин: ценности от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с его балансовой стоимостью.

Общество признает свою долю в убытках объекта инвестиций до тех пор, пока балансовая стоимость объекта не снизится до нуля. После чего обязательство признается только в пределах имеющейся у Общества обязанности в силу закона или сложившейся практики финансировать операции объекта инвестиций или в пределах произведенных Обществом платежей от имени данного объекта инвестиций.

Если впоследствии объект инвестиций отражает в своей отчетности прибыль, Общество возобновляет признание своей доли в данной прибыли только после того, как его доля в прибыли станет равной непризнанной ранее доле в убытке.

Общество прекращает использование метода долевого участия с той даты, когда инвестиция перестает быть дочерней, ассоциированной компанией или совместным предприятием.