Приложение № 2 к ОТЧЕТУ ЭМИТЕНТА
ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ за 6 месяцев 2026 года

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Генерального директора
ЗАО «КРАУС-М»
от 30 декабря 2025 года № 99пр

Учётная политика для целей МСФО

ЗАО «КРАУС-М»

г. Москва, 2025 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 8
3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ 13
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 14
5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ 16
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 19
7. ЗАПАСЫ 21
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 23
9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 24
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 28
11. АРЕНДА 30
12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 32
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 34
14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 35
15. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 36
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 36
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 37

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цель документа

Настоящая Учетная политика по МСФО определяет положения учетной политики Группы в соответствии с требованиями МСФО.
Настоящая Учетная политика по МСФО затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО, и не вносит изменений в действующие в компаниях Группы учетные принципы по РСБУ.
Процессы и технологии подготовки консолидированной финансовой отчетности не регламентируются настоящей Учетной политикой по МСФО и определяются внутренними нормативными документами Группы, определяющими порядок ведения учета и подготовки финансовой отчетности.
Настоящая Учетная политика по МСФО описывает основные принципы учета в соответствии с МСФО событий и операций, которые осуществляются Группой в настоящее время, а также событий и операций, которые планируются в обозримом будущем или с достаточной вероятностью могут возникнуть в рамках нормальной деятельности Группы.
Настоящая Учетная политика по МСФО вступает в силу с даты ее утверждения.
Приложения к настоящей Учетной политике по МСФО актуализируются с учетом изменений в применимых организационно-распорядительных документах и структуре Группы.

1.2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Группа формирует финансовую отчетность по МСФО в соответствии с настоящей учетной политикой, Концептуальными основами представления финансовых отчетов и требованиями всех применимых к ее деятельности стандартов МСФО.
В соответствии с концептуальными основами представления финансовых отчетов (далее - Концептуальные основы) - цель представления финансовых отчетов общего назначения (далее - финансовая отчетность) заключается в предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации (далее - Группа), которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении Группе ресурсов.
МСФО устанавливают требования к признанию, оценке, презентации и раскрытию информации, относящиеся к операциям и событиям, которые важны в целях понимания финансовой отчетности. Руководство Группы определяет и принимает политику по МСФО таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого стандарта (интерпретации) МСФО. При отсутствии конкретных требований МСФО, руководство Группы использует свои профессиональные суждения и вырабатывает положения учетной политики на основе общих требований к качественным характеристикам отчетности, установленных Концептуальными основами. При выработке суждений руководство Группы также учитывает общепринятую отраслевую практику и положения других стандартов отчетности, применимых к операциям Группы, если они не противоречат требованиям МСФО.
Группа последовательно применяет настоящую учетную политику из периода в период для каждой категории операций или событий, кроме случаев, когда стандарт или интерпретация МСФО требует или разрешает выделение группы операций, для которых в большей степени подходят другие положения учетной политики. В последнем случае соответствующая новая учетная политика будет последовательно применяться для каждой такой группы операций.

1.3. Основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности

Настоящая Учетная политика по МСФО базируется на следующих основополагающих допущениях:

- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;
- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления (а не при получении или выплате денежных средств и их эквивалентов) и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, к которым они относятся;
- существенность и агрегирование, согласно которому каждый существенный класс аналогичных статей представляется отдельно. Статьи, отличающиеся по характеру или назначению, представляются раздельно, кроме случаев, когда они являются несущественными.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями на основании финансовой отчетности Группы.
Настоящая Учетная политика по МСФО призвана обеспечить выполнение требований (качественных характеристик), предъявляемых к информации, представляемой в финансовой отчетности, включая:

- основополагающие качественные характеристики:
  - уместность – способность информации значительно влиять на решения, принимаемые пользователями. Финансовая информация способна значительно влиять на решения, если она имеет прогнозную или подтверждающую ценность, либо и то и другое, помогая пользователям оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность определяется характером информации и ее существенностью;
  - правдивое (достоверное) представление - способность информации достоверно отражать операции и прочие события, которые, как подразумевается или обоснованно ожидается, она должна отражать. Информация соответствует требованию правдивого (достоверного) представления, если она является полной, нейтральной и не содержит существенных ошибок и искажений. Нейтральность подкрепляется использованием осмотрительности, то есть проявлением осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности. Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов. Если правовая форма отличается от сущности экономического явления, представление только о правовой форме не будет правдиво представлять экономическое явление.
- качественные характеристики, повышающие полезность информации:
  - сопоставимость информации, которая обеспечивается единством учетных принципов и последовательностью их применения Группой;
  - проверяемость, означающая, что разные осведомленные и независимые наблюдатели могут прийти к общему мнению, хотя и не обязательно к полному согласию, относительно того, что определенное отображение является правдивым представлением;
  - своевременность, обозначающая что информация должна быть доступной для пользователей в течение того периода времени, когда она способна оказывать влияние на принятие ими экономических решений;
  - понятность, т.е. доступность информации для понимания пользователями, которые имеют достаточные знания в области бизнеса и экономической деятельности и анализируют информацию с должным старанием.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы делает ряд допущений и оценок, связанных с представлением сумм активов и обязательств, раскрытием условных активов и обязательств, а также сумм доходов и расходов за отчетный период. Данные оценки и допущения могут отличаться от фактических показателей деятельности Группы. Порядок определения оценок и допущений приведен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики по МСФО.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется следующими принципами:

- баланс между выгодами и затратами: при оценке соотношения между выгодами и затратами рассматривается оправданность затрат в соответствии с тем, чтобы выгоды, извлекаемые из информации, превышали затраты на ее получение и представление;
- баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности: при рассмотрении противоречащих друг другу качественных характеристик выбирается такое соотношение между ними, которое обеспечивает пользователей максимально полезной для принятия экономических решений информацией.

При признании элементов финансовой отчетности Группа руководствуется определениями актива, обязательства, доходов, расходов и собственного капитала и критериями признания элементов отчетности:

- Активы - существующий экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий. Экономический ресурс представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод.
- Обязательства - существующая обязанность организации передать экономический ресурс, возникшая в результате прошлых событий.
- Собственный капитал - остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств.

- Доходы - увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.
- Расходы - уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.
- Признание — это процесс идентификации статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности, то есть актива, обязательства, собственного капитала, доходов или расходов, для ее включения в отчет о финансовом положении или отчет (отчеты) о финансовых результатах. Актив или обязательство признаются только в том случае, если признание этого актива или обязательства и возникающих в результате доходов, расходов или изменений в собственном капитале предоставляет пользователям финансовой отчетности информацию, которая является полезной, а именно:
  – уместную информацию о данном активе или обязательстве и соответствующих доходах, расходах или изменениях в собственном капитале
  – правдивое представление данного актива или обязательства и соответствующих доходов, расходов или изменений в собственном капитале

Группа оценивает объекты учета следующими методами оценки:

- Оценка на основе исторической стоимости – представляет информацию об объекте учета, которая формируется на основе исторической суммы операции или события.
- Оценка на основе текущей стоимости – представляет денежную информацию об объекте учета, обновленную для отражения текущих условий на дату оценки. Методы оценки этой категории могут включать справедливую стоимость, ценность использования, стоимость замещения (исполнения).

