

Утверждена  
решением Совета директоров  
АО «Агентство «Хабар»  
от 3 мая 2017 года  
протокол № 3

**Учетная политика  
акционерного общества «Агентство «Хабар»**

г. Астана, 2017 год

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ГЛАВА 1. ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>1</b>
Раздел 1. Представление финансовой отчетности.....	1
1.1 Основные принципы.....	1
1.2 Качественные характеристики финансовой отчетности.....	2
1.3 Компоненты финансовой отчетности.....	6
1.4 Элементы финансовой отчетности.....	16
1.5 Функциональная валюта и валюта представления отчетности.....	20
1.6 Промежуточная финансовая отчетность.....	20
Раздел 2. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.....	23
2.1 Изменения в учетной политике.....	23
2.2 Изменения в расчетных оценках.....	25
2.3 Ошибки.....	26
Раздел 3. Бухгалтерские суждения.....	27
3.1 Общие положения.....	27
3.2 Учетные принципы.....	27
<b>Глава 2. ОБЩИЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ.....</b>	<b>31</b>
Раздел 4. Основные средства.....	31
4.1 Общие положения.....	31
4.2 Определения.....	32
4.3 Учетные принципы.....	33
4.4 Раскрытие информации.....	39
Раздел 5. Инвестиционная собственность.....	40
5.1 Общие положения.....	40
5.2 Определения.....	41
5.3 Учетные принципы.....	41
5.4 Раскрытие информации.....	44
Раздел 6. Нематериальные активы.....	45
6.1 Общие положения.....	45
6.2 Учетные принципы.....	46
6.3 Раскрытие информации.....	51
Раздел 7. Финансовые активы и обязательства.....	51
7.1 Общие положения.....	51
7.2 Определения.....	56
7.3 Классификация.....	57
7.4 Реклассификации финансовых активов в другую категорию.....	65
7.5. Учетные принципы.....	68
7.6. Учет выбытия финансовых инструментов.....	74
7.7. Обесценение финансовых инвестиций.....	75
7.8. Раскрытие информации.....	77
7.9. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.....	80
Раздел 7-1. Применение стандарта МСФО 9 (IFRS 9) «Финансовые инструменты».....	83
7-1.1. Общие положения и термины.....	83
7-1.2. Признание финансовых активов и обязательств.....	84
7-1.3. Прекращение признания финансовых активов и обязательств.....	84
7-1.4. Классификация финансовых активов и обязательств.....	88

7-1.5. Реклассификация финансовых активов и обязательств.....	90
7-1.6. Первоначальная оценка финансовых активов и обязательств.....	91
7-1.7. Последующая оценка финансовых активов и обязательств.....	91
7-1.8. Переход на МСФО 9.....	93
7-1.9. Представление и раскрытие.....	95
Раздел 8. Запасы.....	96
8.1 Общие положения.....	96
8.2 Определения.....	97
8.3 Классификация.....	97
8.4 Учетные принципы.....	98
8.5 Раскрытие информации.....	101
Раздел 9. Денежные средства и их эквиваленты.....	101
9.1 Общие положения.....	101
9.2 Учетные принципы.....	102
9.3 Отчет о движении денежных средств.....	103
9.4 Раскрытие прочей информации.....	106
Раздел 10. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.....	106
10.1 Общие положения.....	106
10.2 Учетные принципы.....	107
10.3 Раскрытие информации.....	110
Раздел 11. Резервы, условные обязательства и условные активы.....	112
11.1 Общие положения.....	112
11.2 Определения.....	112
11.3 Учетные принципы.....	113
11.4 Раскрытие информации.....	115
Раздел 12. Вознаграждения работникам.....	116
12.1 Общие положения.....	116
12.2 Классификация.....	116
12.3 Учетные принципы.....	117
12.4 Раскрытие информации.....	119
Раздел 13. Выручка.....	119
13.1 Общие положения.....	119
13.2 Определения.....	120
13.3 Классификация.....	120
13.4 Учетные принципы.....	120
13.5 Раскрытие информации.....	121
Раздел 14. Государственные субсидии.....	122
14.1 Общие положения.....	122
14.2 Определения.....	122
14.3 Классификация.....	123
14.4 Раскрытие информации.....	124
Раздел 15. Расходы.....	124
15.1 Общие положения.....	124
15.2 Классификация.....	124
15.3 Учетные принципы.....	127

15.4 Учет командировочных расходов.....	129
15.5 Раскрытие информации.....	131
Раздел 16. Обесценение активов.....	131
16.1 Общие положения.....	131
16.2 Определения.....	131
16.3 Учетные принципы.....	132
16.4 Раскрытие информации.....	139
Раздел 17. Аренда.....	142
17.1 Общие положения.....	141
17.2 Определения.....	143
17.3 Учетные принципы. Финансовая аренда.....	145
17.4 Учетные принципы. Операционная аренда.....	147
17.5 Раскрытие информации.....	148
Раздел 18. Налоги.....	150
18.1 Общие положения.....	150
18.2 Определения.....	150
18.3 Учетные принципы.....	151
18.4 Раскрытие информации.....	154
Раздел 19. Капитал.....	155
19.1 Определения.....	155
19.2 Классификация и учетные принципы.....	155
19.3 Раскрытие информации.....	156
Раздел 20. Затраты по займам.....	157
20.1 Общие положения.....	157
20.2 Определения.....	157
20.3 Классификация.....	157
20.4 Раскрытие информации.....	159
<b>ГЛАВА 3. ПРОЧИЕ ОБЛАСТИ УЧЕТА.....</b>	<b>160</b>
Раздел 21. Влияние изменений обменных курсов валют.....	160
21.1 Общие положения.....	159
21.2 Определения.....	159
21.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности.....	160
21.4 Раскрытие информации.....	160
Раздел 22. Учет объектов социальной сферы.....	161
22.1 Общие положения.....	161
22.2 Определения.....	161
22.3 Классификация.....	161
22.4 Учетные принципы.....	161
22.5 Затраты, инициированные акционерами.....	162
22.6 Раскрытие информации.....	162
Раздел 23. Связанные стороны.....	163
23.1 Общие положения.....	163
23.2 Определения.....	163
23.3 Раскрытие информации.....	164
Раздел 24. События после отчетной даты.....	166
24.1 Общие положения.....	165
24.2 Определения.....	165

24.3 Учетные принципы.....	165
24.4 Раскрытие информации.....	167
Раздел 25. Специфические области применения.....	168
25.1 Прекращаемая деятельность.....	168
25.2 Резервы, условные обязательства и условные активы.....	168
<b>ГЛАВА 4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>168</b>

## ГЛАВА 1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящая Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению в акционерном обществе «Агентство «Хабар» (далее-Общество) для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Отчетным периодом признается календарный год.

Финансовая отчетность составляется в тысячах тенге.

Учетная политика разработана в соответствии с:

- 1) Гражданским кодексом Республики Казахстан (Общая часть);
- 2) Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- 3) Трудовым кодексом Республики Казахстан;
- 4) Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 5) Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках»;
- 6) Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- 7) Законом Республики Казахстан «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан»;
- 8) иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регулирующими вопросы ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- 9) Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и международными стандартами бухгалтерского учета (далее - МСБУ), включающими в себя МСФО (IFRS), МСБУ (IAS).

### Раздел 1. Представление финансовой отчетности

Настоящий раздел учетной политики устанавливает представление финансовой отчетности Общества в соответствии с МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Концептуальной основой подготовки финансовой отчетности.

#### 1.1. Основные принципы

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности принимается концепция, которая представлена на Диаграмме 1.



Диаграмма 1. Концепция финансовой отчетности

#### 1.1.1. Учет по принципу начисления

Финансовая отчетность Общества ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы в отчете о прибылях и убытках признаются на основе принципа соотнесения, то есть на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов (концепция соотнесения).

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить денежные средства в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Это делает такую финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических решений.

### **1.1.2. Непрерывность деятельности**

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Общество осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Общества будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее, как минимум, двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

## **1.2. Качественные характеристики финансовой отчетности**

1.2.1. Качественные характеристики финансовой отчетности – это атрибуты, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей. Основными качественными характеристиками являются значимость и достоверное представление.

Для того, чтобы быть полезной, информация должна быть как значимой, так и достоверно представленной. Ни достоверное представление незначительных явлений, ни недостоверное представление значимых явлений не поможет пользователям принять хорошие решения.

Наиболее продуктивный и эффективный процесс применения фундаментальных качественных характеристик обычно является следующим (при условии влияния характеристик улучшения качества и ограничений по стоимости, которые не рассматриваются в данном примере). Во-первых, следует определить экономическое явление, потенциально полезное для пользователей финансовой информации отчитывающейся компании. Во-вторых, следует определить вид информации по явлению, которая будет наиболее значимой, если она доступна и может быть достоверно представлена. В-третьих, следует определить, является ли такая информация доступной и может быть достоверно представлена. Если это так, то процесс соответствия фундаментальным качественным характеристикам заканчивается на этом этапе. Если это не так, то процесс повторяется путем рассмотрения следующего наиболее значимого вида информации.

Отдельно выделяются концепции капитала и поддержания капитала, которые приводятся ниже.

Финансовая информация представляет экономические явления в повествовательной и цифровой форме. Для того чтобы быть полезной, финансовая информация должна не только представлять значимые явления, но и достоверно представлять явления, которые она предназначена представлять.

Для совершенно достоверного представления, описание должно иметь три характеристики. Оно должно быть безошибочным, нейтральным и полным.

Понятность, сопоставимость, своевременность и сверяемость – это качественные характеристики, укрепляющие полезность значимой и достоверно представленной информации.

### **1.2.2. Значимость**

Чтобы быть полезной, информация должна быть значимой для пользователей, принимающих решение. Информация является значимой, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки.

Значимая финансовая информация способна повлиять на решения, принимаемые пользователями. Информация может повлиять на принятие решения, даже если некоторые пользователи решат не воспользоваться ей или уже осведомлены о ней из других источников.

На значимость информации влияют ее:

- 1) характер, иногда сам характер предопределяет ее значимость;
- 2) существенность.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности в отношении конкретной отчитывающейся компании. Другими словами, существенность – это специфический для каждой отдельной компании аспект значимости, исходя из характера или размера или обеих характеристик статей, к которым относится информация в контексте финансового отчета отдельной компании.

Общество принимает уровень существенности в следующих качественных выражениях, в случае, когда это не противоречит определению существенности:

- 1) для статей Отчета о прибылях и убытках – более 1-5 % от выручки;
- 2) для других отчетов – более 1-2 % валюты баланса.

### **1.2.3. Достоверное представление**

Для того, чтобы быть надежной, информация должна достоверно представлять операции и прочие события, которые представлены, либо должны быть представлены в будущем. Таким образом, например, бухгалтерский баланс должен достоверно отражать операции и другие события, результатом которых на отчетную дату стали активы, обязательства и капитал, отвечающие критериям признания.

Может существовать риск недостоверного предоставления информации. Это не означает намеренное искажение информации, а скорее результат возникающих трудностей либо в идентификации операций и других событий для их измерения или в разработке и применении методов измерения и представления. В определенных случаях измерение финансового воздействия операций и других событий может быть настолько неопределенным, что Общество не признает их в своей финансовой отчетности.

### **1.2.4. Безошибочность**

Достоверное представление не означает точное во всех отношениях. Безошибочное означает отсутствие ошибок или пропусков в описании явлений, кроме того, процесс, использованный для подготовки отчетной информации, выбран и применен без ошибок. В данном контексте, безошибочный не означает совершенно точный во всех отношениях. Например, оценка ненаблюдаемой на рынке цены или стоимости не может быть определена как точная или неточная. Тем не менее, представление такой оценки будет достоверной, если сумма четко и точно указана как оценка, характер и ограничения процесса оценки пояснены, и ошибки не допущены в выборе и применении соответствующего процесса разработки оценки.

### **1.2.5. Нейтральность**

Нейтральное описание является объективным в выборе или представлении финансовой информации. Нейтральное описание не является односторонним и узким, отягощенным, приуменьшенным или иным образом манипулированным в целях увеличения вероятности благоприятности или неблагоприятности восприятия финансовой информации пользователями. Нейтральная информация не означает бесцельную информацию, не имеющую влияния на поведение. Напротив, значимая финансовая информация способна, по определению, повлиять на решения пользователей.

### **1.2.6. Полнота**

Полное описание включает всю информацию, необходимую для пользователя для понимания описываемых явлений, включая все необходимые описания и пояснения. Например, полное описание группы активов должно включать, по меньшей мере, описание характера активов группы, цифровое описание всех активов группы, а также описание, что представляет собой цифровое описание (например, первоначальная стоимость, скорректированная стоимость или справедливая стоимость). По некоторым статьям, полное описание может также подразумевать пояснения существенных фактов качества и характера статей, факторов и обстоятельств, которые могут повлиять на их качество и характер, а также процесс, использованный для определения цифрового описания.

### **1.2.7. Понятность**

Информация в финансовой отчетности должна быть понятной и доступной для пользователей. Пользователи должны обладать достаточными знаниями в сфере деловой и экономической деятельности и бухгалтерского учета. Пользователи должны правильно отвечать на возникающие сложные вопросы для принятия правильных экономических решений, и данные вопросы не могут быть исключены только из-за того, что могут оказаться слишком сложными для понимания определенными пользователями.

Четкая и лаконичная классификация, характеристика и представление информации обеспечивает понятность.

### **1.2.8. Сопоставимость**

Сопоставимость является качественной характеристикой, позволяющей пользователям определять и понять схожесть и разность статей. В отличие от других качественных характеристик, сопоставимость не связана с одной статьей. Сравнение требует, по меньшей мере, две статьи.

Последовательность, хотя связана с сопоставимостью, представляет другое. Последовательность относится к применению подобных методов к подобным статьям от периода к периоду. Сопоставимость является целью; последовательность помогает достичь такую цель.

Сопоставимость – это не однородность. Для того, чтобы информация была сопоставимой, гл|j,yfzдобная информация должна выглядеть одинаково, и разная информация должна выглядеть по-разному. Сопоставимость финансовой информации не улучшается посредством увеличения сопоставимости разных вещей или посредством уменьшения сопоставимости подобных вещей.

Некоторая степень сопоставимости, вероятно, будет обеспечена посредством соответствия фундаментальным качественным характеристикам. Достоверное представление соответствующих экономических явлений должно содержать определенную степень сопоставимости с достоверным представлением подобных экономических явлений другой отчитывающейся компанией.

Хотя одно и то же экономическое явление может быть достоверно представлено различными способами, разрешение альтернативных методов учета одного и того же экономического явления уменьшает сопоставимость.

Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять:

1) финансовую отчетность одной компании за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности;

2) финансовую отчетность разных компаний, чтобы оценивать их относительное финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении.

Важным условием сопоставимости, как качественной характеристики, является информирование пользователей о вариантах учетной политики, которой руководствовались в процессе подготовки финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений.

Ведение бухгалтерского учета является неэффективным, если принятая политика не обеспечивает такие качественные характеристики, как значимость и достоверное представление, и нецелесообразно оставлять учетную политику без изменений, когда имеется более значимая и достоверная альтернатива.

Так как пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении Общества с течением времени, важно, чтобы финансовая отчетность содержала соответствующую информацию за предшествующие периоды.

### **1.2.9. Своевременность**

Своевременность означает своевременное обеспечение информации для лиц, принимающих решения, которая может повлиять на такие решения. Обычно, чем старше информация, тем она менее полезна. Тем не менее, некоторая информация может оставаться своевременной в течение долгого периода после окончания отчетного периода, так как, например, некоторым пользователям потребуется определить и оценить тенденции.

### **1.2.10. Сверяемость**

Сверяемость помогает заверить пользователей в том, что информация достоверно представляет экономические явления, которая она предназначена представлять. Сверяемость означает, что разные осведомленные и независимые наблюдатели могут достичь консенсуса, хотя необязательно полного согласия в отношении того, что определенное описание является достоверным представлением. Для того, чтобы количественная информация была сверяемой, она необязательно должна быть единой оценкой. Ряд возможных сумм и связанных вероятностей может также быть сверяемым.

Сверка может быть прямой или косвенной. Прямая сверка означает сверку суммы или другого представления посредством непосредственного наблюдения, например, посредством подсчета денежных средств. Косвенная сверка означает проверку внесения данных в модель, формулу или другие методы и пересчет результатов с использованием той же методологии. Например, сверка балансовой стоимости запасов посредством проверки исходных данных (количества и стоимости) и пересчета конечного баланса по товарно-материальным запасам с использованием одного и того же допущения потока стоимостей (например, с использованием метода ФИФО).

### **1.2.11. Концепции капитала и поддержания капитала**

При составлении финансовой отчетности Общество исходит из концепции финансового капитала. В данной концепции финансовый капитал является синонимом чистых активов (или собственного капитала) Общества. Физический капитал (т.е. его операционная способность) рассматривается как продуктивная способность, производственная мощность Общества, которая определяется объемом выпуска продукции.

При выборе приемлемой концепции капитала Общество ориентируется на потребности пользователей. Понятие финансового капитала применяется, если пользователи в основном обеспокоены поддержанием номинального инвестированного капитала или покупательной способности инвестированного капитала. Если же пользователей в большей степени беспокоит производственная мощность Общества, то следует руководствоваться концепцией

физического капитала. Выбор концепции отражает цель, которая должна быть достигнута при определении прибыли, несмотря на определенные трудности расчета отдельных показателей, обусловленные применением той или иной концепции.

#### **1.2.12. Поддержание финансового капитала**

В соответствии с данным понятием прибыль имеет место только в том случае, когда финансовая (денежная) величина чистых активов на конец отчетного периода превышает аналогичную величину на начало отчетного периода (без учета вкладов собственников или выплат им в течение отчетного периода). Поддержание финансового капитала может быть оценено или в номинальных денежных единицах, или в единицах постоянной покупательной способности.

#### **1.2.13. Поддержание физического капитала**

В соответствии с данным понятием прибыль считается полученной только в том случае, когда производительная способность (операционная мощность) компании на конец отчетного периода превышает аналогичную величину на начало отчетного периода (без учета вкладов собственников или выплат им в течение отчетного периода).

#### **1.2.14. Взаимозачет**

Общество производит взаимозачет активов и обязательств только тогда, когда это требуется или разрешается в соответствии с другими разделами настоящей учетной политики. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Статьи доходов и расходов должны взаимозачитываться в следующих случаях:

1) какой-либо конкретный Международный стандарт финансовой отчетности требует или разрешает

это; или

2) прибыли, убытки и сопутствующие расходы, возникающие в результате таких же или аналогичных операций и событий, не являются существенными.

Важно, чтобы как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы представлялись в отчетах по отдельности, когда они являются существенными. Взаимозачет, за исключением случаев, когда он отражает содержание операции или события, снижает возможности пользователей по пониманию проведенных операций и оценке движения денежных средств Общества в будущем. Представление в отчетах активов за вычетом оценочных резервов не является взаимозачетом.

### **1.3. Компоненты финансовой отчетности**

1.3.1. В данном подразделе учетной политики применяются названия форм финансовой отчетности, а также их содержание в соответствии с МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Общество формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале;
- 5) учетная политика и примечания к финансовой отчетности.

Представление элементов финансовой отчетности в бухгалтерском балансе и отчете о **прибылях и убытках предусматривает** создание классов (статей) исходя из характера и функций элементов. При принятии решения о выделении классов в рамках элементов

финансовой отчетности следует руководствоваться принципом существенности – все существенные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов должны быть представлены отдельно.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО должна представляться не реже одного раза за финансовый год. Финансовый год Общества равен календарному году, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря. Представление финансовой отчетности Общества подразумевает раскрытие сравнительной информации на две отчетные даты или за два отчетных периода.

При пересчете сравнительных показателей вследствие ретроспективного изменения учетной политики, ретроспективного исправления ошибок или перегруппировки статей в отчете о финансовом положении необходимо представление третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если ретроспективное изменение учетной политики, ретроспективное исправление ошибок или перегруппировка статей имеет существенный эффект на бухгалтерский баланс на начало предыдущего периода (см. пример 1 «Изменения в учетной политике»). Общество не обязано представлять связанные примечания к третьему бухгалтерскому балансу.

### **1.3.2. Бухгалтерский баланс**

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение Общества на определенную дату.

### **1.3.3. Краткосрочные/долгосрочные статьи**

Общество, основываясь на характере своих операций, должно определить и представлять краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в бухгалтерском балансе.

Независимо от того, какой метод представления принят, Общество должно раскрывать суммы, погашение или возмещение которых ожидается по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, по каждой статье активов и обязательств, объединяющей суммы, погашение или возмещение которых ожидается: (а) в течение не более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода и (б) по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

### **1.3.4. Краткосрочные активы**

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

- 1) его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла Общества; или
- 2) он предназначен главным образом для продажи;
- 3) его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- 4) он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные.

Операционный цикл Общества означает период времени между приобретением активов для производства и их превращением в денежные средства или их эквиваленты. Когда обычный операционный цикл организации не определен, предполагается, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. Краткосрочные активы включают те активы (такие как запасы и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков), которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, даже когда их не ожидается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Краткосрочные активы также включают в себя активы, которые предназначены главным

образом для целей продажи, а также краткосрочную часть долгосрочных финансовых активов.

### **1.3.5. Краткосрочные обязательства**

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- 1) его предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла Общества;
- 2) оно предназначено главным образом для целей торговли;
- 3) оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- 4) у Общества нет безусловного права откладывать погашение соответствующего обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Краткосрочные обязательства могут разделяться по категориям, также как и краткосрочные активы. Некоторые краткосрочные обязательства, такие как задолженности перед поставщиками и подрядчиками и начисления работникам и другие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в нормальном операционном цикле Общества. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты.

Другие краткосрочные обязательства не погашаются как часть текущего операционного цикла, однако требуют погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Например, текущая часть обязательств, включающая выплату процентов,—дивиденды к выплате, подоходные налоги и прочая неторговая кредиторская задолженность. Обязательства, включающие выплату процентов, которые обеспечивают финансирование оборотного капитала на долгосрочной основе, и не подлежат погашению в течение двенадцати месяцев, являются долгосрочными обязательствами.

Общество должно классифицировать свои финансовые обязательства, включающие выплату процентов как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, даже если:

- 1) первоначальный срок составлял период, превышающий двенадцать месяцев; и
- 2) Общество предполагает рефинансировать обязательство на долгосрочной основе, и это намерение подкрепляется договором на рефинансирование, или на изменение графика платежей, который был заключен после окончания отчетного периода до утверждения финансовой отчетности.

Возможно, что некоторые обязательства, подлежащие погашению в течение следующего операционного цикла Общества, будут рефинансированы или «пролонгированы» по решению Общества (то есть если Общество предполагает и имеет право по своему усмотрению рефинансировать или пролонгировать обязательство на срок не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода). Такие обязательства считаются частью долгосрочного финансирования Общества и должны классифицироваться как долгосрочные. Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Общества (как было бы в случае отсутствия договора о рефинансировании), рефинансирование не может считаться автоматическим, и обязательство классифицируется как краткосрочное.

Некоторые соглашения о предоставлении займа включают условия для заемщика (так называемые «ковенанты»), которые предусматривают, что обязательство подлежит погашению по первому требованию займодавца при нарушении таких условий, например, связанных с финансовым положением заемщика. При нарушении Обществом условий займа в течение отчетного периода или на отчетную дату, обязательство классифицируется как долгосрочное тогда и только тогда, когда займодавец согласился до или на отчетную дату не требовать платежа в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

Информация, которая должна быть раскрыта в бухгалтерском балансе:

- 1) Долгосрочные активы:

Основные средства;

---

Нематериальные активы;  
Инвестиционная собственность;  
Актив по отсроченному подоходному налогу;  
Средства в кредитных учреждениях (включая долгосрочные банковские вклады);  
Долгосрочная дебиторская задолженность;  
Прочие долгосрочные финансовые активы;  
Прочие долгосрочные нефинансовые активы;  
2) Краткосрочные активы:  
Товарно-материальные запасы;  
НДС к возмещению;  
Предоплата по подоходному налогу;  
Займы выданные;  
Средства в кредитных учреждениях (включая краткосрочные банковские вклады);  
Торговая дебиторская задолженность;  
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность;  
Прочие краткосрочные финансовые активы;  
Прочие краткосрочные нефинансовые активы (включая авансы и предоплаты);  
Денежные средства и их эквиваленты;  
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (или группы выбытия);  
3) Капитал:  
Уставный капитал;  
Эмиссионный доход;  
Дополнительно оплаченный капитал;  
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;  
Резерв по пересчету валют;  
Резервный капитал;  
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);  
Прочие резервы, относящиеся на собственника Общества;

4) Долгосрочные обязательства:  
Средства кредитных учреждений и прочие заемные средства;  
Обязательства по финансовой аренде;  
Обязательства по вознаграждениям работникам;  
Долгосрочная кредиторская задолженность;  
Производные финансовые инструменты;  
Резервы предстоящих расходов и платежей;  
Отложенное налоговое обязательство;  
Прочие долгосрочные обязательства;

5) Краткосрочные обязательства:  
Средства кредитных учреждений и прочие заемные средства;  
Обязательства по финансовой аренде;  
Обязательства по вознаграждениям работникам;  
Торговая кредиторская задолженность;  
Производные финансовые инструменты;  
Резервы предстоящих расходов и платежей;  
Подоходный налог к уплате;  
Расчеты с бюджетом, кроме подоходного налога;  
Прочие текущие обязательства.  
Обязательства, связанные с долгосрочными активами, предназначенные для продажи (группами выбытия).

Дополнительные статьи, заголовки и промежуточные суммы должны представляться в бухгалтерском балансе тогда, когда это требуется МСФО, или когда такое представление необходимо для достоверного представления финансового положения Общества.

Суждение о том, представлять ли дополнительные статьи отдельно, основывается на оценке следующего:

1) характера и ликвидности активов и их существенности, ведущих, в большинстве случаев, к раздельному представлению гудвила и активов, возникающих из расходов на разработки, денежных и неденежных активов, краткосрочных и долгосрочных активов;

2) их функции в рамках Общества, ведущей, например, к раздельному представлению операционных и финансовых активов, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов; и

3) размера, характера и распределения во времени обязательств, ведущих к раздельному представлению процентных и беспроцентных обязательств и резервов, классифицированных как краткосрочные и долгосрочные, если это целесообразно.

### **1.3.6. Отчет о прибылях и убытках**

Отчет о прибылях и убытках показывает результаты деятельности Общества за определенный период.

Общество применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), расходов по реализации и административной деятельности.

Классификация отчета о прибылях и убытках с помощью функционального метода анализа затрат представлена следующим образом:

#### **Прибыли и убытки**

---

##### ***Продолжающаяся деятельность:***

Выручка

Себестоимость реализованной готовой продукции и услуг

---

#### **Валовая прибыль**

---

Общие и административные расходы

Расходы по реализации продукции и оказания услуг

Убыток от обесценения

Прочие операционные доходы

Прочие операционные расходы (в т.ч. расходы на финансирование)

---

#### **Прибыль от операционной деятельности**

---

Курсовая разница, нетто

Финансовые доходы

Финансовые расходы

#### **Прибыль до учета подоходного налога**

---

Расходы по подоходному налогу

---

#### **Прибыль за период от продолжающейся деятельности**

---

##### ***Прекращенная деятельность:***

Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности

#### **Прибыль/(убыток) за период**

---

## **Прочий совокупный доход/ (убыток)**

---

Итого прочий совокупный доход

Итого совокупный доход за год

Учет выручки от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг детально описывается в разделе 13 «Выручка» главы 2.

Себестоимость реализованной готовой продукции и услуг, общие и административные расходы, прочий операционный убыток детально описаны в разделе 15 «Расходы» главы 2.

Финансовые доходы включают следующее:

- 1) вознаграждение по банковским вкладам;
- 2) доход от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности;
- 3) прочие финансовые доходы.

Финансовые расходы включают следующее:

- 1) расходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности;
- 2) прочие финансовые расходы.

Курсовая разница отражается на нетто основе. Детальный учет курсовых разниц описан в разделе 21 «Влияние изменения обменных курсов валют» главы 3.

Прочие операционные доходы включают следующие доходы:

- 1) доходы, непосредственно не связанные с основной деятельностью Общества;
- 2) прочие доходы.

Общество должно предоставить дополнительную информацию о характере расходов.

### **1.3.7. Отчет о движении денежных средств**

Общество применяет данный подраздел учетной политики для подготовки отчета о движении денежных средств и представляет его в качестве составной части своей финансовой отчетности за каждый период, в котором представлялась финансовая отчетность. Отчет о движении денежных средств может составляться двумя методами: прямым и косвенным.

Валюта отчетности - это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

Функциональная валюта – это валюта той экономической среды, в которой Компания преимущественно осуществляет свою деятельность.

Денежные средства – денежные средства включают наличные в кассе, на текущих счетах и банковские депозиты до востребования.

Эквивалент денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, со сроком погашения не более 3 месяцев.

Движение денежных средств - поступления и платежи денежных средств и их эквивалентов.

Операционная деятельность – основная, приносящая выручку деятельность Общества и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и продажа внеоборотных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе капитала и заемных средств Общества.

### **1.3.8. Представление отчета о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств должен представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Для предоставления финансовой отчетности акционеру Общество представляет потоки денежных средств от операционной деятельности, используя косвенный либо прямой метод.

При использовании косвенного метода чистая прибыль или убыток до налогообложения корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отсрочек или начислений прошлых периодов или будущих операционных денежных поступлений или платежей, и статей доходов или расходов, связанных с инвестиционными или финансовыми потоками денежных средств.

При использовании косвенного метода чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка до налогообложения с учетом следующего:

- 1) изменений в операционных активах и обязательствах в течение периода;
- 2) неденежных статей, таких как износ, резервы под обесценение долгосрочных активов, валютные курсовые разницы по займам и денежным средствам и их эквивалентам, нераспределенные прибыли ассоциированных компаний, и
- 3) всех прочих статей, ведущих к возникновению инвестиционных или финансовых денежных потоков.

Для целей публикации финансовой отчетности в средствах массовой информации Общество также представляет отчет о движении денежных средств, используя прямой метод в соответствии с требованиями законодательства, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат

Прямой метод обеспечивает информацию, полезную для оценки будущих потоков денежных средств, которая недоступна в случае использования косвенного метода. При использовании прямого метода информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат формируется из учетных записей Общества.

Подробная информация о составлении отчета о движении денежных средств приводится в разделе 9 «Денежные средства и их эквиваленты (МСБУ 7)» главы 2.

### **1.3.9. Инвестиционная деятельность**

Отдельное раскрытие движения денежных средств, возникающего в результате инвестиционной деятельности, имеет важное значение, потому что эти потоки денежных средств представляют степень направленности произведенных выплат на ресурсы, предназначенные для генерирования будущих доходов и потоков денежных средств. Ниже представлены операции Общества, требующие отдельного раскрытия потоков денежных средств от инвестиционной деятельности:

- 1) денежные платежи для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;
- 2) денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов.

В случае появления существенных видов потоков денежных средств от инвестиционной деятельности, не раскрываемых ранее отдельно, Общество рассматривает необходимость отдельного представления таких потоков, исходя из существенности и полезности информации.

### **1.3.10. Финансовая деятельность**

Отдельное раскрытие потоков денежных средств, возникающих от финансовой деятельности, имеет важное значение ввиду необходимости данной информации для прогнозирования требований на будущие потоки денежных средств от компаний и финансовых институтов, предоставляющих капитал для Общества. Ниже представлены повторяющиеся операции Общества, требующие отдельного раскрытия потоков денежных средств, возникающих в результате финансовой деятельности:

- 1) выплата дивидендов акционерам;
- 2) денежные погашения финансовых обязательств.

В случае появления существенных видов потоков денежных средств от финансовой деятельности, не раскрываемых ранее отдельно, Общество рассматривает необходимость

отдельного представления таких потоков, исходя из их существенности и полезности информации.

#### **1.3.11. Валютные денежные потоки**

Потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в функциональной валюте отчетности Общества, путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между отчетной и иностранной валютами на дату возникновения данного движения денежных средств.

Поток денежных средств иностранной компании должен пересчитываться по обменным курсам между отчетной и иностранной валютами на дату возникновения движения денежных средств.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств, содержащиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств для того, чтобы провести сверку денежных средств и их эквивалентов на начало и на конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от потоков денежных средств, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и включает разницы (в случае наличия), которые возникли бы, если потоки денежных средств показывались в отчетности по обменным курсам на конец периода.

#### **1.3.12. Проценты и дивиденды**

Потоки денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов раскрываются отдельно. При этом:

- 1) проценты классифицируются как операционная деятельность;
- 2) дивиденды, полученные как инвестиционная деятельность;
- 3) дивиденды, уплаченные как финансовая деятельность.

#### **1.3.13. Подоходный налог**

Денежные потоки, возникающие в связи с подоходным налогом, раскрываются отдельно и классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

#### **1.3.14. Неденежные операции**

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, исключаются из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны раскрываться в финансовой отчетности таким образом, чтобы они обеспечивали всю значимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

#### **1.3.15. Компоненты денежных средств и эквивалентов денежных средств**

Общество раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в соответствии с требованиями, указанными в разделе 9 «Денежные средства и их эквиваленты» главы 2, и представляет сверку сумм в его отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

#### **1.3.16. Прочие раскрытия информации**

Общество раскрывает, вместе с комментариями руководства, сумму значительных остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств, имеющихся у него, но недоступных для использования.

### **1.3.17. Отчет об изменениях в собственном капитале**

В отчете об изменениях в собственном капитале раскрывается изменение чистых активов Общества в течение отчетного периода, что означает суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Общества в течение периода, а также изменения в результате операций с акционерами.

Общество отражает следующую информацию в отчете об изменениях в собственном капитале:

- 1) общий совокупный доход или убыток за период;
- 2) для каждого компонента капитала совокупный эффект изменений в учетной политике и корректировку существенных ошибок прошлых периодов;
- 3) для каждого компонента капитала сверка между балансовой стоимостью на начало и конец периода, с отдельным раскрытием изменения, связанного с:
  - прибылью или убытком за период;
  - показателем каждой статьи прочего совокупного дохода.

Подробная информация по раскрытию в отчете об изменениях в собственном капитале приводится в разделе 19 «Капитал» главы 2.

### **1.3.18. Примечания к финансовой отчетности Общества**

Примечания к финансовой отчетности Общества:

- 1) представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и учетной политике, выбранной и примененной Обществом для существенных операций и событий;
- 2) раскрывают информацию, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности, но требуется МСФО;
- 3) обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По каждой статье в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях в собственном капитале делаются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в Примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания представляются в следующем порядке, который помогает пользователям в понимании финансовой отчетности:

- 1) заявление о соответствии МСФО;
- 2) информация о применяемой основе (основах) оценки и учетной политике в отношении существенных операций и событий;
- 3) вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма финансовой отчетности;
- 4) прочие раскрытия, в том числе:
  - условные обязательства и непризнанные договорные обязательства к исполнению;
  - раскрытия нефинансовой информации.

### **1.3.19. Ключевые источники информации для оценки в условиях неопределенности**

Общество раскрывает в примечаниях основные допущения о развитии событий в будущем, а также другие источники информации, позволяющие отразить в отчетности объекты, имеющие неопределенную оценку в конце отчетного периода, что несет значительный риск будущих существенных корректировок балансовой стоимости активов (и обязательств) в следующем финансовом году.

В отношении таких активов (и обязательств) примечания должны содержать следующую информацию:

- характер;
- балансовая стоимость на конец отчетного периода.

Определение балансовой стоимости некоторых активов (и обязательств) предполагает проведение оценки на конец отчетного периода влияния неопределенных будущих событий на указанные активы (и обязательства). Расчетные оценки могут потребоваться, например, при определении:

- возмещаемой суммы по категориям основных средств;
- влияния обесценения запасов в результате морального устаревания;
- резервов на покрытие затрат по результатам судебного процесса;

При определении оценки в расчет принимается временная стоимость денег и другие факторы риска.

Раскрытие такой информации не требуется для активов (или обязательств), характеризующихся риском существенного изменения балансовой стоимости в течение следующего финансового года, если на конец отчетного периода они оценивались по справедливой стоимости, основанной на последних рыночных ценах.

Необходимая информация раскрывается таким образом, чтобы помочь пользователям понять логику профессиональных суждений руководства о будущих событиях и о других основаниях для оценки в условиях неопределенности.

Характер и степень детализации представляемой информации зависят от характера допущений и от других обстоятельств.

Примеры подобного раскрытия информации приведены ниже:

- характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки;
- степень зависимости балансовой стоимости от применяемых методов, допущений и оценок, лежащих в основе ее расчетов, в том числе причины такой зависимости;
- предполагаемый исход и спектр возможных последствий в течение следующего финансового года, которые могут оказать влияние на балансовую стоимость активов (и обязательств);
- объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется.

### **1.3.20. Капитал**

Общество раскрывает информацию, которая позволяет пользователям оценить цели, политику и процесс управления капиталом Общества.

Общество раскрывает следующее:

1) качественную информацию о целях, политике и процессах управления капиталом организации, включая:

- описание того, что Общество рассматривает в качестве предмета управления капиталом;
- когда на Общество налагаются извне обязательные требования к капиталу, характер этих требований и каким образом эти требования соблюдаются при управлении капиталом; и
- каким образом Общество достигает своих целей по управлению капиталом;

2) сводную количественную информацию, относящуюся к предмету управления капиталом;

3) любые изменения, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего подраздела по сравнению с предыдущим периодом;

4) соблюдало ли Общество обязательные требования к капиталу, налагаемые извне;

5) последствия несоблюдения, если Общество не соблюдало указанные требования к капиталу.

Такое раскрытие информации должно основываться на внутренней информации, которая предоставляется руководству Общества.

Общество управляет капиталом несколькими способами, и может подчиняться различным требованиям к капиталу и ограничениям.

### **1.3.21. Раскрытие прочей информации**

---

Общество приводит в примечаниях размер дивидендов, а также соответствующий размер дивидендов в расчете на акцию.

Общество раскрывает следующую информацию, если она не была раскрыта в каких-либо других разделах финансовой отчетности:

- наименование Общества;
- юридический адрес, организационно-правовая форма Общества, страна регистрации (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, если отличается от юридического адреса);
- описание характера деятельности Общества и основных направлений деятельности.

#### **1.4. Элементы финансовой отчетности**

1.4.1. Элементы финансовой отчетности показывают финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Существует два класса элементов финансовой отчетности:

- 1) активы, обязательства и капитал;
- 2) доходы и расходы.

Активы, обязательства и капитал являются элементами в бухгалтерском балансе, непосредственно связанными с оценкой финансового положения. Доходы и расходы являются элементами в отчете о прибылях и убытках и измеряют результаты деятельности.

В бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках предусмотрено создание подклассов элементов отчетности в соответствии с характером и функциями активов и обязательств, доходов и расходов.

#### **1.4.2. Активы**

Активы являются ресурсами, контролируруемыми Обществом, возникшими в результате прошлых периодов, от которых Общество ожидает получение экономических выгод в будущем.

Под будущей экономической выгодой, заключенной в активе, понимается возможность поступления в Общество денежных средств и их эквивалентов. Эта возможность составляет часть операционной деятельности компании и может принимать форму обратимости в денежные средства или их эквиваленты, или способности уменьшать отток денежных средств.

Общество использует свои активы для производства товаров и услуг, способных удовлетворить желания или потребности покупателей; поскольку эти товары или услуги могут удовлетворять такие желания и потребности, покупатели готовы платить за них и тем самым вносить вклад в поток денежных средств Общества.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в Общество различными путями. Актив может быть:

- 1) использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг, реализуемых Обществом;
- 2) обменен на другие активы;
- 3) использован для погашения обязательства.

#### **1.4.2. Обязательства**

Обязательства представляют текущую задолженность Общества, возникшую в результате событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду, ради удовлетворения требований другой стороны.

Под задолженностью понимается долг или обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Задолженность может быть закреплена в правовом порядке, как следствие юридически обязательного договора или законодательного

требования, а также может возникать из сложившейся деловой практики. Суммы предполагаемых затрат в отношении реализованных товаров являются обязательствами.

Урегулирование существующего обязательства обычно связано с оттоком из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду, с целью удовлетворения требований другой стороны.

#### **1.4.2. Капитал**

Капитал представляет остающуюся долю в активах Общества после вычета всех ее обязательств (балансирующую сумму).

Капитал подразделяется на отдельные статьи в бухгалтерском балансе:

- 1) уставный капитал;
- 2) эмиссионный доход;
- 3) дополнительно оплаченный капитал;
- 4) нераспределенная прибыль (убыток);
- 5) прочие резервы.

Такая классификация может быть полезной для пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Подробнее классификация капитала, его учетные принципы и раскрытие информации представлены в разделе 19 «Капитал» главы 2.

#### **1.4.5. Результаты деятельности Общества**

Для определения оценки эффективности деятельности Общества или при определении основы расчета для других показателей (например, доходность инвестиции или прибыль на акцию) часто используется чистый доход (прибыль). Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.

Доходы и расходы могут быть представлены в отчете о прибылях и убытках разными способами так, чтобы представить наиболее значимую информацию для принятия экономических решений. Существует общепринятая практика разделять статьи доходов и расходов, которые возникают в процессе обычной деятельности Общества, с теми, которые с ней не связаны.

#### **1.4.6. Доходы**

Доход представляет увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

Доход включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы.

Доходы от основной деятельности возникают в процессе обычной деятельности Общества и включают выручку от продаж, вознаграждения, проценты, дивиденды, арендную плату. Прочие доходы представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Общества. Они представляют собой увеличение экономических выгод и по своей природе не отличаются от доходов от основной деятельности.

В отчете о прибылях и убытках прочие доходы представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

Более подробно по статьям доходов, классификации, учетных принципах и раскрытию описано в разделе 13 «Выручка» главы 2.

#### **1.4.7. Расходы**

Расходы представляют уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Под расходами понимаются убытки, а также расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства или их эквиваленты, запасы, основные средства.

Прочие расходы и убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Общества. Прочие расходы и убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов.

При признании прочих расходов и убытков в отчете о прибылях и убытках - они показываются отдельно, потому что информация о них полезна в целях принятия экономических решений. Общество раскрывает только существенные прочие расходы и убытки, а во всех прочих случаях расходы и убытки отражаются на нетто-основе (за вычетом соответствующего дохода).

Классификация, учетные принципы и раскрытие информации по расходам представлены в разделе 15 «Расходы» главы 2.

#### **1.4.8. Признание элементов финансовой отчетности**

Под признанием подразумевается процесс включения в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках статей, которые подходят под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяют нижеуказанным критериям признания. Признание содержит словесное описание статей и их денежное выражение, и включение этих сумм в итоги бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. Статьи, отвечающие критериям признания, должны признаваться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках. Непризнание таких статей не компенсируется ни раскрытием используемой учетной политики, ни примечаниями.

Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, должна признаваться, если:

- 1) существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или утрачена Обществом;
- 2) стоимость элемента может быть надежно измерена или оценена.

Взаимосвязь между элементами финансовой отчетности означает, что статья, отвечающая определению и критериям признания для конкретного элемента, например актива, автоматически требует признания другого элемента, например, дохода или обязательства.

При оценке соответствия элемента этим критериям и, следовательно, возможности его признания в финансовой отчетности, необходимо учитывать фактор существенности.

#### **1.4.9. Вероятность будущей экономической выгоды**

Понятие вероятности связано со степенью неопределенности притока (или оттока) в Общество получаемых от статьи экономических выгод. Оценка степени определенности потоков экономических выгод проводится при составлении финансовой отчетности на основе имеющихся доказательств на момент такого составления.

Если получение средств по дебиторской задолженности вероятно, то отражение дебиторской задолженности как актива оправдано. При значительном объеме дебиторской задолженности, какая-то ее часть, вероятно, не будет погашена, соответственно, следует признать расход по сомнительной задолженности, отражающий предполагаемое уменьшение экономических выгод.

#### **1.4.11. Надежность оценки**

Второй критерий признания предполагает, что статья имеет стоимостное выражение, которое может быть рассчитано с достаточной степенью надежности. Стоимость (или ценность) статьи может быть определена оценкой, что не умаляет ее надежности. Если

оценить статью не представляется возможным, она не отражается в бухгалтерском балансе (или в отчете о прибылях и убытках).

Предполагаемые поступления по результатам судебного решения могут отвечать определению, как актива, так и дохода, а также соответствовать критерию вероятности, установленного для целей признания. При этом если сумма удовлетворения иска не может быть определена на момент составления отчетности, ее не следует учитывать ни как актив, ни как доход; информацию об иске следует раскрыть в примечаниях к отчетности.

Статья, которая изначально не отвечает установленным критериям, в результате последующих событий может стать соответствующей критериям признания.

Статью, обладающую характеристиками элемента, но не отвечающую критериям признания, стандарт может потребовать раскрыть в примечаниях. Это представляется целесообразным, когда сведения о статье полезны для оценки финансового положения, результатов деятельности и изменений финансового положения Общества.

#### **1.4.12. Признание активов**

Актив признается в том случае, когда вероятно, что Общество получит экономические выгоды, а актив имеет стоимость (или ценность), которая может быть надежно оценена.

Актив не признается в том случае, когда затраты понесены, но маловероятно получение экономических выгод от таких расходов в текущем отчетном периоде. Результатом такой операции становится признание расхода в отчете о прибылях и убытках.

#### **1.4.13. Признание обязательств**

Обязательство признается, когда вероятен отток ресурсов в связи с исполнением обязательства, и величина оттока может быть надежно оценена.

#### **1.4.15. Признание дохода**

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста актива (или уменьшения обязательства), и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Признание дохода происходит одновременно с признанием прироста активов (или уменьшения обязательств). Примерами могут служить: чистое увеличение активов, возникающее в результате продажи товаров (или услуг) или уменьшения обязательств в результате отказа от права долга.

Признание доходов ограничивается только теми, которые могут быть надежно измерены и характеризуются достаточной степенью определенности.

#### **1.4.15. Признание расходов**

Расходы признаются при уменьшении экономических выгод (выраженных уменьшением актива или увеличением обязательства) и при условии, когда величина такого сокращения может быть надежно оценена.

Признание расходов происходит вместе с признанием прироста обязательств или уменьшения активов (например, прирост обязательств при начислении заработной платы или уменьшение активов при начислении амортизации оборудования).

Расходы учитываются, исходя из прямой связи понесенных затрат и полученных доходов. Такая взаимосвязка отвечает принципу соответствия затрат и выручки, что предполагает одновременное признание выручки и расходов, которые являются прямым совместным результатом одних и тех же операций.

Различные компоненты расходов, включая себестоимость проданных товаров (работ, услуг), отражаются в тот же момент, что и доход, полученный от продажи товаров (работ, услуг). Применение принципа соответствия не допускает признания статей в бухгалтерском балансе, которые не отвечают определению активов или обязательств.

В тех случаях, когда экономические выгоды возникают в течение нескольких отчетных периодов и взаимосвязь доходов и расходов может быть определена только в широком

плане, расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с систематическим (и пропорциональным) их распределением по отчетным периодам. Такой подход применяется при учете расходов, связанных с использованием таких активов, как основные средства и нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы. Подобные расходы называются амортизационными. Схема распределения амортизационных расходов (начисления амортизации) соответствует схеме получения экономических выгод от использования актива.

Затраты, которые не приводят к поступлению экономических выгод, признаются в отчете о прибылях и убытках немедленно.

Расходы также признаются при возникновении обязательства без признания актива.

## **1.5 Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

1.5.1. В соответствии с разделом 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» главы 3 Общество ведет учет в функциональной валюте. При определении своей функциональной валюты Общество учитывает следующие первичные индикаторы:

1) валюта, которая главным образом влияет на ценообразование производимых товаров и услуг;

2) валюта страны, чьи законодательство и конъюнктура рынка являются определяющими при формировании цен на товары и услуги;

3) валюта, которая в основном влияет на сумму затрат на оплату труда, материалов и прочие компоненты себестоимости производимых товаров и услуг.

Нижеперечисленные вторичные индикаторы также должны учитываться для определения функциональной валюты:

1) валюта, в которой генерируются денежные потоки от финансовой деятельности (выпуск долговых и долевого инструментов – акции, кредиты, облигации);

2) валюта, в которой аккумулируются поступления денежных средств от операционной деятельности.

В случае, если вышеупомянутые факторы не позволяют четко определить функциональную валюту, то решением руководства Общества на основе профессионального суждения определяется валюта, которая наиболее адекватно отражает экономический эффект от операций, событий и условий бизнеса. В рамках такого подхода руководство Общества отдает предпочтение приоритетным индикаторам, сформулированным выше, а уже затем рассматривает вторичные индикаторы, призванные обеспечить дополнительные косвенные свидетельства того, какая валюта должна быть выбрана в качестве функциональной валюты организации.

