



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ  
СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ ЮГА»

Приложение №8  
к приказу ПАО «МРСК Юга»  
от 29.12.2018 г. №957

УТВЕРЖДЕНО  
приказом генерального директора  
ПАО «МРСК Юга»  
от «29» декабря 2018 г. №957

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ МСФО ГРУППЫ «МРСК ЮГА»  
НА 2019 ГОД

Ростов-на-Дону  
2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Сокращения .....	6
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7
1.1 Цель документа .....	7
1.2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	7
1.3 основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности.....	8
1.4 Функциональная валюта и валюта представления .....	10
1.5 Представление финансовой отчетности .....	11
1.6 Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок .....	15
1.7 Различия в датах перехода на МСФО для компаний Группы.....	16
1.8 Справедливая стоимость .....	17
2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	18
2.1 Нормативная база.....	18
2.2 Основные определения .....	18
2.3 Классификация .....	19
2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Признание и первоначальная оценка.....	20
2.5 Последующие затраты.....	24
2.6 Последующая оценка.....	25
2.7 Прекращение признания.....	27
2.8 Раскрытие информации .....	28
3 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ .....	29
3.1 Нормативная база.....	29
3.2 Основные определения .....	29
3.3 Признание и первоначальная оценка.....	29
3.4 Последующая оценка.....	31
3.5 Реклассификация.....	32
3.6 Прекращение признания.....	33
3.7 Раскрытие информации .....	33
4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	34
4.1 Нормативная база.....	34
4.2 Основные определения .....	34
4.3 Классификация .....	35
4.4 Признание и первоначальная оценка.....	35
4.5 Последующие затраты.....	39
4.6 Последующая оценка.....	39
4.7 Прекращение признания.....	41
4.8 Раскрытие информации .....	41
5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ .....	42
5.1 Нормативная база.....	42
5.2 Основные определения .....	42
5.3 Индикаторы обесценения.....	43
5.4 Определение возмещаемой стоимости.....	45
5.5 Учет и оценка убытков от обесценения .....	47
5.6 Восстановление убытков от обесценения .....	48
5.7 Раскрытие информации .....	50
6 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	51
6.1 Нормативная база.....	51
6.2 Основные определения .....	51
6.3 Финансовые активы .....	54
6.4 Финансовые обязательства .....	62

6.5	Раскрытие информации .....	64
7	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	68
7.1	Нормативная база.....	68
7.2	Основные определения .....	68
7.3	Классификация .....	69
7.4	Признание .....	70
7.5	Первоначальная оценка.....	71
7.6	Последующая оценка.....	72
7.7	Прекращение признания.....	74
7.8	Раскрытие информации .....	75
8	ЗАПАСЫ.....	76
8.1	Нормативная база.....	76
8.2	Основные определения .....	76
8.3	Классификация .....	76
8.4	Признание и первоначальная оценка.....	76
8.5	Последующая оценка.....	77
8.6	Прекращение признания и выбытие .....	78
8.7	Раскрытие информации .....	78
9	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	79
9.1	Нормативная база.....	79
9.2	Основные определения .....	79
9.3	Признание и первоначальная оценка.....	80
9.4	Оценка после первоначального признания.....	80
9.5	Представление денежных средств, ограниченных для использования.....	81
9.6	Прекращение признания.....	81
9.7	Раскрытие информации .....	81
10	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	81
10.1	Нормативная база.....	81
10.2	Основные определения .....	82
10.3	Классификация .....	83
10.4	Первоначальное признание и оценка.....	84
10.5	Последующая оценка.....	85
10.6	Учет затрат по заимствованиям.....	86
10.7	Прекращение признания.....	88
10.8	Раскрытие информации .....	88
11	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	89
11.1	Нормативная база.....	90
11.2	Определения .....	90
11.3	Классификация .....	90
11.4	Признание .....	91
11.5	Первоначальная оценка.....	91
11.6	Последующая оценка.....	92
11.7	Прекращение признания.....	93
11.8	Раскрытие информации .....	93
12	РЕЗЕРВЫ (ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА), УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	93
12.1	Нормативная база.....	93
12.2	Определения .....	93
12.3	Классификация .....	94
12.4	Признание и оценка резервов (оценочных обязательств) .....	94
12.5	Учет и оценка резервов (оценочных обязательств) по судебным искам .....	96
12.6	Условные активы и обязательства.....	97
12.7	Раскрытие информации .....	97

13 АРЕНДА .....	98
13.1 Нормативная база.....	98
13.2 Основные определения .....	98
13.3 Признание договора аренды.....	101
13.4 Первоначальная оценка обязательства по аренде .....	104
<b>13.5</b> 13.5 Первоначальная оценка АПП.....	104
<b>13.6</b> Последующая оценка АПП.....	105
13.7 Последующая оценка обязательства по аренде .....	105
13.8 Модификация договора аренды .....	107
13.9 Прекращение признания договора аренды .....	108
13.10 АПП классифицированные, как инвестиционная недвижимость.....	109
13.11 Раскрытие информации .....	109
13.12 Аренда со стороны арендодателя.....	109
14 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ .....	110
14.1 Нормативная база.....	110
14.2 Основные определения .....	110
14.3 Классификация .....	111
14.4 Краткосрочные вознаграждения работникам .....	112
14.5 Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности .....	113
14.6 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам.....	115
14.7 Выходные пособия .....	115
14.8 Раскрытие информации .....	116
15 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	117
15.1 Нормативная база.....	117
15.2 Основные определения .....	117
15.3 Классификация .....	117
15.4 Признание и оценка .....	119
15.5 Раскрытие информации .....	125
16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	125
16.1 Нормативная база.....	125
16.2 Основные определения .....	125
16.3 Признание текущих налоговых обязательств и активов.....	126
16.4 Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.....	127
16.5 Раскрытие информации .....	129
17 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	130
17.1 Нормативная база.....	130
17.2 Основные определения .....	130
17.3 Классификация .....	130
17.4 Отражение в отчетности .....	131
18 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	133
18.1 Нормативная база.....	133
18.2 Основные определения .....	133
18.3 Признание внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи	133
18.4 Первоначальная оценка внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи.....	134
18.5 Последующая оценка внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи.....	135
18.6 Учет при изменении планов продажи .....	136
18.7 Представление информации о внеоборотных активах (выбывающих группах), предназначенных для продажи.....	137
18.8 Раскрытие информации .....	137

19 ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	138
19.1 Нормативная база.....	138
19.2 Основные определения .....	138
19.3 Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность.....	140
19.4 Метод полной консолидации .....	140
19.5 Метод учета компании-предшественника.....	144
19.6 Метод долевого участия в капитале .....	145
19.7 Раскрытие информации .....	148
20 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	151
20.1 Нормативная база.....	151
20.2 Основные определения .....	151
20.3 Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов).....	151
20.4 Состав отчетных сегментов Группы .....	152
20.5 Раскрытие информации .....	153
21 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....	154
21.1 Нормативная база.....	154
21.2 Базовая прибыль на акцию.....	154
21.3 Разводненная прибыль на акцию .....	155
21.4 Раскрытие информации .....	156
22 ПЛАТЕЖИ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ.....	156
22.1 Нормативная база.....	156
22.2 Основные определения .....	156
22.3 Классификация .....	158
22.4 Признание и оценка выплат на основе акций .....	158
22.5 Раскрытие информации .....	159
23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	161
23.1 Нормативная база.....	161
23.2 Основные определения .....	161
23.3 Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами .....	162
24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	163
24.1 Нормативная база.....	163
24.2 Основные определения .....	163
24.3 Классификация .....	163
24.4 Признание и оценка .....	163
25 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	165
25.1 Нормативная база.....	165
25.2 Основные определения .....	165
25.3 Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности.....	165

Сокращения

Материнская компания	ПАО «МРСК Юга»
Группа	Группа компаний МРСК Юга, которая включает в себя Материнскую компанию и ее дочерние общества (компании)
Компания Группы	Компания, входящая в Группу компаний МРСК Юга
Консолидированная финансовая отчетность	Консолидированная финансовая отчетность Группы МРСК Юга, подготовленная в соответствии с МСФО
КРМФО	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
ПАО	Публичное акционерное общество
ОКОФ	Общероссийский классификатор основных фондов
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
РФ	Российская Федерация
Учетная политика по МСФО	Учетная политика Группы для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности
Учетная политика по РСБУ	Положение об Учетной политике ПАО «МРСК Юга» для целей бухгалтерского учета в соответствии с РСБУ
ЦБ РФ	Центральный Банк Российской Федерации
IFRS	International Financial Reporting Standards
IAS	International Accounting Standards

## 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1 Цель документа

Настоящая Учетная политика по МСФО определяет положения учетной политики Группы МРСК Юга и его дочерних обществ 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.

Учетная политика Группы по МСФО отражает специфические аспекты применения Группой международных стандартов финансовой отчетности и должна использоваться в контексте и совместно с соответствующими стандартами и положениями МСФО. 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.

События и операции, не осуществляемые Группой и не планируемые к осуществлению в будущем, не описываются в настоящей Учетной политике по МСФО.

Настоящая Учетная политика по МСФО вступает в силу с даты ее утверждения. После даты вступления в силу любое дополнение или изменение учетной политики может быть произведено в соответствии с порядком, приведенном в разделе 1.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

### 1.2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

МСФО определяют требования к подготовке и представлению финансовой отчетности общего назначения. Финансовой отчетностью общего назначения (далее именуемая «финансовая отчетность») является финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать от организации подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.

Группа формирует финансовую отчетность по МСФО в соответствии с настоящей учетной политикой, концептуальными основами финансовой отчетности и требованиями всех применимых к ее деятельности стандартов МСФО.

В соответствии с концептуальными основами финансовой отчетности, целью финансовой отчетности является предоставление информации о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках Группы, которая была бы полезна для пользователей финансовой отчетности при принятии экономических решений, связанных с покупкой продажей и удержанием долговых и долевого инструментов Группы, а также предоставлением и погашением займов и прочих форм кредитования.

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 финансовой отчетности и приведенных в разделе 1.1 настоящей учетной политики. 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 пользователями на основе финансовой информации отчитывающейся организации.

Для того, чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, что она предназначена представлять. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной.

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

➤ фундаментальные качественные характеристики:

- уместность (релевантность) – способность информации влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность определяется характером информации и ее существенностью;
- 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;

➤ 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

экономической науки и бухгалтерского учета, а также обладают желанием изучать 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.

#### 1.4 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональная валюта – валюта основной экономической среды, в которой ведет свою деятельность Группа или ее отдельные компании. Данная валюта значительно влияет на оценку стоимости активов, обязательств, доходов и расходов и может отличаться от валюты контрактов.

Иностранная валюта – валюта, отличная от функциональной валюты.

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.

Группа регулярно проводит анализ изменений в характере проводимых ей операций, а также анализ изменений в событиях и условиях, при которых она

осуществляет свою деятельность с целью определения факторов, которые могут свидетельствовать об изменении ее функциональной валюты. Если по результатам такого анализа Группа определит, что ее функциональная валюта или функциональная валюта отдельных компаний Группы изменилась, то Группа (или компания Группы) учитывает все операции в новой функциональной валюте на перспективной основе, начиная с даты определения новой функциональной валюты.

Валюта представления – валюта, в которой Группа представляет данные в консолидированной финансовой отчетности.

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 год, с 1 января по 31 декабря, и включает следующие компоненты:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке, и прочем 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:

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

#### Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в виде единого отчета, в котором отражаются как статьи прибылей и убытков, так и компоненты прочего совокупного дохода.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группа представляет анализ расходов, используя классификацию по их характеру (экономическим элементам затрат).

#### Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В консолидированном отчете об изменениях в капитале 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;
- корректировки входящего сальдо нераспределенной прибыли в результате ретроспективных корректировок в связи с изменениями в учетной политике или в результате ретроспективного пересчета в связи с исправлением ошибок (см. раздел 1.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

В консолидированном отчете об изменениях в капитале отражается влияние выше перечисленных факторов на компоненты капитала, принадлежащего собственникам Группы (уставный капитал, резерв под эмиссию акций, собственные выкупленные акции, прочие резервы, нераспределенная прибыль), и неконтролирующую долю.

## 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.

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

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

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. 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. Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, высоколиквидные банковские векселя или облигации со сроком предъявления, не превышающим 3 месяцев, а также краткосрочные банковские депозиты.

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.

Группа использует косвенный метод для подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств по операционной деятельности, в соответствии с которым чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли (убытка) за отчетный период на:

- неденежные доходы и расходы, а также доходы и расходы, относящиеся к инвестиционной или финансовой деятельности, в частности:
  - расходы по налогу на прибыль;
  - амортизацию внеоборотных активов;
  - начисление/ восстановление убытков от обесценения основных средств, объектов незавершенного строительства и нематериальных активов;
  - финансовые доходы;
  - финансовые расходы;
  - финансовый результат от выбытия основных средств;
  - доля в прибылях/ убытках компаний, учитываемых методом долевого участия;
  - доход от выгодной покупки дочерних компаний;
- изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам; изменение обязательств по вознаграждениям работникам;
- изменения в оборотном капитале:
  - дебиторской задолженности (с учетом изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки);
  - запасов (с учетом изменения резерва под их обесценение);
  - торговой и прочей кредиторской задолженности;
  - 
  - резервов (оценочных обязательств);
- сумму уплаченного налога на прибыль;
- сумму уплаченных процентов.

#### 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете об изменениях в капитале 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. В случае 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 Различие в датах перехода на МСФО для компаний Группы

Дата перехода на МСФО – начало самого раннего периода, для которого компания представляет полную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО.

Если первое применение МСФО дочерней компанией Группы происходит после даты перехода на МСФО Материнской компании, то дочерняя компания должна в своей финансовой отчетности оценивать активы и обязательства по стоимости, являющейся:

- балансовой стоимостью, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность Группы, основанную на дате перехода Материнской компании на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения компаний;
- или балансовой стоимостью, требуемой остальными положениями МСФО (IFRS) 1, определенной на дату перехода на МСФО дочерней компании.

Данный выбор возможен также для ассоциированных и совместно контролируемых компаний, которые впервые применяют МСФО позже, чем Материнская компания.

Однако, если применение МСФО Материнской компанией происходит после применения их дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компанией, то Группа должна в консолидированной финансовой отчетности оценивать активы и обязательства дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компании по той же балансовой стоимости, что и в финансовой отчетности дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компании, после соответствующих консолидационных корректировок.



## 1.8 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. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

## 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»;
- КИМСФО (IFRIC) №1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации основных средств, восстановлению занимаемых участков и иных аналогичных обязательствах»;
- МСФО (IFRS) № 13 «Оценка справедливой стоимости».

### 2.2 Основные определения

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 (п.3 «Инвестиционная недвижимость») или в административных целях и не предназначены для продажи в обычных условиях ведения деятельности;
- предположительно будут использоваться более чем один год.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств и/ или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо его первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

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

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования. В соответствии с политикой Группы, основные средства эксплуатируются в течение срока экономической жизни, и, исходя из специфики основных средств, в большинстве

случаев ликвидационная стоимость незначительна и принимается равной нулю при расчете амортизации.

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

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.

Условная первоначальная стоимость – величина, которая является заменителем первоначальной стоимости или амортизированной стоимости на некоторую заданную дату (в целях первого применения МСФО – на дату перехода на МСФО). При последующем начислении амортизации предполагается, что организация первоначально признала актив или обязательство на эту заданную дату, и что его первоначальная стоимость была равна указанной условной первоначальной стоимости.

Возмещаемая сумма – большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности его использования.

## 2.3 Классификация

Группа классифицирует основные средства по следующим группам:

- земельные участки и здания;
- сети линий электропередачи;
- оборудование для передачи электроэнергии;
- прочие основные средства;
- незавершенное строительство.

В составе основных средств Группа учитывает объекты жилищного фонда, приобретенные в рамках программы привлечения и удержания персонала и сдаваемые в операционную аренду сотрудникам Группы.

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. Порядок признания и первоначальной оценки стройматериалов совпадает с соответствующим порядком, принятым Группой в отношении запасов (см. раздел 8.4 настоящей Учетной политики по МСФО). После первоначального признания стройматериалы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Тестирование на обесценение и учет убытков от обесценения в отношении стройматериалов производится в том же

порядке, что для основных средств (см. раздел 5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Распределение основных средств по группам осуществляется на основании кода ОКОФ, присваиваемого каждому объекту в момент его готовности к эксплуатации (при переводе из состава незавершенного строительства). Соответствие кодов ОКОФ и групп основных средств по МСФО устанавливается в локальных нормативных актах компаний Группы.

Перемещение основных средств между группами возможно только вследствие изменения характера эксплуатации основного средства (разбор, разукрупнение и пр.) и осуществляется в учете с момента такого изменения.

В случае возникновения, по ранее включенным в состав незавершенного строительства выданным авансам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, специфических, индивидуальных ситуаций, связанных с невозможностью исполнения контрагентом частично или полностью своих обязательств, данные авансы переклассифицируются в состав дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным и их последующая оценка и учет, в том числе признание убытка от обесценения, регулируются порядком, принятым Группой в отношении дебиторской задолженности (см. раздел 7 настоящей Учетной политики по МСФО).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств группируются в один инвентарный объект по функциональному признаку в соответствии с документацией, заверенной техническими специалистами.

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.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. 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 13 «Аренда» настоящей учетной политики по МСФО.

В момент первоначального признания Группа оценивает основные средства по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от варианта поступления основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и в консолидированной финансовой отчетности по МСФО учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты:

- электросетевое оборудование;
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- автотранспортные средства.

Данный лимит может пересматриваться Группой при изменении характера ее операций и структуры активов.

Приобретение основных средств за плату

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату, включает:

- цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых и других скидок;
- затраты по займам, подлежащие капитализации;
- все затраты, которые непосредственно связаны с доставкой объекта основных средств в установленное место и приведение его в состояние, необходимое для использования по назначению, определенному руководством Группы (установка и монтаж, погрузочно-разгрузочные работы, проверка правильности функционирования актива и др.);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- суммы, уплачиваемые контрагентам за информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (например, услуги по нотариальному оформлению, посреднические услуги) и его приведением в состояние, пригодное для эксплуатации (например, услуги по архитектурному дизайну, проектированию), за исключением услуг общего характера, например услуг по разработке концепции развития земельных участков или других объектов недвижимости;
- затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке.
- затраты на вознаграждение работникам (зарплата), непосредственно связанным с созданием или приобретением актива;
- первоначальную оценку затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление территории, на которой он расположен;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Включение затрат по заимствованиям в первоначальную стоимость основных средств является обязательным, если приобретаемые активы удовлетворяют определению квалифицируемых активов. Порядок капитализации затрат по заимствованиям в стоимость квалифицируемых активов описан в разделе 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, построенных (изготовленных) собственными силами Группы, совпадает с порядком, описанным выше. В первоначальную стоимость объекта основных средств, построенного (изготовленного) собственными силами, включаются затраты на материалы, затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, необходимое для его использования по назначению, затраты на демонтаж и восстановление занимаемого объектом участка, а также капитализированные затраты по заимствованиям.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением объекта основных средств, капитализируются в стоимость данного объекта.

Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации объекта основных средств.

#### 2.4.1 Расходы на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка

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.

#### 2.4.2 Расходы, не включаемые в стоимость основных средств

Административные расходы, непосредственно не связанные с приобретением и подготовкой основных средств к эксплуатации, не включаются в первоначальную стоимость основных средств. Критерием отнесения административных расходов на первоначальную стоимость основных средств является их приростной характер по отношению к объекту основных средств, то есть выполнение условия, что данные расходы не были бы понесены в случае, если бы соответствующий объект основных средств не приобретался (создавался) Группой.

#### 2.4.3 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, которая в большинстве случаев совпадает со справедливой стоимостью переданного актива, скорректированной 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 объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

#### 2.4.4 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.

#### 2.4.5 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.

#### 2.5 Последующие затраты

Под последующими затратами понимаются затраты, относящиеся к объекту основных средств, произведенные после его ввода в эксплуатацию. 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 обслуживание основных средств, не ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств (текущий ремонт, техническое обслуживание и т.д.), считаются расходами периода и списываются на финансовый результат периода. Материалы и запасные части, используемые для ремонта и обслуживания объектов основных средств (за исключением крупных запасных частей классифицируемых как основные средства), учитываются как товарно-материальные запасы и списываются на расходы по мере их использования.

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;
- техническое перевооружение



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.

## 2.6 Последующая оценка

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

### 2.6.1 Амортизация

Группа систематически списывает амортизируемую стоимость основных средств в течение срока полезного использования посредством начисления амортизации. Группа принимает к учету объекты основных средств с момента, когда они готовы к использованию, т.е. находятся в состоянии и местоположении, необходимом для их применения в соответствии с намерениями руководства Группы. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту основных средств. Начисление амортизации начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизация актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива.

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).

Конкретные сроки службы и амортизации основных средств определяются на основе экспертной оценки техническими специалистами Группы и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности Группы по МСФО в разрезе групп основных средств.

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.

Каждый компонент объекта основных средств, который удовлетворяет критериям отнесения актива к основным средствам и имеет существенную стоимость по отношению к стоимости всего объекта, амортизируется отдельно и учитывается как отдельный объект основных средств. Однако в случае если такие компоненты имеют одинаковый срок полезного использования, они могут быть сгруппированы при начислении амортизации.

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. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предшествующих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления за текущий и последующие периоды корректируется. Такие корректировки относятся к изменениям расчетных оценок.

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.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно. Амортизационные отчисления признаются расходами периода в составе прибылей и убытков либо включаются в балансовую стоимость других активов (например, объектов незавершенного строительства).

Для начисления амортизации по объектам основных средств Группа применяет линейный способ начисления амортизации.

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 (см. раздел 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Амортизация объектов основных средств не прекращается в случае их временного простоя, или, когда они выводятся из активного использования, кроме случаев, когда объекты уже полностью амортизированы. При этом срок жизни таких основных средств и период начисления амортизации устанавливается с учетом предполагаемой специфики использования основных средств, в том числе, ожидаемых простоев и нерегулярности использования, а также условий хранения и обслуживания актива в период простоя. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, находящимся в длительном простое или работающим с существенной недогрузкой, не могут капитализироваться в стоимость других активов, а подлежат списанию на расходы периода в составе прибылей и убытков. Длительный период, в течение которого объект основных средств не используется, является индикатором его обесценения.

