

Основные положения Учетной политики ОАО МГТС для целей бухгалтерского учета на 2015 год

Термины и сокращения

ОБЩЕСТВО – ОАО МГТС, включая все структурные подразделения и филиалы.

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ МГТС - ОАО МГТС, все дочерние компании ОАО МГТС, а также все компании, находящиеся под прямым или косвенным контролем со стороны ОАО МГТС.

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, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО МГТС. Положения данной Учетной политики применяются также для формирования консолидированной бухгалтерской отчетности группы компаний МГТС по стандартам МСФО.

1.2. Основные подходы к разработке документа

Настоящая Учетная политика разработана на основе законодательства о бухгалтерском учете РФ, стандартов бухгалтерского учета, действующих на территории РФ по состоянию на 1 января 2015 года.

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».

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.

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:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течении более 12 месяцев;
- существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды. Обоснованность того, что будут получены выгоды от владения

активом, существуют, если к Обществу переходят все риски и преимущества владения данным активом;

- 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, формирование которой зависит от варианта поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного безвозмездно или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету.

2.4. Последующие затраты

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

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 на конец каждого отчетного года оценивает наличие 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.

Общество пересматривает срок полезного использования объектов основных средств по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

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.

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.

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.

Незавершенные объекты недвижимости, которые впоследствии планируется использовать в качестве инвестиционной недвижимости, то есть для получения арендного дохода или от прироста стоимости, не классифицируются в качестве инвестиционной недвижимости до их завершения. Данные объекты отражаются в отчетности в составе основных средств, незавершенных строительством.

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.

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.

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.

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.

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, контролируемости и наличия будущих экономических выгод от его использования.

5.2. Классификация

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

- гудвил (деловая репутация);
- программное обеспечение (исключительные права и права пользования по лицензионным договорам);
- товарные знаки, знаки обслуживания;
- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- электронные цифровые карты;
- права пользования номерной емкостью связи;
- 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 активов когда:

- 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.

Нематериальные активы первоначально принимаются к учету по себестоимости.

Нематериальный актив, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения.

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.

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.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках сделки по объединению бизнеса, оценивается по справедливой стоимости.

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.

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.

Определение срока полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

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

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.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвил (деловая репутация), не подлежат амортизации. Общество 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, безвозмездной передачи, передачи в качестве вклада в уставный капитал) или тогда, когда Общество больше не ожидает получения экономических выгод от данного актива в будущем.

6. Финансовые инструменты

Нормативная база

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

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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.

Инструмент хеджирования (hedging instrument) - производный финансовый инструмент, справедливая стоимость и движение денежных средств которого призваны компенсировать изменения справедливой стоимости соответствующей хеджируемой статьи.

Хеджируемая статья (hedged item) - актив, обязательство, твердое соглашение, весьма вероятная прогнозируемая операция или чистые инвестиции в зарубежную деятельность, которые

подвергают предприятие риску изменений справедливой стоимости или будущего движения денежных средств и определяются как хеджируемые.

Эффективность хеджирования (hedge effectiveness) - степень, в которой изменения справедливой стоимости или движения денежных средств хеджируемой статьи, относящиеся к хеджируемому риску, компенсируются изменениями справедливой стоимости или движения денежных средств инструмента хеджирования

6.2. Финансовые активы

6.2.1. Классификация

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

Классификация финансовых активов определяется бизнес-моделью Общества по управлению финансовыми активами и характеристиками финансовых активов, предусмотренными в договоре.

При первоначальном признании Общество относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (amortized cost) при одновременном выполнении следующих условий:
 - цель бизнес-модели по управлению финансовыми активами заключается в получении денежных средств, предусмотренных договором;
 - предусмотренные договором потоки денежных средств от инструмента представляют собой исключительно платежи основной суммы долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (Fair value through profit and loss)
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Fair value through other comprehensive income).

6.2.2. Первоначальная оценка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, не учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

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;

- с отражением ее изменений через прочий совокупный доход.

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

- минус выплаты 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 суммы уменьшения (прямого или путем использования счета оценочного резерва) на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента - метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период.

При этом сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому активу на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

Эффективная процентная ставка - 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.

Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости только в том случае, если они соответствуют двум вышеперечисленным в п. 6.2.1. условиям.

В случае если долговой финансовый актив не соответствует перечисленным в п. 6.2.1. критериям, то он оценивается по справедливой стоимости с отражением изменений через прибыли и убытки.