Функциональная валюта Общества отражает те основообразующие операции, события и условия, которые имеют к ней отношение. Соответственно, будучи определенной, функциональная валюта не подлежит замене на другую валюту, кроме случаев, когда имеют место изменения в упомянутых выше операциях, событиях и условиях.

Исходя из вышеприведенных индикаторов, Общество в качестве функциональной валюты применяет валюту – казахстанский тенге, которая будет наиболее правдиво отражать экономические последствия операций.

Подробная информация о функциональной валюте и валюте представления отчетности приведена в разделе 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» главы 3.

## **1.5.2. Валюта представления отчетности**

Финансовая отчетность должна быть представлена в тенге. Общество определяет свою функциональную валюту и статьи, включенные в финансовую отчетность, оцениваются с использованием этой валюты.

## **1.6 Промежуточная финансовая отчетность**

1.6.1. Данный раздел Учетной политики Общества устанавливает:

1) минимальное содержание промежуточной финансовой отчетности, включая требования по раскрытию информации;

2) принципы бухгалтерского признания и оценки, которые должны применяться в промежуточной финансовой отчетности.

Данный раздел применяется в том случае, если Общество обязано опубликовать или решает опубликовать промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

В течение календарного года, в случае формирования промежуточной финансовой отчетности, формируется отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности (как описано в разделе 1 «Представление финансовой отчетности» главы 1, подраздела «Компоненты финансовой отчетности»), либо сокращенную версию финансовой отчетности (как описано в данном разделе).

Если Общество составляет полную версию промежуточной финансовой отчетности, то форма и содержание такой отчетности должны соответствовать требованиям МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» к полному комплекту финансовой отчетности.

Если Общество составляет сокращенную версию финансовой отчетности, то такая сокращенная отчетность должна, как минимум, включать каждый заголовок и промежуточный итог, которые были включены в его последнюю годовую финансовую отчетность, а также выборочные примечания к отчетности, описанные ниже. Дополнительные статьи или примечания включаются, если при их отсутствии сокращенная промежуточная финансовая отчетность будет вводить пользователей в заблуждение.

Сокращенная версия промежуточной финансовой отчетности должна содержать указание на то, что она используется только в сочетании с полной версией финансовой отчетности за предыдущий отчетный финансовый год. Общество обязано, если потребуется, обеспечить пользователей промежуточной финансовой отчетностью вместе с последней годовой отчетностью.

Под промежуточным периодом понимается отчетный период, который короче полного финансового года.

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна включать как минимум следующее:

1) сокращенный бухгалтерский баланс - на конец текущего промежуточного периода и сравнительный отчет на конец предшествующего финансового периода;

2) сокращенный отчет о прибылях и убытках - за текущий промежуточный период и нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до даты промежуточной отчетности и сравнительный отчет о прибылях и убытках за сопоставимый промежуточный период предшествующего финансового года;

3) сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале - нарастающим итогом с начала текущего финансового года до даты промежуточного финансового отчета и сравнительный отчет за сопоставимый период с начала непосредственно предшествующего финансового года;

4) сокращенный отчет о движении денежных средств - нарастающим итогом с начала текущего финансового года до даты промежуточного отчета и сравнительный отчет за сопоставимый период с начала непосредственно предшествовавшего финансового года;

5) бухгалтерский баланс на начало предыдущего периода, если ретроспективное изменение учетной политики, ретроспективное исправление ошибок или перегруппировка статей имеет существенный эффект на бухгалтерский баланс на начало предыдущего периода; и

6) выборочные примечания к финансовой отчетности.

В сокращенной промежуточной финансовой отчетности Общество раскрывает объяснение событий и операций, которые существенны для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Общества, имевших место с даты последней годовой финансовой отчетности Общества. Информация, раскрываемая в отношении данных событий и операций, обновляет информацию, представленную в последней годовой финансовой отчетности.

У пользователей сокращенной финансовой отчетности будет доступ к последней годовой финансовой отчетности Общества. Следовательно, нет необходимости раскрывать сравнительно несущественные изменения, произошедшие с даты последней годовой финансовой отчетности.

Ниже приведен список событий и операций, по которым необходимо раскрыть информацию, если данные события и операции значительны. Список не является исчерпывающим:

- 1) списание запасов до чистой стоимости реализации, а также отмена списания;
- 2) признание убытка от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных и прочих активов, а также отмена ранее признанных убытков от обесценения;
- 3) отмена суммы резервов на расходы по реструктуризации;
- 4) приобретение и выбытие основных средств;
- 5) договорные обязательства к исполнению;
- 6) урегулирование спора в суде;
- 7) корректировка ошибок прошлых лет;
- 8) изменения в бизнес и экономических обстоятельствах, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, независимо от того, признаны ли эти активы и обязательства по справедливой или амортизированной стоимости;
- 9) дефолт или нарушение основных условий кредитных соглашений, которое не было устранено до отчетной даты или на отчетную дату;
- 10) операции со связанными сторонами;
- 11) перемещения между уровнями иерархии справедливой стоимости, которая используется при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов;
- 12) изменения в классификации финансовых активов в результате изменения цели или использования таких активов;
- 13) изменения в условных активах и условных обязательствах.

В дополнение к раскрытию вышеописанных существенных событий и операций, Общество также включает следующую информацию в примечаниях к сокращенной промежуточной финансовой отчетности:

- 1) заявление о том, что в сокращенной промежуточной финансовой отчетности используется та же учетная политика и методы вычисления, что и в последней годовой финансовой отчетности, или, если эта политика и методы изменились, описание характера и воздействия этого изменения;
- 2) пояснительные комментарии о сезонности или цикличности промежуточных операций;
- 3) характер и сумма статей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль, или потоки денежных средств, которые необычны для Общества, в силу их характера, размера или сферы деятельности;
- 4) характер и сумма изменений в оценках сумм, представленных в предшествующих промежуточных периодах текущего финансового года или изменений в оценках сумм, представленных в предыдущие финансовые годы, если эти изменения оказывают существенное влияние в текущем промежуточном периоде;
- 5) выплаченные дивиденды (в совокупности или в расчете на акцию) по обыкновенным акциям и прочим акциям;
- 6) события, последовавшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности промежуточного периода.

Выше приведены минимальные требования к раскрываемой информации. При составлении сокращенной промежуточной финансовой отчетности возможно расширенное представление информации по статьям и выборочным примечаниям.

При составлении промежуточной финансовой отчетности, Общество применяет учетную политику, принятую и использованную в отношении последней годовой финансовой отчетности.

Общество использует положения по изменению в учетной политике для составления промежуточной финансовой отчетности периода. Подробная информация об изменениях в учетной политике приводится в разделе 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1.

Процедуры оценки, которые следует применять в промежуточной финансовой отчетности, должны гарантировать, что получаемая информация надежна, и что вся существенная финансовая информация, которая имеет значение для понимания финансового положения и результатов деятельности Общества, соответствующим образом раскрыта.

Частота составления отчетности Общества (годовая, полугодовая или квартальная) не должна влиять на оценку его годовых результатов. Для достижения этой цели оценки при составлении промежуточной отчетности должны производиться на основе периода, прошедшего с начала года до отчетной даты.

## **Раздел 2. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки**

Настоящий раздел устанавливает основные положения по изменениям в учетной политике, расчетных оценках и ошибках.

### **2.1 Изменения в учетной политике**

При сравнении финансовой отчетности Общества в течение какого-то промежутка времени, пользователи должны иметь возможность для определения тенденции изменения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в финансовой отчетности. Тем самым, в каждом периоде применяется одна и та же учетная политика для сходных операций, других событий и условий, если только изменение учетной политики не будет более предпочтительным для Общества.

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

- 1) применение учетной политики для событий или операций, отличающихся по своей сущности от ранее происходивших событий или операций;
- 2) применение новой учетной политики для событий или операций, которые не происходили ранее или были несущественными.

Учетная политика может быть изменена только в случае:

- 1) если изменение требуется стандартами МСФО;
- 2) добровольного изменения, если это приведет к представлению надежной и более уместной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств Общества.

#### **2.1.2. Перспективное и ретроспективное применение**

2.1.2.1. Перспективное применение – применение нового положения учетной политики в отношении операций, других событий и условий, возникших после даты изменения учетной политики, и отражения изменения в расчетной оценке в текущем и последующих отчетных периодах, затронутых изменением.

Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно в случае, когда сумма корректировки сальдо нераспределенной прибыли на начало периода для всех предыдущих периодов не может быть обоснованно определена, а также когда перспективное применение разрешено стандартом.

2.1.2.2. Ретроспективное применение означает, что новая учетная политика применяется к событиям и сделкам таким образом, как если бы эта новая политика использовалась всегда. При оценке необходимости корректировки предыдущих периодов Общество принимает во внимание существенность такой корректировки.



При первоначальном применении какого-либо стандарта МСФО или его интерпретации Обществом учитываются возникающие изменения в учетной политике:

1) в соответствии со специальными переходными положениями (если предусмотрено в МСФО);

2) ретроспективно, в случае если стандарт или интерпретация не содержит специальных переходных положений, применимых к изменению.

Принятие новой редакции стандарта или нового стандарта МСФО или его интерпретации означает раскрытие следующей информации:

1) название МСФО;

2) описание переходных положений, в соответствии с которыми было произведено изменение, если таковые имеются;

3) характер изменения учетной политики;

4) описание соответствующих переходных положений;

5) переходные положения, которые могут оказывать воздействие на будущие периоды;

6) величину корректировки относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в которой это практически осуществимо;

7) за текущие и предшествующие периоды сумму корректировки каждой статьи финансовой отчетности и, если применимо, скорректированную прибыль на акцию;

8) если таковые имели место, обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, а также описать, с какого времени и каким образом применялись изменения.

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

Необходимо раскрыть название и влияние нового Стандарта, который был опубликован, но еще не вступил в силу, на учетную политику в будущем, а также его возможное влияние на финансовую отчетность при его применении.

## **2.2. Изменения в расчетных оценках**

Изменения в расчетных оценках – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или величины отражающей периодическое потребление актива, обусловленное оценкой текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств.

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовых отчетов могут быть определены неточно, а лишь приблизительно. Процесс оценки предполагает вынесение суждений, основывающихся на актуальной, доступной и надежной информации. При необходимости, оценка может быть пересмотрена, если изменяются обстоятельства, на которых она основывалась, в результате появления новой информации или приобретения опыта. Изменения в расчетных оценках являются результатом получения новой информации или наступления новых обстоятельств и, соответственно, не являются исправлениями ошибок.

Применяемое изменение в базе измерения является изменением в учетной политике, а не изменением в бухгалтерской оценке. В том случае, если Общество затрудняется провести различие между изменением учетной политики и изменением в расчетных оценках, изменение трактуется как изменение в учетной оценке.

Влияние изменения в учетных оценках подлежит перспективному признанию на счете прибылей и убытков в следующих периодах:

1) когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или

2) когда произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет как на этот, так и на будущие периоды.

### **2.2.1. Раскрытие**

Изменение в расчетных оценках оказывает влияние на текущий период или на текущий и будущие периоды. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых были ранее

учтены указанные расчетные значения. В учетной политике раскрываются характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах (когда это практически возможно оценить). Если оценка суммы, представленная в промежуточной отчетности, существенно меняется в течение заключительного промежуточного периода финансового года, но отдельная форма финансовой отчетности за этот заключительный промежуточный период не публикуется, то характер и сумма этого изменения в оценке должны быть раскрыты в примечании к годовой финансовой отчетности за этот финансовый год.

### **2.3. Ошибки**

2.3.1. Ошибки предыдущих периодов – пропуски и неверные данные в финансовой отчетности за один или более предыдущих периодов, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования надежной информации, которая:

- 1) была доступной на момент утверждения финансовой отчетности; и
- 2) можно было бы ожидать, что она будет получена и принята в расчет при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Ошибки возникают в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует принципам МСФО, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, которые совершили намеренно с тем, чтобы представить определенным образом финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств компаний Общества и самого Общества. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, исправляются до того, как финансовая отчетность утверждается к выпуску. Однако существенные ошибки иногда не обнаруживаются ранее, чем в одном из последующих периодов, и эти ошибки предшествующих периодов исправляются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за этот последующий период.

Примеры существенных ошибок:

- 1) математические просчеты;
- 2) неправильное применение учетной политики;
- 3) неверное толкование фактов, пропуск информации, мошенничество.

Существенные ошибки прошлых периодов должны быть исправлены в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибок путем:

- 1) пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
- 2) если ошибки были допущены в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

### **2.3.2. Ограничения ретроспективного пересчета**

Корректировка ошибок прошлых периодов происходит путем ретроспективного пересчета, словно существенная ошибка была исправлена в том периоде, в котором она была совершена, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить или эффект от совершения ошибки в конкретном периоде или кумулятивный эффект ошибки. Когда невозможно точно определить эффект от совершения ошибки, входящие сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из периодов пересчитываются в сравнительной информации за один или более предшествующих периодов, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет.

Когда не представляется возможным определить кумулятивный эффект на все предыдущие периоды по состоянию на начало текущего периода, пересчет сравнительной информации производится начиная с периода, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет. Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена.

### **2.3.2.1. Раскрытие**

Общество должно раскрывать следующую информацию:

- 1) характер ошибки прошлых периодов;
- 2) величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;
- 3) по каждому предшествующему периоду, представленному в отчетности, до той степени, до которой это практически осуществимо - сумму соответствующего исправления:
  - по каждой затронутой линейной статье в финансовой отчетности;
  - по базовой и разводненной прибыли на акцию;
- 4) величину исправления на начало предыдущего отчетного периода; и
- 5) если ретроспективный пересчет практически невозможен за какой-либо из прошлых периодов, обстоятельства, приводящие к невозможности пересчета и описание, как и, начиная с какого периода, ошибка была исправлена.

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется в финансовой отчетности последующих периодов.

## **Раздел 3. Бухгалтерские суждения**

### **3.1. Общие положения**

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение учетного финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства Общества и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

### **3.2 Учетные принципы**

3.2.1. Общество также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение учетного финансового периода, включают следующие:

#### **3.2.2. Обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи**

Общество считает, что инвестиции в долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи, должны подвергаться обесценению, если наблюдается значительное или длительное снижение их справедливой стоимости до уровня, ниже стоимости приобретения. Для определения того, что является значительным или длительным, требуется применять профессиональные суждения. Формируя такие профессиональные суждения, Общество, среди прочих факторов, оценивает колебания цены акций. Кроме того, обесценение может иметь место, если имеется признак изменения технологий или признак ухудшения финансового положения объекта инвестиций, отрасли или сектора экономики, а также операционных и финансовых потоков денежных средств.

#### **3.2.3. Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости**

Общество применяет суждения в ходе оценки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет наличия объективных признаков обесценения.

#### **3.2.4. Резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам, выданным на приобретение долгосрочных активов**

Определение резервов Обществом по сомнительной дебиторской задолженности и авансам, выданным на приобретение долгосрочных активов, требуют от руководства применения значительных суждений. Начисление и пересмотр таких резервов производится исходя из длительности просрочки сроков погашения, исторического и ожидаемого поведения покупателя и других влияющих факторов.

В случае наличия оснований и обоснованных оценок сомнительная задолженность может в любой период быть списана и ранее указанного срока. Любое списание дебиторской задолженности производится в соответствии с утвержденными Обществом процедурами.

### **3.2.5. Запасы**

Общество создает резервы по неликвидным и устаревшим запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на дату бухгалтерского баланса. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности.

### **3.2.6. Прочие активы**

Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения прочих активов. Если такие признаки существуют, и/или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Общество отражает активы по наименьшей из балансовой и возмещаемой стоимости. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования.

### **3.2.7. Резервы**

При оценке налоговых рисков Общество учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Общество не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Если в результате суждений возникает необходимость создания резерва по налоговым рискам, то начисление или пересмотр размера такого резерва осуществляется исходя из результатов суждения Общества в отношении размера и вероятности возникновения обязательств. Более детальная информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах раскрыты в разделе 18 «Налоги» главы 2.

### **3.2.8. Признание выручки**

Выручка признается, если существует вероятность того, что Общество получит экономическую выгоду, и если выручка может быть надежно оценена. В ходе признания выручки от реализации товаров и услуг Общество формирует существенные суждения. Необходимость в формировании суждений возникает в результате специфики деятельности Общества в различных отраслях. Например, признание *выручки от размещения в эфире* требует формирования суждений при определении суммы выручки и периода, в котором необходимо отразить выручку (для более подробной информации см. раздел 13 «Выручка»). При учете выручки от реализации таких и других услуг и товаров Общество формирует суждения с учетом исторических данных, специфики и отраслевой практики.

### **3.2.9. Финансовая аренда (лизинг) и прекращение признания финансовых активов**

Для классификации аренды, как финансовой, и прекращения признания финансовой аренды, Общество применяет суждения для того, чтобы определить: передаются ли контрагентам все риски и выгоды, связанные с владением активами (для более подробной информации см. разделы 17 «Аренда» и 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2).

### **3.2.10. Признание отсроченного налогового актива**

Признанный отсроченный налоговый актив представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в бухгалтерском балансе. Отсроченный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством Общества, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства Общества, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

### **3.2.11. Признание операций со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСБУ (IAS) 39, финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении раскрытия информации по операциям со связанными сторонами отражены в разделе 23 «Связанные стороны» главы 3.

### **3.2.12. Принцип непрерывности деятельности**

Руководство Общества готовит финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства Общества основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Общества.

### **3.2.13. Срок полезной службы объектов основных средств**

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, не менее одного раза в год, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются, как изменения в расчетных оценках в соответствии с разделом 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта руководства Общества в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Общества оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- 1) ожидаемый срок использования активов;

2) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и

3) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

### **3.2.15. Финансовые инструменты**

Финансовые инструменты (торговые ценные бумаги, производные и прочие финансовые инструменты), отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Общество становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (валютные свопы, валютные форварды, кредиты связанных сторон и т.д.), не обращающихся на активном рынке, Общество использует определенные методы оценок (см. раздел 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2.). Для определения справедливой стоимости с использованием методов оценок Общество использует следующие параметры, которые требуют существенных суждений: ставка дисконтирования, обменный курс, средне- и долгосрочные темпы роста, волатильности рынка, рейтинг кредитоспособности и другие. Определение данных параметров зависит от конкретного финансового инструмента. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки. Такие различия равномерно амортизируются в течение срока действия финансовых инструментов (валютные свопы, валютные форварды, кредиты связанных сторон).

Руководство применяет суждения для принятия решения о том, можно ли классифицировать финансовые активы, как удерживаемые до погашения, в частности, для оценки своего намерения и способности удерживать данные активы до погашения. Если Общество не сможет удержать такие инвестиции до погашения (за исключением конкретных обстоятельств – например, продажа незначительного объема инвестиций незадолго до срока погашения), оно должно будет реклассифицировать всю категорию в активы, имеющиеся в наличии для продажи. Соответственно, данные инвестиции будут оцениваться по справедливой стоимости, а не по амортизируемой стоимости. Если вся категория удерживаемых до погашения инвестиций будет реклассифицирована, их балансовая стоимость увеличится/(уменьшится) на определенную сумму, при этом делается соответствующая проводка в прочих совокупных доходах.

Считается, что активный рынок существует, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже, у дилеров, брокеров, от отраслевых групп, специалистов по ценообразованию или от регулирующих органов, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

### **3.2.17. Прочие суждения**

Общество использует существенные суждения при принятии решения о применении порога существенности при ведении учета и подготовке финансовой отчетности. Порог существенности неприменим, когда сумма непроведенной корректировки не превышает установленное значение порога существенности отчетного периода, но, существует потенциальный риск, обусловленный его сущностью или возможным существенным эффектом на последующие периоды, в случае неотражения корректировки в финансовой отчетности.

## Глава 2. Общие учетные принципы

### Раздел 4. Основные средства

#### 4.1. Общие положения

##### 4.1.1. Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, и/или накопленного убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Основные средства в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	25-50 лет
Машины и оборудование:	
Стационарно установленное технологическое оборудование	6 - 16 лет
Передвижные телевизионно-журналистские комплексы	4 - 14 лет
Компьютерная техника	4 - 8 лет
Активное сетевое оборудование	4 - 8 лет
Транспортные средства	6 -16 лет
Прочее	
Стационарно установленная офисная мебель	6 – 10 лет
Хозяйственный инвентарь (стулья, инструменты и другое)	3 – 4 года
Декорации (со всеми отделимыми элементами)	2-5 лет

В случае изменений инвестиционной или социальной политик Общества, затрагивающих изменения в составе основных средств, руководство Общества производит переклассификацию внутри вышеуказанных групп путем перевода активов в ту или иную группу.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

В связи с несущественностью, ликвидационная стоимость основных средств не устанавливается.

На землю износ не начисляется.

#### **4.2 Определения**

1) актив – это ресурс, контролируемый Обществом в результате прошлых событий и от использования которого Общество ожидает получение будущих экономических выгод;

2) амортизируемая стоимость – это первоначальная стоимость актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом его ликвидационной стоимости;

3) амортизация основных средств – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования;

4) балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе после вычета суммы всей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;

5) выбытие основных средств – ликвидация или утеря основных средств, а также реализация, обмен, изъятие, безвозмездная передача или передача в виде вклада в уставный капитал других организаций;

6) возмещаемая стоимость актива – наибольшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность использования;

7) группа выбытия – группа активов, предназначенная для выбытия путем продажи, или иным путем, за одну транзакцию и обязательства, непосредственно связанные с активами;

8) износ – это процесс потери физических и моральных характеристик;

9) квалифицированный актив (актив, отвечающий определенным требованиям) – актив, подготовка которого к использованию по назначению или продаже обязательно занимает значительное количество времени;

10) консервация строящихся объектов – комплекс мер по обеспечению сохранности и качественных характеристик конструкций, материалов и оборудования незавершенного строительством объекта на период временного приостановления его строительства;

11) ликвидационная стоимость – это чистая сумма, которую Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезного использования после вычета ожидаемых затрат на его выбытие;

12) незавершенное строительство – объект строительства, не принятый в установленном порядке заказчиком для ввода в эксплуатацию и не используемый по назначению (проживание, оказание услуг, выпуск продукции, получение прибыли и другие виды эксплуатации);

13) основные средства – это материальные активы, которые:

- удерживаются Обществом для использования (предназначены для использования) в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей;

- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

14) отчуждение имущества – передача имущества, принадлежащего одному лицу, в собственность другого лица; один из способов осуществления собственником правомочия распоряжения имуществом, осуществляемого возмездно (например, продажа) и безвозмездно (например, дарение). Производится главным образом по воле собственника на основе договора, заключаемого им с приобретателем имущества;

15) себестоимость (первоначальная стоимость) – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, либо справедливая стоимость другого возмещения,

переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения, создания или, если применимо, отнесенные при первоначальном признании к активу суммы в соответствии со специфическими требованиями других разделов учетной политики;

16) справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки, или сумма, на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию;

17) ценность использования – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы;

18) срок полезного использования – это период времени, в течение которого ожидается использование актива Общества;

19) убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость;

20) эксплуатационная ценность – это приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы.

### **4.3 Учетные принципы**

#### **4.3.1. Первоначальное признание**

Объект основных средств признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям (критериям признания):

1) существует уверенность в том, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;

2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть надежно оценены.

Для получения будущих экономических выгод, объект основных средств может быть использован в деятельности Общества в течение более чем одного годового периода как отдельно, так и в сочетании с другими основными средствами при:

1) производстве или продаже товаров, работ и услуг;

2) продаже или обмену на другой актив;

3) передаче в счет расчетов по обязательствам;

4) сдаче в аренду другим организациям;

5) а также в административных целях.

Для определения соответствия первому критерию признания при поступлении основных средств Общество оценивает, в какой мере приобретает риски и выгоды владения активом. До момента, когда выгоды и риски, связанные с владением активом, не перешли к Обществу, объект основных средств не признается.

В определенных случаях, в основном из-за малозначительности первоначальной стоимости, и с учетом специфики конкретных объектов, объект, который соответствует критериям признания, может быть целесообразно не признавать в качестве основного средства, а списывать на расходы. При этом должны оцениваться влияние на уместность финансовой отчетности (существенность) и баланс между затратами и выгодами. В других случаях может быть целесообразным объединение (агрегирование) отдельных незначительных объектов. Единицей учета в этом случае будет агрегированный объект. Конкретный способ учета малоценных объектов определяется с учетом специфики деятельности Общества и специфики конкретных объектов.

В качестве объекта основных средств могут также признаваться объекты, использование которых может прямо не приносить экономических выгод для Общества, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов основных средств (например, основные средства, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды), при соблюдении перечисленных ниже условий:

1) их приобретение является необходимым условием для обеспечения получения Обществом будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей; либо

2) Общество может доказать, что существует конструктивное (вытекающее из практики) обязательство по вложению средств в оборудование, обеспечивающее безопасность или защиту окружающей среды (это является общепринятой практикой);

3) эти затраты непосредственно связаны с повышением безопасности актива для работников и окружающей среды.

Объекты социальной сферы (только те объекты социальной сферы, которые используются сотрудниками Общества и затраты на содержание которых, а также амортизационные расходы, отражаются как социальные выплаты) отражаются в финансовой отчетности по статье основные средства, и к ним применяются те же требования (ежегодная проверка на обесценение, и т. д.), что и для прочих основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д. Затраты на ремонт (текущий, капитальный) и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Соответствующие службы Общества в отношении последующих вложений по объектам, закрепленным функционально, дают заключения к какому виду затрат (капитализируемые или текущие расходы) отнести те или иные расходы. При необходимости вопрос может быть вынесен на обсуждение руководством Общества.

#### **4.3.2. Оценка при признании**

При признании объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости (первоначальная стоимость). Необходимым условием для включения любых затрат в себестоимость является их непосредственная связь с приобретением объекта или доведением его до рабочего состояния и месторасположения.

Элементы себестоимости основных средств:

1) Цена приобретения:

- прямые затраты на покупку;
- импортные пошлины;
- не возмещаемые налоги и сборы.

2) Затраты на приведение актива в готовность для использования:

- вознаграждение работникам, непосредственно связанных со строительством или приобретением объекта основных средств;
- подготовка площадки;
- поставка (первоначальная доставка и стоимость погрузочно-разгрузочных работ);
- запуск (установка, монтаж, себестоимость тестирования работы актива, за вычетом доходов от реализации тестовой продукции);
- профессиональные услуги.

3) Первоначальная оценка затрат под будущее выбытие:

- затраты на восстановление, добавленные в момент пуска (расчетная стоимость демонтажа и удаления актива и восстановления участка);
- затраты на восстановление, добавленные при эксплуатации.

Расходы, не являющиеся необходимыми (например, расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки), в первоначальную оценку основных средств не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Примеры затрат, которые учитываются как расходы текущего периода:

- затраты на открытие нового здания;
- затраты на внедрение нового продукта или услуги (такие как рекламные или по продвижению товаров или услуг);
- затраты на ведение бизнеса в новом местоположении и с новым контингентом (например, подготовка и обучение персонала);
- административные и другие накладные расходы.

В большинстве случаев объекты основных средств приобретаются Обществом:

- на возмездной основе;
- на безвозмездной основе;
- в качестве вклада в уставный капитал;
- в обмен на другие активы.

#### **4.3.3. Приобретение объектов основных средств на возмездной основе**

Первоначальной стоимостью объекта основных средств является его цена в эквиваленте денежных средств на дату признания (за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом). Если имеет место отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость объекта основных средств определяется как дисконтированная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данный объект основных средств, если только такой процент не признается в балансовой стоимости объекта основных средств. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей признается как финансовые расходы в течение срока погашения задолженности за объект основных средств.

#### **4.3.4. Приобретение объектов основных средств на безвозмездной основе**

Основные средства, полученные в результате безвозмездной передачи (дарения), оцениваются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, определенной экспертным путем.

#### **4.3.5. Получение объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал**

Первоначальная стоимость объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной экспертом на дату внесения вклада. Основанием для внесения основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества является соответствующее решение акционера при передаче части или нескольких частей активов.

Понятия и критерии отнесения объектов основных средств к одному инвентарному объекту:

- 1) единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект;
- 2) 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;
- 3) комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие либо общие приспособления и принадлежности, либо общее управление, либо смонтированные на одном фундаменте, в

результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно;

4) отнесение нескольких объектов к одному комплексу должно осуществляться на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами;

5) в случае если стоимость отдельных объектов, входящих в один инвентарный объект, существенна по отношению к стоимости инвентарного объекта в целом (от 10 до 20 %), срок службы отдельных объектов отличается от срока службы инвентарного объекта и требует применения иного метода начисления амортизации, такие объекты учитываются как отдельные компоненты инвентарного объекта;

6) если удовлетворяются критерии признания объекта основных средств, то затраты, понесенные при замене или обновлении компонента, учитываются как приобретение отдельного актива, а остаточная (балансовая) стоимость замененного компонента списывается с баланса;

7) учет текущего компонента прекращается при его замене, вне зависимости от того, амортизировался ли он отдельно, либо как часть инвентарного объекта;

8) замена любой из составных частей конструктивно сочлененных основных средств, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и поэтому списывается на затраты;

9) затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, удовлетворяющие критериям признания объекта основных средств и приводящие к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, рассматриваются как затраты на реконструкцию или модернизацию и подлежат капитализации. При этом затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, учитываются как приобретение нового отдельного актива, а балансовая стоимость (недоамортизированная) замененного актива списывается.

#### **4.3.6. Обмен активами**

Объект основных средств, приобретенный в обмен на другой немонетарный актив или сочетание монетарных и немонетарных активов, признаётся по справедливой стоимости, кроме случаев когда:

1) операция обмена не имеет коммерческого содержания;

2) справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива, не поддается надежной оценке.

Общество определяет наличие коммерческой основы операции по обмену путём прогнозирования и сравнения ожидаемых будущих денежных потоков, генерируемых переданным и полученным объектами. В операции по обмену присутствует коммерческая основа, если существует значительная разница между прогнозами для объектов:

1) конфигурация (риски, время и сумма) потоков денежных средств, которые могут быть получены при использовании нового актива, отличается от конфигурации потоков денежных средств, которые могут быть получены при использовании передаваемого актива;

2) чистая приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, которые Общество ожидает получить от использования и выбытия актива, после вычета налогов, изменяется в результате обмена;

3) возникающая разница по вышеуказанным пунктам является значительной по сравнению со справедливой стоимостью обмениваемых активов.

Если сделка проходит проверку на наличие коммерческого содержания, то обмененный актив должен быть отражен по справедливой стоимости. Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного в обмен на него актива другого типа образует прибыль или убыток от операции обмена и подлежит отражению в прибылях и убытках в том периоде, когда это произошло.

В случае если операция по обмену основана не на коммерческой основе, или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть

надежно оценена, то стоимость приобретенного объекта основного средства оценивается по балансовой стоимости переданного актива, и по сделке прибыли не возникает.

#### **4.3.7. Амортизация**

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна быть систематически списана в течение срока полезной службы объекта ОС через амортизацию.

Амортизация объекта основных средств начинается, когда объект готов к использованию, то есть когда он находится в нужном месте и приведен в состояние, которое позволяет его использовать по мощности и назначению, предполагавшейся руководством Общества.

Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между его первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью актива, по которой его предполагается реализовать по окончании срока полезной службы. Ликвидационная стоимость определяется только по тем объектам основных средств, по которым в конце срока их полезного использования ожидается получить сумму от реализации частей данного актива.

Амортизационные отчисления по объектам ОС за каждый период признаются затратами, за исключением случаев когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (незавершенное строительство, готовая продукция и т.п.). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости новых объектов основных средств, незавершенного производства или готовой продукции.

Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект основных средств для извлечения экономических выгод.

В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), производится пересмотр срока полезной службы.

Срок полезной службы и ликвидационная стоимость объекта основных средств должны периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок в соответствии с разделом 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1, т. е. амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом износ начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта ОС.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основного средства в группу активов, предназначенных для продажи.

Начисление амортизации не прекращается на период простоя или консервации объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств, находящихся в длительном простое или работающих с существенной недогрузкой не капитализируется в стоимости незавершенного производства, а списывается на затраты того периода, к которому относится, и относится на общие административные затраты.

Амортизация объекта основных средств прекращается с даты наиболее раннего события из двух: даты, когда объект основных средств классифицирован в качестве объекта для продажи в соответствии с разделом 10 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» главы 2, или даты, когда объект основных средств перестает признаваться таковым. Поэтому, амортизация не прекращается в момент, когда

объект основных средств становится неработающим (резервным) или выведен из эксплуатации и продолжается до тех пор, пока объект не становится полностью самортизированным.

#### **4.3.8. Обесценение**

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую стоимость основного средства.

Признание убытка от обесценения требуется в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется согласно положениям раздела 16 «Обесценение активов» главы 2.

Убытки от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения основных средств признаются в составе тех же статей отчета о прибылях и убытках, в которые включаются расходы по амортизации данных основных средств.

Компенсация, предоставляемая третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей основных средств, в обязательном порядке должна включаться в прибыль или убыток, когда такая компенсация назначена к получению.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

#### **4.3.9. Изменение первоначальной стоимости**

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

По общему правилу, затраты, не изменяющие качественные характеристики объектов основных средств, должны относиться на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или обслуживание объектов основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Капитализация затрат по займам, понесенных в связи с финансированием работ по модернизации, реконструкции либо капитальному ремонту квалифицируемого актива осуществляется в составе последующих затрат, увеличивающих балансовую стоимость квалифицируемого актива, в случае если выполняются все следующие условия:

1) модернизация/реконструкция/капитальный ремонт направлены на улучшение состояния квалифицируемого актива для продления срока полезной службы и/или повышения производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей; и

2) ожидается поступление дополнительных будущих экономических выгод; и

3) модернизация/ реконструкция/ капитальный ремонт осуществляются в течение значительного периода времени; и

4) расходы по займам могут быть надежно оценены.

Все прочие затраты по займам, связанные с последующими затратами на квалифицируемые активы (например, заимствование средств на проведение ремонта в целях сохранения и поддержания технического состояния актива) относятся на финансовые расходы в периоде, в котором они были фактически понесены.

При частичной ликвидации (например, при проведении текущего ремонта и замене частей объекта основных средств) из объекта основных средств выделяется часть/компонент, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается

первоначальная стоимость объекта. В соответствующей пропорции уменьшается также сумма начисленного износа.

#### **4.3.10 Прекращение признания**

Признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов основных средств определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью (себестоимость) объекта основных средств и отражается в разделе прочие доходы / расходы прибылей и убытков.

При передаче основного средства Общество оценивает, в какой мере он сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

- 1) если происходит передача большей части рисков и выгод от владения активом, Общество признает выбытие и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязанности, полученные при передаче;
- 2) если Общество продолжает нести большую часть рисков и выгод от владения активом, Общество не признает выбытие основного средства;
- 3) если Общество не передает большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля данной компании над объектом основных средств;
- 4) если право контроля остается у Общества, то Общество признает выбытие и отдельно в качестве актива или обязательства признает любые права или обязанности, полученные при передаче. В случае если Общество передал все выгоды владения активом, но в тоже время сохранил за собой все риски, связанные с владением актива, то актив продолжает числиться у передающей стороны.

В случаях, где необходима государственная регистрация перехода права собственности, необходимо обращать внимание на условия в договоре, а именно:

- 1) если по условиям договора выгоды и риски владения активом переходят покупателю в момент подписания акта, то в этом случае выбытие актива отражается на дату передачи актива по акту;
- 2) если по условиям договора риски, связанные с владением актива остаются на передающей стороне до момента государственной регистрации перехода права собственности, то в этом случае выбытие актива отражается на дату регистрации перехода права собственности.

#### **4.4. Раскрытие информации**

1.4.1. Финансовая отчетность Общества содержит следующую информацию для каждого класса основных средств:

- 1) способы оценки балансовой стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения);
- 2) используемые методы начисления амортизации;
- 3) применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- 4) балансовую стоимость и накопленную амортизацию (вместе с накопленным убытком от обесценения) основных средств по состоянию на начало и конец периода;
- 5) сверку чистой балансовой стоимости основных средств по состоянию на начало и конец периода, отражающую:
  - поступления;
  - выбытия;
  - приобретения путем объединения бизнеса;

- начисление / восстановление резерва под обесценение основных средств, отраженное в прибылях и убытках в текущем периоде;
- амортизация;
- чистые курсовые разницы, возникающие при переводе в валюту представления отчетности;
- прочие изменения.

Финансовая отчетность также должна раскрывать:

- 1) существование и суммы ограничения прав собственности и стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств;
- 2) учетную политику в отношении предполагаемых затрат на восстановление природных ресурсов, связанных с эксплуатацией основных средств;
- 3) величину затрат в составе незавершенного капитального строительства;
- 4) сумму обязательств по заключенным договорам по приобретению объектов основных средств, срок исполнения обязательств по которым относится к будущим отчетным периодам;
- 5) если не раскрыто отдельно в отчете о прибылях и убытках, сумму компенсаций третьих сторон за обесцененные и утерянные объекты основных средств, включенные в отчет о прибылях и убытках.

Следующая информация может быть значима в финансовой отчетности, и поэтому поощряется раскрытие этой информации Обществом:

- 1) балансовая стоимость временно простаивающих объектов основных средств и незавершенного строительства;
- 2) не полностью амортизированные, находящиеся на консервации объекты основных средств и незавершенного строительства;
- 3) валовую балансовую стоимость всех полностью амортизированных, но еще используемых объектов основных средств;
- 4) балансовая стоимость основных средств, активная эксплуатация которых прекращена и которые предназначены для выбытия;
- 5) справедливая стоимость основных средств, если она существенно отличается от балансовой стоимости;
- 6) приобретенные и не введенные в эксплуатацию объекты основных средств; и
- 7) стоимость арендованных объектов основных средств.

## **Раздел 5. Инвестиционная собственность**

### **5.1. Общие положения**

К инвестиционной собственности относится имущество Общества, которое предназначено для получения арендного дохода и/или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, и при этом не используется самим Обществом.

Инвестиционная собственность отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой имеется. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной собственности, Общество оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Величина балансовой стоимости инвестиционной собственности снижается до возмещаемой суммы через счет прибылей и убытков. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы. При восстановлении убытка балансовая стоимость инвестиционной собственности, увеличившаяся в результате восстановления, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено, если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения.

Заработанный арендный доход отражается в отчете о прибылях и убытках как арендный доход от инвестиционной деятельности. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью инвестиционной собственности.

Поскольку Общество использует модель учета инвестиционной собственности по методу фактических затрат, перевод между инвестиционной собственностью, основными средствами и запасам не влияет на балансовую стоимость переведенного имущества и не влияет на стоимость этого имущества для целей оценки и раскрытия информации.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере возникновения.

## **5.2 Определения**

1) Инвестиционная собственность – недвижимая (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое) либо прочие долгосрочные активы, находящиеся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для:

использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или

продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная собственность предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого. Поэтому денежные потоки, поступающие от инвестиционной собственности, как правило, не связаны с остальными активами Общества. Это отличает инвестиционную собственность от собственности, занимаемой владельцем.

2) Собственность, занимаемая владельцем – недвижимая, находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды), предназначенная для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Производство или поставка товаров или услуг (или использование имущества в административных целях) генерируют денежные потоки, которые относятся не только к имуществу, но и к другим активам, используемым в процессе производства или поставки. Учет собственности, занимаемой владельцем, производится согласно разделу 4 «Основные средства» главы 2.

3) Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие либо общие приспособления и принадлежности, либо общее управление, либо смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В Обществе принята следующая классификация инвестиционной собственности:

- 1) собственность, предназначенная для сдачи в аренду;
- 2) собственность, сданная в аренду;
- 3) собственность, предназначенная для получения доходов от прироста ее стоимости;
- 4) собственность, в процессе строительства для будущего использования как инвестиционная собственность;
- 5) земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время не определено.

## **5.3. Учетные принципы**

### **5.3.1. Первоначальное признание объектов инвестиционной собственности**

Инвестиционная собственность признается в составе активов когда:

1) существует вероятность поступления будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной собственностью; и

2) можно достоверно оценить стоимость инвестиционной собственности.

Все затраты на инвестиционную собственность оцениваются согласно данному принципу в момент, когда они были понесены. К таким затратам относятся как первоначальные затраты на приобретение инвестиционной собственности, так и последующие затраты по дополнению, замене отдельных частей или обслуживанию инвестиционной собственности.

Инвестиционная собственность первоначально измеряется по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной собственности входят цена покупки и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу прав собственности и иные затраты по операции.

Фактические затраты на инвестиционную собственность, сооруженную хозяйственным способом, представляют собой стоимость на дату завершения строительства или реконструкции.

Не включаются в фактические затраты на инвестиционную собственность:

1) затраты по вводу в эксплуатацию (кроме тех случаев, когда они необходимы для приведения объекта в рабочее состояние);

2) первоначальные операционные убытки до выхода на запланированный уровень по предоставлению помещений в аренду;

3) величина сверхнормативного потребления материалов, трудовых и прочих ресурсов при сооружении или реконструкции объектов собственности.

Первоначальной стоимостью объекта инвестиционной недвижимости является его цена в эквиваленте денежных средств на дату признания (за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом). Если имеет место отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость объекта инвестиционной недвижимости определяется как дисконтированная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данный объект. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей признается в качестве процентных расходов в течение срока рассрочки, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются, в соответствии с разделом 20 «Затраты по займам» главы 2.

При приобретении одного или более объектов инвестиционной собственности путем обмена на немонетарный актив или активы или сочетания монетарного актива и немонетарного актива их стоимость измеряется по справедливой стоимости, за исключением случаев:

1) операция обмена лишена коммерческого содержания;

2) справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива не может быть надежно измерена.

### **5.3.2. Оценка после первоначального признания**

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

Капитализируются (увеличивают первоначальную стоимость объекта инвестиционной собственности) лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта инвестиционной собственности.

При замене части объекта инвестиционной собственности, затраты на новую часть увеличивают стоимость объекта в момент понесения затрат, если они удовлетворяют

критериям признания. При этом выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается стоимость объекта.

Порядок начисления износа и создание резервов под обесценение инвестиционной собственности аналогичен порядку, описанному в подразделе 4.3 «Учетные принципы» (амортизация, обесценение) раздела 4 «Основные средства» главы 2.

Объекты инвестиционной собственности, классифицированные как «предназначенные для продажи», отражаются в учете по наименьшей из следующих величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

### **5.3.3. Амортизация**

Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект инвестиционной собственности для извлечения экономических выгод. Амортизация начисляется в соответствии с положениями раздела 4 «Основные средства» главы 2, подраздел 4.3 «Учетные принципы», (амортизация).

### **5.3.4. Перевод объектов инвестиционной собственности**

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, а именно:

1) Общество начинает занимать собственность – объект переводится из инвестиционной собственности в категорию «собственность, занимаемая владельцем»;

2) начало реконструкции в целях продажи – объект переводится из инвестиционной собственности в «товары»;

3) заканчивается период, в течение которого Общество занимает собственность – объект переводится из категории «собственность, занимаемая владельцем» в инвестиционную собственность; или

4) объект передается в аренду третьей стороне по договору операционной аренды – объект переводится из запасов в инвестиционную собственность.

Общество переводит объект из инвестиционной собственности в «товары» только при изменении способа его использования, о чем свидетельствует начало реконструкции объекта в целях его реализации. Если Общество принимает решение о реализации объекта инвестиционной собственности без его реконструкции, он продолжает отражать объект в составе инвестиционной собственности до прекращения его признания (списания с баланса), и не отражает его в составе товаров. То же самое происходит в случае, если Общество начинает реконструкцию имеющегося объекта инвестиционной собственности для дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, то есть имущество сохраняет статус инвестиционной собственности и в течение реконструкции не классифицируется как собственность, занимаемая владельцем.

Перевод объектов в категории «инвестиционная собственность», «собственность, занимаемая владельцем» и «запасы» не приводит к изменению балансовой стоимости объектов и стоимости объектов для целей измерения и раскрытия информации.

### **5.3.5. Учет выбытия объектов инвестиционной собственности**

Признание объекта инвестиционной собственности прекращается (то есть он списывается с баланса) при выбытии или окончательном снятии с эксплуатации, когда после выбытия объекта не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Выбытие объекта инвестиционной собственности может осуществляться посредством продажи, передачи в финансовую аренду, дарения или обмена. Для определения даты выбытия инвестиционной собственности следует руководствоваться критериями признания дохода от продажи товаров, изложенными в разделе 13 «Выручка» главы 2.

Положения раздела 17 «Аренда» главы 2 применяются в отношении выбытия объекта инвестиционной собственности, переданного в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате списания или выбытия объекта инвестиционной собственности, определяются как разница между чистыми поступлениями

от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в составе прочих доходов или расходов в прибыли и убытках.

Встречное возмещение к получению при выбытии объекта инвестиционной собственности первоначально отражается по справедливой стоимости. В частности, в случае отсрочки оплаты за объект инвестиционной собственности, полученное встречное возмещение первоначально отражается по цене объекта при оплате денежными средствами без отсрочки платежа. Разница между номинальной суммой встречного возмещения и ценой объекта при оплате денежными средствами без отсрочки платежа признается как процентный доход, который рассчитывается на пропорциональной временной основе с учетом эффективной доходности возмещения к получению.

Для учета обязательств, остающихся у Общества после выбытия инвестиционной собственности, Общество применяет положения раздела 11 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2 или других соответствующих разделов.

Возмещение от сторонних компаний за обесцененные переданные или пропавшие объекты инвестиционной собственности признается в прибылях и убытках в момент, когда такое возмещение подлежит получению.

Обесценение или потеря объекта инвестиционной собственности, требования компенсации, любое приобретение или строительство объектов собственности, предназначенных для замены старых активов, являются отдельными хозяйственными операциями, которые учитываются Обществом следующим образом:

1) обесценение инвестиционной собственности признается в соответствии с требованиями раздела 16 «Обесценение активов» главы 2;

2) вывод из эксплуатации или выбытие объекта инвестиционной собственности признается в соответствии с требованиями настоящего раздела;

3) компенсация, предоставляемая третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей инвестиционной собственности, признается в прибылях и убытках, когда такая компенсация назначена к получению;

4) стоимость объектов, реконструированных, приобретенных или построенных для замены старых объектов, определяется на основе методов, изложенных в настоящем разделе.

#### **5.4. Раскрытие информации**

Нижеуказанная информация подлежит раскрытию в примечаниях к отчетности в дополнение к сведениям, раскрываемым в соответствии с разделом 17 «Аренда» главы 2. Если Общество распоряжается инвестиционной собственностью на условиях договора финансовой аренды, он раскрывает информацию в отношении указанной финансовой аренды с позиции арендатора, а также информацию в отношении любой собственности, переданной Обществом в операционную аренду, с позиции арендодателя.

Общество раскрывает следующую информацию:

1) факт, что инвестиционная собственность учитывается по методу фактических затрат и критерии, разработанные Обществом в целях разграничения инвестиционной собственности, занимаемой владельцем, а также собственности, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности - в тех случаях, когда классификация объектов представляется затруднительной;

2) показатели, отраженные в прибылях и убытках (в разделе прочие доходы и расходы):

- арендный доход от инвестиционной собственности;

- прямые расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной собственности, от которой в отчетном периоде был получен арендный доход;

- прямые расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной собственности, которая не принесла арендный доход за отчетный период;

3) наличие и размер ограничений в отношении возможности продажи инвестиционной собственности или распределения дохода или поступлений от выбытия; и

4) существенные обязательства по договору на приобретение, строительство или реконструкцию инвестиционной собственности либо на проведение ремонта, текущего обслуживания или улучшение собственности;

5) используемые методы начисления амортизации;

6) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

7) совокупную балансовую стоимость и накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;

8) сверку балансовой стоимости инвестиционной собственности на начало и на конец отчетного периода, указывая следующее (представление сравнительной информации не требуется):

- прирост инвестиционной собственности, отдельно раскрывая данные о приросте в результате приобретения объектов и в результате капитализации последующих затрат;

- прирост инвестиционной собственности в результате приобретения посредством объединения бизнеса;

- активы, классифицированные как «предназначенные для продажи» и прочие выбытия;

- амортизацию;

- сумму признанных в отчетности убытков от обесценения и сумму восстановленных убытков от обесценения за отчетный период;

- переводы объектов инвестиционной собственности в категории «товары» и «собственность, занимаемая владельцем», и наоборот;

- прочие изменения;

9) справедливую стоимость инвестиционной собственности. В исключительных случаях, когда Общество не может определить справедливую стоимость инвестиционной собственности с достаточной степенью достоверности, необходимо раскрывать следующую информацию:

- описание инвестиционной собственности;

- разъяснение причин, в силу которых справедливая стоимость не может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности;

- по возможности границы, в которых предположительно находится величина справедливой стоимости инвестиционной собственности.