Группа выбирает метод оценки в соответствии с качественными характеристиками уместности и правдивого представления. Для разных активов, обязательств Группа может выбирать различные методы оценки. Если ни один из стандартов не регламентирует выбор метода оценки, Группа выбирает метод с наименьшей возможной неопределенностью и непоследовательностью результата.
Группа может приобретать активы или принимать на себя обязательства в результате событий, не являющихся сделками на рыночных условиях. В случаях, когда оценка актива или принятого обязательства по исторической стоимости не обеспечивает правдивого представления информации, при первоначальном признании этого актива или обязательства используется текущая стоимость в качестве условной первоначальной и такая условная первоначальная стоимость затем используется как отправная точка для последующей оценки по исторической стоимости.
Группа прекращает признание объекта учета, если в случае актива, она утрачивает контроль над активом, а в случае обязательства, когда у Группы больше нет существующей обязанности.

1.4. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Материнской компании и дочерних компаний Группы является российский рубль.
Для целей МСФО все компании Группы ведут учет в российских рублях (функциональной валюте). Все операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при расчете по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в качестве дохода или расхода в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникают.
Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Исходя из принципа существенности, суммы, представляемые в консолидированной финансовой отчетности, могут округляться. Конкретный номинал представляемых в отчетности сумм (руб., тыс. руб., млн. руб.) указывается непосредственно в консолидированной финансовой отчетности.

1.5. Представление финансовой отчетности

Полный пакет консолидированной финансовой отчетности подготавливается Группой за 1 полугодие - с 1 января по 30 июня и год - с 1 января по 31 декабря, и включает следующие компоненты:

- консолидированный отчет о финансовом положении;

- консолидированный отчет о совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Содержание и формы консолидированной финансовой отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
В консолидированной финансовой отчетности данные по числовым показателям приводятся как минимум за два года – отчетный и предшествовавший отчетному.
В консолидированной финансовой отчетности не допускается зачет между статьями активов и обязательств, статьями доходов и расходов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями МСФО.

Консолидированный отчет о финансовом положении

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Отчет о финансовом положении отражает обобщенные и сгруппированные в определенном порядке сведения об активах Группы и источниках их образования в едином денежном измерении на отчетную дату.
В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет информацию об активах, обязательствах и компонентах капитала, признанных и оцененных в соответствии с МСФО. Активы и обязательства, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, подразделяются по срочности на:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

В консолидированном отчете о совокупном доходе Группа представляет информацию о доходах и расходах, финансовом результате (прибыли или убытке) и компонентах прочего совокупного дохода за отчетный период, признанных и оцененных в соответствии с МСФО.

Группа использует формат представления консолидированного отчета о совокупном доходе, в котором отражаются как статьи прибылей и убытков, так и компоненты прочего совокупного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе Группа представляет анализ расходов, используя классификацию по их характеру (экономическим элементам затрат).

Представление результатов отдельных операций производится на основе свернутого представления доходов и соответствующих расходов, возникающих по одной и той же операции, в том числе:

- прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, отражаются в отчетности путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из выученной от выбытия суммы.

Доходы и расходы группируются по их функциональному назначению. Группировка расходов по характеру представляется в пояснительных примечаниях к отчету.

Создание и корректировка резерва сомнительных долгов по торговой дебиторской задолженности отражается по статье «коммерческие расходы», задолженности по инвестиционным активам - по строке «инвестиционные расходы».

Расходы по долгосрочной аренде отражаются по строке «финансовые расходы».

Консолидированный отчет об изменении капитала

В консолидированном отчете об изменении капитала отражается увеличение или уменьшение чистых активов Группы за отчетный период в результате влияния различных факторов. Факторами, вызывающими увеличение или уменьшение чистых активов Группы и подлежащими отражению в консолидированном отчете об изменениях в капитале, являются:

- операции с собственниками Группы, действующими в этом качестве (выпуск акций, выкуп собственных акций, выплата дивидендов, изменение неконтролирующей доли и пр.), за вычетом посленалоговых затрат, непосредственно связанных с этими операциями;
- общий совокупный доход, полученный в отчетном периоде.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности информацией, необходимой для оценки потребности Группы в денежных средствах и их эквивалентах и ее способности генерировать денежные потоки в будущем.

Консолидированный отчет о движении денежных средств представляет информацию об остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также о движении (выплатах и поступлениях) денежных средств и их эквивалентов за отчетный период по следующим видам деятельности:

- операционной, т.е. основной приносящей доход деятельности и прочей деятельности, отличной от инвестиционной и финансовой;
- инвестиционной, т.е. деятельности по приобретению и выбытию внеоборотных активов и других инвестиций, не являющихся эквивалентами денежных средств;
- финансовой, т.е. деятельности, приводящей к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств Группы.

К денежным средствам и их эквивалентам в финансовой отчетности Группы относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах без ограничений по их использованию.
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках, рассматриваются как финансовые активы. В Консолидированном отчете о движении денежных средств их размещение и возврат квалифицируется как денежные потоки по инвестиционной деятельности свернуто.
Кредитные линии (овердрафты) квалифицируются как обязательства и отражаются в отчете как денежные потоки по финансовой деятельности.
Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, дающим возможность развернутого представления основных денежных потоков предприятия — расчетов с покупателями и заказчиками, платежей в пользу поставщиков товаров, работ, услуг и в связи с вознаграждением сотрудников.
Все денежные потоки в отчете представляются без учета НДС.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

- представляют информацию об основных принципах и методах подготовки консолидированной финансовой отчетности и о существенных аспектах учетной политики по МСФО;
- включают описание и более подробный анализ сумм, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о совокупном доходе, консолидированном отчете об изменении капитала и консолидированном отчете о движении денежных средств, а также раскрывают иную информацию, требуемую МСФО и не представленную ни в одном из перечисленных отчетов;
- обеспечивают раскрытие иной информации, не представленной в основных формах консолидированной финансовой отчетности, но уместной в целях лучшего понимания пользователями финансового положения и финансовых результатов Группы.

1.6. Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок

Настоящая Учетная политика по МСФО подлежит изменению в следующих случаях:

- в случае внесения изменений в действующие положения МСФО и/ или принятия новых положений МСФО;
- если изменение учетной политики приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять достоверную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Группы.

В случае, если изменения в настоящую Учетную политику по МСФО вносятся добровольно с целью обеспечения пользователей более уместной информацией о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Группы

(при условии сохранения достоверности этой информации), то такие изменения учитываются Группой ретроспективно.

1.6.1 Изменения в бухгалтерских оценках

В результате неопределенностей, свойственных коммерческой деятельности, многие статьи консолидированной финансовой отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Процесс оценки подразумевает профессиональные бухгалтерские суждения, основывающиеся на самой актуальной и надежной доступной информации.

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

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

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

1.6.2 Исправление ошибок

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

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

Все существенные ошибки предыдущих периодов подлежат исправлению путем ретроспективного пересчета. Если практически невозможно определить влияние ошибки прошлых лет на сравнительную информацию за один или более представленных в финансовой отчетности периодов, Группа должна пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим).