Общество оценивает долевые финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений через прибыли и убытки.

Отнесение долевого финансового актива при первоначальном признании к категории учитываемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход проводится только в случае, если данный инструмент не предназначен для торговли. При этом принятое решение об оценке актива через прочий совокупный доход не подлежит пересмотру в последующих периодах, дивиденды полученные от данной инвестиции признаются в составе прибыли или убытка.

6.2.4. Обесценение

На конец каждого отчетного года Общество оценивает наличие объективных свидетельств того, что финансовый актив или группа финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости, обесценились.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между: балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированная по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (т.е. эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании).

Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму убытка (непосредственно или с использованием счета оценочного резерва)

Сумма убытка признается в составе прибыли или убытка.

Сумма восстановленного убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

6.2.5. Прекращение признания

Общество прекращает признание финансового актива и отражает в отчете о совокупной прибыли (в составе прибылей и убытков) финансовый результат от его выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

Ранее признанные компоненты прочей совокупной прибыли, относящиеся к выбывающему финансовому активу, также включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов прочей совокупной прибыли в состав прибылей и убытков. .

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.

Общество классифицирует все финансовые обязательства как:

- оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (включая производные финансовые инструменты);
- возникающие в случае, когда передача финансового актива не приводит к прекращению его признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
- договоры финансовой гарантии (в частности, банковской гарантии);
- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

Общество не проводит реклассификацию финансовых обязательств.

6.3.2. Первоначальная оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового обязательства.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании признается цена операции.

В случае, если справедливая стоимость финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены операции, обязательство учитывается в соответствии с п. 6.2.2. настоящего положения.

6.3.3. Последующая оценка

Общество проводит последующую оценку финансового обязательства в зависимости от первоначально выбранной для данного инструмента классификации по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости.

Порядок последующей оценки финансового инструмента в т.ч. по амортизированной стоимости приведен в п. 6.2.3 настоящего положения.

6.3.4. 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.

6.4. Производные финансовые инструменты

6.4.1. Классификация

Общество классифицирует производные финансовые инструменты как:

- инструменты хеджирования:
 - справедливой стоимости¹ признанного актива или обязательства;
 - потоков денежных средств;
- прочие производные инструменты, не классифицированные в качестве инструментов хеджирования.

Общество использует следующие производные финансовые инструменты:

- опционные соглашения на покупку и продажу (put & call options);
- процентные и валютные свопы;
- прочие

6.4.2. Порядок учета

Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, учитываются следующим образом:

- доход или убыток от переоценки инструмента хеджирования по справедливой стоимости признается в составе прибыли или убытка;
- доход или убыток по хеджируемой статье, связанный с хеджируемым риском, корректирует балансовую стоимость хеджируемой статьи и признается в составе прибыли или убытка (в случае, если хеджируемая статья оценивается по себестоимости).

Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования потоков денежных средств, учитываются следующим образом:

- эффективная часть дохода или убытка от инструмента хеджирования признается в составе накопленного прочего совокупного дохода;
- неэффективная часть дохода или убытка от инструмента хеджирования признается в составе прибыли или убытка.

¹ При условии соблюдения критериев, определенных в п.88 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты»

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).

6.4.3. Прекращение признания

Общество прекращает учет хеджирования в случаях если:

- срок инструмента хеджирования истек или его действие прекращено либо инструмент продан или исполнен;
- хеджирование больше не удовлетворяет критериям признания;
- Общество отменяет определение хеджирования.

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

7.2. Основные определения

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.

Общество осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов.

Общество разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую.

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).

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

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 не возможно, в зависимости от вида обязательства следует использовать среднюю рыночную ставку процента, либо средневзвешенную стоимость капитала (WACC).

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.

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.

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 в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

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

Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте

Сумма дебиторской задолженности, выраженная в валюте, а также в условных единицах, но подлежащая оплате в рублях, пересчитывается в рублевый эквивалент. Пересчет (за исключением средств авансов и предварительной оплаты, задатков) осуществляется по состоянию на фактическую дату оказания услуги и на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором числится в учете указанная дебиторская задолженность покупателей, и производится по курсу ЦБ РФ (если соглашением сторон не установлен иной курс).

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

На дату составления отчетности остаток дебиторской задолженности переводится в валюту отчетности по официальному курсу Центрального банка на отчетную дату.