При выбытии объекта инвестиционной собственности, необходимо раскрывать следующую информацию:

1) факт выбытия объекта инвестиционной собственности, не отражаемого по справедливой стоимости;

2) балансовую стоимость данного объекта инвестиционной собственности на момент продажи; и

3) сумму признанной прибыли или убытка.

## **Раздел 6. Нематериальные активы**

### **6.1. Общие положения**

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются

как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

## **6.2. Учетные принципы**

Нематериальный актив признается Обществом, если он отвечает определению нематериального актива и критериям признания нематериального актива.

Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы и долгосрочный по своему характеру.

Критериями нематериального актива являются:

- идентифицируемость. Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами), например, может сдать в аренду, продать, обменять или распределить экономические выгоды, связанные с этим объектом. Нематериальный актив неидентифицируем, если выгоды связаны с функционированием Общества в целом;

- контроль. Контроль над активом означает контроль над выгодами от использования этого актива и способность ограничивать возможности других компаний пользоваться этими выгодами. Обычно, но не обязательно, контроль подтверждается наличием юридических прав компании на актив. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствие, как, например, в случае разработанного для специфических нужд компании программного обеспечения, права на которое могут быть не зарегистрированы, но которое, тем не менее, контролируется Обществом. По причине необходимости контроля над активом затраты Общества (например, на подготовку (переподготовку) персонала) не приводят ни к признанию нового нематериального актива, ни к увеличению стоимости существующего или создаваемого актива, в случае, если Общество не сможет контролировать связанные с ним будущие экономические выгоды. Так, затраты, связанные с внедрением новой бухгалтерской программы в части переподготовки персонала бухгалтерии (если такие затраты можно отделить от стоимости внедрения программы, например, на основе калькуляции, приведенной в договоре на внедрение) не включаются в стоимость программы, поскольку возможность Общества по контролю над этими выгодами обычно несущественна;

- будущие экономические выгоды. Будущие экономические выгоды могут включать выручку от продаж, экономию затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива.

Критериями признания нематериального актива являются:

- вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, относящихся к этому активу;

- возможность достоверной оценки стоимости актива.

### **6.2.1. Первоначальная оценка и признание нематериальных активов**

#### **6.2.1.1. Приобретенные нематериальные активы**

Если нематериальный актив приобретается отдельно, первоначальная стоимость нематериального актива обычно может быть надежно оценена.

Первоначальная стоимость определяется с учетом:

- 1) покупной цены (включая импортные пошлины, невозмещаемые налоги, возникающие при покупке), прямо относимых затрат на подготовку актива к предполагаемому использованию (расходы по найму работников: услуги по наладке, оплата за услуги работникам по наладке, затраты по тестированию актива) за вычетом скидок, компенсаций и возвратов переплаты.

2) если имеет место отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость нематериального актива определяется как дисконтированная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данный нематериальный актив. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей признается в качестве процентных расходов в течение срока рассрочки, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются, в соответствии с разделом 20 «Затраты по займам» главы 2.

В первоначальную стоимость нематериального актива не включаются:

- затраты на рекламу и продвижение нового продукта или услуги на рынке;
- затраты на ведение хозяйственной деятельности в новом регионе либо с новой категорией потребителей;
- административные и прочие накладные расходы;
- первоначальные производственные затраты и убытки;
- затраты, понесенные в течение простоя актива, который можно было надлежащим образом использовать в производстве;
- затраты на использование актива по новому назначению

Объекты нематериальных активов, приобретенных в обмен на долевые инструменты Общества, учитываются по справедливой стоимости нематериальных активов, если только возможно надежно оценить их справедливую стоимость. Если нет возможности надежно оценить справедливую стоимость нематериальных активов, тогда стоимость нематериальных активов оценивается по справедливой стоимости выпущенных долевых инструментов.

#### **6.2.1.2. Внутренне созданные нематериальные активы**

Для того чтобы оценить, соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, Общество классифицирует создание актива на стадию исследований и разработок.

Если Общество не может отличить стадию исследований от стадии разработок внутреннего проекта по созданию нематериального актива, то оно рассматривает затраты по этому проекту так, как если бы они были понесены только в стадии исследований.

Общество не признает нематериальные активы, возникающие из исследований (или стадии исследований внутреннего проекта). Затраты на исследования (или стадию исследований внутреннего проекта) относятся на расходы в том периоде, когда они понесены.

Нематериальный актив, возникающий из разработок (или из фазы разработок внутреннего проекта) признаются тогда, и только тогда, когда Общество может продемонстрировать все из нижеследующего:

- техническую осуществимость завершения нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить нематериальный актив и использовать или продать его;
- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Среди прочего, Общество должно продемонстрировать наличие рынка для результатов нематериального актива или самого нематериального актива, или если предполагается его внутреннее использование, полезность нематериального актива;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, начиная с которой нематериальный актив впервые отвечает критериям признания. Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

### **6.2.1.3. Приобретение нематериальных активов за счет государственной субсидии**

Если нематериальный актив получен бесплатно или за номинальное возмещение в форме субсидии, то он первоначально признается по справедливой стоимости актива на дату субсидии. Справедливая стоимость измерения нематериального актива используется с учетом активного рынка для данного вида актива. При отсутствии активного рынка первоначальная стоимость актива признается по номинальной стоимости с учетом фактических затрат, связанных с подготовкой нематериального актива к использованию по назначению.

### **6.2.1.4. Обмен активами**

Нематериальный актив, приобретенный в обмен на другой немонетарный актив или сочетание монетарных и немонетарных активов, признается по справедливой стоимости, кроме случаев когда:

- 1) операция обмена не имеет коммерческого содержания; или
- 2) справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива, не поддается достоверной оценке.

Общество определяет наличие коммерческой основы операции по обмену путём прогнозирования и сравнения ожидаемых будущих денежных потоков, генерируемых переданным и полученным объектами. В операции по обмену присутствует коммерческая основа, если существует значительная разница между прогнозами для объектов:

1) конфигурация (риски, время и сумма) потоков денежных средств, которые могут быть получены при использовании нового актива, отличается от конфигурации потоков денежных средств, которые могут быть получены при использовании передаваемого актива; или

2) чистая приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, которые Общество ожидает получить от использования и выбытия актива, после вычета налогов, изменяется в результате обмена; и

3) возникающая разница по вышеуказанным пунктам является значительной по сравнению со справедливой стоимостью обмениваемых активов.

Если сделка проходит проверку на наличие коммерческого содержания, то обмененный актив должен быть отражен по справедливой стоимости. Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного в обмен на него актива другого типа образует прибыль или убыток от операции обмена и подлежит отражению в прибылях и убытках в том периоде, когда это произошло.

Если Общество может надежно определить справедливую стоимость либо полученного актива, либо переданного актива, тогда справедливая стоимость переданного актива используется для измерения справедливой стоимости полученного актива, если только справедливая стоимость полученного актива не является более очевидной. В случае если операция по обмену основана не на коммерческой основе или если справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то стоимость приобретенного нематериального актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива, и по сделке эффекта на прибыли или убытки не возникает.

### **6.2.1.5. Последующие затраты и оценка нематериальных активов**

Последующие затраты на нематериальный актив после его покупки или завершения признаются в качестве расходов, кроме случаев когда:

- имеется вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм; и
- эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на актив.

Предполагается, что такие случаи будут очень редкими, поскольку сущность нематериальных активов такова, что:

- обычно трудно надежно определить, имеет ли место увеличение будущих экономических выгод, связанных с активом;

- бывает сложно отделить затраты, относящиеся к какому-то определенному активу, а не к операциям Общества в целом;

- последующие затраты Общества на торговые марки, торговые знаки и аналогичные активы всегда признаются расходами периода, в котором понесены, и не увеличивают стоимость нематериального актива.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

#### **6.2.1.6. Амортизация нематериальных активов**

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость нематериального актива предполагается быть равной нулю, только если не следующие факты, говорящие об обратном:

- 1) есть обязательство третьей стороны о покупке актива в конце срока полезной службы;
- 2) существует реальный рынок для данной категории нематериальных активов:

- ликвидационная стоимость может быть определена со ссылкой на этот рынок;

- велика вероятность сохранения данного рынка в конце срока полезного использования актива.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензионные соглашения	3-20
Программное обеспечение	3-8 лет
Прочее	2-15

Амортизация прав на показ видеопродукции, концертов, спектаклей, исчисляется в зависимости от срока действия предоставленных прав и количества показов, предоставленных правообладателем.

Например:

а) Общество приобрело право на показ видеопродукции сроком на 5 лет с 01 мая 2017 года по 01 мая 2022 года стоимостью 120,0 тыс. тенге. В этом случае расходы по амортизации нематериального актива признаются ежемесячно в размере 2,0 тыс. тенге.

б) Общество приобрело право на 3-х разовый показ видеопродукции стоимостью 240,0 тыс. тенге. При этом, право на показ истекает через 3 года с даты приобретения права. В этом случае расходы на амортизацию права начисляются в размере 80,0 тыс. тенге (1/3 часть от стоимости) в месяце, в котором произошел показ. Вместе с тем, если срок предоставления права истек раньше реализованного права на показ, оставшаяся стоимость права списывается с баланса в месяце наступления окончания срока предоставленного права.

Обязанность по отражению в системе «1С: Предприятие» условий договоров на предоставление прав на видеопродукцию, а также фактических показов на основании сетки вещания, возлагается на дирекцию программ.

Ответственность за достоверность внесенных данных возлагается на руководителя дирекции и исполнителя. Работники бухгалтерской службы и главный бухгалтер Общества осуществляют контроль и несут ответственность за формирование бухгалтерских проводок по учету нематериальных активов и достоверность отражения в финансовой отчетности.

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезной службы нематериального актива не превышает периода действия юридического права, кроме случаев когда:

- 1) юридические права являются возобновляемыми; и

2) расходы на поддержание нематериального актива в нормальном состоянии при дальнейшем использовании являются незначительными.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует прямолинейный метод для амортизации нематериальных активов.

Прямолинейный метод начисления амортизации применяется последовательно из периода в период, если только не произойдет изменений в характере потребления экономических выгод ожидаемых от использования объектов нематериальных активов.

#### **6.2.1.7. Пересмотр срока полезной службы и метода начисления амортизации**

Срок полезной службы и метод амортизации объектов нематериальных активов с ограниченным сроком использования могут быть пересмотрены. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

Если произошло существенное изменение в характере потребления экономических выгод ожидаемых от использования объектов нематериальных активов, метод амортизации изменяется, чтобы отразить такое изменение.

Например: использование прав или предоставленных лицензией может быть отложено в ожидании реализации других элементов бизнес-проекта. Подобные изменения в сроке полезной службы и методе расчета амортизации нематериальных активов учитываются как изменения в расчетных оценках путем корректировки амортизационных начислений за текущие и будущие периоды.

#### **6.2.1.8. Обесценение нематериальных активов**

Общество ежегодно оценивает возмещаемую стоимость нематериальных активов ещё не доступных для использования. Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется в соответствии с разделом 16 «Обесценение активов» главы 2. Убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

#### **6.2.1.9. Учет выбытия нематериальных активов**

Объект нематериальных активов исключается из баланса Общества при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов нематериальных активов определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериальных активов и его чистой балансовой стоимостью и отражается в соответствующих строках прибылей и убытков. Чистая балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов и накопленной амортизацией (с учетом резерва под обесценение).

При передаче нематериальных активов Общество оценивает, в какой мере он сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

1) если происходит передача большей части рисков и выгод от владения активом, Общество признает выбытие и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязанности, полученные при передаче;

2) если Общество продолжает нести большую часть рисков и выгод от владения активом, выбытие нематериального актива не признается.

В случае если Общество передало все выгоды владения активом, но в тоже время сохранил за собой все риски, связанные с владением актива, то актив продолжает числиться у Общества.

Общество включает в балансовую стоимость нематериального актива стоимость замены части нематериального актива и списывает с баланса балансовую стоимость замененной части. В том случае, если Общество не в состоянии определить балансовую стоимость замененной части, то в качестве ориентировочной стоимости замененной части может использоваться стоимость замены на момент ее приобретения или создания собственными силами.

### **6.3. Раскрытие информации**

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с проведением разграничения между нематериальными активами, созданными самим Обществом и другими нематериальными активами:

- 1) сроки полезной службы или применяемые нормы амортизации;
- 2) применяемые методы амортизации (линейный метод);
- 3) первоначальная стоимость и накопленная амортизация на начало и конец периода;
- 4) статьи отчета о прибылях и убытках, в которые включена амортизация нематериальных активов;
- 5) сверка величины чистой балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, показывающая:

- увеличение стоимости нематериальных активов, с выделением увеличения от создания нематериальных активов самим Обществом и от объединения предприятий;

- выбытие;

- убытки от обесценения, признанные в прибылях и убытках в течение периода;

- восстановление убытка под обесценение актива, признанного в прибылях и убытках;

- амортизацию, начисленную в течение отчетного периода;

- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления, а также при пересчете зарубежной деятельности в валюту представления;

- другие изменения в величине нематериальных активов в течение периода.

Общество также раскрывает:

1) описание, балансовую величину на конец года и остающийся период амортизации любого нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности Общества в целом;

2) нематериальные активы, заложенные под обеспечение обязательств;

3) величину контрактных обязательств по приобретению нематериальных активов;

4) по нематериальным активам, приобретенным посредством государственной субсидии и первоначально признанным по справедливой стоимости: первоначально признанную справедливую стоимость по таким активам и их балансовую стоимость.

Отчетность также раскрывает общую сумму затрат на исследования и разработки, признанные как расходы текущего периода.

## **Раздел 7. Финансовые активы и обязательства**

### **7.1. Общие положения**

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Общество может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна рыночная информация о цене сделок. Для расчетов с помощью данных методов оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленные купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка точного дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

#### **7.1.1. Первоначальное признание финансовых инструментов**

Торговые ценные бумаги, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по

справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

### **7.1.2. Прекращение признания финансовых активов**

Общество прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключил соглашение о передаче, и при этом (i) также передал по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) утратил право контроля в отношении данных активов, но не передал, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

### **7.1.3. Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.**

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В случае если у Общества отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Общество принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового.

Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- заемщик испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о заемщике, находящейся в распоряжении Общества;
- заемщику грозит банкротство или финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса заемщика, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на заемщика; или
- стоимость обеспечения существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности

дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий убытка, а также об успешности возмещения просроченной задолженности. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не повлияли на предшествующие периоды, а также для устранения эффекта прошлых событий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями заемщика или эмитента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

#### **7.1.4. Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи**

Данная категория ценных бумаг включает инвестиционные ценные бумаги, которые Общество намерен удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции. Общество обычно классифицирует инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи в момент их приобретения.

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается на основе метода эффективной процентной ставки и отражается в прибылях и убытках за отчетный период. Дивиденды по долевым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибылях и убытках в момент установления права Общества на получение выплаты и при условии существования вероятности получения дивидендов. Все остальные компоненты изменения справедливой стоимости отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, при этом накопленная прибыль или убыток переносятся из прочего совокупного дохода на счета прибылей и убытков; при этом прибыли и убытки, возникающие от переоценки долговых ценных бумаг в иностранной валюте по валютному курсу отражаются на счетах прибылей и убытков в момент их появления.

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после

первоначального признания инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Существенное или длительное снижение справедливой стоимости долевой ценной бумаги ниже стоимости ее приобретения является признаком ее обесценения. Накопленный убыток от обесценения, определенный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения данного актива, который был первоначально признан в прибылях и убытках, переносится из категории прочего совокупного дохода в прибыли и убытки. Убытки от обесценения долевых инструментов не восстанавливаются, а последующие доходы отражаются в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем отчетном периоде справедливая стоимость долгового инструмента, отнесенного к категории «имеющиеся в наличии для продажи», увеличивается, и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в прибылях и убытках, то убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки текущего отчетного периода.

#### **7.1.5. Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения**

В эту группу включаются котируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые в соответствии с твердым намерением и возможностью руководства Общества будут удерживаться до погашения. Руководство классифицирует инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые для погашения, в момент первоначального признания и пересматривает эту классификацию на каждую отчетную дату. Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости.

Общество не может классифицировать какие-либо финансовые активы, как удерживаемые до погашения, если Общество в течение текущего финансового года или в течение двух предшествующих финансовых лет продавал или реклассифицировал до наступления срока погашения инвестиции, удерживаемые до погашения, на более чем незначительную сумму (более чем незначительную по сравнению с общей суммой инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением продажи или реклассификации, которые:

1) имеют место незадолго до даты погашения финансового актива (например, менее чем за три месяца до наступления срока погашения), и поэтому возможное изменение рыночной процентной ставки не оказало бы существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;

2) имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или

3) связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля Общества, не является повторяющимся, и Общество не имеет разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

### **7.2. Определения**

7.2.1. Финансовый инструмент - это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент - у другой.

7.2.2. Финансовый актив – это актив, который представляет собой:

1) денежные средства;

2) долевой финансовый инструмент другой организации;

3) договорное право:

- на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации;

- на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой организацией на потенциально выгодных для себя условиях;

4) такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами Общества, и который при этом является:

- таким непроизводным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность получить переменное число своих собственных долевых инструментов; или

- таким непроизводным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевых инструментов. Именно поэтому в число собственных долевых инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевых инструментов в будущем.

7.2.3. Финансовое обязательство - это обязательство, которое представляет собой:

1) договорную обязанность:

- предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или

- обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях;

2) такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами, и который при этом является:

- таким производным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность предоставить переменное число своих собственных долевых инструментов; или

- таким производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевых инструментов. Именно поэтому в число собственных долевых инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевых инструментов в будущем.

В качестве исключения, инструмент, удовлетворяющий определению финансового обязательства, классифицируется как долевой инструмент, если он имеет все характеристики и удовлетворяет всем условиям, предусмотренным в пунктах 16А и 16В или пунктах 16С и 16D МСБУ (IAS) 32.

7.2.4. Не являются финансовыми инструментами:

1) собственные акции, выкупленные у акционеров или собственные облигации, выкупленные у держателей с целью перепродажи или аннулирования;

2) векселя, полученные в счет оплаты товаров (работ, услуг), если плательщиком по ним является сам покупатель;

3) драгоценные металлы и ювелирные изделия;

4) инвестиции в основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы.

7.2.5. Производный инструмент (дериватив) – это финансовый инструмент:

1) стоимость которого меняется в результате изменения процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, другой переменной (иногда называемой «базисной»);

2) для приобретения которого необходимы небольшие первоначальные инвестиции по сравнению с другими контрактами, курс которых аналогичным образом реагирует на изменения рыночной конъюнктуры; и

3) расчеты по которому осуществляются в будущем.

Встроенный производный инструмент представляет собой компонент гибридного (комбинированного) финансового инструмента, состоящего из производного компонента и основного договора, в результате чего некоторые потоки денежных средств по комбинированному инструменту и самостоятельному производному финансовому инструменту изменяются сходным образом.

7.2.6. Форвард - соглашение купить или продать активы в определенный момент времени в будущем по заранее установленной цене (валютный курс). Этот инструмент используется только на межбанковском рынке, соответственно может быть легко адаптирован под специфические требования покупателя контракта. Активом форвардного контракта может являться валюта и товары.

7.2.7. Фьючерс - производная ценная бумага, обращающаяся на организованном рынке ценных бумаг, покупатель которой берет на себя обязательства по истечении определенного срока продать (приобрести) базовый актив в соответствии с условиями сделки.

7.2.8. Процентный своп – производный финансовый инструмент, согласно условиям которого, одна сторона обязуется выплачивать в течение определенного периода ставку процента, привязанную к одному показателю (например, фиксированная ставка, или EURIBOR), в то время как другая обязуется выплачивать ставку процента, привязанную к другому показателю (например, LIBOR).

7.2.9. Опцион – право на приобретение (колл опцион) либо продажу (пут опцион) валюты, ценной бумаги или иного актива или обязательства (в случае с процентным опционом кэп или коллар) по заранее определенной цене, курсу или ставке (strike).

7.2.10. Контракт по финансовой гарантии – это контракт, согласно которому сторона, выдающая гарантию, обязуется выплатить определенную сумму для возмещения бенефициару по данному договору понесенного им убытка вследствие того, что определенный должник не осуществит в установленный срок платеж в соответствии с первоначальными или изменившимися условиями долгового инструмента.

7.2.11. Твердое соглашение – имеющий обязательную силу договор обмена указанным количеством ресурсов по указанной цене в определенный день (в определенные дни) в будущем.

### 7.3. Классификация

В Обществе принята следующая классификация финансовых активов и обязательств:

Классификация	Финансовые активы	Финансовые обязательства
по категориям	учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках; займы и дебиторская задолженность; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи;	учитываемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках; займы полученные и кредиторская задолженность;
по видам	займы выданные; средства в кредитных учреждениях (включая долгосрочные банковские вклады); инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости с корректировкой через счет прибылей и убытков;	средства кредитных учреждений и прочие заемные средства; обязательства по финансовой аренде; производные финансовые инструменты;
по сроку	краткосрочные – менее 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев;	краткосрочные – менее 12 месяцев; долгосрочные – более 12
по валюте	в тенге; в иностранной валюте	в тенге; в иностранной валюте

Кроме того, аналитический учет должен предусматривать возможность отражения на счетах бухгалтерского учета дисконта (купона) по финансовым инструментам, затрат по сделке и резерва под обесценение финансовых активов по видам финансовых активов.

Также в аналитическом учете для финансовых инструментов должен быть предусмотрен:

- 1) количественный учет (только для акций, облигаций и векселей);
- 2) пообъектный учет (по объектам и компаниям, в которые осуществлены инвестиции);

3) следующий блок информации: наименование эмитента и название ценной бумаги; номер, серия и т.д.; номинальная цена ценных бумаг; место хранения (по государственным ценным бумагам и ценным бумагам других компаний); дата наступления срока платежа, истечения срока действия или исполнения; удерживаемое обеспечение (залог); ставка процента.

### **7.3.1. Финансовые инструменты по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков**

Критерии классификации финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыли или убытки:

1) К данной категории относятся финансовые инструменты, предназначенные для торговли.

Для классификации инструментов в качестве предназначенных для торговли необходимо выполнение одного из следующих условий:

- финансовые инструменты приобретены/выпущены главным образом с целью последующей продажи или обратной покупки в краткосрочном периоде;

- финансовые инструменты являются частью портфеля, структура которого фактически свидетельствует о стремлении к получению прибыли в краткосрочной перспективе;

- производные финансовые инструменты.

2) По решению Общества любой финансовый инструмент может быть отнесен к группе финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, за исключением долевого инструмента, не имеющих опубликованных котировок на активном рынке, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, при нижеперечисленных обстоятельствах:

- отнесение финансовых инструментов исключает или существенно уменьшает противоречия в признании и оценке (так называемое «бухгалтерское несоответствие»), которые возникли бы в ином случае;

- когда группа финансовых активов, финансовых обязательств или обоих управляется и оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии с прописанной стратегией по управлению рисками и инвестициями;

- объект, подлежащий к отнесению в категорию, является гибридным инструментом, который имеет один или несколько встроенных производных инструментов, за исключением случаев, когда встроенный производный инструмент несущественно изменяет денежные потоки по контракту либо ясно, что отделение встроенного производного инструмента запрещено.

К данной категории могут относиться инвестиции в долевого ценные бумаги, а также в долговые ценные бумаги, имеющие котировки на активном рынке, и которые Общество не планирует удерживать до погашения, а также долговые ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно оценена.

### **7.3.2. Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

К данной категории относятся финансовые инвестиции, имеющиеся у Общества, и не классифицированные в качестве одной из категорий:

1) учитываемые по справедливой стоимости;

2) удерживаемые до погашения;

3) ссуды и займы и ссуды предоставленные.

### **7.3.3 Финансовые инвестиции удерживаемые до погашения**

Инвестициями, удерживаемыми до погашения, являются финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которыми Общество твердо намерено и способно владеть до наступления срока погашения, за исключением:

1) финансовых инвестиций, отнесенных по решению Общества к категории учитываемых по справедливой стоимости (в том числе предназначенных для торговли);

2) инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;

3) предоставленных займов и дебиторской задолженности.

Фиксированные или определяемые платежи и фиксированный срок погашения означают положение договора, определяющее дату и сумму выплат, например, выплаты процентов и основной суммы по долговому инструменту.

Финансовые активы не могут быть отнесены к данной категории, а учитываются как «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет Общество продавало (уступало) такие финансовые активы до наступления срока погашения, за исключением:

1) случаев, когда сумма таких проданных активов незначительна (не более 3%) по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения;

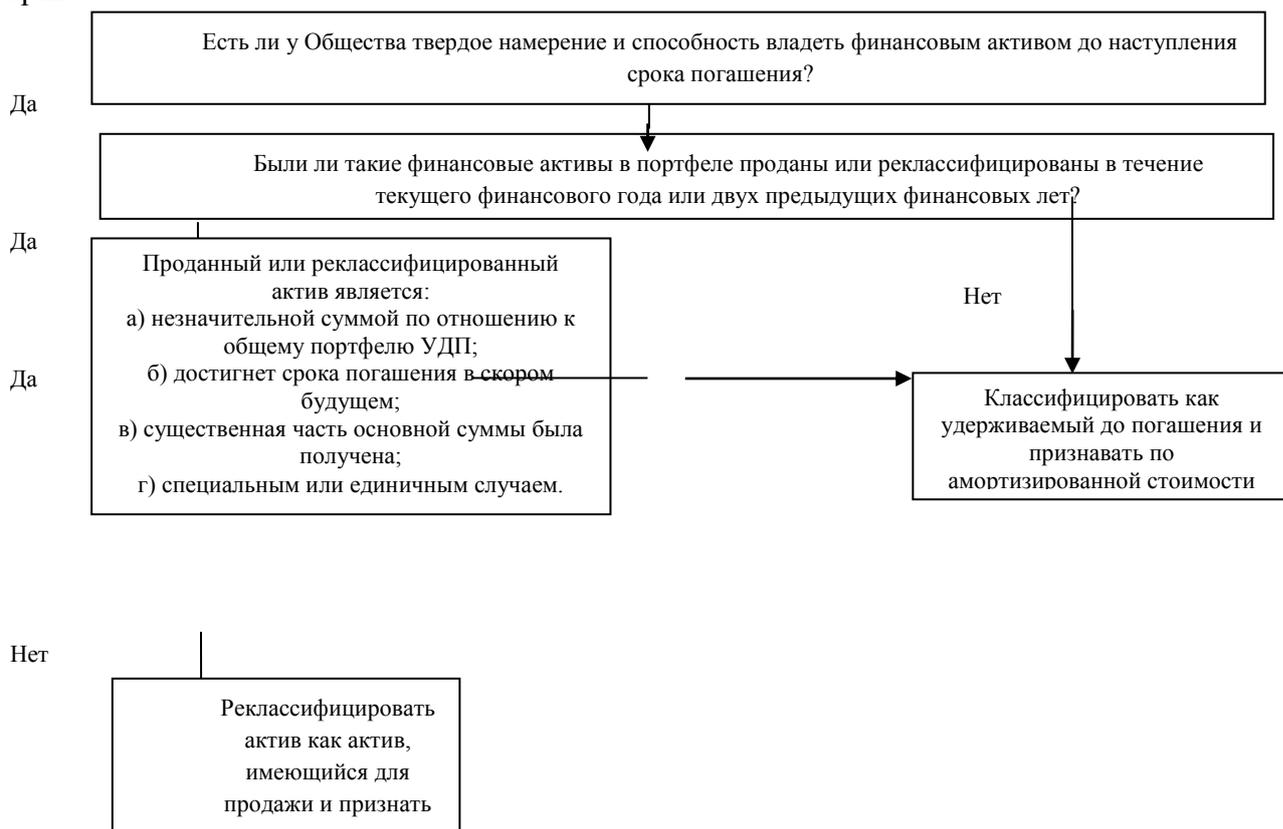
2) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;

3) продаж, совершенных после того, как Общество уже собрало практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или

4) продаж в результате чрезвычайного события, произошедшего по независящим от Общества причинам, когда Общество не могло предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

К данной категории относятся долговые ценные бумаги, не планируемые к продаже до срока погашения.

Следующий график отражает дерево решений для отнесения финансовых активов в данную категорию:



### 7.3.4. Финансовые инструменты в виде займов и дебиторской задолженности

Критерии классификации финансовых инструментов как займы и дебиторская задолженность:

К данной категории относятся производные финансовые инструменты с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением:

- 1) финансовых инструментов, отнесенных к категории учитываемых по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков (в том числе предназначенных для торговли);
- 2) финансовых активов, учитываемых как имеющиеся в наличии для продажи;
- 3) финансовых активов, по которым держатель может не получить значительную часть первоначальных инвестиций, кроме как из-за ухудшения кредитных условий, которые должны быть отнесены к категории имеющихся в наличии для продажи.

К данной категории относятся, например, торговая дебиторская задолженность и банковские депозиты. Общество также может выдать займы и дебиторскую задолженность другим компаниям путем предоставления денежных средств с целью создания дебиторской задолженности, подлежащей погашению.

Дебиторская задолженность - сумма долгов, причитающихся Обществу, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ним. В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав.

Согласно требованиям Гражданского кодекса Республики Казахстан, объектами гражданских прав могут быть имущественные и личные неимущественные блага и права. К имущественным благам и правам (имуществу) относятся: вещи, деньги, в том числе иностранная валюта, финансовые инструменты, работы, услуги, объективированные результаты творческой интеллектуальной деятельности, фирменные наименования, товарные знаки и иные средства индивидуализации изделий, имущественные права и другое имущество. Следовательно, право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества Общества.

К образованию дебиторской задолженности влечет наличие договорных отношений между контрагентами, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени. То есть, факт поставки товара (предоставления услуг) не всегда совпадает по времени с поступлением денежных средств.

Средства дебиторской задолженности не участвуют в хозяйственном обороте Общества, и поэтому наличие большой дебиторской задолженности отрицательно влияет на его финансовое положение. Рост дебиторской задолженности может привести к финансовому краху Общества, поэтому бухгалтерская служба должна организовать надлежащий контроль над состоянием дебиторской задолженности, что позволит обеспечить своевременное взыскание средств, составляющих дебиторскую задолженность.

Для признания дебиторской задолженности в учете используются общие критерии признания элементов финансовой отчетности:

- существует высокая вероятность получения (оттока) экономических выгод, связанных с данным активом;
- стоимость актива или обязательства может быть надежно оценена.

При первоначальном признании дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости (по стоимости сделки), включая затраты по совершению сделки, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском финансового актива (п.44 МСБУ (IAS) 39).

Дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочный актив, если она должна быть погашена в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (или в нормальных условиях операционного цикла). При этом операционный цикл – это время между приобретением активов для переработки и их реализацией за денежные средства или эквиваленты денежных средств. Если нормальный операционный цикл Общества не может быть четко идентифицирован, то предполагается, что он равен 12 месяцам.

В Типовом плане счетов бухгалтерского учета (от 23.05.2007г. № 185) для обобщения информации обо всех видах дебиторской задолженности (задолженности покупателей и заказчиков, дочерних, ассоциированных и совместных организаций и прочей дебиторской задолженности) предназначены счета 1 и 2 раздела. Учет краткосрочной дебиторской задолженности ведется на активных инвентарных счетах 1 раздела подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность», который включает счета 1210-1280. Учет долгосрочной дебиторской задолженности ведется на активных инвентарных счетах 2 раздела

подраздела 2100 «Долгосрочная дебиторская задолженность», который включает следующие счета 2110-2180.

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по различным критериям. Для представления в бухгалтерском балансе, дебиторская задолженность классифицируется на торговую и неторговую дебиторскую задолженность. Торговая дебиторская задолженность – это суммы, которые клиенты должны выплатить за товары и услуги, реализованные (оказанные) в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Торговая дебиторская задолженность – обычно наиболее существенный вид дебиторской задолженности, которой владеет Общество, то есть счета к получению – обычная задолженность покупателей за приобретенные товары (работы, услуги). Неторговая дебиторская задолженность возникает в результате других видов деятельности, например - задолженность работников Общества.

С дебиторской задолженностью связаны две основные учетные проблемы:

- 1) проблема признания дебиторской задолженности по счетам;
- 2) проблема оценки и отражения в отчетности дебиторской задолженности по счетам.

Проблема признания дебиторской задолженности связана с возможностью получения покупателями определенных специфических скидок, а проблема оценки – с наличием вероятности неоплаты части дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости (стоимости приобретения равной справедливой стоимости отданных средств) за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров, то есть оценивается в сумме амортизированных затрат. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению. Проценты обычно не принимаются во внимание из-за краткости срока между реализацией и погашением.

Реализация продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) производится на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами. В соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, в договоре, чтобы он имел юридическую силу, обязательно должны быть следующие условия:

- 1) предмет договора;
- 2) существенные условия для договора конкретного вида, указанные в Гражданском кодексе Республики Казахстан или иных правовых актах;
- 3) все условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

В соответствии со статьей 385 Гражданского кодекса Республики Казахстан:

4) исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В предусмотренных законодательными актами случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами;

5) изменение цены после заключения договора допускается в случаях и на условиях, предусмотренных договором, законодательными актами или в установленном законодательными актами порядке.

По общему правилу изменение и расторжение договора возможны также по соглашению сторон. Если иное не предусмотрено в договоре и в законе, то ни одна из сторон не может в одностороннем порядке изменить цену договора без внесения в него корректировок.

### **7.3.5. Сомнительная дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность может возникнуть вследствие невыполнения договорных обязательств, излишне уплаченных налогов, взысканных сборов, пеней, выданных денежных сумм подотчет. По причинам образования дебиторскую задолженность можно подразделить на нормальную (оправданную) и просроченную (неоправданную).

Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю или перечисление аванса поставщику (подрядчику, исполнителю) за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – это нормальная (оправданная) дебиторская задолженность.

Задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок и задолженность, связанная с ошибками в оформлении расчетных документов или нарушением условий хозяйственных договоров, представляет собой просроченную (неоправданную) дебиторскую задолженность.

Просроченная задолженность в свою очередь может быть сомнительной и безнадежной.

Сомнительным долгом может быть признана дебиторская задолженность Общества, которая, во-первых, не погашена в срок, установленный договором или законодательством, во-вторых, не обеспечена соответствующими гарантиями.

МСФО требует оценивать долги в соответствии с вероятностью их взыскания, то есть должны учитываться факторы, влияющие на рыночную стоимость дебиторской задолженности:

- условия прекращения обязательств: расчет денежными средствами, ценными эмиссионными бумагами, зачетом встречных поставок товаров;
- сроки расчетов, предусмотренные договорами;
- наличие обеспечения по соответствующему обязательству;
- наличие претензий компании-дебитора по количеству и качеству поставленной ему продукции;
- финансовое состояние организации-дебитора.

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (нереальной к взысканию). В МСФО нет единого правила для определения момента времени, когда дебиторская задолженность признается безнадежной. Непогашение задолженности в указанный в договоре срок необязательно означает, что задолженность невозможно истребовать вообще. Исходя из принятой в Республике Казахстан практики признания задолженности безнадежной, можно выделить ряд показателей частичной или полной невозможности погашения долга:

- 1) ликвидации должника;
- 2) банкротства должника;
- 3) истечения срока исковой давности без подтверждения задолженности со стороны должника;
- 4) наличия денежных средств на счетах в «проблемном» банке. Здесь возможны два варианта:

- если после вынесения арбитражным судом постановления о ликвидации банка, денежных средств для погашения дебиторской задолженности не хватает, то такая дебиторская задолженность признается нереальной к взысканию и соответственно подлежит списанию на финансовые результаты;

- если вместо ликвидации банка предусматривается его реструктуризация, то компания может создать резерв по сомнительным долгам и ждать восстановления банком платежеспособности;

- 5) невозможности взыскания судебным приставом – исполнителем по решению суда суммы долга (например, имущество организации находится на праве оперативного управления).

Регулярно Общество должно производить взаимосверки со своими покупателями и заказчиками по имеющейся задолженности.

Проблема оценки дебиторской задолженности по счетам возникает при составлении финансовой отчетности. Из-за неопределенности, связанной с оплатой дебиторской задолженности, в бухгалтерском балансе она должна быть оценена с определенной степенью осторожности – по чистой стоимости реализации (в данном случае она представляет собой чистую сумму денежных средств, которую ожидается получить в результате погашения дебиторской задолженности по счетам).

Для определения чистой стоимости при составлении финансовой отчетности, величина дебиторской задолженности должна быть уменьшена на сумму резерва (скидки) по сомнительным (безнадежным) долгам. Счет резерва по сомнительным долгам (1290) является контрсчетом к счетам 1 раздела подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность». Этот счет служит для корректной оценки дебиторской задолженности по счетам. Величина

резерва определяется на конец отчетного периода, и его отражение в учете представляет собой корректирующую проводку.

В МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», начисление резервов (снижение стоимости в учете) по активам предусмотрено, если их справедливая стоимость становится ниже балансовой. Применительно к дебиторской задолженности, резерв должен начисляться, если от дебиторов ожидается поступление суммы меньше первоначальной задолженности.

По МСФО начисление резервов под обесценение дебиторской задолженности - способ приведения суммы дебиторской задолженности, отражаемой в отчетности, к ее справедливой стоимости. Определение суммы резерва входит в сферу ответственности руководства Общества. Создание резервов связано с определением сумм, формирующих ожидаемые убытки. Общество в своих расчетах основывается на практике прошлых лет и учитывает изменения в экономических условиях.

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе результатов проведенной в конце отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляются актом, в котором следует перечислить наименования проинвентаризированных счетов и указать суммы несогласованной дебиторской задолженности, безнадежных долгов и дебиторской задолженности по которой истекли сроки исковой давности.

Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется методом резервирования, предполагающим предварительное создание резерва на покрытие безнадежной (сомнительной) дебиторской задолженности. Резерв на покрытие будущих безнадежных долгов создается с помощью корректировочной бухгалтерской записи в конце отчетного периода. Эта операция позволяет уменьшить величину дебиторской задолженности до суммы, которую ожидается получить от ее погашения в будущем (рыночной стоимости долга), а также отразить в текущем периоде ожидаемые расходы, возникающие в результате уменьшения дебиторской задолженности.

При образовании резерва по сомнительным долгам Общество применяет метод учета счетов по срокам оплаты (на базе величины дебиторской задолженности на конец отчетного периода), который применяется с точки зрения бухгалтерского баланса. Модификацией этого метода является расчет резерва на основе ранжирования дебиторской задолженности в зависимости от срока оплаты. Величина такого резерва рассчитывается путем умножения дебиторской задолженности на конец отчетного периода на процент возможной неоплаты части данной задолженности.

Классификация счетов к получению по срокам оплаты и прогнозируемый процент сомнительных долгов по каждой классификационной группе представлен следующим образом:

Сроки возникновения задолженности и % резерва						Итого резерв по сомнительным долгам
От 0 до 90 дней	От 90 до 179 дней	От 180 до 359 дней	От 360 дней до 2-х лет	От 2-х до 3-х лет	Более 3-х лет	
0%	15%	30%	50%	100%	100%	

Если покупатель пропустил срок платежа, то, возможно, счет не будет оплачен. Чем больше просрочка, тем выше вероятность неуплаты по счету. Каждый счет к получению классифицируется по группам в зависимости от величины просрочки. Для каждой группы определяется предполагаемый процент сомнительных долгов исходя из опыта прошлых лет. Для расчета резерва по сомнительным долгам этим методом, как правило, составляется таблица.

В результате приведенного расчета получается величина резерва по сомнительным долгам, которая должна быть учтена при составлении Бухгалтерского баланса Общества. Однако на счете резерва уже может быть сальдо, оставшееся с прошлого периода, поэтому бухгалтерская проводка по начислению резерва делается только на разницу между сальдо, которое существовало на счете резерва, и полученной в результате расчетов величины резерва на конец

отчетного периода. Резервы по сомнительным долгам отражаются в составе общих и административных расходов.

Дебиторская задолженность, по которой в соответствии с законодательством Республики Казахстан истек срок исковой давности, признается безнадежным долгом и подлежит списанию за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Если созданного резерва недостаточно для списания сомнительного долга, то сумма задолженности списывается непосредственно на расходы периода и включается в Отчет о прибылях и убытках.

Основанием для списания дебиторской задолженности с баланса Общества является истечение 3-летнего срока исковой давности (статья 178 Гражданского кодекса Республики Казахстан). Течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении права. По обязательствам с определенным сроком исполнения, течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования об исполнении обязательства. По регрессным обязательствам течение исковой давности начинается с момента исполнения основного обязательства (статья 180 Гражданского кодекса Республики Казахстан).

Дебиторская задолженность, которая была признана безнадежной и списана за счет созданного резерва, может впоследствии быть взыскана. Если покупатель (заказчик), дебиторская задолженность которого списана как безнадежный долг, полностью или частично погасит сумму задолженности, то в бухгалтерском учете необходимо восстановить ранее списанную дебиторскую задолженность, и отразить ее погашение.

#### **7.3.6. Разделение займов на текущие и долгосрочные**

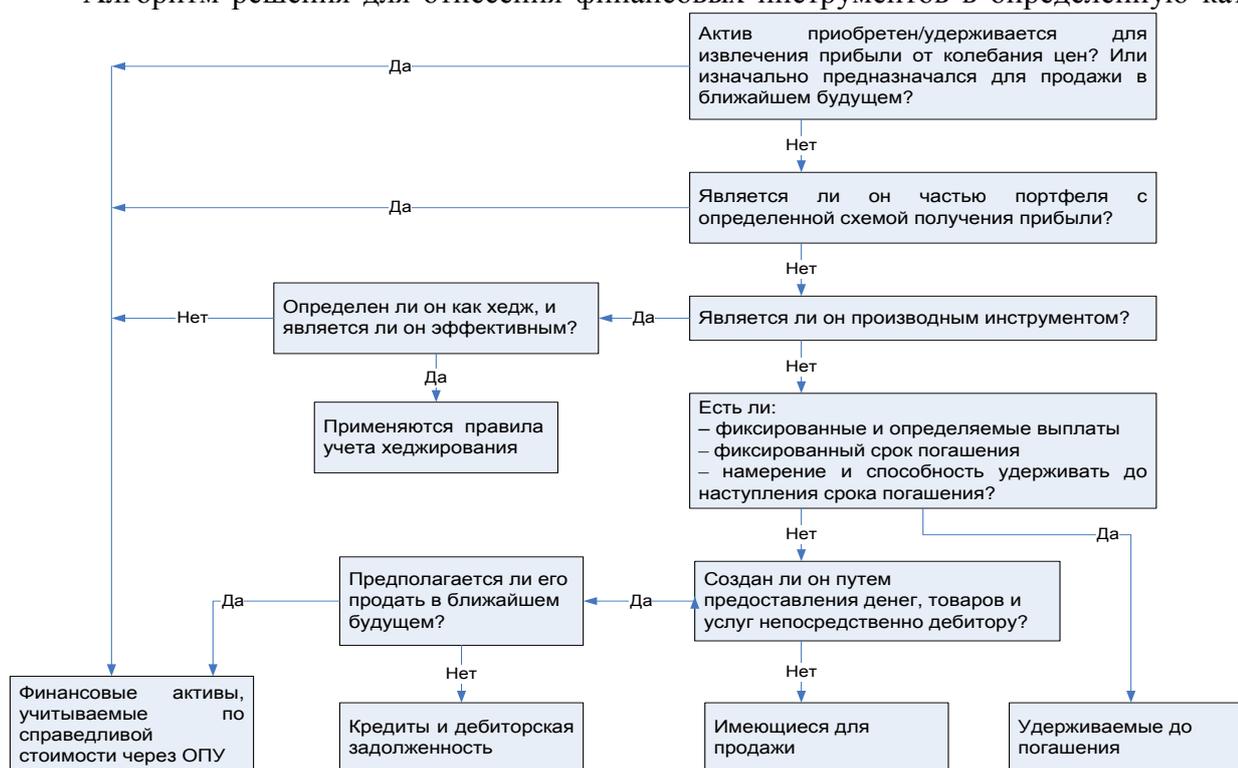
Займы полученные классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочных займов, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируется, т.е. должна быть отнесена к краткосрочной. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- 1) первоначальный срок, на который был получен/выдан займ, превышал 12 месяцев;
- 2) предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- 3) возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, которые могут быть рефинансированы или пролонгированы по усмотрению руководства Общества, должны классифицироваться как долгосрочные.

Алгоритм решения для отнесения финансовых инструментов в определенную категорию:



## 7.4. Реклассификации финансовых активов в другую категорию

### 7.4.1. Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

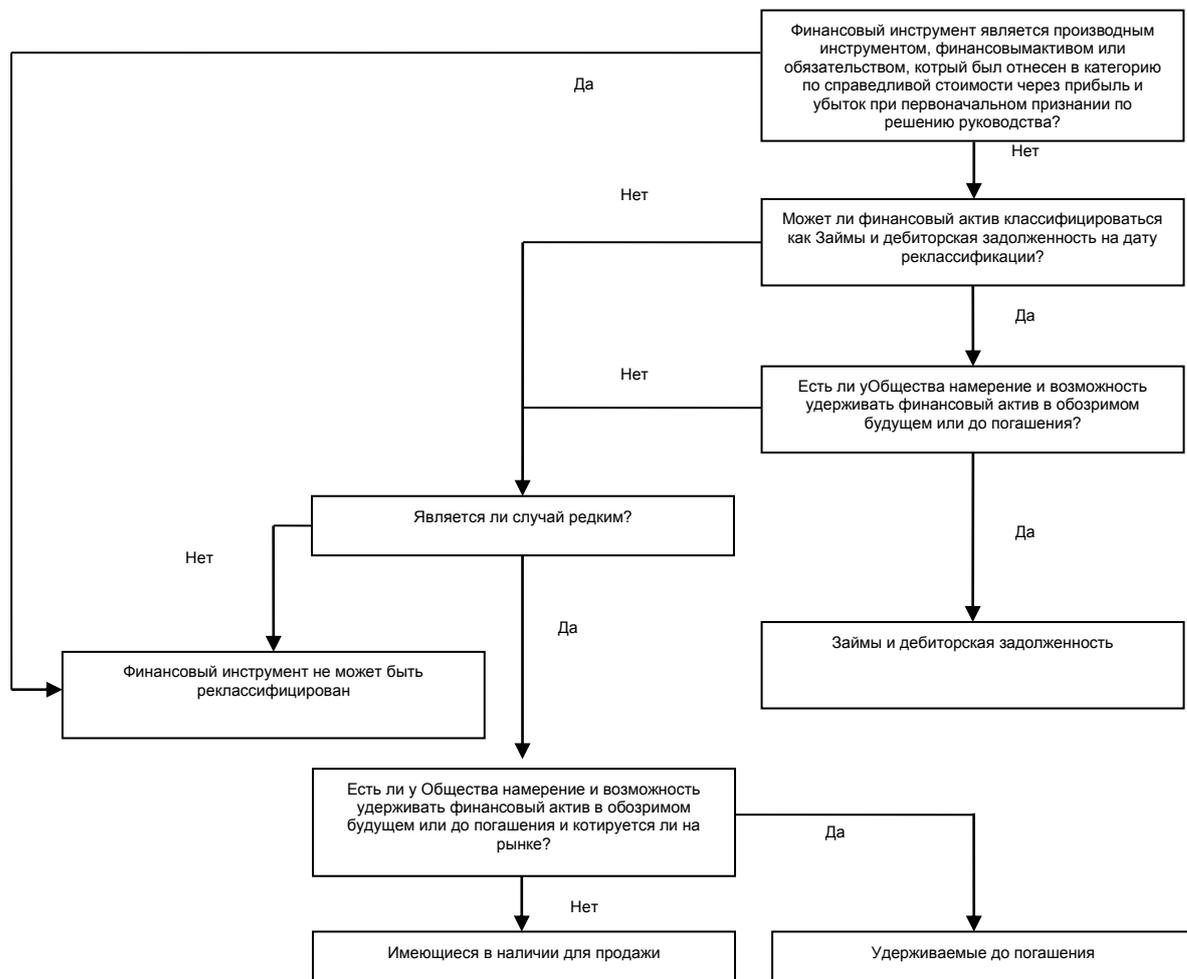
Следующие условия реклассификации должны быть соблюдены для финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки:

1) не допускается последующая реклассификация производного финансового инструмента из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки в другие, а также из других категорий в вышеуказанную;

2) не допускается последующая реклассификация финансовых инструментов из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки в другие, если при первоначальном признании они были определены как таковые по решению Общества; и

3) в очень редких случаях допускается реклассификация финансового актива из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки в другие, если финансовый актив уже не является активом для целей последующей продажи или обратной покупки в краткосрочном периоде.

Реклассификация финансовых инструментов из категорий, учитываемых по справедливой стоимости в другие, разрешается, если финансовый инструмент не является производным инструментом, финансовым активом или обязательством, который был отнесен в категорию по справедливой стоимости через прибыли и убытки при первоначальном признании и при соблюдений следующих условий.