1.7. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.
Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства.
Методы оценки и исходные данные, используемые для получения оценок, указаны по каждому виду активов или обязательств в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Нормативная база

- МСФО (IAS) №16 «Основные средства»;
- МСФО (IAS) № 23 «Затраты по заимствованиям»;
- МСФО (IAS) № 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IFRS) № 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»;
- МСФО (IFRS) № 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.2. Классификация

Основные средства – материальные активы, которые:

- используются Группой для предоставления услуг, производства и/ или реализации продукции и товаров, для сдачи в аренду (за исключением объектов, классифицируемых как инвестиционная недвижимость или в административных целях и не предназначены для продажи в обычных условиях ведения деятельности;
- предположительно будут использоваться более чем один год.

Основные средства Группы состоят из движимых активов, используемых для производственных и административных целей, также включают навесное оборудование в зданиях.

Группа классифицирует основные средства по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

Объект основных средств учитывается в составе группы «Незавершенное строительство» до тех пор, пока не прекратится формирование его первоначальной стоимости. Капитализация затрат в первоначальную стоимость объекта основных средств прекращается в момент, когда данный объект доставлен в место и приведен в состояние, обеспечивающее его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.
Группа включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов на приобретение основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.
Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.3. Признание и первоначальная оценка

Группа признает основные средства в составе активов тогда и только тогда, когда:

- активы имеют материальную форму и по своему характеру подлежат эксплуатации и износу в течение периода более 12 месяцев;
- активы приобретены для осуществления экономической деятельности Группы;
- существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с активами;
- затраты на приобретение и/или создание активов могут быть надежно оценены;
- отсутствуют намерения по их дальнейшей перепродаже (в течение ожидаемого срока полезного использования).

Обычно моментом признания объекта основных средств является дата перехода права собственности на объект или дата, когда все существенные выгоды и риски, связанные с собственностью на объект, переданы Группе. Момент признания основных средств, полученных на условиях договоров аренды, определяется с учетом положений раздела «Аренда» настоящей учетной политики по МСФО.

В момент первоначального признания Группа оценивает основные средства по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость движимого имущества, отраженного в составе основных средств по состоянию на 1 января 2017 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их фактической себестоимости.

Приобретение основных средств за плату

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

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

Включение затрат по заимствованиям в первоначальную стоимость основных средств является обязательным, если приобретаемые активы удовлетворяют определению квалифицируемых активов.
Включение в стоимость объекта основных средств первоначальной оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка осуществляется только при условии возникновения у Группы соответствующих обязательств, например, в соответствии с договорными условиями или законодательными требованиями.
Данные расходы включаются в стоимость основных средств по текущей (дисконтированной) стоимости ожидаемых затрат на демонтаж и восстановление территорий. В качестве ставки дисконтирования будущих выплат применяется рыночная ставка заимствования Группы на срок, сопоставимый с планируемым сроком осуществления соответствующих расходов. Сумма будущих расходов определяется на основе экспертной оценки ожидаемой (наиболее вероятной) суммы будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление занимаемых ими участков.
Признание оценки расходов на демонтаж и восстановление территорий в стоимости основных средств осуществляется одновременно с признанием соответствующего оценочного обязательства по расходам на демонтаж и восстановление территорий.

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

Приобретение основных средств в обмен (полный/ частичный) на неденежные активы

- Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на неденежный актив, либо на комбинацию денежных и неденежных активов, признается его справедливая стоимость.
- Если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный (акционерный) капитал

- Объекты основных средств, полученные как вклад в уставный капитал компаний Группы, признаются при соблюдении общих критериев признания объектов основных средств. При признании они оцениваются по справедливой стоимости.

Определение условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО

- По состоянию на дату перехода на МСФО Группа воспользовалась правом оценить основные средства по справедливой стоимости и использовать эту стоимость в качестве условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО.

2.4. Последующие затраты

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, могут относиться на его стоимость или на расходы соответствующего периода, в зависимости от характера затрат.
Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание основных средств не ведут к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств, считаются расходами периода и списываются на затраты по мере их возникновения.

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

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

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств может быть связано с заменой отдельной его части (значительного компонента). Затраты по замене отдельной части объекта основных средств увеличивают его балансовую стоимость в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств также может происходить в результате его частичной ликвидации. При этом из объекта основных средств выделяется часть/компонент, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта и, в соответствующей пропорции, – сумма накопленной амортизации.

Последующая оценка

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2.5. Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.
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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Группой на основании следующих факторов:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с заявленной производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, графика проведения ремонтов;
- морального износа объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию и услуги, производимые при помощи объекта основных средств;
- нормативно-правовых и других ограничений на использование объекта (например, срока аренды).
-

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Однако, относящиеся к ним улучшения (например, дорожные покрытия, ограждение) и построенные на территории этих земельных участков

здания и сооружения выделяются в отдельные объекты основных средств и амортизируются в течение срока их полезного использования.
Срок полезного использования объектов основных средств подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (например, при проведении модернизации, реконструкции) срок его полезного использования подлежит пересмотру в обязательном порядке. Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок, то срок его полезного использования изменяется.
Расчет амортизации по объекту основных средств в случае изменения срока его полезного использования производится исходя из балансовой стоимости этого объекта по состоянию на дату изменения и пересмотренного срока полезного использования. В случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств расчет амортизации по данному объекту производится исходя из его балансовой стоимости по состоянию на дату изменения, увеличенной на сумму капитализированных затрат, и пересмотренного срока полезного использования.
Амортизационные отчисления признаются расходами периода в составе прибылей и убытков либо включаются в балансовую стоимость других активов (например, объектов незавершенного строительства).
Сумма амортизации, начисленной в предыдущих периодах, не пересматривается.
Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие данного объекта или его классификация в качестве предназначенного для продажи или перевод в группу выбытия, предназначенную для продажи.

2.6. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов, в т.ч. основных средств, описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

2.7. 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.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

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

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется как разница между балансовой стоимостью объекта с учетом накопленной амортизации и убытков от обесценения на дату выбытия и суммой возмещения при выбытии за вычетом расходов, связанных с выбытием.
Если при выбытии объекта основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и приняты к учету как соответствующие виды запасов по остаточной стоимости ТМЦ в составе основного средства. Финансовый результат от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей.

2.8. Раскрытие информации

В Консолидированном отчете о финансовом положении основные средства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения отражаются по строке «Основные средства». Основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются по строке «Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи» в разделе краткосрочных активов.

3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

3.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 40 «Инвестиционная недвижимость»;
МСФО (IAS) № 16 «Основные средства».

3.2. Признание и первоначальная оценка

Группа признает объект инвестиционной недвижимости в составе активов тогда и только тогда, когда:

- получение Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, является высоко вероятным;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена.

Первоначальная стоимость недвижимости определяется Группой на основе справедливой стоимости в соответствии с информацией, полученной от профессионального оценщика.
Корректировка стоимости инвестиционной собственности всего отражается как доходы\расходы отчетного периода.

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, в соответствии с принципами, определенными МСФО (IAS) № 16 «Основные средства» и настоящей учетной политикой.

Объект недвижимости может иметь двойное назначение – частично использоваться Группой в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, а частично – в качестве инвестиционной недвижимости. Если эти части объекта недвижимости могут быть проданы или переданы в финансовую аренду независимо друг от друга, то Группа учитывает их по отдельности. Если же части объекта недвижимости, имеющие различный способ использования, нельзя продать/ передать независимо друг от друга, то Группа классифицирует объект как инвестиционную недвижимость, только если часть объекта, занимаемая владельцем, является несущественной.