Возникающие по счетам учета обязательств в результате переоценки курсовые разницы в рублях подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

7.6. Прекращение признания

Общество прекращает признание дебиторской задолженности по следующим основаниям:

- в связи с погашением задолженности,
- 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);
- оборудование и материалы для строительства;
- товары для перепродажи (телефонные аппараты и аксессуары, портативная техника, прочие товары);
- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- запасные части;
- 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 бухгалтерском учете и 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.

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 валюты отчетности (российского рубля), пересчитывается в российский рубль 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.

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.

8.6. Прекращение признания и выбытие

Выбытие запасов признается в учете в случаях:

- отпуска в производство;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- 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 производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей 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 этом, если в отношении выбывших запасов в прошлые отчетные периоды был создан резерв под обесценение, то он подлежит восстановлению.

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.

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.

Функциональная валюта – валюта, используемая в основной экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

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.

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.

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

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

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.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

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

Эффективная ставка процента – 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 финансовой аренде (порядок учета задолженности по финансовой аренде описан в разделе 14.1 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.

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.

В случае если затраты по сделке в совокупности являются незначительными – 1 млн. рублей и менее, то они единовременно признаются Обществом в составе процентных расходов в периоде их понесения, не корректируя первоначальную сумму кредиторской задолженности.

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.

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.

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, определяются путем умножения ставки капитализации на общую сумму затрат на строительство сети за отчетный период.

При этом из расчета исключаются суммы затрат на строительство инвестиционных активов, для которых привлечены целевые заемные средства.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение всех затрат по займам за отчетный период к средневзвешенной сумме задолженности Общества по кредитам и займам, остающимися непогашенными в течение периода.

При этом из расчета исключаются кредиты и займы, полученные исключительно с целью приобретения, строительства или производства определенных квалифицируемых активов.

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

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

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.

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.

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 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 не возможно, 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 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, а также в условных единицах, но подлежащая оплате в рублях, пересчитывается в рублевый эквивалент. Пересчет (за исключением средств авансов и предварительной оплаты, задатков) осуществляется по состоянию на фактическую дату оказания услуги и на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором числится в учете указанная кредиторская задолженность, и производится по курсу ЦБ РФ (если соглашением сторон не установлен иной курс).

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

Возникающие по счетам учета обязательств в результате переоценки курсовые разницы в рублях 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 востребовавшейся 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 (IAS) 18 «Выручка»;

МСФО (IAS) 11 «Договора подряда».

12.1. Основные определения

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме получения активов или увеличения их стоимости либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала Общества, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал ее собственников.

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

- выручку;
- прочие доходы.

Выручка – это валовое поступление экономических выгод (до вычета расходов) за период в ходе обычной деятельности Общества, приводящее к увеличению капитала (за исключением взносов акционеров).

Не относятся к доходам:

- косвенные налоги;
- суммы, получаемые Обществом в качестве агента и/или комиссионера (для принципалов и комитентов);
- скидки (премии, бонусы), получаемые от поставщиков.

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 собственниками.

12.2. Классификация доходов и расходов

12.2.1. Доходы

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

12.2.2. Расходы

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

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);

- общехозяйственные и административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы.

Общество раскрывает дополнительную информацию по затратам на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на вознаграждение работников.

12.3. Признание и оценка

12.3.1. Критерии признания доходов и расходов

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

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

В соответствии с принципом начисления доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств.

При признании операционных расходов используется принцип соответствия между доходами и расходами. Согласно этому принципу, признание расходов должно производиться в том отчетном периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо экономических выгод в будущем.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких отчетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если возникает неопределенность по поводу получения возмещения, уже включенного в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается как расход, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Идентификация сделки

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

Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же сделке или какому-либо событию, признаются одновременно в соответствии с принципом соотношения доходов и расходов.

Не признаются доходами:

- стоимость услуг связи, предоставленных на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам;
- стоимость услуг связи, потребленных для собственных нужд в процессе хозяйственной деятельности Общества;
- 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);
- сумм авансов и обеспечения в счет оплаты продукции, товаров, работ и услуг;
- сумм скидок (бонусов, премий), полученных от поставщиков.

12.3.2. Выручка от оказания услуг (выполнения работ)

Признается по методу «оценки по мере готовности», согласно которому доход признается в том периоде и в той степени, в которой фактически предоставлены услуги (выполнены работы).