Для проведения реклассификации, указанной в диаграмме выше, Общество составляет внутренний документ на дату реклассификации с описанием активов для реклассификации, причины для реклассификации, «редкого случая» или описанием намерения и возможности удерживать актив в ближайшем будущем или до погашения.

Не допускается реклассификация финансовых инструментов в категорию учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки после первоначального признания.

#### 7.4.2. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

При изменении в намерении или возможности удерживать инвестиции до погашения, больше не считается обоснованным классифицировать инвестиции как удерживаемые до погашения и необходимо учитывать данные инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи и, переоценить переклассифицируемые инвестиции до справедливой стоимости. Однако, если имеет место продажа или реклассификация существенной суммы инвестиции, удерживаемых до погашения, которые не подпадают под исключения, описанные в Учетных принципов для инвестиции, удерживаемых до погашения, то вся остальная часть портфеля должна переклассифицироваться, как имеющиеся в наличии для продажи, и у Общества не будет возможности классифицировать инвестиции как удерживаемые до погашения в течение двух последующих лет. В таких случаях активы переоцениваются по справедливой стоимости и разница между справедливой стоимостью активов и дисконтированной стоимостью активов, удерживаемых до погашения, учитывается в составе прочего совокупного дохода.

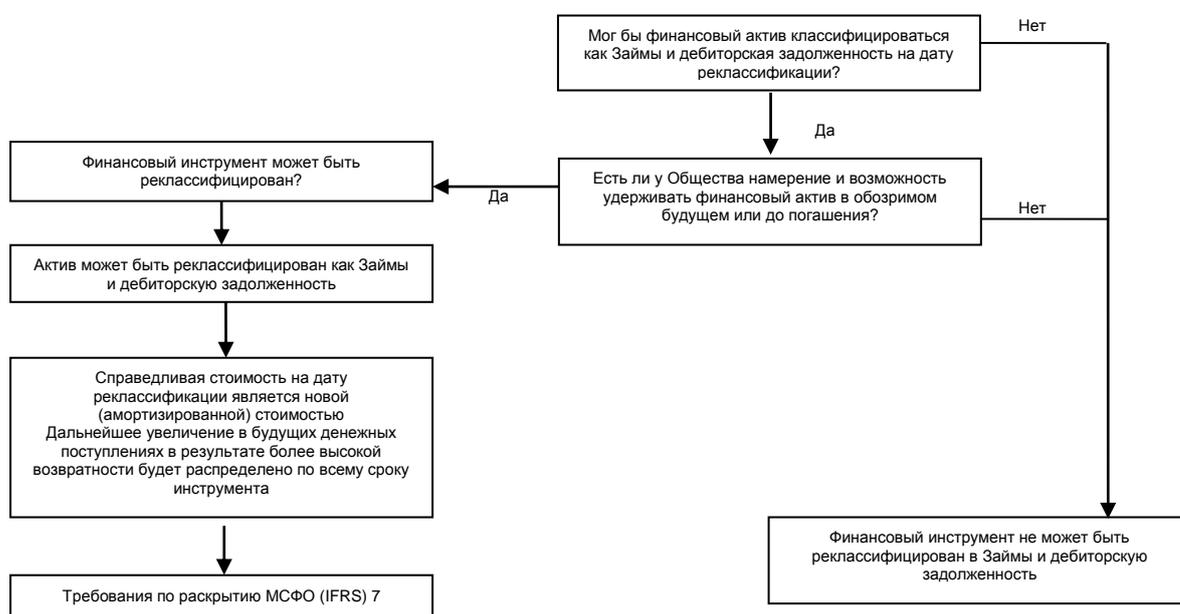
#### 7.4.3. Перевод из категории имеющихся в наличии для продажи в удерживаемые до погашения

Допускается перевод финансовых активов из категории имеющихся в наличии для продажи в категорию удерживаемых до погашения за исключением периодов, когда категория

удерживаемые до погашения запрещается. В случае реклассификации балансовая стоимость финансового актива, т.е. его справедливая стоимость на дату реклассификации, становится новой амортизированной стоимостью актива.

Накопленный доход или расход по данному активу, который ранее был признан в прочем совокупном доходе и отражен как резерв переоценки инвестиций в собственном капитале, будет амортизироваться, с отнесением амортизации на прибыли и убытки, в течение остаточного срока актива, удерживаемого до погашения, с использованием эффективной ставки процента. Разница между новой амортизированной стоимостью и суммой погашения будет амортизироваться также как амортизация премии или дисконта. Если финансовый актив в последующем будет обесценен, прибыль или убыток, признанный в прочем совокупном доходе, признается в прибылях и убытках.

**7.4.4. Перевод из категории имеющих в наличии для продажи в займы и дебиторскую задолженность.** Финансовый актив может быть реклассифицирован из категории имеющих в наличии для продажи в займы и дебиторскую задолженность только в случае исполнения следующих условий:



Для проведения реклассификации, указанной в диаграмме выше, Общество составляет внутренний документ на дату реклассификации с описанием активов для реклассификации, причины для реклассификации и описанием намерения и возможности удерживать актив в ближайшем будущем или до погашения.

#### 7.4.5. Займы и дебиторская задолженность

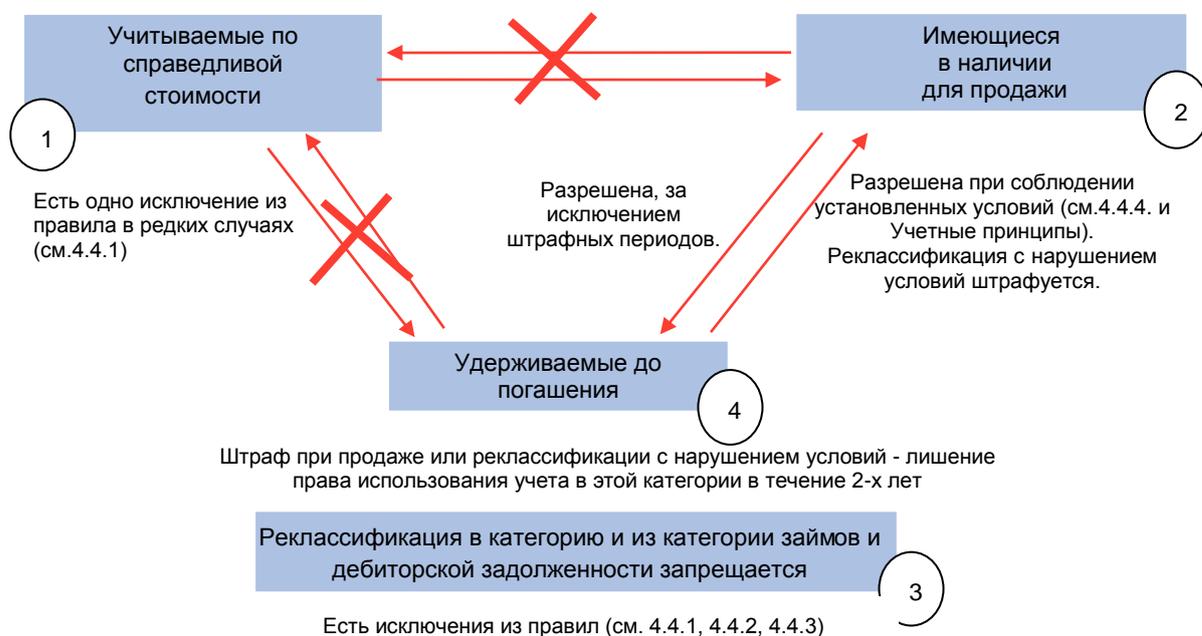
Разрешается классифицировать финансовый актив, подпадающий под определение «займы и дебиторская задолженность», как имеющиеся в наличии для продажи только при первоначальном признании. Соответственно, если актив первоначально был определен как «займы и дебиторская задолженность», он не может в последующем классифицироваться как имеющиеся в наличии для продажи, и наоборот. Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы могут реклассифицироваться как «займы и дебиторская задолженность» только в случае соблюдения условий перевода указанных выше.

Если же актив, первоначально классифицированный как «займы и дебиторская задолженность», становится котируемым на активном рынке так, что инструмент больше не подпадает под определение «займов и дебиторской задолженности», то такой актив классифицируется как имеющийся в наличии для продажи. В данном случае, все активы с котировками должны быть реклассифицированы.

#### 7.4.6. Инвестиции, удерживаемые до погашения

Финансовый актив, первоначально признанный в категории инвестиции, удерживаемые до погашения, не может быть реклассифицирован в другие категории, за исключением реклассификаций, осуществленных с соблюдением условий, описанных в Учетных принципах по таким инвестициям. В случае реклассификаций, не подпадающих под исключения, указанных в Учетных принципах по инвестициям, удерживаемым до погашения, Общество не может классифицировать финансовые активы в данную категорию в течение двух последующих лет.

Правила перевода финансовых инструментов в другую категорию можно показать в виде графика ниже:



#### 7.5. Учетные принципы

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство, только когда он становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Порядок последующего учета финансовых инструментов на счетах бухгалтерского учета различен для разных категорий финансовых инструментов.

После первоначального признания финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости без вычета возможных затрат по совершению сделки по продаже или прочему выбытию финансовых инструментов, за исключением следующих групп финансовых инструментов:

- 1) займов и дебиторской задолженности, и финансовых обязательств, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- 2) инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- 3) долевых инструментов, не имеющих котировок на активном рынке, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена и производных финансовых инструментов, относящихся к таким долевым инструментам, которые учитываются по себестоимости.

Эффективная ставка рассчитывается для каждого договора отдельно.

Все финансовые активы, за исключением финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат тестированию на обесценение.

В общем виде порядок учета финансовых инструментов представлен ниже в таблице:

	Группа финансовых инструментов				
	Учитываемые по справедливой стоимости	Удерживаемые до погашения	Займы выданные и полученные	Имеющиеся в наличии для продажи	
				Долговые, доле производные инструменты	Долевые, невозможно определить справедливую стоимость
<b>Первоначальное признание</b>	Справедливая стоимость (затрат по сделке не включаются)	Справедливая стоимость + затраты по сделке	Справедливая стоимость + затраты по сделке	Справедливая стоимость + затраты по сделке	Справедливая стоимость + затраты по сделке
<b>Последующее измерение</b>	Справедливая стоимость	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	Справедливая стоимость	Затраты на приобретение
<b>Доходы/убытки от изменения справедливой стоимости</b>	Финансовые доходы / расходы	-	-	Резерв под изменение стоимости (в составе прочего совокупного дохода)	-
<b>Проценты</b>	Финансовые доходы / расходы	Финансовые доходы (по эффективной ставке процента)	Финансовые доходы / расходы (по эффективной ставке процента)	Финансовые доходы (по эффективной ставке процента)	-
<b>Дивиденды</b>	Финансовые доходы / расходы	-	-	Финансовые доходы	Финансовые доходы
<b>Убытки от обесценения</b>	-	Убытки от обесценения	Убытки от обесценения	Убытки от обесценения	Убытки от обесценения

Финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в финансовой отчетности подлежат пересчету в тенге по рыночному курсу на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете финансового актива/обязательства в тенге, либо в результате погашения задолженности, относятся на доходы/расходы от курсовой разницы.

#### **7.5.1. Финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки**

При первоначальном признании финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, они признаются по справедливой стоимости.

#### **7.5.2. Последующая оценка**

Для целей последующей оценки на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансовые инструменты данной категории учитываются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на финансовые результаты.

Наличие опубликованных котировок на активном рынке является наилучшим показателем справедливой стоимости. Соответствующей рыночной котировкой для имеющегося инструмента является текущая цена спроса, а для приобретаемого инструмента – текущая цена предложения.

В случае отсутствия информации о цене спроса и предложения основой определения текущей справедливой стоимости служит цена самой последней сделки при условии, что с момента ее проведения и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий.

В других случаях, а также при отсутствии рыночной котировки, для определения справедливой стоимости используются различные технические приемы оценки:

- сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента;

- анализ дисконтированных денежных потоков, при котором используется ставка дисконтирования, равная преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные условия, включая кредитоспособность дебитора, оставшийся период действия зафиксированной в договоре процентной ставки, оставшийся срок до погашения основной суммы и валюту, в которой должны производиться выплаты.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, отражается в прибылях и убытках текущего периода.

### **7.5.3. Производные финансовые инструменты**

Типичными примерами производных инструментов являются фьючерсные, форвардные, опционные контракты и свопы. У производного инструмента обычно имеется условная сумма, т.е. сумма валюты, количество акций, число единиц веса, объема или других единиц, указанных в контракте. Однако, в соответствии с условиями производного инструмента инвестор или лицо, выписавшее производный инструмент, не обязаны инвестировать или, наоборот, получать условную сумму в момент заключения договора. Наоборот, контракт может предусматривать осуществление фиксированной выплаты в результате наступления определенного события в будущем, причем сумма выплаты не зависит от условной суммы. Например, контракт может предусматривать уплату заранее определенной суммы в размере 1000 в случае, если ставка ЛИБОР по 6-месячным кредитам увеличится на 100 базисных пунктов. В данном примере условная сумма вообще не указывается.

Обязательства по покупке или продаже нефинансовых активов или нефинансовых обязательств учитываются как незавершенные договоры, а не как производные инструменты в случае, если Общество предполагает их исполнение путем поставки нефинансового актива в процессе обычной хозяйственной деятельности и без осуществления зачета встречных требований (осуществляемых либо с контрагентом по сделке, либо посредством заключения договоров о взаимозачете). Осуществление зачета встречных требований предполагает осуществление денежных расчетов на основе изменений их справедливой стоимости.

При первоначальном признании производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием рыночных изменений спот и форвардных курсов иностранных валют или рыночной стоимости аналогичных инструментов. В случае если нет рыночных данных по аналогичным финансовым инструментам, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценок, целью которых является определение стоимости сделки на дату оценки при обмене по принципу «вытянутой руки» в обычной деятельности.

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости на балансе, а изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются на соответствующих счетах прибылей и убытков.

Для того, чтобы отнести финансовые активы в категорию финансовых активов по справедливой стоимости через прибыли или убытки на дату возникновения должны быть соблюдены следующие условия:

1) группа финансовых активов управляется и оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии с прописанной стратегией по управлению рисками и инвестициями. В данном случае необходимо раскрытие в финансовой отчетности того, насколько такая оценка совпадает со стратегией Общества;

2) инвестиции не могут быть отнесены к данной категории, если отсутствуют опубликованные рыночные котировки на активном рынке и, если справедливая стоимость не может быть надежно оценена. Если разброс возможных оценок справедливой стоимости является существенным и вероятности различных оценок не могут быть корректно определены, запрещается оценивать инструмент по справедливой стоимости.

#### **7.5.4. Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

При первоначальном признании инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по совершению сделки.

Финансовые инвестиции, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, и имеющие котировки на активном рынке учитываются по справедливой стоимости с отнесением результатов переоценки на прочий совокупный доход. При этом переоценка по валютному курсу по долговым финансовым инструментам в данной категории отражается на счетах прибылей и убытков.

Проценты к получению по финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, начисляются (в случае, если это уместно, например, для облигаций) с использованием метода эффективной ставки процента и отражаются в прибылях и убытках в составе процентных или финансовых доходов.

Дивиденды к получению по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, начисляются, когда Общество получает право на выплату дивидендов, и отражаются в прибылях и убытках в составе финансовых доходов.

Долевые инструменты, не имеющие котировок на активном рынке, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена и производные финансовые инструменты, относящиеся к таким долевым инструментам, учитываются по фактическим затратам на приобретение. В случае появления активного рынка, такие активы будут учитываться по справедливой стоимости.

Фактические затраты на приобретение финансовых инвестиций равны справедливой стоимости активов, переданных в обмен на финансовые инвестиции. Балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по методу учета по фактическим затратам, не подлежит последующей амортизации или корректировке на справедливую стоимость.

Балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по фактическим затратам на приобретение, подлежит отражению в отчетности с учетом убытков от обесценения.

#### **7.5.5. Изменение справедливой стоимости**

Прибыли или убытки от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, учитываются в составе прочего совокупного дохода в корреспонденции с резервом переоценки инвестиций в составе собственного капитала.

При выбытии таких инвестиций накопленные прибыли и убытки от изменения стоимости списываются с резерва переоценки и отражаются в прибылях и убытках по статьям «прочие финансовые доходы» или «прочие финансовые расходы», соответственно.

В случае, если снижение стоимости финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, было отнесено на резерв переоценки, и имеются объективные данные, свидетельствующие об обесценении инвестиции, то весь накопленный убыток, отнесенный ранее на прочий совокупный доход, подлежит списанию с прочего совокупного дохода и отнесению на убыток от обесценения в отчетном периоде, даже если не было прекращено признание финансового актива.

Сумма накопленного убытка, реклассифицируется из резерва переоценки, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом каких-либо выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого актива, ранее учтенного в составе прибылей и убытков.

Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, имеющегося в наличии для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения, то сумма убытка подлежит восстановлению с отражением восстановленной суммы в прибылях и убытках.

Убыток от обесценения, ранее отраженный в прибылях и убытках, по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, не подлежит восстановлению в прибылях и убытках, а отражается в составе прочего совокупного дохода.

#### **7.5.6. Накопленные убытки от обесценения финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и учитываемых по фактическим затратам на приобретение**

Величина убытка от обесценения финансовой инвестиции, учитываемой по фактическим затратам на приобретение, представляет собой разницу между ее балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием ставки процента для сходного финансового инструмента (возмещаемой суммой).

Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках. Величина данного убытка от обесценения восстановлению не подлежит.

### **7.5.7. Инвестиции, удерживаемые до погашения**

#### **7.5.7.1. Первоначальное признание**

При первоначальном признании финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по совершению сделки по приобретению или созданию финансовых инвестиций.

Затраты по сделке включают:

- 1) вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам;
- 2) сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств;
- 3) другие затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых инструментов.

Затраты по сделке не включают премию и дисконт по долговым инструментам, стоимость финансирования, распределенные внутренние административные расходы и затраты по управлению активами.

В случае приобретения финансового актива, удерживаемого до погашения, по стоимости, отличной от справедливой, доход/расход при первоначальном признании относится на финансовые доходы или финансовые расходы соответственно.

#### **7.5.7.2. Последующая оценка**

каждую последующую отчетную дату после первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются в сумме амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансового инструмента, отражаемого по амортизируемой стоимости, определяется как:

- первоначально признанная сумма финансового инструмента;
- минус суммы погашения основного долга и процентов;
- плюс начисленные и неполученные проценты, рассчитанные по сложной ставке процентов (или амортизация разности между первоначально признанной суммой и общей величиной денежных средств по инструменту – это проценты, скидки, дисконты);
- минус обесценение.

При использовании данного метода балансовая стоимость инвестиции ежегодно складывается из первоначальной стоимости и амортизированной (признанной) части разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения. Признание в текущем периоде части разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения отражается как увеличение балансовой стоимости инвестиции в корреспонденции со счетами учета доходов в составе финансовых доходов по статье прочие финансовые доходы.

#### **7.5.7.3. Изменение стоимости**

Если существует вероятность того, что Общество не сможет взыскать полную сумму долга (основную сумму и проценты) согласно договорным условиям удерживаемых до погашения инвестиций, то признается убыток от обесценения финансовых инвестиций. При этом балансовая стоимость актива уменьшается до его оценочной возмещаемой суммы с использованием счета резерва.

Сумма убытка, под который создается резерв, представляет собой разность между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных

средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента по финансовому инструменту, рассчитанной при первоначальном признании (возмещаемая сумма).

Сумма убытка относится на финансовые результаты отчетного периода.

Если в последующем периоде сокращается величина обесценения и это сокращение можно объективно связать с событием, случившимся после частичного списания активов (например, с повышением рейтинга кредитоспособности дебитора), то сумма частичного списания подлежит восстановлению с использованием счета резерва. В результате восстановления балансовая стоимость финансового актива не должна превышать величину амортизированной стоимости на дату восстановления, если бы обесценение актива не было признано.

### **7.5.8. Займы и дебиторская задолженность, и финансовые обязательства по амортизированной стоимости**

#### **7.5.8.1. Первоначальное признание**

При первоначальном признании в финансовой отчетности займы, полученные и выданные, оцениваются по справедливой стоимости с учетом дополнительных затрат по совершению сделки по получению займов или выпуску заемных обязательств либо выдаче займов.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с выдачей/получением займов, выпуском и размещением заемных обязательств и, учитываемые при первоначальном признании займов, включают:

1) вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам;

2) сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств;

3) другие затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых инструментов.

Затраты по сделке не включают премию и дисконт по долговым инструментам, стоимость финансирования, распределенные внутренние административные расходы и затраты по управлению активами.

В случае, если Общество осуществляет заимствования средств либо предоставляет займы в форме выделяемых кредитных линий, то каждый транш, получаемый/предоставляемый в рамках таких кредитных линий, учитывается отдельно.

#### **7.5.8.2. Последующая оценка**

Займы и дебиторская задолженность и финансовые обязательства по амортизированной стоимости отражаются в учете в сумме амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента. Однако, предоставленные и полученные краткосрочные займы могут отражаться по первоначальной стоимости, если эффект дисконтирования является нематериальным. Расчет амортизации разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения осуществляется с применением эффективной ставки процента.

При использовании метода эффективной ставки процента балансовая стоимость займа (ссуды) складывается из первоначальной стоимости и амортизированной (признанной) части разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения.

Признание в текущем периоде части разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения отражается для займов выданных как увеличение балансовой стоимости займа (ссуды) в корреспонденции со счетами учета финансовых доходов.

Признание в текущем периоде части разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения отражается для займов полученных как увеличение балансовой стоимости займа (ссуды) в корреспонденции со счетами учета финансовых расходов, кроме случаев когда такие затраты капитализируются в составе стоимости квалифицируемого актива в соответствии с разделом 4 «Основные средства» главы 2.

Начисление процентов по договорам проводится ежемесячно по методу эффективной процентной ставки.

### **7.5.9. Займы с нерыночными условиями**

---

Общество использует следующий порядок учета для выданных или полученных беспроцентных займов (в т.ч. финансовой помощи) либо займов, процентная ставка по договорным условиям которых существенно отлична от рыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта):

1) при первоначальном признании такие займы отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, определяемой как текущая дисконтированная стоимость всех денежных потоков по займу с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение), при этом разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью относится на «финансовые доходы/расходы при первоначальном признании»;

2) при последующей оценке займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании (если только не было изменений в договорных условиях).

Суммы вознаграждения к получению или оплате по контрактным условиям займа отражается в составе процентных доходов или процентных расходов соответственно как вознаграждения

Разница между процентным доходом/расходом, определенным с использованием эффективной процентной ставки и суммой вознаграждения, начисленного по контрактным условиям, отражается в прибылях и убытках как «процентный доход/расход» в составе процентных доходов/расходов.

#### **7.6. Учет выбытия финансовых инструментов**

Общество отражает выбытие финансовых инвестиций только когда:

1) срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива истек;

2) выбытие финансового актива классифицируется как передача.

Выбытие финансового актива классифицируется как передача при выполнении одного из следующих условий:

- происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива или;

- передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива не происходит, но предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств одному или нескольким получателям при выполнении трех следующих условий:

- у Общества не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;

- по условиям договора о передаче актива Общество не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателям в погашение обязательства по выплате им денежных средств;

- Общество обязано передать получателям любые денежные средства, которые он соберет в пользу получателей без существенной задержки.

При передаче финансового актива Общество оценивает, в какой мере оно сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

1) если происходит передача большей части рисков и выгод от владения активом, Общество признает выбытие финансового актива и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязательства, полученные при передаче;

2) если Общество продолжает нести большую часть рисков и выгод от владения активом, Общество не признает выбытие финансового актива;

3) если Общество не передает большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля, имеющегося у Общества, над финансовым активом:

- если Общество не сохранил за собой такой контроль, он прекращает признание переданного финансового актива и признает отдельно в качестве активов или обязательств любые права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче;

- если же Общество сохраняет за собой контроль, он признает и дальше признавать переданный финансовый актив в той степени, в которой он продолжает в нем участвовать.

Выбытие займов (ссуд) и облигаций признается если:

1) причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);

2) права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения относится на финансовые результаты. При этом реклассифицируется в прибыль или убыток ранее отраженная на счете прочего совокупного дохода сумма переоценки финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

Если Общество передает часть финансовой инвестиции при сохранении другой ее части, то балансовая стоимость такой финансовой инвестиции распределяется между оставшейся частью и проданной частью на основе их относительных справедливых стоимостей на день продажи. В этом случае разница между балансовой стоимостью выбывшей части и суммой полученного возмещения за выбывшую часть и суммой прибыли или убытка, ранее учтенными в составе собственного капитала (для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи), относится на финансовые результаты. Суммы прибыли или убытка, ранее учтенные в составе собственного капитала, распределяются между оставшейся и выбывшей частью финансового актива на основе их относительных справедливых стоимостей.

#### **7.6.1. Прекращение признания финансовых обязательств**

Общество прекращает признание финансового обязательства (или его части) только в случае, когда оно погашено, т.е. указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

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

Общество признает изменение условий существенным, если в соответствии с новыми условиями дисконтированная по методу эффективной ставки процента текущая стоимость денежных потоков (с учетом уплаченных и за вычетом полученных комиссионных) на 10% и более отличается от дисконтированной текущей стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальным условиям финансового обязательства.

Аналогично отражается обмен между сторонами долговых инструментов с существенно различными условиями.

Если обмен финансовыми обязательствами или изменение условий учитывается Обществом как погашение финансового обязательства, то разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства (или его части), и переданным возмещением, включая все переданные неденежные активы или принятые обязательства, отражается в прибылях и убытках в составе прочих доходов, либо прочих расходов.

#### **7.7. Обесценение финансовых инвестиций**

Обесценение представляет собой риск или высокую вероятность того, что некоторая часть процентов, дивидендов или основной суммы финансового инструмента не будет выплачена вовремя или полностью в результате прошлого события.

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Ожидаемые убытки, обусловленные будущими событиями, независимо от степени вероятности их наступления, не признаются.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных данных, свидетельствующих о возможном изменении стоимости (обесценении) финансовой инвестиции, таких как:

1) значительное ухудшение кредитоспособности эмитента;

2) фактическое нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;

3) предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах;

4) большая вероятность банкротства или другие факты являющиеся подтверждением значительных финансовых трудностей эмитента;

5) исчезновение активного рынка для данной финансовой инвестиции;

б) объективные данные о значительном снижении будущего денежного потока по группе финансовых активов с момента первоначального признания, даже если пока это снижение нельзя связать с определенным активом в группе.

Исчезновение активного рынка или падение кредитного рейтинга компании-эмитента сами по себе не являются доказательствами обесценения инвестиции в отрыве от другой информации. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент ниже его себестоимости.

### **7.7.1. Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости**

При наличии объективных доказательств, свидетельствующих о том, что актив обесценился по категориям:

1) «займы выданные и дебиторская задолженность» и

2) «инвестиции, удерживаемые до погашения»,

сумма убытка от обесценения определяется как разница между:

- балансовой стоимостью актива; и

- дисконтированной стоимостью ожидаемых денежных потоков с использованием первоначальной эффективной ставки процентов (т.е. по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании).

Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена либо напрямую, либо с использованием резерва под обесценение. Сумма убытка признается в прибылях и убытках.

Сначала Общество оценивает, существует ли объективные признаки обесценения по финансовому активу, а также признаки обесценения для прочих финансовых активов.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения снижается, и снижение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после учета обесценения (например, повышение кредитного рейтинга должника), то ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, либо напрямую, либо путем корректировки резерва под обесценение.

Сторнирование не должно приводить к тому, что балансовая стоимость финансового актива на дату сторнирования обесценения превышала величину, равную амортизируемой стоимости, какой бы она была, если бы обесценение не было признано.

Величина сторнирования должна признаваться в прибылях и убытках.

Обесценение финансового актива, оцениваемого по амортизируемой стоимости, измеряется с использованием первоначальной эффективной ставки процента, поскольку дисконтирование по текущей рыночной процентной ставке приведет к необходимости оценки финансового актива по справедливой стоимости.

Если условия займов и дебиторской задолженности или инвестиции, удерживаемой до погашения, пересматриваются или каким-либо другим способом меняются из-за финансовых трудностей дебитора или эмитента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной ставки процента до изменения условий.

Потоки денежных средств, относящихся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если влияние дисконтирования незначительно. Если ссуда, дебиторская задолженность или удерживаемая до погашения инвестиция имеют плавающую процентную ставку, то учетная (дисконтная) ставка для оценки любого убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку (ставки) процента, определенные по договору.

Общество может оценить обесценение финансового актива, оцениваемого по амортизируемой стоимости, на основе справедливой стоимости инструмента с использованием

доступной рыночной цены. Расчет дисконтированной стоимости предполагаемых будущих потоков денежных средств по обеспеченному финансовому активу должен включать потоки от реализации заложенного имущества, вне зависимости от того, насколько высока вероятность его реализации.

Процесс оценки резерва под обесценение учитывает все открытые кредитные позиции, а не только позиции, имеющие низкое качество. Если Общество использует внутреннюю систему классификации ссуд, он рассматривает все классы ссуд, а не только те, качество которых существенно ухудшилось.

Процесс оценки суммы убытка от обесценения может привести либо к определенной сумме, либо к наилучшей оценке в пределах диапазона, принимая во внимание всю важную информацию, доступную до выпуска финансовой отчетности об условиях, существующих на дату ее составления.

## **7.8. Раскрытие информации**

Финансовая отчетность Общества должна содержать информацию отдельно обо всех существенных категориях финансовых инструментов, а также видах доходов и расходов, относящихся к финансовым инструментам, и операциях с ними.

Для каждой категории финансовых инструментов Общество раскрывает:

1) учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);

2) информацию о величине и характере финансовых инструментов, включая их существенные сроки и условия, которые могут влиять на сумму, распределение во времени и определенность будущих потоков денежных средств (номинальная стоимость, даты наступления срока платежа, истечения срока действия или исполнения договора, права на досрочное урегулирование);

3) следующие доходы и расходы, связанные с финансовыми инструментами:

- чистые прибыли или убытки по категориям финансовых инструментов;
- доходы и расходы по вознаграждениям по финансовым инструментам;
- доходы по вознаграждениям по обесцененным финансовым активам;
- величину убытка от обесценения по классам финансовых активов.

Для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств Общество приводит информацию о справедливой стоимости (за исключением инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по фактическим затратам) для сопоставления этих сумм с соответствующей балансовой стоимостью.

### **7.8.1. Реклассификация**

Если Общество переклассифицировало финансовый актив как актив, оцененный по:

- себестоимости или амортизированной стоимости, а не по справедливой стоимости,
- по справедливой стоимости, а не по себестоимости или амортизированной стоимости, он раскрывает сумму, переклассифицированную из одной категории в другую по каждой категории, а также причины переклассификации; а также другие раскрытия в соответствии с МСФО 7.

### **7.8.2. Справедливая стоимость**

Представление информации о справедливой стоимости включает описание метода определения справедливой стоимости и, в случае применения оценочного метода, существенных допущений, лежащих в основе этого расчета. Если было изменение в методе оценки, то Общество раскрывает данное изменение и причины на изменение в финансовой отчетности.

Для целей раскрытия в финансовой отчетности Общество классифицирует методы оценки справедливой стоимости по следующей иерархии:

**Уровень 1:** котировки (некорректированные) на активном рынке для схожих финансовых активов и обязательств;

**Уровень 2:** использование измеримых рыночных данных (кроме тех указанных на уровне 1) для активов и обязательств, либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. данные вытекающие от цен).

**Уровень 3:** использование данных для активов или обязательств, которые не основаны на измеримых рыночных данных, и которые имеют существенное влияние на справедливую стоимость.

По справедливой стоимости, признанной в бухгалтерском балансе, Общество раскрывает для каждой категории финансовых инструментов:

1) уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому классифицируется финансовый инструмент;

2) любые существенные переводы между уровнями 1 и 2 в иерархии справедливой стоимости и причины таких переводов. При этом перевод в каждый уровень должен раскрываться и описываться отдельно от переводов из каждого уровня.

3) для уровня 3 иерархии справедливой стоимости, сверку между начальным и конечным балансом, отдельно раскрывая следующие:

- общую прибыль или убыток периода, признанную в прибылях и убытках, и описание презентации в отчете о прибылях и убытках;

- общую прибыль или убыток, признанную в прочем совокупном доходе;

- покупки, продажи, выпуск и оплата (каждый из которых раскрывается отдельно); и

- переводы в и из уровня 3 и причины таких переводов. Если переводы существенны, перевод в уровень 3 раскрывается отдельно от перевода из уровня 3.

4) сумму из общей прибыли или убытка за период по уровню 3, признанного в прибылях и убытках, которая причитается активам и обязательствам, существующим на конец отчетного периода, и описание презентации в отчете о прибылях и убытках;

5) если, при оценке справедливой стоимости на основе уровня 3, изменение одного или нескольких данных на другие альтернативные данные существенно меняет справедливую стоимость, Общество описывает данный факт и раскрывает эффект этих изменений.

### **7.8.3. Подверженность рискам**

Для каждой категории финансовых инструментов Общество раскрывает информацию о своей подверженности:

- кредитному риску;

- риску ликвидности;

- рыночному риску;

в следующем объеме для каждого вида риска:

- подверженность рискам и причины их возникновения;

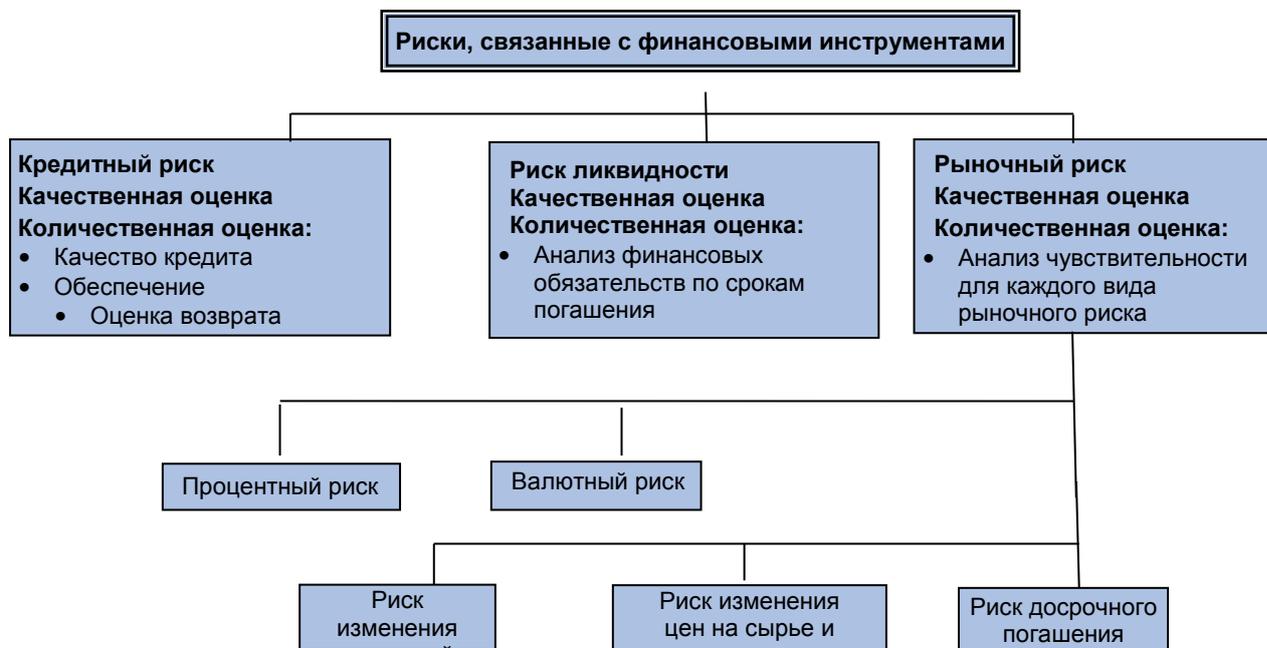
- методы, используемые для оценки рисков, и политику управления рисками;

- данные, которые наилучшим образом представляют подверженность рискам на дату баланса;

- значительную концентрацию рисков;

- и любые изменения по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Подверженность рискам, связанным с финансовыми инструментами может быть указана в следующем виде:



Представление информации о **кредитном риске** включает также (для каждой категории финансовых инструментов):

- сумму, которая наилучшим образом представляет подверженность кредитному риску на дату баланса, без учета справедливой стоимости любого залога в случае, если другие стороны будут не в состоянии выполнить свои обязательства по финансовым инструментам;
- описание удерживаемого обеспечения и других механизмов повышения качества кредита, а также их финансовый эффект (например, оценка меры, в которой залоговое обеспечение и прочие механизмы повышения качества кредита смягчают кредитный риск) в отношении суммы, которая наилучшим образом отражает максимальный размер кредитного риска (раскрытой в соответствии с пунктом (а) или выраженной балансовой стоимостью финансового инструмента);
- данные о подверженности кредитному риску финансовых активов, не характеризующихся просроченными сроками платежей и не подлежащих обесценению;
- информацию о кредитном качестве финансовых активов, которые ни просрочены, ни обесценены;
- данные об обесцененных финансовых активах, в т.ч. факторы, принимаемые в расчет при установлении обесценения.

Для финансового актива **максимальная подверженность кредитному риску** обычно равна валовой балансовой стоимости за вычетом:

- любого зачета сумм; и
- любых убытков от обесценения.

Представление информации о **риске ликвидности** включает:

- анализ производных финансовых обязательств (включая выпущенные финансовые гарантии), принадлежащих Обществу, по срокам погашения, исходя из контрактной даты погашения;
- анализ производных финансовых обязательств по срокам погашения. Анализ включает контрактные даты погашения для тех производных инструментов, для которых сроки погашения необходимы для понимания регулярности денежных потоков; и
- описание, как Общество управляет риском ликвидности.

Общество также раскрывает, как были определены данные для количественного анализа подверженности риску ликвидности. Если отток денежных средств (или других финансовых активов), включенных в анализ, может:

- 1) происходить намного раньше, чем указано в предоставленной информации; или

2) существенно отличаться по сумме, чем в предоставленной информации, Общество раскрывает данный факт и предоставляет дополнительную количественную информацию для оценки риска, если она уже не включена в анализе по срокам погашения.

Например, подходящими могут являться следующие временные интервалы:

- в течение одного месяца;
- позже, чем один месяц, но не позднее, чем три месяца;
- позже, чем три месяца, но не позже, чем один год; и
- позже, чем один год, но не позже, чем пять лет.

#### **7.8.4. Анализ чувствительности**

Анализ чувствительности необходим для каждого вида рыночного риска, которому подвержено Общество.

Представление информации о **рыночном риске** включает:

- методы и допущения, используемые при анализе чувствительности;
- результаты анализа чувствительности к каждому виду рыночного риска, которому подвержено Общество, и отражение на прибыль или убыток либо прочий совокупный доход разумных возможных изменений в соответствующей переменной составляющей риска (преобладающих рыночных ставках процента, валютных курсах, курсах акций или цен на биржевые товары).

Если Общество готовит анализ чувствительности, такой как стоимость, подверженная риску, который отражает взаимозависимость переменных факторов риска (например, процентная ставка и валютный курс) и использует его для управления финансовыми рисками, то Общество использует этот анализ чувствительности.

Общество также раскрывает:

- метод, использовавшийся при подготовке анализа чувствительности, и основные параметры и допущения, поясняющие представленную информацию; и
- цель используемого метода и ограничения, которые могут возникнуть из информации, не полностью отражающей справедливую стоимость используемых активов и обязательств.

#### **7.8.5. Передача и прекращение признания**

В случае если Общество передало финансовый актив, но признание данного актива (или его части) не прекращено, то Общество раскрывает следующую информацию в отношении актива, признание которого не было прекращено:

- характер переданных активов.
- характер рисков и преимуществ, связанных с правом собственности, которые получает Общество.

- в том случае, когда Общество продолжает признавать все переданные активы: балансовая стоимость переданных активов и связанных с ними обязательств.

- в том случае, когда Общество продолжает признавать активы, исходя из своего продолжающегося участия в них (см. пункты 20(c)(ii) и 30 МСФО (IAS) 39): общая балансовая стоимость первоначальных активов до передачи, балансовая стоимость активов, которые Общество продолжает признавать, и балансовая стоимость связанных с ними обязательств.

#### **7.9. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности**

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности заключается в проверке обоснованности числящихся на бухгалтерских счетах сумм дебиторской и кредиторской задолженности, их реальности, уточнения сроков оплаты, проводится с целью недопущения выплаты штрафных санкций, неустоек, а также чтобы выявить среди них сомнительные требования и сомнительные обязательства.

Инвентаризация расчетов включает в себя проверку расчётов:

- с покупателями и заказчиками;
- поставщиками и подрядчиками;
- с банками;

- с бюджетом;
- с подотчётными лицами;
- с работниками (заработная плата, ссуды и др.);
- с прочими дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация данного вида активов и обязательств связана с большими затратами времени, должна быть начата не позднее 1 ноября, с обязательным уточнением данных по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным.

В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии должны входить работники бухгалтерских, юридических, снабженческих служб Общества. Нормативного документа, устанавливающего конкретные требования к количественному и должностному составу инвентаризационной комиссии нет. Оговорено только, что возглавлять постоянно действующую комиссию должен руководитель предприятия или его заместитель, а в состав такой комиссии должны быть обязательно включены главный бухгалтер, руководитель юридического отдела и руководители структурных подразделений. Поэтому, создавая инвентаризационную комиссию, Общество исходит из того объёма учетных работ, который необходимо выполнить.

Целесообразно включить в состав инвентаризационной комиссии руководителя службы внутреннего аудита. Кроме того, в состав инвентаризационной комиссии могут быть включены аудиторы внешних аудиторских фирм.

Инвентаризация проводится как выборочно, так и сплошным методом. Оптимальная схема инвентаризации - это сверка расчетов со всеми крупнейшими контрагентами (такие контрагенты определяются по сальдо на конец и начало периода и по оборотам), а также выборочная сверка с определенным количеством прочих контрагентов.

При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности необходимо обратить внимание на следующее:

- сроки исковой давности по каждой дебиторской и кредиторской задолженности;
- меры, принимаемые для взыскания дебиторской и кредиторской задолженности;
- производится ли сверка взаиморасчетов;
- как осуществляется контроль на предприятии за выполнением договорных обязательств.

Сроки погашения дебиторской задолженности и обязательств, числящихся на счетах бухгалтерского учета на конец года, определяется на основании заключенных договоров с целью их разделения на краткосрочные и долгосрочные.

Дебиторская задолженность и обязательства, представленные ранее в отчётности как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчётном году, могут быть представлены на начало этого отчетного года как краткосрочные.

При инвентаризации необходимо также определить просроченную задолженность.

В ходе проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, оценка, в которой приняты к учету дебиторская и кредиторская задолженность, может изменяться (увеличиваться или уменьшаться):

а) на суммы штрафов, пени, неустойки, признанных должником или по которым получены решения о взыскании. Указанные суммы относятся на доход от неосновной деятельности или расходы и берутся на вычет из налогооблагаемого дохода, если они связаны с нарушением хозяйственных договоров;

б) на сумму курсовой разницы по задолженности, выраженной в иностранной валюте. Такая задолженность отражается в учете в тенге, пересчитанной по курсу иностранной валюты, действующему на отчётную дату. Возникшие курсовые разницы (положительные по счету 6250 «Доходы от курсовой разницы» и отрицательные по счету 7430 «Расходы по курсовой разнице») учитываются при расчёте налогооблагаемого дохода;

в) на сумму скидок, предусмотренных условиями договора.

Инвентаризация состояния расчетов с поставщиками и покупателями включает документальную проверку числящейся дебиторской и кредиторской задолженности. Проводят проверку:

-договоров купли – продажи (на предмет определения момента перехода права собственности на товар);

-расчётных документов (счета-фактуры, доверенность, ж/д квитанции);

-накладных или актов выполненных работ. Особенно следует обратить внимание, имеются ли акты на выполнение рекламных, маркетинговых, консультационных, аудиторских услуг.

По неотфактурованным поставкам проверяется наличие и оформление документов, на основании которых приняты ценности, и обоснованность цены по товарам, поступившим без документов поставщиков.

При проведении инвентаризации выявляются две группы обязательств: задолженности, которые будут погашены, а также долги, не реальные для взыскания. Также необходимо особое внимание обратить на наличие сумм дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.

Инвентаризация расчётов с бюджетом – заключается в том, что налоговая инспекция выдаёт Обществу по его запросу акт сверки, в котором указываются виды налогов (которые уплачивает Общество), начисленная по каждому виду налога сумма (сумма берётся из представленных Обществом деклараций), фактически уплаченная Обществом в бюджет, сумма недоимки или переплаты, а также сумма начисленных пени и штрафов (если они имеются).

Задача Общества в том, чтобы сверить данные акта сверки с данными, отраженными в бухгалтерском учете на счетах 3110 -3190. В случае несоответствия каких-либо сведений (неверное отражение либо вообще не отражено) сообщить об этом налоговому органу или внести исправления в свои бухгалтерские проводки.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами – по балансовому счёту 1250 выявляются должники по подотчётным суммам. При инвентаризации подотчётных сумм проверяются авансовые отчёты подотчетных лиц на предмет их целевого использования по каждому подотчётному лицу.

с прочими дебиторами и кредиторами:

-инвентаризация задолженности по недостачам и убыткам от порчи ценностей должна обеспечить проверку причин, задерживающих рассмотрение материалов относительно выявленной недостачи и отнесения её на виновных лиц или списания в установленном порядке;

-в акте инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по возмещению материального ущерба указывается ФИО должника, за что и когда возник долг, дата принятия решения суда или другого органа (добровольное согласие должника) о возмещении сумм материального ущерба. А если такое решение не принято, то указывается, когда Обществом предъявлен иск и сумма долга на дату инвентаризации.

В Налоговом кодексе по вопросу списанной задолженности надо обратиться к четырём статья.

По дебиторской задолженности:

- статья 105 «Вычет по сомнительным требованиям»

В этой статье даётся определение сомнительным требованиям, при каких условиях они относятся на вычет и какими документами оформляется списание.

- статья 240 «Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям»

В этой статье определено право уменьшения НДС по сомнительным требованиям

По кредиторской задолженности:

- статья 89 «Доход по сомнительным обязательствам»

В этой статье показаны виды доходов от списания обязательств, их признание и включение в СГД налогоплательщика.

- статья 259 «Корректировка сумм НДС, относимого в зачет по сомнительным обязательствам»

Инвентаризация расчетов оформляется Актом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности (форма Инв-4).

Закончив инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности и отразив в бухгалтерском учёте итоги результатов инвентаризации, Общество формирует финансовую отчётность за финансовый год. При отсутствии актов инвентаризации дебиторской и

кредиторской задолженности финансовая отчетность Общества не может быть признана достоверной. Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности после составления годовой финансовой отчетности передается в архив и хранится не менее пяти лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться до вынесения окончательного решения.

## **Раздел 7-1. Применение стандарта МСФО 9 (IFRS 9) «Финансовые инструменты»**

### **7-1.1. Общие положения и термины**

Применение МСФО 9 начато в Обществе с 1 января 2017 года.

В настоящий момент МСФО 9 определяет следующие аспекты учета финансовых инструментов:

- 1) признание и прекращение признания финансовых инструментов;
- 2) классификация и измерение финансовых активов и финансовых обязательств.

Такой существенный аспект учета финансовых инструментов как обесценение на момент подготовки изменений в настоящую учетную политику находятся на стадии обсуждения и еще не утверждены. Ожидается внесение соответствующих изменений в учетную политику при утверждении данных частей стандарта МСФО 9.

МСФО 9 упраздняет существующие категории финансовых активов, в том числе, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи, а также правила «порчи» категории «удерживаемые до погашения».

МСФО 9 для финансовых активов также упраздняет требование разделения встроенных производных инструментов от основного финансового договора. Стандарт требует, чтобы весь финансовый инструмент классифицировался либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости.

Для финансовых обязательств требования разделения встроенного производного инструмента от основного финансового договора остается прежним.

В МСФО 9 финансовый актив по-прежнему может быть определен в категорию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация будет существенно устранять учетное несоответствие. Такая классификация является безвозвратной. МСФО 9 запрещает реклассификацию между категориями за исключением случаев, когда предприятие меняет свою бизнес-модель.

МСФО 9 требует, чтобы все долевые инструменты измерялись по справедливой стоимости. Однако Общество имеет право безвозвратно отражать в прочем совокупном доходе нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменений справедливой стоимости долевых инструментов, которые не предназначены для продажи. Если такое право применено, дивиденды должны по-прежнему отражаться в прибылях и убытках (если только они однозначно не представляют собой частичный возврат стоимости инвестиции). Такое право доступно при первоначальном признании инструмента (по каждому инструменту отдельно) без последующего переноса на статьи прибылей или убытков.