В составе инвестиционной собственности Группа отражает:

- объекты недвижимости, сдаваемые в аренду, включая несъемное оборудование (лифты, кабельные сети),
- объекты, удерживаемые с целью увеличения их рыночной стоимости.

3.3. Последующая оценка

Объекты инвестиционной собственности отражаются на отчетную дату по справедливой стоимости, определяемой в конце года либо путем привлечения профессионального оценщика, либо (в исключительных случаях) расчетным путем.

3.4. Реклассификация

Группа реклассифицирует ранее признанный актив в категорию инвестиционной недвижимости или исключает актив из этой категории только в случае изменения способа его использования:

- если Группа начала использовать объект инвестиционной недвижимости в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, то данный объект переводится в состав основных средств в качестве недвижимости, занимаемой владельцем;
- если Группа начала развивать объект инвестиционной недвижимости с целью его последующей продажи, то он переводится в состав запасов;
- если Группа прекратила использовать объект недвижимости в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, то он переводится в состав инвестиционной недвижимости (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционной недвижимости);

- если Группа передала актив, ранее учитываемый в составе запасов, в операционную аренду, то он переводится в состав инвестиционной недвижимости (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционной недвижимости).

3.5. Прекращение признания

Группа перестает учитывать объект инвестиционной недвижимости на своем балансе в случае его выбытия или в связи с тем, что Группа больше не ожидает от актива поступления экономических выгод в будущем. Прекращение признания объекта инвестиционной недвижимости может быть обусловлено теми же причинами, что прекращение признания объекта недвижимости, занимаемого владельцем (см. раздел 2.7 настоящей Учетной политики по МСФО). Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.
Прибыль или убыток, возникающие в результате окончательного изъятия из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, определяются как разница между нетто-величиной поступлений от выбытия и балансовой стоимостью объекта инвестиционной недвижимости.

3.6. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности раскрытию подлежит следующая информация об объектах инвестиционной недвижимости (при условии, что данная информация является существенной):

- модель последующей оценки инвестиционной недвижимости;
- используемый метод начисления амортизации;
- применяемые сроки полезного использования;
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация в совокупности с накопленными убытками от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;
- справедливая стоимость на конец отчетного периода;
- доходы и расходы, признанные в течение отчетного периода в отношении объектов инвестиционной недвижимости в составе прибылей и убытков;
- наличие и сумма ограничений на реализацию объектов инвестиционной недвижимости и распределение доходов от реализации;
- обязательства Группы по договорам на приобретение, сооружение или застройку объектов инвестиционного имущества или проведение их ремонта, текущего обслуживания и иных улучшений.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Нормативная база

- МСФО (IAS) №38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) №36 «Обесценение активов»;

4.2. Классификация

К нематериальным активам относятся неденежные активы, не имеющие физической формы (или физическая форма которых не является существенной с точки зрения использования актива), удовлетворяющие критериям идентифицируемости, контролируемости и наличия будущих экономических выгод.
Группа классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

- программы ЭВМ;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

4.3. Признание и первоначальная оценка

Группа признает нематериальный актив в составе активов тогда и только тогда, когда:

- существует высокая вероятность поступления связанных с ним будущих экономических выгод;
- и можно достоверно оценить первоначальную стоимость актива.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

4.3.1 Приобретение нематериальных активов за плату

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

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

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

4.3.2 Приобретение нематериальных активов в обмен (полный/ частичный) на неденежные активы
Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного в обмен на неденежный актив, признается справедливая стоимость переданного или полученного актива (в зависимости от того, какая из них является более очевидной), скорректированная на сумму уплаченных/ полученных денежных средств и их эквивалентов.
В случае если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного нематериального актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

4.3.3 Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал
При признании объектов нематериальных активов, полученных как вклад в уставной капитал, их балансовая величина оценивается по справедливой стоимости.

4.4. Последующие затраты

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, произведенные после его принятия к учету, признаются Группой в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения, за исключением случаев, когда:

- эти затраты увеличивают ожидаемые будущие экономические выгоды от использования нематериального актива сверх первоначально определенных; и
- эти затраты могут быть достоверно оценены.

При соблюдении указанных выше условий последующие затраты, связанные с нематериальным активом, увеличивают его первоначальную стоимость.

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

4.5.1 Определение срока полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации.
Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе договорных условий, действующих в отношении этих активов. Если срок полезного использования нематериального актива не установлен соответствующим договором, то он определяется на основе экспертного заключения функциональных специалистов Группы.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируется за текущий и последующие периоды.

4.5.2 Амортизация нематериальных активов
Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации актива начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к учету в составе нематериальных активов. Начисление амортизации нематериального актива производится ежемесячно. Амортизационные отчисления по нематериальным активам признаются расходами периода в составе прибылей и убытков

кроме случаев, когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость других активов. Начисление амортизации нематериального актива прекращается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем его выбытия или прекращения признания в качестве нематериального актива.

4.5.3 Обесценение

Нематериальные активы при наличии соответствующих признаков подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов, в т.ч. нематериальных активов, описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

4.6. 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 Группа больше не ожидает получения экономических выгод от данного актива в будущем.
Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеют место, и балансовой стоимостью данного актива.

4.7. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию для каждой группы нематериальных активов с указанием, являются ли данные активы созданными собственными силами или полученными иным образом (информация подлежит раскрытию только при условии, что она является существенной):

- база оценки, используемая для определения балансовой стоимости;
- является ли срок полезного использования активов неопределенным или конечным;
- для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования – сроки полезного использования и метод начисления амортизации;
- первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- строки отчета о совокупном доходе, в которые включена амортизация нематериальных активов, с указанием суммы амортизации по каждой строке;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;
- для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – балансовая стоимость и факторы, сыгравшие существенную роль при определении срока полезного использования как неопределенного;
- описание, балансовая стоимость и оставшийся срок полезного использования для каждого индивидуально существенного нематериального актива;
- балансовая стоимость нематериальных активов с ограниченным правом на использование и балансовая стоимость нематериальных активов, заложенных в обеспечение обязательств Группы;
- сумму принятых договорных обязательств по будущим операциям по приобретению нематериальных активов.

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

5.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №32 «Финансовые инструменты: представление»;
МСФО (IFRS) №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты»;
МСФО (IFRS) №13 «Оценка справедливой стоимости»;

5.2. Финансовые активы

5.2.1 Классификация при первоначальном признании

Общество проводит классификацию финансовых активов исходя из:

- бизнес-модели, используемой для их управления; и

- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

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

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

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

5.2.2 Оценка при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.
Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента первоначальном признании, как правило, является цена сделки.
Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, то разница между ними относится Обществом на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.
При этом справедливая стоимость определяется:

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

5.2.3 Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход - по справедливой стоимости в части долевых инструментов и по справедливой стоимости в части остальных финансовых активов;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, - по справедливой стоимости.

Безосновательно просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в консолидированной отчетности за минусом резерва сомнительных долгов

5.2.4 Прекращение признания

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к:

- выбывающим инвестициям в долевые инструменты переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.
- прочим финансовым активам данной категории, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

5.3. Финансовые обязательства

5.3.1 Классификация при первоначальном признании

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости. Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового обязательства при первоначальном признании является цена сделки (справедливая стоимость полученного возмещения), в результате которой Группа приняла это обязательство, если только его справедливая стоимость не может быть определена:

- на основании текущих цен рыночных сделок с этим же обязательством, или
- с помощью принятой методики оценки справедливой стоимости, опирающейся исключительно на наблюдаемые рыночные данные.