Если период предоставления услуги длиннее определенного ранее периода или длиннее одного финансового года, выручка подлежит признанию в том отчетном периоде, когда предоставляются услуги, и оценивается методом «по степени завершенности»:

12.3.3. Выручка от реализации продукции

Признается Обществом при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество передала покупателю существенные риски и выгоды от владения продукцией;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданную продукцию;
- сумму выручки можно надежно оценить;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены Обществом;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

12.3.4. Обмен активами

Обмен однородными товарами/услугами, равными по цене и объему, не приводит к образованию выручки.

Обмен неоднородными товарами или услугами рассматривается в целях бухгалтерского учета как операция, создающая выручку.

12.3.5. Выручка по договорам с исполнением денежных обязательств в у.е. или в иностранной валюте

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в у.е. или инвалюте признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ на фактическую дату оказания услуги (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ).

При этом при определении курса по периодическим услугам (например, услуги роуминга), оказываемым непрерывно в течение отчетного периода (месяца), может использоваться среднemesячный курс.

12.3.6. Отражение в учете предоставляемых скидок и вознаграждений

Выручка оценивается по справедливой стоимости встречного предоставления, полученного или ожидаемого к получению, с учетом суммы любых торговых скидок (накидок), предоставляемых Группой.

Уменьшают выручку (а не являются расходами) практически все скидки, предоставляемые Обществом: за предоплату, за объем закупок, за комплектность и т.д.

12.3.7. 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).

12.3.8. Оценка выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения (возмещения), с учетом всех торговых или оптовых скидок, предоставленных Обществом, и за вычетом возмещаемых налогов.

Если ожидаемое к получению возмещение существенно, и поступление денежных средств или их эквивалентов откладывается на срок более 12 месяцев, то справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или ожидаемой к получению номинальной суммы денежных средств: выручка подлежит отражению в учете в дисконтированной сумме с применением расчетной ставки процента*.

Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается как процентный доход 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.*

12.3.9. Операционные расходы

Операционные расходы подразделяются на следующие основные виды:

- себестоимость услуг связи;
- себестоимость реализуемых телефонов и аксессуаров;
- расходы по продажам и маркетингу;
- общехозяйственные расходы;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы по сомнительным долгам;
- прочие операционные расходы.

Себестоимость услуг связи

Себестоимость услуг связи включает в себя следующие виды расходов:

- плата за интерконнект;
- аренда каналов;
- агентское вознаграждение за трафик;
- расходы по роумингу;
- аренда ресурсов;
- электроэнергия и производственные коммунальные услуги;
- регулярная плата за пользование радиочастотами;
- расходы на контент и VAS;
- прочие прямые расходы.

Расходы по указанным выше услугам связи и роумингу начисляются ежемесячно на основании договоров с поставщиками, полученных от них счетов и данных биллинга в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности.

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 разницами.

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

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

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

Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, 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 разницы – разницы, 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.

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.

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.

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.

14. Собственный капитал

Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»

14.1. Основные определения

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

Уставный (акционерный) капитал представляет собой номинальную стоимость выпущенных и полностью оплаченных акций.

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 – доля в капитале компаний Группы, не принадлежащая напрямую или косвенно (через дочерние компании) Головной компании.

14.2. Классификация

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

- акционерный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- добавочный капитал;
- 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 капитал

Акционерный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных и полностью оплаченных акционерами 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 она продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом, стоимость выкупленных собственных акций уменьшается на сумму затрат по осуществлению выкупа.

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.

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 долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода;
- результаты переоценки пенсионных планов с установленными выплатами;
- эффективную часть прибылей и убытков от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков.

14.8. Доля меньшинства

Неконтролирующая доля отражается по соответствующей строке консолидированного баланса в составе капитала обособленно, после показателей, относящихся к собственникам материнской компании.

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

- 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.

15. Специфика учета отдельных операций

15.1. Финансовая и операционная аренда

Нормативная база МСФО (IAS) 17 «Аренда»

15.1.1. Основные определения

Аренда – договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право на использование актива в течение согласованного периода времени.

Срок аренды – не подлежащий сокращению период, в течение которого арендатор в соответствии с договором аренды арендует актив, а также иные дополнительные периоды, на которые у арендатора есть право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Срок экономической службы – период, в течение которого предполагается использование арендованного актива в экономических целях одним или более пользователями.

Срок полезного использования – оценочный период с начала срока аренды, не ограниченный сроком аренды, на протяжении которого компания предполагает получать экономические выгоды от использования актива.

Дата начала арендных отношений – наиболее ранняя из двух дат: дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды.

Начало срока аренды – дата, начиная с которой арендатор получает возможность реализовать свое право на использование арендуемого актива. Эта дата является датой первоначального признания аренды, т.е. признания соответствующих активов, обязательств, доходов или расходов.

Финансовая аренда – договоры аренды, в соответствии с которыми практически все риски и экономические выгоды, связанные с владением актива, переходят к арендатору. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Операционная аренда – договоры аренды, которые не могут быть признаны финансовой арендой.

Минимальные арендные платежи – платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора (за исключением условной арендной платы, возмещаемых арендодателем затрат на обслуживание и уплату налогов), а также:

- для арендатора – суммы, гарантированные арендатором или стороной, связанной с арендатором;
- для арендодателя – ликвидационная стоимость, гарантированная арендодателю:
 - арендатором;
 - стороной, связанной с арендатором; или
 - третьей стороной, не связанной с арендодателем, финансовое состояние которой таково, что она способна выполнить свои обязательства по гарантии.

Если арендатор имеет право приобрести арендованный актив по цене, существенно более низкой, чем ожидаемая справедливая стоимость актива на дату, когда данное право может быть реализовано, так что есть все основания полагать, что арендатор воспользуется этим правом, то в этом случае минимальные арендные платежи складываются из:

- платежей, которые арендатор должен выплачивать до предполагаемой даты реализации права на приобретение актива, и
- цены, по которой актив может быть приобретен арендатором.

Первоначальные прямые затраты – дополнительные затраты, непосредственно связанные с обсуждением условий и заключением договора аренды, за исключением затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями или дилерами.

Условная арендная плата – часть арендных платежей, сумма которой не является фиксированной, а определяется факторами, отличными от прошедшего срока аренды (например, уровень продаж, степень использования актива, уровень цен, рыночные процентные ставки).

Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды (implicit interest rate) – ставка дисконтирования, при использовании которой на момент начала срока аренды суммарная приведенная стоимость (а) минимальных арендных платежей и (б) негарантированной ликвидационной стоимости арендованного актива совпадает с суммой (i) справедливой стоимости актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.

Расчетная процентная ставка по договору аренды (incremental borrowing rate) - ставка процента, который арендатору пришлось бы платить по аналогичному договору аренды или, если такую определить невозможно, ставка, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для покупки соответствующего актива.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Гарантированная ликвидационная стоимость – это:

- для арендатора – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, гарантированная арендатором или связанной с ним стороной (сумма гарантии равняется максимальной сумме, подлежащей выплате);
- для арендодателя – часть ликвидационной стоимости актива, гарантированная арендатором или третьей стороной, не связанной с арендодателем, финансовое состояние которой таково, что она способна выполнить свои обязательства по гарантии.

Негарантированная ликвидационная стоимость – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем.

Валовые инвестиции в аренду – сумма минимальных арендных платежей, причитающихся арендодателю по договору финансовой аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости арендованного актива с позиции арендодателя.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду, дисконтированные по ставке процента, подразумеваемой в договоре аренды.

Незаработанный финансовый доход – разница между:

- валовыми инвестициями в аренду; и
- чистыми инвестициями в аренду.

Аренда без права досрочного прекращения – аренда, досрочное прекращение которой возможно только в следующих случаях:

- при наступлении какого-либо маловероятного условного события;
- с согласия арендодателя;
- если арендатор заключает новый договор аренды с тем же самым арендодателем, предметом которого является тот же или эквивалентный актив;
- в случае уплаты арендатором такой дополнительной суммы, которая на дату начала арендных отношений позволяет обоснованно считать, что продолжение аренды гарантировано.

15.1.2. Классификация аренды

В Обществе принята следующая классификация видов аренды:

- финансовая аренда;
- операционная аренда.

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы, и 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 момент начала срока аренды. 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.

15.1.3. Финансовая аренда

Учет у арендатора

Первоначальное признание

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора по договору финансовой аренды, принимает к учету арендованный актив и признает обязательство по финансовой аренде в сумме, равной наименьшей из двух величин (обе величины определяются по состоянию на дату начала арендных отношений):

- справедливой стоимости актива; или
- приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку, в противном случае – расчетная процентная ставка ..