МСФО 9 упраздняет возможность учета по стоимости приобретения для некотируемых долевых инструментов и производных инструментов на некотируемые долевые инструменты, но представляет руководство на то, когда себестоимость может быть уместной для расчета справедливой стоимости.

Классификация и измерение для финансовых обязательств по МСФО 9 остается прежней, за исключением случаев, когда финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости. Для таких обязательств изменения в справедливой стоимости связанные с изменением в собственном кредитном риске учитываются отдельно в прочем совокупном доходе. Суммы, признанные в прочем совокупном доходе не переносятся из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках, даже когда обязательство прекращает признаваться и суммы становятся реализованными. Однако стандарт разрешает переносы в составе капитала.

МСФО 9 по-прежнему требует разделение производных инструментов встроенных в финансовое обязательство, когда такой инструмент не связан тесно с основным контрактом.

### **7-1.2. Признание финансовых активов и обязательств**

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда оно становится стороной договорных условий инструмента

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки.

### **7-1.3. Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

#### **7-1.3.1. Прекращение признания финансовых активов**

Общество прекращает признание финансового актива только тогда, когда:

1) истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива; или

2) он передает финансовый актив и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания в соответствии с настоящей учетной политикой.

Общество передает финансовый актив только тогда, когда:

1) он передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива; или

2) сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соответствующему соглашению.

Если Общество сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива («первоначального актива»), но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более предприятиям («конечным получателям»), Общество рассматривает данную операцию как передачу финансового актива только тогда, когда выполняются все три следующих условия.

1) Общество не имеет обязательства выплатить суммы конечным получателям, если оно не получит эквивалентные суммы по первоначальному активу. Выдача Обществом краткосрочных авансов с правом полного возмещения выданной суммы плюс начисленные проценты по рыночной ставке, не нарушает это условие;

2) условиями договора по передаче денежных средств Обществу запрещается продавать или отдавать в залог первоначальный актив, за исключением передачи его конечным получателем в качестве обеспечения обязательства выплатить им денежные средства;

3) у Общества есть обязательство перечислять денежные средства, собираемые от имени конечных получателей, без существенных задержек. Кроме того, у Общества нет права реинвестировать такие денежные средства, за исключением инвестиций в денежные средства или эквиваленты денежных средств (как определено в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»), в течение короткого периода проведения расчетов от даты получения денежных средств до даты требуемого перечисления их конечным получателям, при этом проценты, заработанные от такой инвестиции, передаются конечным получателям.

Когда Общество передает финансовый актив, ему следует оценить степень, в которой он сохраняет риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом. В этом случае:

1) если Общество передает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то оно должно прекратить признание финансового актива и признать отдельно в качестве активов или обязательств те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при передаче;

2) если Общество сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то оно должно продолжать признавать финансовый актив;

3) если Общество не передает и не сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то оно должно определить, сохранило ли оно контроль над финансовым активом. В этом случае:

- если Общество не сохранило контроль, то он должен прекратить признание финансового актива и признать отдельно в качестве активов или обязательств те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при передаче;

- если Общество сохранило контроль, то оно должно продолжать признание финансового актива в той степени, в которой оно продолжает участвовать в финансовом активе.

Передача рисков и вознаграждений оценивается путем сравнения риска изменения сумм и сроков чистых денежных потоков от переданного актива, которому подвержено Общество до и после его передачи. Общество сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, если риск изменения приведенной стоимости будущих чистых потоков денежных средств от финансового актива, которому подвергается Общество, существенно не меняется в результате передачи (например, в связи с тем, что он продал финансовый актив по договору с условием обратной покупки по фиксированной цене или по цене продажи плюс доход кредитора). Общество передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, если риск этих изменений более не является значительным по отношению к общим возможным изменениям приведенной стоимости будущих чистых потоков денежных средств, связанных с финансовым активом (например, в связи с тем, что Общество продало финансовый актив на условии возможности его выкупить обратно только по справедливой стоимости на момент обратной покупки или передало полностью пропорциональную долю потоков денежных средств от большего финансового актива по такому соглашению, как участие в займе, которое отвечает условиям настоящей учетной политики).

Во многих случаях бывает очевидным, что Общество передало либо сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, и нет необходимости в выполнении каких-либо расчетов. В других случаях необходимо рассчитать и сравнить риски Общества, связанные с изменением приведенной стоимости будущих чистых потоков денежных средств до и после передачи. Расчет и сравнение делаются с использованием в качестве ставки дисконтирования соответствующей текущей рыночной процентной ставки. Во внимание принимаются все обоснованно возможные изменения чистых потоков денежных средств, при этом большее значение придается тем результатам, вероятность возникновения которых выше.

Сохранение Обществом контроля над переданным активом зависит от возможности принимающей стороны продать актив. Если у принимающей стороны есть практическая возможность продать весь актив несвязанной третьей стороне, и при этом принимающая сторона может использовать такую возможность в одностороннем порядке, без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую передачу, то Общество не сохранило контроль. Во всех других случаях Общество сохраняет контроль.

### **7-1.3.2. Передачи, удовлетворяющие требованиям для прекращения признания**

Если Общество передает финансовый актив в полном объеме таким образом, что передача удовлетворяет требованиям для прекращения признания, и сохраняет право обслуживать финансовый актив за вознаграждение, то он должен признать актив или обязательство по такому контракту на обслуживание. Если ожидается, что подлежащее получению вознаграждение не компенсирует Обществу осуществление обслуживания в достаточной мере, то должно быть признано обязательство по обслуживанию по справедливой стоимости. Если ожидается, что подлежащее получению вознаграждение будет более чем достаточной компенсацией за обслуживание, должен быть признан актив по обслуживанию, представленный правом на осуществление обслуживания, в размере, определенном на основе распределения балансовой стоимости большего финансового актива.

Если в результате передачи признание финансового актива прекращено в полном объеме, но передача приводит к появлению у Общества нового финансового актива или принятию нового финансового обязательства, или обязательства по обслуживанию, то Общество должно признать новый финансовый актив, финансовое обязательство или обязательство по обслуживанию по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового актива в полном объеме разница между:

- 1) балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания); и
- 2) суммой полученного возмещения (включая новый полученный актив за вычетом нового принятого обязательства).

Если переданный актив является частью большего финансового актива (например, когда передаются потоки денежных средств от процентов, являющиеся частью долгового инструмента, и эта переданная часть удовлетворяет требованиям для прекращения признания в полном объеме, то предшествующая балансовая стоимость большего финансового актива должна быть распределена между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращено, основываясь на относительной справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Для этой цели сохраняемый актив по обслуживанию должен быть отражен в учете как часть, признание которой продолжается. Разница между:

- 1) балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания), отнесенной на часть, признание которой прекращено; и
- 2) суммой возмещения, полученного за часть, признание которой прекращено (включая новый полученный актив за вычетом нового принятого обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Если Общество распределяет предыдущую балансовую стоимость большего финансового актива между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращено, то должна быть определена справедливая стоимость той части, признание которой продолжается. Если у Общества имеется опыт продажи частей активов, аналогичных части, признание которой продолжается, или существуют другие рыночные операции для подобных частей активов, то последние цены фактических операций обеспечивают наилучшую оценку справедливой стоимости этой части актива. Если не существует котируемой цены или недавних рыночных операций, которые могли бы служить основанием для определения справедливой стоимости части актива, признание которой продолжается, наилучшей оценкой является разница между справедливой стоимостью большего финансового актива в целом и возмещением, полученным от принимающей стороны за часть актива, признание которой прекращено.

#### **7-1.3.3. Передачи, не удовлетворяющие требованиям для прекращения признания**

Если передача не приводит к прекращению признания, потому что Общество сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением переданным активом, то Общество должно продолжать признавать переданный актив в полном объеме и должен признать финансовое обязательство в отношении полученного возмещения. В последующие периоды Общество должно признавать все доходы от переданного актива и все расходы, понесенные по финансовому обязательству.

#### **7-1.3.4. Продолжающееся участие в переданных активах**

Если Общество ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные со владением переданным активом, и сохранило контроль над переданным активом, то Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в какой продолжается его участие в данном активе. Степень продолжающегося участия является степенью, в которой Общество подвержено риску изменения стоимости переданного актива. Например:

- 1) если продолжающееся участие Общества принимает форму гарантии по переданному активу, то степень продолжающегося участия является наименьшей величиной из (а) величины актива и (б) максимальной суммы полученного возмещения, которую Общество может быть обязано вернуть («сумма гарантии»);

- 2) если продолжающееся участие принимает форму выпущенного или купленного опциона (или того и другого вместе) на переданный актив, то степень продолжающегося участия является величиной переданного актива, который Общество может выкупить. Однако в случае выписанного опциона на продажу актива, оцениваемого по справедливой стоимости, степень продолжающегося участия Общества ограничена наименьшей величиной из справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона;

3) если продолжающееся участие Общества принимает форму опциона, расчет по которому производится денежными средствами, или аналогичных резервов по переданному активу, то степень продолжающегося участия оценивается таким же образом, как и по опциону, расчет по которому ведется не денежными средствами, как изложено в пункте 2) выше.

Если Общество продолжает признавать актив в той степени, в которой он продолжает участвовать в нем, то Общество также признает связанное обязательство. Несмотря на другие требования настоящего стандарта, касающиеся оценки, переданный актив и связанное обязательство оцениваются на основе, отражающей права и обязательства, которые сохранило Общество. Связанное обязательство оценивается таким образом, что чистая балансовая стоимость переданного актива и связанного обязательства является:

1) амортизированной стоимостью прав и обязательств, сохраненных Обществом, если переданный актив оценивается по амортизированной стоимости; или

2) равной справедливой стоимости сохраненных Обществом прав и обязательств, оцениваемых на самостоятельной основе, если переданный актив оценивается по справедливой стоимости.

Общество должно продолжать признавать любой доход, возникающий от переданного актива, в той степени, в которой он продолжает участвовать в нем, и должно признавать расходы, понесенные по связанному обязательству.

В целях последующей оценки признанные изменения в справедливой стоимости переданного актива и связанного обязательства учитываются последовательно и не должны взаимозачитываться.

Если Общество продолжает участвовать только в части финансового актива (например, когда оно сохраняет право обратной покупки части переданного актива или сохраняет остаточную долю в этом активе, которая не приводит к сохранению практически всех рисков и вознаграждений, связанных с владением активом, и при этом Общество сохраняет контроль), то Общество распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового актива между частью, которую он продолжает признавать в результате своего продолжающегося участия, и частью, признание которой прекращено, основываясь на относительной справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между:

1) балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания), отнесенной на часть, которая более не признается; и

2) суммой возмещения, полученного за часть, признание которой прекращено, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Если переданный актив оценивается по амортизированной стоимости, то возможность, классифицировать финансовое обязательство как учитываемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не распространяется на связанное обязательство.

#### **7-1.3.5. Все передачи**

Если продолжается признание переданного актива, то актив и связанное обязательство не должны взаимозачитываться. Аналогичным образом, Общество не должно взаимозачитывать доходы, возникающие от переданного актива, с расходами, понесенными по связанному обязательству.

Если передающая сторона предоставляет неденежное обеспечение (такое, как долговой или долевой инструмент) принимающей стороне, то учет этого обеспечения передающей и получающей сторонами зависит от того, имеет ли получающая сторона право продать или перезаложить это обеспечение, и от того, выполнила передающая сторона свои обязательства или нет. Передающая и принимающая стороны должны отражать в учете такое обеспечение следующим образом:

1) если получающая сторона имеет право, согласно договору или общепринятой практике, продать или перезаложить это обеспечение, то передающая сторона должна переклассифицировать такой актив в своем отчете о финансовом положении (например, в качестве заемного актива, отданного в залог долевого инструмента или дебиторской задолженности по обратной покупке) отдельно от других активов;

2) если принимающая сторона продает обеспечение, переданное ей в залог, то она должна признавать поступления от продажи и обязательство вернуть это обеспечение, оцененное по справедливой стоимости;

3) если передающая сторона не выполняет условия договора и не имеет права получить обратно такое обеспечение, то она должна прекратить признание этого обеспечения, а принимающая сторона должна признать это обеспечение в качестве своего актива, первоначально оцененного по справедливой стоимости, или, если она уже продала это обеспечение, то прекратить признание своего обязательства по возврату этого обеспечения;

4) за исключением случаев, предусмотренных в пункте (3), передающая сторона должна продолжать учитывать это обеспечение как свой актив, а принимающая сторона не должна учитывать это обеспечение как актив.

#### **7-1.3.6. Прекращение признания финансовых обязательств**

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

Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами, условия которых существенно различаются, должен отражаться в учете как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

#### **7-1.4. Классификация финансовых активов и обязательств**

МСФО 9 заменяет четыре категории финансовых активов, которые были в МСБУ 39, двумя следующими категориями:

- 1) финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости.

Для финансовых обязательств категории остаются прежними: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости.

##### **7-1.4.1. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если оба условия соблюдены Общество имеет право классифицировать финансовый актив в категорию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация снижает или устраняет учетное несоответствие.

##### **7-1.4.2. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости.**

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости учитываются по справедливой стоимости.

Изменения в справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, учитываются в составе прибыли и убытка.

При первоначальном признании Общество может принять не подлежащее отмене решение представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли.

#### **7.1.4.3. Финансовые обязательства.**

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

2) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;

3) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания эмитент такого договора, впоследствии оценивает такой договор по наибольшей величине из:

- суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; и

- первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

1) обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. После первоначального признания эмитент такого обязательства впоследствии оценивает его по наибольшей величине из:

- суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37; и

- первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18.

При первоначальном признании Общество может безотзывно классифицировать финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это разрешено в соответствии с настоящей учетной политикой или обеспечивает представление более релевантной информации, поскольку либо:

1) устраняет или значительно сокращает учетное несоответствие, которое в противном случае возникло бы при оценке активов или обязательств или признании связанной с ними прибыли и убытка с использованием различных основ; либо

2) управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка относящихся к такой группе результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, а ключевым членам руководящего персонала Общества (в соответствии с определением, изложенным в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (в редакции 2003 г.)), например, совету директоров и генеральному директору, предоставляется внутренняя информация о такой группе, сформированная на той же основе.

#### **7-1.4.4. Гибридные договоры, которые включают основной договор, не являющийся активом**

Если гибридный договор включает основной договор, который не является активом (в контексте МСФО 9), то встроенный производный инструмент должен быть отделен от основного договора и отражен в учете как производный инструмент если, и только если:

1) экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не имеют тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора;

2) независимый инструмент, предусматривающий условия, аналогичные условиям встроенного производного инструмента, подпадает под определение производного инструмента; и

3) гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (т.е. производный инструмент, встроенный в финансовый актив или финансовое обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не является независимым).

Если договор содержит один или более встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, попадающим в сферу действия МСФО 9, Общество может классифицировать весь гибридный договор как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением следующих случаев:

1) встроенный производный инструмент (инструменты) не вызывает значительного изменения потоков денежных средств по сравнению с теми, которые в противном случае потребовались бы согласно договору; или

2) даже без проведения глубокого анализа или при полном отказе от анализа в случае первоначального рассмотрения аналогичного гибридного инструмента очевидно, что нельзя отделять встроенный производный инструмент (инструменты), например, встроенный в заем опцион на досрочное погашение, который позволяет держателю осуществлять досрочный возврат займа приблизительно по его амортизированной стоимости.

Если Общество должно отделить встроенный производный инструмент от основного договора, однако не в состоянии отдельно оценить встроенный производный инструмент при приобретении или на конец последующего отчетного периода, он должен классифицировать весь гибридный договор как «оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

Если Общество не может достоверно определить справедливую стоимость встроенного производного инструмента, исходя из его условий, то справедливая стоимость встроенного производного инструмента – это разница между справедливой стоимостью гибридного договора и справедливой стоимостью основного договора, если они могут быть определены (в соответствии с МСФО 9). Если Общество не может определить справедливую стоимость встроенного производного инструмента с использованием указанного метода, то гибридный контракт классифицируется как «оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

### **7-1.5. Реклассификация финансовых активов и обязательств**

Реклассификация должна быть существенна для операций Общества и доказуема внешним сторонам. Любая реклассификация должна учитываться перспективно.

#### **7-1.5.1. Реклассификация финансовых активов**

Общество должно реклассифицировать финансовые активы только тогда, когда меняется бизнес-модель, используемая для управления финансовыми активами. Изменения в бизнес-модель не могут и не должны быть частыми.

Финансовый актив измеряется по справедливой стоимости на дату реклассификации актива из категории по амортизированной стоимости в категорию по справедливой стоимости, данная стоимость будет новой текущей стоимостью. Любая разница между предыдущей текущей стоимостью и справедливой стоимостью должна быть представлена в отдельной статье отчета о прибылях и убытках.

На дату реклассификации финансового актива из категории по справедливой стоимости в категорию по амортизированной стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой текущей стоимостью.

Примерами изменения в бизнес-модели, которая потребует реклассификации, являются:

1) Общество имеет портфель коммерческих ссуд, предназначенный для продажи в краткосрочной перспективе. Однако в дальнейшем, Общество приобрело компанию, бизнес-моделью которой является удерживание коммерческих ссуд для сбора договорных денежных потоков, оба портфеля управляются вместе для сбора денежных потоков;

2) Общество принимает решение направление бизнеса в виде предоставление ссуд и активно проводит маркетинг с целью продажи портфеля ссуд.

Любая другая реклассификация запрещена.

Ниже представлены примеры, когда бизнес-модель не меняется и соответственно реклассификация не производится:

1) изменение в намерениях в отношении определенных финансовых активов;

2) временное исчезновение определенного рынка для финансовых активов;

3) передача финансовых активов между подразделениями Общества с разными бизнес-моделями.

### **7-1.5.2. Реклассификация финансовых обязательств**

Общество не реклассифицирует финансовые обязательства.

### **7-1.6. Первоначальная оценка финансовых активов и обязательств**

Все финансовые активы и обязательства признаются по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых активов и обязательств, которые учитываются не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, затраты по сделке, которые прямо относятся к приобретению финансового актива или выпуску финансового обязательства.

### **7-1.7. Последующая оценка финансовых активов и обязательств**

#### **7-1.7.1. Последующая оценка финансовых активов**

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости, основываясь на бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общества.

Общество применяет суждение при определении того, на каком уровне применяется бизнес-модель. Определение происходит на основании того, как руководство управляет бизнесом, и не производится по каждому финансовому активу в отдельности. Таким образом, бизнес-модель Общества не является выбором и не зависит от намерения руководства в отношении отдельного актива; бизнес-модель является следствием того факта, как Общество управляется и как информация представляется руководству.

Далее перечисляются индикаторы, которые помогают руководству Общества в оценке бизнес-модели в отношении конкретных портфелей Общества:

1) назначение портфеля, оцениваемого руководством (например, портфель предназначен для того, чтобы собирать денежные потоки, либо для максимизации инвестиционного дохода, либо для удовлетворения требований ликвидности и т.д.);

2) состав портфеля и его соответствие с утвержденными целями;

3) мандат, переданный менеджерам портфеля (например, насколько широк спектр инвестиций, какие ограничения по продажам и т.д.);

4) метрика, применяемая для измерения и отчетности по эффективности портфеля (например, является ли справедливая стоимость важным КРІ и т.д.);

5) методология, принятая для вознаграждения управляющего портфелем (например, управляющий вознаграждается исходя из реализованных или нереализованных прибылей или убытков и т.д.);

6) масштабы и причины продаж активов в портфеле.

Далее приведены примеры того, какие продажи до срока погашения не будут несоответствующими бизнес-модели удерживания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков:

1) Общество может продать финансовый актив, если он более не соответствует инвестиционной политике, потому что его кредитный рейтинг понизился ниже уровня разрешенного политикой;

2) когда Общество нуждается в финансировании капитальных затрат;

3) продажа так близка к сроку погашения или дате досрочного погашения, что изменения в рыночных ставках процента не могли бы оказать существенного эффекта на справедливую стоимость финансового актива;

4) продажа осуществлена в ответ на изменение в налоговом законодательстве, которое существенно влияет на налоговый статус финансового актива или существенные изменения в регуляторных требованиях, таких как требования по поддержанию регуляторного капитала, которые существенно влияют на актив;

5) продажа осуществлена в ответ на существенную внутреннюю реструктуризацию или бизнес-объединение;

6) продажа осуществлена во исполнение кризисного плана по поддержанию ликвидности;

7) кроме прочего, продажа осуществлена вследствие изолированного события вне контроля Общества, которое является неповторяющимся и не могло быть разумно предвидено Обществом.

Однако, если осуществлено более чем нечастое количество продаж из портфеля, руководство должно оценить согласуются ли такие продажи с целью сбора договорных денежных потоков. При определении понятия «нечастое» руководство должно применять суждение, основываясь на фактах и обстоятельствах такой оценки.

Другим условием, необходимым для признания финансового актива по амортизированной стоимости, является то, что контрактные условия финансового актива, приводят к появлению в определенные даты денежных потоков, которые являются «исключительно платежами основного долга и вознаграждения на основной долг к погашению». Вознаграждение определяется как плата за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Для соответствия данному условию, исключается существование левериджа по договорным денежным потокам. Леверидж увеличивает изменчивость договорных денежных потоков, в результате чего, они не имеют экономической характеристики процентного вознаграждения. В качестве левериджа рассматривается любой коэффициент более единицы.

Однако, в отличие от левериджа некоторые договорные условия не приведут к нарушению теста на наличие «исключительно платежей основного долга и процентного вознаграждения». Например, договорные условия, которые разрешают эмитенту предоплачивать долговой инструмент, или разрешают держателю требовать досрочного погашения долгового инструмента, приводят к тому, что договорные денежные потоки являются «исключительно платежами основного долга или процентного вознаграждения», при удовлетворении следующих условий:

1) предоплата, по сути, представляет невыплаченные суммы основного долга или процентного вознаграждения по основному долгу к погашению (который может включать разумную дополнительную оплату за досрочное прекращение договора);

2) суммы предоплаты не зависят от будущих событий (кроме, защиты держателя от ухудшения кредитного рейтинга эмитента, или изменений в руководстве эмитента или от изменений в налоговом законодательстве).

Контрактные условия, которые разрешают держателю продлевать договорный срок долгового инструмента, также являются «платежами исключительно основного долга и процентного вознаграждения», при условии, что в течение периода продления, контрактные денежные потоки являются платежами исключительно основного долга и процентного вознаграждения (например, процентное вознаграждение в данном случае не увеличивается в размере коэффициента левериджа к ставке LIBOR) и условия не зависят от будущих событий.

Далее приведены примеры, договорных обязательств, которые не являются платежами «исключительно основного долга и процентного вознаграждения»:

1) облигации, где суммы процентного вознаграждения находятся в обратной зависимости от рыночных ставок вознаграждения (перевернутое обязательство с плавающей ставкой);

- 2) привязка к индексу долевым инструментам, чистой прибыли должника или другим нефинансовым переменным;
- 3) отсрочка процентных платежей, при которой, дополнительные процентные платежи не начисляются на эти отсроченные платежи;
- 4) ссуда с переменной ставкой, по которой на каждую дату установления ставки, должник может выбрать оплату по одномесячному LIBOR за трехмесячный период и одномесячный LIBOR не переустанавливается каждый месяц;
- 5) конвертируемая ценная бумага.

В случае если какая-либо черта договорных денежных потоков не истинна, она не влияет на классификацию финансовых активов. В данном контексте, «не истинна» означает, появление события, которое чрезвычайно редко, весьма необычно и очень маловероятно.

#### **7-1.7.2. Последующая оценка финансовых обязательств**

Последующая оценка финансовых обязательств осуществляется в зависимости от их категорий. Последующая оценка финансовых обязательств производится Обществом в соответствии с настоящим пунктом.

Существующий учет в соответствии с МСФО 39 для встроенных производных инструментов сохраняет свою силу. Общество по-прежнему отделяет производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства, когда они не связаны тесно с основным договором. Отделенный производный финансовый инструмент оценивается по справедливой стоимости, а оставшееся обязательство оценивается по амортизированной стоимости.

Для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изменения в справедливой стоимости, относящиеся к собственному кредитному риску отражаются отдельно в прочем совокупном доходе. Таким образом, составляющие части изменения в справедливой стоимости представляются в разных частях отчета о совокупной прибыли; изменения в собственном кредитном риске представляются в прочего совокупного дохода и все другие изменения в справедливой стоимости представляются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, относящиеся к собственному кредитному риску, не переносятся в отчет о прибылях и убытках, даже когда Общество прекратил признание финансового обязательства и суммы прибылей и убытков реализованы. Общество переносит реализованные убытки и прибыли в составе капитала из статьи прочего совокупного дохода в статью нераспределенный чистый доход прошлых лет.

#### **7-1.8. Переход на МСФО 9.**

Общество должно применять МСФО 9 в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», за исключением случаев, указанных в пунктах 2) – 13). Настоящий переход не должен применяться к статьям, признание которых уже было прекращено на дату первоначального применения.

1) датой первоначального применения является дата, когда Общество впервые применяет требования настоящей главы. Датой первоначального применения является 1 января 2017 года;

2) на дату первоначального применения Общество должно оценить, удовлетворяет ли финансовый актив цели удерживания финансового актива для сбора договорных денежных потоков, исходя из фактов и обстоятельств, сложившихся на дату первоначального применения. Определенная в результате этого классификация должна применяться ретроспективно, независимо от бизнес-модели Общества в предыдущих отчетных периодах;

3) если Общество оценивает гибридный договор по справедливой стоимости, но справедливая стоимость гибридного договора не была определена в сравнительных отчетных периодах, то справедливая стоимость гибридного договора в сравнительных отчетных периодах должна равняться сумме справедливых стоимостей компонентов (т.е. производного основного договора и встроенного производного финансового инструмента) на конец каждого сравнительного отчетного периода;

4) на дату первоначального применения Общество признает разницу между справедливой стоимостью всего гибридного договора по состоянию на дату первоначального применения и суммой справедливых стоимостей компонентов гибридного договора по состоянию на дату

первоначального применения в начальном сальдо нераспределенной прибыли отчетного периода первоначального применения, если Общество впервые применяет настоящий стандарт на начало отчетного периода;

5) на дату первоначального применения Общество может классифицировать:

- финансовый актив как «оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», или
- инвестицию в долевого инструмент как «оцениваемую по справедливой стоимости в составе прочей совокупной прибыли».

Такая классификация должна быть сделана на основе фактов и обстоятельств, сложившихся на дату первоначального применения, при условии соответствия требованиям первоначального признания по соответствующей категории. Данная классификация должна применяться ретроспективно;

б) на дату первоначального применения Общество:

- должно отменить свою предыдущую классификацию финансового актива как «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», если этот финансовый актив не удовлетворяет условиям признания финансового актива «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» настоящей главы;
- может отменить свою предыдущую классификацию финансового актива как «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», если этот финансовый актив удовлетворяет условию признания финансового актива «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» настоящей главы;

Такая отмена должна быть сделана на основе фактов и обстоятельств, сложившихся на дату первоначального применения. Данная классификация применяется ретроспективно;

7) на дату первоначального применения Общество:

- может классифицировать финансовое обязательство как «оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» в соответствии с условиями признания настоящей главы;
- должен отменить свою предыдущую классификацию финансового обязательства как «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», если такая классификация была сделана при первоначальном признании в соответствии с условием, которое теперь изложено в настоящей главе, и не удовлетворяет указанному условию на дату первоначального применения МСФО 9;
- может отменить свою предыдущую классификацию финансового обязательства как «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», если такая классификация была сделана при первоначальном признании в соответствии с условием, которое теперь изложено в настоящей главе, и удовлетворяет указанному условию на дату первоначального применения МСФО 9;

Такая классификация и отмена должны быть сделаны на основе фактов и обстоятельств, сложившихся на дату первоначального применения. Данная классификация применяется ретроспективно.

8) если для Общества практически невозможно (в соответствии с определением, изложенным в МСФО (IAS) 8) применить метод эффективной процентной ставки или требования к обесценению, предписанные пунктами 58-65 и AG84-AG93 МСФО (IAS) 39, на ретроспективной основе, Общество должно рассматривать справедливую стоимость финансового актива на конец каждого сравнительного периода как его амортизированную стоимость. В таких условиях справедливая стоимость финансового актива на дату первоначального применения должна расцениваться как новая амортизированная стоимость данного финансового актива на дату первоначального применения настоящего стандарта;

9) если Общество ранее отражало инвестиции в некотируемый долевого инструмент (или производный инструмент, связанный с некотируемым долевым инструментом, расчеты по которому должны производиться путем поставки такого некотируемого долевого инструмента) по

себестоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39, то на дату первоначального применения он должен оценить этот инструмент по справедливой стоимости. Разница между прежней балансовой стоимостью и справедливой стоимостью признается в начальном сальдо нераспределенной прибыли за отчетный период, который включает дату первоначального применения;

10) если Общество ранее отражало производное обязательство, связанное с некотируемым долевым инструментом, расчеты по которому должны производиться путем поставки такого некотируемого долевого инструмента, по себестоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39, то оно должно оценить указанное производное обязательство по справедливой стоимости на дату первоначального применения. Разница между прежней балансовой стоимостью и справедливой стоимостью признается в начальном сальдо нераспределенной прибыли за отчетный период, который включает дату первоначального применения;

11) на дату первоначального применения Общество должно определить, создал ли или увеличил ли бы порядок учета, описанный для учета финансовых обязательств по справедливой стоимости, учетное несоответствие прибыли или убытка, исходя из фактов и обстоятельств, сложившихся на дату первоначального применения. Настоящий стандарт применяется ретроспективно на основе сделанного определения;

12) несмотря на требование по переходу на МСФО 9 в соответствии с МСБУ 8, Общество, применяющее настоящий стандарт в отношении отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2012 года, не должен пересчитывать предыдущие периоды. Общество должно признать разницу между прежней балансовой стоимостью и балансовой стоимостью на начало годового отчетного периода, включающего дату первоначального применения, в начальном сальдо нераспределенной прибыли (или другом компоненте капитала, сообразно обстоятельствам) за отчетный период, который включает дату первоначального применения. Однако, если Общество производит пересчет по предыдущим периодам, пересчитанная финансовая отчетность должна отражать все требования настоящего стандарта;

13) если Общество подготавливает промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», Общество не обязано применять требования настоящего стандарта в отношении промежуточных периодов, предшествующих дате первоначального применения, если это практически невозможно (в соответствии с определением, изложенным в МСФО (IAS) 8).

### **7-1.9. Представление и раскрытие**

МСФО 9 дополнил МСФО 7 в части раскрытия. Большинство изменений связано с требованиями по раскрытию новых категорий. Однако новые раскрытия тоже требуются.

Общество по категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убытков, которые бы иначе учитывались по амортизированной стоимости, должен раскрывать следующее:

- 1) максимальная позиция по кредитному риску на конец отчетного периода;
- 2) сумма, на которую кредитный производный инструмент или подобные инструменты снижают кредитный риск и их справедливая стоимость;
- 3) сумма изменений в течение периода и кумулятивно в справедливой стоимости финансовых инструментов.

Общество в отношении финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход также раскрывает:

- 1) какие инвестиции по долевым инструментам были определены в категорию по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 2) причины для такой альтернативы представления;
- 3) справедливая стоимость по каждой инвестиции на конец каждого отчетного периода;
- 4) дивиденды, признанные в течение периода, с отражением отдельно связанных с инвестициями, выбывшими в течение периода и тех дивидендов, которые связаны с инвестициями отраженными на конец отчетного периода;

5) любые перемещения в накопленной прибыли или убытке в составе капитала в течение периода и причина таких перемещений;

Для любых долевыми инвестиций, которые выбыли в течение периода, причина прекращения признания, справедливая стоимость на дату прекращения признания и кумулятивная прибыль или убыток на дату выбытия.

Новые требования в отношении раскрытия активов, которые были реклассифицированы по МСФО 9, из-за изменений в бизнес-модели, представлены далее:

- 1) дата реклассификации;
- 2) детальное объяснение изменений в бизнес модели и качественное описание этого эффекта в финансовую отчетность Общества;
- 3) суммы реклассификаций в и из каждой категории;
- 4) для каждого отчетного периода, следующего за датой реклассификации вплоть до прекращения признания, эффективная процентная ставка, определенная на дату реклассификации и признанный процентный доход и расход;

Общество должно раскрывать анализ прибылей и убытков, признанных в отчете о прибылях и убытках, произошедших из-за выбытия финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости, с отдельным отражением прибылей и убытков от выбытия данных финансовых активов. Данное раскрытие также должно включать причины прекращения признания таких финансовых активов.

Следующие новые требования по раскрытию применяются в случаях, когда финансовое обязательство, учитываемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в дополнение к требованию представления изменений в собственном кредитном риске для обязательств отдельно в прочем совокупном доходе:

- 1) детали переноса кумулятивных прибылей/убытков в пределах капитала и причины такого переноса;
- 2) сумма представлена в прочем совокупном доходе, которая была реализована при выбытии финансовых обязательств в течение периода.

Когда Общество впервые применяет МСФО 9, есть новые дополнительные требования для каждого класса финансовых активов на дату первоначального признания, такие как:

- 1) первоначальная категория и текущая стоимость, определенная в соответствии с МСБУ 39;
- 2) новая категория и текущая стоимость, определенная в соответствии с МСФО 9;
- 3) сумма финансовых активов в отчете о финансовой позиции, которые прежде были определены в категорию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, но более не определяются, с разделением между теми которые МСФО 9 требует реклассифицировать и теми которые Общество само реклассифицирует.
- 4) качественная информация о том, как Общество применило требования по классификации в МСФО 9 к тем финансовым активам, классификация которых изменилась в результате применения МСФО 9;
- 5) качественная информация о причинах для любого определения или пере-определения финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Количественные раскрытия должны быть представлены в табличном формате.

## **Раздел 8. Запасы**

### **8.1. Общие положения**

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или находящиеся в процессе производства для такой продажи, или являющиеся материалами или припасами, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Активы, возмещение стоимости которых ожидается посредством их реализации и которые не подпадают под определение запасов либо другую классификацию, определенную в

соответствии с другим положением данной политики (например, разделом 10 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи»), учитываются как прочие нефинансовые активы. В зависимости от оцениваемых сроков реализации данные активы классифицируются как долгосрочные или краткосрочные.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится **по средневзвешенной стоимости**. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Запасы включают товары, закупленные и предназначенные для перепродажи. К ним относятся, например, товары, купленные розничным продавцом, или земля и другое имущество, предназначенные для перепродажи. Запасы также включают готовую или незавершенную продукцию, выпущенную Обществом, так же сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе либо при предоставлении услуг.

## 8.2. Определения

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и затрат по продаже.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

## 8.3. Классификация

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую группировку запасов:

8.3.1. Производственные материалы и запасы включают в себя материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе.

Прочие вспомогательные материалы включают в себя материальные ценности, используемые для управленческих нужд Общества.

В случае если основным видом деятельности не является торговля, и при приобретении запасов Общество не может достоверно определить предназначены ли приобретаемые запасы для использования в производственном процессе, либо для перепродажи, такие запасы подлежат учету в составе сырья и материалов.

8.3.2. Топливо включает все виды топлива, используемые для технологических нужд производства, выработки энергии, отопления и других нужд Общества.

8.3.3. Запасные части включают в себя отдельные детали, которые предназначены для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п. и комплектующие изделия, приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции и строительства, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Запасные части, обслуживающее и резервное оборудование классифицируется как основные средства, если они соответствуют критериям признания в разделе 4 «Основные средства» главы 2. В противном случае они учитываются как запасы.

8.3.4. Товары для продажи включают товары, изделия, сырье, материалы, комплектующие и т.п. изначально приобретенные, переработанные для реализации на сторону.

8.3.5. Незавершенное производство совокупность продукции частичной готовности, не прошедшей полный технологический цикл производства, который необходим, чтобы продукцию можно было отправить заказчику, поставить на рынок для продажи, отгрузить на склад готовой продукции, а так же совокупность продукции, не принятой заказчиком; остатков заказов вспомогательного производства; незаконченных работ и т.д.

8.3.6. Прочее сырье и материалы включает в себя виды сырья и материалов, которые по своим характеристикам не могут быть включены в вышеуказанные группы, в частности тару и

упаковочные материалы, спецодежду и прочие не вошедшие в вышеуказанные запасы Общества, отвечающие определению запасов.

Группировка запасов может быть представлена более детализировано (например, запасные части для определенного сектора) и дополнена иными категориями, если это приведет к более прозрачному представлению или сделает финансовую отчетность более понятной для пользователей.

#### **8.4. Учетные принципы**

8.4.1. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива). Запасы признаются, когда все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, перешли к Обществу.

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает чистую цену реализации, то на конец отчетного периода создается резерв на списание соответствующего вида запасов до чистой цены реализации.

Если Общество понесло затраты на приобретение запасов, но данные запасы не могут быть использованы или реализованы (к примеру, запасы, потерявшие потребительские свойства, запасы, выбывшие в результате хищений и растрат, по которым не установлены виновные лица), то понесенные затраты должны быть отражены в отчетности по статье расходов в зависимости от целевого предназначения обесцененных запасов.

#### **8.4.2. Учет поступления запасов**

При приобретении запасов на возмездной основе, к фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за минусом скидок);
- 2) суммы, уплачиваемые компаниям за информационные и консультационные услуги, если напрямую связаны с приобретением запасов;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- 6) затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места их использования;
- 7) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- 8) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

При приобретении запасов, стоимость которых определена в иностранной валюте, их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату перехода всех выгод и рисков по данным запасам.

В дальнейшем фактические затраты на приобретение таких запасов не корректируются на курсовые разницы, возникающие с момента первичного принятия запасов к учету до момента погашения соответствующих обязательств.

#### **8.4.3. Особенности учета запасов, оплаченных неденежными средствами**

При внесении запасов в качестве вклада в уставный капитал, фактическая себестоимость определяется исходя из их справедливой стоимости.

Запасы, полученные в обмен на другие активы, учитываются в соответствии с принципами в отношении основных средств, полученных по обмену, как описано в разделе 4 «Основные средства» главы 2.

#### **8.4.4. Особенности учета запасов, полученных по договорам, предусматривающим отсрочку платежа**

Если имеет место отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость приобретенных запасов определяется как дисконтированная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данные запасы. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей признается в качестве процентных расходов в течение срока рассрочки.

Приведенная стоимость денежных платежей определяется с использованием ставки процента аналогичного инструмента на рынке.

#### **8.4.5. Особенности учета запасов, находящихся в пути**

Под запасами в пути понимаются запасы, которые еще не поступили в Общество, но выгоды и риски, связанные с которыми, уже перешли к Обществу в соответствии с условиями договора. Запасы в пути учитываются в составе счета «Запасы в пути».

#### **8.4.6. Учет внутреннего перемещения запасов**

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного юридического лица. Например: передача внутри какого-либо подразделения от одного материально ответственного лица другому; передача от одного подразделения другому; смена категории запасов.

Отражение операций перемещения запасов (сырье и материалы, товары для перепродажи) внутри одного юридического лица отражается записями по счетам аналитического учета запасов. В Обществе внутреннее перемещение запасов осуществляется на основании требования структурных подразделений, которое скрепляется подписями управляющего директора по экономике и финансам, главного бухгалтера, начальника отдела материально-технического снабжения, кладовщика отдела материально-технического снабжения и начальника структурного подразделения, получившего запасы.

#### **8.4.7. Учет запасов, переданных на ответственное хранение, реализацию или в переработку**

При передаче запасов на ответственное хранение, реализацию или в переработку консигнатору, Общество передает все риски, связанные с владением и использованием данных запасов. Однако Общество сохраняет выгоды и право распоряжения запасами, и поэтому данные запасы не исключаются из балансовых счетов Общества.

#### **8.4.8. Учет запасов, полученных на ответственное хранение, для реализации по посредническим договорам**

При получении запасов на ответственное хранение, реализацию или в переработку, к Обществу переходят риски связанные с владением и использованием этих запасов. Однако выгоды и право распоряжения остаются за собственником, и поэтому запасы не приходятся на баланс Общества, а подлежат учету на забалансовых счетах.

#### **8.4.9. Учет запасов, полученных в результате замены или выбытия основных средств**

Запасы, поступившие в результате замены компонентов или выбытия объекта основных средств, признаются по себестоимости. Себестоимость запасов рассчитывается из балансовой стоимости замененного компонента или выбывшего основного средства пропорционально

рыночным стоимостям полученных запасов. Если балансовая стоимость замененного компонента или выбывшего объекта основных средств равна нулю, себестоимость полученных запасов также равняется нулю.

#### **8.4.10. Учет выбытия запасов**

В Обществе выделяют следующие виды выбытия запасов (сырье и материалы, товары для перепродажи):

1) списание запасов в производство;

2) реализация запасов:

- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;

- по договору дарения или безвозмездно;

3) прочее выбытие запасов как результат:

- истечения сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;

- выявления недостатков при инвентаризации;

- хищения;

- взносов в уставный капитал;

- порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Списание запасов осуществляется в соответствии с требованиями структурных подразделений Общества, которые скрепляются подписями управляющего директора по экономике и финансам, главного бухгалтера, начальника отдела материально-технического снабжения, кладовщика отдела материально-технического снабжения и начальника структурного подразделения, получившего запасы. В конце каждого отчетного месяца начальниками структурных подразделений Общества предоставляются акты списания данных запасов и производится сверка количества и наименований списанных по требованию запасов с их количеством и наименованиями, указанными в актах списания. При этом датой списания данных запасов в бухгалтерском учете является дата требования.

#### **8.4.11. Методика оценки выбытия запасов**

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по средневзвешенной стоимости.

#### **8.4.12. Порядок создания и учет резервов по уценке запасов до чистой цены реализации. Цель создания резервов**

Запасы первоначально признаются по фактической себестоимости. С течением времени цены на определенные виды запасов могут упасть в результате изменения рыночной конъюнктуры, или запасы могут потерять часть своей стоимости в процессе хранения, и соответственно, балансовая стоимость данных запасов может превышать цену возможной реализации. Для отражения стоимости таких запасов в финансовой отчетности создаются резервы по уценке запасов до чистой цены реализации.

Ниже приводятся ситуации, при которых чистая цена реализации может быть ниже, чем фактическая себестоимость:

1) увеличение затрат на завершение производства или затрат на продажу или уменьшение цены реализации;

2) ухудшение состояния запасов;

3) устаревание продукции;

4) решение о реализации продукции с убытком в маркетинговых целях;

5) ошибки при производстве или приобретении.

Общество делает расчетную оценку величины необходимого резерва по уценке запасов до чистой цены реализации на конец каждого отчетного периода. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на прибыли и убытки в части увеличения расходов в зависимости от целевого предназначения запасов, фактическая себестоимость которых превышает чистую цену

реализации. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на прибыли и убытки в части уменьшения расходов в зависимости от статьи, где ранее был признан расход по начислению резерва.

Резерв по уценке запасов до чистой цены реализации формируется на основании данных о запасах (в стоимостном и натуральном выражении) в порядке, который описан в настоящем разделе.

#### **8.4.13. Порядок создания резерва по уценке запасов до чистой цены реализации**

Для запасов, которые Общество реализует в процессе обычной деятельности, оценка резерва осуществляется путем сравнения расчетной цены реализации за вычетом затрат на продажу и, если необходимо, затрат на доведение до состояния пригодного для реализации в процессе обычной деятельности с фактической себестоимостью. В случае превышения создается резерв по уценке запасов до чистой цены реализации.

По запасам, которые предполагается использовать для производства, резерв не создается, если ожидается, что готовая продукция, для производства которой они будут использоваться, может быть реализована по цене не ниже фактической себестоимости. В противном случае по таким запасам создается резерв в размере разницы между себестоимостью, по которой они учитываются на счетах бухгалтерского учета, и чистой ценой реализации. В таких условиях текущие затраты на замену запасов могут оказаться наилучшим из существующих измерений его возможной чистой цены реализации.

Определение необходимости создания резерва осуществляется для каждой единицы запасов отдельно. В определенных обстоятельствах оценку резерва по уценке запасов до чистой цены реализации целесообразнее проводить для группы однородных или связанных единиц.

### **8.5 Раскрытие информации**

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

- 1) учетную политику, принятую для оценки запасов, в том числе использованный метод расчета их себестоимости;
- 2) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в классификации Общества;
- 3) балансовую стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- 4) сумму запасов, признанных в качестве расходов в течение периода;
- 5) сумму резерва по уценке запасов до чистой цены реализации, созданного в течение отчетного периода;
- 6) сумму резерва по уценке запасов до чистой цены реализации по состоянию на отчетную дату;
- 7) сумму восстановления резерва по уценке запасов до чистой цены реализации в течение периода;
- 8) обстоятельства или события, которые повлекли восстановление резерва по уценке запасов до чистой цены реализации;
- 9) балансовую стоимость запасов, переданных в качестве обеспечения обязательств.

## **Раздел 9. Денежные средства и их эквиваленты**

### **9.1 Общие положения**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с

ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих необоротных активов.

## **9.2. Учетные принципы**

9.2.1. Денежные средства и их эквиваленты включают:

- 1) наличность в кассе в национальной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества в тенге;
- 2) наличность в кассе в иностранной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества в иностранной валюте;
- 3) денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Общества, для отражения овердрафта в тенге;
- 4) денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах Общества;
- 5) денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев;
- 6) денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев;
- 7) прочие денежные средства и эквиваленты: краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

### **9.2.2. Учет денежных средств**

Под денежными средствами понимаются денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке, а также на депозитных счетах до востребования (денежные средства, которые возможно использовать в обороте без ограничений по сроку).

В составе денежных средств подлежат учету займы, предоставляемые банком, обслуживающим Общество в соответствии с договором банковского счета при недостаточности или отсутствии денежных средств на расчетном или валютном счетах, то есть овердрафт. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают сумму овердрафта на конец отчетного периода. Овердрафт отражается в бухгалтерском балансе в строке обязательств по заимствованиям. Для отражения реальной суммы денег, которые возможно использовать для текущей деятельности, предусматривается создание резерва по сомнительным счетам в тенге и в иностранной валюте. Резерв создается по счетам в банках, в отношении которых начата процедура банкротства или имеются обоснованные сомнения в возможности получения денежных средств, размещенных в соответствующем банке. Создание резерва отражается по кредиту счетов учета денежных средств и отражается в прибылях и убытках в составе убытка от обесценения. Сумма резерва должна пересматриваться на каждую отчетную дату.

В случае создания резерва по сомнительным счетам в тенге и в иностранной валюте Общество классифицирует данные счета в составе краткосрочных инвестиций, так как данные средства перестают отвечать определению денежных средств из-за отсутствия ликвидности.

### **9.2.3. Учет денежных эквивалентов**

К переводам в пути относятся денежные средства, внесенные в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные на счет Общества.

В составе прочих эквивалентов денежных средств также учитываются краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Для их учета используются:

1) депозитные счета в тенге (не более трех месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости;

2) депозитные счета в валюте (не более трех месяцев) а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости;

Общество рассматривает депозиты и прочие счета в банках, ограниченные для использования Обществом в силу договорных или других юридических условий (например, счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами, либо депозиты имеют целевое использование) на предмет соответствия определению денежных средств и их эквивалентов. Если данные депозиты и прочие счета в банках не соответствуют определению денежных средств и их эквивалентов, они отражаются в отчетности как прочие финансовые активы или прочие активы в зависимости целевого назначения.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после даты баланса, отражаются в составе краткосрочных активов.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на:

1) краткосрочные – на срок до 12 месяцев; и

2) долгосрочные – на срок более 12 месяцев, долгосрочные депозиты. являясь, финансовым инструментом учитываются в соответствии с разделом 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2.

Депозиты, с первоначальным сроком погашения свыше 3 месяцев, которые Общество может отозвать в любое время с сохранением права получения практически всей суммы ранее начисленных процентов, также признаются Обществом как денежные эквиваленты, поскольку такие депозиты легко конвертируются в определенные суммы денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по официальному курсу обмена на дату совершения операции.

Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по официальному курсу обмена на дату составления отчетности.

Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления отчетности, должна признаваться в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения в прибылях и убытках. Данная курсовая разница подлежит отражению на счетах отрицательной/положительной курсовой разницы.

### **9.3 Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляет потоки (притоки и оттоки) денежных средств и их эквивалентов за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Для предоставления финансовой отчетности акционеру отчет о движении денежных средств составляется косвенным и прямым методами.

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность Общества и прочая деятельность, отличная от инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.

Примерами притока денежных средств от операционной деятельности являются выручка от продажи товаров, работ, услуг, включая сбор краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности и претензий за несвоевременную оплату, а также денежные поступления от предоставления активов в аренду, получение комиссионных и прочие.

Видами оттока денежных средств от операционной деятельности являются выплаты поставщикам и подрядчикам за товары и услуги, приобретенные для использования в производстве или для перепродажи, включая выплаты сопутствующих процентов, штрафов, пени, а также выплаты работникам компании, уплата налогов и прочих обязательных платежей.