Если цена сделки по принятию финансового обязательства отличается от его справедливой стоимости, определенной на основании наблюдаемых рыночных данных, то разница между ними подлежит отнесению на доходы или расходы периода в состав прибылей и убытков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, являются финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.
Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные);
- облигации и векселя;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

5.3.2 Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого актива.

5.3.3 Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.
Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой 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.

5.4. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую существенную информацию о финансовых инструментах:

- однородные группы финансовых инструментов
- балансовую стоимость финансовых активов на начало и конец отчетного периода;
- описание порядка учета и оценки перечисленных групп финансовых инструментов, в т.ч. порядок учета и оценки убытков от обесценения финансовых активов;
- финансовые доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в отношении финансовых инструментов.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

6.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №32 «Финансовые инструменты: представление»;
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты»;
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

6.2. Классификация

Группа разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

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

Порядок первоначальной и последующей оценки дебиторской задолженности определяется принадлежностью данной задолженности к финансовой или нефинансовой.

Группа осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя:

в составе финансовой дебиторской задолженности:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с прочими дебиторами (прочая дебиторская задолженность);

Активы по договорам и активы, обусловленные затратами на заключение или выполнение договора, которые признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 15, для целей представления консолидированного отчета о финансовом положении включаются в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

в составе нефинансовой задолженности:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (авансы выданные);
- НДС к возмещению;

- НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств
- предоплата по налогам, кроме налога на прибыль.

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

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

6.3. Признание и первоначальная оценка

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Группой выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата.
Порядок оценки торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от ее срочности:

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

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

6.4. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в следующей сумме:

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

6.5. Обесценение

Обесценение сомнительной задолженности покупателей и заказчиков признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва (резерв сомнительных долгов), величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности.
Обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (резерв сомнительной задолженности) формируется по методу старения счетов и рассчитывается исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке:

- по задержкам со сроком менее 90 дней – резерв не формируется;
- по задержкам со сроком от 91 до 366 дней (включительно) – 100% процентов от суммы задолженности.

6.6. Прекращение признания

Группа прекращает признание дебиторской задолженности по следующим основаниям:

- в связи с погашением задолженности, т.е.:
  – оплатой задолженности покупателями, заказчиками или прочими дебиторами или зачетом против существующих обязательств Группы;
  – принятием Группой к учету товаров, работ, услуг, по которым была произведена предоплата (для авансов выданных);
- в связи со списанием торговой и прочей дебиторской задолженности, признанной безнадежной, т.е. при истечении срока исковой давности по задолженности или вследствие невозможности взыскания долга;
- в связи с передачей права на торговую и прочую дебиторскую задолженность третьему лицу по договору уступки права требования без права регресса.

6.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо дебиторской задолженности на конец отчетного периода в разбивке по видам расчетов и по срочности с разделением на категории на уровне консолидированного отчета о финансовом положении:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовая задолженность);
- Авансы выданные и прочие внеоборотные/оборотные активы (нефинансовая задолженность);
- Предоплата по налогам.

При этом сальдо оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности по каждой статье дебиторской задолженности Группа раскрывает отдельно.

7. ЗАПАСЫ

7.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №2 «Запасы».

7.2. Классификация

Группа классифицирует запасы по следующим группам:

- Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств;
- Готовая продукция;
- Товары для перепродажи. Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности. Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;
- Активы, используемые для управленческих нужд организации;
- Незавершенное производство.

Активы, приобретенные для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств (стройматериалы), не учитываются Группой в качестве запасов, а отражаются в составе незавершенного строительства.

7.3. Признание и первоначальная оценка

Запасы принимаются к учету в момент перехода к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением запасами.
При первоначальном признании Группа оценивает запасы по фактической себестоимости приобретения или изготовления, которая складывается из всех затрат, понесенных Группой в связи с приведением запасов в их текущее состояние и местоположение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

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

7.4. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату Группа 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.
Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, то Группа создает резерв под обесценение таких запасов. Сумма резерва рассчитывается как разница между фактической себестоимостью запасов и их чистой ценой продажи.
При определении того, являются ли запасы обесцененными или нет, Группа производит анализ следующих факторов:

- физическое состояние запасов;
- моральное устаревание;
- уровень рыночных цен на идентичные/ аналогичные активы.

Расчет чистой цены продажи запасов производится Группой исходя из информации, доступной до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. При расчете чистой цены продажи запасов принимается во внимание изменения цены или фактической себестоимости запасов, связанные с событиями после отчетной даты в той мере, в которой они подтверждают условия, существовавшие по состоянию на отчетную дату.
Резерв под обесценение не создается по запасам, используемым при производстве готовой продукции или оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции или услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.
Резерв под обесценение запасов формируется только в том случае, если Группа имеет достоверные данные:

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

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва под обесценение признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором было выявлено обесценение запасов.
Если в отчетные периоды, последующие за признанием обесценения запасов, продолжается снижение их чистой цены продажи, то сумма созданного в отношении этих запасов резерва подлежит корректировке

в сторону увеличения с отнесением суммы увеличения на расходы периода в составе прибылей и убытков.
Если в течение отчетного периода чистая цена продажи запасов увеличивается, то Группа признает уменьшение (восстановление) ранее созданного в отношении этих запасов резерва с отнесением суммы уменьшения в состав операционных расходов.

7.5. Прекращение признания и выбытие

При выбытии запасов (в связи с отпуском в производство, продажей, списанием) оценка запасов производится по средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке. При этом если в отношении выбывших запасов в прошлые отчетные периоды был создан резерв под обесценение, то он подлежит восстановлению с отнесением его суммы на доходы периода в составе прибылей и убытков (операционных расходов).

7.6. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о запасах:

- способ оценки балансовой стоимости запасов;
- способ оценки запасов при списании в производство или ином выбытии;
- общая балансовая стоимость запасов на отчетную дату;
- стоимость каждого вида запасов на отчетную дату (без учета резерва под обесценение запасов);
- остаток резерва под обесценение запасов на отчетную дату;
- сумма запасов, признанная в качестве расходов в составе прибылей и убытков в течение отчетного периода;
- сумма увеличения резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы);
- сумма восстановления резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №7 «Отчет о движении денежных средств»;
МСФО (IAS) №21 «Влияние изменений валютных курсов».

8.2. Признание и первоначальная оценка

Группа относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.
На инвестиционный характер финансовых активов, в частности, банковских депозитов, могут указывать следующие обстоятельства: срок до погашения в момент первоначального признания свыше трех месяцев, намерение руководства удерживать их до погашения и отсутствие в прошлом случаев досрочного изъятия Группой средств с депозитов, которые изначально планировалось удерживать до погашения.
Все поступившие денежные средства и их эквиваленты, номинированные в функциональной валюте, принимаются к учету по номинальной стоимости.
Поступления денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату поступления.

8.3. 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.

8.4. Представление денежных средств, ограниченных для использования

Денежные средства и эквиваленты денежных средств, ограниченные для использования, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов, а отражаются в отчете о финансовом положении в составе прочей долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока, на который ограничено их использование, или отдельной строкой, если их сумма является существенной.