## 2.6.2 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 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.

Примерами расходов, связанных с выбытием, являются:

- вознаграждения за юридическую и консультационную поддержку;
- стоимость страхования объектов основных средств на время демонтажа и перевозки;
- заработная плата персонала и оплата услуг по планированию и подготовке к демонтажу и демонтаж;
- затраты на утилизацию объектов основных средств, не включенные в их первоначальную стоимость.

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 справедливой стоимости. 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.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию по каждой группе основных средств:

- база оценки, используемая для определения балансовой стоимости: первоначальная (условная первоначальная) стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;
- используемый метод начисления амортизации: линейный;
- применяемые сроки полезного использования;
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация вместе с накопленными убытками от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Кроме того, раскрытию в консолидированной финансовой отчетности подлежит следующая информация об основных средствах:

- наличие и сумма ограничений на использование основных средств, а также объекты основных средств, находящиеся в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- сумма обязательств по заключенным Группой договорам на приобретение основных средств;
- сумма авансов по приобретению основных средств, включенная в стоимость незавершенного строительства;
- сумма затрат по заимствованиям, включенным в первоначальную стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного периода с указанием ставки капитализации;
- балансовая стоимость основных средств, полученных Группой по договорам финансовой аренды, по состоянию на конец отчетного периода,
- в разделе по основным средствам раскрывается информация по обесценению (подробно см. Раздел 5 Учетной политики по МСФО).

### 3 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

#### 3.1 Нормативная база

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

#### 3.2 Основные определения

Инвестиционная недвижимость – объекты недвижимости (земля или здание/часть здания, либо то и другое), принадлежащие Группе на праве собственности или полученные по договору финансовой аренды, предназначенные для получения дохода от сдачи в аренду и/или от прироста инвестиционной стоимости, но не для:

- использования в производстве и/или реализации продукции и услуг или в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

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

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается в отчете о финансовом положении.

#### 3.3 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.

Примерами объектов инвестиционной недвижимости являются:

- земельные участки, которые Группа удерживает с целью прироста их инвестиционной стоимости в долгосрочной перспективе, а не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- земельные участки, дальнейший способ использования которых еще не определен;
- здания, находящиеся в собственности Группы или полученные по договору финансовой аренды, и переданные в операционную аренду;
- здания, не используемые в текущий момент, но предназначенные Группой для сдачи в операционную аренду.

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 в разделе 2 настоящей политики.

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.

Когда классификация объекта в качестве инвестиционной недвижимости представляется затруднительной, Группа разрабатывает критерии выделения инвестиционной недвижимости на основе профессионального суждения и последовательно использует их при классификации объектов. Данные критерии подлежат раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

Недвижимость, которую арендует и использует в основной деятельности материнская компания Группы или дочерняя компания, в консолидированной финансовой отчетности Группы не может быть классифицирована как инвестиционная, поскольку, с позиции Группы, она является занимаемой владельцем, то есть, представляет собой основное средство.

Группа принимает к учету объекты недвижимости, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости и в отношении которых выполнены перечисленные выше критерии признания, по первоначальной стоимости.

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

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной хозяйственным способом, представляет сумму прямых затрат на сооружение на дату завершения строительства или реконструкции.

При наличии существенной отсрочки оплаты фактически понесенных затрат по инвестиционной недвижимости в качестве первоначальной стоимости выступает цена при оплате денежными средствами без отсрочки платежа. Разница между данной суммой и общей суммой оплаты признается как финансовые расходы в течение периода отсрочки.

К затратам, включаемым в первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости, могут также относиться последующие затраты по дополнению, замене отдельных частей инвестиционной недвижимости. Капитализируются (увеличивают себестоимость объекта инвестиционной недвижимости) только те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и прочее) объекта инвестиционной недвижимости.

При замене части объекта инвестиционной недвижимости затраты на новую часть увеличивают стоимость объекта в момент возникновения затрат, если они удовлетворяют критериям признания. При этом выделяется часть, подлежащая ликвидации, на стоимость которой уменьшается стоимость объекта.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики инвестиционной недвижимости, должны относиться на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или обслуживание, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования инвестиционной недвижимости.

Учет объектов инвестиционной недвижимости, арендованной по договорам аренды, производится в соответствии с принципами, описанными в разделе 13 «Аренда» настоящей Учетной политики по МСФО.

### 3.4 Последующая оценка

В отношении объектов 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.

Модель учета по первоначальной стоимости применяется ко всем без исключения объектам инвестиционной недвижимости Группы.

Балансовая стоимость объектов инвестиционной недвижимости, по которой они отражаются в отчете о финансовом положении, изменяется в результате следующих обстоятельств:

- начисления амортизации – производится в том же порядке, который принят в отношении недвижимости, занимаемой владельцем (см. раздел 2.6 настоящей Учетной политики по МСФО);
- включения в первоначальную стоимость объекта последующих затрат – производится в том же порядке, который принят в отношении недвижимости, занимаемой владельцем (см. раздел 2.5 настоящей Учетной политики по МСФО);
- обесценения и восстановления убытков от обесценения – производится в порядке, описанном в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

Последующие затраты Группы, отличные от затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию, не изменяют балансовую стоимость объектов инвестиционной недвижимости, а списываются на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения. К таким расходам относятся затраты на ремонт и текущее обслуживание объектов инвестиционной недвижимости, осуществляемые в целях сохранения и поддержания их технического состояния.

### 3.5 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).

Перечисленные варианты реклассификации активов между категориями инвестиционной недвижимости, запасов и недвижимости, занимаемой владельцем, осуществляются по балансовой стоимости активов на дату реклассификации, т.е. не оказывают влияния на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае выполнения условий, перечисленных в разделе 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО, Группа производит реклассификацию объектов



инвестиционной недвижимости в категорию внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи.

### 3.6 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.

В случае если Группа принимает решение о продаже объекта или группы объектов инвестиционной недвижимости, то такие объекты переоцениваются до меньшей стоимости из двух: балансовой стоимости и чистой стоимости реализации.

### 3.7 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: модель учета по фактическим затратам;
- используемый метод начисления амортизации: линейный;
- 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;
- следующие доходы и расходы, признанные в течение отчетного периода в отношении объектов инвестиционной недвижимости в составе прибылей и убытков:
- доходы от сдачи в аренду;
- прямые операционные расходы, в т.ч. на ремонт и текущее обслуживание, в разбивке по инвестиционной недвижимости, приносящему и не приносящему доходы от сдачи в аренду;
- 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»;
- МСФО (IFRS) № 3 «Объединения бизнесов»;
- МСФО (IAS) № 23 «Затраты по заимствованиям».

### 4.2 Основные определения

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.

Актив является идентифицируемым, если он либо:

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

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

Гудвилл (деловая репутация) – актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно.

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается в отчете о финансовом положении после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения такого актива.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или создания актива.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, которые ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Срок полезного использования – ожидаемый период, на протяжении которого Группа предполагает использовать нематериальный актив (получать от него экономические выгоды).

Активный рынок – рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

#### 4.3 Классификация

Группа классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

- гудвилл (деловая репутация);
- программное обеспечение (к данному классу нематериальных активов относятся принадлежащие Группе исключительные и неисключительные права на программное обеспечение);
- сертификаты и лицензии;
- право доступа;
- прочие нематериальные активы.

Порядок учета и оценки гудвилла (деловой репутации), возникающего при объединении компаний, описан в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО.

#### 4.4 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. К будущим экономическим выгодам, получаемым от нематериального актива, могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива;
- и можно достоверно оценить первоначальную стоимость актива.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от варианта поступления активов в Группу.

#### 4.4.1 Приобретение нематериальных активов за плату

Нематериальный актив, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериального актива включает:

- покупную цену за вычетом торговых скидок;
- импортные пошлины;
- невозмещаемые налоги, связанные с покупкой актива;
- стоимость информационных, консультационных и прочих профессиональных услуг (архитекторов, инженеров, нотариусов и т.д.), непосредственно связанных с приобретением актива;
- затраты по заимствованиям, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО);
- затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. К таким затратам, в частности, относятся:
- затраты на вознаграждение работникам, возникающие непосредственно в связи с приведением актива в состояние готовности к использованию;
- затраты на оплату профессиональных услуг, возникающих непосредственно в связи с приведением актива в состояние готовности к использованию;
- затраты на проверку надлежащей работы актива.

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.

#### 4.4.2 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.

#### 4.4.3 Поступление нематериальных активов на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного на безвозмездной основе или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету.

#### 4.4.4 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.

#### 4.4.5 Создание нематериальных активов

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

- стадию исследования;
- стадию разработки.

Исследования представляют собой оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей. К работам на стадии исследования, в частности, относится:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор результатов исследования или других знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг;
- формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, информационных систем.

Затраты, понесенные на стадии исследования, относятся на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения, поскольку Группа не может продемонстрировать существование нематериального актива, способного приносить экономические выгоды в будущем.

Разработки представляют собой применение результатов научных исследований или других знаний для планирования или конструирования новых, или обладающих существенно улучшенными свойствами материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. К работам на стадии разработки, в частности, относится:

- проектирование, конструирование и тестирование опытных образцов и моделей;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, включающих новую технологию;

- проектирование, конструирование и эксплуатация опытной установки, масштабы которой не подходят для организации коммерческого производства;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

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

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

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

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами Группы, представляет собой все затраты, непосредственно связанные с разработкой актива и подготовкой его к использованию по назначению. Примерами таких затрат являются:

- затраты на материалы, использованные при создании и подготовке к использованию нематериального актива;
- затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании и подготовке к использованию нематериального актива;
- затраты на услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к созданию и подготовке к использованию нематериального актива;
- затраты по займам, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО);
- пошлина за регистрацию юридического права на нематериальный актив;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива.

Не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Группой, следующие затраты:

- сбытовые, административные и другие общие накладные расходы, если только эти расходы не имеют непосредственного отношения к подготовке актива к использованию;
- затраты на обучение персонала работе с активом.

#### 4.5 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.

#### 4.6 Последующая оценка

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

##### 4.6.1 Определение срока полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

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

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

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе 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 с учетом следующих факторов:

- предполагаемое использование актива Группой;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания, которым подвержен актив;

- уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, требуемых для получения будущих экономических выгод от его использования, а также способность и готовность Группы обеспечить данный уровень затрат;
- период наличия контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения по его использованию;
- зависимость срока полезного использования актива от срока полезного использования других активов 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. Если установлено, что факторы, в связи с которыми срок полезного использования нематериального актива был признан неопределенным, перестают действовать, то данный актив переводится в категорию нематериальных активов с конечным сроком полезного использования и данный факт также отражается в учете как изменение в расчетной оценке.

#### 4.6.2 Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвилл (деловая репутация), не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

#### 4.6.3 Амортизация нематериальных активов с конечным сроком полезного использования

Группа систематически списывает амортизируемую стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования в течение срока их полезного использования посредством начисления амортизации. В качестве амортизируемой стоимости нематериального актива выступает его первоначальная стоимость за вычетом накопленных убытков от обесценения и ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования признается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- у Группы есть соглашение со сторонней организацией о выкупе актива в конце срока полезного использования по определенной цене;
- или для нематериального актива существует активный рынок;
- и ликвидационная стоимость актива может быть определена по данным этого активного рынка;
- и вероятно, что активный рынок будет существовать в конце срока полезного использования актива.



Амортизируемая стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования систематически списывается в течение срока его полезного использования следующим образом:

- начисление амортизации актива начинается с того момента, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства;
- 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 на наиболее раннюю из двух дат: на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи (или включения в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) или на дату прекращения его признания;
- для начисления амортизации нематериальных активов Группа применяет линейный способ начисления амортизации;
- начисление амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования не прекращается в случае приостановки использования данного актива, однако этот факт может служить признаком обесценения нематериального актива.

#### 4.6.4 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.

#### 4.7 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.

#### 4.8 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: первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- является ли срок полезного использования активов неопределенным или конечным;
- для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования – сроки полезного использования и метод начисления амортизации: линейный;
- первоначальная стоимость, сумма накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- строки отчета о прибыли или убытке и прочем 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;
- общая сумма затрат на исследования и разработки, отнесенных на расходы в составе прибылей и убытков за отчетный период.

## 5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

### 5.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №36 «Обесценение активов»;  
КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

### 5.2 Основные определения

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) превышает его возмещаемую стоимость.

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается в отчете о финансовом положении после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения такого актива.

Возмещаемой стоимостью актива (генерирующей единицы) является наибольшая из двух величин:

- справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- ценности использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Ценность использования – приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы).

Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица), – наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов.

### 5.3 Индикаторы обесценения

Положения настоящего раздела применяются не ко всем активам. В сферу его применения не попадают следующие активы (порядок обесценения данных активов регламентируется другими разделами настоящей Учетной политики по МСФО):

- запасы (см. раздел 8);
- активы по договорам и активы, обусловленные затратами на заключение или выполнение договора, которые признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (см. раздел 15);
- активы, возникающие из вознаграждений работникам;
- отложенные налоговые активы (см. раздел 16.4);
- финансовые активы (см. разделы 6.3, 7);
- внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи (см. раздел 18).

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость активов.

Индикаторами обесценения активов может служить информация, полученная как из внешних, так и из внутренних источников.

Внешние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим):

- в течение отчетного периода рыночная стоимость актива уменьшилась на величину, существенно превышающую снижение стоимости, ожидаемое в результате его нормального использования;
- значительные неблагоприятные изменения произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы доходности инвестиций увеличились в течение отчетного периода, и этот прирост,

вероятно, увеличит ставку дисконтирования при расчете ценности использования актива, и соответственно уменьшит его возмещаемую стоимость;

- балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим):

- в течение отчетного периода возникли либо в ближайшем будущем ожидаются события, которые не позволят Группе использовать актив так, как это было запланировано. К числу таких событий, в частности, относятся: простой актива, наличие планов по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, намерение прекратить использование актива до ранее предполагавшейся даты его выбытия;
- данные внутренней отчетности Группы показывают, что фактическая рентабельность актива находится или будет находиться на более низком уровне, чем планировалось ранее;
- произошло существенное ухудшение условий эксплуатации актива или его физического состояния;
- имеются признаки морального устаревания актива;
- произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес-плана и/ или годового бюджета Группы или отдельных подразделений. В частности, индикаторами наличия признаков обесценения являются следующие факторы:
  - значительное снижение выручки от передачи электроэнергии в отчетном и плановых периодах;
  - значительное снижение валовой прибыли в отчетном и плановых периодах;
  - значительное увеличение основных средств, нематериальных активов, активная инвестиционная деятельность в течение отчетного периода по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
  - ухудшение оборачиваемости дебиторской задолженности в течение отчетного периода;
  - снижение физического показателя выручки в отчетном и плановых периодах;
  - существенное отклонение фактических показателей за отчетный период от плановых;
- значительное изменение тарифов в отчетном и плановых периодах.

Вывод о необходимости проведения теста на обесценение делается на основе анализа всей совокупности факторов, которая может указывать на наличие признаков обесценения.

Вне зависимости от наличия индикаторов обесценения Группа, по крайней мере, ежегодно проводит тестирование на обесценение:

- нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;

- нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению;
- гудвилла (деловой репутации).

#### 5.4 Определение возмещаемой стоимости

Тестирование актива на обесценение предполагает сравнение его балансовой и возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.

Если возмещаемая стоимость актива, в отношении которого выявлены признаки обесценения, не может быть надежно оценена, то оценке подлежит возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит данный актив.

Возмещаемая стоимость актива не может быть надежно оценена, если:

- у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива приблизительно равна его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (например, в связи с тем, что ожидаемые денежные потоки от будущего использования актива Группой не являются несущественными);
- и актив не генерирует денежные потоки, которые являются независимыми от поступлений от других активов или групп активов.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) за вычетом расходов на продажу либо его ценности использования. Если любая из этих величин превышает балансовую стоимость актива (генерирующей единицы), то это свидетельствует о том, что актив (генерирующая единица) не является обесцененным.

Если у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива (генерирующей единицы) существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива (генерирующей единицы) правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Если у Группы нет оснований считать, что справедливая стоимость актива (генерирующей единицы) за вычетом расходов на продажу превышает его ценность использования (например, для специализированных активов), то возмещаемую стоимость такого актива (генерирующей единицы) правомерно принимать равной его ценности использования.

##### 5.4.1 Справедливая стоимость

В целях расчета возмещаемой стоимости справедливая стоимость актива определяется за вычетом расходов на его продажу, т.е. дополнительных расходов, которые бы понесла Группа в случае продажи актива на дату проведения теста на обесценение. Примерами таких расходов являются затраты на юридическое обслуживание, таможенные пошлины и иные сборы, взимаемые при продаже

актива, затраты на демонтаж актива и приведение его в состояние готовности к продаже.

#### 5.4.2 Ценность использования

Ценность использования актива (генерирующей единицы) рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы), включая средства, которые могут быть получены от его реализации.

Порядок выделения единиц, генерирующих денежные средства, и включения в их состав активов и обязательств не должен изменяться от одного отчетного периода к другому, если только такое изменение не является обоснованным (например, в случае изменений в организационной структуре Группы).

При определении ценности использования активов (генерирующих единиц) Группа использует прогнозы поступлений и платежей денежных средств, основанные на разумных и подкрепленных надежными свидетельствами допущениях, которые:

- отражают текущее состояние и характер использования активов, но не учитывают планируемую в будущем модернизацию, реконструкцию и прочие возможные улучшения эффективности использования активов;
- представляют собой наилучшие оценки руководства Группы относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования активов; при этом предпочтение отдается внешним источникам информации;
- соответствуют наиболее актуальным бизнес-планам и бюджетам на дату проведения теста на обесценение.

Детальное планирование денежных потоков осуществляется на период ожидаемого срока полезного использования активов с учетом возможности достоверного прогноза. За пределами периода, охваченного детальными бизнес-планами и бюджетами, для прогнозирования денежных потоков, генерируемых активами, Группа использует средние долгосрочные темпы роста для рынков и отраслей, в которых она осуществляет свою деятельность.

Возмещаемая стоимость электросетевых активов не поддается надежной оценке на индивидуальной основе. В связи с этим при выявлении признаков их обесценения оценке подлежит возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, в состав которых входят данные активы. Определение наименьшей идентифицируемой группы активов, входящей в состав единицы, генерирующей денежные средства, осуществляется компаниями Группы в локальных нормативных документах в зависимости от специфики деятельности. При этом возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется как ценность использования.

Документ «Методические указания по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения» содержит положения общего методологического характера с описанием процесса

тестирования электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения.

Возмещаемая стоимость прочих активов, отличных от электросетевых активов, определяется Группой в общем порядке, описанном выше.

## 5.5 Учет и оценка убытков от обесценения

### 5.5.1 Убытки от обесценения индивидуальных активов

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается в качестве расхода в составе прибылей и убытков в момент, когда было выявлено обесценение.

После признания убытка от обесценения индивидуального актива Группа перспективно корректирует сумму амортизационных отчислений по активу таким образом, чтобы списать его уменьшенную балансовую стоимость за вычетом ликвидационной стоимости (если таковая имеется) в течение оставшегося срока полезного использования актива.

### 5.5.2 Убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные средства

Порядок определения балансовой стоимости единицы, генерирующей денежные средства, должен соответствовать порядку, принятому для оценки ее возмещаемой стоимости. Это означает, что балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства:

- складывается из балансовых стоимостей только тех активов, в т.ч. гудвилла (деловой репутации), которые могут быть непосредственно отнесены к генерирующей единице на разумной и последовательной основе и которые участвуют в генерировании денежных средств, используемых для расчета ценности использования этой единицы; и
- не включает балансовую стоимость признанных Группой обязательств за исключением обязательств, учитываемых при оценке возмещаемой стоимости генерирующей единицы (например, обязательств, которые вынужден был бы принять на себя покупатель генерирующей единицы в случае ее продажи Группой). Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, уменьшается на сумму балансовых стоимостей таких обязательств.

В силу того, что гудвилл (деловая репутация) не может генерировать денежные потоки независимо от других активов Группы, для целей оценки на предмет обесценения гудвилл (деловая репутация) распределяется между генерирующими единицами, которые предположительно получают выгоды от синергии, достигнутой в результате объединения компаний. Оценка возмещаемой стоимости генерирующих единиц, на которые был распределен гудвилл (деловая репутация), в целях тестирования на обесценение проводится, по крайней мере, ежегодно или чаще – при наличии признаков обесценения таких единиц.

Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в следующем порядке:

- в уменьшение балансовой стоимости гудвилла (деловой репутации), отнесенной к данной генерирующей единице; затем
- в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения – в уменьшение балансовой стоимости прочих активов генерирующей единицы пропорционально их балансовой стоимости. При этом балансовая стоимость актива не может быть уменьшена ниже наибольшей из трех величин:
  - справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу (если она поддается надежной оценке);
  - ценности использования актива (если она поддается надежной оценке);
  - нуля.

При распределении убытка от обесценения производится разделение активов на специализированные и неспециализированные объекты.

Специализированными активами Группа признает объекты имущества, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как путем продажи бизнеса или организации, частью которых они являются.

Неспециализированные объекты – это активы, за исключением специализированных активов.

В том случае, если справедливая стоимость неспециализированных активов равна либо превышает их балансовую стоимость на отчетную дату, то распределение убытка от обесценения на данные активы не производится. При этом общая балансовая стоимость активов генерирующей единицы после распределения убытка от обесценения не должна превышать стоимость возмещения.

Уменьшение балансовой стоимости гудвилла (деловой репутации) и прочих активов, входящих в состав генерирующей единицы, признается в качестве расхода в составе прибылей и убытков в момент, когда было выявлено обесценение.

## 5.6 Восстановление убытков от обесценения

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие признаков того, что убытки от обесценения активов, признанные в предшествующие периоды, возможно, больше не существуют или уменьшились. Для этого предприятие анализирует, как минимум, следующую информацию:

- рыночная стоимость актива за период значительно выросла;
- значительные изменения, имеющие благоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;



- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции понизились в течение периода, и данное снижение, вероятно, будет иметь существенные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
- значительные изменения, имеющие благоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива. Данные изменения включают затраты, понесенные в течение периода при улучшении или повышении эффективности использования актива либо при реструктуризации деятельности, в которой используется актив;
- из внутренней отчетности следует, что экономическая эффективность актива лучше или будет лучше, чем ожидалось.