Все прочие существенные притоки и оттоки денежных средств, отличные от инвестиционной и финансовой деятельности, также классифицируются как операционная деятельность до тех пор, пока они не будут напрямую отнесены к инвестиционным или финансовым операциям.

Составление отчета о движении денежных средств косвенным методом начинается с отражения прибыли или убытка до учета подоходного налога, который затем корректируется на следующие типичные показатели, в основе которых лежат неденежные операции и операции, относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности:

- 1) износ, истощение и амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 2) финансовые расходы;
- 3) финансовые доходы;
- 4) резервы/восстановление резервов на обесценение основных средств, гудвила и прочих нематериальных активов;
- 5) отчисления/пересчет в резервах;
- 6) производные финансовые инструменты;
- 7) резервы/восстановление резервов под обесценение финансовых активов;
- 8) резервы/восстановление резервов под обесценение НДС к возмещению;
- 9) прибыли/убытки от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- 10) резервы/восстановление резервов под обесценение прочих активов;
- 11) долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников;
- 12) доход/убыток от переоценки финансовых активов по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- 13) изменение резерва под уценку запасов до чистой цены реализации;
- 14) реализованный убыток от переоценки активов, имеющих в наличии для продажи;
- 15) нереализованный доход/расход от курсовой разницы;
- 16) прочие доходы/убытки от инвестиционной и финансовой деятельности;
- 17) прочие неденежные корректировки.

Полученный результат от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале корректируется на следующие типичные показатели за период:

- 1) изменение запасов;
- 2) изменение торговой дебиторской задолженности;
- 3) изменение торговой кредиторской задолженности;
- 4) изменение в НДС к возмещению;
- 5) изменение в прочих операционных финансовых активах;
- 6) изменение прочих текущих обязательств/активов, относящихся к оборотному капиталу.

Составление отчета о движении денежных средств прямым методом включает предоставление информации об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, полученных либо:

- 1) из учетных записей предприятия; либо
- 2) путем корректировки выручки, себестоимости (процентных и иных аналогичных доходов, а также процентных и иных аналогичных расходов для финансовых институтов) и других статей отчета о совокупной прибыли с учетом следующих факторов:
  - изменения в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
  - прочие неденежные статьи; и
  - прочие статьи, ведущие к возникновению потоков денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

Далее приводятся основные статьи операционной деятельности при использовании прямого метода:

- 1) денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- 2) денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка;
- 3) денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- 4) денежные выплаты работникам и от имени работников;
- 5) денежные выплаты или возвраты налогов и других обязательных платежей, если они не могут быть непосредственно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью; и
- б) денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях.

Отдельно в рамках операционной деятельности раскрываются потоки денег от полученных и выплаченных вознаграждений (процентов), за исключением капитализируемых в составе основных средств и нематериальных активов, уплаты корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль.

Денежные потоки, возникающие в связи с уплатой подоходного налога, классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

В рамках инвестиционной деятельности подлежат раскрытию следующие потоки денежных средств и их эквивалентов:

- 1) размещение / погашение банковских депозитов сроком свыше трех месяцев;
- 2) приобретение долговых и долевого инструментов;
- 3) приобретение основных средств, нематериальных активов, включая оплаченные капитализированные затраты по займам;
- 4) поступления от продажи основных средств и нематериальных активов;
- 5) поступления от продажи долговых и долевого инструментов других предприятий;
- б) займы, выданные другим сторонам;
- 7) займы, погашенные другими сторонами;
- 8) исполнение опциона на покупку акций;
- 9) приобретение/продажа прочих долгосрочных активов.

Платежи за приобретенные активы производятся, как правило, во время покупки, или в ближайшие дни до и после покупки. В случае если платеж за приобретенные активы откладывается на значительный период, то возникает финансовое обязательство перед продавцом. Последующее погашение финансового обязательства продавцу активов является оттоком денежных средств по финансовой деятельности.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и займов Общества.

В рамках финансовой деятельности подлежат раскрытию следующие потоки денег и их эквивалентов:

- 1) погашение сумм основного долга займов;
- 2) погашение обязательств по финансовой аренде;
- 3) дивиденды, выплаченные контролирующему акционеру;
- 4) поступления по эмиссии акций;
- 5) прочие взносы в капитал;
- б) прочие распределения.

Потоки денежных средств и их эквивалентов, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в функциональной валюте отчетности Общества с использованием курса на дату транзакции.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств, содержащиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств для того, чтобы провести сверку денежных средств и их эквивалентов в начале и в конце отчетного периода. Статья «Влияние изменений обменных

курсов на денежные средства и их эквиваленты» представляется отдельно от потоков денег, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

### **9.3.2. Неденежные операции**

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны раскрываться в финансовой отчетности таким образом, чтобы они обеспечивали всю значимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

Значительная часть инвестиционной и финансовой деятельности не оказывает непосредственного воздействия на текущее движение денежных средств, хотя они влияют на структуру капитала и активов Общества. Исключение неденежных операций из отчета о движении денежных средств отвечает цели этого отчета, поскольку эти статьи не вызывают движение денежных средств в текущем периоде. Примерами неденежных операций являются:

- 1) приобретение долгосрочных активов либо путем непосредственного принятия соответствующих обязательств, либо посредством финансовой аренды;
- 2) приобретение компании с помощью выпуска акций;
- 3) конвертация долговых обязательств в акции;
- 4) начисленные, но непогашенные затраты по займам, которые были капитализированы в составе основных средств или нематериальных активов.

### **9.4. Раскрытие прочей информации**

Общество должно раскрывать в своей отчетности состав денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в балансе.

Общество также должно раскрывать, вместе с комментариями руководства, сумму значительных денежных средств и их эквивалентов Общества, к которым у Общества нет доступа.

По прекращенной деятельности необходимо раскрыть суммы чистых потоков денежных средств от:

- 1) операционной деятельности;
- 2) инвестиционной деятельности;
- 3) финансовой деятельности.

Рекомендуется раскрывать в примечаниях к отчетности следующую дополнительную информацию:

- 1) суммы неиспользованных заемных средств, доступных для будущей операционной деятельности;
- 2) агрегированные значения денежных потоков, возникших вследствие прироста производительности, отдельно от денежных потоков, требующихся для поддержания нормальной производительности;
- 3) суммы денежных потоков по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по каждому из отчетных сегментов.

## **Раздел 10. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

### **10.1. Общие положения**

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в бухгалтерском балансе как «предназначенные для продажи», в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий:

- активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии;
- руководство Общества утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации;
- проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене по сравнению с их справедливой стоимостью;
- продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмены.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицированные в бухгалтерском балансе в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в категорию «предназначенные для продажи» и отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками. Сравнительные данные бухгалтерского баланса не корректируются для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Группы выбытия представляют собой активы (оборотные или внеоборотные), подлежащие выбытию путем продажи, или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, относящиеся к данным активам, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включены единицы, генерирующие денежные потоки, на которую при приобретении был распределен гудвил.

Внеоборотные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Внеоборотные активы удерживаемые для продажи, а также группы выбытия в целом оцениваются по меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Удерживаемые для продажи внеоборотные активы не амортизируются. Финансовые активы, активы, связанные с вознаграждениями работников Общества, и отсроченные налоговые активы, которые составляют часть группы выбытия, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а продолжают оцениваться как предусмотрено соответствующими разделами настоящей учетной политики.

## **10.2 Учетные принципы**

Общество классифицирует внеоборотные активы или группы выбытия как предназначенные для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется главным образом через продажу, а не через продолжение использования.

При этом внеоборотные активы или группы выбытия должны быть пригодны к немедленной продаже в текущем состоянии в соответствии с условиями, обычными для продажи таких активов, и вероятность продажи должна быть велика.

Определение вероятности продажи велика:

- 1) план по продаже внеоборотных активов или группы выбытия должен быть принят на соответствующем уровне руководства;
- 2) должна проводиться активная программа по поиску покупателя и завершению плана продажи;
- 3) внеоборотные активы или группы выбытия должны активно рекламироваться для продажи по цене, сравнимой с их справедливой стоимостью;
- 4) завершение операции по продаже внеоборотных активов или групп выбытия должно планироваться в течение одного года от даты классификации;
- 5) действия, которые необходимы для завершения плана продажи, должны показывать, что значительные изменения в плане или отмена плана продажи маловероятны.

Планируемый период продажи внеоборотных активов или групп выбытия может превысить один год по обстоятельствам, независящим от Общества, но при этом должна быть достаточная

уверенность, что Общество сможет реализовать план по продаже внеоборотных активов или групп выбытия.

Понятие продажи включает в себя обмен внеоборотных активов на другие внеоборотные активы, если такой обмен имеет коммерческую сущность.

В случае, когда Общество покупает внеоборотные активы исключительно для целей последующей продажи, такие активы классифицируются как имеющиеся для продажи на дату приобретения, только если удовлетворяется требование о продаже в течение одного года (с вышеуказанными допущениями) и высока вероятность того, что другие критерии классификации, которым активы не удовлетворяют на дату приобретения, будут выполнены в краткосрочном периоде (в течение трех месяцев).

Прекращенная деятельность – это компонент Общества, который выбыл или классифицирован как имеющийся для продажи, и:

1) представляет собой отдельный основной вид деятельности или географический район ведения операций;

2) является частью плана по выбытию отдельного основного вида деятельности или географического района ведения операций.

Компонент Общества представляет собой деятельность вместе с относимыми к ней денежными потоками, которая, с операционной точки зрения и в целях финансовой отчетности, может быть четко отделена от остальной части Общества (то есть, компонент Общества должен быть единицей или группой единиц, генерирующих денежные средства, пока он предназначен для использования).

#### **10.2.1. Оценка предназначенного для продажи внеоборотного актива (или групп выбытия)**

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, или группы выбытия, учитываются по наименьшей величине из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если продажа внеоборотных активов или групп выбытия ожидается более, чем через один год, затраты на продажу учитываются по дисконтированной стоимости. Увеличение дисконтированной стоимости затрат на продажу с течением времени отражается в отчете о прибылях и убытках как финансовые расходы.

Непосредственно перед первоначальной классификацией в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, балансовая стоимость внеоборотных активов и групп выбытия должна быть измерена в соответствии с требованиями применимых разделов настоящей учетной политики. В частности, планы по выбытию (продаже) актива являются признаком, указывающим на возможное обесценение стоимости актива, поэтому на данном этапе производится проверка соответствующих активов на обесценение в соответствии с положением Раздела 16 «Обесценение активов» главы 2 настоящей учетной политики.

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются. Проценты и другие расходы, связанные с обязательствами группы выбытия, продолжают признаваться.

#### **10.2.2. Признание убытков от обесценения и их восстановление**

Общество признает убыток от обесценения при первоначальном или последующем снижении стоимости внеоборотных активов и групп выбытия до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Общество признает доход при последующем увеличении в справедливой стоимости внеоборотных активов или групп выбытия за вычетом затрат на продажу, но в размере, не превышающем размер накопленного убытка от обесценения, ранее признанного в соответствии с положениями настоящего подраздела или в соответствии с разделом 16 «Обесценение активов» главы 2.

Прибыль или убыток, ранее не признанный до даты продажи таких внеоборотных активов или групп выбытия, признается на дату выбытия таких активов.

### **10.2.3. Изменения в плане продажи**

В случае если внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные ранее как предназначенные для продажи, более не удовлетворяют необходимым критериям классификации (см. пункт 1), Общество перестает их учитывать как предназначенные для продажи.

В этом случае внеоборотные активы и группы выбытия учитываются по наименьшей из:

1) балансовой стоимости внеоборотных активов групп выбытия до того, как они были классифицированы как предназначенные для продажи, скорректированной на сумму амортизации или переоценки, которая была бы признана, если бы внеоборотные активы и группы выбытия не были классифицированы как предназначенные для продажи;

2) возмещаемой стоимости на дату, когда было принято решение не продавать внеоборотные активы.

Любые корректировки балансовой стоимости внеоборотных активов и групп выбытия, классификация которых в качестве предназначенных для продажи отменена, признаются в отчете о прибылях и убытках по продолжающейся деятельности.

Если Общество прекращает классификацию отдельного актива или отдельного обязательства в составе группы выбытия, классифицированной в качестве предназначенных для продажи, то оставшиеся внеоборотные активы и обязательства в подлежащей продаже группе выбытия должны и дальше оцениваться в совокупности как группа, но только при условии, что эта группа удовлетворяет критериям, установленным в пункте 7.1. В противном случае, оставшиеся в составе такой группы внеоборотные активы, которые по отдельности удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, должны оцениваться по отдельности по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на эту дату. Любые внеоборотные активы, не удовлетворяющие данным критериям, подлежат выводу из категории, классифицированных в качестве предназначенных для продажи.

### **10.2.4. Продление периода, требуемого для завершения продажи**

Продление периода, требуемое для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или группы выбытия) как предназначенного для продажи, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, неподконтрольными Обществу, и при этом существуют достаточные подтверждения твердого обязательства Общества осуществить свой план продажи такого актива (или группы выбытия). Указанный период времени в качестве одного из условий классификации активов (или групп выбытия) как «предназначенных для продажи», может быть продлен в следующих случаях:

1) при наличии на дату обязательства Общества исполнить план продажи обоснованных предположений о том, что другие лица (за исключением покупателя) выдвинут дополнительные условия по передаче внеоборотного актива или группы выбытия и при условии, что действия, необходимые для реагирования на указанные условия, не могут быть осуществлены до тех пор, пока не будет получено твердое соглашение о приобретении со стороны покупателя и высока вероятность получить твердое согласие о приобретении в течение года;

2) у Общества есть твердое соглашение о приобретении от покупателя, однако в результате покупатель или другие лица неожиданно выдвигают условия по передаче актива (или группы выбытия), которые продлевают период, требуемый для совершения продажи, а также выполняются следующие условия:

- предпринимаются своевременные действия по реагированию на создавшиеся условия;

и

- ожидается благоприятное разрешение проблем и устранение факторов, обусловивших задержку продажи;

3) если в течение первоначального периода в один год возникли ранее считавшиеся маловероятными обстоятельства, в результате которых внеоборотные активы или группы

выбытия, предназначенные для продажи остаются непроданными к концу первоначально установленного годового периода и:

- в течение указанного периода Общество предпринимает необходимые действия по реагированию на факты, ведущие к изменению условий продажи;
- предпринимаются активные действия по продаже внеоборотных активов или группы выбытия на рынке по разумной цене с учетом изменившихся обстоятельств;
- выполняются критерии классификации в пункте 7.1.

### **10.3 Раскрытие информации**

#### **10.3.1. Представление информации о прекращенной деятельности**

Общество раскрывает в финансовой отчетности следующую информацию:

1) в отчете о прибылях и убытках обособленно - сумму, включающую:

- прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;
- прибыль или убыток после налогообложения, признанный при измерении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов по прекращенной деятельности;

2) анализ этой суммы по:

- суммам доходов, расходов, прибыли или убытку до налогообложения от прекращенной деятельности, а также относящийся к ним расход по подоходному налогу;
- прибыли или убытку, признанной при измерении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов по прекращенной деятельности, а также относящийся к ней расход по подоходному налогу.

Анализ может быть представлен как в отчете о прибылях и убытках (в разделе по прекращенной деятельности), так и в примечаниях к отчетности;

3) суммы чистых потоков денежных средств, относящихся к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в рамках прекращенной деятельности. Данная информация может быть раскрыта как в отчете о движении денежных средств, так и в примечаниях к финансовой отчетности;

4) прибыль или убыток от продолжающейся и прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Общества. Данная информация может быть раскрыта как в отчете о прибылях и убытках, так и в примечаниях к финансовой отчетности.

Раскрытие информации в соответствии с вышеуказанными требованиями пересматривается для всех прошлых периодов, представленных в отчетности, с тем, чтобы отразить все операции, которые были прекращены на отчетную дату последнего из представленных периодов.

Корректировки текущего периода, напрямую связанные с выбытием прекращенной деятельности в прошлых периодах, отражаются отдельно в разделе по прекращенной деятельности.

В случае, если компонент Общества перестает быть классифицирован как предназначенной для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отраженные в соответствии с вышеприведенными требованиями, должны быть реклассифицированы и включены в прибыли и убытки по продолжающейся деятельности за все представленные периоды. При этом необходимо указать, что суммы за прошлые периоды ранее были пересчитаны.

#### **10.3.2. Раскрытие информации в отношении предназначенных для продажи внеоборотных активов, групп выбытия, прекращенной деятельности**

Основные классы внеоборотных активов и обязательств, классифицированных как имеющиеся для продажи, раскрываются отдельно в бухгалтерском балансе или в примечаниях к нему. Также, отдельно раскрываются суммы накопленной прибыли или убытка, признанные непосредственно на счете прочего совокупного дохода по внеоборотным активам (или выбывающей группе), классифицированным как предназначенные для продажи.

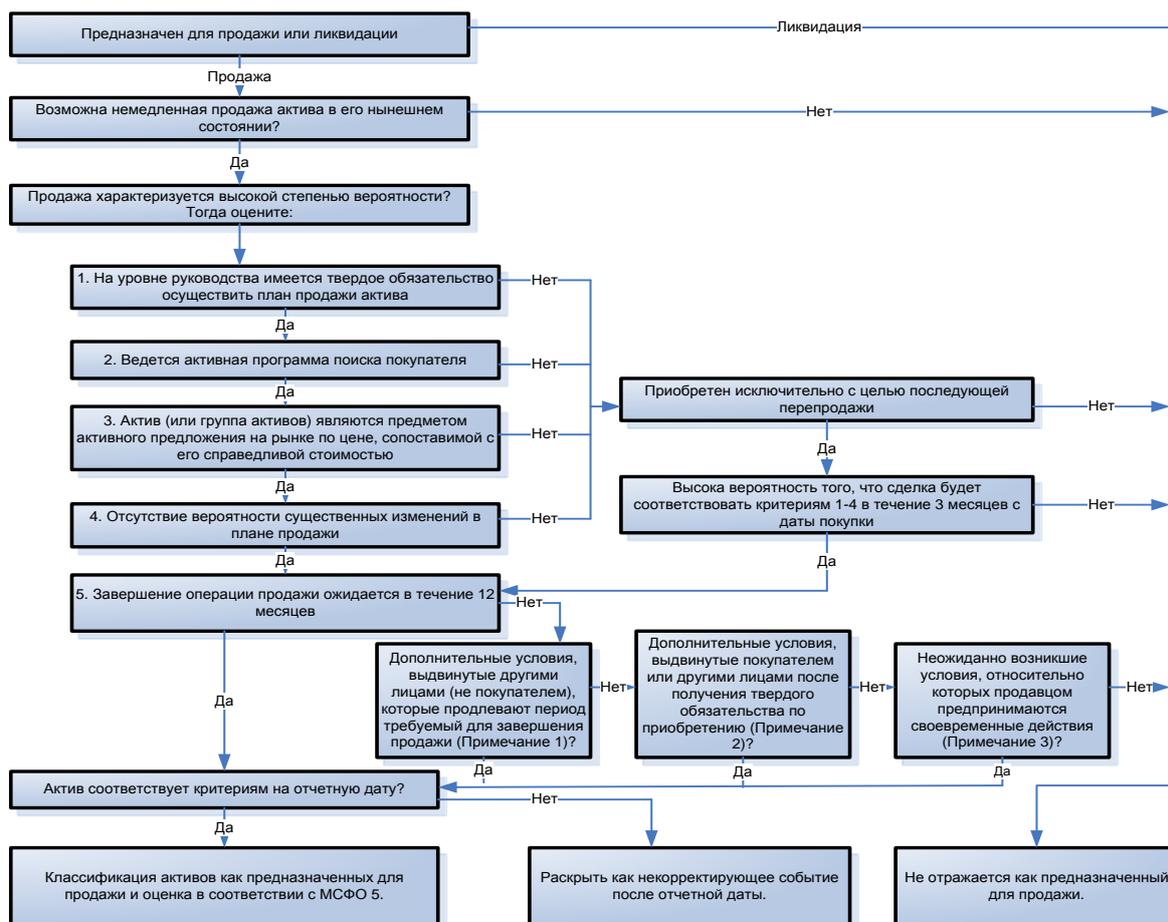
Для отражения группировки внеоборотных активов по состоянию на последнюю отчетную дату реклассификация активов за прошлые периоды не производится.

В примечаниях к финансовой отчетности за период, когда внеоборотные активы были классифицированы как предназначенные для продажи или были проданы, Общество раскрывает:

- 1) описание таких внеоборотных активов;
- 2) описание фактов и обстоятельств продажи, или обстоятельств, ведущих к выбытию, с указанием планируемого способа и периода выбытия;

3) сумму признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения и прибыли от увеличения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Для внеоборотных активов, по которым изменились планы в отношении их продажи, необходимо раскрыть факты, повлиявшие на решение об отмене продажи и эффект от принятия данного решения на результаты деятельности в текущем периоде, а также в представленных прошлых периодах.



**Примечание 1:** Отвечайте «Да» только при условии, что действия, необходимые для реагирования на указанные условия, не могут быть осуществлены до тех пор, пока не будет получено твердое обязательство о приобретении со стороны покупателя и высока вероятность получить твердое обязательство о приобретении в течение года.

**Примечание 2:** Отвечайте «Да» только при условии, что предпринимаются своевременные действия по реагированию на создавшиеся условия и ожидается благоприятное разрешение проблем и устранение факторов, обусловивших задержку продажи.

**Примечание 3:** Отвечайте «Да» только при условии, что в течение указанного периода Общество предпринимает действия по реагированию на факты, ведущие к изменению условий продажи, и предпринимаются активные действия по продаже долгосрочных активов на рынке по разумной цене.

## Раздел 11. Резервы, условные обязательства и условные активы

### 11.1 Общие положения

Сфера действия данного раздела распространяется на резервы, условные обязательства и условные активы, которые не покрыты в других разделах настоящей учетной политики. Например, некоторые виды резервов покрываются в следующих разделах:

- 1) Раздел 12 «Вознаграждения работникам»;
- 2) Раздел 17 «Аренда». Однако, договора операционной аренда, которые стали обременительными, подпадают под сферу действия Раздела 11 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- 3) Раздел 18 «Налоги».

Данный раздел не применяется к финансовым инструментам, которые покрываются в Разделе 7 «Финансовые активы и обязательства».

#### 11.1.1. Прочие резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет существующее (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) обязательство в результате прошлых событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства, и может быть произведена надежная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда получение возмещения представляется практически бесспорным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставкам до налогообложения, которые отражают текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски и неопределенности, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

### 11.2 Определения

11.2.1. Резерв – обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком погашения.

11.2.2. Условное обязательство – это:

1) возможное обязательство, которое возникает в результате прошлых событий и существование которого будет подтверждено только при наступлении или ненаступлении одного или более неопределенных будущих событий, неполностью подконтрольных предприятию; или

2) существующее обязательство, которое возникает в результате прошлых событий, но не признается потому, что:

- не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; или

- сумма обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

11.2.3. Условный актив – возможный актив, который возникает в результате прошлых событий и существование которого будет подтверждено только при наступлении или ненаступлении одного или более неопределенных будущих событий, неполностью подконтрольных предприятию.

11.2.4. Обязывающее событие – это событие, которое ведет к возникновению юридического или обусловленного сложившейся практикой обязательства, в результате чего у Общества отсутствует реалистичная альтернатива урегулированию этого обязательства.

11.2.5. Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты по выполнению обязательств по договору превышают ожидаемые по нему экономические выгоды.

11.2.6. Реструктуризация – это программа, которая спланирована и контролируется руководством Общества и значительно меняет:

- масштаб деятельности Общества; либо

- способ ведения этой деятельности.

11.2.7. Обусловленное сложившейся практикой обязательство – это обязательство, возникающее когда:

1) Общество подтверждает принятие на себя определенных обязательств перед другими сторонами в соответствии со сложившейся практикой, политикой или достаточно конкретным заявлением; и

2) в результате, Общество сформировало у других сторон обоснованное ожидание того, что Общество исполнит указанные обязательства.

### **11.3 Учетные принципы**

#### **11.3.1. Признание резервов, условных активов и условных обязательств**

Резерв признаётся, если у Общества имеется текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) в результате прошлого события; существует вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства; и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Если наличие или отсутствие текущего обязательства не ясно, то прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства при условии, что, при принятии во внимание всей доступной информации, вероятность наличия обязательства выше вероятности его отсутствия на отчетную дату. При этом, существование обязательства не зависит от того, известна ли сторона, перед которой возникло обязательство.

Если Общество сохраняет за собой возможность избежать какие-то расходы в будущем, обязанность по данным расходам не возникает и резерв не признаётся. Общество признает только те обязательства, которые существуют на конец отчетного периода.

Отток ресурсов или иное событие рассматривается как вероятное, если вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Общество не создает резервы под будущие операционные убытки.

#### **11.3.2. Признание условных обязательств**

Общество не признает условные обязательства.

Там, где Общество несет солидарную ответственность по обязательству, часть обязательства, которую, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством.

Условные обязательства оцениваются непрерывно для установления того, появляется ли вероятность выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Резерв признаётся при возникновении вероятности выбытия ресурсов в отношении статьи, ранее рассматривавшейся в качестве условного обязательства, в том периоде, в котором произошло изменение вероятности.

#### **11.3.3. Признание условных активов**

Общество не признает условные активы.

Условный актив раскрывается в финансовой отчетности, если существует вероятность поступления в Общество экономических выгод.

Если получение экономической выгоды характеризуется исключительно высокой степенью определенности, то соответствующий актив не является условным активом и признаётся в финансовой отчетности.

#### **11.3.4. Оценка резервов**

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства, это сумма, которую Общество разумно уплатило бы для погашения обязательства на отчетную дату или для ее передачи третьей стороне на эту дату.

Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства Общества, дополненного опытом по аналогичным операциям и, в некоторых случаях, отчетами

независимых экспертов, а также дополнительными свидетельствами, полученными в результате событий после отчетной даты.

Когда оценивается обязательство, наиболее вероятная гипотеза может быть наилучшей оценкой обязательства, однако следует рассматривать и другие возможные гипотезы. Когда другие возможные гипотезы дают оценки, главным образом, значительно выше или значительно ниже наиболее вероятной гипотезы, то наилучшей оценкой может быть большая или меньшая сумма, соответственно.

Резервы оцениваются до налогообложения, т.к. налоговые последствия создания резервов и изменения в них рассматриваются в разделе 18 «Налоги» главы 2 данной учетной политики.

Когда ожидается, что некоторые или все затраты, необходимые для погашения обязательства, будут возмещены другой стороной (например, за счет удовлетворения страхового иска, компенсаций или гарантий поставщиков), такие возмещения учитываются следующим образом:

- возмещение признается тогда, и только тогда, когда получение экономической выгоды практически бесспорно;

- сумма, признанная в отношении возмещения, не должна превышать сумму резерва;

- возмещение должно учитываться в качестве отдельного актива;

- в прибылях и убытках расход, относящийся к резерву, можно представить за вычетом суммы, признанной в отношении возмещения.

При оценке резервов принимаются в расчет все риски и неопределенности, присущие данному обязательству.

В случаях, когда влияние временной стоимости денег существенно (как правило, в тех случаях, когда отток ресурсов ожидается в течение периода свыше 12 месяцев), сумма резерва должна представлять собой приведенную стоимость ожидаемых затрат на погашение обязательства. Приведенная стоимость рассчитывается с применением ставки (ставок) до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Ставка дисконтирования не должна отражать риски, которые были включены в оценку будущих денежных потоков.

При оценке резервов принимаются в расчет будущие события, такие, как изменения в законодательстве и технологические изменения там, где имеется достаточно объективное основание того, что они произойдут. Во многих случаях невозможно получить достаточное свидетельство того, что изменения в законодательстве будут иметь место, до тех пор, пока такие изменения не будут приняты.

При оценке резервов не принимается в расчет прибыль от ожидаемого выбытия активов, даже если ожидаемое выбытие тесно связано с событием, приводящим к возникновению резервов.

#### **11.3.5. Использование резервов и изменения в резервах**

Резервы необходимо пересматривать на каждую отчетную дату и корректировать с учетом текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, резерв должен быть восстановлен.

За счет резерва списываются только те расходы, для покрытия которых он изначально создавался.

#### **11.3.6. Применение правил признания и измерения**

Общество не создает резервы под будущие операционные убытки, так как они не отвечают определению обязательства и общим критериям признания, установленным для резервов.

#### **11.3.7. Обременительные контракты**

Общество создает резервы под будущие убытки, связанные с обременительными контрактами. Например, в случае наличия долгосрочного договора на поставку товара Обществом, в отношении которого цена поставки ниже себестоимости продукции, резерв создается в размере неустраиваемых затрат, например, по наименьшей сумме: штрафа за расторжение договора или дисконтированной суммы убытка. До создания резерва по

обременительному контракту Общество признает любой убыток от обесценения активов, относящихся к этому договору.

#### **11.3.8. Реструктуризация**

Ниже приводятся некоторые примеры событий, которые могут подпадать под определение реструктуризации:

- продажа или прекращение направления деятельности;
- закрытие хозяйственных подразделений в стране или регионе или перемещение хозяйственной деятельности из одной страны или региона в другие;
- изменения в структуре управления, например, ликвидация уровня управления; и
- фундаментальная реорганизация, которая оказывает значительное воздействие на характер и направленность деятельности Общества.

Резерв на затраты при реструктуризации признается только при соблюдении общих критериев признания для резерва и, в частности, резерв по реструктуризации возникает только тогда, когда Общество:

- располагает подробным формальным планом по реструктуризации; и
- создал обоснованные ожидания среди тех, кого охватывает план по реструктуризации, в том, что Общество будет проводить реструктуризацию, приступив к осуществлению этого плана или путем объявления его основных характеристик.

Если реструктуризация влечет за собой продажу деятельности, никаких обязательств по продаже не возникает до подписания соглашения о продаже, имеющего юридическую силу.

#### **11.4. Раскрытие информации**

Для каждого класса резервов Общество раскрывает следующую информацию за отчетный период:

- 1) балансовую сумму на начало и конец периода;
- 2) дополнительные резервы, созданные за период, включая увеличения существующих резервов;
- 3) использованные суммы (списанные за счет резерва) в течение периода;
- 4) неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;
- 5) увеличение в течение периода дисконтированной суммы, возникающее с течением времени, и результат любых изменений в ставке дисконтирования.

Сравнительная информация не требуется.

Для каждого класса резервов Общество также раскрывает следующую информацию:

- 1) краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки связанного с ним выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- 2) указание неопределенностей, относящихся к сумме или сроку такого выбытия ресурсов;
- 3) сумму любого ожидаемого возмещения с указанием суммы актива, который был признан в связи с этим ожидаемым возмещением.

В примечаниях к отчетности для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание условного обязательства, и, если возможно:

- 1) указание неопределенностей, относящихся к сумме или сроку выбытия ресурсов;
- 2) примерная величина финансового эффекта;
- 3) возможность любого возмещения.

Касательно условных активов Общество раскрывает краткое описание характера условных активов на отчетную дату и, если возможно, оценку их финансового эффекта;

В исключительно редких случаях, когда раскрытие информации (всей или ее части) может предположительно нанести серьезный ущерб позиции Общества в споре с другими сторонами в отношении резерва, условного обязательства или условного актива, Общество не раскрывает требуемую выше информацию. Вместо этого, Общество раскрывает общий характер спора наряду с указанием на то, что такая информация не может быть раскрыта и причины, почему это не было сделано.

## **Раздел 12. Вознаграждения работникам**

### **12.1 Общие положения**

12.1.1. Настоящий раздел применяется ко всем вознаграждениям работникам, в том числе тем, которые обеспечиваются:

1) согласно коллективному договору, заключенному между Обществом и работниками (далее – коллективный договор);

2) согласно требованиям законодательства или в связи с внутриотраслевыми договорами, в соответствии с которыми Общество должно осуществлять взносы в национальные, государственные, отраслевые или другие пенсионные планы Общества либо

3) согласно сложившейся практике Общества, которая ведет к возникновению обязательства, вытекающего из такой практики.

Сложившаяся практика приводит к возникновению обязательства, вытекающего из нее, если Общество не имеет реальной альтернативы выплате вознаграждений работникам. Примером обязательства, вытекающего из практики, может служить ситуация, когда изменение сложившейся практики Общества приведет к неприемлемому ущербу в его отношениях с работниками.

12.1.2. Вознаграждения работникам включают:

1) краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премиальные выплаты, а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для существующих работников (выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);

2) прочие долгосрочные вознаграждения работникам, пособия при длительной потере трудоспособности (если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);

3) выходные пособия.

В силу того, что каждая из категорий, имеет разную характеристику, настоящий раздел для каждой категории устанавливает отдельные правила.

Вознаграждения работникам включают вознаграждения, предоставляемые как работникам, так и их иждивенцам, и могут осуществляться путем выплат (или предоставлением товаров или услуг), осуществляемых в пользу либо непосредственно работников, их супругов, детей или других иждивенцев, либо других лиц, таких как, например, страховые компании.

Работник может оказывать услуги Обществу на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе. Для целей настоящего раздела в число работников входят директора (члены Совета директоров) и другой управленческий персонал.

### **12.2 Классификация**

В соответствии с коллективным договором вознаграждения, предоставляемые Обществом работникам, подразделяются на три категории:

#### **12.2.1. Краткосрочные вознаграждения работникам**

Включают вознаграждения работникам, расчет в полном объеме по которым ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

К ним относятся:

1) заработная плата и социальные выплаты;

2) краткосрочное отсутствие на работе, в течение которого работникам оплачивается вознаграждение в виде оплаты годового отпуска, больничных и прочих выплат;

3) неденежные вознаграждения (медицинское страхование, материальная помощь на оплату медицинских услуг, бесплатные или дотируемые товары и услуги, обеспечение жильем, автотранспортом) для существующих работников.

Обществу нет необходимости реклассифицировать краткосрочное вознаграждение работнику, если ожидания Общества в отношении сроков урегулирования временно изменяется. Однако, если изменяются характеристики вознаграждения (например, некапливаемое вознаграждение становится накапливаемым вознаграждением) или изменение ожиданий в отношении сроков урегулирования не является временным, Общество рассматривает вопрос о том, продолжает ли данное вознаграждение удовлетворять определению краткосрочных вознаграждений работникам.

### **12.2.2. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Включают пособия при длительной потере трудоспособности (если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги).

### **12.2.3. Выходные пособия**

Представляют собой вознаграждения работникам, являющиеся результатом либо решения Общества уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника добровольно уволиться в обмен на такие вознаграждения.

## **12.3 Учетные принципы**

### **12.3.1. Краткосрочные вознаграждения работникам**

Общество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги:

1) в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже оплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину, подлежащую выплате, Общество признает это превышение в качестве актива (авансы выданные) в той мере, в какой предоплата приведет к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств; и

2) в качестве расходов по текущей деятельности в том периоде, когда услуга оказана (если только вознаграждение не капитализируется в составе актива). Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются в прибылях и убытках в составе:

- себестоимости реализованной продукции – по краткосрочным вознаграждениям работникам, занятым в процессе производства товаров, выполнении работ или оказании услуг;
- общих и административных расходов – по краткосрочным вознаграждениям работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу.

Для целей учета оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на:

1) накапливаемые оплачиваемые отсутствия, которые начисляются на период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые отсутствия на работе (резерв по отпускам). Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату;

Общество признает затраты на выплату вознаграждений работникам в форме следующих накапливаемых оплачиваемых отпусков:

- ежегодных трудовых отпусков;
- компенсации за неиспользованный трудовой отпуск при отзыве из отпуска, расторжении индивидуального трудового договора.

2) некапливаемые оплачиваемые отсутствия, которые не переносятся на будущие периоды (больничные). Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются только при наступлении отпуска либо периода временной нетрудоспособности.

Также Обществом признаются затраты на выплату вознаграждений работникам в форме следующих социальных пособий и компенсаций (гарантий):

- по временной нетрудоспособности в связи с трудовым увечьем и профессиональным заболеванием;

- компенсационные выплаты по возмещению вреда, причиненного работнику по вине Общества увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых обязанностей, в результате которого он полностью или частично утратил трудоспособность (или лицам, имеющим на это право в случае смерти работника);

- компенсационные выплаты за время нахождения в служебной командировке;

- компенсационные выплаты при переводе работника в другую местность по соглашению сторон;

- другие виды пособий и компенсаций (гарантий) работникам в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними нормативными документами.

Общество признает, в силу вытекающих из практики и внутренних нормативных документов, затраты на выплату работникам вознаграждений в неденежной форме, таких как медицинское обслуживание, обеспечение жильем.

Порядок выплаты и размеры пособий определяются законодательством Республики Казахстан и внутренними нормативными документами.

Общество признает в соответствии с внутренними документами затраты по материальной помощи, оказываемой работнику в разовом порядке в случаях, не связанных с работой, и благотворительной помощи в следующих случаях:

- материальной помощи:

- при рождении ребенка, при усыновлении/удочерении ребенка;

- работникам, имеющим детей инвалидов;

- в связи со смертью работника или близких родственников работника;

- при вступлении работника в брак;

- материальной помощи неработающим пенсионерам Общества;

- материальной помощи в связи со смертью неработающих пенсионеров (бывших работников) Общества;

- материальной помощи:

- к празднованию дня Победы (9 мая) Ветеранам ВОВ и приравненным к ним ветеранам, участвовавшим в военных действиях в Афганистане;

- воинам-интернационалистам, служившим в Афганистане;

- малообеспеченным семьям работников Общества к 1 сентября.

Расходы на премии и вознаграждения (включая стоимость неденежных премий), носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:

- Общество имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;

- это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Расходы и обязательства на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), включая стоимость натуральных выплат, принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Обществом принято решение о соответствующих выплатах.

Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

### **12.3.2. Резерв по отпускам**

В Обществе большинство сотрудников направляется в отпуск в летнее время года.

В связи с тем, что выплата отпускных должна производиться в соответствии с пунктом 4 статьи 92 Трудового кодекса Республики Казахстан не позднее, чем за три календарных дня до начала отпуска, а в случае предоставления трудового отпуска вне графика - не позднее трех календарных дней со дня его предоставления, то у Общества в летнее время года значительно увеличиваются расходы на оплату отпусков. При этом в зимнее время года меньшее количество

работников выходит в отпуск, что позволяет снизить часть затрат на оплату отпусков. Так образуется перекос при определении доходов Общества и определении себестоимости продукции. В результате чего промежуточная информация о доходах и расходах Общества искажается. Создание резерва по отпускам приведет к более точному и равномерному распределению расходов Общества в течение всего периода.

Создание резерва по отпускам необходимо для того, чтобы информация об Обществе была достоверной, соответствовала принципам ведения учета. Создание резерва по отпускам осуществляется в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСБУ (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков понимается та часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск у которых возникло в текущем году.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

В декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный период сумма резерва по отпускам отражается в произведенных вычетах только в той мере, в которой было произведено фактическое начисление сумм отпусков в отчетном периоде.

Сумма созданного резерва по отпускам отражается в финансовой отчетности Общества за отчетный период.

### **12.3.3. Общество создает резерв по отпускам по итогам года:**

По каждому работнику высчитывается на конечную отчетную дату количество неиспользованных дней отпуска и количество использованных дней отпуска. На количество использованных дней отпуска корректируется ранее начисленный резерв по отпускам, а по дням текущего года начисляется резерв исходя из средней зарплаты сотрудника. Таким образом, в конце года делается проводка по уменьшению размера провизии по использованным дням отпуска и начисляется сумма резерва по неиспользованным дням отпуска текущего года.

Если сумма созданного резерва на оплату отпускных превышает размер начисленных отпускных, то в конце отчетного периода производится восстановление излишне начисленного резерва на оплату отпусков методом красного сторно. Если же суммы начисленного резерва недостаточно для покрытия начисленных сумм отпускных, то разница относится на расходы периода, минуя счет созданного резерва.

На вычеты по налоговому учету относится сумма фактически начисленных отпускных за отчетный период.

## **12.4. Раскрытие информации**

Несмотря на то, что данный раздел учетной политики не требует специального раскрытия информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, этого могут требовать другие разделы. Например, раздел 23 «Связанные стороны» главы 3 требует раскрывать информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу, раздел 1 «Представление финансовой отчетности» главы 1 требует раскрывать информацию о сумме расходов на выплату вознаграждений работникам.

## **Раздел 13. Выручка**

### **13.1. Общие положения**

Выручка от продажи товаров признается Обществом на момент перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Общество берет на себя обязательство по доставке товаров до

определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Проценты к получению признаются как доход с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды должны признаваться тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

### **13.2 Определения**

Выручка – это валовые поступления экономических выгод в течение отчетного периода, полученных Обществом от обычных видов деятельности, когда эти поступления увеличивают капитал. В понятие выручки не входит увеличение капитала за счет взносов акционеров.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки

### **13.3. Классификация**

Для целей составления финансовой отчетности Общество осуществляет отдельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по иной деятельности, технологически связанной с основной деятельностью.

Доход от реализации продукции и оказания услуг (выручка) Общества, как правило, формируется за счет:

- 1) доходов от размещения и выполнения заказов на производство теле -, кино -, аудио -, видео – продукции;
- 2) доходов от оказания рекламных услуг на телевидении и радио;
- 3) доходов от предоставления прав на видеопroduкцию;
- 4) доходов от оказания услуг по перезаписи видеоматериалов;
- 5) доходов от информационных услуг;
- 6) прочих доходов, относящихся к основной деятельности Общества.

Доход от операционной аренды отражается в составе прочих операционных доходов на равномерно – временной основе на протяжении срока аренды.

Доход от финансовой аренды отражается в составе доходов от финансирования. Арендодатель распределяет финансовый доход в течение срока аренды на систематической и рациональной основе. Это распределение дохода обычно основывается на схеме, отражающей постоянную периодическую норму прибыли на чистые неоплаченные инвестиции арендодателя в финансовую аренду.

### **13.4. Учетные принципы**

#### **13.4.1. Признание выручки**

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно оценен, выручка, связанная с данной сделкой, признается в зависимости от стадии завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются все следующие условия:

- 1) сумма выручки может быть надежно оценена;

2) представляется вероятным, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;

3) стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно оценена; и

4) затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

Считается, что результат сделки по предоставлению услуг можно надежно оценить, если:

- между Обществом и контрагентом в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;

- определена стоимость оказания услуг;

- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В случае, если результат сделки по оказанию услуг не может быть надежно оценен (но имеется уверенность, что понесенные компанией затраты будут возмещены), доход следует признавать только в размере возмещаемых расходов.

Стадии завершенности сделки могут определяться различными методами в зависимости от вида сделки:

- объемом услуг, предоставленных на дату составления отчетности, в процентах к общему объему услуг по сделке;

- процентным соотношением объема понесенных затрат на дату составления отчетности к полному объему оценочных затрат по сделке;

- анализом выполненных услуг (отчет о выполненной работе).

Когда услуги предоставляются неопределенное количество раз на протяжении отчетного периода, выручка признается на основе прямолинейного метода, если только нет доказательств того, что какой-то другой метод лучше отражает стадию завершения сделки.

#### **13.4.2. Оценка выручки**

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Продажи за наличный расчет признаются в размере полученных денежных средств.

Справедливая стоимость выручки, получаемой от продажи в кредит, представляет собой дисконтированную стоимость денежных средств к получению. Как правило, для короткого кредитного периода разница между дисконтированной и недисконтированной выручкой не является существенной, и не принимается в расчет.

Если поступление денежных средств или их эквивалентов откладывается на срок более 1 года, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или ожидаемой к получению номинальной суммы денежных средств. В таких случаях справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью вмененной ставки процента.

В качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка заемных средств клиента, а не заемных средств Общества либо ставка, которая дисконтирует номинальную сумму инструмента к текущей денежной цене товаров или услуг.

Дисконтированная сумма дебиторской задолженности изменяется на каждую отчетную дату для отражения течения времени. Вытекающее увеличение дебиторской задолженности является процентным доходом и должно признаваться таковым с момента продажи до ожидаемой даты получения денежных средств.

Суммы торговых или оптовых скидок вычитаются из выручки.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

### **13.5 Раскрытие информации**

Финансовая отчетность Общества содержит следующую информацию:

- 1) учетную политику, принятую для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности сделок, связанных с оказанием услуг;
- 2) сумму каждой существенной категории выручки, признанной в течение периода;
- 3) сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую существенную категорию выручки.

## **Раздел 14. Государственные субсидии**

### **14.1. Общие положения**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Общество удовлетворяет всем условиям предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

### **14.2. Определения**

Следующие термины используются в настоящем разделе в указанных значениях:

1) государство - это собственно государство, правительственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

2) государственная помощь – это действия государства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для Общества или компаний Общества, отвечающих определенным критериям. Государственная помощь, в контексте данного раздела не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования, например, создание инфраструктуры в развивающихся районах или установление ограничений на коммерческую деятельность для конкурентов.

3) государственные субсидии – это государственная помощь в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции с государством, которые не отличаются от обычных коммерческих операций Общества.

4) субсидии, относящиеся к активам – это государственные субсидии, основное условие предоставления которых Обществу или компаниям Общества состоит в том, что Общество должно купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

5) субсидии, относящиеся к доходу – это государственные субсидии, не относящиеся к активам.

6) Условно-безвозвратные займы – это займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных предписанных условий.

7) Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Государственная помощь может принимать разнообразные формы, отличающиеся как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, связанным с ней. Цель государственной помощи может состоять в том, чтобы поощрять Общество принять такой курс действий, который они не приняли бы, в случае если бы помощь не была предоставлена.

Государственные субсидии иногда обозначаются другими терминами, например, дотации, субвенции или премии.

### **14.3 Классификация**

#### **14.3.1. Государственные субсидии**

Государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- 1) Общество будет соответствовать условиям, связанным с ними; и
- 2) субсидии будут получены.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Общество будет соблюдать условия, связанные с субсидией, и, что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Условно-безвозвратный заём от правительства учитывается как государственная субсидия, когда имеется обоснованная уверенность в том, что Общество выполнит условия, достаточные для невозвращения займа.

После признания государственной субсидии, все связанные с ней условные обязательства и условные активы учитываются в соответствии с разделом 8 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2.

Государственные субсидии систематически признаются в качестве дохода в течение периодов, в которых в качестве расходов признаются затраты, которые эти субсидии призваны компенсировать.

Признание государственных субсидий в прибылях и убытках по мере поступления не соответствовало бы принципу начисления и поэтому приемлемо только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного периода, в котором они получены.

В случае если государственные субсидии поступают для основной деятельности, они отражаются, как доходы от основной деятельности.

В случае если государственные субсидии поступают для неосновной деятельности, тогда они отражаются как прочие доходы.

Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, признаются полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Государственной субсидией не является получение от государства ресурсов, предназначенных для дальнейшей передачи третьим сторонам без обязательств Общества по соблюдению в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества.

#### **14.3.2. Неденежные государственные субсидии**

Государственная субсидия может принимать форму передачи неденежного актива, такого как земля или другие ресурсы, для использования Обществом. В этих обстоятельствах оценивается справедливая стоимость неденежного актива, и как субсидия, так и актив учитываются по данной стоимости. В случае, когда невозможно достоверно определить справедливую стоимость применяется альтернативный подход, при котором и актив, и субсидия учитываются по номинальной величине.

Государственная субсидия также может принимать форму выгоды от получения государственных займов по ставкам ниже рыночных. Такие займы признаются и оцениваются в соответствии с разделом 7 «Финансовые активы и обязательства». Сумма выгоды определяется

как разница между первоначально признанной текущей стоимостью займа и денежными поступлениями от этого займа.

### **14.3.3. Возврат государственных субсидий**

Государственные субсидии, подлежащие возврату, учитываются как пересмотр расчетных оценок (смотрите раздел 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1. Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь, производится за счет оставшейся неамортизированной величины доходов будущих периодов, признанных в отношении данной субсидии. На сумму превышения возвращаемой величины над суммой доходов будущих периодов, или в случае отсутствия доходов будущих периодов, возврат субсидии немедленно признается расходом периода. Возврат субсидии, относящейся к активам, учитывается путем уменьшения сальдо доходов будущих периодов на сумму возврата.

### **14.3.4. Государственная помощь**

Из определения государственных субсидий исключены те формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, и операции с правительством, которые не могут быть отделены от обычных коммерческих операций Общества.

Примерами помощи, которая не может быть обоснованно оценена, является бесплатное проведение технических и маркетинговых консультаций и предоставление гарантий. Примером помощи, которую нельзя отделить от обычных коммерческих операций Общества, является закупочная политика правительства, распространяющаяся на часть продаваемой продукции Общества. Наличие выгоды может быть бесспорным, но любые попытки отделить коммерческую деятельность от государственной помощи могут оказаться произвольными.

## **14.4. Раскрытие информации**

В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- 1) учетная политика, принятая для государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности;
- 2) характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности, а также указание других форм государственной помощи, от которых Общество получило прямую выгоду; и
- 3) невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана.