8.5. 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 Группы производится банком на основании платежных документов Группы, заявлений на конвертацию, а также предъявленных к оплате чеков, платежных требований, оплачиваемых с акцептом плательщика или в безакцептном порядке, инкассовых поручений, аккредитивов.

8.6. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода в разбивке по видам денежных средств и их эквивалентов.
В случае наличия существенных остатков денежных средств и их эквивалентов, ограниченных для использования, раскрытию подлежит информация об их сумме, а также о природе ограничений, в связи с которыми Группа не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения данными активами.
В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные денежными потоками.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

9.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №23 «Затраты по заимствованиям»;
МСФО (IAS) №32 «Финансовые инструменты: представление»;
МСФО (IFRS) №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты»;
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

9.2. Классификация

Группа применяет следующую классификацию кредитов и займов полученных:

- кредиты;
- займы;
- облигационные займы;
- векселя;
- прочие долговые обязательства.

Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе статей «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные). Порядок учета обязательств по аренде описан в разделе 12 настоящей Учетной политики МСФО.
Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения (до срока оферты, если оферта предусмотрена договором) этой задолженности остается 12 и менее месяцев с отчетной даты.

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

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

Если Группа имеет право (например, исходя из соглашения о рефинансировании) и намерение рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты, то Группа классифицирует данное обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае оно подлежало бы погашению в более короткий срок. Если у Группы отсутствует право рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем, то он должен быть классифицирован как краткосрочный при условии, что до срока погашения кредита/ займа остается 12 и менее месяцев с отчетной даты.
В случае нарушения Группой в течение отчетного периода или на отчетную дату одного или нескольких условий, на которых ей был предоставлен кредит/ заем, в результате чего он подлежит погашению по требованию кредитора, то данный кредит/ заем подлежит реклассификации из состава долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные. Реклассификация производится даже в том случае, если кредитор согласился после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску не требовать от Группы досрочного погашения кредита/ займа.

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

9.3. Первоначальное признание и оценка

Группа признает задолженность по кредитам и займам полученным в момент, когда она 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 Группой;
- для векселей – дата выдачи Группой векселя;
- для облигаций – дата размещения облигаций.

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

Затраты по сделке включают:

- плату банку за открытие, оформление кредитного договора или открытие кредитной линии;
- оказание Группе юридических и консультационных услуг (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы, уплачиваемые в установленных законодательством случаях;
- другие затраты, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

Если затраты по сделке в совокупности являются несущественными, то они могут быть отнесены Группой в состав процентных расходов в том периоде, в котором они были понесены, не корректируя при этом первоначальную стоимость полученных кредитов и займов.

Если кредит/ заем получен Группой на рыночных условиях, т.е. процентная ставка по договору кредита/ займа несущественно 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 Группой денежных средств.

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

- как процентная ставка по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), предоставленным в период принятия к учету кредита/ займа;
- в случае отсутствия информации о кредитах, полученных компанией-дебитором на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании показателей таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в долларах США, в евро) Статистического бюллетеня Банка России.

Разница между приведенной стоимостью кредита/ займа, предоставленного Группе 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.

9.4. Последующая оценка

На каждую последующую отчетную дату после первоначального признания кредиты и займы полученные отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость задолженности по кредитам или займам представляет собой:

- первоначальную стоимость кредита/ займа;
- плюс процентный расход, начисленный с использованием метода эффективной ставки процента (как произведение эффективной ставки процента и амортизированной стоимости кредита/ займа на конец предыдущего отчетного периода). Эффективная ставка процента определяется как ставка, применение которой обеспечивает равенство между амортизированной стоимостью кредита/ займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту/ займу вплоть до его погашения. При этом:

  – для кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой используется эффективная ставка процента на момент первоначального признания кредита/ займа, т.е. ставка дисконтирования для расчета его первоначальной стоимости;
  – для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой используется текущая (рассчитанная по состоянию на отчетную дату) эффективная ставка процента;
  – минус сумма платежей, произведенных Группой, в оплату кредита или займа, в т.ч. банковских комиссий за пользование заемными средствами и иных платежей, предусмотренных договором.

С целью оптимизации соотношения между затратами и выгодами при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа может применять упрощенный порядок учета затрат по сделке (в частности, банковских комиссий за пользование заемными средствами), сумма которых является существенной. Эти затраты уменьшают первоначальную стоимость кредитов и займов полученных, однако не участвуют в расчете эффективной ставки процента и, соответственно, процентных расходов по кредитам и займам и их амортизированной стоимости. Данные затраты по сделке учитываются в индивидуальном порядке, который предусматривает их равномерное отнесение в состав процентных расходов в течение периода, к которому они относятся. Упрощенный порядок учета затрат по сделке применим при условии, что он не приводит к существенным изменениям консолидированной финансовой отчетности по сравнению со случаем амортизации затрат по сделке с помощью метода эффективной ставки процента.

9.5. Учет затрат по заимствованиям

Группа 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 Группа не осуществляла вложений в квалифицируемый актив.

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

Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретных квалифицируемых активов (займы и кредиты в общих целях), определяются путем умножения ставки капитализации на общую сумму среднего остатка незавершенного строительства.
При этом из расчета исключаются остатки незавершенного строительства квалифицируемых активов, для которых привлечены целевые заемные средства. Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением затрат по займам, полученным специально для финансирования квалифицируемых активов, которые на момент расчетов все еще находятся в процессе разработки или строительства. Сумма затрат по займам, капитализированных Группой 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:

- понесены расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению квалифицируемого актива;
- понесены затраты по займам;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению квалифицируемого актива для использования по назначению (или для продажи).

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.

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.

9.6. Прекращение признания

Группа 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.

9.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо задолженности по кредитам и займам, полученным на конец отчетного периода в разбивке по видам кредитов и займов и по их срочности. Группа отражает задолженность по кредитам и займам (в требуемой разбивке) без деления на компоненты, из которых складывается балансовая стоимость кредитов и займов, в частности, не выделяя отдельно задолженность по начисленным процентам.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

10.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №32 «Финансовые инструменты: представление»;
МСФО (IFRS) №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты»;
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

10.2. Классификация

Группа разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.
Группа осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя следующие категории:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- по авансам полученным;
- расчеты по налогам;
- по расчетам с персоналом;
- по дивидендам к уплате;
- по расчетам с прочими кредиторами.

Группа разделяет кредиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является кредиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых обязательств, приведенному в разделе 6.2 настоящей Учетной политики по МСФО;
- к нефинансовой относится та кредиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью кредиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. В целях настоящей Учетной политики по МСФО кредиторская задолженность по авансам полученным, по расчетам по налогам трактуется как нефинансовая задолженность, кредиторская задолженность по всем остальным видам расчетов – как финансовая задолженность. Оценочные обязательства трактуются как нефинансовая задолженность.

10.3. Признание

Кредиторская задолженность признается тогда, когда Группа становится стороной договора, по которому у нее возникает обязательство передать другой стороне возмещение в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент перехода к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением товарами (работами, услугами), при условии, что они не были оплачены Группой в порядке предварительной оплаты.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент их оплаты (поступления денежных средств на банковские счета Группы, в кассу, при получении векселей третьих лиц) при условии, что этот момент предшествует моменту отражения Группой выручки от реализации товаров (работ, услуг).
Признание задолженности Группы по расчетам по налогам определяются в соответствии с нормами налогового законодательства.
Начисление задолженности Группы по дивидендам к уплате производится в момент их утверждения общим собранием акционеров в соответствующей сумме.