В случае выявления признаков возможного уменьшения убытков от обесценения актива, отличного от гудвилла (деловой репутации), Группа осуществляет расчет возмещаемой стоимости этого актива (если она поддается надежной оценке) или единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит актив (в противном случае). Расчет возмещаемой стоимости актива (генерирующей единицы) производится в соответствии с порядком, описанным в разделе 5.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

#### 5.6.1 Восстановление убытков от обесценения индивидуальных активов

Если возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении этого актива убытки от обесценения подлежат восстановлению. Сумма убытков от обесценения, подлежащих восстановлению, определяется как наименьшая из двух величин:

- разницы между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью;
- разницы между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью, которую имел бы данный актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

#### 5.6.2 Восстановление убытков от обесценения единиц, генерирующих денежные средства

Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении данной единицы убытки от обесценения подлежат восстановлению. Восстановление убытков от обесценения производится путем увеличения балансовой стоимости активов, входящих в ее состав (за исключением гудвилла (деловой репутации)), пропорционально их балансовой стоимости. При этом балансовая стоимость актива не может быть увеличена выше минимальной из двух величин:

- возмещаемой стоимости актива (если она поддается надежной оценке);
- балансовой стоимости, которую имел бы актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

Восстановленные убытки от обесценения активов относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков.

### 5.6.3 Восстановление убытков от обесценения гудвилла (деловой репутации)

Убыток от обесценения, признанный ранее в отношении гудвилла (деловой репутации), не подлежит восстановлению в последующих периодах.

В случае если убыток от обесценения гудвилла (деловой репутации) был признан в промежуточной финансовой отчетности и вследствие изменения условий был бы признан в меньшей сумме или не признан совсем, если бы тестирование на обесценение проводилось по состоянию на конец соответствующего отчетного года, то данный убыток от обесценения не может быть восстановлен Группой.

## 5.7 Раскрытие информации

По каждой однородной группе активов, в отношении которых были признаны убытки от обесценения или их восстановление, Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

- сумму убытков от обесценения, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;
- сумму убытков от обесценения, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, в разбивке по отчетным сегментам;
- сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;
- сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, в разбивке по отчетным сегментам.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о каждом существенном убытке от обесценения, признанном или восстановленном в течение отчетного периода в отношении индивидуального актива, в т.ч. гудвилла (деловой репутации), или единицы, генерирующей денежные средства:

- обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытков от обесценения;
- сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения;

- описание актива (активов в составе генерирующей единицы) с указанием на отчетный сегмент, к которому он относится;
- способ расчета возмещаемой стоимости – по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или как ценности использования;
- если возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – метод оценки справедливой стоимости;
- если возмещаемая стоимость была определена как ценность использования – ставка дисконтирования, использованная для ее расчета.

## 6 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

### 6.1 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»;  
МСФО (IFRS) № 16 «Аренда».

### 6.2 Основные определения

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

Финансовый актив – актив, являющийся:

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

Финансовое обязательство – это:

- вытекающее из договора обязательство Группы:

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

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

Производный инструмент – финансовый инструмент, или иной договор, отвечающий следующим критериям:

- его стоимость меняется в результате изменения определенной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или иной переменной (иногда называемой «базовой»), при условии, что указанная переменная – если это нефинансовая переменная – не является специфичной для какой-либо из сторон по договору;
- для его приобретения не требуется первоначальная чистая инвестиция или требуется сравнительно небольшая первоначальная чистая инвестиция по сравнению с другими видами договоров, которые, согласно ожиданиям, реагировали бы аналогичным образом на изменения рыночных факторов;
- расчеты по нему будут осуществлены на некоторую дату в будущем.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Валовая балансовая стоимость финансового актива – амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных

расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода.

Эффективная ставка процента – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Группа определяет ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков.

При расчете эффективной ставки процента Группа определяет ожидаемые денежные потоки по финансовому инструменту с учетом всех его договорных условий. В расчет эффективной ставки процента принимаются все вознаграждения и иные суммы, уплаченные или полученные сторонами договора, затраты по сделке, прочие премии или скидки.

Эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива точно до амортизированной стоимости финансового актива, который является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом.

Кредитный убыток (в случае финансовых активов) – разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все суммы недополученных денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска).

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

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента.

Кредитно-обесцененный финансовый актив – актив, в отношении которого произошло одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Приобретенный или созданный кредитно-обесцененный финансовый актив – приобретенный или созданный финансовый актив (или активы), по которому имелось кредитное обесценение на момент первоначального признания.

Дата заключения сделки - это дата, на которую организация принимает на себя обязательство купить или продать актив. Метод учета по дате заключения сделки предусматривает (а) признание актива, подлежащего получению, и обязательства по его оплате - в день заключения сделки, и (б) прекращение признания актива, который был продан, признание прибыли или убытка от выбытия и признание дебиторской задолженности покупателя по оплате - в день заключения сделки. Как правило, начисление процентов по активу и соответствующему обязательству не начинается до даты осуществления расчетов, когда переходит право собственности.

Затраты по сделке – дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, выпуску или выбытию финансового актива или финансового обязательства. Дополнительные затраты – это те затраты, которые бы не возникли, если бы организация не приобрела финансовый инструмент, не выпустила его или не произвела его выбытие..

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

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

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

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Активный рынок – рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

## 6.3 Финансовые активы

### 6.3.1 Классификация при первоначальном признании

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

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.

Классификация финансовых активов в части долговых инструментов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков.

Для управления долговыми инструментами Группа использует бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Договорные условия долговых инструментов, имеющихся у Группы, обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

#### Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа классифицирует в качестве активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, за исключением тех, которые были классифицированы Группой как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прибыль или убыток

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Группа включает следующие финансовые активы:

- торговая и прочая дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы, предоставленные сторонним компаниям и работникам Группы;
- денежные средства и их эквиваленты.

Порядок учета дебиторской задолженности описан в разделе 7 настоящей Учетной политики по МСФО. Порядок учета денежных средств и их эквивалентов описан в разделе 9 настоящей Учетной политики по МСФО.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций (в противном случае данные долевыми инструментами учитываются в порядке, описанном в разделе 19 настоящей Учетной политики по МСФО).

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

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, когда:

- активы являются предназначенными для торговли, т.е. приобретены Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен;
- или активы являются производными финансовыми инструментами;
- иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

В Приложении 1 к настоящей Учетной политике по МСФО приведен порядок классификации основных видов финансовых активов в категории для целей МСФО при первоначальном признании.

### 6.3.2 Оценка при первоначальном признании

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Порядок оценки дебиторской задолженности описан в разделах 7.5 -7.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового актива является его текущая рыночная цена, установленная на активном рынке. Финансовый актив считается обращающимся на активном рынке, если от биржи, дилера, брокера, регулирующего или иного органа можно оперативно получать информацию о ценах на данный актив, причем эти цены отражают цены фактических сделок купли-продажи актива, совершенных между независимыми



сторонами. Если финансовый актив не обращается на активном рынке, то оценка его справедливой стоимости производится с помощью принятых методик оценки активов, в частности:

- на основании цен недавних сделок с тем же активом;
- на основании цен недавних сделок с аналогичными активами;
- методом дисконтированных денежных потоков.

За справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании принимается цена сделки (справедливая стоимость переданного вознаграждения), в результате которой Группа приобрела данный актив, если только его справедливая стоимость не может быть определена:

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

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

### 6.3.3 Последующая оценка (без учета обесценения)

#### Отражение в отчете о финансовом положении

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 долевого 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.

Отражение изменения балансовой стоимости финансовых активов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход (за исключением дивидендов – для долевых инструментов, за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки - для прочих финансовых активов).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода.

Сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому активу, за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов, на его:

- валовую балансовую стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, в случае если у финансового актива отсутствует кредитное обесценение;
- амортизированную балансовую стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, в случае если актив кредитно-обесценен после первоначального признания.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости актива с момента первоначального признания.

Процентные доходы и дивиденды относятся на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

#### 6.3.4 Обесценение финансовых активов

##### Общий подход

На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной или групповой основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (кроме долевых инструментов, по которым принято решение представлять изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода), с момента их первоначального признания.

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов.

Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условий, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Группа рассматривает следующие события в качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска:

- фактические или ожидаемые финансовые трудности эмитента или должника по активу;
- фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, например, отказ или просрочка оплаты основной суммы задолженности или процентов;
- ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах;
- существующие или прогнозируемые объективные признаки, указывающие на снижение потоков денежных средств, ожидаемых от группы финансовых активов, поддающееся надежной оценке, несмотря на то, что это снижение не может быть связано с конкретными активами в составе группы.

Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной - ненаблюдаемые данные.

В случае наличия значительного увеличения кредитного риска финансового актива с момента первоначального признания Группа оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В случае отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания Группа оценивает резерв в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Группа рассматривает следующие события по отдельности или в совокупности в качестве индикаторов кредитного обесценения финансовых активов:

- значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика;
- нарушения условий договора, такие как просрочка платежа и иных;
- предоставление уступок заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика, которые Группа не предоставила бы в ином случае;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации эмитента или заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений;
- или покупка или создание финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Группа использует внешние кредитные рейтинги для определения, является ли кредитный риск по финансовому инструменту низким. Это допущение может быть использовано по усмотрению Группы в зависимости от ситуации.

Если предусмотренные договором платежи по финансовым активам просрочены более чем на:

- 30 дней, то начиная с момента просрочки платежей больше чем на 30 дней резерв под возможные убытки оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок,
- 90 дней, то начиная с момента просрочки платежей больше чем на 90 дней дефолт считается наступившим.

Группа рассматривает эти допущения как опровержимые при наличии обоснованной и подтверждаемой информации.

Кредитный убыток представляет собой приведенную стоимость недополученных денежных средств.

Недополучение денежных средств – это разница между предусмотренными договором и ожидаемыми денежными потоками.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, определяются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств, взвешенная с учетом вероятности получения кредитных убытков. Для определения приведенной стоимости используется ставка дисконтирования, равная эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании актива.

Кредитные убытки по кредитно-обесцененным финансовым активам, за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, оцениваются как разница между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу, отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение.

Группа проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам на уровне отдельных инструментов, исходя из обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых экономических условиях, доступных на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка,

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

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности) и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (кроме долевых инструментов, по которым принято решение представлять изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода) включаются в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

### 6.3.5 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 прибыли или убытке и прочем 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.

#### Критерии прекращения признания

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

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу;
- Группа передает финансовый актив другой стороне;
- Группа не имеет основания ожидать возмещения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу в целом или в какой-либо его части.

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

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

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

В случае передачи финансового актива Группа должна оценить, в какой степени она сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

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

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

Группа производит списание финансового актива путем уменьшения его балансовой стоимости.

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

## 6.4 Финансовые обязательства

### 6.4.1 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 (см. раздел 10 настоящей Учетной политики по МСФО);
- облигации и векселя;
- обязательства по аренде (см. раздел 13 настоящей Учетной политики по МСФО);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность (см. раздел 11 настоящей Учетной политики по МСФО).

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.

#### 6.4.2 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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого актива (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

#### 6.4.3 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.

#### 6.5 Раскрытие информации

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

- принадлежность однородных групп финансовых инструментов, информация о которых раскрывается отдельно в финансовой отчетности (в отчете о финансовом положении или в примечаниях), к одной из следующих категорий:
  - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
  - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при этом выделяются инвестиции в долевые инструменты, классифицированные как таковые по усмотрению Группы при первоначальном признании;



- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- балансовую стоимость финансовых активов на конец отчетного периода, предоставленных в качестве обеспечения обязательств Группы;
- описание порядка учета и оценки перечисленных выше категорий 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, в т.ч. отдельно прибыль или убыток, возникший в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включая причины прекращения признания указанных активов;
- информацию о финансовых активах, оцениваемых через прочий совокупный доход в т.ч. для инвестиций в долевые инструменты:
  - изменения справедливой стоимости данных активов за отчетный период, отнесенные на прочий совокупный доход;
  - переводы накопленной величины прибыли или убытка в пределах собственного капитала в течение периода, включая причины таких переводов;
  - дивиденды, признанные в течение периода с подразделением их на:
    - дивиденды, относящиеся к инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода,
    - и дивиденды, относящиеся к инвестициям, удерживаемым на дату окончания отчетного периода;
  - при прекращении признания:
    - причины выбытия инвестиций;
    - справедливую стоимость на дату выбытия;
    - накопленную величину прибыли или убытка при выбытии.
- информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов:
  - порядок (применяемые методы и допущения) оценки справедливой стоимости однородных групп (классов) финансовых инструментов;
  - сопоставление справедливой стоимости и балансовой стоимости финансовых инструментов на конец отчетного периода в разбивке по классам;
  - для каждого класса финансовых инструментов, отражаемых в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, Группа раскрывает уровень иерархии измерения справедливой стоимости, отражающий характер данных на основании которых была произведена оценка справедливой стоимости финансового инструмента:
    - уровень 1: котировки (нескорректированные) активных рынков, на которых обращаются идентичные финансовые инструменты;

- уровень 2: рыночные данные, отличные от данных, используемых для оценок справедливой стоимости уровня 1;
- уровень 3: данные, не являющиеся наблюдаемыми рыночными данными;
- описание рисков (кредитного, рыночного и риска ликвидности), которым подвергается Группа в результате использования финансовых инструментов, а также цели, политика и процедуры, применяемые Группой, для управления данными рисками;
- информацию о кредитном риске. С этой целью Группа раскрывает:
  - практику управления кредитным риском:
    - подход к определению кредитного риска как низкого в разрезе классов финансовых инструментов (если допущение используется);
    - определения дефолта, включая причины выбора таких определений;
    - подход к группировке финансовых инструментов, оцениваемых на групповой основе;
    - подход к определению кредитно-обесцененных финансовых активов;
    - политику списания.
  - основу исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для:
    - оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок;
    - определения того, увеличился ли кредитный риск по финансовым инструментам значительно после их первоначального признания; и
    - определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом;
    - каким образом при определении ожидаемых кредитных убытков использовалась прогнозная информация, включая использование макроэкономических данных; и
    - изменения в моделях оценки или значительных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений.
  - балансовую стоимость финансовых активов, подверженных кредитному риску (в разбивке по классам) на конец периода;
  - сверку сальдо оценочного резерва под убытки на начало периода с сальдо на конец периода в табличной форме по следующим позициям:
    - оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;
    - оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, для следующих позиций:
    - финансовые инструменты, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;
    - кредитно-обесцененные финансовые активы по состоянию на отчетную дату (за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов); и

- торговая дебиторская задолженность (раскрытие информации о кредитном риске Группы, связанном с дебиторской задолженностью, приведено в разделе 7.8 настоящей Учетной политики по МСФО);
  - финансовые активы, которые были приобретены или созданы с кредитным обесценением, включая общую сумму недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при их первоначальном признании в течение отчетного периода.
- количественные и качественные данные о значительных изменениях балансовой стоимости финансовых активов в течение периода, повлиявшие на изменение оценочного резерва под убытки (в разбивке по классам);
  - суммы и основные условия финансовых гарантий, выданных Группой;
  - сумму, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску на конец отчетного периода, без учета удерживаемого обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества;
  - описание обеспечения, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества;
  - непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств.
- информацию о риске ликвидности: договорные суммы и сроки погашения финансовых обязательств Группы с учетом ожидаемых процентных платежей в сопоставлении с балансовой стоимостью финансовых обязательств (в разбивке по классам);
- информацию о подверженности Группы следующим видам рыночных рисков:
- валютному риску. С этой целью Группа раскрывает:
    - балансовую стоимость финансовых активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте (в разбивке по классам финансовых инструментов и видам валют). На основании данной информации определяется чистая позиция Группы на конец отчетного периода по каждой из валют;
    - результаты анализа чувствительности Группы к валютному риску на конец отчетного периода, т.е. влияние изменения на 1% курса рубля к каждой из валют на прибыль за отчетный период и величину собственного капитала. Группа проводит анализ чувствительности к валютному риску исходя из предпосылки о неизменности всех прочих переменных, определяющих ее подверженность данному риску;
  - процентному риску. С этой целью Группа раскрывает:
    - балансовую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, предусматривающих процентные выплаты, в разбивке на финансовые

инструменты с фиксированной ставкой процента и финансовые инструменты с плавающей ставкой процента;

- результаты анализа чувствительности Группы к процентному риску на конец отчетного периода, т.е. влияние изменения процентных ставок на 100 базисных пунктов, т.е. 1%, на прибыль за отчетный период и величину собственного капитала в отношении:
- финансовых инструментов с фиксированными процентными ставками, оцениваемых по справедливой стоимости (в разбивке по классам финансовых инструментов);
- и финансовых инструментов с плавающими процентными ставками (в разбивке по классам финансовых инструментов).

Группа проводит анализ чувствительности к процентному риску исходя из предпосылки о неизменности всех прочих переменных, определяющих ее подверженность данному риску.

## 7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 7.1 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».

### 7.2 Основные определения

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

Цена сделки (для договора с покупателем) – сумма возмещения, право на которое ожидает получить организация в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

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

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

Кредитный убыток (в случае дебиторской задолженности) – приведенная стоимость разницы между предусмотренным договором денежными потоками и ожидаемыми к получению денежными потоками.

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

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента.

Безнадежная задолженность (долги, нереальные к взысканию) – долги перед Группой, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации должника, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.

Сомнительная задолженность – любая дебиторская задолженность, которая не погашена и с низкой степенью вероятности будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией, задатком).

Просроченная задолженность – дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

В случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющие определить этот срок, просроченная задолженность определяется исходя из статьи 314 ГК РФ.

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

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

### 7.3 Классификация

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в

момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

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

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (авансы выданные);
- НДС к возмещению;
- НДС по авансам покупателей и заказчиков и авансам, выданным под приобретение основных средств;
- предоплата по налогам, кроме налога на прибыль;
- 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 дебиторской задолженности.

Группа разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является дебиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых активов, приведенному в разделе 6.1 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.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, а также прочая дебиторская задолженность трактуется в целях настоящей Учетной политики по МСФО как финансовая задолженность, дебиторская задолженность по авансам выданным и по расчетам по налогам – как нефинансовая задолженность.

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.

#### 7.4 Признание

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).

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент признания Группой выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата. Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) описан в разделе 15.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент полной или частичной оплаты Группой этих товаров (работ, услуг) при условии, что этот момент предшествует моменту фактического выполнения контрагентами своих обязательств по договору.

Дебиторская задолженность по налогам возникает в момент получения Группой права на возврат или зачет против будущих налоговых обязательств сумм уплаченных налогов, определенных в соответствии с нормами налогового законодательства.

Признание прочей дебиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

## 7.5 Первоначальная оценка

Порядок оценки дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также (для финансовой задолженности) от ее срочности.

Финансовая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки 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 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, за исключением приобретённых или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по банковским кредитам со сходными условиями (сроком, валютой, обеспечением, условиями погашения и пр.), предоставленным компании-заемщику (дебитору) в периоде возникновения задолженности; или
- 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.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам вне зависимости от срока погашения, не подлежит дисконтированию, а отражается по справедливой стоимости активов, переданных Группой поставщику или подрядчику в порядке предварительной оплаты.

Дебиторская задолженность по налогам также не подлежит дисконтированию и принимается к учету в сумме, отражающей наилучшую оценку руководства Группы относительно сумм уплаченных налогов, на возврат или зачет которых она имеет право.

## 7.6 Последующая оценка

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



- задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, вне зависимости от срока погашения, – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения.

### Обесценение дебиторской задолженности

#### Упрощенный подход

На каждую отчетную дату Группа оценивает уровень кредитного риска по дебиторской задолженности на индивидуальной основе за весь срок действия договора.

Группа рассматривает следующие события по отдельности или в совокупности в качестве индикаторов наличия значительного кредитного риска:

- фактические или ожидаемые финансовые трудности должника по активу;
- фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, например, отказ или просрочка оплаты основной суммы задолженности или процентов;
- ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Группа формирует оценочный резерв под убытки по дебиторской задолженности, включая задолженность, содержащую значительный компонент финансирования в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Кредитные убытки по дебиторской задолженности оцениваются как разница между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки (способ оценки) по дебиторской задолженности на индивидуальной основе.

Группа использует следующее допущение для целей формирования резерва под убытки в отношении задолженности индивидуально несущественных дебиторов:

- резерв не формируется в отношении части дебиторской задолженности, дата возникновения которой находится в интервале менее 90 дней до отчетной даты;
- резерв формируется в размере 100% в отношении части дебиторской задолженности, дата возникновения которой находится в интервале 90 дней и более до отчетной даты.

При этом индивидуально несущественным дебитором признается контрагент, дебиторская задолженность которого на отчетную дату составляет менее 0,0025% от общей выручки консолидируемого дочернего общества Группы за предыдущий отчетный год. Допущение не используется, если дебиторская задолженность контрагентов может быть детально проанализирована на индивидуальной основе.

Для целей оценки кредитных убытков в отношении индивидуально существенных контрагентов Группа последовательно учитывает всю

обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности, включая:

- информацию, доступную по результатам оценки вероятности погашения долга для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности дочерних обществ (подготовленную в соответствии с Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам);
- управленческую информацию об ожидаемой дате погашения задолженности, аналитическую информацию о периоде погашения (оборачиваемости).

Кредитные убыток от обесценения по дебиторской задолженности отражается путем признания оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Если в последующие периоды кредитный риск по дебиторской задолженности уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Убытки от обесценения / (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав операционных расходов за текущий период по мере возникновения.

Убытки от обесценения активов по договорам и активов, обусловленных затратами на заключение или выполнение договора, признанных в соответствии с МСФО (IFRS) 15, признаются в составе операционных расходов за период в той степени, в которой балансовая стоимость данных активов превышает:

- оставшуюся сумму возмещения, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги, к которым относится актив, за вычетом
- затрат, непосредственно связанных с предоставлением таких товаров или услуг, которые не были признаны в качестве расхода.

## 7.7 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.

## 7.8 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. При этом сальдо оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки) по каждой статье дебиторской задолженности Группа раскрывает отдельно.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о кредитном риске, которому она подвергается в связи с существованием дебиторской задолженности (в дополнение к той информации по обесценению финансовых активов, которая раскрывается согласно раздела 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО):

- описание факторов, влияющих на уровень кредитного риска Группы в связи с дебиторской задолженностью;
- описание мер, применяемых Группой для повышения кредитного качества (снижения риска дефолта) дебиторской задолженности (предоплата, залоговое обеспечение);
- описание подхода Группы к формированию оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки);;
- уровень концентрации кредитного риска Группы по географическим регионам: балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на отчетную дату в разбивке по основным регионам РФ, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- уровень концентрации кредитного риска Группы по покупателям: суммарная балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на 10 крупнейших дебиторов Группы, на отчетную дату;
- анализ финансовой (торговой и прочей) дебиторской задолженности по срокам погашения по состоянию на отчетную дату с отдельным раскрытием суммы задолженности по договору и соответствующего оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки). Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения предусматривает разбивку задолженности на:
  - непросроченную задолженность;
  - задолженность, просроченную менее чем на 3 месяца;
  - задолженность, просроченную более чем на 3 месяца, но менее чем на 6 месяцев;
  - задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, но менее чем на год;
  - задолженность, просроченную более чем на год;
- анализ движения оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки) в течение

отчетного периода, который предусматривает сверку сумм резерва на начало и конец отчетного периода в разрезе следующих видов движения:

- создание и/ или увеличение (начисление) резерва;
- списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва;
- уменьшение (восстановление) ранее созданного резерва.

В составе Дебиторской задолженности отдельно отражаются суммы НДС в составе следующих строк:

- НДС к возмещению;
- НДС по авансам покупателей и заказчиков и авансам, выданным под приобретение основных средств;
- Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль;

В строке НДС по авансам покупателей и заказчиков и авансам, выданным под приобретение основных средств отражаются суммы НДС (на нетто-основе), начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств.

## 8 ЗАПАСЫ

### 8.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №2 «Запасы».

### 8.2 Основные определения

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- или находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Чистая цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

### 8.3 Классификация

Группа классифицирует запасы по следующим группам:

- сырье и материалы;
- прочие запасы.

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

### 8.4 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.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Группы определяется исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также доли общепроизводственных расходов, включаемой в фактическую себестоимость запасов на основе систематического и обоснованного распределения.

## 8.5 Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или 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;
- возможность их использования для производства и/или реализации товаров, работ, услуг или для административных целей;

- уровень рыночных цен на идентичные/ аналогичные активы.

Расчет чистой цены продажи запасов производится 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.

## 8.6 Прекращение признания и выбытие

При выбытии запасов (в связи с отпуском в производство, продажей, списанием) оценка запасов производится по средневзвешенной себестоимости. 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).

## 8.7 Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о запасах:

- способ оценки балансовой стоимости запасов: наименьшая из фактической себестоимости и чистой цены продажи, с кратким описанием порядка определения каждой из них;
- способ оценки запасов при списании в производство или ином выбытии: метод средневзвешенной себестоимости;
- 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);
- описание обстоятельства или события, которые привели к восстановлению резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы);
- балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств Группы.

## 9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

### 9.1 Нормативная база

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

### 9.2 Основные определения

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

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

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования, – денежные средства и эквиваленты денежных средств, в отношении которых Группа не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения. Ограниченными для использования, в частности, являются денежные средства на специальных

банковских счетах, зарезервированные с определенной целью (оплата задолженности поставщикам и подрядчикам, погашение кредитов и займов и пр).

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

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

Операционная деятельность – основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности. Потоки по оплате процентов, за исключением процентов, капитализируемых в составе инвестиционных активов, отражаются в составе операционной деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств. Инвестиционная деятельность включает в себя потоки по оплате процентов, капитализированных в состав инвестиционных активов.

Финансовая деятельность – деятельность которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

### 9.3 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.

### 9.4 Оценка после первоначального признания

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



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

## 9.5 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.

## 9.6 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.

## 9.7 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.

# 10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

## 10.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №23 «Затраты по займам»;  
МСФО (IAS) №32 «Финансовые инструменты: представление»;  
МСФО (IFRS) №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;  
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты»;

## 10.2 Основные определения

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

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

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

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

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

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

Затраты по заимствованиям – процентные и другие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени. В качестве квалифицируемых активов обычно выступают объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, нематериальные активы.

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

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

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

Краткосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть

долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

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

### 10.3 Классификация

Группа применяет следующую классификацию кредитов и займов полученных:

- кредиты с разбивкой на обеспеченные и не обеспеченные;
- займы с разбивкой на обеспеченные и не обеспеченные;
- облигационные займы с разбивкой на обеспеченные и не обеспеченные;
- векселя;
- обязательства по аренде (порядок учета задолженности по аренде описан в разделе 13 настоящей Учетной политики по МСФО);
- прочие долговые обязательства.

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).

#### 10.4 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 незначительными, 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 незначительно отклоняется от рыночной ставки процента по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), то справедливая стоимость кредита/ займа при первоначальном признании определяется как сумма фактически полученных 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.

#### 10.5 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.

#### 10.6 Учет затрат по заимствованиям

Группа относит к затратам по заимствованиям следующие виды затрат:

- процентные расходы по финансовым обязательствам, начисленные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы по обязательствам по аренде, начисленные в порядке, описанном в разделе 13 настоящей Учетной политики по МСФО;
- курсовые разницы, возникающие в результате привлечения кредитов и займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по заимствованиям, 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 заимствованиям относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в период их возникновения.

Затраты по заемным средствам, привлеченным Группой исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, подлежат капитализации, т.е. включению в первоначальную стоимость данного актива. Данные затраты, обозначаемые как затраты по заимствованиям, 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. В частности, если Группа привлекает кредит/ заем исключительно с целью приобретения актива, отвечающего определению квалифицируемого, то затраты по этому кредиту/ займу квалифицируются как затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением квалифицируемого актива.

Затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемого актива

(целевые займы и кредиты), увеличивают первоначальную стоимость данного актива на сумму фактически понесенных за отчетный период затрат по заимствованиям за вычетом дохода, полученного от инвестирования временно свободных заемных средств.

Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по заимствованиям, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретных квалифицируемых активов (займы и кредиты общего характера), подлежат включению в первоначальную стоимость активов, удовлетворяющих определению квалифицируемых, в следующем порядке:

- сумма затрат по заимствованиям, включаемых в первоначальную стоимость квалифицируемого актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму фактических затрат по данному активу;
- ставка капитализации рассчитывается как отношение всех затрат по заимствованиям за отчетный период к средневзвешенной сумме задолженности Группы по кредитам и займам, остающимся непогашенными в течение периода. При этом из расчета исключаются кредиты и займы, полученные исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов;
- сумма затрат по заимствованиям, капитализированных Группой в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по заимствованиям, понесенных в течение этого периода.

Стоимость объектов квалифицируемых активов включает все затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:

- авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительномонтажные работы по данному объекту,
- оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте,
- материалы, предназначенные для строительства
- суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах.

Капитализация затрат по заимствованиям в первоначальную стоимость квалифицируемого актива должна начинаться в момент, когда выполнены все три условия:

- Группа понесла затраты по данному активу;
- Группа понесла затраты по займам;
- Группа осуществила действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

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

актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав финансовых расходов.

Капитализация затрат по заимствованиям 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 заимствованиям для отдельной части актива прекращается, когда завершены практически все работы для подготовки ее к использованию или продаже.

### 10.7 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.

### 10.8 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.

Группа также раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о полученных кредитах и займах:

- анализ индивидуально существенных кредитов и займов по срокам погашения с раскрытием основных характеристик каждого такого кредита/ займа:
  - вид кредита/ займа в соответствии с классификацией кредитов и займов, применяемой Группой (см. раздел 10.3 настоящей Учетной политики по МСФО);
  - сумма по договору (номинальная стоимость);
  - балансовая стоимость на отчетную дату;
  - валюта;
  - эффективная ставка процента;
  - срок погашения;
- указание о том, что кредит/займ получен от связанных сторон;



- способы обеспечения обязательств Группы по различным видам полученных кредитов и займов (активы, поручительства третьих лиц, будущие денежные потоки по договорам и пр.) и сумма выданных обеспечений на отчетную дату;
- информация о подверженности Группы риску ликвидности в связи с привлечением кредитов и займов (информация раскрывается в порядке, принятом для финансовых обязательств и описанном в разделе 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО),
- информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок (информация раскрывается в порядке, принятом для финансовых обязательств и описанном в разделе 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО);
- сведения о нарушениях условий кредитных договоров в части выполнения отдельных требований кредитных учреждений (при наличии).

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о капитализации затрат по заимствованиям (в случае существенности данных затрат):

- сумму затрат по заимствованиям, капитализированным за отчетный период;
- ставки, применяемые компаниями Группы для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации (раскрытие данной информации производится путем указания диапазона, в котором варьируются ставки капитализации для разных компаний Группы);
- информацию о справедливой стоимости полученных кредитов и займов на отчетную дату.
- В соответствии с п. 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО Группа раскрывает справедливую стоимость полученных заемных средств по состоянию на отчетную дату. Для целей раскрытия справедливая стоимость заемных средств определяется следующим образом:
- котируемые облигации на внутреннем рынке – для расчета используется цена закрытия на последнюю дату торгов фондовой биржи ПАО «Московская Биржа» (источник данных: [www.moex.com](http://www.moex.com), раздел «Итоги торгов»), приближенную к дате составления отчетности;
- котируемые еврооблигации – используется индикативная цена на последнюю дату торгов фондовой биржи Irish Stock Exchange (источник данных: [www.rusbonds.ru](http://www.rusbonds.ru)), приближенную к дате отчетности;
- не котируемые неконвертируемые облигации с плавающей ставкой, привязанной к ставке инфляции – справедливая стоимость считается приблизительно равной балансовой стоимости ввиду уникальности и особого рынка инструмента;
- прочие не котируемые облигации, кредиты и займы – используется рыночная ставка процента для финансовых обязательств

## 11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

## 11.1 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».

## 11.2 Определения

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

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

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

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

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

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.

#### 11.4 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.

Порядок признания и оценки задолженности Группы по расчетам с персоналом описан в разделе 14 настоящей Учетной политики по МСФО.

Порядок признания и оценки задолженности Группы по прочим резервам предстоящих расходов и платежей описано в разделе 14 настоящей Учетной политики по МСФО.

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.

#### 11.5 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 рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по банковским кредитам со сходными условиями (сроком, валютой, уровнем кредитного риска, условиями погашения и пр.), предоставленными в периоде возникновения задолженности; или
- в случае отсутствия информации о кредитах, предоставленных на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка процента по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в иностранной валюте (евро, доллар США)» Статистического бюллетеня Банка России.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным, вне зависимости от срока погашения, не подлежит дисконтированию, а отражается по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

Первоначальная стоимость задолженности Группы по расчетам по налогам определяется в соответствии с нормами налогового законодательства и не подлежит дисконтированию.

## 11.6 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.

### 11.7 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 не востребовавшейся задолженности в связи с прощением долга кредитором, истечением срока исковой давности или вследствие невозможности исполнения обязательства.

### 11.8 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.

## 12 РЕЗЕРВЫ (ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА), УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### 12.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

### 12.2 Определения

Резерв (оценочное обязательство) – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Обязательство – существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязывающее событие – событие, создающее юридическое или обусловленное практикой обязательство, в результате которого у организации нет реалистичной альтернативы проведению расчетов по этому обязательству.

Условный актив – возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации.

Условное обязательство – это:

- возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий, и наличие которой будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Группы; или
- существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
- не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Юридическое обязательство – обязательство, вытекающее из договора (через его явные или подразумеваемые условия), норм законодательства или иного действия закона.

Обременительный договор – договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (конклюдентное обязательство), – обязательство, возникающее вследствие действий Группы, когда:

- сложившейся прошлой практикой, публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением Группа указала другим сторонам, что она примет на себя определенные обязанности; и
- в результате Группа создала обоснованные ожидания у этих других сторон, что она выполнит взятые на себя обязанности.

### 12.3 Классификация

Группа признает следующие виды резервов (оценочных обязательств):

- резерв по судебным рискам;
- резервы по иным обязывающим событиям (прочие резервы).

### 12.4 Признание и оценка резервов (оценочных обязательств)

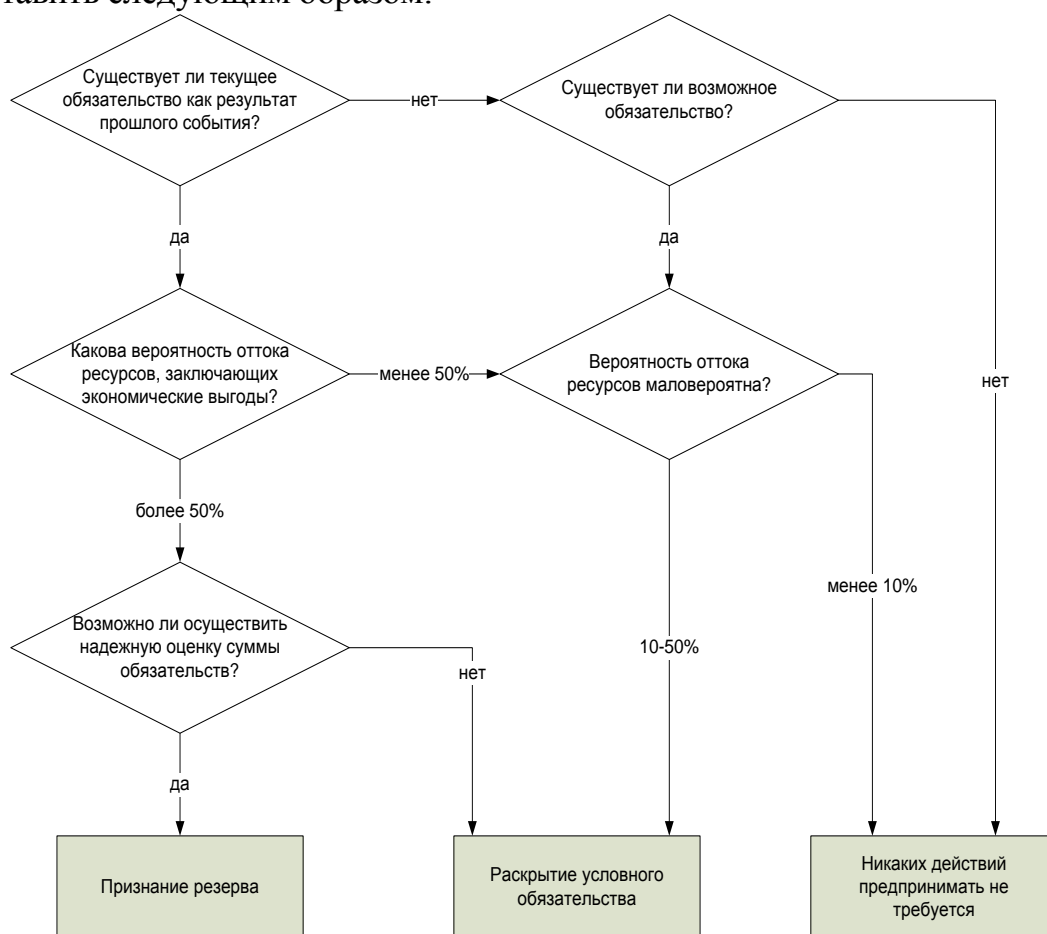
### 12.4.1 Признание резервов (оценочных обязательств)

Группа признает резерв (оценочное обязательство) только при единовременном соблюдении следующих условий:

- Группа имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- является высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует от Группы выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности, имеет ли Группа существующее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие обязательства, чем его отсутствие.

Общую схему анализа обязательства для определения его характера и порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности можно представить следующим образом:



### 12.4.2 Оценка резервов (оценочных обязательств) при первоначальном признании

Величина создаваемого Группой резерва (оценочного обязательства) представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения зарезервированного обязательства.

Первоначальная стоимость резерва (оценочного обязательства) определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

При оценке первоначальной стоимости резерва (оценочного обязательства):

- учитываются только затраты, непосредственно связанные с исполнением зарезервированного обязательства;
- учитываются будущие события, которые могут повлиять на сумму затрат, необходимых для погашения зарезервированного обязательства (например, изменения законодательства, технологий производства), при наличии надежных свидетельств в пользу того, что эти события произойдут;
- учитывается любая дополнительная информация, полученная после окончания отчетного периода;
- не учитываются будущие доходы от выбытия активов, ожидаемые в связи с погашением зарезервированного обязательства.

В случае существенности эффекта временной стоимости денег, т.е. если погашение зарезервированного обязательства ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также в случае возможности достоверной оценки выплат, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, первоначальная стоимость резерва (оценочного обязательства) определяется как приведенная стоимость данных выплат.

#### 12.4.3 Изменение сумм резервов (оценочных обязательств)

Резервы (оценочные обязательства) могут быть использованы только на погашение тех обязательств, под которые были созданы.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется руководством Группы по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется с целью отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной применимой информации. Если вероятность того, что для погашения зарезервированного обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, более не оценивается как высокая, то сумма резерва (оценочного обязательства) подлежит восстановлению.

Для резерва (оценочного обязательства), чья оценка производится путем дисконтирования будущих денежных потоков, балансовая стоимость на каждую очередную отчетную дату увеличивается в связи с тем, что срок ожидаемого погашения зарезервированного обязательства сократился на один отчетный период. Это увеличение признается в качестве финансовых расходов в составе прибылей и убытков.

#### 12.5 Учет и оценка резервов (оценочных обязательств) по судебным искам

Группа создает резервы (оценочные обязательства) по судебным искам на основании заключений юридической службы, которая оценивает вероятность неблагоприятного исхода и сумму связанных с этим будущих выплат. Резерв



(оценочное обязательство) создается/ корректируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Сумма созданного резерва (оценочного обязательства) по судебным искам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Погашение обязательства Группы по судебному иску, в отношении которого ранее был создан резерв (оценочное обязательство), производится за счет этого резерва (оценочного обязательства).

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма резерва (оценочного обязательства) превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток резерва (оценочного обязательства) списывается на доходы периода в составе прибылей и убытков.

## 12.6 Условные активы и обязательства

Условные обязательства (кроме условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний) и условные активы не подлежат признанию в отчете о финансовом положении. Информация о них подлежит раскрытию в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, кроме случаев, когда:

- для условных обязательств – возможность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, в связи с погашением обязательства является маловероятной;
- для условных активов – возможность притока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, в связи с использованием или продажей актива не является вероятной.

Исключительный порядок в части признания действует в отношении условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний. Материнская компания признает на дату приобретения условные обязательства дочерней компании при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Высокая вероятность оттока экономических выгод в связи с урегулированием данных обязательств не является необходимым условием для их признания в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства, признанные в результате объединения компаний, вплоть до момента погашения, аннулирования или истечения их срока, отражаются в консолидированной финансовой отчетности по наибольшей из двух величин:

- сумме, определенной в соответствии с порядком оценки резервов (оценочных обязательств), описанным в разделе 12.4 настоящей Учетной политики по МСФО; или
- первоначально признанной сумме.

## 12.7 Раскрытие информации

Резервы (оценочные обязательства) представляются в отчете о финансовом положении в отдельной строке: «Резервы».

Для каждого вида резервов (оценочных обязательств) Группа раскрывает следующую информацию в консолидированной финансовой отчетности (в случае существенности данной информации):

- краткое описание характера обязательства с указанием ожидаемых сроков его погашения;
- балансовая стоимость резерва (оценочного обязательства) на начало и конец отчетного периода;
- дополнительные резервы (оценочные обязательства), созданные за отчетный период, включая увеличение существовавших резервов (оценочных обязательств);
- использованные суммы резервов (оценочных обязательств) в течение отчетного периода;
- неиспользованные суммы резервов (оценочных обязательств), восстановленные в течение отчетного периода.

Для каждого существенного вида условных активов и обязательств, Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности краткое описание характера условного актива/ обязательства и его оценочную величину (если она поддается надежной оценке).

Группа раскрывает информацию о следующих существенных условных обязательствах (без указания их оценочной величины):

- страхование;
- условные налоговые обязательства;
- условные судебные разбирательства;
- условные обязательства по охране окружающей среды;
- выданные финансовые гарантии;
- прочие условные обязательства.

## 13 АРЕНДА

### 13.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №17 «Аренда».

### 13.2 Основные определения

Актив – Ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию.

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

Амортизация – Систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

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

Арендатор – Организация, получающая право использовать базовый актив в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендодатель – Организация, предоставляющая право использовать базовый актив в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендные платежи – Платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования базовым активом в течение срока аренды.

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

Валовая инвестиция в аренду - сумма:

- (a) арендных платежей к получению арендодателем по договору финансовой аренды; и
- (b) негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю.

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

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

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

Модификация договора аренды – Изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды.

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

Облигации федерального займа (ОФЗ) – Рублёвые облигации (государственные облигации), выпускаемые Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

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

Специализированный актив - Объекты имущества, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как путем продажи бизнеса или организации, частью которых они являются.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

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

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

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

Срок использования – общий период времени, в течение которого актив используется для выполнения договора с покупателем (включая периоды, не следующие подряд).

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

Стимулирующие платежи по аренде - Платежи, осуществляемые арендодателем в пользу арендатора в связи с арендой, либо возмещение арендодателем затрат арендатора.

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды - Процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость (а) арендных платежей и (b) негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме (i) справедливой стоимости базового актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.

По существу, фиксированные платежи - это платежи, которые могут по своей форме предусматривать вариативность, но которые по существу являются неизбежными. По существу, фиксированные арендные платежи имеют место,

например, в случае, когда платежи структурированы как переменные арендные платежи, но при этом для таких платежей не характерна истинная вариативность. Такие платежи содержат переменные условия, которые не имеют реального экономического содержания.

Финансовая аренда - Аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

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

Цена обособленной продажи – это цена, по которой организация продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности. Наилучшим подтверждением цены обособленной продажи является наблюдаемая цена товара или услуги, когда организация продает такой товар или услугу в отдельности в аналогичных обстоятельствах и аналогичным покупателям.

- Чистая инвестиция в аренду - Валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

### 13.3 Признание договора аренды

На дату заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа считает договор арендой или договором, содержащим арендный компонент, если по договору:

- Может быть определен (идентифицирован) актив;
- Группа получает практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
- Группа определяет способ использования идентифицированного актива (как и с какой целью).

Актив не является идентифицируемым, если у поставщика (арендодателя) имеется практическая возможность заменить актив на другой в течение срока аренды и от реализации данного права может быть получена экономическая выгода (т.е. экономические выгоды, связанные с заменой актива, превысят затраты, связанные с заменой).

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Договоры аренды, по которым предусмотрен переход права пользования, Группа классифицирует активы в форме права пользования в состав основных средств, по всем остальным договорам в состав статьи «Активы в форме права пользования».

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.

- количественный порог для определения стоимости базового актива как низкой (как если бы актив был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления в аренду) устанавливается как величина, равная рублевому эквиваленту 5,000 долларов США по курсу Центрального Банка РФ;
- по состоянию на 1 января 2019 г. для договоров аренды, заключенных до 1 января 2019 г.
- на дату начала договора аренды для договоров, заключенных после 1 января 2019 г.

#### Компоненты договора

Группа может заключать договоры, в которых кроме арендного компонента могут быть и другие компоненты. Право использовать предмет аренды (базовый актив) является отдельным компонентом аренды при соблюдении двух условий:

- Группа может получить выгоду от использования предмета аренды (базового актива) либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у Группы имеется свободный доступ;
- Предмет аренды (базовый актив) не находится в сильной зависимости от других базовых активов в договоре или в тесной взаимосвязи с ними.

При отделении компонента аренды от сервисного компонента Группа разделяет вознаграждение между компонентами, руководствуясь наблюдаемыми ценами на рынке.

Для достижения данной цели Группа должна распределить возмещение на каждый компонент, идентифицированный в договоре, на основе относительной цены отдельного возмещения за каждый компонент договора пропорционально таким ценам обособленной продажи.

#### Срок аренды

При определении срока аренды, исчисляемого с даты начала аренды, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства, создающие экономический стимул для продления срока аренды или отказа от ее прекращения.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

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

При определении срока аренды Группа рассматривает следующие факторы:

- Является ли арендуемый объект специализированным;
- Местонахождение объекта;
- Наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- Затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- Наличие значительных усовершенствований арендованных объектов (которые были осуществлены или, как ожидается, будут осуществлены);

#### 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.

В случаях, когда ставка не может быть легко определена из договора аренды, и у компании Группы нет заемных средств, условия которых могут быть определены как близкие к условиям договора аренды, ставка дисконтирования определяется как:

- Для договоров аренды, где срок более или равен 5 лет - ставка облигаций федерального займа по выпуску, приближенному к дате начала договора аренды (RUGBITR5+).

- Для договоров аренды со сроком менее 5 лет - ставки облигаций федерального займа по выпуску, приближенному к дате начала договора аренды (RUGBITR3Y; RUGBITR5Y).

При этом Группа анализирует доступность получения заемных средств по этим ставкам. Если анализ показывает, что заемные средства с такими ставками невозможны для получения на дату начала договора аренды, Группа применяет средневзвешенную ставку процента 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» Статистического бюллетеня Банка России.

### 13.4 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.

### 13.5 13.5 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.

#### Классификация АПП

Группа классифицирует АПП по арендным договорам по классам (группам) базовых активов, арендуемых по договорам аренды.

Классы (группы) базовых активов идентичны группам, по которым Группа классифицирует собственные основные средства:

- земельные участки и здания;
- сети линий электропередачи;
- оборудование для передачи электроэнергии;
- прочие основные средства.

Если по одному договору Группа арендует более одного объекта и эти объекты относятся к одному классу (группе) базовых объектов, АПП по договору между объектами не распределяется.

Если по одному договору Группа арендует более одного объекта и эти объекты относятся к разным классам (группам) базовых активов, Группа распределяет АПП по этому договору между арендованными объектами в разрезе групп. При этом



основой для распределения принимается обособленная цена договора аренды, как если бы такие объекты арендовались в рамках отдельных договоров.

Если обособленная цена договора не наблюдается на доступном для наблюдения рынке, Группа принимает допущение, что арендная плата такого договора привязана к состоянию объекта через остаточную стоимость арендованных объектов, как наилучшую характеристику.

### 13.6 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 амортизируются линейным способом на установленный срок.

Если к концу аренды арендатор получит право собственности на арендованный объект, актив по договору, классифицированный в составе основных средств Группы, 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.

Обесценение АПП

При тестировании активов на обесценение, АПП включаются в те единицы, генерирующие денежные средства, в которых денежные потоки от аренды данных базовых активов в значительной степени зависимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов (см. раздел 5 «Обесценение активов» Учетной политики по МСФО).

### 13.7 Последующая оценка обязательства по аренде

После первоначальной оценки обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, которая равна ставке дисконтирования на дату:

- первоначальной оценки, при отсутствии переоценки с измененной ставкой дисконтирования;
- переоценки обязательства, при наличии переоценки с измененной ставкой дисконтирования.

Оценка по амортизированной стоимости определяется как:

- первоначальное обязательство по аренде, увеличенное на:
- начисленные проценты, уменьшенное на:
- уплаченные арендные платежи, увеличенное/уменьшенное на:
- переоценку арендного обязательства.

#### Переоценка обязательства

Обязательство по договору аренды должно переоцениваться во всех случаях изменения параметров для расчета обязательства. Эти параметры могут меняться в случае, если:

- их изменение было первоначально заложено в договоре и Группа изменила свою оценку этих условий (например, право на продление срока, изменение оценки опциона, изменение индекса или ставки для расчета переменных платежей). В этом случае не имеет место модификация договора аренды (см. Главу 13.8)
- если стороны договора аренды договорились о новых условиях, которых не было на дату заключения договора аренды (сумма возмещения, новый срок аренды, изменение состава или количества базовых активов аренды (объема аренды)). В этом случае имеет место модификация договора аренды (см. Главу 13.8).

Изменение оценки условий по договору, которые изначально были предусмотрены договором, включая изменение рыночных арендных ставок.

Группа проводит переоценку обязательства по аренде с использованием эффективной процентной ставки, которая равна ставке дисконтирования на дату первоначальной оценки, если произошли изменения параметров расчета обязательства, первоначально такие как:

- величина по существу фиксированных платежей;
- ожидаемая сумма, подлежащая выплате по гарантии ликвидационной стоимости;
- индекс или ставка, заложенные в переменных арендных платежах, за исключением плавающих арендных ставок.

Группа проводит переоценку обязательства по аренде с использованием эффективной процентной ставки, которая равна ставке дисконтирования на дату изменения в договоре аренды в случае, если произошли изменения по договору в части:

- срока аренды;
- плавающей процентной ставки, заложенной в переменных арендных платежах;
- оценки вероятности исполнения опциона на покупку арендуемого объекта.

#### Переоценка актива по договору

После вновь произведенного расчета обязательства и нахождения суммы переоценки обязательства, Группа отражает всю переоценку корректировкой

стоимости АПП по договору. Изменения прочих переменных арендных платежей отражается в составе прибыли или убытка текущего периода (в составе статьи операционные расходы)..

### 13.8 Модификация договора аренды

Модификация договора аренды может быть связана с изменением договора аренды, и появлением новых параметров расчета обязательства по аренде. Такие изменения не предполагались первоначально при заключении договора, а именно:

- изменение арендных платежей или срока договора без изменения объема аренды (количества базовых активов);
- изменение арендных платежей или срока договора с увеличением объема аренды;
- изменение арендных платежей или срока договора с уменьшением объема аренды.

В случае отсутствия изменения объема аренды, Группа корректирует (уменьшает или увеличивает) обязательство и актив по договору.

В случае наличия увеличения объема аренды Группа определяет изменение либо как новый договор аренды, либо отсутствие нового договора аренды.

Модификация признается Группой как новый договор аренды, если возмещение за аренду увеличивается на сумму, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем аренды. В этом случае Группа отражает в учете поступление по новому договору аренды в соответствии с правилами первоначальной оценки обязательства и актива по договору.

Если модификация не признается Группой новым договором аренды, Группа следует следующим правилам:

- определяется новый состав базовых активов по договору;
- определяется новый срок арендного договора, арендные платежи и ставка по договору. Ставка по договору остается ставкой на дату начала договора в случае, если по договору изменяются только фиксированные или переменные платежи, не зависящие от плавающих ставок. Во всех остальных случаях на дату модификации определяется новая ставка дисконтирования. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена;
- переоценивается обязательство по аренде путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на новый срок.

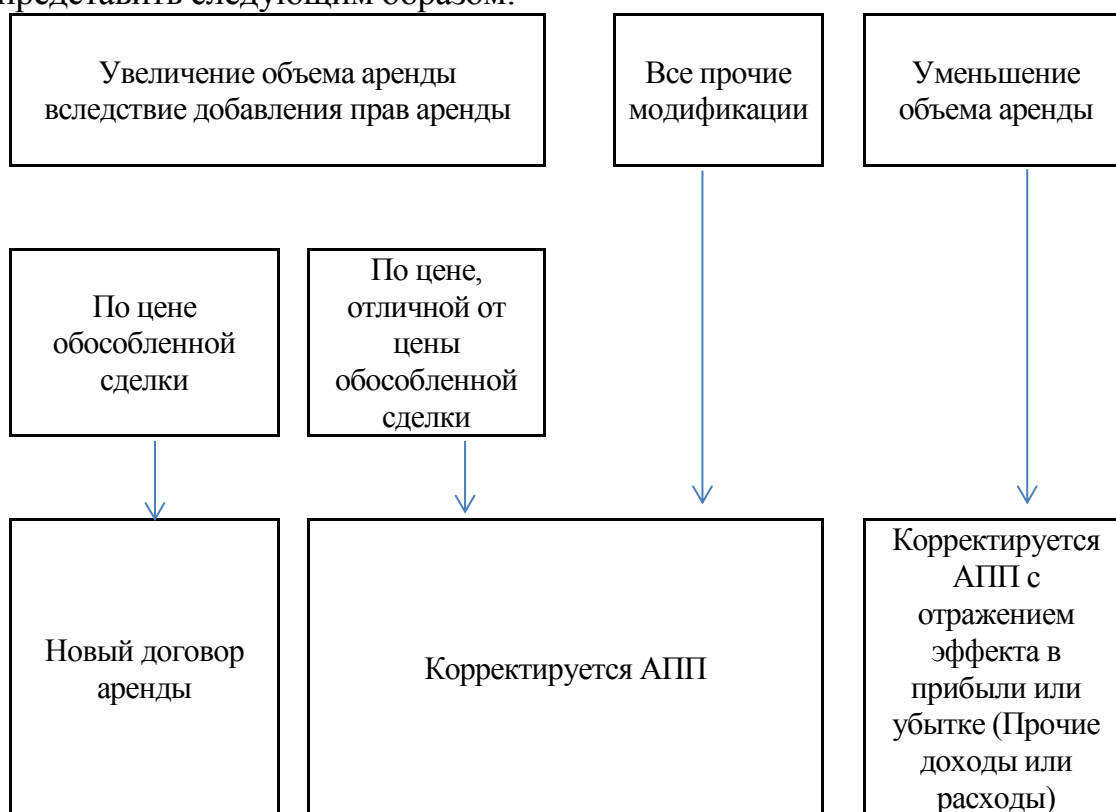
Полученную переоценку обязательства при наличии увеличения объема аренды Группа признает в учете, изменяя балансовую стоимость актива по договору.

Распределение переоценки по классам активов производится пропорционально показателям, наиболее уместно представляющим характер изменения состава базовых активов (пропорционально площадям, протяженности, остаточной стоимости).

Полученную переоценку обязательства при наличии уменьшения объема аренды Группа отражает следующим образом:

- уменьшает балансовую стоимость актива в форме права пользования для отражения частичного или полного расторжения договора аренды;
- признает в составе прибыли или убытка (в составе прочих расходов или доходов) прибыль или убыток, связанные с частичным или полным расторжением договора аренды (пропорционально уменьшению объема аренды).

Общую схему отражения в учете МСФО модификации договора аренды можно представить следующим образом:



### 13.9 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.

### 13.10 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.

### 13.11 Раскрытие информации

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;
- расход, относящийся к краткосрочной 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;
- если активы в форме права пользования удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, Группа раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IAS) 40 (Глава 3.6);  
с учетом существенности информации:
- расход, относящийся к аренде с низкой стоимостью объектов аренды;
- расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;
- доход от субаренды АПП.

### 13.12 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.

## 14 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

### 14.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам».

### 14.2 Основные определения

Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые организация предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности - формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Программы с установленными взносами - программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в рамках которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

Программы с установленными выплатами - программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации, отличные от программ с установленными взносами.

Активы программы включают:

- активы фонда долгосрочных вознаграждений работникам, представляющие собой активы, которые:
  - принадлежат организации (фонду), юридически не зависимому от Группы и существующему исключительно для осуществления выплат или финансирования вознаграждений работникам; и
  - могут быть использованы только для осуществления выплаты или финансирования вознаграждений работникам, не предоставляются собственным кредиторам Группы (даже при банкротстве) и не возвращаются ей, за исключением определенных случаев.
- квалифицируемые страховые полисы.

Группа не имеет активов, удовлетворяющих приведенным выше критериям.

Активы, предназначенные для финансирования обязательств по выплате вознаграждений работникам по программам с установленными выплатами, отражаются Группой в составе отдельной строки отчета о финансовом положении «Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работникам».

Стоимость услуг программы с установленными выплатами включает:

- стоимость услуг текущего периода – увеличение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам в результате оказания работниками услуг в текущем периоде;
- стоимость услуг прошлых периодов – изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам в связи с услугами, оказанными работниками в прошлых периодах, которое возникает в результате изменения программы (введения новой, отмены или изменения существующей программы с установленными выплатами) или сокращения программы (значительного сокращения Группой количества работников, включенных в программу); и прибыль или убытки, возникающие при погашении обязательств.

Чистая величина процентов на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами – изменение чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами в течение периода, возникающее с течением времени.

Переоценка чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами включает:

- актуарные прибыли и убытки;
- доход на активы программы, за исключением сумм включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами; и
- любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами.

Переоценка чистого обязательства Группы представляет собой сумму актуарных прибылей и убытков в связи с отсутствием у Группы активов программы с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки – это изменения приведенной стоимости обязательства по с установленными выплатам, возникающие в результате:

- корректировки на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло); и
- изменений в актуарных допущениях.

### 14.3 Классификация

Группа выделяет следующие виды вознаграждений работникам:

- краткосрочные вознаграждения – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие уплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:
  - заработная плата работникам, включая суммы страховых взносов;
  - доплаты, установленные трудовым договором, коллективным договором, положением об оплате труда или иными локальными актами, действующими в Группе;

- премии, выплачиваемые работникам по итогам года и иным периодам за достижение высоких количественных и качественных производственных результатов;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, к которым, в частности, относятся ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни;
- прочие выплаты работникам, в т.ч. в неденежной форме (выдача питания, возмещения в связи с разъездным характером работы, оплата путевок для работников и членов их семей);
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности – выплаты (кроме выходных пособий), причитающиеся работникам после окончания трудовых отношений с ними. К вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа относит пенсионные выплаты и прочие вознаграждения, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости работников;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выплат по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- выходные пособия – вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения в результате одного из двух событий:
  - решения организации расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста; или
  - решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

#### 14.4 Краткосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, если она имеет существующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующего вознаграждения, возникшее в результате осуществления работниками своих трудовых обязанностей в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Группа признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по мере оказания ими соответствующих услуг (выполнения своих трудовых обязанностей). Сумма начисленных краткосрочных вознаграждений работникам отражается в качестве операционных расходов (в качестве затрат на персонал) в составе прибылей и убытков либо включается в первоначальную стоимость активов.

Группа создает следующие виды резервов в связи с оплатой краткосрочных вознаграждений работникам:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год.



#### 14.4.1 Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Группа создает резерв на оплату неиспользованных отпусков по категориям работников или по каждому работнику.

Сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается как средний дневной заработок работника для целей оплаты отпусков, умноженный на общее количество неиспользованных дней отпуска (с учетом начисленных страховых взносов).

Расходы по созданию резерва на оплату неиспользованных отпусков относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Начисление работникам заработка, сохраняемого на время нахождения в отпуске, и соответствующей суммы страховых взносов производится за счет резерва на оплату неиспользованных отпусков.

#### 14.4.2 Резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Группа создает резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год в момент, когда появляется уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено. Сумма резерва подлежит корректировке по состоянию на последний календарный день каждого года.

Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется в разрезе категорий работников/ по каждому работнику на основании условий трудовых/ коллективных договоров и/ или распоряжений руководителя (с учетом начисленных страховых взносов).

Расходы по созданию резерва по выплате вознаграждения по итогам работы за год относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков.

Начисление вознаграждения работникам по итогам работы за год и соответствующей суммы страховых взносов производится за счет ранее созданного резерва.

### 14.5 Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

#### 14.5.1 Программы с установленными взносами

Обязательства по отчислениям в фонды, через которые реализуются программы с установленными взносами, в т.ч. в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются Группой по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров. Сумма начисленных обязательств отражается в качестве операционных расходов (как затраты на персонал) в составе прибылей и убытков либо включается в первоначальную стоимость активов.

Отчисления в программы с установленными взносами, произведенные в порядке предварительной оплаты, признаются как актив при условии, что Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих взносов.

#### 14.5.2 Программы с установленными выплатами

По условиям коллективных договоров и других документов, регулирующих обязательства Группы перед работниками, достигшими пенсионного возраста и выходящими или вышедшими на пенсию, существуют гарантированные выплаты при выходе на пенсию и после выхода не пенсию. Соглашения об осуществлении таких выплат учитываются Группой как программы с установленными выплатами.

Величина обязательств Группы в отношении программ с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждой программе. Чистое обязательство Группы по программе с установленными выплатами отражается в отчете о финансовом положении и представляет собой приведенную стоимость обязательств по программе с установленными выплатами.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств программы с установленными выплатами путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем периоде (стоимость услуг текущего периода) и, если это применимо, в прошлых периодах (стоимость услуг прошлых периодов). В соответствии с методом прогнозируемой условной единицы каждый период работы рассматривается как основание для получения работником права на дополнительную условную единицу вознаграждения. Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих выплат работникам, представляет собой норму прибыли на конец отчетного периода по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Расчет приведенной стоимости обязательств Группы по программам с установленными выплатами производится ежегодно квалифицированным актуарием.

Переоценка чистого обязательства программы с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость услуг прошлых периодов возникает в случае внесения Группой поправок в программу с установленными выплатами или его секвестра. Поправки вносятся в программу в том случае, когда Группа вводит или аннулирует программу с установленными выплатами, или изменяет размер вознаграждений, подлежащих выплате в соответствии с существующей программой с установленными выплатами. Секвестр программы имеет место в том случае, когда Группа значительно сокращает численность персонала, охватываемого программой. Стоимость услуг прошлых периодов может быть либо положительной (когда вводятся новые виды вознаграждений или изменяются существующие виды вознаграждений таким образом, что приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами увеличивается), либо отрицательной (когда существующие вознаграждения аннулируются или изменяются таким образом, что приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами уменьшается).

Стоимость прошлых услуг признается в полной мере в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором происходит изменение условий программы или ее секвестр.

Группа признает компоненты затрат по программе с установленными выплатами следующим образом:

- стоимость услуг в качестве операционных расходов (как затраты на персонал) составе прибыли или убытка;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства программы с установленными выплатами в качестве финансовых расходов в составе прибыли или убытка; и
- переоценку чистого обязательства программы с установленными выплатами (актуарную прибыль и убытки) в составе прочего совокупного дохода.

#### 14.6 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как, например, перечисленные ниже, если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

- выплаты работникам к юбилейным датам и иные вознаграждения по выслуге лет;
- выплаты в случае смерти работников, если их размер зависит от стажа работников;
- прочие компенсационные выплаты (отличные от вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором они были заработаны.

Соглашения об осуществлении данных выплат учитываются Группой как программы с установленными выплатами.

Группа признает обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям в отчете о финансовом положении в сумме, равной приведенной стоимости обязательств программы с установленными выплатами. Расчет приведенной стоимости обязательств программы по прочим долгосрочным вознаграждениям производится в том же порядке, что расчет для программ по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, т.е. методом прогнозируемой условной единицы (см. раздел 14.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Учет обязательств программы по прочим долгосрочным вознаграждениям осуществляется Группой аналогично учету программ по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением учета переоценки обязательств, которая признается в составе прибыли или убытка единовременно.

#### 14.7 Выходные пособия

Группа признает обязательство по выплате выходного пособия в случае, когда она имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой

обязательство по выплате соответствующего вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора в связи с:

- увольнением работника или группы работников ранее момента достижения ими пенсионного возраста; или
- решением работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

Группа имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате выходных пособий тогда и только тогда, когда она имеет детальный формализованный план увольнения работника или группы работников и не имеет реальной возможности отказаться от его выполнения по собственному усмотрению. Детальный план должен включать, как минимум:

- местонахождение, функции и примерное число работников, подлежащих увольнению;
- размер выходного пособия по каждой специальности или занимаемой должности; и
- сроки реализации плана. Реализация плана должна быть начата как можно скорее, а период его реализации должен быть как можно более коротким с тем, чтобы не возникла вероятность внесения в него существенных изменений.

Принятие обязательств по выплате выходных пособий не обеспечивает получения Группой каких-либо экономических выгод в будущем. В связи с этим сумма начисленных обязательств относится на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

#### 14.8 Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию о вознаграждении работникам, признанном в качестве расходов (затрат на персонал) в составе прибылей и убытков в течение отчетного периода, по следующим видам вознаграждений:

- заработная плата;
- страховые взносы;
- расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами;
- расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
- прочее.

Группа включает в консолидированную финансовую отчетность раскрытия дополнительной информации по обязательствам по программам с установленными выплатами (в разбивке на вознаграждения по итогам трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам):

- характеристики программ с установленными выплатами и связанные с ними риски;
- чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами на отчетную дату в разбивке по компонентам:
  - обязательства по окончании трудовой деятельности;

- прочие долгосрочные обязательства;
- сверка приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода;
- доходы и расходы по программам с установленными выплатами, отраженные в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;
- переоценка обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в составе прочего совокупного дохода в отчетном периоде;
- анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению (п.144 МСФО (IAS) 19) по состоянию на конец отчетного периода
- основные актуарные допущения (средневзвешенные величины) на отчетную дату, использованные для оценки обязательств по программам с установленными выплатами:
  - ставка дисконтирования;
  - коэффициент прироста заработной платы в будущем;
  - ставка инфляции;
  - средний ожидаемый срок службы работников, участвующих в программе, до момента окончания трудовой деятельности;
  - год, к которому относятся таблицы смертности, использованные с целью определения демографических допущений.
- Структура активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников.

## 15 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

### 15.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IFRS) №15 «Выручка по договорам с покупателями».

### 15.2 Основные определения

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

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или "истощения" активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала.

### 15.3 Классификация

Группа выделяет следующие виды доходов и расходов и представляет их отдельными строками в отчете о совокупной прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибылей и убытков:

- выручка;
- операционные расходы;
- чистые прочие доходы/(расходы);
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля в прибылях (убытках) ассоциированных и совместных компаний, учитываемых методом долевого участия (порядок признания и оценки см. в разделе 19.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа подразделяет выручку в зависимости от характера оказываемых услуг на следующие виды:

- передача электроэнергии;
- услуги по технологическому присоединению к электросетям;
- продажа электроэнергии и мощности;
- прочая выручка (включая выручку от сдачи в аренду электросетевых активов, от услуг по ремонту и обслуживанию основных средств, строительных услуг и т.д.);
- государственные субсидии.

Группа использует классификацию расходов по экономическим элементам затрат, в соответствии с которой операционные расходы подразделяются и представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по их сущности (характеру затрат/расходов). Основными элементами затрат являются:

- материальные затраты:
  - электроэнергия для компенсации технологических потерь;
  - электроэнергия для продажи;
  - покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд;
  - топливо для мобильных газотурбинных подстанций;
  - материальные расходы по строительным контрактам;
  - прочие материальные расходы;
- расходы на вознаграждение работникам:
  - заработная плата;
  - взносы на социальное обеспечение;
  - расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами;
  - расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
  - прочее;
- амортизация:
  - амортизация основных средств;
  - амортизация нематериальных активов;
  - амортизация активов в форме права пользования;
- обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- работы и услуги производственного характера:
  - услуги по передаче электроэнергии;

- услуги по ремонту и техническому обслуживанию;
- услуги субподрядчиков по строительным контрактам;
- прочие работы и услуги производственного характера;
- налоги и сборы, кроме налога на прибыль;
- аренда;
- страхование;
- прочие услуги сторонних организаций:
- услуги связи;
- охрана;
- консультационные, юридические и аудиторские услуги;
- расходы на программное обеспечение и сопровождение;
- транспортные услуги;
- прочие услуги;
- резерв под ожидаемые кредитные убытки
- резервы
- прочие расходы.

Группа включает в состав прочих чистых доходов нефинансовые доходы и расходы, не связанные с обычными операциями компаний 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.

## 15.4 Признание и оценка

### 15.4.1 Критерии признания доходов и расходов

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

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

В соответствии с принципом начисления доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств. Выявленные в отчетном периоде доходы/прибыли либо расходы/убытки прошлых лет относятся на счет «Доходы/расходы прошлых лет».

### 15.4.2 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.

Необходимыми условиями признания выручки по договорам с покупателями являются:

- выполнение критериев идентификации договора;
- выполнение обязанностей к исполнению (передача контроля над активом).

Группа идентифицирует договор с покупателем при условии одновременного выполнения критериев, перечисленных ниже:

- получение возмещения является вероятным;
- права на товары и услуги и условия их оплаты могут быть идентифицированы;
- договор имеет коммерческое содержание;
- договор утвержден и стороны по договору обязуются выполнять предусмотренные им обязательства.

Признание выручки осуществляется в зависимости от момента выполнения обязанности к исполнению:

- либо в течение времени,
- либо в определенный момент времени.

Группа признает выручку в течение времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением обязанности к исполнению по мере ее выполнения;
- в процессе выполнения обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- выполнение обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Группа оценивает степень выполнения:

- либо методом результатов (на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя товаров или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся товарам или услугам, обещанным по договору);
- либо методом ресурсов (на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению).

Группа признает выручку в определенный момент времени, если критерии признания выручки в течение времени не выполняются.



Группа определяет момент времени исходя из наличия одного или нескольких индикаторов передачи контроля:

- у Группы имеется существующее право на оплату актива;
- у покупателя имеется право собственности на актив;
- Группа передала право физического владения активом;
- покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- покупатель принял актив.

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).

Обещанная сумма возмещения корректируется с учетом временной стоимости денег, если сроки выплат предоставляют Группе или покупателю значительную выгоду от финансирования оказания услуг покупателю. Процентный доход или расход признается в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе в составе финансовых доходов или расходов и только в той степени, в которой признается дебиторская задолженность или обязательство по договору.

#### Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

#### Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается в течение периода по завершении каждого этапа (после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг). До этого момента признается обязательство к исполнению в части возмещения, полученного авансом.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Плата за технологическое присоединение помимо возмещения за обязательные организационные мероприятия по присоединению может включать возмещение на покрытие расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства. Данные объекты основных средств принимаются к учету в общем порядке, описанном в разделе 2.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

#### Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

#### Государственные субсидии

Государственные субсидии, компенсирующие Группе низкие тарифы на передачу и продажу электроэнергии, признаются в качестве доходов в составе прибылей и убытков в те же периоды, в которые была признана соответствующая выручка.

#### 15.4.3 Операционные расходы

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

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких отчетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Порядок признания и оценки операционных расходов зависит от их вида:

- расходы по передаче (распределению) электроэнергии признаются в том отчетном периоде, в котором признается выручка от услуг по передаче (распределению) электроэнергии, согласно заключенным договорам с сетевыми компаниями;
- расходы по приобретению электроэнергии на компенсацию потерь или для перепродажи признаются в том отчетном периоде, в котором признается соответствующая выручка (от услуг по передаче (распределению) электроэнергии или от продажи электроэнергии);
- материальные затраты в виде сырья и материалов признаются в момент их выбытия по балансовой стоимости, которая определяется в порядке, описанном в разделе 8.6 настоящей Учетной политики по МСФО;
- затраты на персонал признаются в момент оказания работниками услуг в сумме возникших у Группы в связи с этим юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств (см. раздел 14 настоящей Учетной политики по МСФО);
- расходы по амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования начисляются в порядке, описанном в разделах 2.6, 4.6 и 13.6 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;
- убытки от обесценения основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования и доходы от восстановления ранее признанных убытков от обесценения признаются в порядке, описанном в разделах 5.5 и 5.6 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;
- расходы по созданию оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки) и доходы от восстановления ранее созданного резерва признаются в порядке, описанном в разделе 7.6 настоящей Учетной политики по МСФО;
- расходы по услугам сторонних организаций признаются в момент или по мере оказания услуг (если применяется метод оценки «по мере готовности») по справедливой стоимости переданного Группой или подлежащего передаче вознаграждения;
- расходы по аренде признаются в порядке, описанном в разделе 13 «Аренда» настоящей Учетной политики по МСФО;
- расходы по налогам и сборам начисляются в момент и в сумме, предусмотренными нормами налогового законодательства;
- расходы по штрафам и пеням по налогам признаются в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их Группой, в соответствующей сумме;
- социальные расходы и расходы на благотворительность признаются в момент перечисления Группой соответствующих средств (взносов, выплат и пр.).

#### 15.4.4 Чистые прочие доходы/(расходы)

Порядок признания и оценки чистых прочих доходов / (расходов) зависит от их вида:

- доходы от выявленного бездоговорного потребления;
- доходы и расходы по пеням, штрафам (кроме пеней и штрафов по налогам), неустойкам, а также в связи с возмещением причиненного ущерба – с даты вступления в законную силу решения суда об их взыскании или признания их должником в соответствующей сумме;
- прибыль/убыток от выбытия основных средств;
- прибыль/убыток от прекращения договоров аренды;
- страховое возмещение, нетто;
- доходы от выгодной покупки дочерних компаний – в порядке, описанном в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие субсидии для покрытия понесенных затрат;
- прочие чистые доходы/(расходы).

#### 15.4.5 Финансовые доходы и расходы

Порядок признания и оценки финансовых доходов и расходов зависит от их вида:

- процентные доходы и расходы – с использованием метода эффективной ставки процента (включая процентные расходы по обязательствам по аренде»);
- дивиденды к получению – в момент, когда у Группы появляется право на получение дивидендов в соответствующей сумме;
- прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов при этом требуется отдельное раскрытие прибыли (убытка) от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, – в порядке, описанном в разделе 6.3.5 настоящей Учетной политики по МСФО;
- прибыль (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, – в порядке, описанном в разделе 6.3.3 настоящей Учетной политики по МСФО;
- эффект (прибыль или убыток) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные или отрицательные курсовые разницы признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/или на последний календарный день отчетного периода;
- прибыли (убытки) от обесценения / (восстановления убытков от обесценения) финансовых активов (кроме дебиторской задолженности) – в порядке, описанном в разделе 6.3.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

## 15.5 Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о существенных видах доходов и расходов в следующей разбивке:

- Выручка от основной деятельности, в т.ч. государственные субсидии;
- операционные расходы;
- чистые прочие доходы/ (расходы);
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний, учитываемых методом долевого участия, порядок признания и оценки см. в разделе 18.6 настоящей Учетной политики по МСФО

Группа также раскрывает следующую информацию:

- остатки на начало и конец периода для дебиторской задолженности и обязательств по договорам, относящиеся к договорам с покупателями;
- выручку, признанную в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода; и
- выручку, признанную в отчетном периоде, относящуюся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению.

## 16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### 16.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль».

### 16.2 Основные определения

Бухгалтерская прибыль - прибыль или убыток за период до вычета расхода по налогу на прибыль.

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

Расход по налогу (доход по налогу) - агрегированная сумма, включаемая в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль – сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Налоговая стоимость актива или обязательства - сумма, в которой определяется указанный актив или обязательство для целей налогообложения.

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

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

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

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

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой стоимостью этого актива или обязательства.

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

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

### 16.3 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 превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то Группа признает величину превышения как текущий налоговый актив в составе оборотных активов.

Группа производит взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств в случае одновременного выполнения следующих двух условий:

- Группа имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм. В соответствии с нормами налогового законодательства РФ компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налогооблагаемых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы; и
- Группа намеревается произвести расчет путем зачета встречных требований либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Группа отражает текущий налог на прибыль в составе прибылей и убытков отчетного периода, за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

## 16.4 Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

### 16.4.1 Признание отложенных налогов

#### Отложенные налоговые обязательства

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

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

#### Отложенные налоговые активы

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

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

соответствующие временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

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

#### Отложенные налоги при объединении компаний

При объединении компаний (приобретении дочерних компаний) применяется особый порядок признания отложенных налоговых активов и обязательств. Данный порядок описан в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики.

#### 16.4.2 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 оценивает балансовую стоимость отложенных налоговых активов на предмет обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Группа уменьшает стоимость отложенных налоговых активов в той степени, в которой больше не существует высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц, позволяющих реализовать выгоду от части или всей суммы отложенных налоговых активов. Любое такое уменьшение подлежит восстановлению в последующие отчетные периоды в той степени, в какой появляется высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц.

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.



### 16.4.3 Представление в консолидированной финансовой отчетности

В отчете о финансовом положении налоговые активы и обязательства подлежат обособленному представлению.

При этом Группа представляет активы и обязательства по текущему налогу на прибыль отдельно от отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда подлежат представлению в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда:

- имеется юридически закрепленное право зачитывать друг против друга активы и обязательства по текущему налогу на прибыль; и
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом:
  - с одной и той же компании Группы;
  - с разных компаний Группы, которые намерены либо произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо одновременно реализовать активы и погасить обязательства.

### 16.5 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 ставки (если это применимо);
- расходы по текущему налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода, в следующей разбивке:
  - текущий налог на прибыль;
  - корректировки суммы текущего налога, относящиеся к предыдущим периодам, признанные в отчетном периоде (например, восстановление налоговых обязательств по благоприятным судебным решениям, излишне начисленные суммы);
- расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода, возникающих в результате:
  - изменения временных разниц;
  - непризнанных отложенных налоговых активов;
  - корректировок суммы отложенного налога (например, изменение налоговой базы активов);
- 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

- сверку бухгалтерской прибыли (убытка) и расхода по налогу на прибыль относительно эффективной ставки налога за отчетный период;
- 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.

## 17 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

### 17.1 Нормативная база

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

### 17.2 Основные определения

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

Уставный (акционерный) капитал представляет собой сумму номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами Материнской компании.

Резерв переоценки финансовых активов - представляет собой резерв изменения справедливой стоимости по финансовым активам, отнесенным к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами - представляет собой актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных оценках.

Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности - представляет собой накопленный результат перевода в валюту представления отчетности иностранной ассоциированной компании.

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

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

Эмиссионный доход определяется как накопленная с начала деятельности Группы сумма средств, поступивших в результате размещения акций, за вычетом номинальной стоимости размещенных акций.

### 17.3 Классификация

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

- Уставный акционерный капитал;
- собственные выкупленные акции;
- Эмиссионный доход;
- Резервы под эмиссию акций;
- резервы в составе капитала (резерв переоценки финансовых активов, резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

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

#### 17.4 Отражение в отчетности

##### Уставный капитал

Уставный (акционерный) капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных и полностью оплаченных акционерами Головной компании.

Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения. Привилегированные акции дают владельцам право на получение дивидендов, сумма которых определяется как фиксированный процент от чистой прибыли материнской компании по итогам финансового года. В случае ликвидации компании владельцы привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды, а также номинальную стоимость акций. После этого акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют на равных правах в распределении активов компании, оставшихся после погашения всех обязательств.

##### Эмиссионный доход

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

##### Собственные выкупленные акции

По строке отчета о финансовом положении «Собственные выкупленные акции» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного Группой в обмен на приобретение собственных акций, которые она продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом стоимость

выкупленных собственных акций уменьшается на сумму затрат по осуществлению выкупа.

#### Резерв под эмиссию акций

Резерв по предоплате за акции создается в случае, если при размещении акций материнской компанией (после того, как становятся известны основные параметры размещения) Группа получает вознаграждение за размещенные акции от покупателей до того момента, когда к ним переходит право собственности на эти акции. Резерв создается в сумме, равной справедливой стоимости вознаграждения, переданного покупателями.

Резервы в составе капитала (Прочие резервы) включают:

- Резерв по переоценке финансовых активов

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, описан в разделе 6.3. настоящей Учетной политики по МСФО.

Порядок прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, описан в разделе 6.3.5 настоящей Учетной политики по МСФО.

- Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами

Актuarные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. раздел 14 настоящей Учетной политики МСФО).

- Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности

Порядок перевода отчетности иностранной ассоциированной компании в валюту представления отчетности Группы и, соответственно, создания и списания резерва, связанного с переводом в валюту представления отчетности описан в разделе 1.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

#### Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

При этом дивиденды признаются как обязательства и уменьшают сумму нераспределенной прибыли Группы только в том случае, если они были объявлены (одобренны акционерами) до отчетной даты включительно. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая может быть распределена между акционерами, определяется в соответствии с бухгалтерской отчетностью, подготовленной в соответствии с РСБУ.

#### Неконтролирующая доля

Порядок признания и оценки неконтролирующей доли описан в разделе 19.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

## 18 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

### 18.1 Нормативная база

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

### 18.2 Основные определения

Внеоборотный актив (выбывающая группа), предназначенный для продажи, – актив, чья балансовая стоимость будут возмещена, главным образом, за счет его продажи, а не в результате дальнейшего использования в ходе хозяйственной деятельности.

Выбывающая группа – Группа активов, подлежащая выбытию в совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Группа включает гудвилл, приобретенный при объединении бизнесов, если группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую был распределен гудвилл.

Затраты на продажу – дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (группы выбытия), исключая финансовые расходы и расходы по налогу на прибыль.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена с целью передачи обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Прекращенная деятельность – компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций;
  - является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

### 18.3 Признание внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи

Группа классифицирует актив (выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи при выполнении следующих условий:

- актив (выбывающая группа) должен быть доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии;
- продажа актива (выбывающей группы) должна быть высоко вероятной, т.е. должны выполняться следующие условия:
  - руководство Группы намерено осуществить план продажи и ведет активный поиск покупателей;
  - цена предложения актива (выбывающей группы) сопоставима с его текущей справедливой стоимостью;
  - продажу актива (выбывающей группы) предполагается осуществить в течение одного года с момента классификации в качестве предназначенного для продажи;
  - существенные изменения плана продажи или его аннулирование являются маловероятными.

Если ожидается, что продажа актива (выбывающей группы) потребует более одного года, то это не препятствует его классификации в качестве предназначенного для продажи при условии, что отсрочка вызвана обстоятельствами вне контроля Группы и при этом существуют достаточные подтверждения ее приверженности плану продажи.

Группа не классифицирует в качестве предназначенных для продажи внеоборотные активы, которые подлежат списанию в связи с тем, что от них больше не ожидается поступления экономических выгод в будущем.

#### 18.4 Первоначальная оценка внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи

В момент классификации внеоборотного актива (выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи Группа оценивает его по наименьшей из двух величин, определенных по состоянию на эту дату:

- балансовой стоимости; и
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Непосредственно перед классификацией актива (выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, Группа определяет балансовую стоимость этого актива (активов и обязательств выбывающей группы) в соответствии с соответствующими разделами настоящей Учетной политики по МСФО. Балансовая стоимость выбывающей группы определяется как сумма балансовых стоимостей активов выбывающей группы за вычетом суммы балансовых стоимостей ее обязательств.

В качестве индикатора справедливой стоимости внеоборотного актива (выбывающей группы), предназначенного для продажи, может выступать согласованная с покупателем цена его будущей продажи или, при отсутствии такой информации, – справедливая стоимость в соответствии с отчетом оценщика. Если предполагается, что продажа произойдет по прошествии периода времени, превышающего один год, то затраты на продажу должны оцениваться по дисконтированной стоимости.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива на момент классификации в качестве предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа уменьшает балансовую стоимость актива до его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и относит сумму этого уменьшения (убыток от обесценения) на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Группа применяет аналогичный порядок учета и оценки убытков от обесценения в отношении выбывающих групп, за исключением следующих особенностей:

- первоначально убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость гудвилла (деловой репутации), входящего в состав выбывающей группы;
- затем, в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения, относится в уменьшение балансовой стоимости прочих внеоборотных активов выбывающей группы пропорционально их балансовой стоимости. При этом убыток от обесценения не подлежит отнесению на отложенные налоговые активы и финансовые активы.

#### 18.5 Последующая оценка внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи

##### Начисление амортизации

Группа не начисляет амортизацию по внеоборотным активам, предназначенным для продажи, или по внеоборотным активам, входящим в состав выбывающих групп, предназначенных для продажи.

##### Отражение в отчете о финансовом положении

По состоянию на каждую отчетную дату Группа определяет балансовую стоимость внеоборотных активов (активов и обязательств выбывающих групп), предназначенных для продажи, и справедливую стоимость данных активов (выбывающих групп) за вычетом затрат на продажу с тем, чтобы отразить их в отчете о финансовом положении по наименьшей из этих двух величин.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива (выбывающей группы), предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа признает убыток от обесценения в отношении данного актива (выбывающей группы).

Учет и оценка убытков от обесценения, выявленных при последующей оценке внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи, производится в том же порядке, что и при первоначальной классификации этих активов (выбывающих групп) в данную категорию (см. раздел 18.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Если на отчетную дату справедливая стоимость внеоборотного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат на продажу превышает его балансовую стоимость, то Группа восстанавливает убытки от обесценения, ранее признанные в отношении данного актива. Сумма подлежащих восстановлению убытков от обесценения определяется как наименьшая из двух величин:

- накопленные убытки от обесценения в отношении актива;
- разница между справедливой стоимостью актива за вычетом затрат на продажу и его балансовой стоимости (обе величины определяются по состоянию на отчетную дату).

Восстановленные убытки от обесценения внеоборотных активов, предназначенных для продажи, относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Если на отчетную дату справедливая стоимость выбывающей группы за вычетом затрат на продажу превышает ее балансовую стоимость, то Группа восстанавливает убытки от обесценения, признанные ранее в отношении внеоборотных активов, входящих в состав этой выбывающей группы. При этом:

- сумма восстановленных убытков от обесценения не должна превышать разницы между справедливой стоимостью выбывающей группы за вычетом затрат на продажу и ее балансовой стоимости (обе величины определяются по состоянию на отчетную дату);
- Группа восстанавливает убытки от обесценения путем увеличения балансовой стоимости внеоборотных активов, входящих в состав выбывающей группы (за исключением гудвилла (деловой репутации), отложенных налоговых активов и финансовых активов);
- Группа распределяет подлежащие восстановлению убытки от обесценения между активами выбывающей группы пропорционально их балансовой стоимости в размере, не превышающем суммы накопленных убытков от обесценения в отношении данных активов;
- восстановленные убытки от обесценения относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

## 18.6 Учет при изменении планов продажи

Если критерии классификации актива (выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи не выполняются, то есть изменены планы продажи, то актив (активы и обязательства выбывающей группы) выводится из этой категории.

Группа оценивает внеоборотный актив, выбывающий из категории предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин:

- его балансовой стоимости до классификации в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи (включения в выбывающую группу, предназначенную для продажи), с корректировкой на сумму накопленной амортизации, которая была бы признана, если бы данный актив (или выбывающая группа) не был классифицирован как предназначенный для продажи;
- возмещаемой стоимости актива на дату решения об изменении плана продажи.

Группа учитывает любую необходимую корректировку балансовой стоимости актива, классификация которого в качестве предназначенного для



продажи отменена, в качестве доходов или расходов от продолжающейся деятельности в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором данный актив перестал удовлетворять критериям признания, приведенным в разделе 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

#### 18.7 Представление информации о внеоборотных активах (выбывающих группах), предназначенных для продажи

Группа представляет в отчете о финансовом положении внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и активы выбывающих групп, предназначенных для продажи, отдельно от других активов.

Обязательства выбывающих групп также подлежат отдельному представлению.

Активы и обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи, не должны взаимозачитываться и представляться единой суммой.

Группа раскрывает существенные виды активов и обязательств, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, непосредственно в отчете о финансовом положении или в примечаниях, за исключением активов и обязательств дочерних компаний, отвечающих критериям признания в качестве предназначенных для продажи в момент приобретения.

Группа представляет отдельно накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к внеоборотным активам (выбывающим группам), предназначенным для продажи.

#### 18.8 Раскрытие информации

Внеоборотные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи

В консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, когда внеоборотные активы (выбывающие группы) были классифицированы в качестве предназначенных для продажи или были проданы, Группа раскрывает следующую информацию:

- описание таких активов (выбывающих групп);
  - описание фактов и обстоятельств, сопутствующих продаже или обусловивших ожидаемое выбытие, а также предполагаемый способ и время выбытия;
  - прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- сегмент, к которому относится выбывающий актив (выбывающая группа).

##### Прекращенная деятельность

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о прекращенной деятельности:

- прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности (отдельная строка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе);

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

## 19 ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 19.1 Нормативная база

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;  
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»  
МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»  
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»  
МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;  
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

### 19.2 Основные определения

Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

Отдельная финансовая отчетность – составляемая организацией финансовая отчетность, в которой организация может по собственному выбору с соблюдением требований настоящего стандарта учитывать свои инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации либо по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", либо с использованием метода долевого участия, как описано в МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия".

Материнское предприятие (компания) – предприятие, которое контролирует одно или несколько предприятий.

Инвестор – предприятие, имеющее инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия. Для целей настоящего раздела под инвестором понимается Материнская компания, которая напрямую или косвенно (через дочерние компании) имеет инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия.

Дочернее предприятие (компания) – предприятие, находящееся под контролем другого предприятия,

Контроль над объектом инвестиций – инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние.

Значительное влияние – полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Чистые активы определяются как разница между справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств.

Совместное предпринимательство – предпринимательская деятельность, которая контролируется совместно двумя или более сторонами.

Совместное предприятие – совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Объединение бизнесов (компаний), находящихся под общим контролем – объединение бизнесов с участием организаций или бизнесов под общим контролем является объединением бизнесов, при котором все объединяющиеся организации или бизнесы в конечном счете контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнесов, и этот контроль не является временным.

Дата приобретения – дата, на которую материнская компания (инвестор) получает контроль (значительное влияние, совместный контроль) над дочерней компанией (ассоциированной организацией или совместным предприятием).

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена с целью передачи обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Актив является идентифицируемым, если он либо:

- является отделяемым, т. е. может быть отчужден или отделен от компании и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли компания так поступить;
- или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от компании или от других прав и обязательств.

Гудвилл (деловая репутация) – актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных

при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно.

Неконтролирующая доля – капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие не владеет прямо или косвенно.

### 19.3 Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность

Подходы к подготовке консолидированной и отдельной финансовой отчетности отличаются различным порядком учета инвестиций материнского предприятия в предприятие, входящее в периметр консолидации Группы. В периметр консолидации входят следующие предприятия:

- дочерние компании;
- ассоциированные организации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности используются различные методы включения учетных данных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний, которые зависят от фактической способности Группы осуществлять контроль, совместный контроль или оказывать существенное влияние на деятельность компании:

- дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом полной консолидации;
- ассоциированные организации и совместные предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия в капитале.

Если Группа получает контроль над компанией, находящейся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, то такая дочерняя компания исключается из сферы применения метода полной консолидации. Включение ее учетных данных в консолидированную финансовую отчетность производится методом учета компании-предшественника (см. раздел 19.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Инвестиции в долевыми инструментами прочих (не включенных в периметр консолидации) компаний учитываются в качестве финансовых активов в порядке, описанном в разделе 6.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

### 19.4 Метод полной консолидации

#### 19.4.1 Определение наличия контроля

Наличие контроля, является необходимым условием для признания компании в качестве дочерней и применения к ней метода полной консолидации.

Материнская компания (инвестор) осуществляет контроль над объектом инвестиций (дочерней компанией) в случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и

- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой дочерней компании только за период, в течение которого она находилась под контролем материнской компании.

#### 19.4.2 Учет приобретения дочерних компаний

Учет приобретения дочерних компаний осуществляется методом приобретения, который предполагает признание и оценку в консолидированной финансовой отчетности следующих элементов по состоянию на дату приобретения:

- идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств дочерней компании;
- неконтролирующей доли в случае, если материнская компания приобрела (с учетом прежних долей) менее 100% в капитале дочерней компании;
- гудвилла (деловой репутации) или дохода от выгодной покупки.

##### Идентифицируемые активы и обязательства

На дату приобретения материнская компания признает отдельно от гудвилла (деловой репутации) идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости. Признанию подлежат все идентифицируемые активы и обязательства, удовлетворяющие определению активов и обязательств, а также условные обязательства.

##### Определение неконтролирующей доли

В консолидированной финансовой отчетности материнская компания должна отражать долю в дочерней компании, принадлежащую миноритарным (неконтролирующим) собственникам, – неконтролирующую долю. Неконтролирующая доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения одним из двух способов:

- по справедливой стоимости; или
- как долю в чистых активах дочерней компании, принадлежащую неконтролирующим собственникам (пропорционально стоимости чистых активов).

Способ расчета неконтролирующей доли может быть выбран индивидуально для каждой приобретаемой дочерней компании и не требует последовательности в применении.

##### Гудвилл (деловая репутация) или доход от выгодной покупки

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности материнская компания производит расчет деловой репутации или дохода от выгодной покупки следующим образом (расчет производится на дату приобретения, все компоненты расчета определяются по состоянию на эту дату):

- стоимость приобретения, т.е. справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнской компанией в обмен на приобретение доли в дочерней компании, обеспечивающей контроль над ней. Стоимость приобретения определяется как сумма справедливых стоимостей переданных активов, принятых обязательств и выпущенных собственных долевых инструментов; плюс
- неконтролирующая доля;
- плюс справедливая стоимость доли в капитале дочерней компании, которой материнская компания владела до даты приобретения (в случае поэтапного приобретения);
- минус стоимость чистых активов дочерней компании.

Если результатом приведенного выше расчета является положительная величина, то она принимается за первоначальную стоимость гудвилла (деловой репутации), возникшего при приобретении дочерней компании.

Если результатом приведенного выше расчета является отрицательная величина, то материнская компания должна:

- проверить, корректно ли были проведены процедуры идентификации и оценки справедливой стоимости приобретаемых активов и принимаемых обязательств дочерней компании, и в случае необходимости признать дополнительные активы и обязательства как результат данной проверки;
- немедленно отразить оставшуюся после переоценки отрицательную величину (в абсолютном выражении) как доход от выгодной покупки в составе прибылей и убытков (в качестве прочих чистых доходов).

#### Учет дополнительных затрат на приобретение дочерней компании

Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением дочерней компании (например, затраты на аудит, оценку, вознаграждение посредников), признаются в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков в момент возникновения и не увеличивают стоимость приобретения дочерней компании.

#### Отложенные налоги при приобретении дочерних компаний

При приобретении дочерней компании оценка ее активов и обязательств производится по справедливой стоимости. Возникающие временные разницы между новой балансовой (справедливой) стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой приводят к возникновению отложенных налогов.

При приобретении дочерней компании не применяются исключения, предусмотренные для первоначального признания отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в результате операций, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (см. раздел 16.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Отложенные налоговые активы и обязательства, признаваемые на дату приобретения дочерней компании, влияют на сумму гудвилла (деловой репутации). При этом отложенное налоговое обязательство в отношении гудвилла (деловой репутации) не создается.

### 19.4.3 Последующий учет приобретенных дочерних компаний

В соответствии с методом полной консолидации на каждую отчетную дату учетные данные дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из следующих принципов:

- отчетные периоды материнской и дочерней компаний должны совпадать;
- учетные данные материнской и дочерних компаний, подлежащие включению в консолидированную финансовую отчетность, должны быть подготовлены на основании единых учетных принципов, применяемых к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах. Если учетные принципы компаний различаются, то вносятся необходимые трансформационные корректировки для приведения отдельной финансовой отчетности дочерних компаний в соответствие с учетной политикой материнской компании.

#### Составление консолидированного отчета о финансовом положении

Суммы активов и обязательств дочерней компании построчно суммируются в консолидированном отчете о финансовом положении с активами и обязательствами материнской компании.

Гудвилл (деловая репутация), определенный как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленных убытков от обесценения (порядок обесценения активов описан в разделе 5.5 настоящей Учетной политики по МСФО), включается в соответствующую строку консолидированного отчета о финансовом положении в составе нематериальных активов.

Сумма инвестиций материнской компании в дочернюю компанию (стоимость приобретения) исключается против капитала дочерней компании.

Неконтролирующая доля отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о финансовом положении в составе капитала обособленно, после показателей, относящихся к собственникам материнской компании. Расчет неконтролирующей доли по состоянию на отчетную дату производится следующим образом:

- неконтролирующая доля на дату приобретения;
- плюс (минус) доля неконтролирующих собственников в общем совокупном доходе, полученном дочерней компанией, начиная с даты приобретения;
- плюс (минус) изменение неконтролирующей доли в результате изменения доли участия в дочерней компании.

Применение метода полной консолидации прекращается с момента прекращения контроля материнской компанией над дочерней компанией.

#### Составление консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Суммы доходов и расходов дочерней компании суммируются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с доходами и расходами материнской компании построчно, начиная с даты приобретения. Если дата приобретения относится к отчетному периоду, то доходы

и расходы дочерней компании берутся пропорционально периоду осуществления контроля материнской компанией; в противном случае суммирование производится в полном объеме.

Прибыли и убытки дочерней компании, а также каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками (неконтролирующей долей). Доля неконтролирующих собственников в прибыли (убытке) и общем совокупном доходе дочерней компании за отчетный период рассчитывается исходя из прибыли (убытка) периода, величины прочего совокупного дохода и доли неконтролирующих собственников в капитале дочерней компании.

Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за отчетный период является убыток, то общий совокупный доход полностью распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующей доли.

Рассчитанная неконтролирующая доля в прибылях (убытках)/ общем совокупном доходе дочерней компании отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, после отражения прибыли (убытка)/ общего совокупного дохода, причитающихся собственникам материнской компании.

#### Учет внутригрупповых операций

Остатки по внутригрупповым операциям, внутригрупповые доходы, расходы и дивиденды, а также нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы в течение отчетного периода, подлежат исключению в полном объеме. Нереализованные убытки при передаче активов между компаниями Группы могут быть индикаторами обесценения данных активов.

### 19.5 Метод учета компании-предшественника

В целях подготовки консолидированной финансовой отчетности сделки по объединению компаний, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом учета компании-предшественника. В соответствии с данным методом объединение компаний учитывается таким образом, как если бы соответствующая сделка по приобретению дочерней компании имела место на наиболее раннюю из двух дат – на начало самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля над приобретенной компанией.

Активы и обязательства приобретенной компании включаются в отчет о финансовом положении (путем построчного сложения аналогичных статей) по балансовой стоимости, по которой они отражались в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании по состоянию на дату приобретения. Компоненты собственного капитала приобретенной компании складываются с соответствующими компонентами собственного капитала материнской компании,



за исключением уставного капитала, который подлежит переводу в состав нераспределенной прибыли.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, не приводит к возникновению гудвилла (деловой репутации), за исключением гудвилла (деловой репутации), отраженного в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании на дату приобретения (при наличии такового). Сумма вознаграждения, уплаченного в сделке по объединению бизнеса между компаниями под общим контролем, учитывается непосредственно в составе собственного капитала материнской компании.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе формируется путем построчного сложения аналогичных статей материнской и приобретенной компаний, начиная с начала отчетного года, в котором произошло объединение компаний (либо с даты установления общего контроля над приобретенной компанией, если это событие произошло позже).

## 19.6 Метод долевого участия в капитале

### 19.6.1 Определение наличия значительного влияния

Инвестиции в ассоциированную организацию должны учитываться в консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия с момента признания значительного влияния инвестора на данную организацию.

Инвестор оказывает значительное влияние на деятельность организации (объект инвестиций) в случае, если он сам или через свои дочерние компании имеет долю владения, как правило, от 20% до 50% голосующих акций при условии отсутствия фактов, свидетельствующих о том, что такая доля владения не влечет возникновения значительного влияния. При этом организация-объект инвестиций не является дочерней компанией или совместным предприятием. Инвестор может оказывать значительное влияние на организацию также при доле владения менее 20% в следующих случаях:

- инвестор представлен в совете директоров либо аналогичном управляющем органе организации;
- инвестор участвует в процессе принятия решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, в т.ч. о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- наличие существенных операций между инвестором и организацией;
- участие инвестора в согласовании и назначении руководящего персонала организации;
- предоставление важной технической информации.

Инвестор утрачивает значительное влияние на организацию, когда он утрачивает возможность участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации. Потеря значительного влияния может произойти и без изменения доли владения организацией, например, если ассоциированная организация становится объектом контроля со стороны суда,

другого контролирующего органа или иного лица в результате контрактного соглашения.

Если значительное влияние на ассоциированную организацию было получено или утрачено в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой организации только за период, в течение которого она являлась объектом значительного влияния инвестора.

#### 19.6.2 Определение наличия совместного контроля

Наличие совместного контроля, т.е. способности инвестора совместно с другими участниками совместного предпринимательства определять финансовую и хозяйственную политику компании, является основанием для классификации компании в качестве совместного предприятия и применения к ней метода долевого участия.

Необходимым условием для осуществления совместного контроля над компанией является наличие договорного соглашения, в котором устанавливается, что решения в отношении финансовой и хозяйственной политики компании должны приниматься инвесторами путем достижения единодушного согласия. Наличие такого договорного соглашения гарантирует, что никто из инвесторов не имеет возможности единолично определять финансовую и хозяйственную политику компании, т.е. контролировать ее.

Если совместный контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом совместного контроля инвестора.

#### 19.6.3 Отражение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия в консолидированной финансовой отчетности

Учетные данные ассоциированных организаций и совместных предприятий включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия в капитале на каждую отчетную дату учетные данные ассоциированной организации или совместного предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении дочерней компании, т.е.:

- совпадение отчетных периодов инвестора и ассоциированной организации / совместного предприятия;
- единство учетных принципов инвестора и ассоциированной организации / совместного предприятия применительно к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах.

На дату приобретения сумма инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения. Величина превышения суммы инвестиций

в ассоциированную организацию / совместное предприятие над стоимостью приобретенной доли в чистых активах компании на дату приобретения представляет собой гудвилл (деловую репутацию). Величина гудвилла (деловой репутации) не отражается отдельно в консолидированной финансовой отчетности, а включается в первоначальную стоимость инвестиций в ассоциированную организацию / совместное предприятие.

Величина превышения стоимости приобретенной доли в чистых активах ассоциированной организации/ совместного предприятия на дату приобретения над суммой инвестиций не включается в первоначальную стоимость инвестиций, а признается как доход того отчетного периода, к которому относится дата приобретения, и включается в состав прибыли (убытка) инвестора от участия в ассоциированной организации/ совместного предприятия.

Данные ассоциированных организаций и совместных предприятий не консолидируются. Сумма инвестиций в ассоциированные организации / совместные предприятия отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Сумма инвестиций в ассоциированную организацию / совместное предприятие по состоянию на отчетную дату рассчитывается следующим образом:

- первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие;
- плюс (минус) доля инвестора в общем совокупном доходе ассоциированной организации/ совместного предприятия, накопленной с даты приобретения до отчетной даты;
- минус сумма накопленных с даты приобретения убытков от обесценения инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие (тестирование на обесценение данных инвестиций осуществляется при наличии индикаторов обесценения, перечисленных в разделе 6.3.4 настоящей Учетной политики по МСФО; порядок проведения теста на обесценение описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО);
- минус сумма накопленных с даты приобретения дивидендов, полученных инвестором от участия в ассоциированной организации/ совместного предприятия;
- иные корректировки стоимости инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие, в частности, связанные с исключением внутригрупповых операций (см. ниже), а также в связи с приобретением или выбытием доли в компании, не сопровождающимся изменением ее статуса.

Доля инвестора в прибылях (убытках)/ прочем совокупном доходе ассоциированной организации/ совместном предприятии отражается в соответствующих строках консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если доля инвестора в убытках ассоциированной организации/ совместном предприятии становится равна его доле участия в ней или превышает эту долю, то инвестор прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Доля участия инвестора складывается из первоначальной стоимости инвестиции в

ассоциированную организацию/ совместное предприятие, а также ее задолженности перед инвестором, погашение которой в обозримом будущем не планируется и не является вероятным (за исключением торговой и обеспеченной задолженности). Инвестор возобновляет отражение доли в прибылях и убытках ассоциированной организации/ совместного предприятия только после того, как его доля в прибылях компании превысит непризнанную долю в убытках.

Обороты по операциям между компаниями Группы и ассоциированными организациями/ совместными предприятиями не подлежат исключению. Нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированными организациями/ совместными предприятиями («восходящих» и «нисходящих» сделок), признаются в консолидированной финансовой отчетности в сумме, не относящейся к доле инвестора, т.е. доля инвестора в нереализованных прибылях и убытках от таких сделок подлежит исключению.

### 19.7 Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в дочерние компании:

- описание порядка включения учетных данных дочерних компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод полной консолидации для дочерних компаний, не контролируемых тем же собственником, что и материнская компания, и метод объединения интересов (метод компании – предшественника) для дочерних компаний, находящихся с материнской компанией под общим контролем;
- перечень основных дочерних компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;
- характер отношений между материнской и дочерней компанией, в которой материнская компания не владеет прямо или косвенно более чем 50% акций, имеющих право голоса;
- причины, в силу которых владение, прямое или косвенное более чем 50% акций, имеющих право голоса, в компании-объекте инвестиций не обеспечивает материнской компании контроля над ней (в случае, если это применимо);
- характер и степень существенных ограничений (например, в результате кредитных соглашений или нормативных требований) способности дочерних компаний переводить материнской компании средства в форме выплаты денежных дивидендов или погашать кредиты и авансы (в случае, если это применимо);
- описание операций в отчетном периоде, приводящих к изменению доли материнской компании в капитале дочерней компании без потери контроля над ней, с указанием влияния данных операций на нераспределенную прибыль и неконтролирующую долю (в случае, если это применимо);
- финансовый результат от выбытия дочерней компании в отчетном периоде (в случае, если это применимо) с отдельным раскрытием:

- справедливой стоимости оставшейся доли материнской компании в капитале выбывшей дочерней компании;
- и строки отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в которую включен финансовый результат от выбытия дочерней компании (если он не представлен отдельной строкой).

В консолидированной финансовой отчетности Группы раскрывает следующую информацию о приобретении дочерних компаний, имевших место в течение отчетного периода:

- название и описание приобретенной компании;
- дата приобретения;
- процент приобретенных голосующих акций;
- справедливая стоимость переданного возмещения на дату приобретения с разбивкой его на основные компоненты, например, денежные средства, неденежные активы, принятые обязательства;
- стоимость каждого существенного класса приобретенных активов и принятых обязательств, определенная на дату приобретения;
- для приобретенной дебиторской задолженности (в разбивке по основным классам задолженности):
  - справедливая стоимость;
  - валовая сумма к получению по договору;
  - и наилучшая оценка на дату приобретения потоков денежных средств, которые, как ожидается, не будут взысканы;
- сумма гудвилла или дохода от выгодной покупки, признанного на дату приобретения, с указанием факторов, которыми они обусловлены, и строки отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в которую включен доход от выгодной покупки (если он не представлен отдельной строкой);
- в случае приобретения менее 100% в капитале дочерней компании раскрытию подлежит:
  - метод оценки неконтролирующей доли;
  - стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения;
  - и в случае оценки неконтролирующей доли по справедливой стоимости – методы оценки и ключевые допущения;
- в случае поэтапного объединения компаний:
  - справедливая стоимость доли в капитале приобретенной компании, которой материнская компания владела до даты приобретения;
  - и финансовый результат (прибыль или убыток) от переоценки этой доли до справедливой стоимости на дату приобретения с указанием строки отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в которую он включен (если он не представлен отдельной строкой);
- выручка, а также прибыль (убыток) приобретенной компании с даты приобретения, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в ассоциированные организации:

- описание порядка включения учетных данных ассоциированных компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;
- перечень ассоциированных организаций Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании (в случае их существенности);
- справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные организации, акции которых обращаются на открытом рынке (в случае, если это применимо);
- обобщенные финансовые показатели ассоциированных организаций (в случае их существенности):
  - суммарные активы на отчетную дату;
  - суммарные обязательства на отчетную дату;
  - суммарная выручка за отчетный период;
  - суммарная прибыль (убыток) за отчетный период;
- движение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации за отчетный период;
- причины, по которым нарушается предпосылка об отсутствии у инвестора значительного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит менее 20% голосующих акций ассоциированной организации (в случае, если это применимо);
- причины, по которым нарушается предпосылка о наличии у инвестора значительного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит 20% или более голосующих акций организации, не квалифицируемой им в качестве ассоциированной (в случае, если это применимо);
- характер и степень существенных ограничений на возможность ассоциированных организаций переводить средства инвестору в форме денежных дивидендов, возврата займов или авансов (в случае, если это применимо);
- непризнанная доля в убытках ассоциированной организации, начисленная за отчетный период и нарастающим итогом, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной организации (в случае, если это применимо).

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в совместные предприятия:

- описание порядка включения учетных данных совместных предприятий в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;
- перечень совместных предприятий Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;
- обобщенные финансовые показатели совместных предприятий (в случае их существенности):
  - суммарные активы на отчетную дату;
  - суммарные обязательства на отчетную дату;
  - суммарная выручка за отчетный период;

- суммарная прибыль (убыток) за отчетный период;
- движение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия за отчетный период по каждому предприятию;
- сумма обязательств капитального характера, принятых инвестором в связи с участием в совместной деятельности.

## 20 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

### 20.1 Нормативная база

МСФО (IFRS) №8 «Операционные сегменты».

### 20.2 Основные определения

Операционный сегмент – компонент Группы:

- осуществляющий деятельность, в рамках которой он получает доходы и несет расходы (включая доходы и расходы, возникающие в результате операций с другими компонентами Группы);
- операционные показатели которого, регулярно анализируются органом, ответственным за принятия операционных решений в Группе, с целью оценки достигнутых результатов и принятия решений о выделении (распределении) ресурсов;
- для которого имеется отдельная финансовая информация.

Отчетный сегмент – операционный сегмент, по которому в финансовой отчетности раскрывается отдельная информация в соответствии с требованиями, изложенными в данном разделе (см. раздел 20.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

### 20.3 Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов)

#### 20.3.1 Количественные критерии выделения отчетных сегментов

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

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

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

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

#### 20.3.2 Объединение сегментов

Группа объединяет операционные сегменты, которые не соответствуют количественным критериям признания в качестве отчетных сегментов, в один отчетный сегмент при условии, что объединяемые операционные сегменты обладают схожими экономическими характеристиками и удовлетворяют большей части из следующих критериев агрегирования:

- сходство по виду производимых продуктов/ предоставляемых услуг;
- сходство по характеру производственного процесса;
- сходство по типу или классу покупателей товаров или услуг;
- сходство по методам распределения продуктов или предоставления услуг;
- сходство по порядку нормативно-правового регулирования деятельности.

#### 20.3.3 Изменение состава отчетных сегментов

Если в отчетном периоде Группа изменяет свою организационную структуру так, что это приводит к изменению состава ее отчетных сегментов, то соответствующая информация по сегментам за более ранние периоды, представленные в финансовой отчетности, подлежит ретроспективному пересмотру кроме случаев, когда такая информация является недоступной и затраты на ее получение являются неоправданно высокими.

#### 20.4 Состав отчетных сегментов Группы

Отчетными сегментами Группы являются стратегические бизнес-единицы, предоставляющие услуги по транспортировке электроэнергии и технологическому присоединению к сетям в различных географических регионах РФ. Управление стратегическими бизнес-единицами Группы осуществляется отдельно. Орган, ответственный за принятие операционных решений, в качестве которого выступает Правление Группы, на периодической основе (как минимум, ежеквартально) анализирует внутренние управленческие отчеты, предоставляемые каждой стратегической бизнес-единицей.

Группа выделяет следующие отчетные сегменты:

- Астраханьэнерго;
- Волгоградэнерго;
- Калмэнерго;
- Ростовэнерго;



➤ Прочие.

Отчетный сегмент «Прочие» включает информацию о результатах деятельности дочерних обществ и Кубаньэнерго (филиал ПАО «МРСК Юга»). Никто из них не соответствует любому из количественных порогов для определения отчетных сегментов.

## 20.5 Раскрытие информации

Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия тех видов деятельности, которыми она занимается, а также экономические условия, в которых она осуществляет свою деятельность.

### Общая информация

Группа раскрывает факторы, которые используются ею в качестве базы для выделения отчетных сегментов, а также основные виды продукции и услуг, от продажи которых отчетные сегменты получают выручку.

### Основные финансовые показатели отчетных сегментов

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

- выручка от продаж в разбивке по видам: передача электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, перепродажа электроэнергии, прочая выручка);
- выручка от продаж внешним контрагентам и выручка от продаж между сегментами;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- амортизация;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- активы (в т.ч. основные средства и капитальные вложения);
- обязательства.

Источником информации о приведенных выше финансовых показателях отчетных сегментов является внутренняя управленческая отчетность, подготовленная на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Сверка сводных показателей отчетных сегментов с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО

В связи с тем, что финансовые показатели отчетных сегментов и финансовая отчетность по МСФО подготовлены на базе различных учетных принципах, Группа производит сверку между сводными показателями отчетных сегментов и соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО, раскрывая

различия между ними (в форме реклассификационных и корректировочных поправок).

Группа производит сверку следующих показателей отчетных сегментов:

- сводной выручки отчетных сегментов с выручкой Группы, показанной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- сводной прибыли (убытка) до налогообложения отчетных сегментов с прибылью (убытком) до налогообложения за отчетный период, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- сводных активов отчетных сегментов с активами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении;
- сводных обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении.

Прочая информация

Группа раскрывает информацию о степени зависимости от наиболее крупных покупателей. Если выручка от операций с одним покупателем равна или превышает 10% от выручки Группы в целом, то данный факт подлежит раскрытию в финансовой отчетности вместе с данными о суммарной выручке от каждого такого покупателя и наименованием сегмента (сегментов), к которым относится эта выручка. При этом в качестве единого покупателя должны учитываться компании, находящиеся под общим контролем, в т.ч. контролируемые Правительством РФ.

## 21 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

### 21.1 Нормативная база

МСФО №33 «Прибыль на акцию» (IAS 33).

### 21.2 Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления двух величин:

- прибыль (убыток) за отчетный период, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании (числитель); и
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

В случае если в отчете о прибыли или убытке и прочем 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 акций Головной компании.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, уменьшенная на:

- прибыль (убыток) отчетного периода, причитающуюся неконтролирующим собственникам; и
- сумму дивидендов по некумулятивным привилегированным акциям, о выплате которых было объявлено в отчетном периоде (после учета налоговых эффектов).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, представляет собой количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных Головной 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.

### 21.3 Разводненная прибыль на акцию

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Группа корректирует прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Материнской компании, а также средневзвешенное количество акций в обращении на эффект от разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Создание резерва под эмиссию акций (см. раздел 17.4 настоящей Учетной политики по МСФО) не оказывает разводняющего эффекта, т.е. оплаченные обыкновенные акции Материнской компании, права собственности на которые еще не перешли к покупателям, игнорируются при расчете как базовой, так и разводненной прибыли на акцию.

В качестве потенциальных обыкновенных акций выступают опционы на акции Материнской компании, выпущенные в рамках осуществления программы поощрения менеджеров компаний Группы (см. раздел 22.3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Опционы оказывают разводняющий эффект (являются разводняющими) и, соответственно, вызывают различие между базовой и разводненной прибылью на акцию только тогда, когда средняя за отчетный период рыночная цена обыкновенных акций превышает цену исполнения опционов (опционы находятся «в деньгах»). Изменение цен обыкновенных акций в отчетном периоде не требует ретроспективного пересчета разводненной прибыли на акции за предыдущие периоды, представленной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Группа делает допущение об исполнении разводняющих опционов. Разводняющие опционы считаются конвертированными в обыкновенные акции на наиболее позднюю из двух дат – на начало отчетного периода или в момент выпуска опционов. Предполагаемый доход от исполнения разводняющих опционов рассматривается

как доход от выпуска обыкновенных акций по средней за отчетный период рыночной цене. Разница между количеством выпущенных обыкновенных акций в результате предполагаемого исполнения опционов и количеством обыкновенных акций, которые были бы выпущены по средней за данный период рыночной цене, рассматривается как выпуск обыкновенных акций, реализуемых без возмещения. При расчете разводненной прибыли на акцию количество обыкновенных акций в обращении (знаменатель) увеличивается на данную разницу (с учетом временного коэффициента).

Разводняющие опционы не оказывают влияния на прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Материнской компании, т.е. на числитель при расчете разводненной прибыли на акцию.

В случае если в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлена информация о прекращенной деятельности, Группа производит дополнительный расчет разводненной прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании.

#### 21.4 Раскрытие информации

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

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

## 22 ПЛАТЕЖИ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

### 22.1 Нормативная база

МСФО №2 «Выплаты на основе акций» (IFRS 2).

### 22.2 Основные определения

Дата предоставления – дата, на которую Группа и другая сторона (включая работника) договорились об условиях соглашения о выплатах на основе акций, которая наступает, когда Группа и контрагент имеют общее понимание условий соглашения. На эту дату Группа предоставляет контрагенту право на денежные средства, другие активы или долевые инструменты Группы при условии соблюдения определенных условий перехода прав, если таковые имеются.

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

Соглашение о выплатах на основе акций – соглашение между Группой (или другой организацией Группы или любым акционером любой организации Группы) и другой стороной (включая работника), которое предоставляет другой стороне (включая работника) право на получение:

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

при условии, что соблюдены определенные условия перехода, если таковые имеются.

Предоставленный долевой инструмент – право (условное или безусловное) на долевой инструмент компании Группы, предоставленное Группой другой стороне в рамках соглашения о выплатах на основе акций.

Операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами – операция по выплатам на основе акций, при которой Группа получает товары или услуги как возмещение за собственные долевые инструменты (включая акции или опционы на акции) или получает товары или услуги, но не имеет обязанности произвести расчет по операции с поставщиком.

Опцион на акции – договор, который предоставляет держателю право, но не обязанность, подписаться на акции компаний Группы по фиксированной или определяемой цене в течение определенного периода времени.

В рамках соглашения о выплатах на основе акций право контрагента на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов компаний Группы переходит к нему в тот момент, когда право контрагента перестает зависеть от соблюдения определенных условий перехода.

Условие перехода прав – условие, которое определяет, получает ли организация услуги, дающие контрагенту право на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов организации в рамках соглашения о выплатах на основе акций. Условие перехода прав - либо условие периода оказания услуг, либо условие достижения результатов.

Период перехода прав – период, в течение которого все указанные условия перехода по соглашению о выплатах на основе акций должны быть выполнены.

Рыночное условие – условие достижения результатов, от которого зависит цена исполнения, переход прав или возможность исполнения долевого инструмента и которое связано с рыночной ценой (или стоимостью) долевых инструментов компаний Группы (или долевых инструментов другой организации

в составе Группы) (например, достижение заданной цены акции). Справедливая стоимость – Сумма, на которую может быть обменян актив, произведен расчет по обязательству или обменян предоставленный долевой инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

### 22.3 Классификация

Группа осуществляет операции, предполагающие выплаты, на основе акций, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. В целях поощрения и мотивации руководства компаний Группы утверждается опционная программа, предусматривающая предоставление ее участникам опционов на акции Материнской компании в случае выполнения ими определенных условий.

### 22.4 Признание и оценка выплат на основе акций

Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы в обмен на предоставление опционов на акции Материнской компании, в момент оказания ими этих услуг. При этом на сумму оказанных услуг увеличивается собственный капитал Группы в корреспонденции со счетом учета затрат на персонал в составе прибылей и убытков.

Товары и услуги, полученные в рамках операций, предполагающих выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, и соответствующее увеличение в собственном капитале должны оцениваться по справедливой стоимости данных товаров или услуг за исключением случаев, когда она не может быть надежно оценена. Справедливая стоимость услуг работников и других лиц, оказывающих аналогичные услуги, не поддается надежной оценке. В связи с этим Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы косвенным образом, т.е. на основании справедливой стоимости предоставленных им долевых инструментов (опционов на акции).

При отсутствии доказательств обратного, Группа исходит из предпосылки о том, что услуги, оказываемые работниками в обмен на предоставление им долевых инструментов, были получены Группой. В этом случае стоимость полученных услуг и соответствующее увеличение капитала подлежат признанию на дату предоставления долевого инструмента в полном объеме, т.е. в сумме, равной справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента по состоянию на дату их предоставления.

В случае если право на долевого инструменты не переходит к работникам до тех пор, пока они не завершат определенный период оказания услуг, то Группа принимает предпосылку о том, что услуги, оказываемые работниками в обмен на долевого инструменты, будут получены в будущем в течение периода перехода прав на эти долевого инструменты.

Условия перехода прав, предусмотренные в отношении участников опционной программы, не являются рыночными. В связи с этим они не принимаются Группой во внимание при оценке справедливой стоимости предоставляемых опционов на акции. Вместо этого условия перехода прав

учитываются Группой при признании услуг, оказанных участниками опционной программы, и соответствующего увеличения капитала в течение периода перехода прав. Группа определяет стоимость полученных услуг на основании наилучшей доступной оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы. Группа пересматривает прежнюю оценку, если последующая информация указывает на то, что количество долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, отличается от сделанной ранее оценки. В результате данных пересмотров на дату перехода (по окончании периода перехода) оценка количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, должна совпадать с количеством долевых инструментов, права на которые в конечном итоге перешли к участникам опционной программы.

Пошаговый алгоритм признания и оценки операций, связанных с предоставлением работникам Группы опционов на приобретение акций, таков:

- (1) По состоянию на дату предоставления Группа оценивает справедливую стоимость предоставляемых опционов на акции. При оценке справедливой стоимости опционов на акции принимаются во внимание рыночные условия перехода, от которых зависит возможность исполнения данных опционов.
- (2) По состоянию на каждую отчетную дату в течение периода перехода Группа рассчитывает общую стоимость услуг, оказанных участниками опционной программы в обмен на предоставленные долевые инструменты, начиная с даты их предоставления. Общая стоимость данных услуг представляет собой произведение трех величин:
  - (2.1) справедливой стоимости опционов на акции на дату предоставления, рассчитанной в пункте 1;
  - (2.2) наилучшей оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы; и
  - (2.3) истекшей доли периода перехода.
- (3) Расход (доход) отчетного периода, подлежащий отражению в составе прибылей и убытков, определяется как разница между величиной, рассчитанной в пункте 2, и аналогичной величиной, рассчитанной по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Расход (доход) от предоставления работникам Группы опционов на акции признается в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Группы (в случае расхода счет кредитруется, в случае дохода – дебетуется).

После даты перехода прав, когда к участникам опционной программы перешли права на приобретение акций, Группа не производит никаких корректировок, влияющих на общую сумму капитала. В частности, Группа не реверсирует суммы, признанные в отношении услуг, полученных от участников опционной программы, к которым перешли опционы на акции, если эти опционы не были использованы в течение установленного срока.

## 22.5 Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию в отношении операций, предполагающих выплаты на основе акций (о предоставленных работникам опционах на приобретение акций):

- описание каждого вида соглашений о выплатах на основе акций (включая формы расчета, условия перехода прав, максимальный срок предоставленных опционов на акции);
- количество и средневзвешенную цену исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:
  - не исполненных на начало периода;
  - предоставленных в течение периода;
  - права, по которым утеряны в течение периода;
  - исполненных в течение периода;
  - срок которых истек в течение периода;
  - не исполненных на конец периода;
  - подлежащих исполнению на конец периода;
- для опционов на акции, исполненных в течение отчетного периода, – средневзвешенную цену акций на дату исполнения. Если опционы исполнялись на регулярной основе, то Группа может вместо этого раскрыть средневзвешенную цену акций в течение периода;
- для опционов на акции, не исполненных на конец отчетного периода, – диапазон цен исполнения и средневзвешенное значение оставшихся сроков действия договоров. Если диапазон цен исполнения очень широк, то неисполненные опционы должны быть разделены на диапазоны, показательные для оценки количества и распределения во времени дополнительных акций, которые могут быть выпущены, и денежных средств, которые могут быть получены при исполнении этих опционов;
- для опционов на акции, предоставленных в течение отчетного периода, – средневзвешенную справедливую цену этих опционов на дату оценки и информацию о том, как была оценена справедливая стоимость, включая:
  - использованную модель определения цены опциона и исходную информацию для этой модели, включая средневзвешенную цену акций, цену исполнения, ожидаемую волатильность, срок действия опционов, ожидаемые дивиденды, безрисковую процентную ставку, метод и допущения, принятые для учета влияния ожидаемого досрочного исполнения;
  - информацию о том, как была определена ожидаемая волатильность, включая объяснение того, насколько ожидаемая волатильность основывалась на волатильности прошлых лет;
  - информацию о том, были ли другие условия предоставления опционов, такие, например, как рыночное условие, учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;
- влияние операций, предполагающих выплаты на основе акций, на финансовые результаты и финансовое положение Группы, включая сумму расходов, признанных в связи с осуществлением данных операций в течение отчетного



периода, и строку отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в которую они были включены.

## 23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 23.1 Нормативная база

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

### 23.2 Основные определения

Связанная сторона – физическое лицо или юридическое лицо (компания), связанное с отчитывающейся компанией.

- (a) Физическое лицо или близкие родственники данного лица являются связанной стороной с отчитывающейся компанией, если данное лицо:
  - (i) осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающейся компанией;
  - (ii) имеет значительное влияние на отчитывающуюся компанию; или
  - (iii) входит в состав ключевого управленческого персонала отчитывающейся компании;
- (b) Компания является связанной стороной с отчитывающейся компанией, если к ней применимо одно из следующих условий:
  - (i) компания и отчитывающаяся компания являются компаниями одной группы;
  - (ii) одна компания является ассоциированной или совместно контролируемой для другой компании;
  - (iii) обе компании являются совместно контролируемыми компаниями для одного и того же третьего лица;
  - (iv) одна компания является ассоциированной компанией для третьего лица, а другая компания является совместно контролируемой компанией для этого же лица;
  - (v) сторона представляет собой программу вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников отчитывающейся компании или связанной с ней стороны;
  - (vi) компания находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в пункте (a);
  - (vii) лицо, указанное в пункте (a)(i), имеет значительное влияние на компанию или входит в состав ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между отчитывающейся компанией и связанной с ней стороной независимо от того, взимается ли при этом плата или нет.

Ключевой управленческий персонал – физические лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над

деятельностью отчитывающейся компании. В состав высшего управленческого персонала Группы включаются члены Советов директоров, члены Правлений, а также высший менеджмент компаний Группы.

### 23.3 Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Группа раскрывает информацию о конечной контролирующей стороне Материнской компании, в качестве которой выступает Правительство РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

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, по крайней мере, 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.

Перечисленные выше раскрытия информации осуществляются Группой по каждой из следующих категорий связанных сторон:

- компании, оказывающие существенное влияние на Группу;
- ассоциированные компании;
- совместно контролируемые компании;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Группа освобождается от перечисленных выше требований к раскрытию информации об операциях со связанными сторонами, если эти связанные стороны контролируются либо являются объектом совместного контроля или существенного влияния РФ. В отношении операций с такими связанными сторонами раскрытию подлежит сущность и сумма операций, которые являются существенными индивидуально или в совокупности с аналогичными операциями.

Группа раскрывает следующую информацию об операциях с компаниями, связанными с государством:

- долю выручки от продажи продукции и услуг данным компаниям в общей выручке Группы (с отдельным раскрытием по выручке от передачи электроэнергии);

- долю расходов, связанных с передачей электроэнергии данным компаниям, в общих расходах Группы по передаче электроэнергии, включая электроэнергию для компенсации технологических потерь;
- финансовые доходы и расходы в части процентных доходов и расходов по операциям с компаниями, связанными с государством;
- остатки на счетах, открытых и размещенных в кредитных учреждениях, связанных с государством;
- остатки по кредитам и другим финансовым обязательствам, полученным от организаций, связанных с государством.

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

## 24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### 24.1 Нормативная база

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

### 24.2 Основные определения

События после отчетного периода – события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода (отчетной датой) и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Дата одобрения финансовой отчетности – дата утверждения (подписания) финансовой отчетности руководством компании.

### 24.3 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.

### 24.4 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.

## 25 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

### 25.1 Нормативная база

МСФО (IAS) №34 «Промежуточная финансовая отчетность».

### 25.2 Основные определения

Промежуточный период – отчетный финансовый период короче, чем полный финансовый год.

Промежуточная полная финансовая отчетность – финансовая отчетность за промежуточный период, подготовленная в соответствии с положениями МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность – финансовая отчетность за промежуточный период, подготовленная в соответствии с положениями МСФО (IAS) №34 «Промежуточная финансовая отчетность».

### 25.3 Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности

Группа готовит консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, которая предусматривает меньший уровень детализации и объем раскрытия информации по сравнению с годовой консолидированной финансовой отчетностью.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы включает в себя следующие компоненты:

- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа готовит консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на ежеквартальной основе: за три месяца, закончившихся 31 марта отчетного года, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня отчетного года, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября отчетного года.

Отчеты, входящие в состав консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы, включают в себя, как минимум, все строки и промежуточные итоги, которые были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, предшествующий отчетному (далее для целей данного раздела – последнюю годовую консолидированную финансовую отчетность).

Группа раскрывает в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности только те события и операции, которые являются существенными для понимания пользователями изменений, произошедших в финансовом положении Группы, и ее финансовых результатов за промежуточный отчетный период. Информация, раскрываемая в отношении таких событий и операций, призвана уточнять и дополнять соответствующую информацию, содержащуюся в последней годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа раскрывает в примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следующую информацию:

- заявление о том, что консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) №34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- заявление о том, что консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена с использованием тех же учетных принципов, что и последняя годовая консолидированная финансовая отчетность; в случае изменений в учетной политике раскрытию подлежит характер данных изменений и их эффект на консолидированную промежуточную финансовую отчетность;
- заявление о том, что консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена с использованием тех же бухгалтерских оценок, что и последняя годовая консолидированная финансовая отчетность; в случае изменений в бухгалтерских оценках раскрытию подлежит характер данных изменений и их эффект на консолидированную промежуточную финансовую отчетность;
- примечание об основных дочерних компаниях;
- информация по сегментам:
  - выручка от продаж внешним покупателям (в т.ч. в разбивке по видам: передача электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, продажа электроэнергии и мощности, прочая выручка);
  - выручка от продаж между сегментами;
  - прибыль (убыток) до налогообложения;
  - активы сегмента (в т.ч. основные средства и капитальные вложения);
  - сверка сводной прибыли (убытка) до налогообложения отчетных сегментов с прибылью (убытком) до налогообложения за промежуточный отчетный период, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- примечание о выручке;
- примечание о чистых прочих доходах/расходах;
- примечание об операционных расходах;
- примечание о финансовых доходах и расходах;
- примечание об основных средствах;
- примечание о нематериальных активах;
- примечание о финансовых вложениях;
- примечание о торговой и прочей дебиторской задолженности;

- примечание о денежных средствах и эквивалентах денежных средств;
- примечание об уставном капитале;
- примечание о налоге на прибыль;
- примечание о прибыли на акцию;
- примечание о кредитах и займах;
- примечание о торговой и прочей кредиторской задолженности;
- примечание об управлении финансовыми рисками и капиталом;
- примечание о принятых на себя обязательствах капитального характера;
- примечание об условных обязательствах;
- примечание об операциях со связанными сторонами;
- примечание о событиях после отчетной даты;
- дополнительная информация о прочих событиях и операциях, произошедших в течение отчетного периода, в частности:
  - признание убытков от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов и прочих активов, а также восстановление ранее признанных убытков;
  - урегулирование судебных споров;
  - исправление ошибок прошлых лет;
  - изменения экономических условий и прочих факторов, влияющих на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, вне зависимости от того, каким образом осуществляется их оценка (по справедливой или по амортизированной стоимости);
  - неисполнение обязательств по полученным кредитам и займам, которые не были урегулированы до конца промежуточного отчетного периода;
  - эффект изменений в организационной структуре Группы, в т.ч. в результате приобретения или утраты контроля над дочерними компаниями, реструктуризации и прекращенной деятельности.

Дополнительная информация подлежит включению в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы при условии ее существенности, т.е. если бы отсутствие данной информации вводило пользователей в заблуждение и влияло на решения, принимаемые ими на основании финансовой отчетности.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В КАТЕГОРИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ МСФО ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ПРИЗНАНИИ**

<b>Вид финансовых активов</b>	<b>Дополнительные условия</b>	<b>Категория финансовых активов для целей МСФО</b>
Долевые финансовые активы (акции, вклады в уставный капитал)	Предназначены для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток
	Не являются предназначенными для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
Паи в паевых фондах	—	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Производные финансовые активы	—	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток
Банковские депозиты	—	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Займы выданные	—	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Дебиторская задолженность (финансовая)	—	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Денежные средства и их эквиваленты	—	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Приобретенные права требования	—	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Облигации и векселя	Предназначены для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток
	Не являются предназначенными для торговли	Оцениваемые по амортизированной стоимости