## **Раздел 15. Расходы**

### **15.1. Общие положения**

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

### **15.2. Классификация**

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Для целей составления финансовой отчетности Общество осуществляет отдельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по иной деятельности, технологически связанной с основной деятельностью.

**15.2.1. Обычная деятельность** – это любая деятельность, осуществляемая Обществом в виде неотъемлемой части бизнеса Общества, а также такая связанная с ней деятельность, которой Общество занимается в ее продолжение и, которая имеет к ней отношение, либо возникает из нее.

Общество представляет анализ затрат, исходя из их внутренней функции для Общества в соответствии со структурой отчета о прибылях и убытках в разделе 1 «Представление финансовой отчетности» главы 1:

- 1) себестоимость реализованной продукции;
- 2) общие и административные расходы;
- 3) прочие операционные расходы;
- 4) убыток от обесценения;
- 5) финансовые расходы;
- 6) расходы по подоходному налогу;
- 7) прочие расходы.

### **15.2.2. Себестоимость реализованной продукции/ услуг**

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ:

- 1) оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг (далее – производственный персонал);
- 2) выплаты, предусмотренные законодательством в пользу производственного персонала;
- 3) социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно производственным персоналом, а также расходы, связанные с передачей активов производственному персоналу) и выплаты компенсирующего характера;
- 4) премии производственному персоналу, в том числе вознаграждения по итогам года;
- 5) отчисления от заработной платы производственного персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- 6) амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- 7) амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- 8) расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
- 9) стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- 10) коммунальные услуги, потребляемые в процессе производства;
- 11) командировочные расходы производственного персонала;
- 12) расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
- 13) потери в ходе производственного процесса, связанные с отходами, утечками, усушкой, браком и т. п., размер которых не превышает норму;
- 14) затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- 15) расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;
- 16) услуги производственного характера третьих лиц;
- 17) налоги, сборы и отчисления, непосредственно относящиеся к процессу производства товаров, выполнения работ или оказания услуг, кроме корпоративного подоходного налога:
  - плата за загрязнение окружающей среды;
  - плата за пользование земельными участками;
  - налог на воду;
  - налог на имущество;

- прочие;

18) расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству;

19) производственные накладные расходы;

20) прочие прямые производственные расходы.

Общие и административные расходы:

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;

- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу административного и управленческого персонала;

- социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, относящихся к административному и управленческому персоналу; а также расходы, связанные с передачей квартир работникам Общества, относящимися к административному и управленческому персоналу) и выплаты компенсирующего характера;

- премии административного и управленческого персонала, в том числе вознаграждения по итогам года;

- другие аналогичные виды выплат административному и управленческому персоналу;

- отчисления от заработной платы административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);

- амортизация основных средств и нематериальных активов общеадминистративного характера;

- стоимость канцтоваров и типографские расходы;

- услуги связи для административного и управленческого персонала;

- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого персонала;

- командировочные расходы административного и управленческого персонала;

- представительские расходы административного и управленческого персонала;

- расходы на повышение квалификации административного и управленческого персонала;

- расходы на содержание Совета директоров;

- прочие расходы по содержанию административного и управленческого персонала;

- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;

- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;

- юридические услуги;

- расходы по аренде административных зданий и помещений;

- оплата услуг банков;

- налоги, сборы и отчисления (не включенные в себестоимость реализованной продукции/услуг);

- судебные издержки;

- присужденные пени, штрафы;

- резерв по вознаграждениям руководящим и управленческим работникам;

- резервы по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам;

- прочие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу.

Убыток от обесценения:

1) убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов;

2) убыток от обесценения инвестиционной собственности;

3) убыток от обесценения запасов;

4) убыток от обесценения займов выданных;

5) убыток от обесценения средств в кредитных учреждениях;

6) убыток от обесценения прочих финансовых активов;

7) убыток от обесценения прочих нефинансовых активов.

#### Финансовые расходы:

- процентные расходы по банковским овердрафтам и займам, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента;
- амортизация дисконта по резервам;
- финансовые расходы по финансовому лизингу;
- курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов;
- убыток от изменения стоимости финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- убыток от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- убыток от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- убыток от реализации производных финансовых инструментов;
- прочие финансовые расходы.

#### Прочие операционные расходы:

- расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, прочих долгосрочных активов;
- прочие расходы.

#### Расходы по подоходному налогу:

- текущие расходы по корпоративному подоходному налогу;
- расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу;
- налог у источника на дивиденды, который был уже уплачен компанией, выплачивающей дивиденды.

### **15.3 Учетные принципы**

#### **15.3.1. Методика признания расхода**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) сумма расхода может быть надежно определена;
- 2) если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

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

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива.

Расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Доходы и расходы по операциям в рамках проекта (например, расходы, произведенные по государственному закупу и возмещаемые государством) отражаются на нетто основе.

При наличии выручки от реализации, облагаемой и необлагаемой НДС, в случае применения Обществом пропорционального метода, согласно которому сумма НДС, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота по реализации, сумма НДС, не подлежащая отнесению в зачет в соответствии с налоговым законодательством, отражается в прочих операционных расходах.

Не признаются расходами, поскольку не ведут к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале, следующие выплаты:

- 1) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам от имени комитента, принципала и т.п.;
- 2) в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- 3) задатка;
- 4) по операциям, возникающим в результате обмена аналогичными по качеству и количеству активами, т.е. когда обмен не имеет коммерческого содержания.

### **15.3.2. Оценка расходов**

Расходы, формирующие себестоимость продукции принимаются к учёту в денежной сумме, равной величине произведённой оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности.

Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем в договоре купли-продажи принимаемых товаров, работ, услуг. Если цена не предусмотрена в договоре или не может быть установлена из условий договора, то получаемые товары, работы, услуги принимаются к учёту по справедливой стоимости.

В случае оплаты неденежными средствами (если цена не может быть установлена из условий договора или не предусмотрена в договоре), расход для принятия к учёту оценивается по справедливой стоимости переданных товаров, имущества, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов.

В случае предоставления скидок при оплате, величина расхода корректируется на сумму скидки (если расход был учтен до момента оплаты) или признается в сумме фактически произведенной оплаты (если момент принятия к учёту и момент оплаты относятся к одному учетному периоду). Данное положение относится к скидкам, которые могут предоставляться за оплату в определенные (оговоренные в контракте или счете) более короткие сроки.

В случае осуществления оплаты на условиях отсрочки платежа на срок более 1 года затраты первоначально признаются по приведенной дисконтированной стоимости ожидаемых денежных платежей. Разница между данной величиной и фактическими выплатами признается как финансовый расход в течение периода погашения соответствующей задолженности.

### **15.3.3. Применение принципа начисления для отражения расходов текущего периода**

Согласно разделу 1 «Представление финансовой отчетности» главы 1 финансовая отчетность Общества должна составляться по методу начисления. Согласно этому методу, расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Для соблюдения принципа начисления сырьё и материалы, переданные в производство или использованные в общих административных целях и относящиеся к неотфактурованным поставкам, списываются на незавершенное производство и административные расходы по оценочной стоимости. В дальнейшем запасы сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, административных расходов и себестоимости продаж корректируются исходя из фактической покупной стоимости (после получения первичных документов).

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то корректировка расходов и активов (сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции) производится в следующем отчетном периоде.

Аналогичный подход применяется в отношении работ и услуг производственного и общехозяйственного характера, по которым ещё не получены первичные документы (неотфактурованные работы и услуги).

## **15.4 Учет командировочных расходов**

### **15.4.1. Оформление командировки**

Для направления работника в командировку издается приказ Председателя Правления Общества с указанием пункта назначения, срока (начало, окончание, количество календарных дней) и цели командировки.

Перед отъездом командированному работнику в пределах Республики Казахстан выдается командировочное удостоверение, подписанное Заместителем Председателя Правления, директором департамента управления персоналом или директором Алматинского филиала и заверенное печатью Общества. По отметкам в командировочном удостоверении о дате прибытия в пункт назначения и дате выбытия из пункта назначения определяется фактическое время пребывания в месте командирования. Если работник командирован в разные населенные пункты, отметки о дате прибытия и дате выбытия делаются в каждом из них. Командировочное удостоверение может использоваться как документ, подтверждающий дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно при отсутствии других документов, подтверждающих проезд (например, при поездке на служебном или личном автомобиле), что соответствует статье 101 Налогового кодекса Республики Казахстан. Также отметки в командировочном удостоверении могут являться для руководства Общества подтверждением выполнения работником цели поездки согласно приказу.

Командированному работнику перед отъездом в командировку выдается денежный аванс на оплату проезда, расходов по найму жилого помещения и суточные. Выданный аванс учитывается на счете бухгалтерского учета 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников».

По возвращении из командировки работник обязан представить авансовый отчет о фактических расходах денежных средств в течение трех рабочих дней. К авансовому отчету прилагается командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и расходах по проезду и иные документы, подтверждающие расходы. При командировании работников за границу необходимо предоставление копий паспорта (копия страницы 2 и страниц (ы) с отметками о пересечении границ). В случаях отсутствия в паспорте отметки о пересечении границы, предоставляется командировочное удостоверение с отметками кадровой службы по месту работы командированного лица и принимающей стороны.

### **15.4.2. Определение срока командировки**

Фактическое число дней нахождения в командировке исчисляется, начиная со дня отправления транспортного средства до дня прибытия транспортного средства, на котором уезжает или возвращается командированный работник и не зависит от момента выдачи работнику командировочного удостоверения или даты предполагаемого выезда, указанной в приказе Председателя Правления Общества о направлении работника в командировку.

Согласно подпункту 1) пункта 2 статьи 127 Трудового кодекса Республики Казахстан суточные оплачиваются работнику за календарные дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути.

Вопрос о явке сотрудника на работу в день приезда из командировки решается по договоренности с руководством Общества. При этом в случае если сотрудник вышел на работу в день возвращения из командировки ему также необходимо оплатить суточные за указанный день.

### **15.4.3. Перенос сроков командировки**

Так как согласно трудовому кодексу Республики Казахстан срок командировки определяется актом работодателя, то в случае производственной необходимости руководство Общества может перенести, продлить или сократить время пребывания работника в командировке. При этом все эти действия должны быть оформлены приказом о направлении в командировку.

В случае если работник задержался в пути во время командировки по независящим от него причинам, например по вине перевозчика (вынужденные остановки, неблагоприятные погодные условия) или отсутствия билетов, то руководство Общества также должно продлить сроки командировки, оформив соответствующий приказ в соответствии с проездными билетами.

Согласно пункту 1 статьи 127 Трудового кодекса Республики Казахстан на время командировки за работником сохраняются место работы, должность и заработная плата за рабочие дни, приходящиеся на дни командировки.

#### **15.4.4. Документальное подтверждение командировочных расходов**

По возвращении из командировки работник обязан представить работодателю авансовый отчет о фактических расходах денежных средств. К авансовому отчету прилагается командировочное удостоверение (в пределах Республики Казахстан), документы о найме жилого помещения и расходах по проезду.

Документы о найме жилья и расходах на проезд в обязательном порядке должны подтверждать факт оплаты (наличный или безналичный расчет) и факт получения услуги.

Обычно командируемые сотрудники проживают в гостиницах, поэтому расходы по найму жилья в командировке подтверждаются документами, выданными гостиничным хозяйством: акт выполненных работ, счет-фактура и фискальный чек, если расчет производился за наличный расчет. Если Общество оплачивает гостиницу для сотрудника в безналичном порядке, то фискальный чек не предоставляется.

Однако во время командировки сотрудник вправе проживать не только в гостинице, но и в другом жилом помещении, например, на съемной квартире. В таком случае необходимо арендовать квартиру у индивидуального предпринимателя. Для подтверждения расходов по найму арендованной квартиры необходимо предоставить договор аренды квартиры, копию свидетельства о регистрации индивидуального предпринимателя, акт выполненных работ, счет-фактуру, квитанцию к приходному кассовому ордеру и фискальный чек. Фискальный чек может не предоставляться, в случае если индивидуальный предприниматель работает на основе патента (в таком случае необходимо предоставить копию патента).

Расходы на проезд подтверждаются проездными билетами, выдаваемыми на железнодорожном, автомобильном и воздушном транспорте.

К командировочным расходам также относятся расходы на оформление въездной визы: стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования, на основании подтверждающих документов (страховой полис, квитанция об оплате госпошлины и пр.).

В соответствии со статьей 101 Налогового кодекса Республики Казахстан командировочные расходы относятся на вычет по корпоративному подоходному налогу. При этом, несмотря на то, что суточные относятся на вычеты в любых размерах, установленных по решению налогоплательщика, превышение размеров суточных, установленных подпунктом 4 пункта 3 статьи 155 Налогового кодекса Республики Казахстан, является доходом работника. По командировке в пределах Республики Казахстан – превышение суточных сверх 6-кратного размера МРП, за пределами Республики Казахстан – превышение суточных сверх 8-кратного размера МРП за каждые сутки, а также суточные, выплаченные за период, превышающий сорок суток подлежат обложению индивидуальным подоходным налогом.

#### **15.4.5. Возврат неиспользованного аванса, выданного на оплату командировочных расходов**

В случае если работник, возвратившись из командировки, в установленный срок не отчитывается по денежному авансу, выданному ему перед отъездом, подотчетные суммы, не

подтвержденные документами и не возвращенные в срок, не являются доходом работника - это его задолженность перед Обществом.

Эту задолженность Общество может взыскать с работника в установленном законом порядке, удержав сумму долга из зарплаты. При удержании необходимо учесть, что в соответствии с пунктом 3 статьи 115 Трудового кодекса Республики Казахстан общий размер ежемесячного удержания не может превышать пятьдесят процентов причитающейся работнику заработной платы.

#### **15.4.6. Учет расходов несостоявшейся командировки**

В случае, когда по независящим от Общества или работника причинам командировка отменяется, но при этом часть расходов уже оплачена, например, оформлены визы или приобретены проездные билеты.

При учете таких расходов необходимо руководствоваться положениями налогового законодательства о том, что расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету для определения налогооблагаемого дохода при наличии подтверждающих документов. При этом расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов.

#### **15.5. Раскрытие информации**

Расходы и убытки за период отражаются в прибылях и убытках на основе функциональной классификации:

- 1) себестоимость реализованной продукции;
- 2) общие и административные расходы;
- 3) прочие операционные расходы (убытки);
- 4) убыток от обесценения;
- 5) финансовые расходы;
- 6) расход по корпоративному подоходному налогу.

В примечаниях к отчетности Общество раскрывает наиболее крупные статьи расходов по элементам затрат. Обязательными для раскрытия являются такие элементы, как амортизация, материальные затраты и расходы на оплату труда. Существенные статьи прочих расходов (убытков) также подлежат обязательному раскрытию в примечаниях к отчетности.

### **Раздел 16. Обесценение активов**

#### **16.1. Общие положения**

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и эксплуатационной ценности актива. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Если произошло изменение расчетных оценок, в результате чего возмещаемая стоимость актива увеличилась, убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется.

#### **16.2 Определения**

- 1) Активный рынок - это рынок, где соблюдаются все нижеперечисленные условия:
  - объекты сделок на рынке являются однородными;
  - обычно в любое время могут быть найдены желающие совершить сделку продавцы и покупатели; и
  - информация о ценах является общедоступной.

2) Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается после вычета суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

3) Генерирующая единица – это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

4) Корпоративные активы – это активы, кроме гудвила, которые вносят вклад в будущие поступления денежных средств, как рассматриваемой генерирующей единицы, так и других генерирующих единиц.

5) Затраты на продажу – это дополнительные затраты, которые прямо связаны с продажей актива или генерирующей единицы, за исключением финансовых затрат и расходов по подоходному налогу.

6) Амортизируемая стоимость – фактические затраты на приобретение актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо фактических затрат, за вычетом ликвидационной стоимости.

7) Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой суммы актива на протяжении срока его полезной службы.

8) Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – это цена, которая была бы получена от продажи актива или генерирующей единицы или же выплачена для перевода обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки, за вычетом затрат на продажу.

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

10) Возмещаемой стоимостью актива или генерирующей единицы является наибольшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или эксплуатационной ценности актива.

11) Эксплуатационная ценность актива – это приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы.

12) Срок полезной службы – это либо:

- период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив; или

- количество единиц производства или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

### **16.3. Учетные принципы**

#### **16.3.1. Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет существование каких-либо объективных признаков обесценения финансового актива или групп финансовых активов. В случае подтверждения таких признаков обесценения и когда убыток оказывает влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива, такой актив может считаться обесцененным.

Определяются следующие виды финансовых активов:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по стоимости приобретения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

По финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, таким как, например займы, дебиторская задолженность или удерживаемые до погашения инвестиции, сумма убытка оценивается как разница между:

- балансовой стоимостью актива; и

- приведенной стоимостью будущих потоков денежных средств (за исключением будущих кредитных убытков, которые еще не были понесены), дисконтированной по первоначальной фактической ставке процента (фактическая ставка процента рассчитывается при первоначальном признании).

По финансовым активам, учитываемым по стоимости приобретения сумма убытка от обесценения, оценивается как разница между:

- балансовой стоимостью финансового актива; и
- приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной норме прибыли для аналогичного финансового актива.

Когда снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, было признано в составе прочего совокупного дохода, и этот актив обесценен, накопленный в капитале совокупный убыток должен быть списан с капитала и признан в прибылях и убытках даже, если продолжается признание этого финансового актива.

Сумма совокупного убытка, который был списан с капитала и признан в прибылях и убытках, должна считаться как разница между:

- стоимостью приобретения (за вычетом всех выплат основной суммы и амортизации); и
- текущей справедливой стоимостью, за вычетом всех убытков от обесценения по данному финансовому активу, ранее признанных в прибылях и убытках.

### **16.3.2. Признаки, указывающие на возможное обесценение стоимости активов**

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой стоимости актива.

При этом независимо от наличия признаков, Общество ежегодно производит оценку возмещаемой стоимости для:

- 1) нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- 2) нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (капитальные вложения в нематериальные активы);
- 3) гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса.

Общество рассматривает следующие признаки, как внутренние, так и внешние.

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать с течением времени или нормального использования.

- значительные изменения, имевшие отрицательные последствия для Общества, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых работает Общество, или на рынке, для которого предназначен актив.

- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы прибыли инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую стоимость.

- балансовая стоимость чистых активов Общества превышает его рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива.

- значительные изменения, имевшие отрицательные последствия для Общества, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива. К числу таких изменений относятся: простой актива, планы прекращения или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, планы реализации актива до наступления ранее предполагавшейся даты выбытия, а также переоценка срока полезной службы актива из неопределенного в определенный.

- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых.

- прочие признаки возможного уменьшения стоимости актива:

- денежные средства, необходимые для приобретения актива или его эксплуатации и обслуживания, существенно превышают ранее предусмотренные бюджетом;
- чистые потоки денежных средств от актива существенно ниже, чем заложенные в бюджете;
- прогнозируется чистый отток денежных средств за весь срок полезной службы актива.

При оценке признаков, указывающих на возможное обесценение, применяется принцип существенности. Оценка возмещаемой суммы не производится:

- если анализ показывает, что возмещаемая сумма актива нечувствительна к одному (или более) из признаков, указывающих на возможное обесценение актива;
- если изменения в рыночных процентных ставках существенно не повлияли на ставку дисконтирования и на возмещаемую сумму (например, увеличение поступлений денежных средств компенсировало рост процентной ставки);
- если предыдущие вычисления показывают, что возмещаемая сумма актива значительно больше, чем балансовая стоимость при условии, что не произошло никаких событий, которые устранили бы эту разницу;
- при снижении стоимости актива в результате пересмотра срока службы, изменения метода начисления износа, снижения ликвидационной стоимости актива.

### **16.3.3. Оценка возмещаемой стоимости**

Возмещаемая стоимость – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и эксплуатационной ценности данного актива.

Если какая-либо из этих двух сумм превышает балансовую стоимость актива или равна ей, актив не обесценен, и расчет второй суммы не производится.

Наиболее точный показатель справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу - это цена, оговоренная в имеющем обязательную силу соглашении о продаже, заключаемом между независимыми сторонами с учетом приростных издержек, которые непосредственно относились бы на выбытие актива.

Если имеющего обязательную силу соглашения о продаже не существует, но актив участвует в сделках купли-продажи на активном рынке, справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу равна рыночной цене актива минус затраты на выбытие. Подходящей для этих целей рыночной ценой обычно является текущая цена покупателя. В случае отсутствия текущей цены спроса для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу за основу может быть взята цена последней по времени сделки, при условии отсутствия значительных изменений в экономических условиях в период между датой сделки и датой, в которую проводится оценка.

В отсутствие имеющего обязательную силу соглашения о продаже или активного рынка для актива справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основывается на наиболее точной имеющейся информации, отражающей сумму, которую может получить Общество на конец отчетного периода при выбытии актива в результате сделки между независимыми, осведомленными, желающими заключить сделку сторонами после вычета затрат на выбытие. При определении этой суммы, Общество учитывает результаты недавних сделок с аналогичными активами, совершенных в той же отрасли. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не отражает вынужденной продажи, если только руководство не вынуждено осуществить немедленную продажу.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его эксплуатационная ценность.

Расчет эксплуатационной ценности включает:

- расчет будущего притока и оттока денежных средств, ожидаемых от дальнейшего использования актива и в результате его выбытия в конце срока службы;
- применение соответствующей ставки дисконтирования к будущим потокам денежных средств.

#### 16.3.4. Определение будущих потоков денежных средств

Прогнозы денежных потоков:

- основываются на разумных и подкрепленных доказательствами допущениях, которые отражают текущее состояние актива и представляют наилучшие оценки руководства относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении оставшегося срока службы актива;

- основываются на последних имеющихся финансовых бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством.

Будущие денежные потоки должны включать:

- будущие денежные поступления от продолжающегося использования актива;

- будущие денежные выплаты, необходимых для генерирования притоков денежных средств, связанных с продолжающимся использованием актива;

- чистые денежные поступления, которые предполагается получить при выбытии актива в конце срока полезного использования.

Будущие денежные потоки оцениваются для актива в его текущем состоянии и не должны включать расчетные будущие притоки и оттоки денежных средств, возникновение которых предполагается от:

- будущей реструктуризации, к которой Общество еще не приступило или обусловленное реструктуризацией снижением затрат и получением дополнительных выгод (смотрите раздел 11 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2 данной учетной политики);

- будущих капитальных затрат, которые увеличат производительность актива или соответствующих притоков денежных средств, которые возникнут в результате таких затрат;

- финансовой деятельности;

- поступления или выплаты корпоративного подоходного налога.

Реструктуризация – это программа, которая спланирована и контролируется руководством Общества и существенно изменяет либо:

- масштаб деятельности Общества; либо

- способ ведения этой деятельности.

Потоки денежных средств оцениваются в той валюте, в которой они будут генерироваться, а затем дисконтируются с помощью ставки дисконтирования, соответствующей для этой валюты. Общество переводит полученную приведенную стоимость, используя обменный валютный курс, действующий на дату расчета эксплуатационной ценности актива.

Ставка дисконтирования – это ставка, применяемая к потокам денежных средств до вычета подоходного налога, которая отражает текущие рыночные оценки:

- безрисковой ставки процента;

- премии за риск;

- инфляции.

Когда ставка, присущая активу, не может быть получена непосредственно на рынке, Общество использует для оценки ставки дисконтирования суррогатные данные.

Для оценки ставки дисконтирования, в качестве исходной точки, Общество принимает во внимание следующие показатели:

- средневзвешенная стоимость капитала Общества (WACC), определенная с помощью таких методов, как модель оценки долгосрочных активов (CAPM);

- приростная ставка процента на заемный капитал; и

- другие рыночные ставки по займам.

Эти ставки, однако, корректируются:

- для того, чтобы отражать способ, которым рынок будет оценивать конкретные риски, связанные с прогнозируемыми потоками денежных средств от актива; и

- для того, чтобы исключить риски, которые не имеют отношения к прогнозируемым потокам денежных средств от актива или с учетом которых прогнозируемые потоки денежных средств уже скорректированы.

Учитываются такие риски, как страновой, валютный и ценовой.

Во избежание двойного учета ставка дисконтирования не отражает риски, на которые оценки будущих потоков денежных средств уже были скорректированы.

Ставка дисконтирования не зависит от структуры капитала Общества и способа, с помощью которого Общество финансирует покупку актива, потому что будущие потоки денежных средств, возникновение которых ожидается от актива, не зависят от способа финансирования Обществом покупки актива.

Общество обычно использует единую ставку дисконтирования для оценки эксплуатационной ценности актива. Однако Общество использует отдельные ставки дисконтирования для разных будущих периодов в случаях, если эксплуатационная ценность актива чувствительна к разнице рисков для разных периодов или к структуре сроков процентных ставок.

### 16.3.5. Единицы, генерирующие потоки денежных средств

При невозможности оценить возмещаемую сумму отдельного актива оценивается возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой принадлежит данный актив.

Иногда есть возможность идентифицировать денежные потоки от конкретного актива, но эти потоки невозможно генерировать отдельно от других активов. В таких случаях актив не должен рассматриваться отдельно. Его следует рассматривать в составе единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой принадлежит данный актив.

Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее «генерирующая единица») – это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает притоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Если для продукции, которую производит актив или группа активов существует активный рынок, такой актив или группа активов должны определяться как генерирующая единица, даже если эта продукция или ее часть используются для внутренних потребностей.

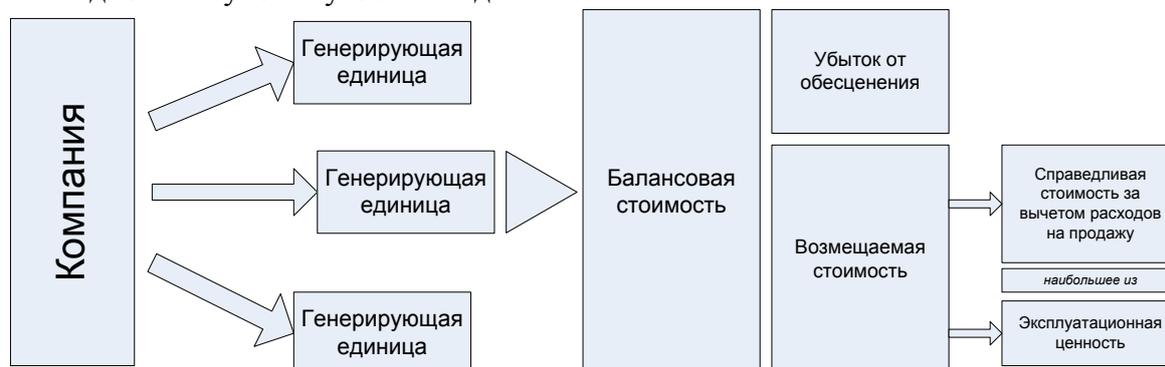
Генерирующие единицы должны определяться последовательно от периода к периоду в отношении одних и тех же активов или групп активов, кроме случаев, когда изменение оправдано.

### 16.3.6. Возмещаемая стоимость и балансовая стоимость генерирующей единицы

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы равняется большему значению из двух величин:

- 1) её справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и
- 2) её эксплуатационной ценности.

Наглядно вышеупомянутое выглядит так:



Балансовая стоимость генерирующей единицы должна определяться в соответствии со способом определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы.

Балансовая стоимость генерирующей единицы:

- 1) включает балансовую стоимость только тех активов, которые создают поступления денежных средств;

2) не включает балансовую стоимость любого признаваемого обязательства (за исключением тех случаев, когда возмещаемая стоимость генерирующей единицы не может быть определена без учета указанного обязательства).

Когда активы группируются для оценки возмещаемой стоимости, важно, чтобы в единицу, генерирующую потоки денежных средств, были включены все активы, которые создают соответствующие поступления денежных средств. В противном случае может показаться, что стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, полностью возмещается в то время как фактически имеет место убыток от обесценения.

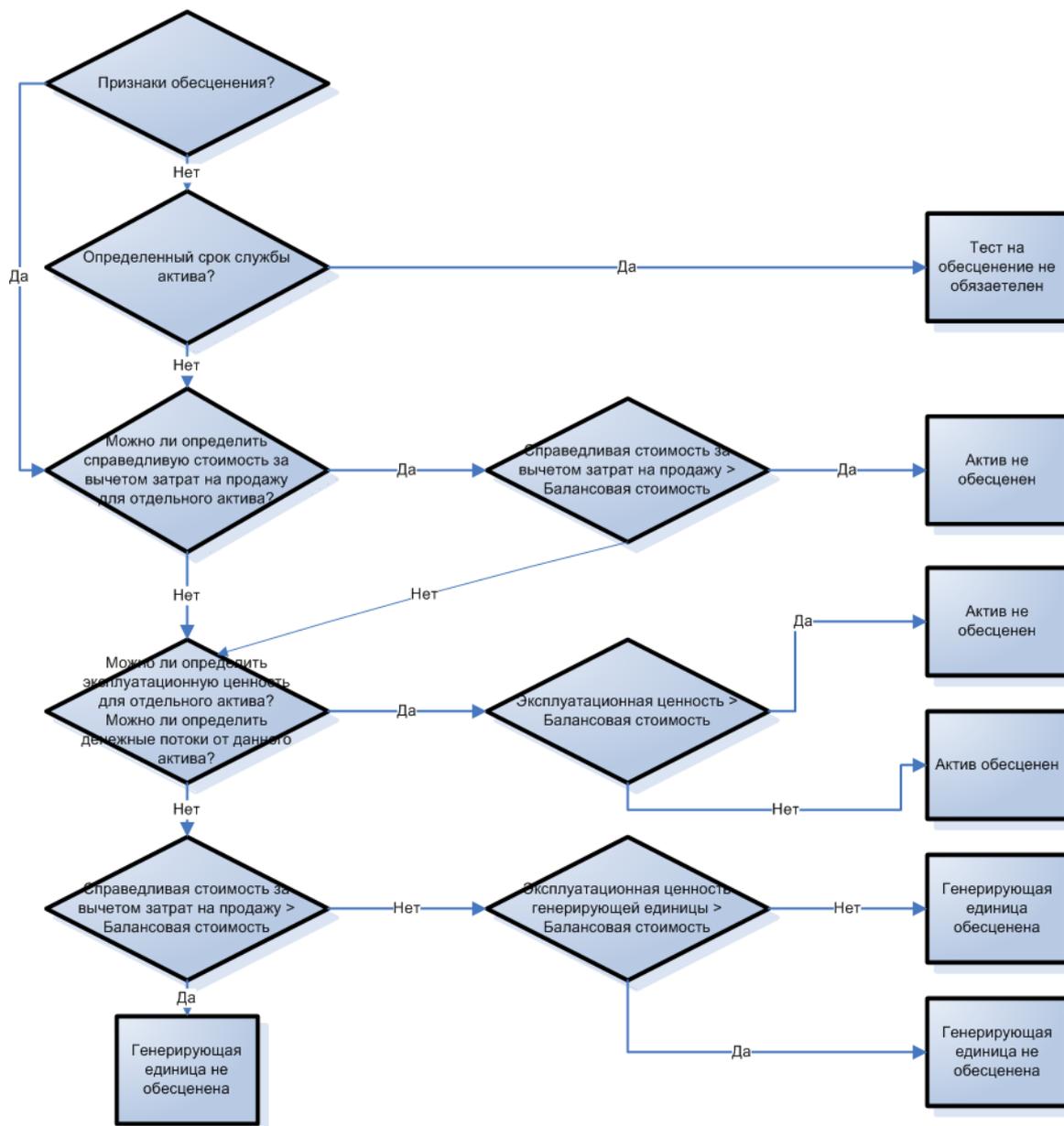
В случаях, когда активы или обязательства (например, дебиторская задолженность или другие финансовые активы, кредиторская задолженность, пенсии или другие оценочные обязательства) вносят вклад в создание потоков или оттоков денежных средств единицы, возмещаемая стоимость определяется с учетом таких активов и обязательств. В таких случаях балансовая стоимость генерирующей единицы увеличивается на балансовую стоимость этих активов и уменьшается на балансовую стоимость этих обязательств.

В целях определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы может возникнуть необходимость рассмотреть некоторые признанные обязательства. Это может произойти, если выбытие генерирующей единицы потребует от покупателя принятие на себя обязательства. В данном случае справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие (или расчетные потоки денежных средств при окончательном выбытии) генерирующей единицы является расчетная продажная цена активов этой единицы вместе с обязательствами, за вычетом затрат по выбытию.

При этом для проведения сравнения между балансовой стоимостью генерирующей единицы и её возмещаемой стоимостью балансовая стоимость обязательства вычитается при определении как возмещаемой стоимости, так и балансовой стоимости актива.

#### **16.3.7. Тест на обесценение**

Ниже представлена диаграмма, показывающая на какой момент необходимо провести тест на обесценение:



### 16.3.8. Выбор времени для проведения тестов на обесценение

Тест на обесценение для различных генерирующих единиц может проводиться в различные моменты времени.

При проведении теста на обесценение генерирующей единицы в текущем периоде могут использоваться самые последние предыдущие расчеты возмещаемой стоимости при условии соблюдения следующих критериев:

- 1) с момента проведения последнего расчета в активах и обязательствах данной генерирующей единицы не произошло существенных изменений;
- 2) последний расчет показал, что возмещаемая стоимость существенно превышает балансовую стоимость генерирующей единицы; и
- 3) на основе анализа произошедших со времени последнего расчета возмещаемой стоимости событий и изменившихся с этого времени обстоятельств, маловероятно, что текущая возмещаемая стоимость окажется ниже балансовой стоимости генерирующей единицы.

### 16.3.9. Учет убытков от обесценения

Когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается как расход в прибылях и убытках в текущем отчетном периоде, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим разделом.

Убыток от обесценения должен быть распределен между всеми активами генерирующей единицы в следующем порядке:

1) сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, отнесенному на единицу, генерирующей потоки денежных средств;

2) затем убыток от обесценения распределяется между всеми активами единицы на пропорциональной основе (пропорционально балансовой стоимости каждого актива в этой единице).

При распределении убытка от обесценения необходимо следить за тем, чтобы балансовая стоимость актива не оказалась ниже наибольшей из следующих сумм:

1) справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если поддается определению);

2) эксплуатационной ценности актива (если поддается определению);

3) нуля.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива, корректируются в будущих периодах с учетом новой балансовой стоимости актива, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении таковой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

### **16.3.10. Восстановление убытков от обесценения**

На конец каждого отчетного периода производится оценка наличия признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения актива, отличного от гудвила, признанный в предыдущие годы, возможно больше не существует или уменьшился, следует принимать во внимание внешние и внутренние источники информации упомянутые ранее.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, восстанавливается только в том случае, если имели место изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости актива, с тех пор как в последний раз признавался убыток от обесценения актива. В целях восстановления убытка от обесценения необходимо увеличить балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости. Данное увеличение является восстановлением убытка от обесценения.

При восстановлении убытка для отдельного актива балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате восстановления не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено, если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения должно незамедлительно признаваться в прибылях и убытках.

После того, как произошло восстановление убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

При восстановлении убытка от обесценения для генерирующей единицы распределение идет на активы единицы, за исключением гудвила, пропорционально балансовой стоимости указанных активов.

В результате распределения восстановленного убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не должна превышать наименьшей величины из двух значений:

1) его возмещаемой суммы (если ее возможно определить); и

2) балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения актива.

Величина восстановления убытка от обесценения, которая в противном случае была бы распределена на актив, распределяется пропорционально на другие активы генерирующей единицы, за исключением гудвила.

Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

## 16.4. Раскрытие информации

16.4.1. Для каждого класса активов в финансовой отчетности должна быть раскрыта сумма, признанная в прибылях и убытках, а также указание соответствующей строки отчета о прибылях и убытках, в котором признана сумма убытков, в отношении:

- убытков от обесценения;
- восстановления убытков от обесценения.

Если убыток от обесценения отдельного актива (группы активов, генерирующей потоки денежных средств), признаваемый или восстанавливаемый в отчетном периоде, является существенным для финансовой отчетности Общества в целом, необходимо раскрыть следующее:

1) события или обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;

2) сумму убытка от обесценения, признанного или восстановленного;

3) для отдельного актива - описание актива и отчетный сегмент, к которому относится данный актив;

4) для генерирующей единицы: описание генерирующей единицы (например, является ли она производственной линией, заводом, хозяйственной операцией, географическим регионом или отчетным сегментом);

5) сумма убытка от обесценения, признанного или восстановленного:

- по видам активов; и
- по отчетным сегментам;

6) если группирование активов с целью определения генерирующей единицы изменилось с момента предыдущей оценки возмещаемой стоимости этой группы, Общество раскрывает предыдущий и настоящий способ группирования активов и причины такого изменения;

7) является ли возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) его справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу или эксплуатационной ценностью;

8) если возмещаемая стоимость является справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу, раскрывается способ её определения (например, была ли она определена на основании рыночной информации или каким-то иным способом); и

9) если возмещаемая сумма является эксплуатационной ценностью, должны указываться ставки дисконта, используемые в текущей оценке и в предыдущей оценке (если имеется эксплуатационной ценности).

По совокупным признанным и восстановленным убыткам от обесценения раскрывается следующая информация:

1) основные классы активов, подвергшиеся обесценению (или по которым было восстановлено ранее признанное обесценение); и

2) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию (восстановлению) убытков от обесценения.

16.4.2. В отношении каждой генерирующей единицы, (или группы генерирующих единиц), для которых балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенная на эту генерирующую единицу, (или группу генерирующих единиц), является существенной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, представляется следующая информация:

1) балансовая стоимость гудвила, отнесенного на генерирующую единицу (группу единиц);

2) балансовая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком использования, отнесенных на генерирующую единицу (группу единиц);

3) основа определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы (группы единиц) (т.е. эксплуатационная ценность или справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу);

4) если возмещаемая стоимость генерирующей единицы (группы единиц) основана на эксплуатационной ценности, приводится следующая информация:

- описание всех ключевых допущений, принятых руководством для подготовки прогноза денежных потоков за период, охваченный текущими бюджетами/планами (ключевые допущения

– это допущения, по отношению к которым возмещаемая стоимость генерирующей единицы наиболее изменчива);

- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения прошлый опыт и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или данных внешних источников информации;

- период прогнозирования денежных потоков на основе финансовых планов/бюджетов, утвержденных руководством, и, если период, использованный для генерирующей единицы (группы единиц), превышает пять лет, обоснование использования более длительного периода;

- темпы роста, использованные для экстраполяции прогноза денежных потоков за пределы периода, охваченного текущими бюджетами/планами, и, если имеет место быть, обоснование темпа роста, превышающего средний долгосрочный темп роста по продуктам, отраслям и странам, в которых Общество ведет деятельность, или по рынку, к которому относится данная генерирующая единица (группа единиц);

- ставка (ставки) дисконтирования, применяемая к прогнозам денежных потоков;

5) если возмещаемая стоимость генерирующей единицы является справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу, раскрывается методика, использованная для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу определена не на основе наблюдаемых рыночных цен, раскрывается следующая информация:

- описание всех ключевых допущений, на основе которых руководство рассчитало справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу (ключевые допущения – это допущения, по отношению к которым возмещаемая сумма генерирующей единицы наиболее изменчива); и

- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли значения прошлый опыт и/или соответствуют ли данным внешних источников информации, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или данных внешних источников информации.

16.4.3. Если руководство Общества определяет справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу посредством дисконтирования потоков денежных средств, в отчетности необходимо раскрыть следующую информацию:

1) период, в течение которого руководство прогнозирует денежные потоки;

2) темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов потоков денежных средств;

3) ставки дисконтирования, применяемые для прогнозов денежных средств.

Если обоснованно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, на основе которого руководство Общества определяло возмещаемые суммы генерирующих единиц, которое привело бы к превышению балансовой стоимости генерирующей единицы, над возмещаемой стоимостью, раскрывается:

1) разница между возмещаемой стоимостью генерирующей единицы и балансовой стоимостью;

2) принятые значения ключевых допущений; и сумма, на которую должно измениться значение ключевого допущения с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные, лежащие в основе оценки возмещаемой стоимости, с тем, чтобы возмещаемая стоимость была равна балансовой стоимости.

Если часть или вся балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования распределяется между несколькими генерирующими единицами (группой единиц) и сумма, каждый раз приходящаяся на генерирующую единицу (группу единиц), не является существенной, по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неограниченным сроком службы Общества, этот факт раскрывается и указывается общая сумма гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, приходящуюся на эти генерирующие единицы (группу единиц).

Если возмещаемая стоимость нескольких генерирующих единиц (группы единиц) основана на одних и тех же ключевых допущениях, и общая балансовая стоимость гудвила или

нематериальных активов с определенным сроком полезного использования распределяется на эти генерирующие единицы и является существенной, Общество раскрывает этот факт и указывает:

1) общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную на эти генерирующие единицы (группу единиц);

2) описание ключевого допущения (ключевых допущений);

3) описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения прошлый опыт и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или данных внешних источников информации; и

4) если возможно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, которое привело бы к превышению балансовой стоимости генерирующей единицы (группы единиц) над возмещаемой стоимостью, раскрывается:

- разница между возмещаемой стоимостью генерирующей единицы и балансовой стоимостью;

- принятые значения ключевых допущений; и

- сумма, на которую должно измениться значение ключевого допущения, с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные, лежащие в основе оценки возмещаемой суммы, с тем, чтобы возмещаемая стоимость (группы единиц) была равна балансовой стоимости.

## **Раздел 17. Аренда**

### **17.1. Общие положения**

#### **17.1.1. Операционная аренда**

В случаях, когда Общество является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Обществу в основном всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается как расход прямолинейным методом в течение всего срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор аренды актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на дату начала арендных отношений можно обоснованно считать, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются Обществом на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход прямолинейным методом в течение всего срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

В случаях, установленных законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и регулируемых рынках Общество представляет в уполномоченный орган ходатайство о даче согласия на осуществление найма имущества.

Не может передаваться в доверительное управление, имущественный найм (аренду), включая лизинг, имущество, используемое в технологическом цикле при производстве и (или) предоставлении регулируемых услуг (товаров, работ).

#### **17.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде**

В случаях, когда Общество является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору в основном всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы, отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и признаются в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату, когда у арендатора возникает право реализации прав на использование арендуемого актива, с применением ставки

дисконтирования, определенной на дату начала арендных отношений (т.е. наиболее ранней из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между валовой инвестицией в аренду и чистой инвестицией в аренду представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение каждого периода. Первоначальные прямые затраты по заключению сделки финансовой аренды включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение периода аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе прочих операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Для определения наличия объективных признаков убытка от обесценения Общество использует те же основные критерии, что и для кредитов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения учитываются на счете резервов и рассчитываются как разница между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и величиной приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которые не включают будущие потери по кредиту, которые еще не были понесены), рассчитанных с использованием процентных ставок, по которым производился расчет финансовой аренды. Расчетные будущие потоки денежных средств отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате приобретения и продажи сдаваемых в аренду активов.

### **17.1.3. Обязательства по финансовой аренде**

В тех случаях, когда Общество является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Обществу в основном всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, при этом каждая из указанных стоимостей определяется на дату начала арендных отношений. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде.

Арендные обязательства, относящиеся к сданным в аренду активам, включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибылях и убытках по строке финансовые расходы в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Общества нет обоснованной уверенности в том, что оно получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

## **17.2 Определения**

17.2.1. Следующие термины используются в данном разделе в указанных значениях:

- 1) аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока;
- 2) финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться;
- 3) операционная аренда – это аренда, которая не является финансовой арендой;
- 4) аренда без права досрочного прекращения – это договор аренды, который может быть аннулирован только в следующих случаях:

- при наступлении какого-то маловероятного непредвиденного события;
- с разрешения арендодателя;
- если арендатор заключает новое соглашение об аренде того же или эквивалентного актива с тем же арендодателем; или

- в случае уплаты арендатором дополнительной суммы, размер которой таков, что на дату начала арендных отношений ее продолжение можно обоснованно считать вероятным;

5) дата начала арендных отношений - это более ранняя из следующих дат: дата договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. На эту дату:

- аренда классифицируется как операционная или финансовая; и
- в случае финансовой аренды, определяются суммы, подлежащие признанию на начало срока аренды;

6) начало срока аренды — дата, начиная с которой арендатор получает возможность реализовать свое право на использование актива, являющегося предметом аренды. Это дата первоначального признания аренды (т. е. признания соответствующих активов, обязательств, доходов или расходов, возникающих в связи с арендой).

7) срок аренды – не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату начала арендных отношений имеется обоснованная вероятность того, что арендатор реализует это право;

8) минимальные арендные платежи - платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, сумм по оплате услуг и налогов, выплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему, наряду со следующими суммами:

- для арендатора: суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; или

- для арендодателя: остаточной стоимостью, гарантированной арендодателю:

- арендатором;

- стороной, связанной с арендатором; либо

- третьей стороной, не связанной с арендодателем, в финансовом отношении способной выполнить обязательства по гарантии;

9) справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами;

10) срок экономической службы – это:

- период времени, в течение которого ожидается использование актива в экономических целях одним или несколькими пользователями; или

- количество единиц продукции или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива одним или более пользователями.

11) срок полезной службы - это расчетный оставшийся период с начала срока аренды, не ограничиваемый сроком аренды, на протяжении которого организация предполагает получать экономические выгоды от использования актива.

12) Гарантированная остаточная стоимость- это:

- для арендатора: та часть остаточной стоимости, которая гарантируется арендатором, или, связанной с ним стороной (величина гарантии при этом равняется максимальной сумме, которая может подлежать выплате); и

- для арендодателя: та часть остаточной стоимости, которая гарантируется арендатором или не связанной с арендодателем третьей стороной, в финансовом отношении способной выполнить обязательства по гарантии;

13) негарантированная остаточная стоимость - это та часть остаточной стоимости арендуемого актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем;

14) первоначальные прямые затраты представляют собой дополнительные издержки, напрямую связанные с согласованием условий договора аренды и заключением договора аренды, за исключением случаев, когда такие затраты несут арендодатели в лице производителей или дилеров;

15) Валовая инвестиция в аренду – это совокупность:

- минимальных арендных платежей, причитающихся к получению арендодателем по договору финансовой аренды, и
- негарантированной остаточной стоимости, причитающейся арендодателю.

16) чистая инвестиция в аренду представляет собой валовую инвестицию в аренду, дисконтированную по ставке процента, подразумеваемой в договоре аренды;

17) незаработанный финансовый доход – это разница между:

- валовой инвестицией в аренду; и
- чистой инвестицией в аренду;

18) ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды – это ставка дисконта, применение которой на дату начала арендных отношений обеспечивает такое положение, что совокупная приведенная стоимость минимальных арендных платежей; и негарантированной остаточной стоимости становится равной сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя;

19) расчетная процентная ставка по договору аренды – это ставка процента, которую арендатору пришлось бы платить по аналогичной аренде или, если таковую определить невозможно, ставка на дату начала арендных отношений, которую арендатор должен был бы платить по займам, полученным на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, в объеме, необходимом для покупки актива.

20) условная арендная плата – это та часть арендных платежей, которая не зафиксирована в виде определенной суммы, а основана на будущей величине фактора, изменение которого не связано с течением времени (например, процент от будущих продаж, будущий объем использования, будущие индексы цен, будущие рыночные ставки процента).

17.2.2. Для того чтобы оценить является ли соглашение арендой, должны быть соблюдены следующие условия:



Договор об аренде или обязательство в отношении основных условий аренды может включать положение, предусматривающее корректировку арендных платежей на изменения стоимости сооружения или приобретения арендуемого имущества, или на изменения в некоторых других оценках затрат или стоимости, например, общего уровня цен, или затрат арендодателя на финансирование аренды, в течение периода между датой начала арендных отношений и началом срока аренды. В таком случае считается, что последствия любых подобных изменений наступили на дату начала арендных отношений.

17.2.3. Классификация аренды основывается на том, в какой степени риски и выгоды, сопутствующие владению арендуемым активом, находятся у арендатора и арендодателя. Риски включают возможности потерь из-за простоя или технологического устаревания актива, а также

из-за колебаний прибыли по причине изменений экономических условий. Выгоды могут связываться с ожиданием прибыли от операций в течение срока экономической службы актива и доходов от повышения стоимости актива или реализации его остаточной стоимости.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений. При изменении условий аренды, кроме заключения нового договора аренды, которые привели бы к другой классификации аренды, если бы данные изменения действовали с даты начала арендных отношений, пересмотренный договор рассматривается как новый договор на протяжении всего срока его действия.

### **17.3. Учетные принципы. Финансовая аренда**

17.3.1. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной должно основываться на содержании, а не на форме договора. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Примеры ситуаций, которые, в отдельности или в совокупности, как правило, ведут к необходимости рассматривать аренду в качестве финансовой таковы:

1) к концу срока аренды право собственности переходит к арендатору;

2) арендатор имеет право на покупку арендуемого актива по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, а на дату начала арендных отношений существует обоснованная вероятность того, что это право будет реализовано;

3) срок аренды составляет большую часть срока экономической службы актива, даже если право собственности не передается;

4) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, основную часть справедливой стоимости арендуемого актива; и

5) арендованные активы носят такой специализированный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без значительных модификаций.