Признание прочей кредиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

10.4. Первоначальная оценка

Порядок оценки кредиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также (для финансовой задолженности) от ее срочности.
Финансовая кредиторская задолженность оценивается в момент принятия к учету следующим образом:

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

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

10.5. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату кредиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в следующей сумме:

- финансовая задолженность – в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:
  – краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости;
  – долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, т.е. как:
    - первоначальная стоимость;
    - плюс процентный расход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Эффективная ставка процента совпадает с рыночной ставкой, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;
    - минус сумма погашения кредиторской задолженности (в случае если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами);
- нефинансовая задолженность (перед покупателями и заказчиками по авансам полученным, по налогам и по расчетам с персоналом), вне зависимости от срока погашения – по первоначальной стоимости.

10.6. Прекращение признания

Группа прекращает признание кредиторской задолженности по следующим основаниям:

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

10.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо кредиторской задолженности на конец отчетного периода в разбивке по видам расчетов и по срочности с разделением на следующие категории на уровне отчета о финансовом положении:

- Дивиденды к уплате;
- Торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Авансы полученные;

- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль;
- Задолженность по текущему налогу на прибыль.

11. АРЕНДА

11.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) №16 «Аренда».

11.2. Признание договора аренды

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.
Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Арендные платежи

Арендные платежи, необходимые для проведения расчета АПП и обязательства по аренде включают следующие виды платежей:

- Фиксированные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей от арендодателя;
- Переменные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- Суммы, которые будут уплачены Группой по гарантиям ликвидационной стоимости (если Группа ожидает, что совершит выплату такой гарантии);
- Цену исполнения опциона на выкуп актива, при наличии достаточной уверенности в его исполнении;
- Выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования определяется как:

- Ставка процента, заложенная в договоре, если такая ставка может быть легко определена. Ставка может быть легко определена, если может быть выведена из уравнения:
  - Приведенная стоимость арендных платежей по договору («плюс»)
  - Негарантированная ликвидационная стоимость («равно»)
  - Стоимости базового актива, увеличенной на первоначальные прямые затраты арендодателя.
- Ставка привлечения заемных средств арендатором на дату начала договора аренды, если ставка не может быть легко определена из договора.

11.3. Первоначальная оценка обязательства по аренде
На дату начала договора аренды обязательство по договору аренды оценивается как приведенная стоимость арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

11.4. Первоначальная оценка АПП
На дату начала договора аренды АПП оценивается следующим образом:

- обязательство по аренде на дату начала договора, плюс
- первоначальные прямые затраты арендатора по договору аренды, плюс
- предоплата по арендным платежам, плюс
- оценочные затраты арендатора на демонтаж и восстановление арендуемого актива, минус
- стимулирующие платежи по аренде, полученные от арендодателя.

11.5. Последующая оценка АПП

Для последующей оценки АПП Группа использует модель по первоначальной стоимости. На конец каждого отчетного периода стоимость АПП определяется как:

- первоначальная стоимость на дату начала договора аренды, уменьшенную на:
- накопленную амортизацию, уменьшенную на: накопленные убытки от обесценения, увеличенную/уменьшенную на:
- переоценку арендного обязательства.

Амортизация активов по договору аренды

Активы, признанные по договору аренды амортизируется линейным способом на установленный срок.
Если к концу аренды арендатор получит право собственности на арендованный объект, актив по договору, амортизируется на предполагаемый срок полезной службы базового актива по договору.
Если по окончании договора аренды не предусмотрен переход права собственности на базовые активы по договору, в качестве срока амортизации принимается минимальный срок между сроком аренды и сроком полезной службы арендованного объекта. Если при этом арендованным объектом является земля, актив по договору амортизируется на срок договора аренды.

11.6. Прекращение признания договора аренды

Группа прекращает признание АПП и обязательства по договору аренды в случае:

- окончания срока договора аренда;
- досрочного прекращения договора аренды;

В случае досрочного прекращения договора аренды Группа относит балансовую стоимость АПП и обязательства по договору на дату досрочного прекращения договора на прочие прибыли или убытки периода, в котором произошло прекращение договора.

11.7. АПП классифицированные, как инвестиционная недвижимость

Активы в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости в МСФО (IAS) 40, отражаются в составе инвестиционной недвижимости Группы. Поскольку в отношении инвестиционной недвижимости Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой объекты инвестиционной недвижимости после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, аналогичная учетная политика применяется к АПП, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости.

11.8. Раскрытие информации

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы в форме права пользования отдельной статьей; обязательства по аренде – в составе статей «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные).
В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию по договорам аренды:

- характер арендной деятельности;
- амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- процентный расход по обязательствам по аренде;
- общий денежный отток для договоров аренды;
- прирост активов в форме права пользования;
- балансовую стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода по видам базового актива.

11.9. Аренда со стороны арендодателя

Договоры аренды, в которых Группа является арендодателем, классифицируются на операционную аренду и финансовую аренду.

Операционная аренда
Если аренда признана операционной арендой, Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом до окончания срока договора аренды.

Финансовая аренда
Если аренда признана финансовой арендой, на дату начала аренды Группа признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

12.1. Нормативная база

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IFRS) №15 «Выручка по договорам с покупателями».

12.2. Классификация

Группа выделяет следующие виды доходов и расходов:
- выручка;
- операционные расходы;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- инвестиционные доходы;
- инвестиционные расходы.

Группа включает в состав прочих доходов и прочих расходов нефинансовые доходы и расходы, не связанные с обычными операциями компании Группы. Аналогичные статьи прочих доходов и расходов взаимозачитываются и представляются в консолидированной финансовой отчетности в нетто-величине. Перечень раскрываемых статей доходов и расходов изменяется в случае возникновения новых существенных статей доходов и расходов или возникновения новых видов деятельности.

Группа подразделяет выручку в зависимости от характера оказываемых услуг на следующие виды:
- выручка по договорам аренды;
- прочая.

Группа использует классификацию расходов по экономическим элементам затрат, в соответствии с которой расходы подразделяются и представляются в отчете о совокупном доходе по их сущности (характеру затрат/расходов).

Основными элементами затрат являются:
- оплата труда и страховые взносы;
- охрана;
- водо-, тепло- и энергоснабжение;
- амортизация активов;
- ремонт основных средств;
- материальные расходы;
- аренда земельных участков;
- налоги и сборы;
- консультационные, юридические и аудиторские услуги;
- прочие услуги;
- прочие расходы.

12.3. Признание и оценка

12.3.1 Критерии признания доходов и расходов

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению доходов и расходов, подлежат признанию, если такое признание (включение информации в отчетность) представляет пользователям финансовой отчетности информацию, которая является полезной, а именно:

- информация о доходах и расходах является уместной и
- информация о доходах и расходах представлена правдиво.

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. Выявленные в отчетном периоде доходы/прибыли либо расходы/убытки прошлых лет относятся на счет «Доходы/расходы прошлых лет».