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

Последующая оценка

После первоначального признания обязательства по финансовой аренде минимальные арендные платежи, выплачиваемые Обществом, подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства. Общество распределяет затраты на финансирование между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Данная ставка является аналогом эффективной ставки процента, используемой при расчете амортизированной стоимости финансовых обязательств. Затраты на финансирование отражаются в качестве финансовых расходов в составе прибылей и убытков.

В случае реструктуризации договора аренды, предполагающей изменение графика арендных платежей, Общество производит пересчет эффективной ставки процента исходя из балансовой стоимости соответствующего обязательства по финансовой аренде на дату реструктуризации договора и измененного графика арендных платежей. Впоследствии распределение минимальных арендных платежей между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства производится с использованием пересмотренной эффективной ставки процента.

Условная арендная плата относится на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

После первоначального признания актива, поступившего по договору финансовой аренды, Общество амортизирует данный актив линейным способом на протяжении:

- срока полезного использования актива – при наличии достаточной уверенности в том, что Общество получит право собственности на актив по истечении срока аренды;
- срока, являющегося наименьшим из срока аренды и срока полезного использования актива, – при отсутствии достаточной уверенности в том, что Общество получит право собственности на актив по истечении срока аренды.

За исключением названной особенности при определении срока амортизации, активы, полученные Обществом по договорам финансовой аренды, учитываются после первоначального признания в том же порядке, что и собственные активы.

Учет у арендодателя

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 отражается в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской 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.

15.1.4. Операционная аренда

Учет у арендодателя

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.

Учет у арендатора

Общество, выступая в роли арендатора по договору операционной аренды, не признает получение актива на своем балансе.

Общество отражает арендные платежи по операционной аренде в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков на равномерной основе в течение срока аренды..

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 товары² или услуги от поставщика этих товаров или услуг (включая работника) по соглашению о платеже, 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 обязанность, 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 обменен 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 определенного периода оказания услуг прежде, чем он получит на них безусловное право, то на дату предоставления долевых инструментов Общество признает расходы на оплату труда в полном объеме в сумме, равной справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов по состоянию на дату их предоставления в корреспонденции с соответствующим увеличением в капитале.

² В целях данного раздела настоящей Учетной политики по МСФО под товарами понимаются запасы, основные средства, нематериальные активы и другие нефинансовые активы.

Если право на предоставленные долевые инструменты передается сотруднику только после завершения им определенного периода оказания услуг, то Общество признает расходы по мере оказания услуг в течение периода перехода (периода действия опционной программы) до даты выкупа опциона сотрудниками.

Справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов основывается на рыночных котировках акций 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.

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 взносами – планы вознаграждений работникам по окончании ими трудовой деятельности, по условиям которых Общество осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и не будет иметь каких-либо дополнительных юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов в случае недостаточности активов фонда для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги текущего и предшествующих периодов.

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 взносами

Обязательства по отчислениям в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, признаются Обществом по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров. Сумма начисленных обязательств

отражается в качестве расходов на оплату труда в составе прибылей и убытков, либо включается в первоначальную стоимость активов.

Отчисления в пенсионные планы с установленными выплатами, произведенные в порядке предварительной оплаты, признаются как актив при условии, что Общество имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих взносов.

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.

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»;

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

15.4.1. Основные определения

Резерв (provision) – обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Обязательство (liability) – существующая обязанность Общества, возникающая в результате прошлых событий, исполнение которой, 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 Группы, 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 создает следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период;
- по фактически понесенным затратам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- на предстоящие расходы по восстановлению (рекультивации) земельных участков после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- 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 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.

Возмещение затрат по урегулированию резерва учитывается как отдельный актив. 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.

Исключительный порядок в части признания действует в отношении условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний. 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.

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.

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

Наилучшим свидетельством справедливой стоимости актива является цена, оговоренная в имеющем обязательную силу соглашении о продаже этого актива, заключенном между независимыми сторонами. Если такая информация недоступна, то Общество определяет справедливую стоимость актива одним из следующих способов (способы перечислены в порядке убывания их предпочтительности):

- как текущую рыночную цену актива (если актив обращается на активном рынке);
- как цену последней сделки купли-продажи актива при условии, что за период между датой ее совершения и датой тестирования актива на обесценение не произошло существенного изменения факторов, определяющих его справедливую стоимость;
- с помощью принятых методик оценки справедливой стоимости активов.

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.

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.

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.

При наличии 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.

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 отчитывающейся компанией.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между отчитывающейся компанией 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 отчитывающейся компании.

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.