Индикаторами ситуаций, которые в отдельности или в совокупности также могли бы обусловить классификацию аренды в качестве финансовой аренды, являются следующие:

1) если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, связанные с расторжением, убытки арендодателя относятся на арендатора;

2) прибыли или убытки от колебаний справедливой стоимости остаточной стоимости причитаются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продаж в конце срока аренды);

3) арендатор имеет возможность продлить аренду на второй период с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

В отличие от операционной, финансовая аренда является долгосрочной, т.е. по существу представляет собой приобретение активов в рассрочку с оплатой имущества по частям и переходом практически всех рисков и выгод, связанных с использованием арендуемого имущества, к арендатору.

Финансовая аренда для арендатора служит одновременно заимствованием фондов и приобретением амортизируемых активов, т.е. арендатором, соответственно, учитываются, с одной стороны, обязательства, с другой стороны - соответствующие активы. Арендодатель продает имущество в обмен на ряд денежных поступлений в будущем (по срокам, предусмотренным договором финансовой аренды).

#### **17.3.2. Учет финансовой аренды у арендатора**

На начало срока аренды арендаторы должны признавать финансовую аренду в качестве активов и обязательств в своем бухгалтерском балансе в суммах, равных справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если она ниже - приведенной стоимости минимальных

арендных платежей, величина каждой из которых определяется на дату начала арендных отношений.

При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей ставкой дисконтирования является процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, если ее возможно определить; в противном случае, должна использоваться расчетная процентная ставка для арендатора.

Первоначальные прямые затраты часто возникают в связи со специфической арендной деятельностью, такой как согласование условий и обеспечение исполнения договора аренды. Затраты, определенные как непосредственно связанные с деятельностью, осуществленной арендатором в связи с финансовой арендой, включаются в стоимость арендуемого актива.

Для целей последующего учета, сумма арендной платы распределяется на две составляющие – погашения суммы основного долга (обязательств Общества по финансовой аренде, отраженных в пассиве) и финансовых расходов (процент за пользование активом). Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает.

Финансовые расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная ставка процента на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде.

Помимо финансовых расходов, связанных с финансовой арендой, Общество также должно отражать амортизацию соответствующих арендованных объектов. При наличии объективной уверенности, что арендатор получит право собственности на актив к концу срока аренды, начисление амортизации на арендованные объекты основных средств совпадает с общими принципами начисления амортизации, описанными в разделе 4 «Основные средства» главы 2. В противном случае, амортизация начисляется на протяжении более короткого из двух сроков: срока договора аренды и срока полезной службы объекта.

### **17.3.3. Учет финансовой аренды у арендодателя**

Арендодатель должен признавать актив, находящийся в финансовой аренде, в своем бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, а актив еще не переданный в финансовую аренду на отчетную дату, но приобретенный с целью дальнейшей передачи в финансовую аренду, на счете Запасов по стоимости приобретения.

Финансовые доходы должны признаваться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная норма доходности по чистым инвестициям арендодателя в финансовую аренду.

Первоначальные прямые затраты представляют собой дополнительные издержки, связанные с подготовкой и заключением договора аренды, за исключением случаев, когда такие затраты несут арендаторы в лице производителей или дилеров.

Внутренние расходы, которые не являются дополнительными такие, как управление, расходы по сбыту и общие накладные расходы должны списываться по мере их возникновения. Следующие расходы, как правило, квалифицируются как первоначальные прямые расходы:

- внешние расходы, такие, как комиссионные затраты, юридические затраты, организационные расходы и брокерские сборы;
- другие комиссии и бонусы, выплачиваемые при ведении бизнеса для достижения объемов продаж.

При финансовой аренде, не связанной с арендодателями в лице производителей и дилеров, первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Подразумеваемая договором аренды ставка процента определена таким образом, что первоначальные прямые затраты автоматически включаются в дебиторскую задолженность по финансовой аренде; нет необходимости в их отдельном включении. Затраты, которые несут арендодатели в лице производителей или дилеров в связи с подготовкой и заключением договоров аренды, исключаются из определения первоначальных прямых затрат. В

результате они исключаются из чистой инвестиции в аренду и признаются расходом, на момент признания прибыли от продаж, который при финансовой аренде, как правило, совпадает с началом срока аренды.

#### **17.4. Учетные принципы. Операционная аренда**

##### **17.4.1. Учет операционной аренды у арендатора**

При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество продолжает отражаться в бухгалтерском балансе у арендодателя.

При операционной аренде арендные платежи (за исключением затрат на приобретение услуг, таких, как страхование и техническое обслуживание) признаются в качестве расходов с распределением на прямолинейной основе, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся не на этой основе.

##### **17.4.2. Учет операционной аренды у арендодателя**

Арендодатель должен отражать активы, переданные в операционную аренду, в своем бухгалтерском балансе на счетах основных средств либо инвестиционной собственности в зависимости от вида таких активов.

Доход от операционной аренды должен отражаться в отчете о прибылях и убытках арендодателя в составе доходов прямолинейным методом в течение срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

Первоначальные прямые затраты, которые несут арендодатели в связи с подготовкой и заключением договоров операционной аренды, подлежат включению в балансовую стоимость арендуемого актива и признанию расходом на протяжении срока аренды на той же основе, что и арендный доход. Важно, что первоначальные прямые расходы амортизируются отдельно от актива, так как они будут признаны в качестве расходов в течение срока аренды, а не в течение срока полезной службы актива. Срок аренды может быть значительно короче, чем срок полезной службы актива.

##### **17.4.3. Операционная аренда – стимулы**

При согласовании условий нового или возобновленного договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора. Примерами таких стимулов являются разовые выплаты денежных средств арендатору или возмещение или принятие арендодателем обязательств по возмещению затрат, понесенных арендатором (например, затраты на передислокацию, неотделимые улучшения арендуемого имущества и затраты, связанные с обязательствами арендатора по ранее заключенным договорам аренды). Альтернативным стимулом может служить освобождение арендатора от арендных платежей за начальные периоды срока аренды или согласование льготного размера арендных платежей в отношении таких периодов.

Все стимулы для заключения нового или возобновленного договора операционной аренды должны признаваться в качестве неотъемлемой части чистого возмещения за право пользования активом, являющимся предметом аренды, вне зависимости от характера стимула или от графика платежей.

Арендодатель должен признавать агрегированные затраты на стимулы как уменьшение доходов от аренды с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от актива, являющегося предметом аренды.

Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более

адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

## **17.5. Раскрытие информации**

### **17.5.1. Раскрытие информации при аренде актива Обществом**

Если Общество является арендатором, то оно раскрывает следующую информацию.

Применительно к финансовой аренде, в дополнение к раскрытиям, описанным в разделе 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2:

1) применительно к каждому виду активов – балансовую сумму на конец отчетного периода;

2) сверку между общей суммой будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимостью;

3) общую сумму будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимости на конец отчетного периода для каждого из следующих периодов:

- до одного года;

- от одного года до пяти лет;

- свыше пяти лет;

4) условную арендную плату, признанную в качестве расходов в отчетном периоде;

5) общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода;

6) общее описание значительных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:

- принципы определения условной арендной платы;

- наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цен;

- ограничения, установленные договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

Кроме того, Общество должно раскрывать информацию в соответствии со следующими разделами применительно к активам, являющимся предметом финансовой аренды.

1) раздел 4 «Основные средства» главы 2;

2) раздел 5 «Инвестиционная собственность» главы 2;

3) раздел 6 «Нематериальные активы» главы 2;

4) раздел 16 «Обесценение активов» главы 2.

Применительно к операционной аренде в дополнение к раскрытиям, описанным в разделе 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2:

1) общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого из следующих периодов:

- до одного года;

- от одного года до пяти лет;

- свыше пяти лет;

2) арендные платежи и платежи по субаренде, признанные в качестве расходов в отчетном периоде, с отдельным представлением сумм, относящихся к минимальным арендным платежам, условной арендной плате и платежам по субаренде;

3) общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода;

4) общее описание значительных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:

- принципы определения условной арендной платы;

- наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цен;

- ограничения, установленные договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

### **17.5.2. Раскрытие информации при сдаче актива в аренду Обществом**

Если Общество сдает в аренду актив, то оно раскрывает следующую информацию.

Применительно к финансовой аренде, в дополнение к раскрытиям, описанным в разделе 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2:

1) сверку между суммой валовых инвестиций в аренду на конец отчетного периода и приведенной стоимостью минимальных арендных платежей, причитающихся к получению на конец отчетного периода. Также, общую сумму валовых инвестиций в аренду на конец отчетного периода и приведенной стоимости минимальных арендных платежей на конец отчетного периода для каждого из следующих периодов:

- до одного года;
- от одного года до пяти лет;
- свыше пяти лет.

1) условную арендную плату, признанную в качестве дохода в отчетном периоде;

2) незаработанный финансовый доход;

3) негарантированную остаточную стоимость, начисляемую в пользу арендодателя;

4) накопленные оценочные резервы по причитающимся к получению минимальным арендным платежам, которые невозможно взыскать;

5) общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем.

Применительно к *операционной аренде*, в дополнение к раскрытиям, описанным в разделе 4 «Основные средства», в разделе 5 «Инвестиционная собственность», в разделе 6 «Нематериальные активы» и в разделе 16 «Обесценение активов», главы 2:

1) будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного погашения в совокупности и отдельно для каждого из следующих периодов:

- до одного года;
- от одного года до пяти лет;
- свыше пяти лет;

2) общую сумму условной арендной платы, признанной в качестве дохода в отчетном периоде;

3) общее описание договоров аренды, заключенных арендодателем.

## **Раздел 18. Налоги**

### **18.1. Общие положения**

18.1.1. Подоходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог учитывается по методу балансовых обязательств по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств определенной для целей налогообложения. Не признаются отсроченные налоги в отношении временных разниц, которые возникают:

- при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнесов и, на момент сделки не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль; и

- по инвестициям в дочерние организации, ассоциированные компании и долям участия в совместных соглашениях, по которым Общество может контролировать сроки восстановления временных разниц и представляется вероятным, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/ использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если представляется вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

### **18.1.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

НДС, возникающий при реализации, подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг (за исключением НДС по нерезидентам), может быть зачтен с НДС к уплате при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчетной даты.

## **18.2 Определения**

1) Временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в бухгалтерском балансе и их налоговой базой. Временные разницы могут быть либо:

- налогооблагаемыми, которые являются временными разницами, приводящими к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; либо

- вычитаемыми, т.е. временными разницами, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) будущих периодов, когда балансовая стоимость соответствующего актива или обязательства возмещается или погашается.

2) Обязательства по отсроченному подоходному налогу - это суммы подоходного налога, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

3) Активы по отсроченному подоходному налогу – это суммы подоходного налога, возмещаемые в будущих периодах, в связи с вычитаемыми временными разницами и переносом на будущий период не принятых налоговых убытков.

## **18.3 Учетные принципы**

Настоящая глава применяется для учета подоходных налогов.

В данной главе подоходные налоги включают все национальные и зарубежные налоги, которые основываются на налогооблагаемых прибылях. Подоходные налоги также включают такие налоги, как налог, удерживаемый у источника выплат.

### 18.3.1. Признание текущих налоговых обязательств и активов

Текущий подоходный налог за данный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения должна признаваться в качестве актива.

### 18.3.2. Признание обязательств и активов по отсроченному подоходному налогу

Стоимостная оценка активов и обязательств в соответствии с данной учетной политикой, как правило, отличается от стоимостной оценки по данным налогового учета, ведущегося в соответствии с требованиями Казахстанского налогового законодательства, в результате чего образуются отсроченные налоговые обязательства и активы.

Актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой возмещаемую в будущем сумму подоходного налога. Актив по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признается только тогда, когда представляется вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. В противном случае, такой актив по отсроченному подоходному налогу не должен признаваться для целей финансовой отчетности по МСФО.

Обязательство по отсроченному подоходному налогу представляет собой задолженность по подоходному налогу, которая подлежит к оплате в будущем.

Общество должно оценивать возможность использования не отраженных в отчетности отсроченных налоговых активов на каждую отчетную дату. Если становится вероятным получение прибыли в будущих периодах, против которой можно будет использовать отсроченный налоговый актив, актив подлежит признанию в отчетности.

Также, балансовая стоимость актива по признанному отсроченному подоходному налогу должна пересматриваться по состоянию на каждую отчетную дату, и если отсутствует вероятность того, что Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, то сумма по отсроченному подоходному налогу актива соответственно уменьшается до суммы ожидаемого возмещения.

Наличие неиспользованных налоговых убытков является веским свидетельством того, что у предприятия может и не быть налогооблагаемой прибыли в будущем. Следовательно, в отношении перенесенных налоговых убытков, Общество признает возникающий отсроченный налоговый актив только в той степени, в которой имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или при наличии другого убедительного доказательства того, что в будущем будет достаточная налогооблагаемая прибыль.

В случае если разница между налоговой базой и балансовой стоимостью является временной, активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу формируются следующим образом:

	<b>Отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>Отсроченные налоговые активы</b>
<b>Активы</b>	Балансовая стоимость > Налоговая база	Балансовая стоимость < Налоговая база
<b>Обязательства</b>	Балансовая стоимость < Налоговая база	Балансовая стоимость > Налоговая база

Последовательность в определении расхода за период по подоходному налогу выглядит следующим образом:

1) в соответствии с налоговым законодательством определяется налогооблагаемая прибыль за отчетный период;

2) по ставке, утвержденной налоговым законодательством, определяется сумма текущего обязательства по подоходному налогу:

налогооблагаемая прибыль X ставка налога = налоговое обязательство.

3) определяется налоговая база активов и обязательств на конец отчетного периода;

4) определяются суммы временных разниц на основе сопоставления между балансовой стоимостью всех активов и обязательств, имеющих на отчетную дату отчета о финансовом положении, и их налоговой базой: сумма временных разниц = Балансовая стоимость активов и обязательств - их Налоговая база;

5) определяются исключения, т.е. временные разницы на момент первоначального признания актива или обязательства, которые не ведут к образованию отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств;

6) производится проверка возмещаемости вычитаемых временных разниц на конец отчетного периода;

2) определяется налоговая ставка для расчета отсроченного налогового актива или отсроченного налогового обязательства на конец отчетного периода;

3) рассчитывается отсроченный налоговый актив и отсроченное налоговое обязательство на конец отчетного периода путем перемножения временных разниц, ведущих к образованию отсроченного подоходного налога, на ставку налога, определенного в предыдущем шаге;

4) определяется сумма налогового эффекта временных разниц за отчетный период на прибыли и убытки или капитал за отчетный период: из полученной суммы налогового эффекта на конец отчетного периода вычитается сальдо налогового эффекта на начало отчетного периода.

### **18.3.3. Налогооблагаемые временные разницы и отсроченное налоговое обязательство**

В Обществе для учета отсроченных налогов принят метод расчета по разнице балансовых статей.

Налогооблагаемые временные разницы признаются в случае, когда балансовая стоимость актива превышает величину, вычет которой разрешается для целей налогообложения, а также когда балансовая стоимость обязательства меньше, чем его налоговая база. Примеры, когда возникают временные налогооблагаемые разницы:

1) превышение амортизации основных средств и нематериальных активов, используемой для вычета при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) над амортизацией для признания расходов в финансовой отчетности;

2) по операциям по переоценке активов: увеличение стоимости активов без эквивалентной корректировки для целей налогообложения;

3) по операциям с финансовыми инструментами, учитываемыми по справедливой стоимости (если справедливая стоимость превышает налоговую базу):

- учет приобретения и реализации финансовых инструментов по первоначальной стоимости - для налогового учета, и

- по справедливой стоимости - для целей финансовой отчетности.

Отсроченное налоговое обязательство должно признаваться для всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает из:

1) первоначального признания гудвила, обесценение которого не подлежит вычету для целей налогообложения;

2) первоначального признания актива или обязательства в связи со сделкой, которая:

- не является объединением бизнесов; и

- на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

### **18.3.4. Вычитаемые временные разницы и отсроченные налоговые активы**

Примеры, когда возникают временные вычитаемые разницы:

1) превышение сумм амортизации основных средств и нематериальных активов, отражаемых в финансовой отчетности, над суммами амортизации, используемой для вычета при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка);

- 2) признание в финансовой отчетности резервов, расходы по которым будут включены в налоговые вычеты только в момент их фактического возникновения;
- 3) отражение налогового убытка, переносимого на будущий налоговый период;
- 4) создание резерва под обесценение дебиторской задолженности, который для целей налогового учета и финансовой отчетности может отличаться по срокам создания и суммам;
- 5) по операциям по запасам: создание резерва под обесценение в финансовой отчетности и списание для целей налогового учета в будущих периодах;
- 6) по операциям с финансовым инструментами, учитываемыми по справедливой стоимости: учет приобретения и реализации финансовых инструментов по первоначальной стоимости - для налогового учета, и по справедливой стоимости - для целей финансовой отчетности.

Отсроченный налоговый актив должен признаваться для всех вычитаемых временных разниц, по которым представляется вероятным получение налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, если только отсроченный налоговый актив не возникает из:

- 1) первоначального признания гудвила, обесценение которого не подлежит вычету для целей налогообложения;
- 2) первоначального признания актива или обязательства в связи со сделкой, которая:
  - не является объединением бизнесов; и
  - на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

#### **18.3.5. Определение налоговых ставок**

В случае изменения налогового законодательства, отсроченные налоги должны быть пересчитаны на конец отчетного периода. Если изменяются правила налогообложения, сальдо отсроченного подоходного налога на конец периода рассчитывается по новым правилам. Данные изменения являются пересмотром учетных оценок и признаются перспективно.

Активы и обязательства по отсроченному налогу должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога, (и налогового законодательства), которые действуют или практически были введены в действие на отчетную дату.

В том случае, если к различным видам и суммам налогооблагаемой прибыли применяются различные ставки налога, используется средневзвешенная ставка.

#### **18.4. Раскрытие информации**

Основные компоненты расхода (дохода) по подоходному налогу должны раскрываться отдельно.

Компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать:

- 1) расход (доход) по текущему подоходному налогу;
- 2) любые корректировки текущего подоходного налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде;
- 3) сумму расхода (дохода) по отсроченному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- 4) сумму расхода (дохода) по отсроченному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
- 5) сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по текущему подоходному налогу;
- 6) сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по отсроченному налогу;

7) расход по отсроченному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отсроченному налоговому активу;

8) сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к таким изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка в соответствии с разделом 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1, поскольку их ретроспективный учет не разрешен.

Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

1) подоходный налог, относящийся к статьям, которые дебетуются или кредитуются напрямую на счет капитала;

2) подоходный налог, относящийся к каждому компоненту прочего совокупного дохода»;

3) объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в следующей форме:

- числовая сверка между расходом по налогу (возмещением налога) и результатом умножения значения прибыли до налогообложения на применяемую налоговую ставку (ставки), раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка (ставки);

4) объяснение изменений в применяемой налоговой ставке (ставках) в сравнении с предшествующим отчетным периодом;

5) сумма (и, если применимо, дата истечения срока действия) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков, для которых в бухгалтерском балансе не признается отсроченный налоговый актив;

б) в отношении прекращенной деятельности, расходы по налогу, связанные с:

- прибылью или убытком от прекращения; и

- прибылью или убытком от обычной деятельности по прекращенной операции за период, вместе с соответствующими суммами для каждого представленного предшествующего периода.

Общество также раскрывает информацию о сумме отсроченного налогового актива и характере данных, на основе которых он был признан, если:

1) использование отсроченного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль, возникающую из восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц; и

2) Общество понесло убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде.

## **Раздел 19. Капитал**

### **19.1. Определения**

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

### **19.2. Классификация и учетные принципы**

19.2.1. Капитал в бухгалтерском балансе классифицируется по следующим статьям:

1) уставный капитал;

2) эмиссионный доход;

3) дополнительный внесенный капитал;

4) резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;

5) резервный капитал;

б) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

7) прочие резервы.

С учетом существенности для целей составления финансовой отчетности статьи капитала могут агрегироваться в определенные счета на уровне статей финансовой отчетности.

Уставный капитал – это величина взносов, поступающих от единственного акционера по номинальной стоимости размещенных акций. Уставный капитал отражается по номинальной стоимости акций за вычетом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал и за

вычетом номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров. Результат от размещения акций не признается в прибылях и убытках, а представляется в финансовой отчетности, как изменение в собственном капитале.

Эмиссионный доход – это превышение размера возмещения, поступающего от акционеров за участие в капитале, над номинальной стоимостью акций, в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении и при последующем увеличении уставного капитала) вследствие размещения акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

Дополнительный внесенный капитал представляет собой стоимость активов или услуг, переданных или оказанных Обществу акционерами без размещения акций, либо переданных в счет будущих эмиссий акций.

При получении Обществом активов в счет последующей эмиссии акций, Общество признает увеличение дополнительного оплаченного капитала и полученный актив на счете по учету соответствующего актива. Однако после выпуска соответствующей эмиссии акций сумма полученного дополнительного внесенного капитала реклассифицируется, т.е. списывается со счета дополнительного внесенного капитала на счет уставного капитала.

Резерв по переоценке инвестиций формируется за счет переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на отчетную дату.

При выбытии таких активов или когда в их отношении признано обесценение резерв по переоценке списывается со счета капитала и относится на финансовые расходы либо финансовые доходы прибылей и убытков.

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение собственникам которой запрещено для большей финансовой устойчивости Общества. Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе Общества и предусмотрено учредительными документами. Резервный капитал формируется за счет чистого дохода по результатам отчетного года (до выплаты дивидендов) и имеет целью отражение части капитала, не подлежащей распределению.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

- 1) начисления дивидендов;
- 2) отчислений в резервный капитал;
- 3) присоединения к уставному капиталу по решению участников;
- 4) уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала (в случае недостаточности эмиссионного дохода);
- 5) уменьшения на суммы убытков от перепродажи выкупленных собственных акций сверх эмиссионного дохода;
- 7) прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и утверждены.

### **19.2.2. Выкупленные собственные акции**

В случае приобретения Обществом акций Общества, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом подоходного налога, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося единственному акционеру Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы подоходного налога, включается в состав капитала, причитающегося единственному акционеру Общества.

## **19.3. Раскрытие информации**

---

В основных формах финансовой отчетности Общества каждая категория собственного капитала раскрывается отдельно.

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

В отчете об изменениях в собственном капитале:

1) сверка между балансовой стоимостью на начало и конец отчетного периода, а также предыдущего отчетного периода всех статей капитала, с отдельным указанием влияния:

- прибыли или убытка;
- прочего совокупного дохода;
- операций с акционером;

2) влияние изменений учетной политики (нарастающим итогом с момента появления операций, для которых изменяется порядок учета) (раздел 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1);

3) результат признания существенных ошибок прошлых периодов (раздел 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1).

В отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях:

1) для каждой статьи капитала анализ прочего совокупного дохода по статьям;

2) сумму дивидендов, признанных как распределение в пользу акционера, а также сумму дивидендов на акцию.

Кроме того, в примечаниях к отчетности приводится следующая информация:

1) по акциям:

- номинальная стоимость;

- права, привилегии и ограничения, в том числе ограничения на распределение дивидендов и возврат средств при ликвидации Общества;

- количество объявленных акций;

- количество размещенных и полностью оплаченных акций, а также размещенных, но оплаченных не полностью;

- количество акций в обращении (размещенных за вычетом выкупленных) на начало и конец отчетного периода;

- сверку между количеством акций на начало и на конец отчетного периода;

- акции, зарезервированные для выпуска по договорам опциона или продажи, включая условия и суммы;

2) описание характера и назначения каждой статьи резерва в капитале;

3) сумма дивидендов, предложенных или утвержденных к выплате после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

## **Раздел 20. Затраты по займам**

Настоящий раздел учетной политики устанавливает порядок учета затрат по займам Общества в соответствии с МСБУ 23 «Затраты по займам».

### **20.1. Общие положения**

Общество капитализирует затраты по займам, непосредственно относящиеся к покупке, строительству и производству квалифицируемого актива, как часть затрат на этот актив.

Другие затраты по займам Общество признает как расход в том периоде, в котором они понесены.

### **20.2 Определения**

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

Затраты по займам могут включать:

1) расходы по процентам, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента как указано в разделе 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2;

2) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, отраженные в учете в соответствии с разделом 17 «Аренда» главы 2; и

3) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Квалифицируемый актив - актив, подготовка которого к предполагаемому использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

Не относятся к квалифицированным активам:

- активы, готовые к использованию по назначению или продаже на момент их приобретения;

- финансовые активы и запасы, производимые или иным образом, создаваемые в течение короткого периода времени;

- активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

Длительный период времени – считается период времени более чем 6 месяцев.

Короткий период времени – считается период времени менее чем 6 месяцев.

Значительный период времени – период времени более чем 12 месяцев, не включая непредусмотренные перерывы в работах по подготовке квалифицируемого актива к предполагаемому использованию или продаже.

## **20.3. Классификация**

### **20.3.1. Капитализация затрат по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с покупкой, строительством или производством квалифицируемого актива – это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были произведены затраты на соответствующий актив. В случае, когда Общество занимает средства исключительно для приобретения конкретного квалифицируемого актива, затраты по займам, непосредственно связанные с этим активом, могут быть четко установлены.

В тех пределах, в которых средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

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

Капитализация затрат по займам как части стоимости квалифицированного актива начинается, когда впервые одновременно выполняются следующие условия:

- понесены затраты по данному активу;

- понесены затраты по займам;

- выполняется работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

Затраты на квалифицируемый актив включают только те, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию процентных обязательств. Затраты уменьшаются на величину любых полученных в связи с данным активом промежуточных платежей и субсидий (смотрите раздел 14 «Государственные субсидии» главы 2. Средняя балансовая стоимость актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам, обычно приблизительно равна значению затрат, к которым применяется ставка капитализации в этом отчетном периоде.

Деятельность, необходимая для подготовки актива к его использованию по назначению или к продаже, включает не только физическое создание самого актива. К ней относится техническая и административная работа, предшествующая началу физического создания актива, такая, как например, деятельность, связанная с получением разрешений, необходимых для начала строительства. Однако, к такой деятельности не относится владение активом, если при этом отсутствует производство и разработка, изменяющая его физическое состояние.

### **20.3.2. Превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой**

Когда балансовая стоимость или предполагаемая окончательная стоимость квалифицированного актива превышает возмещаемую сумму или чистую цену реализации, балансовая стоимость частично или полностью списывается в соответствии с разделом 16 «Обесценение активов» главы 2. При определенных обстоятельствах величина частичного или полного списания восстанавливается.

Ожидаемая конечная стоимость квалифицируемого актива должна включать затраты, необходимые для окончательного создания актива, а также оцененные капитализированные проценты.

### **20.3.3. Приостановление капитализации затрат по займам**

Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение длительных периодов, когда активная разработка квалифицируемого актива прерывается. Затраты по займам могут быть понесены в течение продолжительного периода, в котором работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже, прерываются. К таким затратам относятся затраты по содержанию незавершенных объектов: такие затраты не капитализируются.

В тоже время капитализация затрат по займам не должна приостанавливаться если:

- в течение отчетного периода выполняется значительная часть технической или административной работы;
- временное приостановление деятельности является необходимой частью процесса подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам возобновляется, когда возобновляется деятельность по строительству и/или подготовке к использованию квалифицированного актива. В период между приостановкой капитализации затрат по займам и ее возобновлением, затраты по займам признаются расходами периода в прибылях и убытках, за исключением, если такой период является слишком коротким.

### **20.3.4. Прекращение капитализации затрат по займам**

Капитализация должна прекращаться, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или к продаже. Обычно это происходит, когда завершено физическое сооружение актива, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться. Если остались лишь незначительные доработки (такие как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя), это свидетельствует о практически полном завершении работ.

Затраты по займам, насчитываемые в период между завершением строительства и продажей, относятся на затраты периода. Актив в это время не амортизируется (хотя он должен рассматриваться на предмет обесценивания).

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по займам должна прекращаться по завершении, практически всех работ, необходимых для подготовки данной части актива к использованию по назначению или к продаже.

## **20.4. Раскрытие информации**

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию о затратах по займам:

- учетную политику, принятую для целей учета затрат по займам;

- сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;
- ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

## ГЛАВА 3. ПРОЧИЕ ОБЛАСТИ УЧЕТА

### Раздел 21. Влияние изменений обменных курсов валют

#### 21.1. Общие положения

Функциональной валютой Общества является валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан – тенге.

#### 21.2. Определения

1) Валюта представления отчетности – это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности - тенге.

2) Монетарные статьи – единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц. Примерами монетарных статей являются:

- наличные денежные средства и остатки на счетах в банках;
- средства в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, в частности дебиторская задолженность, кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты по кредитам и займам, расчеты с учредителями (денежными средствами), расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или других источников в соответствии с заключенными договорами;
- обязательства по получению или предоставлению переменного количества собственных акций организации или переменной суммы активов, справедливая стоимость которых определяется на основе фиксированного или определяемого количества валютных единиц.

3) Немонетарные статьи – все статьи, не попадающие под определение монетарных статей, учитываются по курсу на дату совершения операции, то есть: либо курс, используемый при определении первоначальной стоимости, либо курс на дату проведения оценки по справедливой стоимости. Примерами немонетарных статей являются:

- основные средства, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения (строительство);
- нематериальные активы и иные активы, не имеющие материально-вещественной формы;
- запасы;
- авансы выданные и авансы полученные;
- расходы и доходы будущих периодов;
- уставный капитал.

4) Иностранная валюта – любая валюта, отличная от функциональной валюты, используемой в Обществе.

5) Курсовая разница – это разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

6) Обменный курс валют — соотношение при обмене одной валюты на другую.

7) Курс закрытия – официальный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») на дату составления отчетности.

8) Текущий обменный курс - курс обмена валют при немедленной поставке.

9) Функциональная валюта– валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

### **21. 3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Поскольку невозможно объединять, складывать или вычитать показатели, выраженные в различных валютах, необходимо перевести в единую валюту представления отчетности все активы, обязательства, доходы, расходы, прибыли и убытки. Для пересчета валюты Общество использует концепцию функциональной валюты, в связи с чем необходимо различать:

- 1) функциональную валюту;
- 2) валюту представления отчетности.

У Общества может быть только одна функциональная валюта. Результаты всех операций отражаются в функциональной валюте, и уже затем переводятся в валюту представления отчетности.

После определения функциональная валюта не меняется из периода в период, если только не происходит изменений в совершаемых базовых операциях, событиях и обстоятельствах.

#### **21.3.1. Определение функциональной валюты:**

Основной экономической средой, в которой Общество осуществляет свою деятельность, обычно является та, в которой предприятие зарабатывает и использует основную часть своих денежных средств. При определении функциональной валюты учитываются следующие первичные индикаторы:

- 1) валюта, которая главным образом влияет на ценообразование производимых товаров и услуг;
- 2) валюта страны, чьи законодательство и конъюнктура рынка являются определяющими при формировании цен на товары и услуги;

3) валюта, которая в основном влияет на сумму затрат на оплату труда, материалов и прочие компоненты себестоимости производимых товаров и услуг. Нижеперечисленные вторичные индикаторы также должны учитываться для определения функциональной валюты:

- валюта, в которой генерируются денежные потоки от финансовой деятельности (выпуск долговых и долевого инструментов – акции, кредиты, облигации);
- валюта, в которой аккумулируются поступления денежных средств от операционной деятельности.

### **21. 4 Раскрытие информации**

В финансовой отчетности Общества должна быть раскрыта следующая информация:

- 1) сумма курсовых разниц, признанная в составе прибыли или убытков, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 2) чистые курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.

## **Раздел 22. Учет объектов социальной сферы**

### **22.1. Общие положения**

Данный раздел применяется для учета и раскрытия объектов социальной сферы.

### **22.2 Определения**

К объектам социальной сферы относятся объекты основных средств, созданные или приобретенные с целью использования для реализации социальной политики Общества, а также объекты социальной сферы, приобретенные, созданные или переданные (в том числе без права распоряжения) по решению собственника/единственного акционера.

К расходам на социальную сферу относятся расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии объектов социальной инфраструктуры, расходы на страхование объектов социальной сферы и прочие аналогичные расходы.

### **22.3 Классификация**

Объекты социальной сферы классифицируются следующим образом в зависимости от источников поступления:

- 1) объекты социальной сферы, приобретенные, созданные или переданные (в том числе без права распоряжения) по решению собственника / акционера;
- 2) объекты социальной сферы, создаваемые или приобретаемые с целью использования для собственных нужд Общества, а также формирования положительного имиджа Общества.

### **22.4 Учетные принципы**

Метод учета объектов социальной сферы зависит от источника поступления.

#### **22.4.1. Объекты социальной сферы, решение о приобретении или создании которых, принимается собственником / акционером.**

Когда решение о приобретении объектов социальной сферы принимается не руководством Общества, а собственником / акционером по своему усмотрению и имеет директивный характер, то такие приобретения рассматриваются, как начисления в пользу собственников / акционеров. При этом, Общество не получает каких-либо экономических выгод (прямых или потенциальных) от приобретения объектов социальной сферы по решению собственника / акционера. Затраты на приобретение или создание таких объектов социальной сферы, отражаются в отчете об изменениях в собственном капитале, как распределение (использование) нераспределенной прибыли. Затраты на содержание таких объектов отражаются в прибылях и убытках по мере понесения.

Объекты же, переданные собственником / акционером, отражаются как актив в корреспонденции со счетом дополнительно оплаченного капитала. Если полученные Обществом объекты не отвечают критериям признания в качестве активов, то они должны быть признаны как расходы.

#### **22.4.2. Объекты социальной сферы, создаваемые или приобретаемые с целью использования для собственных нужд Общества, создающие положительный имидж Общества**

Объекты социальной сферы, приобретаемые или создаваемые по решению руководства Общества с целью использования для собственных нужд, принимаются к учету в качестве объектов основных средств. Для отражения в учете и отчетности таких объектов социальной сферы применяются положения раздела 4 «Основные средства» главы 2.

Расходы на содержание, а также амортизация социальных объектов, предназначенных для использования сотрудниками Общества, непосредственно занятыми в производстве, отражаются в составе себестоимости реализованной продукции как социальные выплаты в пользу сотрудников.

Расходы на содержание, а также амортизация социальных объектов, предназначенных для использования сотрудниками Общества, относящихся к административному и управленческому персоналу, отражаются в составе общих и административных расходов, как социальные выплаты в пользу сотрудников.

Если одним и тем же объектом пользуются и работники производственной сферы и административного аппарата, то расходы делятся на пропорциональной основе, рассчитываемой исходя из численности работников.

Расходы, понесенные Обществом, для формирования положительного имиджа Общества, а также расходы Общества на создание и содержание объектов социальной сферы, предназначенных для использования сторонними лицами, подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках по статье прочие расходы. Все расходы (убытки), связанные с социальной сферой Общества, отражаются на нетто основе, то есть с учетом полученных доходов от этих объектов.

Объекты, переданные собственником / акционером, отражаются как актив в корреспонденции со счетом дополнительно внесенного капитала. Если полученные Обществом объекты не отвечают критериям признания в качестве активов, то они должны быть признаны как расходы.

#### **22.4.3. Последующая оценка**

На каждую отчетную дату объекты социальной сферы рассматриваются на наличие признаков обесценения согласно разделу 16 «Обесценение активов» главы 2. Если таковые признаки имеются, Общество проводит тест на обесценение таких активов и стоимость данных активов снижается путем создания резерва на обесценение, при необходимости.

#### **22.5. Затраты, инициированные акционерами**

Затраты, решения по которым инициируются единственным акционером Общества и имеющие директивный характер, рассматриваются Обществом как распределения в пользу единственного акционера Общества.

Распределение отражается как обязательство и вычитается из суммы капитала в периоде, в котором оно было инициировано акционером. Если ожидается, что между моментом инициирования затрат и ожидаемым понесением затрат пройдет значительный период времени, обязательство признается как приведенная стоимость ожидаемых денежных оттоков, связанных с понесением затрат. В последующем данное обязательство учитывается по амортизируемой стоимости с отражением процентов, рассчитанных по методу эффективной ставки, на финансовые расходы. При этом фактическое понесение затрат учитывается как погашение обязательства, без признания актива (на нетто-основе).

Затраты на содержание объектов социальной сферы отражаются в прибылях и убытках по мере возникновения.

#### **22.6 Раскрытие информации**

В финансовой отчетности подлежит раскрытию следующая информация в соответствии с другими разделами данной учетной политики:

- 1) объекты социальной сферы, приобретенные по решению собственника (описание, дата приобретения, стоимость);
- 2) объекты социальной сферы, переданные без права распоряжения, по решению собственника.

### **Раздел 23. Связанные стороны**

#### **23.1. Общие положения**

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. Настоящий раздел применяется для:

- идентификации отношений и операций со связанными сторонами;
- идентификации непогашенных сальдо взаиморасчетов между организацией и связанными сторонами;
- идентификации обстоятельств, в которых требуется раскрытие статей, указанных в пунктах в первых пунктах; и
- определения информации, подлежащей раскрытию в отношении таких статей.

#### **23.2. Определения**

Следующие термины используются в данном разделе в указанных значениях:

- 1) Связанной стороной Общества является:
  - 1) физическое лицо, являющееся ключевым управленческим персоналом, и его близкие родственники;
  - 2) организации, связанные с государством;

- 3) ассоциированные компании Общества и их дочерние предприятия
- 4) совместные предприятия Общества и их дочерние предприятия
- 5) организации, находящиеся под контролем или совместным контролем, физического лица, определенного подпунктом 1).

2) Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

3) Близкими родственниками являются те члены семьи частного лица, которые, предположительно, могут оказывать влияние на это лицо, либо сами оказываться под его влиянием в процессе взаимодействия с Обществом. К ним могут быть отнесены:

- супруг/супруга или гражданский супруг/супруга и дети такого лица;
- дети супруга/супруги или гражданского супруга/супруги такого лица;
- иждивенцы частного лица, супруга/супруги или гражданского супруга/супруги такого лица.

4) Компенсация включает в себя все вознаграждения работникам (согласно определению в разделе 12 «Вознаграждения работникам» главы 2). Вознаграждениями работникам являются любые формы возмещения, выплачиваемого, подлежащего выплате или предоставляемого организацией или от ее лица в обмен на оказываемые ей услуги. Она также включает в себя такое возмещение, выплачиваемое организации от лица ее материнской организации. Компенсация включает:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премиальные выплаты, а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения после выхода на пенсию;

- другие долгосрочные вознаграждения работникам, пособия при длительной потере трудоспособности в случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более двенадцати месяцев после окончания периода;

- выплаты при увольнении; и

- выплат на основе долевых инструментов.

5) Ключевой управленческий персонал – это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, в том числе любой (исполнительный или неисполнительный) директор Общества (член Совета директоров).

6) Государство – государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

В пределах настоящего раздела не являются связанными сторонами следующие стороны:

1) организация, директором или иным ключевым управленческим персоналом которой является директор или иной ключевой управленческий персонал Общества, либо над которой директор или иной ключевой управленческий персонал Общества имеет значительное влияние;

2) стороны только потому, что они являются участниками соглашения о совместной деятельности, в котором Общество также является участником;

3) организации, предоставляющие финансирование, профсоюзы и коммунальные службы, только исходя из наличия обычных операций с Обществом (даже если они могут влиять на свободу действий или участвовать в процессе принятия решений);

4) отдельный покупатель, поставщик, сторона, предоставляющая льготное право по договору о франшизе, дистрибьютор или генеральный агент, с которым Общество проводит

сделки значительного объема, лишь по причине, возникающей в результате этой экономической зависимости.

### **23.3. Раскрытие информации**

Взаимоотношения между Обществом и акционером должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли с ним операции. В финансовой отчетности раскрывается наименование конечной контролирующей стороны.

В финансовой отчетности раскрывается размер вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждой из следующих категорий:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- 3) другие долгосрочные вознаграждения;
- 4) выходные пособия;
- 5) выплаты на основе долевых инструментов.

Если со связанными сторонами в течение периодов, представленных в отчетности, осуществлялись операции, в финансовой отчетности раскрываются характер взаимоотношений с этими связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов и обязательств к исполнению, необходимые для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. Раскрытию подлежит, по крайней мере, следующая информация:

- сумма осуществленных операций;
- сумма непогашенных сальдо взаиморасчетов, включая обязательства к исполнению, и:
- связанные с ними условия, в том числе обеспеченность и характер возмещения, предоставляемого при расчетах; и
- детальные сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- резервы по сомнительным долгам, связанным с суммой непогашенных сальдо; и
- расход, признанный в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов, причитающихся к получению со связанных сторон.

Информация должна раскрываться отдельно для каждой из перечисленных ниже категорий:

- 1) материнское предприятие (акционер Общества);
- 2) ассоциированные компании;
- 3) совместные предприятия, в которых Общество является участником;
- 4) ключевой управленческий персонал; и
- 5) другие связанные стороны.

Ниже приведены примеры операций, информация о которых подлежит раскрытию, если они осуществляются со связанной стороной:

- закупки или продажи товаров (готовой или незавершенной продукции);
- закупки или продажи имущества и других активов;
- оказание или получение услуг;
- аренда;
- передача исследований и разработок;
- передача по лицензионным соглашениям;
- передача по финансовым соглашениям (в том числе кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или в натуральной форме);
- предоставление гарантий или обеспечения; и
- погашение обязательств другой организации (связанной стороны) от лица Общества, или Обществом от лица другой (связанной) стороны;
- операции с банками, являющимися связанными сторонами (средства банков и средства в банках, процентные доходы и расходы);
- прочее.

Информация о том, что операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами, раскрывается только в тех случаях, когда такой факт находит подтверждение.

Аналогичные по характеру статьи могут раскрываться по совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на финансовую отчетность организации.

Информация по операциям с государством и организациями, связанными с государством, раскрываются только для индивидуально значительных операций. Для остальных операций, являющихся значительными в совокупности, раскрытию подлежат их качественные или количественные показатели. Для определения уровня детальности раскрытий в отношении этих операций, используется суждение, а также оценка степени близости отношений и другие факторы.

## **Раздел 24. События после отчетной даты**

### **24.1. Общие положения**

Данный раздел применяется для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В данном разделе рассматриваются корректирующие события, события, не требующие корректировок и их влияние на финансовую отчетность.

### **24.2. Определения**

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

1) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);

2) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (некорректирующие события после отчетной даты).

Датой утверждения финансовой отчетности является дата утверждения финансовой отчетности Советом директоров.

### **24.3. Учетные принципы**

#### **24.3.1. Признание и оценка**

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в финансовой отчетности с учетом событий, произошедших после отчетной даты. Такие события, как правило, подтверждают существование на отчетную дату условий, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли Общества или другой финансовой информации.

Выявленные существенные события после отчетной даты анализируются с целью определения являются ли они корректирующими или некорректирующими событиями после отчетной даты.

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в каждом конкретном случае.

#### **24.3.2. Корректирующие события после отчетной даты**

Признанные в финансовой отчетности суммы корректируются для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

Ниже приводятся примеры корректирующих событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности, последствия которых Общество обязано учитывать либо путем корректировки

величин, отраженных в финансовой отчетности, либо путем признания дополнительных статей, ранее не признанных в отчетности:

1) урегулирование судебного спора, состоявшееся после отчетной даты, в отношении иска или претензии, имевших место на отчетную дату, в ходе которого подтвердился факт наличия у Общества существующего обязательства на отчетную дату., Последствия данного решения Общество обязано отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания нового резерва, а не просто путем раскрытия условного обязательства (поскольку урегулирование предоставляет дополнительные доказательства, которые рассматриваются в соответствии с разделом 11 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2;

2) получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об обесценении актива на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива.

Например:

- банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;

- продажа запасов после отчетной даты может служить основанием для определения цены реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату.

1) определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от продажи активов, проданных до отчетной даты;

2) определение после окончания отчетного периода величины выплат по планам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у Общества было существующее юридическое обязательство или обусловленное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода (см. раздел 12 «Вознаграждение работникам» главы 2;

3) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности.

### **24.3.3. Некорректирующие события после отчетной даты**

Общество не корректирует признанные в его финансовой отчетности суммы для отражения последствий некорректирующих событий, имевших место после отчетной даты. Такие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности без внесения изменений в значения статей финансовой отчетности.

Примером некорректирующего события, произошедшего после отчетной даты, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Снижение рыночной стоимости, как правило, не связано с состоянием инвестиций на отчетную дату, а отражает условия, возникшие впоследствии. Поэтому Общество не корректирует суммы таких инвестиций, признанных в его финансовой отчетности. Аналогичным образом, Общество не уточняет информацию о величине инвестиций, раскрытую в финансовой отчетности по состоянию на отчетную дату, хотя ему, возможно, и придется раскрыть дополнительную информацию в соответствии с данным разделом.

### **24.3.4. Дивиденды**

Дивиденды, объявленные владельцам долевых инструментов (согласно определению в разделе 7 «Финансовые активы и обязательства» главы 2) после отчетной даты, не должны признаваться в качестве обязательства на отчетную дату.

Если дивиденды объявлены (т.е. надлежащим образом утверждены и более не являются предметом усмотрения Общества) после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то эти дивиденды не подлежат признанию в качестве обязательства на отчетную дату, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Информация

о таких дивидендах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, согласно разделу 1 «Представление финансовой отчетности» главы 1.

#### **24.4. Раскрытие информации**

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и лиц, утверждающих ее выпуск.

В отдельных случаях Обществу необходимо обновлять раскрытую в отчетности информацию с учетом сведений, полученных после отчетной даты, даже если полученные сведения не оказывают влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Например, уже раскрытые в отчетности данные необходимо обновлять, когда после отчетной даты Общество получает подтверждение существовавшего на отчетную дату условного обязательства. Рассматривая целесообразность признания резерва, Общество в то же время обновляет информацию об условном обязательстве с учетом полученных новых сведений.

Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Соответственно Общество должно раскрыть следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после окончания отчетного периода:

- 1) характер события; и
- 2) оценку его финансового влияния, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры некорректирующих событий после отчетной даты, по которым обычно требуется раскрытие:

- 1) существенное объединение бизнеса после даты бухгалтерского баланса (в таких случаях необходимо раскрывать определенную дополнительную информацию);
- 2) принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;
- 3) реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым Общество обязано продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;
- 4) крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов;
- 5) уничтожение значительной части основных средств Общества в результате стихийного бедствия после отчетной даты;
- 6) объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- 7) крупные сделки с простыми акциями и контрактами, конвертируемыми в обыкновенные акции (рекомендуется раскрывать в примечаниях к отчетности описательную информацию о таких сделках, за исключением сделок, связанных с капитализацией и дроблением акций).

Если количество обыкновенных или потенциально обыкновенных акций в обращении увеличилось в результате капитализации/льготной эмиссии/дробления акций или уменьшилось в результате выпуска акций большего номинала с обменом старых акций, это обстоятельство должно быть принято во внимание при расчете базовой прибыли и разводненной прибыли на акцию за все периоды, включенные в финансовую отчетность:

- 1) значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- 2) изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после даты бухгалтерского баланса, которые оказывают существенное влияние на текущие и отсроченные налоговые активы или обязательства;
- 3) заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий; и
- 4) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после даты бухгалтерского баланса.

---

### **Раздел 25. Специфические области применения**

### **25.1. Прекращаемая деятельность**

Если часть активов, связанных с прекращаемой деятельностью, фактически была продана или является предметом обязательного для исполнения договора о продаже, заключенного после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, то в финансовой отчетности следует раскрыть соответствующую информацию, если последствия существенны, и нераскрытие информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

### **25.2. Резервы, условные обязательства и условные активы**

Решение руководства или Совета директоров о реструктуризации, принятое до отчетной даты, не приводит к возникновению обязательства на отчетную дату, за исключением тех случаев, когда до отчетной даты Общество:

- 1) начало осуществление плана реструктуризации; или
- 2) довело до сведения заинтересованных лиц основные характеристики плана реструктуризации, и, таким образом, сформировало обоснованные ожидания того, что Общество действительно проведет реструктуризацию.

Если Общество начинает осуществлять план реструктуризации или доводит основные характеристики плана до сведения заинтересованных лиц только после отчетной даты, то информация раскрывается в том случае, если реструктуризация существенна, и нераскрытие информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

## **Глава 4. Заключительные положения**

Утверждение Учетной политики, а также внесение изменений и дополнений в нее относится к исключительной компетенции Совета директоров Общества.

Если в результате изменения законодательства Республики Казахстан отдельные положения Учетной политики вступят в противоречие с ними, то такие положения Учетной политики утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Учетной политики Общество руководствуется законодательством Республики Казахстан.