12.3.2 Выручка

Общий подход к признанию выручки

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.
Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

- Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента (либо иного посредника), выручка от соответствующих операций признается только в сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

- Продажа товаров

Величина выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство того, что значительные риски и выгоды, связанные с активом, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

- Оказание прочих услуг

Выручка от оказания прочих услуг за отчетный период признается линейным методом, при условии, что услуги оказываются равномерно в течение срока действия договора.

12.3.3 Операционные расходы

При признании операционных расходов используется принцип соответствия между доходами и расходами. Согласно этому принципу, признание расходов должно производится 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.

12.3.5 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов Группы включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе, по выданным займам), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через отражение в составе прибыли или убытка, курсовые разницы.
Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

12.3.6 Инвестиционные доходы и расходы

Инвестиционные доходы Группы включают процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по выданным займам), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, и изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости (кроме инвестиций в уставные и акционерные капиталы других компаний).
Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

12.4. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа представляет отдельными строками в отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков следующие доходы и расходы:

- выручка;
- операционные расходы;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- инвестиционные доходы;
- инвестиционные расходы.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

13.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль».

13.2. Признание текущих налоговых обязательств и активов

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.

Группа определяет величину текущего налога на прибыль как сумму:

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

Группа отражает текущее налоговое обязательство в отчете о финансовом положении в сумме начисленного обязательства по текущему налогу на прибыль, которое не было погашено по состоянию на отчетную дату. В случае если оплаченная сумма налога на прибыль в отношении отчетного и предыдущих периодов превышают сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то Группа признает величину превышения как текущий налоговый актив в составе оборотных активов.
Группа не производит взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств.

13.3. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

13.3.1 Признание отложенных налогов
Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц.
Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц.

13.3.2 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 стоимостью.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию.
Группа отражает отложенные налоги в составе прибылей и убытков, за исключением сумм отложенных налогов, которые относятся к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал. Отложенные налоги, которые относятся к операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал, подлежат признанию в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, соответственно.

13.3.3 Представление в консолидированной финансовой отчетности
В отчете о финансовом положении налоговые активы и обязательства представляются в финансовой отчетности свернуто, кроме отложенных налогов, уплачиваемых в различные бюджеты РФ.

13.4. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию по налогу на прибыль:

- ставку налога на прибыль, применяемую Группой для расчета расходов по налогу на прибыль, и изменения в этой ставке (если это применимо);
- расходы по текущему налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода
- расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода;
- расходы по налогу на прибыль, относящиеся к статьям, которые отражаются непосредственно в составе капитала;
- расходы по налогу на прибыль в отношении компонентов прочего совокупного дохода
- движение суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение отчетного периода в разбивке по статьям, к которым они относятся и с указанием сумм, отраженных в составе прибылей и убытков и в составе прочего совокупного дохода;
- информацию о непризнанных Группой отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах на конец отчетного периода с раскрытием сумм и объяснением причин, в связи с которыми они не были признаны.

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

14.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IAS) №32 «Финансовые инструменты: представление».

14.2. Классификация

Группа применяет следующую классификацию статей собственного капитала (капитала, причитающегося собственникам Материнской компании) в целях составления финансовой отчетности:

- Уставный акционерный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Неконтролирующая доля подлежит представлению в отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от собственного капитала Группы.

14.3. Отражение в отчетности

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

15. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

15.1. Нормативная база

МСФО №33 «Прибыль на акцию» (IAS 33).

15.2. Базовая прибыль на акцию

Для расчета базовой прибыли на акцию, прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится.

Таким образом, базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления двух величин:

- общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), (числитель); и
- средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

В случае если в отчете о совокупном доходе представлена информация о прекращенной деятельности, Группа производит дополнительный расчет базовой прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных и привилегированных акций.
В целях расчета базовой прибыли на акцию числитель определяется как прибыль (убыток) за отчетный период (в т. ч. от продолжающейся деятельности), отраженная в отчете о совокупном доходе, уменьшенная на прибыль (убыток) отчетного периода, причитающуюся неконтролирующим собственникам;
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, представляет собой количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных материнской компанией в течение этого периода, умноженное на соответствующий временной коэффициент. Временной коэффициент определяется как количество дней, которое акции находились в обращении в течение отчетного периода, деленное на количество дней в периоде.

15.3. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о прибыли на акцию:

- базовая прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) за отчетный период, приходящейся на держателей акций Материнской компании;
- базовая прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности за отчетный период, приходящейся на держателей акций Материнской компании;
- суммы, использованные в качестве числителя при расчете базовой прибыли на акцию, а также сверка этих сумм с прибылью (убытком), причитающейся держателям акций Материнской компании за отчетный период;
- средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, использованное при расчете базовой прибыли на акцию в качестве знаменателя, а также сверка этих показателей друг с другом;

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

16.2. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Группа раскрывает информацию о конечной контролирующей стороне (бенефициарном владельце) Материнской компании.
Если между Группой и ее связанными сторонами осуществлялись операции, то раскрытию подлежит характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо по ним, необходимая для понимания потенциального влияния этих операций на финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит следующая информация (с учетом ее существенности):

- сумма осуществленных операций;
- сумма непогашенных сальдо по этим операциям с описанием взаимных обязательств сторон, а также сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- Оценочные резервы под обесценение дебиторской задолженности (резерв под ожидаемые кредитные убытки), относящиеся к непогашенным сальдо по операциям со связанными сторонами;
- расходы по оценочным резервам под обесценение дебиторской задолженности (резерву под ожидаемые кредитные убытки), относящимся к непогашенным сальдо по операциям со связанными сторонами.

Группа раскрывает размер вознаграждений ключевому управленческому персоналу с указанием на характер этого вознаграждения.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

17.1. Нормативная база

МСФО (IAS) №10 «События после отчетного периода».

17.2. Классификация

Различают два типа событий после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетного периода – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия;
- и некорректирующие события после отчетного периода – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях.

17.3. Признание и оценка

При возникновении корректирующих событий, Группа отражает последствия данных событий путем внесения исправительных записей в финансовую отчетность отчетного периода. Примеры корректирующих событий:

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Группы обязанности на отчетную дату;
- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей о том, что к концу отчетного периода актив подвергся обесценению или что сумма резерва под обесценение такого актива, ранее отраженная в финансовой отчетности, требует корректировки;
- определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от выбытия активов, проданных до отчетной даты;
- определение после окончания отчетного периода суммы выплат в рамках планов участия в прибыли или бонусных выплат, в случае если Группа на конец отчетного периода имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по совершению таких выплат в результате событий, имевших место до отчетной даты;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

Некорректирующие события не приводят к необходимости внесения 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 его влияния на финансовую отчетность в денежном выражении, если таковая может быть достоверно определена.

Примеры некорректирующих событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности:

- объявление о выплате дивидендов собственникам;
- существенное приобретение дочерней компании после отчетной даты или выбытие крупной дочерней компании;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности, выбытие активов или погашение обязательств, связанных с прекращенной деятельностью, или заключение соглашений, согласно которым Группа обязана продать такие активы или исполнить такие обязательства;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- уничтожение важных производственных мощностей Группы в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями компаний Группы после отчетной даты;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства Группы;
- принятие значительных договорных обязанностей или условных обязательств, например, при предоставлении крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты.