



**ҰЛТТЫҚ НЕЙРОХИРУРГИЯ
ОРТАЛЫҒЫ**

УТВЕРЖДЕНА
решением Совета Директоров
АО «Национальный центр
нейрохирургии»

от «29» Сентября 2017 № 8



**Учетная политика
АО «Национальный центр нейрохирургии»**

г. Астана, 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Введение	3
2.	Общие положения	4
	2.1.....	
	Цели учетной политики.....	4
	2.2.....	
	Принципы подготовки финансовой отчетности.....	4
	2.3.....	
	Качественные характеристики финансовой отчетности.....	5
	2.4.....	
	Элементы финансовой отчетности.....	8
	2.5.....	
	Компоненты финансовой отчетности.....	10
	2.6.....	
	Изменения в учетной политике, расчетных бухгалтерских оценках и ошибки.....	14
	2.7.....	
	Функциональная валюта.....	18
	2.8.....	
	Операции в иностранной валюте.....	18
3.	Учет элементов финансовой отчетности	18
	3.1.....	
	Основные средства.....	18
	3.2.....	
	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	34
	3.3.....	
	Нематериальные активы.....	38
	3.4.....	
	Финансовая и операционная аренда.....	49
	3.5.....	
	Запасы	56
	3.6.....	
	Расходы будущих периодов	63
	3.7.....	
	Финансовые инструменты	64
	3.8.....	
	Денежные средства	69
	3.9.....	
	Учет государственных субсидий	73
	3.10.....	
	3.11.....	
	Займы полученные	75
	3.12.....	
	3.11.....	

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

3.13.....	
Чистые активы	77
3.14.....	
3.15.....	
Учет доходов	79
3.16.....	
Учет расходов.....	82
3.17.....	
3.14.....	
3.18.....	
Затраты по займам	82
4. Другие учетные принципы	74
4.1.....	
Обесценение активов	87
4.2.....	
Оценка справедливой стоимости.....	98
4.3.....	
Учет резервов	110
4.4.....	
Учет условных активов и обязательств	113
4.5.....	
События после отчетного периода	115
4.6.....	
Раскрытие информации о связанных сторонах.....	118
4.7.....	
Забалансовый учет	124
4.8.....	
Инвентаризация	125
5.	
Заключение.....	127

1. Введение

Акционерное Общества «Национальный центр нейрохирургии» (далее «Общество») было создано как Республиканское государственное предприятие «Республиканский научный центр нейрохирургии» согласно Постановлению Правительства Республики, Казахстан № 268 от 19 марта 2008 года. 9 декабря 2008 года Общество была реорганизовано, путем преобразования в акционерное Общества «Республиканский научный центр нейрохирургии» со стопроцентным участием государства в уставном капитале. На основании решения Совета Директоров № 9 от 20 ноября 2013 года АО «Республиканский научный центр нейрохирургии» было переименовано в АО «Национальный центр нейрохирургии». Единственным акционером являлся АО «Национальный медицинский холдинг» (далее «Акционер» или «НМХ»). Единственным Акционером АО «Национальный медицинский холдинг» является Автономная Организация Образования «Назарбаев Университет» (далее «Университет»). Деятельность Университета регулируется специальным Законом Республики Казахстан от 19 января 2011 года «О статусе «Назарбаев Университет», «Назарбаев Интеллектуальные школы» и «Назарбаев Фонд» (далее «Закон»). Согласно Закону, автономной организацией образования является, не имеющая членства некоммерческая организация, учреждаемая Правительством Республики Казахстан, правовой статус и особый правовой режим деятельности которой определяются Законом. Учредителем Университета является Правительство Республики Казахстан. Учредитель не имеет имущественных прав на имущество автономных организаций образования и не отвечает по обязательствам созданных им автономных организаций образования, а они не отвечают по обязательствам учредителя. Высшим органом управления Университета является Высший попечительский совет. Единственный акционер - АО «Национальный Медицинский Холдинг» в соответствии с Постановлением Правительства №162 от 31 марта 2016 года письмом №04-1853 от 12 декабря 2016 года передал пакет акций АО «Национальный центр нейрохирургии» в ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». Данная процедура зарегистрирована в АО «Информационно- учетный центр» приказом №2855204 от 12 декабря 2016 года. Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан 25 января 2017 года актом приема передачи прав владения и пользования государственный пакет акций АО «Национальный центр нейрохирургии» передан в Министерство здравоохранения и социального развития РК. Основной деятельностью Общества является оказание высокоспециализированных медицинских услуг, проведение научных исследований в области нейрохирургии, а также оказание услуг послевузовского образования и повышения квалификации.

Принципами деятельности Общества являются:

- соответствие деятельности Общества приоритетам государственной политики в области здравоохранения и образования;
- использование передового международного опыта корпоративного управления в области здравоохранения;
- прозрачность деятельности Общества.

Органами управления Общества являются:

- Орган управления - Совет директоров;
- Исполнительный орган - Правление;

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной и медицинской деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества - Служба внутреннего аудита;

- Иные органы в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Общества.

Местонахождение Общества: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», улица Туран, 34/1

2. Общие положения

2.1. Цели учетной политики

Настоящий документ определяет положения учетной политики АО «Национальный центр нейрохирургии (далее - Учетная политика) в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»), применяемой Обществам при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Целью принятия Учетной политики является формирование системы бухгалтерского учета, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях финансового положения Общества.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности (IFRS, IAS); толкованиями, разработанными Комитетом по толкованиям международной финансовой отчетности (IFRIC) или бывшим Постоянным комитетом по толкованиям (SIC).

Положения учетной политики обязательны к применению, отклонения от стандартов и принципов Учетной политики не допускаются.

Общества регулярно, но не реже чем раз в год, проверяет Учетную политику на ее соответствие требованиям МСФО и, в случае принятия новых или изменения действующих МСФО, пересматривает и дополняет Учетную политику надлежащим образом.

Последствия изменений в Учетной политике должны быть отражены в финансовой отчетности в порядке, предусмотренном разделом «Изменения в учетной политике, расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

2.2. Принципы подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества, подготовленная в соответствии с МСФО, основана на следующих принципах:

Непрерывность деятельности. Финансовая отчетность подготавливается на основе предположения, что Общества является действующей организацией и будет продолжать свою деятельность в ближайшем будущем, т.е. у руководства нет намерения ликвидировать, прекратить или существенно сократить масштабы деятельности Общества.

При подготовке финансовой отчетности руководство оценивает возможность Общества продолжить свою деятельность, по меньшей мере, в течение двенадцати месяцев, следующих за отчетным периодом.

В финансовой отчетности раскрываются любые серьезные сомнения о возможности Организации придерживаться принципа непрерывности. Если Общества не придерживается принципа непрерывности, то в

финансовой отчетности раскрывается несоответствие принципу непрерывности, основа, на которой составлена финансовая отчетность, и причину, почему Общества не рассматривается как непрерывно действующая организация.

Принцип начисления. Финансовая отчетность Общества составляется по принципу начисления, согласно которому результаты операций и событий признаются по факту их совершения, когда они удовлетворяют определениям и критериям признания, а не тогда, когда были получены или выплачены денежные средства или их эквиваленты. Эти результаты учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Результаты операций и прочих событий в случае, если первичные документы не получены и не выставлены, отражаются на основе надежной предварительной информации или оценочно-прогнозных данных.

Расходы в отчете о совокупном доходе признаются на основе принципа соотнесения, то есть на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов.

2.3. Качественные характеристики финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества должна содержать информацию, которая обладает следующими качественными характеристиками:

значимость и достоверное представление.

ЗНАЧИМОСТЬ. 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 Общества.

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 являются 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 Общества не признает их в своей финансовой отчетности.

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

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.

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 не благоприятности 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.

Полнота. Полное описание включает всю информацию, необходимую для пользователя для понимания описываемых явлений, включая все необходимые описания и пояснения. Например, полное описание Общества активов должно включать, по меньшей мере, описание характера активов Общества, цифровое описание всех активов Общества, 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.

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

Понятность. Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть, понятной для тех пользователей, которые обладают достаточными знаниями в области экономики, финансов и бухгалтерского учета. Вместе с тем, информация, являющаяся важной для принятия экономических решений, не должна исключаться из финансовой отчетности только на том основании, что она сложна для понимания определенными пользователями.

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 в отчитывающейся компании, или в отдельном периоде по компаниям. Сопоставимость является целью, последовательность помогает достичь такую цель.

Сопоставимость - это неоднородность. Для того, чтобы информация была сопоставимой, подобные вещи должны выглядеть одинаково и разные вещи должны 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.

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 Общества за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности;

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.

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.

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 сумм 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).

Баланс между выгодами и затратами. При оценке соотношения между выгодами и затратами рассматривается оправданность затрат с тем, чтобы выгоды, извлекаемые из информации, превышали затраты на ее получение.

Баланс между качественными характеристиками. При рассмотрении качественных характеристик учитывается такое соотношение характеристик, которое позволяет пользователям финансовой отчетности получить достоверную информацию о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности Общества.

2.4. Элементы финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества является представлением информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств для пользователей и принятия ими решений.

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти категории называются элементами финансовой отчетности.

В отчете о финансовом положении элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и чистые активы (капитал).

Актив - это ресурс, который контролируется Обществом в результате прошлых событий и от которого ожидается получение притока будущих экономических выгод. Будущая экономическая выгода, заключенная в активе - это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в Общество денежных средств и их эквивалентов.

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

- 1) его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла Общества; или
- 2) он содержится главным образом в коммерческих целях; или
- 3) его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты в течение короткого срока;
- 4) он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование.

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 оборотную часть долгосрочных финансовых активов.

Обязательство - это текущее обязательство Общества, возникшее в результате прошлых событий, расчет по которому вызовет отток ресурсов Общества, заключающих в себе экономическую выгоду.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- 1) его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла Общества;
- 2) оно предназначено главным образом для целей продажи;
- 3) оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с 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 для работника 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 с отчетной даты.

Другие краткосрочные обязательства не погашаются как часть текущего операционного цикла, однако требуют погашения в течение двенадцати месяцев с отчетной даты. Например, текущая часть обязательств, включающая выплату процентов, банковские овердрафты, дивиденды к выплате, налоги на прибыль и прочие неторговые кредиторские задолженности. Обязательства, включающие выплату процентов, которые обеспечивают финансирование оборотного капитала на долгосрочной основе, и не подлежат погашению в течение двенадцати месяцев, являются долгосрочными обязательствами.

Чистые активы (капитал) - это остаточная сумма в активах Общества после вычета всех обязательств.

В отчете о совокупном доходе элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются:

- **Доход** - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов, или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению чистых активов (капитала), отличному от того увеличения, которое связано с взносами учредителя.

- **Расходы** - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками капитала. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства или их эквиваленты, запасы, недвижимость, здания и оборудование.

- **Прибыль (убыток)** - результат эффективности деятельности Общества.

Взаимозачет. Взаимозачет активов и обязательств или доходов и расходов не должен проводиться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешено МСФО. Активы и обязательства, а также доходы и расходы представляются отдельно.

Общество представляет на нетто-основе прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, например, положительные и отрицательные курсовые разницы.

Представление элементов финансовой отчетности в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе предусматривает создание подклассов на основе характера и функций активов, обязательств, доходов и расходов.

Признание элементов финансовой отчетности

1.1.1. Признание - это процесс включения в отчет о финансовом положении или отчет о совокупном доходе статьи, которая подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяет нижеуказанным критериям признания.

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

- существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна Обществом;

- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно измерены.

2.5. Компоненты финансовой отчетности

Общество формирует финансовую отчетность и проводит анализ, полный комплект которой включает в себя:

- отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- отчет о совокупном доходе за период;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале за период;
- примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации.

• отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае, если Общество применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если Общество реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО и должна представляться не реже одного раза за финансовый год. Финансовый год для Общества равен календарному году, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

Общество также ежеквартально формирует промежуточную финансовую отчетность по установленной форме с соответствующими раскрытиями.

Примечания содержат информацию, которая дополняет информацию, представленную в основных формах финансовой отчетности и содержат описание или разбивку статей, представленных в формах финансовой отчетности, и информацию о статьях, которые не соответствуют критериям признания в формах финансовой отчетности.

За исключением случаев, когда МСФО допускает или требует иное, по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности, должна раскрываться сравнительная информация за предыдущий период. Общество включает сравнительную информацию также и в описательную часть, если она уместна с точки зрения понимания финансовой отчетности за текущий период.

Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО (IFRS), если она не соответствует всем требованиям МСФО (IFRS).

Отчет о финансовом положении характеризует финансовое положение Общества на отчетную дату и состоит из таких элементов как активы, обязательства и собственный капитал.

Общество, основываясь на характере своих операций, должно определить, представлять краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в отчете о финансовом положении.

Независимо от того, какой метод представления принят, Общество должно раскрывать суммы, погашение или возмещение которых ожидается после более чем двенадцати месяцев, по каждой статье активов и обязательств, по которым суммируются статьи, погашение или возмещение которых ожидается до или после двенадцати месяцев от отчетной даты.

Отчет о совокупном доходе показывает эффективность деятельности Общества за отчетный период.

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

Курсовая разница отражается на нетто основе.

Раздел прочего совокупного дохода должен представлять статьи, отражающие суммы прочего совокупного дохода за период, классифицированные по своему характеру (включая долю в прочем совокупном доходе ассоциированного и совместного предприятий, учитываемую с использованием метода долевого участия) и сгруппированные в такие статьи прочего совокупного дохода, которые в соответствии с другими МСФО (IFRS):

не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка;

впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия.

Поскольку воздействия различных видов деятельности Общества, операций и прочих событий отличаются по частоте, потенциалу получения прибыли или убытка и предсказуемости, раскрытие компонентов финансовых результатов деятельности помогает пониманию уже достигнутых финансовых результатов и прогнозированию будущих результатов. Непосредственно в отчете о совокупном доходе включаются дополнительные линейные статьи, а в наименования и в порядок расположения статей при необходимости вносятся изменения для пояснения финансовых результатов деятельности.

Факторы, которые следует принять в расчет, включают существенность, характер и назначение соответствующих компонентов доходов и расходов.

В примечаниях к финансовой отчетности Общество предоставляет дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда.

Отчет о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности Общества генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств и потребностей Общества в использовании этих потоков денежных средств должен представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Общество составляет Отчет о движении денежных средств прямым методом.

Представление потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности

Общество отдельно представляет основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности.

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. Примерами потоков денежных средств от инвестиционной деятельности

являются:

- денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов. К ним относятся выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и с самостоятельно произведенными основными средствами;
- денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
- денежные выплаты для приобретения долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме платежей за инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денежных средств или предназначенные для коммерческих или торговых целей);
- денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме поступлений по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для коммерческих или торговых целей);
- денежные авансы и займы, предоставленные другим лицам (кроме авансов и займов, предоставляемых финансовыми институтами);
- денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим лицам (кроме авансовых платежей и займов финансовых институтов);

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

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.

Примерами потоков денежных средств от финансовой деятельности являются:

- денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;
- денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций предприятия;
- денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залладных и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;
- денежные выплаты по заемным средствам; и
- денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде

Валютные денежные потоки

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

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

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

Налог на прибыль

Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно и классифицируются

как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

Неденежные операции

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

Значительная часть инвестиционной и финансовой деятельности не оказывает непосредственного воздействия на текущие потоки 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 активов либо путем непосредственного принятия соответствующих обязательств, либо посредством финансовой аренды;
- 2) приобретение компании с помощью выпуска акций; и
- 3) конвертация долговых обязательств в акции.

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.

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 Компании в течение периода, а также изменения в результате операций с акционерами.

По каждому компоненту капитала Общество представляет анализ прочего совокупного дохода с разбивкой по статьям либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях.

Общество представляет в отчете об изменениях в капитале и в примечаниях, сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию.

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 выполнение 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;

- долгосрочных обязательств по пенсионным программам для работников.

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.

2.6. Изменения в учетной политике

Общество может вносить изменения в Учетную политику только тогда, когда изменение: требуется в соответствии со стандартом или интерпретацией МСФО; или приводит к тому, что финансовая отчетность дает более надежную информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств Общества.

Общество применяет учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно.

Добровольное изменение принципов учета Обществом для ранее существовавших хозяйственных операций допускается только в том случае, если появились объективные свидетельства того, что применение альтернативных принципов учета является предпочтительным для более точного отражения фактов экономической деятельности. Такие изменения обычно вводятся с начала следующего отчетного периода.

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

- применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место;
- применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными

Общество при изменении в учетной политике

- учитывает изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специфическими переходными положениями, если таковые имеются, этого МСФО;
- применяет изменение ретроспективно при первоначальном применении МСФО, которые не предписывают специфических переходных положений, применяемых к такому изменению, или добровольно меняет учетную политику.

Ограничения на ретроспективное применение

Изменение в учетной политике должно применяться ретроспективно, за исключением случаев, когда практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду, или кумулятивное влияние изменения.

Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике, относящееся к определенному периоду, на сравнительную информацию одного или более представленных предыдущих периодов, Общество должна применять новую учетную политику к балансовой стоимости активов или обязательств на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение практически осуществимо и который может являться текущим периодом, и провести соответствующие корректировки

начального сальдо каждого затронутого изменением компонента капитала за этот период.

Когда практически невозможно определить кумулятивное влияние на начало текущего периода от применения новой учетной политики ко всем предыдущим периодам, Общество должна скорректировать сравнительную информацию для того, чтобы применить перспективно новую учетную политику с самой ранней даты, с которой применение будет практически осуществимо.

Если первоначальное применение какого-либо МСФО оказывает влияние на текущий или предыдущий период, оказало бы такое влияние, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму корректировки, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, то Общество раскрывает следующую информацию:

- название настоящего МСФО;
- в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями настоящего МСФО;
- характер изменения в учетной политике;
- в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;
- в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;
- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:
 - для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности; и
 - сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- если ретроспективное применение, практически невозможно для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий период или предыдущий, оказало бы влияние на этот период, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму корректировки, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, то Общество раскрывает следующую информацию:

- характер изменения в учетной политике;
- причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;
- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:
 - для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности; и
 - сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- если ретроспективное применение практически невозможно для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

В тех случаях, когда Общество не начала применять новый МСФО, который был выпущен, но еще не вступил в силу, она раскрывает следующую информацию:

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

- этот факт; и
- известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки возможного влияния применения нового МСФО на финансовую отчетность Общества в периоде первоначального применения.

Изменения в бухгалтерских оценках

Использование оценочных данных и существенных допущений подразумевает использование суждений, которые основываются на самой свежей доступной и надежной информации. Расчетная оценка может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации или накопления опыта. По своей природе пересмотр оценок не относится к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки.

Применяемое изменение в базе оценки является изменением в учетной политике, а не изменением в бухгалтерской оценке. Когда трудно отличить изменение в учетной политике от изменения в бухгалтерской оценке, оно учитывается как изменение в бухгалтерской оценке.

В той степени, в какой изменения в бухгалтерских оценках служат причиной изменений в активах и обязательствах или имеют отношение к статье капитала, изменения в бухгалтерских оценках должны признаваться путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи капитала в периоде изменения.

Общество признает перспективно влияние изменения бухгалтерской оценки, отличное от изменения, к которому применяется пункт 2.5.10. посредством включения в прибыль или убыток:

- периода, когда изменение имело место, если оно влияет только на данный период;
- или
- периода, когда изменение имело место, и будущих периодов, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Перспективное признание влияния изменения бухгалтерской оценки означает, что изменение применяется к операциям, прочим событиям и условиям с даты изменения в расчетной оценке. Изменение в бухгалтерской оценке может влиять только на прибыль или убыток текущего периода или текущего и будущих периодов.

Раскрытие информации

Предприятие должно раскрыть характер и сумму изменений в бухгалтерских оценках, оказывающих влияние в текущем периоде, или тех, которые, как ожидается, окажут влияние в будущих периодах, за исключением случаев раскрытия влияния на будущие периоды, когда практически невозможно оценить это влияние.

Если величина влияния на будущие периоды не раскрывается, так как оценка не является практически осуществимой, то предприятие должно раскрыть этот факт.

Ошибки

В отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности могут возникать ошибки. Финансовая отчетность не соответствует МСФО, если в ней содержатся либо существенные ошибки, либо такие несущественные ошибки, которые допущены намеренно с целью определенного представления финансового положения, финансовых результатов деятельности или денежных

потоков Общества.

Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, исправляются до того, как финансовая отчетность утверждается к выпуску.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем: 1) пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период(периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка; или 2) пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов - когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов.

Ошибка предшествующего периода подлежит исправлению путем ретроспективного пересчета, за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить воздействие этой ошибки на конкретный период либо ее кумулятивное воздействие.

Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия ошибки на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество пересчитывает входящие остатки активов, обязательств и собственного капитала по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным (который может оказаться текущим периодом).

Исправление ошибки одного из предшествующих периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была выявлена. Любая иная информация о предшествующих периодах, такая как исторические сводки финансовых показателей, также корректируется настолько далеко назад во времени, насколько это практически осуществимо.

Когда на начало текущего периода практически невозможно определить величину ошибки (например, ошибки в применении учетной политики) для всех предшествующих периодов, Общество пересчитывает соответствующую сравнительную информацию перспективно с наиболее ранней практически возможной даты. Таким образом, Общество пренебрегает соответствующей частью кумулятивного пересчета тех активов, обязательств и собственного капитала, которые появились до этой даты.

Существует различие между исправлением ошибок и изменениями в расчетных бухгалтерских оценках. Последние по своей природе являются приближенными значениями, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации. Например, прибыль или убыток, признанные в результате условного события, не являются исправлением ошибки.

Раскрытие ошибок предыдущих периодов

При ретроспективной корректировке существенных ошибок Общество раскрывает следующую информацию:

- характер ошибки предыдущего периода;
- сумму корректировки каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности;
- сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных;
- если ретроспективный пересчет практически невозможен для определенного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

2.7. Функциональная валюта

Финансовая отчетность Общества представляется в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления.

2.8. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по обменному курсу, действующему на дату соответствующей операции.

На конец отчетного периода денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту Общества по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по первоначальной (исторической) стоимости, учитываются в функциональной валюте Общества по валютному курсу, действовавшему на дату совершения соответствующей операции.

Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту Общества по валютному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

Ссылка на стандарты

- «Концептуальная основа составления финансовой отчетности»
- МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»
- МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов»

3. Учет элементов финансовой отчетности

3.1. Основные средства

Определение

Основные средства Общества представляют собой материальные активы, которые используются Обществом для производства или поставки товаров, или услуг, для сдачи в аренду третьим сторонам, или для административных целей, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Применимые термины

Амортизация - систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Балансовая стоимость- сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Себестоимость- это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения, или в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО (IFRS).

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

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

Убыток от обесценения- та сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.

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

Остаточная стоимость актива — расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования — это:

- период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования предприятием; или
- количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые предприятие ожидает получить от использования актива.

Классификация

В зависимости от целевого назначения и функций основные средства Общества подразделяются на следующие Общества:

Таблица 1.

№	Основные средства	Описание	Срок амортизации (лет)
1	Земля	Земельные участки, на которых расположены здания Общества	Не амортизируется
2	Здания:		
2.1	Не жилые здания	Здание клиники Прочие нежилые здания (Котельная, Гараж, Склады, Ремонтные мастерские, Здания АТС и другие)	60
2.2	Жилые здания	Многоквартирные дома (двух и более квартирные дома) Общежития Иные жилые здания и другие строения, пригодные для проживания	60
3	Сооружения:		
3.1	Передаточные устройства	Линии электропередачи и связи Трубопроводы и газопроводы	30
		Система водопровода и канализации	20
		Структурированная кабельная система и система передачи данных	20

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

		Теплотрасса	20
		Внутриплощадочная кабельная линия	20
3.2	Инфраструктурные активы	Дороги, тротуары, ограждения, насаждения, зоны парковки, уличное освещение, каналы для сточных вод, колодцы	10
		Системы отопления, вентиляции, электроснабжения, телефонизации, кондиционирования, видеонаблюдения, спутникового телевидения, радиооповещения, пожаротушения, автоматического газового пожаротушения, автоматического аэрозольного пожаротушения, автоматической пожарной сигнализации и т.п. Конференц-система КиП и Автоматика Трансформаторная подстанция	20
4	Машины и оборудование:		
4.1	Транспортные средства и оборудование	Автомобили	10
		Специализированный автотранспорт	7
		Коляски инвалидные	5
		Велосипеды	5
4.2	Офисное оборудование и вычислительная техника	Копировально-множительная техника	5
		Машины бухгалтерские, аппараты кассовые, счетные прочие	5
		Оборудование офисное прочее	5
4.3	Компьютеры и оборудование для обработки информации прочее	Компьютеры	5
		Серверы всех видов	5
		Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтеры, сканеры, плоттеры, накопители дисковые и ленточные, устройства резервного хранения информации)	4
		Ноутбуки	4
4.4	Медицинское оборудование	Аппаратура, основанная на использовании рентгеновского, а также альфа-, бета- или гамма излучений, в том числе КТ, МРТ, ПЭТ	20
		Медицинское оборудование	10
		Приборы, инструменты для измерения, контроля, испытаний и прочие приспособления медицинские	5
4.5	Прочие машины и оборудование	Аналоговые АТС, телефонные коммутаторы всех типов	10
		Тепломеханическое и гидравлическое оборудование (двигатели, насосы, компрессоры и т.п.)	5
		Оборудование общего назначения Приборы электронные и электрические	
		Модемы, аналоговые телефонные аппараты, факсы, и.т.п.	
		Лифты	10
		Прочее оборудование, не включенное в другие Общества	5
5	Библиотечный фонд	Библиотечный фонд	10
		Ежегодная подписка на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания	Списываются на расходы периода
		Редкие и уникальные экземпляры	Не амортизируются
6	Многолетние насаждения	Насаждения многолетние декоративные озеленительные на территории организации	15
7	Прочие основные средства	Мебель офисная и жилого назначения	5
		Мебель специального назначения	10
		Ссейфы	20
		Металлические шкафы, столы и др.	10
		Производственный и пожарный инвентарь, приспособления, инструменты, система оповещения и сигнализации и т.д.	5
		Прочие, не включенные в другие Общества	5
8	Незавершенное капитальное строительство	Строительство больничных корпусов, других инфраструктурных зданий и сооружений	Не амортизируется

Первоначальное признание

Себестоимость объекта основных средств может быть признана в качестве актива, если выполняются следующие условия:

- актив прямо или косвенно используется для медицинской, административной и других видов деятельности;
- получение большей части рисков и будущих экономических выгод, связанных с данным активом, является вероятным;
- отсутствует намерение продать данный актив в ходе обычной деятельности;
- себестоимость данного актива может быть достоверно оценена.

Объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости, т.е. по его цене в эквиваленте денежных средств на дату признания.

Объект основных средств, переданный безвозмездно, признается по справедливой стоимости на дату дарения.

Себестоимость объекта, построенного и/или сооруженного основного средства, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретенного актива (См. «Учет незавершенного капитального строительства»).

Если при приобретении основных средств, Обществу предоставляется отсрочка платежа на период более двенадцати месяцев, то стоимость объекта основных средств определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за приобретаемое основное средство.

Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как финансовые затраты за период кредитования, если только такие затраты не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

Предписываемый срок службы данного актива должен быть более одного года. Принадлежность к группе учета основных средств определяется на момент признания основного средства в соответствии с ГК РК 12-2009 «Классификатор основных фондов».

Критерии отнесения к одному инвентарному объекту

Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам.

Отдельным инвентарным объектом, являющимся единицей бухгалтерского учета основных средств, считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих 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. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу должно осуществляться на основании документа-основания, заверенного ответственными работниками организации, входящей в состав Общества.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту присваивается инвентарный номер.

На партию однотипных объектов основных средств, имеющих одинаковую стоимость, может открываться карточка группового учета с присвоением одного инвентарного номера. При этом объекты должны иметь одно и то же производственно-хозяйственное назначение, одинаковые технические характеристики, стоимость и поступить в эксплуатацию в одном календарном месяце. Стоимость единицы таких объектов должна быть менее 25 расчетных месячных показателей (на соответствующий год в соответствии с законодательством Республики Казахстан). В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных видов объектов основных средств, относящихся к одному классу основных средств.

Инвентарным объектом по субсчету «Здания» является каждое отдельно стоящее здание

Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

Учет объектов библиотечного фонда рассматривается в разделе «Учет библиотечного фонда». Инвентарный номер, присвоенный объекту (группе), сохраняется за ним на весь период его нахождения в Обществе.

Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим объектам.

Отдельные компоненты основных средств

Когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, такие компоненты учитываются как отдельные инвентарные единицы.

Как правило, стоимость компонентов объекта основных средств существенна по отношению к совокупной себестоимости объекта в целом, и срок службы отдельных объектов отличается от срока службы базового основного средства.

Первоначально признанная сумма в отношении объекта основных средств распределяется на его существенные компоненты, и каждый такой компонент учитывается отдельно.

Если ожидаемый срок службы определенных компонентов основного средства отличается от общего срока полезной службы этого актива, такие компоненты выделяются в отдельные объекты учета и амортизируются Обществом отдельно в соответствии с их индивидуальным сроком службы.

Срок полезного использования и метод амортизации одного значительного компонента объекта основных средств могут полностью соответствовать сроку полезного использования и методу амортизации другого значительного компонента того же самого объекта. Такие компоненты можно объединять в Общества при определении величины амортизационного отчисления.

Общество начисляет амортизацию по определенным компонентам объекта основных средств по отдельности, то отдельно амортизируется и остальная часть этого объекта. Остальная часть объекта состоит из таких компонентов, которые по отдельности не являются значительными. Если планы по использованию указанных компонентов меняются, для начисления амортизации остальной части объекта Общество применяет профессиональное суждение, обеспечивающие надёжное отражение структуры потребления и/или срок полезного использования её компонентов.

Идентификация составных компонентов сложного объекта основных средств должна производиться ответственными сотрудниками, иницирующими покупку основного средства на этапе формирования технической спецификации до проведения процедур закупок основного средства.

Компоненты основных средств, стоимость которых не может быть определена при введении основного средства в эксплуатацию (например, Обществу передано основное средство без выделения стоимости входящих в него компонентов) первоначально амортизируются в течение срока полезного использования самого основного средства.

В дальнейшем по мере необходимости замены или ремонта компонента, и рекомендаций технических специалистов, определяется срок полезной службы компонента.

При отсутствии возможности определения срока полезной службы и ориентировочной стоимости компонента основных средств, компонент списывается по стоимости вновь устанавливаемого компонента.

Пример 1

Здания (блоки) Общества оснащены приточно-вытяжной установкой для системы вентилирования с предполагаемым сроком использования 10 лет стоимостью 1 000 000 тенге, актив включает два одинаковых вентилятора, которые, как предполагается, имеют тот же срок полезного использования, что и основной механизм. Через 7 лет один из вентиляторов сломался и был заменен на другой за 500 000 тенге. Общество не выделяла вентиляторы в качестве отдельных компонентов, и их первоначальная стоимость неизвестна. Общество использует стоимость нового компонента для оценки балансовой стоимости сломавшегося вентилятора, так как ориентировочную стоимость данного компонента на момент первоначального признания трудно определить. Стоимость сломанного компонента оценивается в соответствии со стоимостью нового компонента и после амортизации в течение 7 лет, устанавливается, что остаточная балансовая стоимость составляла бы 150 000 тенге. Соответственно на расходы будет списано 150 000 тенге, а стоимость нового вентилятора признана как приобретение отдельного актива.

В случае выявления основных средств, включающих в себя значительные компоненты, ожидаемый срок службы которых отличается от общего срока полезной службы основного актива, Общество выделяет компоненты данного актива в отдельные объекты учета и признает влияние изменения бухгалтерской оценки ретроспективно.

В целях определения балансовой стоимости компонента основного средства Общество применяет один из следующих критериев:

- Первоначальная стоимость компонента на момент первоначального признания в учете основного актива;
- Стоимость аналогичного компонента, принятого на баланс, при условии, что отклонение между датами приобретения данного компонента внутри Общества не превышает 6 месяцев;
- Стоимость аналогичных активов на рынке на момент первоначального признания основного актива.

Пример 1

1 января 2009г в здании Общества была установлена приточно-вытяжная установка для системы вентилирования с предполагаемым сроком использования 10 лет стоимостью 1 000 000 тенге, актив включает отдельную электронную систему отслеживающую температуру внутри здания стоимостью 150,000 тенге. Данная система не была выделена в отдельный компонент при первоначальном

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

признании, срок эксплуатации компонента, определенный на основании технического Паспорта, составляет 12 лет, соответственно по состоянию на 31 декабря 2012 года остаточный срок службы компонента составит 8 лет. Пересчитанная балансовая стоимость основного актива и компонента выглядит следующим образом:

	Накопленная амортизация на 31.12.2012	Остаточная стоимость на 31.12.2012
Основной актив:	$(1,000,000 - 150,000) \div 10 * 4 = 340,000$	$(850,000 - 340,000) = 510,000$
Компонент:	$(150,000 \div 12 \text{ лет} * 4 \text{ г}) = 50,000$	$(150,000 - 50,000) = 100,000$
Итого активов	$(340,000 + 50,000) = 390,000$	$(510,000 + 100,000) = 610,000$
Итого актив (до разукрупнения)	$1,000,000 \div 10 \text{ лет} * 4 \text{ г} = 400,000$	$(1,000,000 - 400,000) = 600,000$
Разница	$(400,000 - 390,000) = 10,000$	$(600,000 - 610,000) = (10,000)$

Таким образом, балансовая стоимость основного актива 510 000 тенге, компонента 100 000 тенге. Разница (эффект от разукрупнения) между балансовой стоимостью активов после разукрупнения и до разукрупнения $(390,000 - 400,000 = 10,000)$ учитывается ретроспективно.

Учет запасных частей и сервисного оборудования

Запасные части и сервисное оборудование Общества учитываются как запасы и признаются в отчете о совокупном доходе по мере их потребления.

Запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование если они отвечают определению основных средств признаются как основные средства и не являются запасами.

В том случае, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться исключительно в связи с эксплуатацией объекта основных средств, Общество учитывает их как основные средства.

В случае приобретения специализированных комплексных активов, которые включают: сопутствующие запасные части, сервисное оборудование, материалы, приспособления, необходимые для приведения актива в рабочее состояние, предметы мебели, и прочее, ответственные сотрудники, инициирующие приобретение основных средств, обязаны на этапе составления технической спецификации идентифицировать объекты, включенные в состав основного средства, на запасы, основные средства и нематериальные активы в зависимости от технических характеристик, цели и способа использования.

Такая классификация должна быть согласована с бухгалтерской службой Общества на этапе формирования бюджета и плана закупок для правильного признания активов в качестве запасов, основных средств или нематериальных активов в соответствии с МСФО.

Себестоимость приобретенных основных средств

Себестоимость приобретенных основных средств Общества должна включать покупную цену за вычетом торговых скидок и возвратов, включая таможенные пошлины и сборы, в случае импорта основного средства, а также любые расходы, которые прямо относятся к приведению основного средства в рабочее состояние, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику за объекты основных средств, их компоненты и материалы, необходимые для приведения объектов в пригодное для эксплуатации состояние;
- первоначальные расходы на транспортировку (фрахт), таможенные сборы (например, при импорте лабораторного оборудования), расходы по складу временного хранения (СВХ);
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением и регистрацией) прав на объект основных средств, до момента принятия объекта основных средств к учету (расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных

средств, возникшие после принятия к учету данных объектов, учитываются в составе прочих расходов);

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- расходы на установку и сборку объекта основных средств;
- расходы на доставку и погрузку-разгрузку;
- стоимость профессиональных услуг - информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением основных средств (например, при установке оборудования);
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.

Следующие расходы не относятся на себестоимость основного средства: расходы на открытие нового сооружения; расходы, возникшие при повреждении, порче при транспортировке до места назначения; расходы на ведение операционной деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая расходы на подготовку или обучение персонала); расходы на привлечение технических специалистов для обучения персонала использованию нового оборудования и расходы по заработной плате персонала, в части, относящейся к обучению.

В случае строительства и/или сооружения основных средств в себестоимость включаются: суммы, уплачиваемые организациям за строительные-монтажные и другие работы по договору строительного подряда; расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством; расходы на проектно-изыскательские и пред проектные, архитектурные работы; расходы на выплату вознаграждения работникам, которые возникают непосредственно вследствие строительства или производства объекта основных средств; расходы на подготовку территории; расходы на привлечение заемных средств (проценты по займам) для квалифицируемых активов.

Основные средства, полученные безвозмездно в качестве капитального гранта или пожертвования, признаются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, определенной на основании документов на передачу или экспертным путем (анализ и суждение руководства или независимая оценка). (См. Раздел «Учет доходов»).

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости передаваемого имущества.

Учет отложенных капитальных грантов

В случае получения государственной субсидии/целевых вкладов, гранта или пожертвования от негосударственных организаций и частных лиц на покупку, строительство или разработку основного средства, полученная сумма, относящаяся к активам, признается в отчете о совокупном доходе в течение тех периодов и в той пропорции, в которых производится признание расходов на амортизацию соответствующих активов.

Сумма субсидии, гранта, пожертвования должна относиться на счет «Отложенные капитальные гранты» и на счет соответствующего основного средства. Затем, определенная часть списывается со счета «Отложенные капитальные гранты» на доходы в пропорции, равной сумме отчислений на амортизацию такого актива на ежемесячной основе.

Государственная субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с условием строительства здания на данном земельном участке. В таком случае возможно признание гранта или пожертвования в отчете о совокупном доходе в течение срока полезной службы здания.

Гранты или пожертвования, предоставленные на покупку, строительство и разработку основных средств, стоимость которых не превышает 100 000 (Сто тысяч) тенге, которые не являются государственными субсидиями, не относятся на отложенные капитальные гранты, а признаются доходами периода в момент получения.

Учет библиотечного фонда

Библиотечным фондом Общества признается совокупность документов различного назначения и статуса, организационно и функционально связанных между собой, подлежащих учету, комплектованию, хранению и использованию в целях обеспечения учебного процесса и/или научной деятельности Общества в течение более чем одного года.

Библиотечный фонд включает: печатные издания и неопубликованные документы (книги, брошюры, периодические издания, картографические и изо издания, диссертации, авторефераты и др.), аудиовизуальные документы (фоно документы, видеодокументы, фотодокументы, документы на микроформах), электронные документы (электронные документы на съемных носителях, сетевые документы локального доступа, сетевые документы удаленного доступа), редкие и уникальные издания.

Затраты на ежегодную подписку на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания ежемесячно списываются на расходы периода.

Каждой партии (сводному активу) книг присваивается один инвентарный номер. Сводный актив представляет собой группу определенных единичных активов таким образом, что их общая стоимость учитывается и амортизируется как один актив.

Объекты библиотечного фонда принимаются к учету по их себестоимости, т.е. сумме фактических расходов на их приобретение, а именно:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением библиотечных фондов;
- 2) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи;
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект библиотечного фонда;
- 4) затраты по доставке, включая расходы по страхованию доставки.

Объекты библиотечного фонда, полученные безвозмездно (например, по договорам дарения, по договорам обмена из обменно-резервных фондов), признаются по справедливой стоимости на дату принятия объектов к учету, включая стоимость услуг, связанных с их доставкой.

Библиотечные материалы подразделяются на две категории - общие и редкие. К категории общих относятся учебники, учебные пособия, справочники, словари, другие книги, используемые регулярно в учебном и научно-исследовательском процессе. Общие библиотечные фонды амортизируются. К категории редких относятся редкие и уникальные экземпляры, т.е. книги, которые считаются предметами искусства или исторической ценностью; соответственно, срок их полезной службы считается неограниченным, и они не амортизируются. Однако данная категория ежегодно тестируется на возможное обесценение

Мониторинг, индивидуальный и суммарный учет объектов библиотечного фонда осуществляют ответственные сотрудники Общества. Книги и другие материалы контролируются методом инвентаризации с присвоением документу инвентарного номера или регистрации документа без присвоения ему инвентарного

номера. Индивидуальный номер закрепляется за документом на все время его нахождения в фонде библиотеки. Формой суммарного учета является книга в машиночитаемом виде.

Выбытие объектов библиотечного фонда оформляется актом о списании с приложением списка исключенной литературы по причинам ветхости (физический износ), дефектности, устарелости по содержанию, излишней дублетности, не профильности, утраты (пропажа, невозврат читателями, хищение, необратимая порча, утрата в результате стихийных бедствий).

В целях пополнения книжного фонда и расширения коллекции, Общество может обменивать объекты библиотечного фонда на другую литературу с библиотеками иностранных вузов и вузов Республики Казахстан по справедливой стоимости передаваемых активов. Если операция по обмену основана не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, Общество признает актив по балансовой стоимости переданных активов.

Учет незавершенного капитального строительства

Строительство основных средств Общества осуществляется подрядным способом.

Себестоимость незавершенного капитального строительства включает стоимость проектно-изыскательских работ, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, затраты на выплату вознаграждения работникам, которые возникают непосредственно вследствие строительства или производства объекта основных средств, фактические затраты, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда (строительно-монтажные и другие работы), затраты на подготовку территории.

Все затраты, капитализируемые на счете «Незавершенное капитальное строительство» отражаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, на основе принципа начисления. Работы, выполненные подрядчиками, признаются как затраты капитального характера на основе фактического объема выполненных работ, подтвержденных актами выполненных работ.

Признание расходов на строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется путем ссылки на стадию завершенности работ по договору, т.е. методом «процента выполнения».

Стадия завершенности договора может быть определена рядом способов. Общество использует тот из них, который обеспечивает надежное измерение выполненной работы. В зависимости от характера договора эти способы могут включать:

- отношение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на отчетную дату, к расчетной величине общих затрат по договору;
- экспертная оценка выполненных работ; или
- подсчет доли выполненных работ по договору в натуральном выражении

Метод «процента выполнения» применяется на кумулятивной основе в каждом отчетном периоде к текущим расчетам затрат по договору.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству зданий и других квалифицируемых активов, включаются в стоимость таких активов за вычетом любого дохода от временного инвестирования этих заемных средств (См. Раздел «Затраты по займам»).

В момент ввода объектов незавершенного капитального строительства в эксплуатацию капитализированные затраты, собранные на счете незавершенного капитального строительства, переносятся

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

на соответствующие счета основных средств после регистрации Акта государственной приемочной комиссии о вводе в эксплуатацию. В случае несвоевременного оформления акта о приемке построенного объекта в эксплуатацию, задержки в его получении и т.п., здание (сооружение) переводится со счета незавершенного капитального строительства на счета основных средств в момент фактической эксплуатации.

В момент ввода объектов незавершенного капитального строительства в эксплуатацию капитализированные затраты, собранные на счете незавершенного капитального строительства, переносятся на соответствующие счета основных средств после регистрации Акта государственной приемочной комиссии о вводе в эксплуатацию. В случае несвоевременного оформления акта о приемке построенного объекта в эксплуатацию, задержки в его получении и т.п., здание (сооружение) переводится со счета незавершенного капитального строительства на счета основных средств в момент фактической эксплуатации.

Объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются.

Последующий учет основных средств

После первоначального признания объект основных средств Общества учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты, относящиеся к основным средствам, должны капитализоваться на текущую балансовую стоимость актива в той степени, в которой эти расходы увеличивают экономические выгоды от использования данного основного средства. Все другие последующие расходы должны признаваться как расходы в том периоде, в котором они понесены.

Затратами, возникающими в процессе эксплуатации основных средств после первоначального признания, являются: 1) капитальные затраты; 2) частичное замещение компонентов основных средств; 3) затраты на текущий ремонт и обслуживание объекта основных средств.

Капитальные затраты

На протяжении срока эксплуатации объектов основных средств возникают последующие затраты, направленные на улучшение состояния объекта, повышающие его первоначально оцененные нормативные показатели, например, срок службы, производственную мощность, качество применения, что ведет к увеличению будущих экономических выгод. Такие затраты увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

Следующие критерии свидетельствуют об увеличении будущих экономических выгод:

- модификация, модернизация, реконструкция объекта основных средств, увеличивающая первоначально установленный срок его службы, производственную мощность, качество применения;
- усовершенствование оборудования (например, лабораторного) для достижения значительного улучшения качества.

Для оценки указанных выше критериев Общество прибегает к мнению технических специалистов, в компетенции которых находится проведение таких работ.

При удовлетворении вышеуказанных условий последующие затраты будут капитализоваться.

Частичное замещение компонентов основных средств

При замещении компонентов основных средств (см. пункт «Отдельные компоненты основных средств» Пример 1), затраты, понесенные при замене или обновлении компонента, учитываются как

приобретение отдельного актива, а замененный актив списывается.

Текущий ремонт и обслуживание основных средств

Затраты, которые не приводят к увеличению будущих экономических выгод от использования объекта и не изменяют качественные характеристики основных средств, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены, без увеличения первоначальной стоимости объекта.

Таким образом, затраты на текущий ремонт, эксплуатацию, содержание и техобслуживание зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и т.п., производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, признаются текущими расходами в момент возникновения. Такие расходы классифицируются следующим образом: 1) расходы на содержание и техобслуживание зданий, оборудования и т.д.; 2) текущий ремонт - ремонт, связанный с поддержанием текущих нормативных показателей эксплуатации оборудования.

Затраты на повседневное содержание и техобслуживание объектов основных средств состоят главным образом из затрат на содержание персонала соответствующего подразделения, затрат на услуги сторонних организаций, а также на расходные материалы и комплектующие части.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, являющиеся следствием аварий и прочей порчи активов в результате неправильной эксплуатации, относятся к убыткам.

Обмен активов

Все приобретения активов в обмен на не денежные активы аналогичного или другого типа, или на сочетание денежных и неденежных активов должны оцениваться по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда:

а) сделка обмена не имеет коммерческого содержания;

б) невозможно достоверно оценить справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива.

Общество определяет наличие в сделке коммерческого содержания путем определения того, насколько изменятся его ожидаемые будущие денежные потоки в результате проведения сделки. Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

- характеристики (риск, сроки и размер) денежных потоков от полученного актива отличаются от характеристик денежных потоков от переданного актива;

- специфическая для Общества стоимость его деятельности, затронутой сделкой, изменяется в результате обмена;

- разница в (а) или (б) является значительной относительно справедливой стоимости активов, являющихся предметом обмена.

В случае, если сделка обмена не имеет коммерческого содержания, то первоначальная стоимость полученного актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

В случае, если невозможно оценить справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива, то первоначальная стоимость полученного актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Если Общество может достоверно определить справедливую стоимость полученного или переданного актива, то для определения первоначальной стоимости используется справедливая стоимость переданного актива, кроме случаев, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной.

Справедливая стоимость определяется с помощью сторонних организаций (независимых оценщиков) или самостоятельно Обществом на дату перехода прав и рисков владения активом, в соответствии с

условиями договора (на дату подписания акта приема-передачи; на дату получения контроля; на дату регистрации и т.д.).

Признак «контроля» предполагает, что Общество имеет право на получение будущих экономических выгод, связанных с активом и может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к активу. В данном случае, юридические права на актив являются подтверждением наличия контроля над активом. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствия.

Амортизация основных средств

Объекты основных средств амортизируются в процессе использования актива. Амортизируемая стоимость актива - себестоимость актива за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость основных средств Общества считается равной нулю.

Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого значительна в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, в обязательном порядке должен амортизироваться отдельно.

Амортизация основных средств Общества проводится по равномерному (прямолинейному) методу, т.е. амортизируемая стоимость списывается ежемесячно в равных суммах в соответствии с установленными нормами амортизации.

Земля, незавершенное строительство, редкие и уникальные экземпляры библиотечного фонда не амортизируются.

Метод начисления амортизации подлежит пересмотру, по крайней мере, в конце каждого финансового года или, чаще, если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Такое изменение должно отражаться перспективно в учете и как изменение в расчетной оценке.

Согласно прямолинейному методу ежемесячная сумма износа определяется следующим образом:

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{Срок полезной службы (лет)} / 12}$$

Сумма начисленной амортизации учитывается на отдельных счетах амортизации основных средств.

Начисление амортизации

Начисление амортизации проводится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

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

Амортизационные начисления за каждый период должны признаваться в отчете о совокупном доходе, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива. Если заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов, то такие амортизационные начисления включаются в балансовую стоимость этих активов.

Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимости его амортизации.

Срок полезной службы

Сроком полезной службы основных средств является период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив. Срок полезной службы должен пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются Обществом главным образом через его использование. Тем не менее, действие других факторов, таких, как моральное или коммерческое устаревание и физический износ при простом активе, часто приводит к уменьшению экономических выгод, которые могли бы быть получены от данного актива. Соответственно, при определении срока полезного использования актива необходимо принимать во внимание все перечисленные ниже факторы:

- характер активов; предполагаемое использование актива; использование оценивается на основе расчетной мощности или физической производительности актива;
- предполагаемая выработка и физический износ, который зависит от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный актив, план ремонта и текущего обслуживания, а также условия хранения и обслуживания актива во время простоев;
- моральное или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи актива;
- юридические или аналогичные ограничения по использованию активов, такие как истечение сроков соответствующих договоров аренды.

Кроме того, срок полезной службы объектов основных средств пересматривается, если ожидания по использованию объекта основных средств значительно отличаются от предыдущих оценок или фактические условия эксплуатации значительно отличаются от ранее предусмотренных сроков и норм амортизации.

Основанием для пересмотра сроков службы основных средств может быть заключение технической службы Общества, осуществляющей эксплуатацию, содержание и ремонт основных средств и (или) заключение структурного подразделения, использующего данное основное средство.

Результаты пересмотра сроков службы основных средств рассматриваются Руководством Общества с учетом факторов указанных в п.3.1.97 и оформляются в виде Протокола, утвержденного Правлением.

В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), в результате чего ожидается получение больших экономических выгод, чем предполагалось ранее, пересмотр срока полезной службы осуществляется обязательно.

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 основных средств.

Пример 2

В конце отчетного периода Общество провело капитальный ремонт (реконструкцию) основного средства, находившегося в эксплуатации в течение двух лет, в результате которого повысились нормативные показатели функционирования объекта.

Сумма капитализированных затрат составила 2,000,000 тенге. Руководство пересмотрело срок полезной службы и увеличило его на 3 года. Признаков обесценения основного средства в прошедших и текущем периодах не было.

Первоначальная стоимость: 30,000,000 тенге

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

Срок полезной службы: 10 лет

Расходы по амортизации (в месяц): 250,000 тенге

Накопленная амортизация за 2 года: 6,000,000 тенге

Решение:

Расчет амортизации для измененной стоимости основного средства:

Балансовая стоимость на дату реконструкции после двух лет эксплуатации: $30,000,000 - 6,000,000 = 24,000,000$ тенге

Новая стоимость основного средства: $24,000,000 + 2,000,000 = 26,000,000$ тенге

Измененный срок амортизации: $10 - 2 + 3 = 11$ лет

Ежегодная сумма амортизации: $26,000,000 / 11 = 2,363,636$ тенге

Расчет месячной суммы амортизации: $26,000,000 / 11 / 12 = 196,970$ тенге

Балансовая стоимость основного средства в конце третьего года использования ОС: $26,000,000 - 2,363,636 = 23,636,364$ тенге.

Объекты основных средств Общества амортизируются на основе сроков службы, установленных в Таблице 1.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода Общество проводит тест на обесценение основных средств при наличии признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака Общество производит оценку возмещаемой суммы основного средства и определяет убыток от обесценения.

Возмещаемая сумма основного средства представляет собой наибольшую величину из (1) справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или (2) стоимости использования. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный, и его стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Балансовой стоимостью актива является сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Убыток от обесценения подлежит признанию в качестве расхода непосредственно в отчете о совокупном доходе на счете «Расходы по обесценению актива». В случае восстановления стоимости основного средства реверсирование убытка осуществляется на счете «Доходы от восстановления убытка от обесценения».

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении основного средства, подлежит реверсированию, если произошло изменение в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы данного актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива подлежит увеличению до его возмещаемой суммы. Это увеличение является реверсированием убытка от обесценения.

Балансовая стоимость основного средства, увеличенная за счет реверсирования убытка от обесценения, не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

В случае признания убытка от обесценения по основному средству, приобретенному за счет государственной субсидии, гранта или пожертвования от негосударственных организаций и частных лиц, сумма остатка на счете «Отложенные капитальные гранты», относящаяся к обесцененному основному средству, уменьшается на сумму, равную сумме обесценения: Дт «Отложенные капитальные гранты» / Кт

«Прочий доход».

Прекращение признания основных средств

Общество прекращает признание объектов основных средств и списывает их балансовую стоимость при выбытии или, когда от эксплуатации таких основных средств не ожидается получение будущих экономических выгод.

Прекращение признания балансовой стоимости основных средств происходит в следующих случаях:

- реализация неиспользуемых основных средств;
- безвозмездная передача другим организациям (дочерним и сторонним);
- обмен основных средств;
- передача основных средств в финансовую аренду;
- ликвидация основных средств в результате морального и физического износа;
- ликвидация основных средств, не подлежащих восстановлению и ремонту после аварий, стихийных бедствий.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта и признаются в отчете о совокупном доходе.

Инвентаризация

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) Общества.

Порядок проведения инвентаризации регламентирован с Разделом 4.8 настоящей Учетной политики.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация для каждого класса основных средств:

- a) основы оценки для определения валовой балансовой стоимости;
- b) используемые методы начисления амортизации;
- c) применяемые сроки полезной службы;
- d) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода; и
- e) выверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающая следующее: поступления; приобретения через объединения предприятий; убытки от обесценения, признанные в отчете о совокупном доходе; убытки от обесценения, реверсированные в отчете о совокупном доходе; амортизация;
- f) указывается наличие и стоимость основных средств, право собственности, на которые ограничено;
- g) сумма затрат, накопленных на счетах незавершенного строительства в составе основных средств.
- h) МСФО сумму договорных обязательств по приобретению основных средств.

Ссылка на стандарты

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- МСФО(^) 36 «Обесценение активов»

3.2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Определение

Долгосрочными активами, предназначенными для продажи, являются долгосрочные активы (основные средства, нематериальные активы) и Общества выбытия в случаях, когда:

- такие активы на конец отчетного периода доступны для немедленной продажи в текущем состоянии на обычных условиях продажи таких активов;
- их балансовая стоимость будет возмещена через продажу, а не дальнейшее использование;
- вероятность продажи при этом высока;
- предприняты меры для наличия и исполнения плана активного поиска покупателя и предложения к продаже на активном рынке;
- определена цена, приближенная к справедливой стоимости активов, и ведутся мероприятия по продвижению активов для продажи потенциальным покупателям;
- руководство имеет твердое намерение продать активы или группу выбытия;
- продажа должна быть завершена в течение 12 месяцев, за редким исключением особых случаев.

Применимые термины

Генерирующая единица- наименьшая идентифицируемая Обществом активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Затраты на продажу- дополнительные затраты, которые прямо связаны с выбытием актива (или Общества выбытия), за исключением финансовых затрат и расходов по налогу на прибыль.

Компонент организации- 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 организации.

Твердое согласие на покупку- соглашение с несвязанной стороной, имеющее обязательное действие для обеих сторон и, как правило, обеспеченное правовыми санкциями, в котором: 1) указаны все важнейшие условия, в том числе цена и время операций, и 2) предусмотрены достаточно серьезные стимулы против неисполнения, придающие исполнению соглашения высокую степень вероятности.

Ценность использования- дисконтированная стоимость предполагаемых потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезной службы.

Классификация

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подразделяются на следующие Общества:

- Долгосрочные активы Общества (основные средства, нематериальные активы) и Общества выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, по решению руководства при соблюдении следующих условий: 1) балансовая стоимость будет возмещена главным образом посредством продажи, а не

их дальнейшего использования; 2) активы должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии; 3) продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

• Долгосрочные активы, приобретенные исключительно с целью последующей продажи при выполнении следующих условий: 1) предположительно продажа совершится в течение 12 месяцев с момента классификации в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи; 2) высокая степень вероятности того, что другие критерии классификации, которым активы не удовлетворяют на дату приобретения, будут соблюдены в периоде, не превышающем 3 месяца.

Вероятность продажи считается высокой, когда отвечает следующим критериям:

- Руководство намерено осуществить план продажи и ведет активный поиск покупателей.
- Цена предложения актива сопоставима с его текущей справедливой стоимостью.
- Продажу предполагается осуществить в течение одного года с момента классификации; при этом существенные изменения плана продажи или его аннулирование маловероятны. Период завершения плана продажи может превысить один год в связи с возникшими событиями или обстоятельствами, неподконтрольными Обществу, но при этом должно существовать достаточное подтверждение твердого намерения руководства Общества осуществить имеющийся у него план продажи актива.

Следующие ситуации могут рассматриваться в виде исключения из правила о годовом сроке продажи:

- Получено твердое согласие покупателя на сделку, но в результате покупатель или другие стороны, имеющие отношение к сделке, выставляют такие условия, которые ведут к продлению периода, необходимого для завершения сделки. При этом со стороны продавца должны быть предприняты своевременные меры для разрешения таких обстоятельств, и предполагается, что возникшие причины будут успешно устранены.

- Возникли обстоятельства, которые рассматривались ранее как маловероятные в течение первоначального двенадцатимесячного периода, и в результате они препятствуют завершению сделки к намеченному сроку. При этом продавцом предприняты необходимые меры для реагирования на изменившиеся обстоятельства, актив предлагается на рынке по обоснованной цене, скорректированной на новые условия, руководство однозначно намерено продать долгосрочный актив, который доступен для немедленной продажи в текущем состоянии.

Пример 3

Организация продает комплексное лабораторное оборудование, эксплуатация которого прекращена после нескольких лет использования за два месяца до окончания отчетного периода.

Организация может классифицировать данный актив как долгосрочный актив, предназначенный для продажи с учетом выполнения следующих требований на конец отчетного периода:

- 1) руководство утвердило план по продаже актива;
- 2) началась активная программа по выполнению плана;
- 3) изучена конъюнктура специфичных рынков продажи;
- 4) запрошена разумная цена;
- 5) ведется поиск покупателя;
- 6) продажу планируется завершить в течение года с дня классификации;
- 7) не должно быть значимых изменений в плане продажи.

Если требования по классификации долгосрочного актива как предназначенного для продажи соблюдаются только после отчетной даты, то Организация А не может классифицировать долгосрочный актив как предназначенный для продажи.

Вместе с тем, если эти требования выполняются на конец отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, Организация А должна указать необходимую информацию в раскрытиях к финансовой отчетности.

Операции по продаже включают обмен одних долгосрочных активов на другие долгосрочные активы, когда такой обмен является коммерческой сделкой по своей сути, т.е. структура ожидаемых от полученного актива денежных потоков (риск, сроки и сумма) отличается от структуры денежных потоков, которые генерировались переданным активом, и разница между ожидаемыми притоками и справедливой стоимостью обмененных активов значительна.

Запрещается классифицировать долгосрочный актив как предназначенный для продажи, если Общество намерена от него отказаться, так как балансовая стоимость такого актива будет возмещаться главным образом за счет его дальнейшего использования. Долгосрочные активы, от которых предполагается отказаться, включают долгосрочные активы, которые предполагается использовать до конца срока их полезной службы, а также долгосрочные активы, которые предполагается списать без продажи. Временно неиспользуемый долгосрочный актив не относится к активам, от которых Общество намерена отказаться.

Признание и оценка

Общество оценивает долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из двух величин: 1) балансовой стоимости; 2) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если ожидается, что продажа состоится более чем через год, Общество оценивает затраты на продажу по их дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу отражается в отчете о совокупном доходе как затраты на финансирование.

Непосредственно перед первоначальной классификацией актива в качестве предназначенного для продажи значение балансовой стоимости данного актива должно оцениваться в соответствии с Разделами 3.1 «Основные средства» и 3.3 «Нематериальные активы».

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, классифицируются как краткосрочные, так как предполагаемый срок реализации таких активов составляет менее двенадцати месяцев. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, не должен амортизироваться.

Убыток от обесценения

Общество признает убыток от обесценения применительно к любому первоначальному или последующему приведению стоимости долгосрочных активов к справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, при условии, что он не был признан ранее.

Общество признает любую прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но только в сумме, не превышающей накопленный убыток от обесценения.

Прибыль или убыток, своевременно не признанные к дате продажи долгосрочного актива, классифицированного как предназначенный для продажи, признаются на дату выбытия актива.

Изменение в плане продажи

Если критерии классификации актива в качестве предназначенного для продажи не выполняются, то есть изменены планы продажи, актив выводится из этой категории и оценивается по наименьшей из двух величин: 1) его балансовой стоимости до классификации в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный актив не был классифицирован как предназначенный для продажи; 2) его возмещаемой суммы на дату принятия решения о прекращении продажи.

После принятия решения о прекращении продажи и отмены классификации долгосрочного актива в качестве предназначенного для продажи Общество учитывает сумму необходимой корректировки балансовой стоимости актива в составе прочих доходов и расходов в периоде, в котором больше не удовлетворяются критерии признания актива как предназначенного для продажи.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности представляется следующая информация:

- отдельно от других активов, отраженных в отчете о финансовом положении, представляются: долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы, определенные в выбывающую группу, классифицированные как предназначенные для продажи (в составе текущих активов);
- активы и обязательства выбывающей Общества не должны взаимно зачитываться и отражаться как сальдированный результат. Необходимо отразить обязательства, определенные в выбывающую группу, классифицированные как предназначенные для продажи (в составе краткосрочных обязательств), отдельно от прочих обязательств в отчете о финансовом положении;
- основные классы активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, представляются отдельно непосредственно в отчете о финансовом положении или в примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении долгосрочных активов (или выбывающей Общества), предназначенных для продажи, необходимо представить следующую информацию:
 - описание соответствующих долгосрочных активов (или выбывающей Общества);
 - описание фактов и обстоятельств ожидаемого выбытия активов, а также ожидаемый способ и ожидаемое время выбытия;
 - доход или убыток, признаваемые в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а если они не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе - указать строку отчета о совокупном доходе, по которой отражен этот доход или убыток;
 - сегмент, в котором отражен долгосрочный актив (или выбывающая Общество) в соответствии с МСФО 8 «*Операционные сегменты*», если применимо;
 - если долгосрочный актив (или выбывающая Общество) перестает классифицироваться как предназначенный для продажи, необходимо привести описание фактов и обстоятельств, которые привели к решению об изменении планов по продаже долгосрочного актива (или выбывающей Общества) вместе с описанием воздействия этого решения на финансовые результаты за данный отчетный период и за другие периоды, представленные в финансовой отчетности.

Представление прекращенной деятельности

Компонент Общества включает деятельность и потоки денежных средств, которые могут быть четко обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части предприятия. Другими словами, компонент предприятия должен быть единицей или группой единиц, генерирующих денежные средства, пока он предназначен для использования.

Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Раскрытие информации

Общество представляет анализ по составляющим в примечаниях к финансовой отчетности следующую информацию:

- итоговую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе, которая складывается из: 1) прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности и 2) прибыли или убытка после налогов, признанных при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп(-ы), которые представляют собой прекращенную деятельность;
- следующие составляющие итоговой суммы, указанной в предыдущем пункте: 1) выручку, расходы и прибыль или убыток до налогов от прекращенной деятельности; 2) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется в МСФО (IAS) 12; 3) прибыль или убыток, признанные при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп(-ы), которые представляют собой прекращенную деятельность; и 4) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется в МСФО (IAS) 12. Общество;
- чистые потоки денежных средств, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой составляющим прекращенной деятельности.
- сумму прибыли от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относимая на собственников материнского предприятия.

Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности

Любая прибыль или убыток от переоценки долгосрочного актива (или выбывающей Общества), классифицированного в качестве предназначенного для продажи, который не соответствует определению прекращенной деятельности, должны включаться в прибыль или убыток от продолжающейся деятельности.

Ссылка на стандарт

- МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

3.3. Нематериальные активы

Определение

Нематериальные активы Общества представляют собой не денежные активы, которые имеют следующие признаки: а) отсутствие физической формы; б) идентифицируемость; в) контроль Общества над активом, т.е. контроль над выгодами от его использования.

Признак «идентифицируемости» предполагает, что актив может быть отделен от Общества (продан, передан на лицензирование и др.), а также позволяет определять отличие нематериального актива от деловой репутации

Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:

- может быть отделен от Общества для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в

аренду или обмена в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или

• возникает из договорных или других юридических прав вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от Общества или других прав и обязанностей.

Признак «контроля» предполагает, что Общество имеет право на получение будущих экономических выгод, связанных с активом и может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к активу. В данном случае, юридические права на нематериальный актив являются подтверждением наличия контроля над активом. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствия. Например, при разработке модели или чертежа права на данную разработку могут быть не зарегистрированы, но находиться под полным контролем Общества.

Применимые термины

Деловая репутация - это актив, представляющий будущие экономические выгоды от других активов, которые приобретены при объединении предприятий и которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны.

Исследования - это оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний.

Ликвидационная стоимость нематериального актива - это расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы

Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

Разработки - это применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых, или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

Стоимость, специфичная для конкретной организации - это дисконтированная стоимость потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям организации, возникнут либо в связи с использованием актива и его выбытием в конце срока его полезной службы, либо в связи с погашением обязательства.

Классификация

В зависимости от цели использования и природы нематериальные активы Общества подразделяются на следующие Общества:

№	Нематериальные активы	Срок полезной службы (лет)
1	Программное обеспечение офисное	5
2	Программное обеспечение специализированное	10
3	Авторские патенты и права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию	-
4	Рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы	-
5	Нематериальные активы в разработке	Не амортизируется

В зависимости от срока полезного использования нематериальные активы подразделяются на активы с определенным и с неопределенным сроком полезной службы.

Признание

Признание нематериального актива осуществляется, если: 1) вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Общество. Получение будущих экономических выгод, поступающих от использования этого актива, предполагает, что Общество контролирует актив, т.е., может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к этим выгодам; 2) себестоимость актива может быть достоверно оценена.

Для оценки степени определенности, связываемой с поступлением будущих экономических выгод от использования актива, необходимо использовать профессиональное суждение на основании данных, имеющихся на дату первоначального признания, и отдавая приоритет данным из внешних источников.

Приобретенный нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости.

Таким образом, основанием для признания нематериального актива является

- 1) идентифицируемость актива; 2) поступления будущих экономических выгод от его использования 3) возможность определить его себестоимость.

Нематериальные активы Общества подразделяются на 1) внутренне созданные,

- 2) полученные от сторонних организаций (включая приобретенные отдельно или как часть объединения предприятий, безвозмездно полученные).

Внутренне созданные нематериальные активы

Нематериальный актив является внутренне созданным, если актив был либо 1) создан сотрудниками Общества или сторонней организацией по договору для Общества, либо 2) приобретен у третьей стороны в незавершенном состоянии и доработан в Обществе.

Для того, чтобы определить, удовлетворяет ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, необходимо подразделить процесс создания актива на стадию исследований и стадию разработок.

Если Общество не может разграничить стадию исследований и стадию разработок в рамках внутреннего проекта по созданию нематериального актива, то все затраты на такой проект учитываются как понесенные на стадии исследований и списываются на расходы периода.

Этап исследований

Исследования представляют собой оригинальные и плановые научные изыскания с целью получения новых научно-технических знаний, например:

- a) деятельность, направленная на получение новых знаний;
- b) поиск, оценка и окончательный выбор в отношении применения результатов исследования и других знаний;
- c) поиск альтернатив материалам, приборам, продуктам, процессам, системам или услугам;
- d) формулирование, проектирование, оценка и окончательный выбор возможных альтернатив новых или усовершенствованных материалов, приборов, продуктов, процессов систем или услуг.

Затраты на исследования относятся на расходы периода по мере их возникновения, так как на этой стадии невозможно продемонстрировать существование нематериального актива, который принесет возможные будущие экономические выгоды.

Этап разработки

Разработки представляют собой применение результатов научных исследований и других знаний для планирования или моделирования производства новых или обладающих существенно улучшенными свойствами материалов, продукции, процессов до начала коммерческого производства или использования, например:

- проектирование, создание и тестирование предварительных образцов и моделей до их производства или использования;
- проектирование инструментов, шаблонов, трафаретов и клише с использованием новой технологии;
- проектирование, создание и эксплуатация пилотного оборудования в масштабах, не являющихся экономически обоснованными для коммерческого производства;
- проектирование, создание и тестирование выбранных вариантов новых или усовершенствованных материалов, приборов, продуктов, процессов, систем или услуг.

Если нематериальный актив, создаваемый внутри Общества, возникает на стадии разработки (или из стадии разработок в рамках внутреннего проекта), то непосредственно относящиеся к этому затраты должны капитализироваться с даты, когда Общество способна продемонстрировать всё нижеизложенное:

- a) техническую возможность завершить нематериальный актив, так что его будет возможно использовать или продать;
- b) свое намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- c) свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- d) то, каким образом нематериальный актив будет приносить будущие экономические выгоды, существование рынка для результатов нематериального актива или самого нематериального актива, или, если предполагается его внутреннее использование, полезность такого нематериального актива;
- e) доступность адекватных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и
- f) способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке нематериального актива.

Внутренне созданные торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные статьи не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, так как затраты на их создание по сути относятся на развитие организации в целом.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива

Себестоимость нематериального актива, созданного собственными силами, представляет собой все затраты, непосредственно связанные и необходимые для создания, производства и подготовки актива, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства.

Признание себестоимости нематериального актива начинается с даты, с которой актив соответствует следующим критериям:

- существует вероятность поступления будущих экономических выгод, связанных с активом;
- себестоимость оценки может быть надежно оценена;
- Общество способна продемонстрировать условия, изложенные выше.

Примеры прямых затрат, которые непосредственно связаны с активом:

- затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при производстве нематериального актива;

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работ при создании нематериального актива;
- затраты на вознаграждения работникам, уплачиваемые в связи с созданием нематериального актива, включая отчисления необходимых удержаний и выплат;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ при создании нематериального актива;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с созданием нематериального актива;
- плата за регистрацию юридического права;
- амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива;
- затраты на привлечение заемных средств, если создаваемый актив является квалифицируемым активом (см. Раздел «Затраты по займам»);
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ при создании нематериального актива.

Не входят в себестоимость внутренне созданного нематериального актива и включаются в расходы периода по мере их возникновения:

- затраты на продажу, административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть непосредственно отнесены на подготовку актива к использованию;
- потери от неэффективного использования ресурсов и первоначальные операционные убытки, имевшие место до достижения плановой производительности;
- затраты на подготовку персонала к эксплуатации актива.

Пример 4

Общество осуществляет заказ для сторонней организации по созданию нематериального актива, включающий стадии исследований и разработок. Бухгалтерский учет операций и результатов по такой деятельности будет зависеть от условий юридического договора между сторонами.

Если Общество, осуществляя расходы на исследования и разработки, сохраняет все риски и выгоды от результатов этой деятельности и будет контролировать разработанный актив, то Общество относит на расходы все расходы, понесенные на этапе исследований, и капитализирует расходы по разработке на внутренне созданный нематериальный актив, когда критерии по признанию такого актива будут удовлетворены.

Следующие факторы указывают на сохранение рисков и выгод у Общества, т.е. у стороны, которая осуществила деятельность по исследованиям и разработкам:

- Общество, проведя исследования и разработки, сохраняет полное право на разработанную интеллектуальную собственность;
- Общество получит оплату от заказчика только в том случае, если результат деятельности по исследованиям и разработкам окажется успешным (т.е. результат такой деятельности будет соответствовать контрактным требованиям заказчика);
- Общество имеет контрактное обязательство выплатить любые средства, предоставленные заказчиком, независимо от результата, полученного в итоге деятельности по исследованиям и разработкам;
- контракт не требует от Общества выплаты средств, предоставленных заказчиком, но возможно, что потребуется выплата по усмотрению заказчика, или окружающие условия подразумевают, что, возможно, потребуется возврат предоставленных средств.

Если Общество не сохраняет риски и выгоды по результатам данной деятельности и контроль над разработанным активом переходит к

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

заказчику, Общество фактически оказала услугу третьей стороне и должна признать в бухгалтерском учете доход.

Если актив не соответствует критериям признания нематериального актива на стадии разработки, все понесенные затраты относятся на расходы в отчете о совокупном доходе.

Внутренне созданная деловая репутация

Внутренне созданная деловая репутация не подлежит признанию в качестве актива, поскольку не является идентифицируемым ресурсом, контролируемым Обществом (т.е. не может быть отделена и не возникает из договорных или юридических прав), стоимость которого может быть надежно оценена.

Полученные от сторонних организаций нематериальные активы

При приобретении нематериального актива за денежные средства, себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает:

- покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок; и
- любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Прямые затраты, непосредственно связанные с подготовкой актива к использованию по назначению, включают:

- затраты на вознаграждение работникам, возникающие непосредственно в связи с приведением актива в рабочее состояние;
- оплату профессиональных услуг, предоставленных непосредственно в связи с приведением актива в рабочее состояние;
- затраты на проверку надлежащего функционирования актива.

Капитализация затрат прекращается, когда актив находится в состоянии, необходимом для того, чтобы он мог функционировать в связи с намерениями руководства Общества. Это может произойти до момента его фактического ввода в эксплуатацию.

Не считаются частью первоначальной стоимости отдельно приобретенного нематериального актива следующие затраты:

- затраты на введение нового продукта или услуги, включая затраты на рекламную деятельность;
- затраты на ведение деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов, включая затраты на обучение персонала;
- административные и прочие общехозяйственные расходы;
- затраты, понесенные при использовании или перемещении нематериального актива;
- затраты, понесенные в течение периода, когда актив, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства Общества, по каким-либо причинам еще не введен в эксплуатацию.

Если оплата за нематериальный актив осуществляется с отсрочкой на период, превышающий двенадцать месяцев, то стоимость объекта нематериальных активов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за приобретаемый нематериальный актив. Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как финансовые затраты за период, в течение которого погашается задолженность за приобретенный нематериальный актив.

Общество оценивает безвозмездно полученные нематериальные активы по справедливой стоимости

полученного актива и признает в бухгалтерском учете:

- если по условиям договора выгоды и риски от владения активом переходят Обществу в момент подписания акта приема-передачи, то поступление актива отражается на дату передачи актива по акту, и оценка справедливой стоимости осуществляется на дату подписания акта;

- если по условиям договора Общество получила все или большую часть выгод от владения активом, но риски, связанные с владением актива, остаются на передающей стороне до момента государственной регистрации перехода права собственности, то поступление актива отражается на дату регистрации, и оценка справедливой стоимости осуществляется на дату регистрации.

Справедливая стоимость определяется с помощью сторонних организаций или самостоятельно Обществом на дату перехода выгод и рисков владения активом, и в соответствии с условиями договора (на дату подписания акта приема-передачи; на дату получения контроля; на дату регистрации и т.д.).

При самостоятельном определении справедливой стоимости специалисты Общества рассматривают информацию о рыночной цене на аналогичные нематериальные активы с учетом индивидуальных характеристик и особенностей получаемых активов, для которых определяется справедливая стоимость. Технические специалисты анализируют данные из различных внешних источников (например, прайс-листы поставщиков лицензированного программного оборудования).

Объединение предприятий

На дату приобретения приобретающая сторона должна отдельно отразить нематериальный актив приобретаемого предприятия в соответствии с МСФО 3 «Объединение предприятий», если: 1) он соответствует определению нематериального актива; 2) его справедливая стоимость поддается достоверной оценке.

Себестоимость нематериального актива, приобретенного в рамках объединения предприятий, определяется как его справедливая стоимость на дату приобретения.

При отсутствии активного рынка для нематериального актива его справедливая стоимость равна сумме, которую Общество уплатила бы за этот актив на дату приобретения при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами на основании наилучшей имеющейся информации. При определении этой суммы Общество учитывает итоги недавних операций по аналогичным активам.

В случае затруднения при самостоятельном определении справедливой стоимости нематериального актива, приобретаемого в рамках объединения предприятий, Общество привлекает профессионального оценщика.

Нематериальный актив признается в финансовой отчетности организации-покупателя на дату приобретения отдельно от деловой репутации независимо от того, был ли он отражен в финансовой отчетности приобретенного предприятия до объединения, например, товарные знаки, фирменные наименования, клиентская база и т.п.

При наличии у приобретаемой стороны незавершенного проекта исследований и разработок, находящегося в процессе осуществления, приобретающая сторона признает его в качестве актива отдельно от деловой репутации, если он соответствует определению нематериального актива, то есть: 1) является ресурсом, контролируемым организацией в результате прошлых периодов, от которого ожидается получение экономической выгоды в будущем; 2) является идентифицируемым, то есть является отделяемым, или

возникает из договорных или других юридических прав.

Последующие затраты на такой проект, приобретенный при объединении предприятий или отдельно и признанный в качестве нематериального актива:

- признаются расходами в период возникновения, если являются затратами на исследования;
- признаются расходами в период возникновения, если являются затратами на разработки, но не удовлетворяют критериям признания в качестве нематериального актива в стадии разработки;
- капитализируются на балансовую стоимость приобретенного при объединении предприятий проекта в области исследований или разработок, если являются затратами на разработки и удовлетворяют критериям признания нематериального актива в стадии разработки.

Обмен на другие активы

Все приобретения нематериальных активов в обмен на неденежные активы аналогичного или другого типа или на сочетание денежных и неденежных активов должны оцениваться по справедливой стоимости за исключением случаев, когда: а) сделка обмена не имеет коммерческого содержания; б) невозможно достоверно оценить справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива.

Если Общество способна достоверно определить справедливую стоимость полученного или переданного актива, то для определения первоначальной стоимости используется справедливая стоимость переданного актива, кроме случаев, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной.

Последующий учет

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Специфика приобретенных или внутренне созданных нематериальных активов такова, что в большинстве случаев приращение или частичная замена таких активов не осуществляется, т.е. последующие затраты, понесенные после первоначального признания, в редких случаях капитализируются в балансовой стоимости нематериальных активов.

Затраты на нематериальные активы подлежат признанию в качестве расхода при их возникновении, кроме случаев, когда:

- они формируют часть себестоимости нематериального актива, который отвечает критериям признания; либо
- соответствующая статья приобретается при объединении предприятий и не может быть признана как нематериальный актив. Если это происходит, то они формируют часть суммы, признаваемой в качестве деловой репутации на дату приобретения

Примерами затрат, признаваемых расходами в периоде, в котором они понесены, являются следующие: учредительские расходы, такие как затраты на юристов и секретариат, понесенные при учреждении юридического лица; затраты на открытие новых операций или ввод новых процессов; затраты на рекламу и продвижение услуг; затраты на подготовку персонала; затраты на передислокацию или реорганизацию части или всей организации.

Затраты на внутренне созданный нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расхода, не могут быть признаны частью себестоимости нематериального актива в последующие периоды.

Обесценение

Оценка возмещаемой стоимости деловой репутации и нематериальных активов, не имеющих конечного срока полезного использования, а также нематериальных активов в разработке («незавершенное строительство») вне зависимости от наличия или отсутствия признаков обесценения, проводится на ежегодной основе.

Оценка возмещаемой стоимости других нематериальных активов проводится лишь в том случае, если на конец отчетного периода были выявлены признаки обесценения таких активов. Внешние и внутренние факторы, указывающие на возможное уменьшение стоимости активов, и определение возмещаемой стоимости, рассматриваются в Разделе «Обесценение активов».

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по нематериальному активу корректируются в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на систематической основе на протяжении оставшегося срока полезной службы.

Сумма убытка от обесценения признается в составе прочих расходов текущего периода, когда было выявлено обесценение.

На каждую отчетную дату Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился.

В случае выявления одного или нескольких признаков того, что необходимо восстановление ранее признанного убытка от обесценения (см. Раздел «Обесценение активов») Общество признает доход от восстановления ранее признанного убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе в статье «Прочие доходы».

Новая стоимость нематериального актива после восстановления убытка от обесценения не должна превышать балансовую стоимость до обесценения за вычетом суммы амортизации, которая начислялась бы в отсутствие обесценения, признанного в предыдущие периоды.

Амортизационные отчисления от увеличенной стоимости актива должны корректироваться для будущих периодов, чтобы распределить измененную балансовую стоимость актива на систематической основе в течение оставшегося срока его полезной службы.

Срок полезного использования нематериального актива

Технические специалисты Общества должны оценить, является ли срок полезного использования нематериального актива ограниченным или неограниченным.

В процессе экспертизы нематериальный актив может иметь неограниченный срок полезного использования, если невозможно определить предвидимый предел периода, в течение которого данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств. Нематериальный актив с неограниченным сроком полезного использования не амортизируется.

Если в последующие периоды произойдет изменение обстоятельств или событий, на основании которых срок полезной службы актива считался неопределенным, соответственно изменится оценка срока полезной службы с неопределенного на определенный. Такое изменение отражается в учете как изменение в бухгалтерской оценке, согласно МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Изменение оценки срока полезной службы нематериального актива с неограниченного на

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

ограниченный свидетельствует о возможном обесценении данного актива. В результате актив должен тестироваться на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с балансовой стоимостью, и любое превышение балансовой стоимости над возмещаемой суммой признается в качестве убытка от обесценения.

Нематериальный актив с ограниченным сроком полезного использования амортизируется на протяжении конкретного срока, на определение которого влияют экономические и правовые факторы, указывающие в первом случае период, в течение которого Обществом будут получены будущие экономические выгоды, а во втором - период, в течение которого Общество контролирует доступ к этим выгодам.

При определении срока полезного использования нематериального актива Общество принимает во внимание следующие факторы:

- предполагаемое использование актива Обществом;
- типичный жизненный цикл для актива и публичная информация об оценках сроков полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- технические, технологические, коммерческие или другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой задействован актив;
- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, необходимый для получения будущих экономических выгод от актива, а также возможности и намерения Общества по достижению такого уровня затрат;
- период контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения на использование актива;
- зависит ли срок полезного использования актива от сроков полезного использования других активов Общества.

Срок полезной службы нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, например лицензии, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество рассчитывает использовать актив. Если срок договорных или других юридических прав может быть возобновлен/продлен, то срок полезной службы нематериального актива должен включать периоды возобновления только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено без существенных затрат.

Общество ежегодно пересматривает срок полезной службы нематериальных активов с ограниченным сроком использования. В случае выявления изменений в оценке сроков службы нематериальных активов осуществляется соответственно изменение периода амортизации, которое учитывается как изменение в расчетной оценке путем корректировки амортизационных начислений за текущий и будущие периоды.

Амортизация

Амортизируемая стоимость нематериального актива - это первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезной службы считается равной нулю.

Амортизируемая стоимость нематериального актива систематически списывается на срок его полезной службы прямолинейным методом.

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

Начисление амортизации начинается, с момента, когда нематериальный актив готов к эксплуатации, то есть когда он находится в том месте и в том состоянии, которые обеспечивают возможность его функционирования в соответствии с намерениями руководства организаций Общества.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно, начиная с 1 -го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию нематериального актива, и прекращается с 1 -го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие нематериального актива или его перевод в группу активов, предназначенных для продажи, либо полное списание стоимости такого нематериального актива.

Амортизация признается расходами, за исключением случаев, когда заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов.

Амортизация нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования не прекращается при прекращении использования данного актива, кроме случаев, когда такой актив полностью амортизирован или классифицирован как предназначенный для продажи (или включен в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи).

Прекращение признания

Прекращение признания нематериального актива наступает при выбытии, или когда от его использования и последующего выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, полученные в результате реализации нематериального актива или выбытия по другим причинам, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия (если имеются) и балансовой стоимостью актива на дату прекращения признания. Балансовой стоимостью нематериального актива является его первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от выбытия нематериального актива признаются в отчете о совокупном доходе как доход или расход периода, в котором произошло списание и выбытие нематериального актива.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация:

- для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы указывается срок полезной службы и применяемый метод амортизации;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (агрегированная с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

Приводится сверка балансовой стоимости по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между активами, произведенными внутри Общества, и прочими нематериальными активами.

В сверке должно быть указано следующее:

- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (включая накопленные убытки от обесценения) на начало отчетного периода;
- поступления (с отдельным указанием активов, произведенных внутри Общества, отдельно приобретенных активов и активов, полученных в результате объединения бизнеса);
- активы, классифицируемые как предназначенные для продажи или входящие в выбывающую группу, а также другие выбытия;
- списания и выбытия (отдельно раскрыть активы, переведенные в активы, предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу);

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

- убытки от обесценения, признанные в отчетном периоде;
- убытки от обесценения, восстановленные в отчетном периоде;
- амортизация - в течение отчетного периода;
- прочие движения;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (включая накопленные убытки от обесценения) на конец отчетного периода.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезной службы раскрывается следующее: а) балансовая стоимость; и б) обоснование неопределенности срока полезного использования.

Приводится описание, балансовая стоимость и оставшийся срок амортизации отдельных объектов нематериальных активов, которые являются существенными для финансовой отчетности Общества в целом.

Раскрывается следующая информация:

- а) факт существования и суммы нематериальных активов, право собственности на которые ограничено;
- б) стоимость нематериальных активов, используемых в качестве залога выполнения обязательств.

Для нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий и первоначально учтенных по справедливой стоимости, должна раскрываться следующая информация: а) справедливая стоимость, по которой первоначально были учтены указанные объекты; б) балансовая стоимость этих активов с указанием того, что нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом амортизации.

Дополнительно можно раскрыть: а) полностью амортизированные, но еще используемые активы; б) подробности по значительным объектам нематериальных активов, которые контролируются, но не учитываются в составе активов, так как не удовлетворяют критериям признания.

Ссылка на стандарты

- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- МСФО(^) 36 «Обесценение активов»
- МСФО(IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

3.4. Финансовая и операционная аренда

Определение

Арендой является договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Применимые термины

Дата принятия аренды - это более ранняя из следующих дат: дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Именно на эту дату аренда классифицируется как операционная или финансовая, а в случае финансовой аренды определяются суммы, подлежащие признанию на начало срока аренды.

Операционная аренда - любая аренда, не являющаяся финансовой. Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

Начало срока аренды - дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива и дата первоначального признания в отчетности соответствующих активов, обязательств, дохода или расходов, возникающих в связи с арендой. Это означает, что Общество

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

проводит первоначальный расчет величины активов и обязательств, возникающих по договору финансовой аренды, в момент даты принятия аренды, но не отражает их в отчетности до наступления даты начала срока аренды, если эта дата имеет место позже.

Финансовая аренда - аренда, по условиям которой происходит переход всех существенных рисков и выгод, сопутствующих владению активом, от арендодателя к арендатору. Юридическое право собственности может как передаваться, так и не передаваться.

Обратная (возвратная) аренда - это аренда, при которой Общество продает свое оборудование арендодателю, а затем заключает договор аренды на это же оборудование и получает его обратно в аренду.

Классификация

Аренда подразделяется на финансовую и операционную.

Общество рассматривается в данном разделе в качестве как арендодателя, так и арендатора.

Финансовая аренда

Финансовая аренда - это аренда, по которой арендатор принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с владением активом, при этом должен выполняться один или более из следующих критериев:

- договором аренды предусмотрен переход права собственности на актив к арендатору по окончании срока аренды;
- договором аренды (предусмотрено право арендатора на выкуп актива по цене значительно ниже рыночной (и в начале срока аренды существует уверенность, что это право будет реализовано);
- срок аренды составляет значительную часть срока экономической службы актива (более 75%);
- дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет значительную часть справедливой стоимости актива (более 90%) в момент заключения договора аренды;
- арендованные активы настолько узко специализированы, что только Общество может использовать их без существенных модификаций.

Прочими индикаторами финансовой аренды являются:

- в случае аннулирования аренды арендатором связанные с этим убытки арендодателя несет арендатор;
- прибыли или убытки от колебаний справедливой стоимости ликвидационной суммы причитаются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продаж в конце срока аренды);
- арендатор имеет возможность продлить аренду на второй период с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

Операционной арендой является аренда, которая не является финансовой, т.е. не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

Учет финансовой аренды у арендатора

Первоначальное признание

Активы, полученные арендатором по договорам финансовой аренды, и обязательства отражаются в сумме, равной наименьшей из двух величин:

- Справедливой стоимости полученных активов;
- Дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

Минимальные арендные платежи выплачиваются арендатором на протяжении всего срока аренды, за исключением условной арендной платы, а также сумм по оплате услуг и налогов, выплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему, наряду со следующими суммами:

- для арендатора - любыми суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; либо
- для арендодателя - любой ликвидационной стоимостью, гарантированной арендодателю: 1) арендатором; 2) стороной, связанной с арендатором; 3) третьей стороной, не связанной с арендодателем, в финансовом отношении способной выполнить обязанности по гарантии.

Как правило, при расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, заложенная в аренду, если она поддается определению. В противном случае, в качестве ставки дисконтирования должна использоваться приростная процентная ставка по заемному капиталу арендатора.

Ставка процента, указанная в договоре аренды - это ставка дисконтирования, в результате применения которой на момент начала арендных отношений совокупная дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равняется сумме справедливой стоимости арендованного актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Приростная ставка процента за заемный капитал - ставка, которую арендатор должен был бы заплатить по аналогичному договору аренды или, если таковую установить невозможно, ставка, которую арендатор должен был бы заплатить по займам, полученным на аналогичный срок и под аналогичное обеспечение, в объеме, необходимом для покупки арендуемого актива. Данная ставка применяется, если на практике невозможно определить ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды.

Если арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, и на дату принятия аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет реализовано, то минимальные арендные платежи состоят из минимальных платежей, подлежащих выплате на протяжении срока аренды и платежа, необходимого для его реализации.

Арендатор отражает финансовую аренду в финансовой отчетности в качестве актива (основные средства) и в качестве обязательства (Дт Основные средства/Кт Обязательства по финансовой аренде). Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, в которой признан актив. Первоначальные прямые затраты представляют собой дополнительные издержки, связанные с подготовкой и заключением договора аренды, за исключением случаев, когда такие затраты несет арендодатель в лице производителей или дилеров.

Последующая оценка

Минимальные арендные платежи подлежат разнесению между выплатами за пользование кредитом и уменьшением непоплаченного обязательства. Финансовые выплаты (процентные платежи) в обязательном порядке должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая (эффективная) ставка процента на остающееся сальдо обязательства.

Для равномерности отображения в отчете о совокупном доходе процентных платежей, распределяемых по периодам в течение срока аренды с целью получения постоянной периодической ставки процента на остаток обязательства, необходимо использовать кумулятивный метод распределения

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

процентных платежей.

Пример 5

Общество заключило договор аренды от 1 января 2012 года на следующих условиях:

Срок действия договора - 3 года.

За объект аренды было выплачено 18,000 тысяч тенге (справедливая стоимость).

По условиям договора предусмотрено 6 выплат по 4,000 тысяч тенге каждая (каждые 6 месяцев). Все выплаты осуществляются в конце каждого расчетного периода.

Согласованная сторонами процентная ставка составляет 12% годовых.

При расчете коэффициента дисконтирования учитывалась годовая процентная ставка, уменьшенная в два раза, т.е. приведенная к периоду, равному 6 месяцев

Решение:

1) Определяем дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей:

Номер платежа	Сумма платежа, тысяч тенге	Коэффициент дисконтирования	Дисконтированная сумма платежа, тысяч тенге
1	4,000	0.9434	3,774
2	4,000	0.8900	3,560
3	4,000	0.8396	3,358
4	4,000	0.7921	3,168
5	4,000	0.7473	2,989
6	4,000	0.7050	2,820
	24,000		19,669

(12% / 2 = 6%). Коэффициент дисконтирования: $1/(1+0,06) = 0.9434$, $(1/(1+0,06))^2 = 0.8900$, $(1/(1+0,06))^3 = 0.8396$, и т.д.

Таким образом, дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет 19,669 тысяч тенге.

2) Определяем наименьшую

сумму из дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей и справедливой стоимости полученных активов: справедливая стоимость составляет 18,000 тысяч тенге, что не превышает величину дисконтированных минимальных арендных платежей. Актив в учете Компании А учитывается по указанной справедливой стоимости.

Номер расчетного периода	Задолженность на начало периода (арендные платежи), тысяч тенге	Пропорция R	Процентные платежи, (Rx 6,000 тысяч тенге)	Осуществленные арендные платежи	Задолженность на конец периода (арендные платежи),
1	18,000	6 / 21	1,714	(4,000)	15,714
2	15,714	5 / 21	1,429	(4,000)	13,143
3	13,143	4 / 21	1,143	(4,000)	10,286
4	10,286	3 / 21	857	(4,000)	7,143
5	7,143	2 / 21	571	(4,000)	3,714
6	3,714	1 / 21	286	(4,000)	0
Итого:			6,000	(24,000)	

Минимальные арендные платежи - 24,000 тысяч тенге, справедливая стоимость 18,000 тысяч тенге, процентные платежи 6,000 тысяч тенге. $(24,000-18,000)$, количество периодов выплат $N=6$. Кумулятивное число: $K= Nx(N+1) / 2 = 21$.

4) Задолженность на 31 декабря 2012 года составляет 13,142 тысяч тенге, долгосрочная часть - 7, 142 тысяч тенге. (остаток на 31 декабря 2013 года - 4-й расчетный период), краткосрочная задолженность: $6000 = 13,142 - 7,142$.

Расходы по договору аренды за 2012 год составляют 8,000 тысяч тенге $(4,000 + 4,000)$, в том числе: процентные расходы - 3,143 тысяч тенге и остальная часть - арендные расходы.

Срок аренды - не подлежащий сокращению период, на который арендатор в соответствии с договором арендует актив, а также любые иные дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начало срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

Политика в отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, обычно соответствует той, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности.

При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, также необходимо оценивать вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Срок полезного использования - это расчетный оставшийся период с начала срока аренды, не ограничиваемый сроком аренды, на протяжении которого арендатор предполагает получать экономические выгоды, заключенные в активе. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив в обязательном порядке должен быть полностью амортизирован на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Часть обязательств по финансовой аренде, которая должна быть погашена в течение года с отчетной даты, реклассифицируется в состав краткосрочных обязательств в отчет о финансовом положении «Краткосрочные займы и кредиты, текущая часть долгосрочных займов и кредитов». Долгосрочные обязательства по финансовой аренде отражаются в отчете о финансовом положении по строке «Долгосрочные займы и кредиты».

Прекращение признания

Признание кредиторской задолженности по финансовой аренде прекращается по истечении договора и ее полном погашении.

Учет финансовой аренды у арендодателя

Арендодатель отражает основные средства, находящиеся в финансовой аренде, в составе долгосрочной дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.

Финансовые доходы должны признаваться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма прибыли на непогашенные чистые капитальные вложения арендодателя.

При расчете минимальных арендных платежей арендодатель принимает во внимание сумму чистых капитальных вложений в аренду.

Если в процессе заключения и выполнения арендных соглашений у арендодателя возникают первоначальные прямые затраты они включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в дебиторскую задолженность по финансовой аренде.

Операционная аренда

Учет операционной аренды у арендатора

При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество отражается в балансе у арендодателя.

Арендные платежи при операционной аренде отражаются в отчете о совокупном доходе Общества как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Арендные платежи систематически сопоставляются с доходом, который относится к выгоде,

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

извлекаемой из сданного в аренду актива. Обычно она рассматривается равной подлежащим к уплате арендным платежам; однако может требоваться создание расходов будущих периодов или резерва, если:

- арендные платежи не распределены равномерно по сроку аренды;
- требуется внесение арендных платежей до начала эксплуатации актива;
- срок аренды значительно меньше периода, в течение которого извлекается доход из арендованного актива.

При операционной аренде актив не отражается на балансовых счетах арендатора, и арендные платежи отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе.

Сумма обязательств арендатора по операционной аренде отражается в отчете о финансовом положении по строке «Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления» и представляет собой арендные платежи, начисленные на отчетную дату.

Арендные платежи по операционной аренде отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение срока аренды.

Учет операционной аренды у арендодателя

Активы, находящиеся в операционной аренде, арендодатель отражает в учете и представляет в отчете о финансовом положении в составе той Общества активов, к которой они относятся.

Доход от операционной аренды арендодатель признает в составе прочих доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды.

Любые скидки или льготы, предоставляемые арендатору по условиям договора аренды (например, скидка за предоплату или дополнительные бесплатные периоды аренды), признаются в учете равномерно в течение всего срока аренды. Все скидки и льготы вычитаются из общей суммы арендных платежей за период аренды, и полученная сумма включается в доходы периода равными долями в течение всего срока аренды.

Если арендодатель понес расходы, связанные с подготовкой и заключением договора операционной аренды, эти расходы подлежат включению в балансовую стоимость арендуемого актива и признаются в качестве расхода на протяжении срока аренды на той же основе, что и арендный доход.

Для амортизируемых арендованных активов начисление амортизации осуществляется в соответствии с методом начисления, применяемым для этой Общества активов (см. Раздел 3.1 «Основные средства» и Раздел 3.3 «Нематериальные активы»).

Продажа с обратной арендой
Продажа с обратной финансовой арендой

Данная операция может являться финансовой арендой при соблюдении соответствующих признаков, удовлетворяющих признанию финансовой аренды описанных выше в п.3.5.9. При отражении такой операции в финансовой отчетности продавца (в последующем арендатора) имеет свои особенности: сумма разницы между доходом от реализации актива и его себестоимостью не подлежит отражению в качестве дохода отчетного периода, а отражается на счетах доходов будущих периодов и списывается в течение всего срока аренды. Актив и арендное обязательство, признанное в результате обратной аренды, учитываются в соответствии с требованиями для финансовой аренды описанных выше.

Продажа с обратной операционной арендой

Если сделка по продаже и обратной аренде классифицируется как операционная аренда, и ясно, что сделка проводится на основе справедливой стоимости, любая прибыль или убыток должны признаваться

немедленно.

Если продажная цена ниже справедливой стоимости, то любая прибыль или убыток должны признаваться немедленно, за исключением случаев, когда результатом сделки является убыток, который компенсируется за счет будущих арендных платежей по цене ниже рыночной. В таком случае убыток должен быть отсрочен и списан в течение периода использования объекта аренды пропорционально арендным платежам.

Если цена продажи выше справедливой стоимости актива, то в этом случае излишек должен быть признан как доход будущих периодов и амортизирован в течение периода, в котором ожидается использование актива.

Раскрытие информации

Если Общество арендует основное средство, раскрывается следующая информация:

• Для финансовой аренды:

- сверка между общей суммой минимальных арендных платежей на отчетную дату и их дисконтированной стоимостью;

- для каждого класса основных средств - чистая балансовая стоимость на отчетную дату, то есть разность между первоначальной стоимостью, начисленной амортизацией и накопленными убытками от обесценения;

- сумма предстоящих арендных платежей по состоянию на отчетную дату в сравнении с их дисконтированной стоимостью в разбивке по периодам: до года; после одного года не позже пяти лет; после пяти лет;

- затраты по арендной плате, а также доходы от полученных субарендных платежей отчетного периода;

- сумма предстоящих арендных платежей, получаемых по субаренде;

- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, с указанием 1) основы, на которой определяются арендные выплаты, 2) наличия и условий опционов возобновления или покупки и ценовых оговорок; 3) ограничений, установленных договорами аренды, и т.д.

• Для операционной (текущей) аренды:

- сумму предстоящих арендных платежей по состоянию на отчетную дату в расшифровке по периодам: до года; после одного года, не позже пяти лет, после пяти лет;

- затраты по арендной плате, а также доходы от полученных субарендных платежей отчетного периода;

- сумму предстоящих арендных платежей, получаемых по субаренде;

- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, с указанием основы, на которой определяются арендные выплаты; наличия и условий опционов возобновления или покупки и ценовых оговорок; ограничений, установленных договорами аренды, и т.д.

Если Общество сдает в аренду основные средства, то раскрывается следующая информация:

• Для финансовой аренды:

- сверка между суммой валовых инвестиций в аренду по состоянию на отчетную дату и дисконтированной стоимостью дебиторской задолженности по арендным платежам в расшифровке по периодам: до года; после одного года не позже пяти лет, после пяти лет;

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

- доходы от полученных арендных платежей отчетного периода;
- условные арендные платежи, признанные в качестве дохода;
- неполученный будущий финансовый доход;
- негарантированная балансовая стоимость в распоряжении арендодателя;
- накопленный резерв по сомнительной дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам;
- накопленный резерв по сомнительной дебиторской задолженности, связанной с арендными платежами;
- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем.
- **Для операционной аренды:**
 - для каждого класса основных средств - валовая балансовая стоимость, накопленный износ и накопленные убытки от снижения стоимости на отчетную дату: износ за отчетный период; убытки от снижения стоимости за отчетный период; убытки от снижения стоимости, компенсированные за отчетный период;
 - сумма предстоящих арендных платежей по состоянию на отчетную дату в расшифровке по периодам: до года; после одного года, но не позже пяти лет; после пяти лет;
 - доходы от полученных арендных платежей отчетного периода;
 - общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем.

Ссылка на стандарт

- МСФО (IAS) 17 «Аренда»

3.6. Запасы

Определение

Запасы Общества представляют собой краткосрочные активы в форме: 1) сырья, материалов, запасных частей, предназначенных для использования в процессе предоставления образовательных, исследовательских, научно-технических и медицинских услуг, а также в административной и прочих видах деятельности; 2) товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи; 3) товаров в процессе производства для будущей продажи.

Классификация

Запасы Общества подразделяются на следующие Общества:

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

Название	Назначение	Продолжительность операционного цикла
Товары	включают запасы, приобретенные для перепродажи	не превышает 12 месяцев
Сырье и материалы, в том числе:	включают запасы, используемые непосредственно в операционном процессе и для внутреннего пользования	
• запасные части	запасы, предназначенные для ремонта и замены износившихся узлов и деталей машин,	не превышает 12 месяцев
• канцелярские товары	изделия и принадлежности, используемые для переписки и оформления документации	не превышает 12 месяцев
• химические реактивы	химические препараты, предназначенные для химического анализа научноисследовательских, различных лабораторных работ	не превышает 12 месяцев
• медикаменты	лекарственные средства	не превышает 12 месяцев
• имиджевая продукция	продукция, используемая с целью формирования имиджа Общества, продвижения продаж.	не превышает 12 месяцев
• продукты питания	продукты питания	не превышает 12 месяцев
• хозяйственный товары	запасы для ведения хозяйства	не превышает 12 месяцев
• материалы для лабораторий	реагенты и расходный материалы, используемые для лабораторных исследований	не превышает 12 месяцев
• материалы для вычислительной и оргтехники	запасы, предназначенные для сопровождения и эксплуатации вычислительной и оргтехники	не превышает 12 месяцев
• твердый инвентарь	инструменты и приспособления, которые используются в процессе ведения хозяйства	может превышать 12 месяцев
• мягкий инвентарь	текстильной продукции, которая производится из различных тканей и с многочисленными наполнителями. К мягкому инвентарю относятся: , подушки, матрасы, постельное бельё, покрывала,	может превышать 12 месяцев
• изделия медицинского назначения	медицинские изделия из стекла, полимерных, резиновых, текстильных и иных материалов, в основном одноразового применения, не	может превышать 12 месяцев
• медицинские инструменты	механические приспособления, позволяющие осуществлять диагностические и лечебные манипуляции в различных областях медицины	может превышать 12 месяцев
• прочее сырье и материалы	запасы, не вошедшие в вышеуказанные	не превышает 12 месяцев
Топливо	включает котельное топливо и горюче-смазочные материалы	не превышает 12 месяцев
Прочие запасы	к этой группе относят прочие товарно-материальные запасы, не включаемые в вышеперечисленные Общества	не превышает 12 месяцев

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

Запасы в пути	включают товары и материалы, право собственности, на которые перешло к Обществу, но в настоящий момент находящиеся в процессе транспортировки перевозчиком	
Готовая продукция	включает готовую продукцию, произведенную организациями Общества	не превышает 12 месяцев

Первоначальное признание

Товарно-материальные запасы признаются в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- наступил момент перехода права собственности на товарно-материальные запасы к Обществу, т.е. переданы все риски и выгоды владения активом;
- их стоимость может быть достоверно оценена;
- существует большая вероятность получения экономической выгоды от их использования в будущем.

Для запасов, приобретенных за пределами Республики Казахстан, момент передачи рисков и выгод определяется базовыми условиями поставки в соответствии с Международными правилами интерпретации коммерческих терминов «Инкотермс».

Запасы, стоимость которых определена в иностранной валюте, оцениваются в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату перехода права собственности на эти запасы.

Датой совершения операции в иностранной валюте при импорте товарно-материальных запасов является дата таможенного оформления, т.е. дата выпуска груза для свободного обращения на территории Республики Казахстан.

В некоторых случаях право собственности переходит при доставке товарно-материальных запасов на территорию Общества, в других случаях переход рисков и выгод, связанных с владением, происходит на момент отгрузки товарно-материальных запасов от поставщика. Текущее местонахождение запасов на дату составления отчетности не является определяющим фактором для признания запасов и отнесения их к активам. Общество признает активами приобретенные запасы на основании перехода права собственности или передачи имущественных рисков, даже если такие запасы физически не доставлены (запасы в пути).

Затраты на приобретение товарно-материальных запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие налоги (кроме возмещаемых), расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных запасов. Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на покупку.

Себестоимость запасов

Себестоимость запасов при первоначальном признании включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их текущего расположения и состояния.

Приобретенные запасы

В себестоимость приобретения запасов включаются следующие затраты:

- суммы, которые оплачиваются в соответствии с договором поставщику, за вычетом скидок;

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

- суммы таможенных пошлин при ввозе и невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные затраты - затраты на заготовку запасов, оплата тарифов (фрахта) за погрузочно-разгрузочные работы и транспортировку запасов всеми видами транспорта к месту их использования;
- затраты на страхование рисков транспортировки запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы, которые распределяются на стоимость нескольких видов товарно-материальных запасов пропорционально по удельному весу;
- другие затраты, которые непосредственно связаны с приобретением запасов и приведением их к состоянию, пригодному для использования в запланированных целях.

Торговые скидки, возвраты платежей и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение запасов.

Если запасы приобретены на условиях отсрочки оплаты, то есть, соглашение фактически содержит элемент финансирования, то стоимость запасов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательств за приобретенные запасы. Разность между ценой закупки на условиях обычного торгового кредита и уплаченной суммой признается как финансовые затраты в течение периода финансирования.

В стоимость приобретенных запасов не включаются затраты на проведение рыночных исследований, поиск и отбор поставщика, привлечение консультантов и т.п.

Затраты по займам на приобретение запасов, готовых к использованию по назначению или продаже, а также на производство или изготовление запасов в короткий период времени не включаются в стоимость запасов, а признаются финансовыми расходами в том периоде, к которому они относятся.

Себестоимость запасов, приобретенных в иностранной валюте, в дальнейшем не корректируется на курсовые разницы, возникающие с момента первичного признания этих запасов до момента погашения соответствующих обязательств.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете обязательств по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были первоначально признаны, учитываются как прочие доходы и расходы того периода, к которому относятся.

Себестоимость готовой продукции

Себестоимость произведенной готовой продукции включает затраты, связанные непосредственно с произведенными единицами, а именно:

- прямые материальные затраты (стоимость сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, других производственных материалов);
- прямые затраты на оплату труда (заработная плата и другие платежи работникам, занятым на производстве продукции);
- общепроизводственные затраты (непрямые затраты на производство, которые остаются постоянными при изменении объемов производства, такие как зарплата обслуживающих работников, техническое обслуживание и ремонт общепроизводственных помещений и оборудования, коммунальные услуги общепроизводственных помещений, расходы на охрану труда и технику безопасности производственных работников, страхование производственного имущества, охрана производственных

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

объектов, аренда производственных помещений и оборудования, износ общепроизводственных помещений и оборудования, амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения) в сумме, распределенной на затраты производства.

При учете запасов в их стоимость включаются и другие затраты, если они связаны с приведением этих запасов в состояние, пригодное для использования в надлежащих целях. Например, затраты на разработку специфического продукта, предназначенного для конкретного покупателя, или затраты на доработку продукта под требования конкретного потребителя и т.п.

Затраты, которые не включаются в стоимость запасов и относятся на расходы в периоде их возникновения:

- отходы материалов и других материальных ценностей свыше нормы;
- затраты на складирование запасов, если только это не предусмотрено технологическим процессом производства продукции;
- административные накладные расходы, не связанные с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния.
- затраты на продажу.

Безвозмездно полученные запасы

В случае безвозмездного получения (по договору дарения или как пожертвование) себестоимость запасов оценивается по рыночной стоимости на дату признания запасов в бухгалтерском учете.

Запасы, выявленные в результате инвентаризации и ликвидации имущества

Излишки товарно-материальных запасов, выявленные в результате инвентаризации, признаются в учете по стоимости аналогичных запасов, приобретенных последними, если такие приобретения были осуществлены в текущем отчетном периоде. В иных случаях излишки приходятся по рыночной стоимости.

Себестоимость запасных частей, деталей, компонентов, полученных в результате ликвидации основных средств и другого имущества, признается по нулевой стоимости.

Учет запасов многократного пользования

Запасы Общества включают материалы многократного пользования (далее - Инвентарь), предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг:

- изделия медицинского назначения;
- медицинские инструменты;
- твердый инвентарь;
- мягкий инвентарь

С момента отпуска Инвентаря со склада для нужд операционной деятельности Общества Инвентарь, считается находящимся в эксплуатации в подотчете материально-ответственных лиц, непосредственно на рабочих местах.

Общество до отпуска Инвентаря в эксплуатацию производит его маркировку. Маркировка должна указывать на принадлежность Инвентаря Общества и содержать дату передачи Инвентаря в эксплуатацию.

• Общество производит списание Инвентаря, переданного в эксплуатацию, и признает расходы периода в момент возникновения одного из следующих событий: а) повреждение Инвентаря, повлекшее непригодность дальнейшего использования; б) выявление недостатков, в том числе вследствие аварий, пожаров,

стихийных бедствий.

Общество списывает Инвентарь, выданные в эксплуатацию и срок полезной службы которых превышает 1 год, в течении срока полезного использования данных запасов (т.е. амортизирует в течении срока полезного использования).

Продолжительность использования Инвентаря:

Виды	Наименования	Продолжительность пользования запасов многократного пользования, лет
мягкий инвентарь	постельное белье, полотенца, халаты пациентов и др.	6 мес- 2 года
	подушки, одеяла, покрывала, матрацы	2-5
	спецодежда, халаты персонала, шторы, скатерти и др.	6 мес-1 год

Последующее признание

Запасы в обязательном порядке должны признаваться по наименьшей из двух величин:

а) себестоимости; б) возможной чистой стоимости реализации.

Возможная чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена продажи при обычных условиях, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой, то есть ожидаемые суммы от продажи или использования таких запасов ниже их себестоимости, в случаях, когда:

- запасы повреждены;
- полностью или частично устарели;
- продажная цена запасов снизилась;
- увеличились возможные затраты на завершение или осуществление продажи.

В таких случаях Общество производит списание поврежденных, неликвидных, устаревших запасов до чистой стоимости реализации на дату составления финансовой отчетности.

Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации учитывается в составе расходов отчетного периода.

Списание осуществляется по каждому номенклатурному номеру (постатейно) или Обществами, если возможно объединение похожих или связанных статей (запасы, относящиеся к одному ассортименту изделий и т.п.).

Оценочные расчеты возможной чистой стоимости реализации запасов в обязательном порядке проводятся на конец каждого отчетного периода.

Если в текущем отчетном периоде существуют запасы, по которым было произведено списание в предыдущем периоде, но их продажная цена возросла или обстоятельства, вызвавшие необходимость списания запасов ниже себестоимости, перестали существовать, или появились явные свидетельства

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

увеличения возможной чистой стоимости реализации, то такое обесценение реверсируется (в пределах изначального списания).

Сырье и другие материалы в запасах не оцениваются ниже себестоимости, за исключением случаев, когда себестоимость готовой продукции, для производства которой они используются, окажется выше ее чистой цены продаж. Тем не менее, если снижение цены сырья указывает на то, что себестоимость готовой продукции превышает чистую цену продажи, сырье списывается до возможной чистой цены продажи.

Методы расчета себестоимости запасов

Общество применяет метод ФИФО для учета запасов. Метод ФИФО предполагает, что запасы, приобретенные или произведенные первыми, будут проданы или использованы первыми.

Пример 6

На начало отчетного периода на запасах числилось 15,000 единиц материалов определенного вида, которые используются в операционной деятельности.

Дата приобретения	Количество единиц	Цена за единицу,	Итого стоимость, тенге
1 января	15,000	4.20	63,000
1 апреля	20,000	4.50	90,000
1 мая	25,000	4.10	102,500
1 июля	10,000	4.40	44,000
1 октября	5,000	4.5	22,500
Итого	75,000		322,000

Количество единиц материалов на конец отчетного периода составляло 20,000 единиц.

Решение:

В соответствии с методом ФИФО остаток запасов на конец периода оценивается по стоимости единицы материалов, приобретенных последними. Таким образом, если на конец отчетного периода осталось в запасах 20,000 единиц, то

Дата приобретения	Количество единиц	Цена за единицу, тенге	Итого стоимость, тенге
октябрь	5,000	4.50	22,500
июль	10,000	4.40	44,000
май	5,000	4.10	20,500
Итого	20,000		87,000

Стоимость запасов на конец отчетного периода составляет 87,000 тенге.

Прекращение признания

После передачи в эксплуатацию/использование запасов сумма, по которой они учитывались, в обязательном порядке должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий доход от оказания услуг (потребление для внутреннего пользования).

Исключение составляют Инвентарь, переданный в эксплуатацию, срок полезной службы которого превышает один год. Порядок списания таких запасов на расходы рассматривается выше в пункте «Учет запасов многократного пользования».

Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой цены реализации в связи с повреждением, моральным устареванием, неликвидностью признается в качестве расходов по счету «Прочие расходы» в период осуществления списания.

Потери запасов, выявленные при инвентаризации как недостача материальных ценностей, признаются в качестве расходов на счете «Прочие расходы» в период обнаружения возникновения потерь.

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

При выявлении недостачи запасов, по результатам инвентаризации, Общество отражает данный факт в финансовой отчетности в период обнаружения отсутствия запасов. Недостачи отражаются следующим образом:

отражается следующим образом:

Недостача с определением виновного лица возмещается за счет виновного лица и

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Хххххххх	Дебиторская задолженность работников		
Хххххххх	ТМЗ		

Недостача без определения виновного лица отражается следующим образом:

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Хххххххх	Прочие расходы		
Хххххххх	ТМЗ		

Раскрытие информации

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- учетная политика, принятая для оценки запасов, в том числе - использованный способ расчета их себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по статьям классификации, принятой Обществом;
- балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода;
- любая сумма уценки стоимости запасов, признанная в качестве расхода в отчетном периоде;
- любая сумма восстановления списанной стоимости запасов, которая признается в качестве снижения суммы запасов, признанного расходом в соответствующем периоде, и обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списанных запасов;
- балансовая стоимость запасов, выступающих в качестве залога выполнения обязательств.

Ссылка на стандарт

- МСФО 2 «Запасы»

3.7. Расходы будущих периодов

Определение

Расходы будущих периодов включают предоплату, осуществленную в текущем отчетном периоде, на приобретение работ и услуг, которые фактически будут получены Обществом в будущих отчетных периодах.

Классификация

Общество классифицирует расходы будущих периодов по следующим видам:

Виды расходов	Описание
Страхование	включают расходы по обязательному и добровольному страхованию, в том числе гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, автотранспорта и имущества Общества.
Лицензии сроком не более 12 месяцев	включают лицензии на использование операционных систем (Windows) и подписку на сетевые документы удаленного доступа
Подписка на газеты и журналы	включает расходы на периодические издания
Прочие	включает прочие расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов классифицируются по сроку на долгосрочные (более 12 месяцев) и краткосрочные (менее 12 месяцев).

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются в отчете о финансовом положении по стоимости выплаченных денежных средств.

В последующем расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе метода регулярного и равномерного списания в течение отчетных периодов, к которым они относятся (срок действия договора), и счет «Расходы будущих периодов» систематически кредитруется.

Такой способ признания и учета основывается на принципе соответствия доходов и расходов, который предполагает, что доходы и расходы, являющиеся непосредственным и совместным результатом одних и тех же сделок или событий, должны признаваться зеркально.

Раскрытие информации

Расходы будущих периодов раскрываются в примечаниях к статье «Прочие активы» и классифицируются в составе «Прочих активов» в отчете о финансовом положении как долгосрочные или краткосрочные по балансовой стоимости в зависимости от срока, оставшегося до списания с конца отчетного периода.

3.8. Финансовые инструменты

Финансовый инструмент Общества представляет собой любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство или долевого инструмент - у другой стороны.

Финансовые инструменты Общества классифицируются на:

финансовые активы: денежные средства, договорное право требования денежных средств или другого финансового актива от другой компании, договорное право на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях, долевого инструмент другой компании, договор расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами Общества.

финансовое обязательство: обязанность Общества предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании, обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях, договор расчет, по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами Общества.

долевой инструмент: договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Категории финансовых активов:

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: управление активом происходит в рамках бизнес модели, целью которой является получение Обществом договорных денежных потоков, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по непогашенной основной сумме.(долговые финансовые активы);

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Финансовые активы, учитываемые через прочую комплексную прибыль. Не подлежит последующей реклассификации, при выбытии актива накопленные прибыли и убытки не реклассифицируются на финансовый результат.

Все финансовые обязательства классифицируются «оцениваемые в последующем по амортизированной стоимости» (с использованием метода эффективной процентной ставки), за исключением, деривативов, финансовых гарантий.

Обесценение

Только финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, тестируются на обесценение.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества представляет собой требования к третьим сторонам на получение денежного вознаграждения за предоставленные услуги/товары в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность возникает в связи с осуществлением Обществом установленных уставом видов деятельности.

Классификация

Дебиторская задолженность Общества классифицируется следующим образом:

1. Торговая дебиторская задолженность по основным видам деятельности Общества в разрезе реализации товаров, работ и услуг.
2. Дебиторская задолженность работников.
3. Дебиторская задолженность по аренде.
4. Прочая дебиторская задолженность.
5. Дебиторская задолженность по расчетам внутри Общества в разрезе реализации товаров, работ и услуг.

3.8.1. Дебиторская задолженность по расчетам внутри Общества представляет собой задолженность, возникающую у Общества в связи с операциями между организациями Общества.

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную часть в зависимости от срока погашения. Дебиторская задолженность, которая, согласно договору, будет возмещена в течение более чем одного года, на отчетную дату, признается долгосрочной и раскрывается в статье «Долгосрочная дебиторская задолженность».

Признание

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, т.е. фактической стоимости получаемого вознаграждения.

Общество признает дебиторскую задолженность по методу начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении и учитываются в том отчетном периоде, а также отражаются

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

в финансовой отчетности тех периодов, в которых они произошли.

Дебиторская и кредиторская задолженность не подлежит взаимозачету, за исключением случаев, когда Общество:

- имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм; и
- намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Основанием для проведения взаимозачета является наличие обоих вышеназванных критериев.

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, которая определяется как дисконтированная сумма ожидаемых денежных выплат.

Разница между амортизированной стоимостью и стоимостью на момент погашения будет представлять собой процентный доход. Указанная сумма подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов на основе суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, не дисконтируются.

После первоначального признания в каждом последующем отчетном периоде долгосрочная дебиторская задолженность должна пересматриваться с целью выделения краткосрочной части.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется на основе метода учета дебиторской задолженности по сроку ее возникновения.

Согласованные сторонами сроки поставки готовой продукции (товаров, работ и услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными.

Списание безнадежной задолженности

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение, которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска или вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами:

решением суда; или

регистрацией ликвидации организации должника

Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет суммы ранее созданного резерва. Если сумма созданного резерва менее суммы списания долга, то сумма превышения долга над ранее созданным резервом списывается напрямую на расходы отчета о совокупном доходе.

Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. Вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница отражается как начисление расходов отчетного периода. Если вновь создаваемый резерв меньше суммы резерва, перенесенного с предыдущего периода, разница подлежит восстановлению в составе прочих расходов текущего периода.

Прекращение признания

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

Общество прекращает признание дебиторской задолженности, когда прекращается действие договора на получение денежных средств по данному активу или когда Общество передает право на дебиторскую задолженность третьему лицу, то есть передает договорные права на получение денежных средств или риски и выгоды по договорным правам, связанным с дебиторской задолженностью.

Если ни риски, ни выгоды по договорным правам, ни сами договорные права на получение денежных средств не переданы, то Общество определяет наличие контроля над дебиторской задолженностью.

Признание дебиторской задолженности продолжается, если Общество продолжает контролировать дебиторскую задолженность в той мере, в которой она вовлекается в управление этим активом.

В случае утраты контроля над дебиторской задолженностью ее признание в учете прекращается с одновременным отражением соответствующих активов или обязательств, возникших в результате передачи прав на дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Общества перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

Классификация

Для целей формирования финансовой отчетности Общество выделяет следующие виды кредиторской задолженности:

- 1) кредиторская задолженность, которая возникает в результате признания задолженности по полученным активам и услугам в ходе медицинской и другой деятельности;
- 2) кредиторская задолженность, которая возникает в связи с расчетами по налогам и сборам, т.е. включает суммы к оплате по налоговым обязательствам;
- 3) кредиторская задолженность, которая возникает по начисленным расходам;
- 4) прочая кредиторская задолженность:
 - начисленные расходы по оплате труда и соответствующие налоги;
 - начисленные проценты;
 - прочая кредиторская задолженность;
- 5) авансы, полученные: 1) по государственным грантам; 2) в счет будущего представления работ и услуг.

Признание

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, т.е. оценивается по стоимости полученных активов или услуг.

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, которая определяется как дисконтированная сумма ожидаемой суммы будущих денежных выплат.

Учет задолженности в иностранной валюте

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в финансовой отчетности по рыночному курсу на конец отчетного периода и на дату окончательного расчета. Возникшая в результате пересчета курсовая разница учитывается в отчете о совокупном доходе.

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

Авансы, выданные поставщикам, а также полученные от покупателей в счет будущего предоставления работ и услуг, отражаются на отдельных счетах отчета о финансовом положении с выделением долгосрочной и краткосрочной части задолженности. В отличие от дебиторской задолженности, авансы, выданные и полученные в валюте, отличной от функциональной, не подлежат пересчету и отражаются в соответствии с курсом, по которому они были учтены при признании

Пример 8

Общество продает основное средство, стоимость которого составляет 1,000 долларов США.

20 сентября 2012 года от Компании Б был получен аванс в размере 600 долларов США (150.93 тенге/за 1 доллар). 5 октября 2012 года актив был отгружен Компании Б (150.97 тенге. /за 1 доллар). Право собственности переходит к Компании Б в момент отгрузки. 10 октября 2012 года была получена оставшаяся часть стоимости товара - 400 долларов США (курс НБРК составлял 150.74 тенге. /1 доллар).

Решение:

В бухгалтерском учете операции отразятся следующим образом:

20 сентября 2012 года получена частичная предоплата: $\$600 \times 150.93 = 90,558$ тенге. Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки актива:

Дебет Денежные средства 90,558 Кредит Авансы,
полученные 90,558

5 октября 2009 года - отгружен актив. Признается выручка: $90,558 + 60,388 (\$400 \times 150.97) = 150,946$ Дебет

Дебиторская задолженность 150,970 Кредит Доходы 150,946
Кредит Прочие доходы (курсовая разница) 24

Зачитывается ранее полученный аванс в счет оплаты реализованных товаров:

Дебет Авансы, полученные 90,558
Дебет Прочие расходы (курсовая разница) 24
Кредит Дебиторская задолженность 90,582

10 октября 2009 года - оплачена оставшаяся стоимость товара $\$400 \times 150.74 = 60,296$ тенге. Отражается убыток по курсовой разнице Дебет Денежные средства 60,296 Дебет Расходы по курсовой разнице 92

Кредит Дебиторская задолженность 60,388

Раскрытие информации

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация по дебиторской задолженности:

- расшифровка суммы долгосрочной дебиторской задолженности;
- анализ долгосрочной дебиторской задолженности в разрезе валют и сроков погашения;
- расшифровка суммы текущей дебиторской задолженности по Обществом: 1) дебиторская задолженность по основной деятельности; 2) НДС к возмещению; 3) прочие налоги к возмещению; 4) авансы выданные; 5) депозиты;

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

- сумма неамортизированного дисконта относительно долгосрочной дебиторской задолженности;
- суммы обесценения текущей и долгосрочной дебиторской задолженности, признанные в качестве расходов в течение периода;
- балансовую стоимость финансовых активов, которые Общество передала в качестве обеспечения обязательств или условных обязательств.

В отношении кредиторской задолженности раскрывается следующая информация:

•
расшифровка суммы кредиторской задолженности по Обществом: кредиторская задолженность по основной деятельности, авансы полученные, начисленные расходы, прочая кредиторская задолженность.

- анализ кредиторской задолженности по основной деятельности в разрезе валют;
- анализ долгосрочной кредиторской задолженности по срокам погашения.

В отчете о финансовом положении сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не показывается. На эту сумму уменьшаются соответствующие статьи о финансовом положении, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв.

Общество раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить характер и размер, связанных с кредиторской и дебиторской задолженностью рисков, которым Общество подвержена на конец отчетного периода.

Ссылка на стандарты

- МСФО(^) 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка»
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты - раскрытия»

3.8. Денежные средства

Определение

Денежными средствами Общества являются: 1) деньги в кассе и на текущих счетах в банках; и 2) денежные эквиваленты в виде краткосрочных высоколиквидных вложений, которые: могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств; и практически не подвержены риску изменения стоимости.

Эквивалентами денежных средств являются краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые должны соответствовать следующим критериям:

- легко конвертироваться в заранее известную сумму денежных средств;
- иметь короткий срок погашения для того, чтобы их рыночная стоимость не была чувствительной к колебаниям процентной ставки (например, долговые ценные бумаги с изначальным сроком погашения не более трех месяцев).

К денежным эквивалентам, соответствующим вышеперечисленным условиям, относятся депозиты со сроком погашения до трех месяцев. Общество осуществляет размещение временно свободных денежных средств на депозитный счет в банке на период действия контракта, который не превышает 3 месяца. После закрытия депозитного счета денежные средства включая вознаграждение, перечисляются на расчетные счета организаций Общества.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев со дня размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев со дня размещения).

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения (например, денежные средства в форме обязательства (например, аккредитив) на приобретение актива или в качестве обеспечения последующих платежей по кредитам, денежные средства, арестованные или заблокированные по решению суда, налоговых органов), и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

Классификация

Денежные средства и эквиваленты денежных средств классифицированы следующим образом _____

Счета	Назначение
Денежные средства в кассе	наличные денежные средства в кассе организаций Общества в тенге
Денежные средства на текущих банковских счетах: в тенге и иностранной валюте	денежные средства на текущих банковских счетах в тенге и в иностранной валюте
Денежные средства на депозитных счетах сроком до двенадцати месяцев с даты их размещения в тенге и в иностранной валюте	движение и остатки денежных средств на краткосрочных депозитных счетах в тенге и в иностранной валюте сроком до трех месяцев с даты их размещения
Денежные средства в пути	денежные средства, перечисленные организациям Общества, но не полученные на отчетную дату, а также средства, переведенные с одного счета в банке на другой счет
Банковский овердрафт	заем, предоставляемый банком организациям Общества, при отсутствии или недостатке денежных средств на их расчетных счетах в сумме, необходимой для оплаты платежных поручений и иных платежных документов

Текущие счета в банках

Расчеты на текущих счетах осуществляются отдельно по каждому виду валюты. Остатки по счетам в иностранной валюте переоцениваются по текущему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности.

Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления финансовой отчетности, должна признаваться как доходы или расходы в периоде ее возникновения и отражаться в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства в пути

Денежные средства в пути включают денежные средства, перечисленные на текущий счет, но не полученные на отчетную дату. Кроме того, денежные средства в пути включают также конвертацию денежных средств из одной валюты в другую, которая подлежит отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.

Банковский овердрафт

Банковский овердрафт является компонентом денежных средств и их эквивалентов, если подлежит погашению по требованию и представляет собой покрытие банком отсутствия или недостатка денежных средств на расчетном счете организаций Общества. В случае овердрафта на конец отчетного периода денежные средства отражаются в финансовой отчетности Общества за его вычетом.

Признание

Денежные средства учитываются по номинальной стоимости.

Прекращение признания

Признание денежных средств и их эквивалентов прекращается в момент их передачи (перечисления) при условии, что все существенные риски и экономические выгоды от их использования были также переданы, или в момент утраты контроля над денежными средствами.

Представление в отчете о движении денежных средств и раскрытие информации

Отчет о движении денежных средств должен содержать сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Общество представляет движение денежных средств от операционной деятельности, используя прямой метод.

Операционная деятельность

Потоки денежных средств от операционной деятельности преимущественно связаны с основной приносящей доход деятельностью Общества. Таким образом, они, как правило, являются результатом операций и других событий, входящих в определение прибыли или убытка. Примерами потоков денежных средств от операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка;
- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- денежные выплаты работникам и от имени работников;
- денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;
- денежные выплаты или возвраты налога на прибыль, если они не могут быть непосредственно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью;
- денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях;
- поступления вознаграждения по текущим счетам в банке.

Инвестиционная деятельность

Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности показывают, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерирования будущих доходов и потоков денежных средств. Только те расходы, которые влекут за собой признание актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться как инвестиционная деятельность. Примерами потоков денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

активов. К ним относятся выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и с самостоятельно произведенными основными средствами;

- денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;

- денежные выплаты для приобретения долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме платежей за инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денежных средств или предназначенные для коммерческих или торговых целей);

- денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме поступлений по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для коммерческих или торговых целей);

- денежные авансы и займы, предоставленные другим лицам (кроме авансов и займов, предоставляемых финансовыми институтами);

- денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим лицам (кроме авансовых платежей и займов финансовых институтов);

- денежные выплаты по фьючерсным контрактам, форвардным контрактам, опционам и договорам "своп", за исключением случаев, когда контракты заключены в коммерческих или торговых целях, или выплаты классифицируются как финансовая деятельность; и

- денежные поступления по фьючерсным контрактам, форвардным контрактам, опционам и договорам "своп", за исключением случаев, когда контракты заключены в коммерческих или торговых целях, или поступления классифицируются как финансовая деятельность.

Финансовая деятельность

Потоки денежных средств от финансовой деятельности полезны при прогнозировании требований на будущие денежные потоки предприятия со стороны тех, кто его финансирует. Примерами потоков денежных средств от финансовой деятельности являются:

- денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;
- денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций предприятия;
- денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;

- денежные выплаты по заемным средствам; и

- денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде.

Прямой метод

Прямой метод дает информацию, которая может быть использована для оценки будущего движения денежных средств.

В соответствии с прямым методом информация об основных статьях денежных поступлений и выплат может быть получена:

- 1) из учетных записей организаций Общества;

- 2) или путем корректировки доходов, расходов и других статей в отчете о совокупном доходе

на следующее:

- изменения в течение периода по товарно-материальным запасам и операционной дебиторской и

кредиторской задолженности;

- прочие не денежные статьи, и
- прочие статьи, которые представляют собой инвестиционное или финансовое движение денежных средств.

Из полученной в результате суммы для определения чистых денежных средств от операционной деятельности вычитаются (прибавляются) суммы, выплаченные (полученные) по вознаграждениям и корпоративному подоходному налогу.

Потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в функциональной валюте с использованием текущего курса на дату возникновения данного движения денежных средств.

Нереализованные курсовые разницы, возникающие в результате пересчета остатков от операций по курсу на дату отчетности, являются не денежными операциями и представляются в Отчете о движении денежных средств отдельно.

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться.

Необходимо раскрывать состав денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм в отчете о движении денег с эквивалентными статьями, представленными в балансе.

Денежные средства, ограниченные для использования Обществом в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами) остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

Ссылка на стандарты

- МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка»

3.9. Учет государственных субсидий

Государственные субсидии - это государственная помощь в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с ее операционной деятельностью. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены.

Государственная помощь - это действия государства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для Общества, отвечающей определенным критериям. Государственная помощь не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования.

Субсидии, относящиеся к активам - это государственные субсидии, основное условие предоставления которых Обществу состоит в том, что Общество должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

Финансирование Общества, в том числе в виде целевого вклада от материнской компании в рамках реализации государственного задания и (или) государственной бюджетной программы на укрепление материально-технической базы признаются Обществом как субсидии, относящиеся к активам.

Классификация

Государственные субсидии, предоставляемые Обществу, подразделяются на:

Субсидии, относящиеся к активам - это субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Общество должна купить, построить или другим образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходу - это государственные субсидии, не относящиеся к активам.

По способу получения государственные субсидии подразделяются на три вида:

- 1) денежные выплаты;
- 2) передача активов;
- 3) уменьшение обязательств перед государством.

Признание

Государственные субсидии, в том числе не денежные субсидии по справедливой стоимости не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, в том, что Общество будет соответствовать условиям их предоставления и субсидии будут получены. Вместе с тем, получение субсидии не предоставляет доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода в тех периодах, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе.

Субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам, включая не денежные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов на счете «Отложенные капитальные гранты». В последующем доход признается в отчете о совокупном доходе в течение срока полезного использования актива. Например, капитальные гранты, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых признаются расходы по амортизации данных активов.

Момент признания государственных субсидий не зависит от того, получены ли субсидии в денежной форме, в форме уменьшения обязательства Общества перед государством или в форме актива.

Субсидии, относящиеся к доходу

Государственные субсидии, которые предоставляются Обществу на научно-исследовательскую и медицинскую деятельность, отражаются в отчете о совокупном доходе как доходы от государственных грантов в течение периодов, необходимых для сопоставления их с соответствующими расходами, на систематической и рациональной основе.

Возврат государственных субсидий

Возврат государственных субсидий учитывается как пересмотр учетной оценки в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Возврат субсидий, относящихся к доходу, осуществляется в первую очередь в счет оставшейся

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

неамортизированной величины отсроченного дохода, признанного в отношении данной субсидии в отчете о финансовом положении. На сумму превышения возвращаемой величины над таким отсроченным доходом или в случае его отсутствия возврат субсидии должен признаваться как расходы периода.

Возврат субсидии, относящейся к активам, должен признаваться путем уменьшения сальдо доходов будущих периодов на сумму возврата. Обстоятельства, которые привели к возврату субсидии, относящейся к активам, могут потребовать дополнительного распределения возможного обесценения новой балансовой стоимости актива.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности Обществу раскрывается следующая информация:

- учетная политика, принятая для государственных субсидий;
- характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности;
- описание других форм государственной помощи, от которых Общество получил прямую выгоду;
- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью,

которая была признана в отчетности.

Ссылка на стандарт

- МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии»

3.10 Займы, полученные

Определение

Займы полученные - это финансовые обязательства Общества, представляющие собой обязанность выплатить основную сумму займа и процентное вознаграждение кредитору в соответствии с условиями договора.

Классификация

Задолженность по займам делится на основную сумму долга и проценты. По сроку погашения займы подразделяются на: 1) краткосрочные (текущие) займы, срок погашения которых по условиям договора не превышает 12 месяцев; 2) долгосрочные займы, привлеченные на срок свыше 12 месяцев.

Текущая часть долгосрочных займов - часть долгосрочных займов, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая часть относится к краткосрочной задолженности.

Признание займов

Первоначальная стоимость займов принимается равной сумме фактически полученных денежных средств за вычетом затрат, связанных с непосредственным получением такого займа.

Все займы признаются в том отчетном периоде, в котором они были получены.

Долгосрочные займы подлежат учету на каждую последующую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента.

Разница между номинальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов, исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежемесячно в течение всего периода погашения задолженности.

Учет затрат по займам

Для учета затрат по займам используется метод начисления, согласно которому затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они понесены, независимо от того, в каком периоде по условиям договора они должны быть оплачены.

К затратам, связанным с получением и использованием займов, относятся:

- причитающиеся к оплате проценты по займам;
- амортизация дополнительных затрат, связанных с получением займов;
- курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в какой они

считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Начисление расходов (процентов, дисконта, дополнительных затрат) по финансовым обязательствам проводится с применением метода эффективной ставки процента, при котором расходы организации по привлеченным займам отражаются равномерно (с учетом временной стоимости денег).

Учет займов, выраженных в валюте

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, принимается равной сумме фактически полученных средств, пересчитанных по официальному валютному курсу на дату получения.

Затраты по займам, выраженным в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату начисления и отражаются в финансовых расходах.

Займы, выраженные в иностранной валюте, а также начисленные, но невыплаченные проценты по ним и несписанные дисконты и премии для отражения в финансовой отчетности подлежат переоценке в функциональную валюту. Переоценка проводится на конец каждого отчетного периода, а также при погашении займа и выплате начисленных процентов.

Курсовая разница, возникающая при переоценке займов в иностранной валюте, отражается в составе прочих доходов и расходов в периоде ее возникновения.

Учет погашения займов

Погашение основной суммы долга по займу осуществляется только после начисления процентов, списания дисконта, дополнительных затрат и отражения курсовой разницы.

В случае частичного погашения займа размер дисконта и дополнительных затрат, подлежащих списанию, определяется пропорционально основной сумме долга.

Прекращение признания

Общество списывает финансовое обязательство с баланса тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Это условие выполняется, когда Общество:

- исполняет обязательство, расплачивается с кредитором, при этом как правило используются денежные средства, другие финансовые активы, товары или услуги, или
- на законных основаниях освобождается от первичной ответственности за неисполнение обязательства (или его части) в судебном порядке либо самим кредитором.

Ссылка на стандарт

- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка».

3.11. Чистые активы

Определение

Чистые активы представляют собой долю в активах Общества, которая остается после вычета всех обязательств, т.е. величину активов Общества, которая не обременена обязательствами.

Классификация

Чистые активы в отчете о финансовом положении должны подразделяться на основные статьи, которые формируют представление пользователей финансовой отчетности об источниках формирования чистых активов Общества на отчетную дату. Чистые активы Общества классифицируются на: 1) Уставный фонд; 2) Резервы; 3) Нераспределенную прибыль/(непокрытый убыток).

Уставный капитал

Уставный капитал - это сумма средств, первоначально инвестированная учредителем, которая равна номинальной стоимости акций за вычетом задолженности учредителя по взносам.

Уставный капитал организации формируется посредством оплаты акций по их номинальной стоимости по цене размещения, установленной действующим законодательством. Задолженность акционера по взносам в уставный капитал учитывается как уменьшение величины уставного капитала. Все изменения уставного капитала проводятся на основании соответствующего решения органа управления в рамках действующего законодательства.

Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения предприятий, вычитаются из стоимости капитала. К таким затратам относятся: подготовка проспекта эмиссии, регистрация выпущенных ценных бумаг, вознаграждение за профессиональные услуги юристов и консультантов, другие расходы на организацию эмиссии.

Взносы в уставный капитал путем размещения обыкновенных акций учитываются по номинальной стоимости. Разница между справедливой и номинальной стоимостью взноса, являющаяся эмиссионным доходом, учитывается как дополнительный оплаченный капитал.

Общество признает все прибыли и убытки от операций с собственными акциями (как при первоначальном выпуске, так и при последующих покупках и продажах) в собственном капитале.

Дополнительный оплаченный капитал

Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительно оплаченный капитал.

Дополнительный оплаченный капитал формируется за счет активов, переданных акционером на безвозмездной основе либо переданных в счет будущего выпуска акций, обеспеченного данными активами.

Оценка имущества, полученного безвозмездно, проводится по справедливой стоимости на дату оприходования. При получении активов от акционера на безвозмездной основе Общество признает увеличение дополнительно оплаченного капитала и полученный актив на счете по учету соответствующего актива.

При получении Обществом активов в счет последующего выпуска акций Общество признает увеличение дополнительного оплаченного капитала и полученный актив на счете по учету соответствующего актива. После соответствующего выпуска акций сумма полученного дополнительного внесенного капитала реклассифицируется, т.е. списывается со счета дополнительного внесенного капитала на счет уставного

капитала.

Выкупленные собственные акции

Сумма выкупленных собственных акций учитывается организацией как уменьшение собственного капитала на счете «Выкупленные собственные акции».

Собственные выкупленные акции не влияют на общее количество выпущенных акций, находящихся в обращении.

Разница между стоимостью приобретения собственных акций и последующей перепродажей представляет собой изменение собственного капитала и не учитывается как прибыль или убыток отчетного периода.

Все затраты, относящиеся к операциям по выкупу собственных акций, учитываются как увеличение стоимости выкупленных собственных акций на соответствующем счете.

Резервный капитал

Общество формирует резервный капитал, если это требуется в законодательством или предусмотрено Уставом.

Отчисления в состав таких резервов является перераспределением прибыли, а не расходами.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет за вычетом распределения данной прибыли.

Раскрытие информации

В отчете об изменениях в чистых активах раскрывается сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода уставного фонда, резервов, нераспределенной прибыли (убытка).

В отчете об изменениях в собственном капитале раскрывается следующая информация:

- прибыль или убыток за отчетный период;
- каждая статья доходов и расходов за отчетный период, которые, в соответствии с требованиями других стандартов, признаются непосредственно по счетам капитала, а также общая сумма этих статей (например, переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи);
- общая сумма доходов и расходов за отчетный;
- по каждому компоненту капитала влияние изменения учетной политики и исправления ошибок, признаваемых в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
- операции с собственником акций: о
эмиссия акций;
- о выкуп собственных акций; и
- о договоры, расчеты по которым будут осуществлены при получении или выдаче фиксированного числа собственных долевых инструментов в обмен на фиксированную сумму денежных средств или иной финансовый актив;
- затраты, относящиеся к эмиссии акций, вычитаемые из капитала;
- распределения акционеру (например, дивиденды, если организация не является некоммерческой организацией);

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

• сверка балансовой стоимости следующих статей на начало и конец отчетного периода (с отдельным раскрытием каждого изменения):

- каждый класс акционерного капитала;
- эмиссионный доход;
- собственные акции (собственные акции, выкупленные у акционеров);
- каждый резерв в составе капитала;
- нераспределенная прибыль;

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующее:

- номинальная стоимость акций;
- количество акций, разрешенных к выпуску;
- количество выпущенных и полностью оплаченных акций, не полностью оплаченных акций;
- количество акций в обращении на начало и конец отчетного периода.

Ссылка на стандарт

- «Концептуальная основа составления финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

3.12. Учет доходов

Определение

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Обществом в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена.

Доходами Общества являются поступления от оказания медицинских услуг, выполнения научно-исследовательских работ организациям, учреждениям и частным лицам, других видов деятельности.

Классификация

В зависимости от возможностей использования доходы Общества классифицируются на:

- 1) Неограниченные доходы - это доходы, не ограниченные определенными условиями по их использованию. Полученные средства направляются на научно-исследовательские, медицинские, инфраструктурные и другие виды деятельности Общества. Например, оплата за обучение и другие доходы, полученные от прочих видов деятельности; а также пожертвования, не ограниченные условиями их использования.
- 2) Ограниченные доходы - возникают при получении средств, направляемых на специальные цели, определенные спонсором или донором в рамках специального соглашения или контракта, и могут быть применены только на эти цели. Например, доходы от контрактов и грантов на исследования, ограниченные пожертвования. Такие доходы относятся на отчет о совокупном доходе, только когда выполняются условия данных контрактов

В зависимости от источника финансирования доходы классифицируются на:

- Бюджетные - доходы от оказания Обществом услуг в рамках медицинской, научной и образовательной деятельности, в которых конечным покупателем выступает государство (Республика

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

Казахстан);

- Все прочие доходы должны классифицироваться как внебюджетные.

В целях представления в финансовой отчетности доходы Общества классифицируются по следующим видам деятельности:

- Доход от реализации продукции и оказания услуг
- Доходы по вознаграждениям
- Доходы по дивидендам
- Доходы от выбытия активов
- Доходы от безвозмездно полученных активов
- Доходы от государственных субсидий
- Доходы от курсовой разницы
- Прочие доходы

К доходам от реализации продукции и оказания услуг относятся следующие виды доходов:

- Доходы от медицинской деятельности;
- Доход от научно-исследовательской деятельности;
- Доход от образовательной деятельности;
- Доходы от реализации товаров;
- прочие операционные доходы.

К доходам от финансирования относятся следующие виды доходов:

• Доходы от поступления, связанные с участием в уставных капиталах других компаний (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности;

- Вознаграждения по депозитам;
- Процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
- Доход от изменения стоимости финансовых инвестиций;
- Доход по операциям хеджирования.

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- положительная курсовая разница;
- поступления по государственным субсидиям/целевым вкладам;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, включая договор по коммерческой концессии (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- поступления от выбытия финансовых инвестиций;
- доходы от безвозмездно полученных товаров, работ и услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;

излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;

отрицательный гудвилл;

поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

прочие не операционные доходы

Признание доходов

Сумма дохода Общества оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Обществом.

В большинстве случаев возмещение предоставляется в форме денежных средств или эквивалентов денежных средств, а суммой выручки является полученная или подлежащая получению сумма денежных средств или эквивалентов денежных средств.

В случае отсрочки поступления денежных средств или их эквивалентов на период более 12 месяцев справедливая стоимость встречного предоставления может быть меньше полученной или ожидаемой к получению суммы денежных средств. Доход в таком случае признается по справедливой стоимости реализованных товаров, предоставленных услуг, а разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой денежных средств признается в качестве процентного дохода на протяжении периода отсрочки платежа.

Предоставление услуг

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода.

Результат договора на оказание услуг и выполнение работ может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма дохода может быть надежно оценена;
- возникновение притока экономических выгод от предоставления услуг является вероятным;
- стадия завершенности предоставленных услуг по состоянию на конец отчетного периода может быть оценена; и
- расходы, понесенные для предоставления услуг и их завершения, могут быть надежно оценены.

Стадия завершенности операций по получению услуг определяется следующим образом:

- определение доли услуг, предоставленных на определенную дату, к общему объему услуг, которые должны быть предоставлены;
- изучение выполненной работы;
- определение доли расходов, которые были понесены в связи с предоставленными услугами, к общей сумме расходов, которые планируется понести при предоставлении услуг.

Если доход от предоставления услуг не может быть достоверно определен, то он отражается в бухгалтерском учете в размере возмещаемых затрат.

Вместе с тем, сумма расходов, осуществленных на определенную дату, включает только те расходы, которые отражают объем предоставленных услуг на эту дату.

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

Если результат операции не может быть надежно оценен и отсутствует вероятность того, что понесенные затраты будут возмещены, выручка не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода.

Доход признается только при наличии вероятности того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие. Однако в случае, когда неопределенность возникает в отношении возможности получить сумму, уже включенную в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность получения которой стала маловероятной, признается в качестве расхода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается Обществом, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Общество передала покупателю все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятно, что экономические выгоды, связанные со сделкой, перейдут к Обществу;
- затраты, понесенные при реализации сделки, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достоверно определены.

Доходы и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация:

- учетная политика, принятая для признания доходов, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг;
- сумма каждой значимой категории доходов, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от: 1) платы за обучение; 2) доходов от государственных грантов; 3) доходов по контрактам и грантам на исследования, разработки и т.д.;
- расшифровка финансовых доходов, признанных в течение периода;
- расшифровка прочих доходов, признанных в течение периода;

В финансовой отчетности доходы от основной деятельности Общества группируются и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности согласно классификации доходов по источникам финансирования в разрезе видов деятельности и бюджетных программ.

Ссылка на стандарты

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»

3.13. Учет расходов

Определение

Расходы представляют собой затраты Общества, возникающие в ходе осуществления научно-исследовательской, медицинской, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в

форме выбытия или амортизации активов, или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

Классификация

Общество представляет анализ расходов (убытков), исходя из их внутренней функции (данный анализ впоследствии используется для группировки и презентации расходов и убытков в отчете о совокупном доходе):

- себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- общие и административные расходы;
- расходы по реализации;
- прочие расходы, включая, но не ограничиваясь:
 - убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов;
 - отрицательная курсовая разница;
- расходы по финансированию;
- убытки от обесценения долгосрочных активов.

В зависимости от источника финансирования расходы классифицируются на:

- Бюджетные - расходы, понесенные в целях получения дохода в рамках медицинской, научной и образовательной деятельности, в которых конечным покупателем выступает государство (Республика Казахстан);
- Все прочие расходы должны классифицироваться как внебюджетные.

Метод начисления

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от даты получения денежных средств или первичных документов. Для соблюдения принципа начисления списание расходов, относящихся к поставкам товаров, работ и услуг, производится по оценочной стоимости независимо от того, получены ли документы на поставку. После получения первичных документов такие расходы корректируются на основе покупной стоимости.

Если документы, подтверждающие произведенные расходы, поступили после отчетного периода, Общество проводит корректировку признанных расходов в следующем отчетном периоде, сопоставляя оценочную стоимость списанных расходов с их реальной стоимостью.

Признание

Расходы признаются Обществом при выполнении следующих условий: 1) сумма расходов может быть надежно оценена; 2) возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором признаны доходы, для получения которых они понесены, либо, когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, когда экономические выгоды от их использования уменьшились или полностью потреблены.

Расходы, которые невозможно прямо связать с доходом определенного периода, отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

Если актив обеспечивает получение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов, то расходы определяются путем систематического распределения его стоимости (например, в виде

амортизации) между соответствующими отчетными периодами.

Расход признается в отчете о совокупном доходе немедленно, если затраты не создают больше будущие экономические выгоды или, когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в отчете о совокупном доходе.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме, или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

В случае получения 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 учету и момент оплаты относятся к одному учетному периоду). Данное положение относится к скидкам, которые могут предоставляться за оплату в определенные (оговоренные в договоре или счете) более короткие сроки.

В случае осуществления оплаты на условиях отсрочки платежа на срок более 12 (двенадцать) месяцев расходы первоначально признаются по приведенной дисконтированной стоимости ожидаемых денежных платежей. Разница между данной величиной и реальными выплатами признается как финансовый расход в течение периода погашения соответствующей задолженности.

Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Обществу работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Признание

Общество признает сумму заработной платы и других выплат, связанных с ней, на протяжении отчетного периода как обязательства по заработной плате после вычета любой, ранее выплаченной, суммы. Если выплаченная сумма превышает сумму начисленной заработной платы и других выплат, Общество признает это превышение в качестве выданного аванса в сумме сокращения будущего платежа работнику или возврата им денежных средств.

Краткосрочные оплачиваемые отпуска подразделяются на следующие виды:

- переносимые неиспользованные оплачиваемые отпуска или денежные компенсации за неиспользованные отпуска, начисляемые за период, отработанный работником, могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах. Обязательство и расходы на выплату краткосрочных оплачиваемых отпусков признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на получение вознаграждения в будущем в период их отсутствия на работе. Сумма накапливаемых оплачиваемых отпусков рассчитывается как дополнительная сумма к выплате работнику, накопленная на конец отчетного периода;

- не накапливаемые оплачиваемые отпуска не переносятся на будущие периоды, они включают отпуска по временной нетрудоспособности по болезни, отпуска по беременности и родам, по уходу за ребенком. Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются только при наступлении отпуска либо периода временной нетрудоспособности.

Ожидаемые расходы на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в виде оплачиваемых отпусков принимаются к учету путем создания резерва. Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Расходы на премии и бонусы, носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если: 1) имеет место обязательство, возникшее либо в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности; 2) это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения также принимаются к учету путем создания резерва.

Создание резервов по отпускам

Общество создает резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты. Расчет резерва осуществляется ежегодно по каждому сотруднику на основе средней заработной платы сотрудника за 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения, носящие регулярный или периодический характер, принимаются к учету путем создания резерва в периоде, за который они выплачиваются, при условии выполнения критериев признания таких расходов.

При расчете и начислении резервов на премии и вознаграждения за период в качестве базы для расчета используются плановые (бюджетные) данные.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общества раскрывается учетная политика, принятая для признания расходов;

Расходы и убытки от продолжающейся деятельности за отчетный период отражаются в финансовой отчетности Общества на основе функциональной классификации:

- Себестоимость реализованных товаров и услуг;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Государственные субсидии;
- Прочие доходы;
- Отрицательная курсовая разница, нетто;
- Финансовые расходы;
- Убыток от обесценения долгосрочных активов;
- Убыток от выбытия долгосрочных активов, нетто;

В финансовой отчетности расходы в рамках себестоимости реализованных товаров и услуг Общества группируются и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности согласно классификации расходов по источникам финансирования в разрезе видов деятельности и бюджетных программ.

Ссылка на стандарт

- МСФО(^) 19 «Вознаграждение работникам»

3.14. Затраты по займам

Определение

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств. Они могут включать:

- Процентные расходы, рассчитанные с применением эффективной процентной ставки в соответствии с МСФО (IAS) 39;
- процентные платежи в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Признание

Общество капитализирует затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, отвечающего определенным требованиям, путем включения в себестоимость этого актива.

Затраты по займам, непосредственно не связанные с квалифицируемым активом Общество признает в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Квалифицируемые активы - это активы, которые требуют значительного времени на доведение их до состояния пригодности к использованию по назначению или к продаже.

- Запасы, которые требуют значительного времени на доведение их до товарного состояния (например, коньяк);
- Производственные мощности;
- Инвестиционная недвижимость;
- Нематериальные активы.

Финансовые активы и запасы, изготавливаемые или иным способом производимые за короткий период времени, не являются квалифицируемыми активами. Активы, которые при их приобретении готовы к использованию по назначению или к продаже, также не являются квалифицируемыми активами.

Затраты по займам, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, представляют собой затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены расходы на соответствующий актив. В случае если Общество занимает средства исключительно для приобретения конкретного актива, отвечающего определенным требованиям, затраты по займам, непосредственно связанные с этим активом, могут быть четко установлены.

В случае заимствования средств 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.

При заимствовании средств в общих целях и использовании части этих средств для приобретения квалифицируемого актива сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации принимается средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализированным в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация затрат по займам как части себестоимости квалифицируемого актива должна проводиться с даты, на которую были выполнены следующие условия: 1) понесены расходы по данному активу; 2) понесены затраты по займу; и 3) Общество осуществила действия, необходимые для подготовки

актива к его использованию по назначению.

Расходы на квалифицируемый актив включают только те, которые были оплачены денежными средствами, переводами других активов или принятием процентных обязательств.

В сумму капитализируемых затрат включаются затраты на технические и административные работы, предшествующие началу физического создания актива, например, затраты, связанные с получением разрешений, необходимых для начала строительства.

Затраты, понесенные по займам, во время проведения землеустроительных работ для строительства, капитализируются в течение периода проведения соответствующих работ. Однако, затраты по займам, понесенные в период, когда на земельном участке, приобретенном для последующего строительства, не проводились никакие подготовительные работы, не подлежат капитализации.

Приостановление капитализации

При прерывании активной деятельности по модификации объекта на продолжительный период времени капитализация затрат по займам приостанавливается, и затраты по займам относятся на расходы периода, например, затраты по содержанию объектов незавершенного строительства.

Однако капитализация затрат по займам обычно не приостанавливается в течение периода, когда осуществляется значительная техническая и административная работа, а также когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива для использования по назначению.

Прекращение капитализации

Капитализация затрат по займам должна быть прекращена, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению.

Объект обычно считается готовым к использованию по назначению, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что соответствующая установленному порядку административная работа все еще может продолжаться. Если остались лишь такие незначительные доработки, как оформление объекта в соответствии с требованиями пользователя, это свидетельствует о практически полном завершении работ.

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, в основном, всей работы, необходимой для подготовки данной части актива к использованию по назначению.

Раскрытие информации

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода; и
- ставка капитализации, использованная для определения величины затрат по займам,

удовлетворяющих критериям капитализации.

4. Другие учетные принципы

4.1. Обесценение активов

Определение

Актив считается обесцененным, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то есть Общество не сможет возместить полную балансовую стоимость такого актива путем его использования или продажи.

Балансовой стоимостью является сумма, по которой актив признается в отчете о финансовом положении после вычета любой накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В соответствии с принципом осмотрительности активы и доходы Общества не должны быть завышены, а обязательства и расходы занижены. Соответственно, чтобы исключить завышение стоимости актива, он не должен отражаться в отчете о финансовом положении по стоимости, превышающей его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшее из двух значений:

- справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу;
- ценность использования актива.

Под затратами на продажу подразумеваются только прямые издержки. Ценность использования определяется как дисконтированная сумма денежных потоков, ожидаемых от будущего использования актива и его продажи в конце срока полезной службы.

Как изображено схематически, обесценение существует, когда:



Если одно из значений - справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность использования - превышает балансовую стоимость, то актив не является обесцененным и его оценку пересматривать не нужно.

Применимые термины

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу - это сумма, которую можно получить путем продажи актива или генерирующей единицы при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат на выбытие.

Ценность использования - это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы.

Генерирующая единица - это наименьшая идентифицируемая Обществом активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Корпоративные активы - это активы, кроме деловой репутации, которые вносят вклад в будущие поступления денежных средств как рассматриваемой генерирующей единицы, так и других генерирующих единиц.

Затраты на выбытие - это дополнительные затраты, которые прямо связаны с выбытием актива или генерирующей единицы, за исключением финансовых затрат и расходов по налогу на прибыль.

Активный рынок - это рынок, где соблюдаются все нижеперечисленные условия: 1) статьи, продаваемые на таком рынке, являются однородными; 2) обычно в любое время могут быть найдены желающие совершить сделку продавцы и покупатели; и 3) информация о ценах является общедоступной.

Убыток от обесценения - это сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

Общие положения

Общество проверяет на обесценение следующие виды активов:

- основные средства (см. раздел «Основные средства»);
- нематериальные активы (см. раздел «Нематериальные активы»);
-

Данный раздел учетной политики не относится к активам, в отношении которых соблюдение принципа осмотрительности при оценке их балансовой стоимости регулируется соответствующими отдельными стандартами:

- 1) товарно-материальные запасы;
- 2) договоры на строительство;
- 3) финансовые активы, относящиеся к МСФО 39 «*Финансовые инструменты - признание и оценка*»;
- 4) инвестиционная собственность;
- 5) долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи.

Единицей или подразделением, генерирующим денежные потоки, является Общество активов, для которых можно рассчитать общую ценность использования, так как эта Общество активов обеспечивает совместный приток денежных средств независимо от притоков денежных средств от других активов или групп активов. Это часть Общества, приносящая доход в значительной степени независимо от других подразделений (например, Школы, дочерняя организация).

На конец каждого отчетного периода Общество выявляет наличие признаков возможного обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки. Если в результате анализа признаки возможного обесценения актива или генерирующей единицы не обнаружены, формальная оценка возмещаемой стоимости не проводится.

В случае выявления признаков обесценения на конец отчетного периода Общество определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы, генерирующей денежные потоки.

Вне зависимости от наличия или отсутствия признаков обесценения, оценка возмещаемой стоимости проводится на ежегодной основе для следующих активов:

- деловая репутация, приобретенная при объединении предприятий;
- нематериальные активы, не имеющие конечного срока полезного использования;
- нематериальные активы в разработке («незавершенное строительство»).

При определении необходимости оценки возмещаемой величины актива применяется принцип существенности. Например, если при предыдущем анализе стоимости актива проведенные вычисления выявили, что возмещаемая сумма актива существенно превышает его балансовую стоимость, то Обществу не нужно переоценивать возмещаемую сумму актива, если не произошло никаких событий, которые устранили

бы эту разницу.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива Общество, рассматривает следующие показатели:

Внешние источники информации:

1) рыночная стоимость актива уменьшилась намного больше, чем предполагалось, исходя из нормальных условий использования актива или по прошествии определенного времени (например, снижение цен на недвижимость привело к снижению рыночной стоимости здания организации Общества ниже его балансовой стоимости);

2) существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Общество, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем;

3) увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти изменения могут повлиять на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму.

Внутренние источники информации:

1) имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива (например, моральное устаревание диагностического или исследовательского оборудования);

2) прекращено обучение по какому-либо курсу (программе) или предоставление услуги;

3) выбыла значительная часть ключевого профессионального персонала (профессора, преподаватели, врачи и др.);

4) произошли или ожидаются существенные изменения в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива, снижающие генерирование денежного потока активом (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования нематериального актива - из неопределенного в ограниченный по времени);

5) внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже изначально прогнозируемых, а именно:

- затраты на приобретение актива или последующие расходы на эксплуатацию и обслуживание актива значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;

- чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива хуже, чем прогнозировалось в бюджете;

- чистые потоки денежных средств или операционной прибыли существенно ниже предусмотренных бюджетом.

Если существуют признаки возможного обесценения актива, то это может свидетельствовать о том, что оставшийся срок полезной службы, метод амортизации основного средства или нематериального актива с ограниченным сроком использования следует пересмотреть и скорректировать, даже если в его отношении не признается какого-либо убытка от обесценения.

Таблица 1. Расчет взвешенного распределения балансовой стоимости здания головного офиса

Конец 20X0 года	А млн тенге	В млн тенге	С млн тенге	Итого млн тенге
Балансовая стоимость	100	150	200	450
Срок полезной службы	10 лет	20 лет	20 лет	
Взвешенная база от срока полезной службы	1	2	2	
Балансовая стоимость взвешенная	100	300	400	800
Пропорциональное распределение здания	12%	38%	50%	100%
	(100/800)	(300/800)	(400/800)	
Распределение балансовой стоимости (основанное на пропорции, представленной выше): 150 млн тенге х	19	56	75	150
Балансовая стоимость (после распределения здания)	119	206	275	600

Определение восстановительной стоимости и расчет убытка от обесценения

В первую очередь возмещаемая стоимость каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сравнивается с его балансовой стоимостью, включая часть балансовой стоимости здания головного офиса, распределенного на это подразделение, и признанный убыток от обесценения. Затем возмещаемая стоимость всей организации М (т.е. наименьшее подразделение, генерирующее денежные потоки, которое включает исследовательский центр) сравнивается с его балансовой стоимостью, включая и здание головного офиса и исследовательский центр.

График . Расчет ценности использования для А, В, С и М в конце 20X0 года:

Год	Будущие денежные	Дисконтирование	Будущие денежные	Дисконтирование	Будущие денежные	Дисконтирование	Будущие денежные	Дисконтирование
1	18	16	9	8	10	9	39	34
2	31	23	16	12	20	15	72	54
3	37	24	24	16	34	22	105	69
4	42	24	29	17	44	25	128	73
5	47	24	32	16	51	25	143	71
6	52	22	33	14	56	24	155	67
7	55	21	34	13	60	22	162	61
8	55	18	35	11	63	21	166	54
9	53	15	35	10	65	18	167	48
10	48	12	35	9	66	16	169	42
11			36	8	66	14	132	28
12			35	7	66	12	131	25
13			35	6	66	11	131	21
14			33	5	65	9	128	18
15			30	4	62	8	122	15
16			26	3	60	6	115	12
17			22	2	57	5	108	10
18			18	1	51	4	97	8
19			14	1	43	3	85	6
20			10	1	35	2	71	4
Ценность использо		199		164		271		720 ^(a)

^(a) Предполагается, что исследовательский центр генерирует дополнительные будущие денежные потоки для всей организации. Поэтому сумма ценности использования каждого подразделения, генерирующего денежные потоки меньше стоимости ценности использования бизнеса как целого. Дополнительные денежные потоки не применимы к зданию головного офиса.

График. Тест на обесценение А, В и С

Конец 20X0 года	А	В	С
Балансовая стоимость (после распределения стоимости здания) График 1	119	206	275
Возмещаемая стоимость (График 2)	199	164	271
Убыток от обесценения	нет	(42)	(4)

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

Следующий шаг - распределение убытка от обесценения между активами подразделений, генерирующих денежные потоки и зданием головного офиса.

График . Распределение убытка от обесценения для подразделений В и С

Подразделение, генерирующее денежные потоки	В		С	
На здание головного офиса	(12)	(42 x 56/206)	(1)	(4x75/275)
На активы подразделения, генерирующего денежные потоки	(30)	(42x150/206)	(3)	(4x200/275)
	(42)		(4)	

Поскольку исследовательский центр не может быть распределен на обоснованной и постоянной базе, на подразделения А, В и С, организация М сравнивает балансовую стоимость наименьшей Общества, на которую балансовая стоимость исследовательского центра может быть распределена (т.е. вся организация М), с возмещаемой стоимостью.

Таблица 2. Тест на обесценение наименьшей Общества подразделения, генерирующего денежные потоки, на которую может быть распределена балансовая стоимость исследовательского центра (т.е. организации М целиком)

Конец 20X0	А млн тенге	В млн тенге	С млн тенге	Здание	Исследовательский	М млн
Балансовая стоимость	100	150	200	150	50	650
Убыток от обесценения, выявленный на первом этапе тестирования		(30)	(3)	(13)		(46)
Балансовая стоимость после первого этапа тестирования	100	120	197	Ж	50	604
Возмещаемая стоимость (Таблица 2)						720
Убыток от обесценения для «большого» подразделения, генерирующего денежные потоки						-

Таким образом, в результате применения теста на обесценение всей организации М, дополнительного убытка от обесценения не обнаружено. Только убыток от обесценения в сумме 46 млн тенге признается в результате применения первого этапа теста к А, В и С.

Если оценить возмещаемую сумму для отдельного актива не представляется возможным, то Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, которой принадлежит актив (генерирующей единицы данного актива).

Признание и оценка обесценения

В случае обнаружения признаков обесценения Общество предпринимает следующие действия:

- 1) рассчитывает возмещаемую стоимость;
- 2) списывает стоимость актива до его возмещаемой стоимости;
- 3) немедленно признает в отчете о совокупном доходе убыток от обесценения.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- a) ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства); и
- b) справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Общество определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, меньше ценности ее использования, то убыток от обесценения не признается.

Ценность использования

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки, (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива).

Оценка будущих денежных потоков от использования актива определяется на основе бюджетных прогнозов, утвержденных руководством. Прогнозы относительно денежных потоков, ожидаемых от использования актива, как правило, не должны превышать пяти лет.

Прогноз денежных потоков включает в себя следующие элементы:

- притоки денежных средств от продолжающегося использования актива;
- оттоки денежных средств, необходимые для генерирования этих притоков денежных средств, включая отток денежных средств на подготовку актива для использования;
- чистые потоки денежных средств, которые Общество может получить или выплатить при выбытии актива в конце срока его полезного использования.

В прогнозируемые денежные оттоки включаются капитальные затраты, которые необходимы для поддержания функционирования актива или единицы, генерирующей денежные средства, на протяжении срока полезного использования.

Прогнозные оттоки денежных средств включают затраты на текущее обслуживание, а также накладные расходы, которые могут быть отнесены на использование актива. Прогнозы не включают оценочные будущие потоки или оттоки денежных средств, которые улучшат или увеличат производительность актива.

Оценки будущих денежных потоков включают будущие оттоки денежных средств, необходимые для сохранения уровня экономических выгод, получение которых ожидается от актива в его текущем состоянии. Если генерирующая единица состоит из активов с разными оценочными сроками полезного использования и все они важны для текущей деятельности этой единицы, то замещение активов с более короткими сроками службы рассматривается как часть повседневного обслуживания данной единицы в контексте оценки будущих потоков денежных средств, связанных с этой единицей. Аналогичным образом, если отдельно взятый актив состоит из компонентов с разными оценочными сроками полезного использования, то замещение компонентов с более короткими сроками службы рассматривается как часть повседневного обслуживания в контексте оценки будущих потоков денежных средств, генерируемых данным активом.

Оценка будущих потоков денежных средств не включает притоки или оттоки денежных средств от финансовой деятельности и поступления или выплаты по налогу на прибыль.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию является цена в договоре купли-продажи с учетом дополнительных затрат по выбытию актива. На активном рынке при отсутствии договора купли-продажи чистая цена реализации основывается на рыночной цене, скорректированной с учетом затрат на продажу. Соответствующей рыночной ценой обычно является текущая

цена покупателя. В отсутствие текущих цен покупателя основой для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу может служить цена самой последней сделки, при условии, что в период между датой этой сделки и датой оценки не произошло существенных изменений в экономических условиях.

Базой для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу служит информация, наиболее достоверно отражающая ту сумму, которую может получить Общество на отчетную дату от выбытия актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат на выбытие. При определении этой суммы учитываются результаты последних операций с аналогичными активами в рамках той же отрасли.

Обесценение деловой репутации

В силу того, что деловая репутация не может генерировать денежные потоки независимо от других групп активов, для целей оценки на предмет обесценения деловая репутация распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения компаний. Оценка генерирующих денежных потоков единиц, среди которых была распределена деловая репутация, с целью выявления обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы.

Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения признается в следующем порядке: 1) уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к данной единице; затем 2) в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения уменьшение балансовой стоимости прочих активов единицы пропорционально их балансовой стоимости.

Убыток от обесценения, отраженный в отношении деловой репутации, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Учет убытка от обесценения, за исключением убытка от обесценения деловой репутации

Общество проводит тест на обесценение активов на каждую отчетную дату или чаще в случаях, когда выявлены признаки обесценения активов.

Общество определяет величину убытка от обесценения как разницу между балансовой и возмещаемой стоимостью актива или единицы, генерирующей денежные потоки.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по данному активу должны корректироваться в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (если таковая имеется), на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.

Сумма убытка от обесценения признается в составе прочих расходов текущего периода, когда было выявлено обесценение.

Восстановление убытков от обесценения, за исключением деловой репутации

На каждую отчетную дату Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился на основе анализа внешних и внутренних источников информации.

В случае выявления одного или нескольких признаков необходимости восстановления ранее признанного убытка от обесценения Общество признает в учете прочий доход от восстановления ранее признанного убытка от обесценения. Сумма дохода определяется как разность между вновь определенной

стоимостью актива или единицы, генерирующей денежные потоки, и балансовой стоимостью.

Новая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, после восстановления убытка от обесценения не должна превышать наименьшую из двух величин:

1) возмещаемую стоимость; и 2) балансовую стоимость до обесценения за вычетом суммы амортизации, которая начислялась бы в отсутствие обесценения, признанного в предыдущие периоды.

Увеличение стоимости единицы, генерирующей денежные потоки, в результате восстановления убытка от обесценения распределяется на все активы этой единицы, которые ранее подверглись обесценению, пропорционально балансовой стоимости этих активов.

Раскрытие информации

Для каждого класса активов и по каждому отчетному сегменту в финансовой отчетности должна быть раскрыта сумма, признанная в отчете о совокупном доходе, в отношении:

- убытков от обесценения;
- восстановление убытков от обесценения.

Если убыток от обесценения отдельного актива (Общества активов, генерирующей потоки денежных средств), признаваемый или восстанавливаемый в отчетном периоде, является существенным для финансовой отчетности, необходимо раскрыть следующее:

- 1) события или обстоятельства, которые привели к признанию или возвращению убытка от обесценения;
- 2) сумму признанного убытка от обесценения или восстановления таких убытков;
- 3) для отдельного актива - описание актива и отчетный сегмент, к которому принадлежит данный актив;
- 4) для Общества активов единиц, генерирующих потоки денежных средств:
 - описание единицы, генерирующей потоки денежных средств (описать, является ли этот объект зданием и сооружением, производственной линией \ процессом, хозяйственной операцией, географическим регионом, отчетным сегментом или чем-либо другим);
 - сумма убытка от снижения стоимости, признанного или возмещенного:
 - по видам активов; и
 - по операционным сегментам; и
 - если группирование активов с целью определения единицы, генерирующей потоки денежных средств, изменилось с момента предыдущей оценки возмещаемой суммы этой Общества активов, Общество должна описать предыдущий и настоящий способ группирования активов и причины такого изменения;
- 5) является ли возмещаемая сумма справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие) или ценностью использования;
- 6) если возмещаемая сумма является справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие), должен раскрываться способ её определения (например, была ли она определена на основании рыночной информации или каким-то иным способом); и
- 7) если возмещаемая сумма является ценностью использования, должны указываться ставки дисконтирования, используемые в текущей оценке и в предыдущей оценке (если таковая имеется) ценности использования.

По совокупным признанным и восстановленным убыткам от обесценения требуется предоставлять

следующую информацию:

- 1) основные виды 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.

Если часть гудвилла, приобретенная в результате объединения бизнеса в течение отчетного периода, не была отнесена на отчетную дату ни к одной из единиц, генерирующей потоки денежных средств, необходимо раскрыть сумму нераспределенного гудвилла, и описать причины, по которым эта сумма остается нераспределенной.

В отношении каждой единицы, генерирующей потоки денежных средств, для которых балансовая стоимость гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенная на эту единицу, генерирующую потоки денежных средств, является существенной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, представляется следующая информация:

- 1) балансовая стоимость гудвилла;
- 2) балансовая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком использования;
- 3) основа определения возмещаемой суммы единицы, генерирующей потоки денежных средств (ценность использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие));
- 4) если возмещаемая сумма единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется её ценностью использования, приводится следующая информация:

- описание всех ключевых допущений, принятых руководством для подготовки прогноза потоков денежных средств за период, охваченный текущими бюджетами/планами (ключевые допущения - это допущения, по отношению к которым возмещаемая сумма единицы, генерирующей потоки денежных средств, наиболее изменчива);

- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения статистику прошлого и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлых аналитических данных и/или данных внешних источников информации;

- период прогнозирования потоков денежных средств на основе финансовых планов/бюджетов, утвержденных руководством, и, если период, использованный для единицы, генерирующей потоки денежных средств (или Общества ЕГД), превышает 5 (пять) лет, обоснование возможности использования более длительного периода;

- темпы роста, использованные для экстраполяции прогноза потоков денежных средств 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 единица, генерирующая потоки денежных средств; и

- ставка/ставки дисконтирования, применяемые к прогнозам потоков денежных средств;

- 5) если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, является справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие), раскрывается методика, использованная для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие). Если

справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие) 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 реализацию (выбытие) (ключевые допущения - это допущения, по отношению к которым возмещаемая сумма единицы, генерирующей потоки денежных средств, наиболее изменчива); и

- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли значения историческую статистику прошлого и/или соответствуют ли данным внешних источников информации, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлых аналитических данных и/или данных внешних источников информации; Если руководство определяет справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие) посредством дисконтирования прогнозов потоков денежных средств, в отчетности необходимо раскрыть следующую информацию:

- период, в течение которого руководство прогнозирует потоки денежных средств.
- темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов потоков денежных средств.
- ставки дисконта, применяемые для прогнозов потоков денежных средств.

б) если возможно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, на основе которого руководство определяло возмещаемые суммы единиц, генерирующих потоки денежных средств, которое привело бы к превышению балансовой стоимости единицы, генерирующей потоки денежных средств, над возмещаемой суммой, раскрывается:

- разница между возмещаемой суммой единицы, генерирующей потоки денежных средств, 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 уравнивать возмещаемую сумму единицы, генерирующей потоки денежных средств и балансовую стоимость.

Если часть или вся балансовая стоимость гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования распределяется между несколькими единицами, генерирующими потоки денежных средств (или Обществами ЕГД) и сумма, каждый раз приходящаяся на единицу, генерирующую потоки денежных средств (или группу ЕГД), не является значительной, следует раскрыть этот факт и указать общую сумму гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, приходящуюся на эти единицы, генерирующие потоки денежных средств (или группу ЕГД).

Если возмещаемая сумма нескольких единиц, генерирующих потоки денежных средств (или групп ЕГД), основана на одних и тех же ключевых допущениях, и общая балансовая стоимость гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределяется на эти единицы, генерирующие потоки денежных средств, является значительной, Общество должна раскрыть этот факт и указать:

- 1) общую балансовую стоимость гудвилла, распределенную на эти единицы, генерирующие потоки денежных средств (или Общества ЕГД);
- 2) общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную на эти единицы, генерирующие потоки денежных средств (или Общества ЕГД);

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

3) описание ключевого допущения (ключевых допущений);

4) описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения статистику прошлого и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлых аналитических данных и/или данных внешних источников информации; и

5) если возможно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, которое привело бы к превышению балансовой стоимости единицы, генерирующей потоки денежных средств (или Общества ЕГД) над возмещаемой суммой, раскрывается:

- разница между возмещаемой суммой единицы, генерирующей потоки денежных средств, 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 уравнивать возмещаемую сумму единицы, генерирующей потоки денежных средств (или Общества ЕГД) и балансовую стоимость.

Ссылка на стандарт

- МСФО 36 «Обесценение активов»

4.2. Оценка справедливой стоимости

Сфера применения

Настоящий раздел учетной политики применяется в том случае, когда какой-либо другой раздел требует или позволяет применять оценку справедливой стоимости или раскрывать информацию об оценках справедливой стоимости (а также таких оценках, как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу, основанных на справедливой стоимости или раскрытии информации о таких оценках), за исключением случаев, предусмотренных ниже:

Требования к оценке и раскрытию информации, предусмотренные в настоящем стандарте, не применяются в отношении следующего:

- 1) операции выплат на основе долевых инструментов, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»;
- 2) операции по аренде, попадающие в сферу применения раздела 3.5 «Финансовая и операционная аренда»;
- 3) оценки, которые имеют некоторое сходство со справедливой стоимостью, но не являются справедливой стоимостью, такие как чистая цена продажи в разделе 3.6 «Запасы» или эксплуатационная ценность актива в разделе 4.4 «Обесценение активов».

Раскрытие информации, требуемое настоящим разделом учетной политики, не требуется в отношении активов, для которых возмещаемая сумма представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие в соответствии с разделом 4.4 «Обесценение активов».

Цель

Справедливая стоимость - это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики предприятия. По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции

или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако, цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же - определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство).

Если цена на идентичный актив или обязательство не наблюдается на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя другой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование соответствующих наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Поскольку справедливая стоимость является рыночной оценкой, она определяется с использованием таких допущений, которые участники рынка использовали бы при определении стоимости актива или обязательства, включая допущения о риске. Следовательно, намерение Общества удержать актив или урегулировать, или иным образом выполнить обязательство не является уместным фактором при оценке справедливой стоимости.

В определении справедливой стоимости особое внимание уделяется активам и обязательствам, потому что они являются основными объектами бухгалтерской оценки.

Определения

Активный рынок - рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию о ценах на постоянной основе.

Затратный подход - метод оценки, при котором отражается сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент для замены производительной способности актива (часто называемая текущей стоимостью замещения).

Выходная цена - это цена, уплачиваемая за приобретение актива или получаемая за принятие обязательства при проведении операции обмена.

Выходная цена - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства.

Ожидаемый поток денежных средств - взвешенное с учетом вероятности среднее значение (то есть среднее значение распределения) возможных будущих потоков денежных средств.

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.

Наилучшее и наиболее эффективное использование - такое использование нефинансового актива участниками рынка, которое максимально увеличило бы стоимость актива или Общества активов и обязательств (например, бизнеса), в которой использовался бы актив.

Доходный подход - метод оценки, который преобразовывает будущие суммы (например, потоки денежных средств или доходы и расходы) в единую сумму на текущий момент (то есть дисконтированную). Оценка справедливой стоимости определяется на основе стоимости, обозначаемой текущими рыночными ожиданиями в отношении таких будущих сумм.

Рыночный подход - метод оценки, при котором используются цены и другая соответствующая информация, генерируемая рыночными сделками с идентичными или сопоставимыми (то есть аналогичными) активами,

обязательствами или группой активов и обязательств, такой как бизнес.

Исходные данные - допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о рисках, таких как указанные ниже:

1) риск, присущий конкретному методу оценки, используемому для оценки справедливой стоимости (такому как модель ценообразования); и

2) риск, присущий исходным данным метода оценки.

4.2.18. Исходные данные могут быть наблюдаемыми или ненаблюдаемыми.

Исходные данные 1 Уровня - котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки.

Исходные данные 2 Уровня - исходные данные, не являющиеся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства.

Исходные данные 3 Уровня - ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

Подтверждаемые рынком исходные данные - исходные данные, преимущественно возникающие из наблюдаемых рыночных данных или подтверждаемые ими путем корреляции или другими способами.

Участники рынка - покупатели и продавцы на основном (или наиболее выгодном) для актива или обязательства рынке, которые обладают всеми нижеуказанными характеристиками:

1) они независимы друг от друга, то есть они не являются связанными сторонами в соответствии с определением, в разделе 3 «Связанные стороны» главы 3, хотя цена в операции между связанными сторонами может использоваться в качестве исходных данных для оценки справедливой стоимости, если у Общества есть доказательство того, что операция проводилась на рыночных условиях.

2) они хорошо осведомлены, имеют обоснованное представление об активе или обязательстве и об операции на основании всей имеющейся информации, включая информацию, которая может быть получена при проведении стандартной и общепринятой комплексной проверки.

3) они могут участвовать в операции с данным активом или обязательством.

4) они желают участвовать в операции с данным активом или обязательством, то есть они имеют мотив, но не принуждаются или иным образом вынуждены участвовать в такой операции.

Наиболее выгодный рынок - рынок, позволяющий максимально увеличить сумму, которая была бы получена при продаже актива, или уменьшить сумму, которая была бы выплачена при передаче обязательства, после учета всех затрат по сделке и транспортных расходов.

Риск невыполнения обязательств - риск того, что предприятие не выполнит обязательство. Риск невыполнения обязательств включает среди прочего собственный кредитный риск предприятия.

Наблюдаемые исходные данные - исходные данные, которые разрабатываются с использованием рыночных данных, таких как общедоступная информация о фактических событиях или операциях, и которые отражают допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство.

Операция на добровольной основе - вид операций, которые проводятся на рынке на протяжении определенного периода до даты оценки, достаточного для того, чтобы наблюдать рыночную деятельность, обычную и общепринятую в отношении операций с участием таких активов или обязательств; это не принудительная операция (например, принудительная ликвидация или вынужденная реализация).

Основной рынок - рынок с самым большим объемом и уровнем активности операций с активом или обязательством.

Премия за риск - компенсация, требуемая не расположенными к принятию риска участниками рынка за принятие неопределенности, присущей потокам денежных средств, связанных с активом или обязательством. Также называется «поправка на риск».

Затраты по сделке - расходы на продажу актива или передачу обязательства на основном (или наиболее выгодном) для актива или обязательства рынке, которые непосредственно связаны с выбытием актива или передачей обязательства и удовлетворяют следующим критериям:

1) они возникают непосредственно вследствие проведения операции и являются необходимыми для ее осуществления.

2) Общество не понесла бы такие расходы, если бы решение продать актив или передать обязательство не было бы принято (аналогично определению расходов на продажу в разделе 3.2 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»).

Транспортные расходы - расходы, которые были бы понесены при транспортировке актива от его текущего местонахождения до места его основного (или наиболее выгодного) рынка.

Единица учета - степень объединения или разбивки активов, или обязательств в МСФО в целях признания.

Ненаблюдаемые исходные данные - исходные данные, для которых рыночные данные не доступны и которые разработаны с использованием всей доступной информации о тех допущениях, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство.

Оценка

Актив или обязательство

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства.

Следовательно, при оценке справедливой стоимости Общество учитывает характеристики актива или обязательства, если бы участники рынка учитывали данные характеристики при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Такие характеристики включают, например, следующее: 1) состояние и местонахождение актива; и 2) ограничения на продажу или использование актива, при наличии таковых.

Операция

Оценка справедливой стоимости предполагает обмен актива или обязательства при проведении операции между участниками рынка операции на добровольной основе по продаже актива или передаче обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Оценка справедливой стоимости предполагает проведение операции по продаже актива или передаче обязательства:

- 1) _____ на
рынке, который является основным для данного актива или обязательства;
- или
- 2) _____ при
отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Участники рынка

Общество должна оценивать справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических

интересах.

Цена

Цена, действующая на основном (или наиболее выгодном) рынке, использованная для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, не должна корректироваться с учетом затрат по сделке. Затраты по сделке должны отражаться в учете в соответствии с другими разделами Корпоративной учетной политики Общества. Затраты по сделке не являются характеристикой актива или обязательства; они скорее являются специфическими для сделки и будут отличаться в зависимости от того, как Общество вступает в сделку в отношении актива или обязательства.

Затраты по сделке не включают транспортные расходы. Если местонахождение является характеристикой актива (как, например, может быть в случае с товаром), цена на основном (или наиболее выгодном) рынке должна корректироваться с учетом расходов, при наличии таковых, которые были бы понесены на транспортировку актива от его текущего местонахождения до данного рынка.

Методы оценки

Общество должна использовать такие методы оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя релевантные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Исходные данные для методов оценки Общие принципы

Методы оценки, применяемые для оценки справедливой стоимости, должны максимально использовать уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Примеры рынков, на которых исходные данные могут быть наблюдаемыми для некоторых активов и обязательств (например, финансовые инструменты) включают валютные рынки, дилерские рынки, посреднические рынки и рынки «от принципала к принципалу».

Общество должна отбирать исходные данные, совместимые с характеристиками актива или обязательства, которые участники рынка учитывали бы при проведении операции с активом или обязательством. В некоторых случаях такие характеристики приводят к применению корректировки, такой как премия или дисконт (например, премия за контроль или дисконт неконтролирующей доли). Однако, оценка справедливой стоимости не должна включать премию или дисконт, который не согласуется с единицей учета, принятой в данном разделе, который требует или разрешает оценку справедливой стоимости. Премии или дисконты, которые отражают размер как характеристику пакета акций Общества (особенно, блокирующий фактор, который корректирует котируемую цену актива или обязательства, потому что обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества), нежели как характеристику актива или обязательства (например, премия за контроль при оценке справедливой стоимости контролирующей доли), не должны учитываться при оценке справедливой стоимости. Во всех без исключения случаях при наличии на активном рынке котируемой цены (то есть исходные данные 1 Уровня) на актив или обязательство при оценке справедливой

стоимости Общество должна использовать такую цену без корректировки, за исключением случаев, предусмотренных ниже.

Исходные данные, основанные на ценах покупки и продажи

Если актив или обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости, имеет цену покупки и цену продажи (например, исходные данные дилерского рынка), цена в пределах спреда по спросу и предложению (Спрэд — это разница между самой низкой ценой предложения (bid) и самой высокой ценой спроса), которая наиболее точно представляет справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах, должна использоваться для оценки справедливой стоимости независимо от того, к какой категории такие исходные данные относятся в пределах иерархии справедливой стоимости (то есть к 1, 2 или 3 Уровню). Использование цен на покупку по позициям активов и цен на продажу по позициям обязательств, является правом, но не обязательством.

Настоящий раздел не исключает использование среднерыночного ценообразования или иных соглашений о ценах, которые используются участниками рынка в качестве практического подручного средства для оценки справедливой стоимости в пределах спреда по спросу и предложению.

Иерархия справедливой стоимости

Для того, чтобы добиться наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и раскрытия соответствующей информации, настоящий раздел устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая подразделяет исходные данные для метода оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, на три уровня. Иерархия справедливой стоимости отдает наибольший приоритет котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные 1 Уровня) и наименьший приоритет ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные 3 Уровня).

В некоторых случаях исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть разделены на категории в пределах различных уровней иерархии справедливой стоимости. В таких случаях оценка справедливой стоимости полностью относится к тому же уровню иерархии справедливой стоимости, к которому относятся исходные данные наиболее низкого уровня, который является существенным для оценки в целом. Определение значимости конкретных исходных данных для оценки в целом требует применения суждения, учитывающего факторы, специфические для актива или обязательства. Корректировки, необходимые для получения оценок, основанных на справедливой стоимости, такие как, расходы на продажу, при оценке справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, не должны учитываться при определении уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости.

Наличие уместных исходных данных и их относительная субъективность могут повлиять на выбор приемлемых методов оценки. Однако, иерархия справедливой стоимости отдает приоритет исходным данным для методов оценки, а не методам оценки, используемым для оценки справедливой стоимости. Например, оценка справедливой стоимости, полученная с использованием метода оценки по приведенной стоимости, может быть отнесена ко 2 Уровню или 3 Уровню, в зависимости от исходных данных, которые являются значимыми для оценки в целом, и уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся эти исходные данные.

Если наблюдаемые исходные данные требуют корректировки с использованием ненаблюдаемых

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

исходных данных, и такая корректировка приводит к получению значительно более высокой или более низкой оценки справедливой стоимости, получаемая в результате этого оценка будет относиться к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости. Например, если участник рынка учитывал бы влияние ограничения на продажу актива при установлении цены на актив, предприятие корректировало бы котируемую цену с учетом влияния данного ограничения. Если такая котируемая цена представляет собой исходные данные 2 Уровня, а корректировка представляет собой ненаблюдаемые исходные данные, которые являются существенными для оценки в целом, данная оценка относилась бы к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости.

Исходные данные 1 Уровня

Исходные данные 1 Уровня - это котируемые цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки.

Котируемая цена на активном рынке представляет собой наиболее надежное доказательство справедливой стоимости и должна использоваться для оценки справедливой стоимости без корректировки всякий раз, когда она доступна, за исключением случаев, предусмотренных ниже.

Исходные данные 1 Уровня будут доступны для многих финансовых активов и финансовых обязательств, некоторые из которых могут быть обменены на многочисленных активных рынках (например, на различных биржах). Следовательно, особое внимание в пределах 1 Уровня уделяется определению следующего:

- 1) основной рынок для актива или обязательства, или, при отсутствии основного рынка, наиболее выгодный рынок для актива или обязательства; и
- 2) может ли предприятие участвовать в операции с активом или обязательством по цене данного рынка на дату оценки.

Общество должно корректировать исходные данные 1 Уровня только в следующих случаях:

1) когда Общество удерживает большое количество аналогичных (но неидентичных) активов или обязательств (например, долговые ценные бумаги), которые оцениваются по справедливой стоимости, а котируемая цена на активном рынке существует, но не является доступной в любой момент, для каждого из данных активов или обязательств по отдельности (то есть при условии наличия большого количества аналогичных активов или обязательств, удерживаемых Обществом, было бы трудно получить информацию о ценах для каждого отдельного актива или обязательства на дату оценки). В таком случае, в качестве практического подручного средства, Общество может оценивать справедливую стоимость, используя альтернативный метод оценки, который не основывается исключительно на котируемых ценах (например, матричное ценообразование). Однако использование альтернативного метода оценки приводит к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к более низкому уровню в иерархии справедливой стоимости.

2) когда котируемая цена на активном рынке не представляет собой справедливую стоимость на дату оценки. Так может обстоять дело, когда, например, существенные события (такие как, операции на рынке «от принципала к принципалу», торги на посредническом рынке или объявления) имеют место после закрытия рынка, но до наступления даты оценки. Общество должно установить и последовательно применять политику идентификации таких событий, которые могут повлиять на оценки справедливой стоимости. Однако, если котируемая цена корректируется с учетом новой информации, такая корректировка приводит к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к более низкому уровню в иерархии справедливой

стоимости.

3) при оценке справедливой стоимости обязательства или собственного долевого инструмента Общества с использованием котированной цены на идентичную единицу, которая продается как актив на активном рынке, и такая цена должна корректироваться с учетом факторов, специфических для единицы или актива. Если корректировка котированной цены актива не требуется, результатом будет получение оценки справедливой стоимости, относимой к 1 Уровню в иерархии справедливой стоимости. Однако любая корректировка котированной цены актива приведет к получению оценки справедливой стоимости, относимой к более низкому уровню в иерархии справедливой стоимости.

Исходные данные 2 Уровня

Исходные данные 2 Уровня - это исходные данные, которые не являются котированными ценами, включенными в 1 Уровень и которые прямо или косвенно, являются наблюдаемыми для актива или обязательства.

Если актив или обязательство имеет определенный (договорной) период, исходные данные 2 Уровня должны быть наблюдаемыми для практически всего срока действия актива или обязательства. Исходные данные 2 Уровня включают следующее:

- 1) котированные цены на аналогичные активы или обязательства на активных рынках.
- 2) котированные цены на идентичные или аналогичные активы, или обязательства на рынках, которые не являются активными.
- 3) исходные данные, за исключением котированных цен, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства, например:
 - ставки вознаграждения и кривые доходности, наблюдаемые с обычно котированными интервалами;
 - подразумеваемая волатильность; и
 - кредитные спреды.
- 4) подтверждаемые рынком исходные данные.

Корректировки исходных данных 2 Уровня меняются в зависимости от факторов, специфических для актива или обязательства. Такие факторы включают следующее:

- 1) состояние или место нахождения актива;
- 2) степень, в которой исходные данные относятся к единицам, которые сопоставимы с активом или обязательством (включая те факторы, которые описаны в пункте 39); и
- 3) объем или уровень деятельности на рынках, на которых наблюдаются эти исходные данные.

Корректировка исходных данных 2 Уровня, которые являются существенными для оценки в целом, может привести к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, если для корректировки используются существенные ненаблюдаемые исходные данные.

Исходные данные 3 Уровня

Исходные данные 3 Уровня - это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны, таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается небольшая, при наличии таковой, деятельность на рынке в отношении актива или

обязательства на дату оценки. Однако, цель оценки справедливой стоимости остается прежней, то есть цена выхода на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство. Следовательно, ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске.

Допущения о риске включают риск, присущий конкретному методу оценки, используемому для оценки справедливой стоимости (такому как модель ценообразования), и риск, присущий исходным данным метода оценки. Оценка, не включающая корректировку с учетом рисков, не будет представлять оценку справедливой стоимости, если участники рынка будут включать такую корректировку при установлении цены на актив или обязательство. Например, может возникнуть необходимость включить корректировку с учетом рисков при наличии значительной неопределенности оценки (например, в том случае, если произошло значительное снижение объема или уровня деятельности относительно обычной деятельности на рынке в отношении данного актива или обязательства, или аналогичных активов или обязательств, и Общество решила, что цена операции или котируемая цена не представляет собой справедливую стоимость).

Общество должна разработать ненаблюдаемые исходные данные, используя всю информацию, доступную в сложившихся обстоятельствах, которая может включать собственные данные Общества. При разработке ненаблюдаемых исходных данных Общество может отталкиваться от своих собственных данных, но Общество должна корректировать эти данные, если обоснованно доступная информация указывает на то, что другие участники рынка использовали бы другие данные или, существует какая-то информация, специфическая для Общества, которая не доступна для других участников рынка (например, синергия, специфическая для Общества). Обществу нет необходимости прилагать чрезмерные усилия, чтобы получить информацию о допущениях участников рынка. Однако Общество должна учитывать всю информацию о допущениях участников рынка, которая является обоснованно доступной. Ненаблюдаемые исходные данные, разработанные в соответствии с вышеописанной процедурой, считаются допущениями участников рынка и удовлетворяют цели оценки справедливой стоимости.

Общество, как правило применяет исходные данные 3-го и 2-го Уровня, для оценки справедливой стоимости активов или обязательств, в силу отсутствия котируемых цен на активных рынках. В случае наличия или появления активных рынков с котируемыми ценами, на которых возможно определить цену к определенным видам активов и обязательств, Общество использует исходные данные 1 -го Уровня.

Раскрытие информации

Общество должно раскрыть информацию, которая помогает пользователям его финансовой отчетности оценить следующее:

1) в отношении активов и обязательств, на повторяющейся или однократной основе отражаемых по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении после первоначального признания, методы оценки и исходные данные, используемые для получения данных оценок.

2) в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (3 Уровень), влияние оценок на прибыль или убыток, или прочий совокупный доход за период.

Для того, чтобы выполнить цели, изложенные выше, Общество должно рассмотреть все следующие вопросы:

- 1) степень детализации, необходимая для выполнения требований о раскрытии

информации;

- 2) насколько большое значение следует придавать каждому из различных требований;
- 3) необходимый уровень объединения или детализации информации; и
- 4) нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.

Если информация, раскрытая в соответствии с настоящим и другими разделами учетной политики Общества, является недостаточной для достижения целей, изложенных выше, то Общество должна раскрыть дополнительную информацию, необходимую для достижения данных целей.

Общество должна раскрыть, по крайней мере, следующую информацию по каждому классу активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости в бухгалтерском балансе после первоначального признания:

- 1) в отношении повторяющихся и однократных оценок справедливой стоимости, оценки справедливой стоимости на конец отчетного периода, а для однократных оценок справедливой стоимости, причины для их получения. Повторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими разделами учетной политики в бухгалтерском балансе на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими разделами учетной политики в бухгалтерском балансе при определенных обстоятельствах (например, когда Общество оценивает актив, предназначенный для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, потому что справедливая стоимость актива за вычетом расходов на продажу ниже его балансовой стоимости).

- 2) в отношении повторяющихся и однократных оценок справедливой стоимости, уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся данные оценки справедливой стоимости в целом (1, 2 или 3 Уровень).

- 3) в отношении активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, суммы любых переводов между 1 Уровнем и 2 Уровнем в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов и политика Общества в отношении установления того, когда переводы с уровня на уровень, считаются имевшими место. Переводы на каждый уровень должны раскрываться и обсуждаться отдельно от переводов с каждого уровня.

- 4) в отношении повторяющихся и однократных оценок справедливой стоимости, относимых ко 2 Уровню и 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, описание метода или методов оценки и исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости. При внесении какого-либо изменения в метод оценки (например, переход от рыночного подхода к доходному подходу или использование дополнительного метода оценки), Общество должна раскрыть информацию о данном изменении и его причину(ы). В отношении оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, Общество должна предоставить количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, используемых в оценке справедливой стоимости. Общество не обязана разрабатывать количественную информацию, чтобы выполнить это требование о раскрытии информации, если количественные ненаблюдаемые исходные данные не разрабатываются предприятием при оценке справедливой стоимости (например, когда Общество использует цены предшествующих операций или

информацию третьих сторон о ценах, не корректируя ее). Однако, делая такое раскрытие, Общество не может игнорировать количественные ненаблюдаемые исходные данные, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости и обоснованно доступными для Общества.

5) в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, сверка сальдо на начало периода и сальдо на конец периода, с отдельным раскрытием изменений, имевших место в течение периода, которые относятся к следующему:

- i. общие доходы или убытки за период, признанные в составе прибыли или убытка, и линейная статья или статьи в составе прибыли или убытка, в которых данные доходы или убытки признаны.
- ii. общие доходы или убытки за период, признанные в составе прочего совокупного дохода, и линейная статья или статьи в составе прочего совокупного дохода, в которых данные доходы или убытки признаны.
- iii. покупки, продажи, выпуск и расчеты (каждый из данных видов изменений раскрывается отдельно).
- iv. суммы любых переводов на 3 Уровень и с 3 Уровня в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов и политика Общества в отношении установления того, когда переводы с уровня на уровень, считаются имевшими место. Переводы на 3 Уровень должны раскрываться и обсуждаться отдельно от переводов с 3 Уровня.

6) в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, сумма общих доходов или убытков за период, описанных в подпункте 5) (i) данного параграфа, включенная в состав прибыли или убытка и относимая на изменение нереализованной прибыли или убытков, относящихся к данным активам и обязательствам, удерживаемым на конец отчетного периода, и линейная статья или статьи в составе прибыли или убытка, в которых нереализованная прибыль или убытки признаны.

7) в отношении повторяющихся и однократных оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, описание процессов оценки, используемых Обществом (включая, например, то, как Общество принимает решения, связанные с политикой и процедурами оценки, и анализирует изменения в оценках справедливой стоимости, происходящие от периода к периоду).

8) в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости:

i. в отношении всех таких оценок, подробное описание чувствительности оценок справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение таких исходных данных на другую сумму может привести к получению значительно более высокой или более низкой оценки справедливой стоимости. При наличии взаимосвязи между такими исходными данными и другими ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми в оценке справедливой стоимости, Общество должна также предоставить описание таких взаимосвязей и того, как они могут усилить или смягчить эффект изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости. Для того, чтобы выполнить данное требование о раскрытии информации, подробное описание чувствительности к изменениям ненаблюдаемых исходных данных должно включать, как минимум, ненаблюдаемые исходные данные, раскрываемые при выполнении требования пункта 4) данного параграфа.

ii. в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, если изменение одного или нескольких ненаблюдаемых исходных данных с целью отражения обоснованно возможных альтернативных допущений значительно изменило бы справедливую стоимость, Общество должна указать данный факт и

раскрыть влияние таких изменений. Общество должна раскрыть информацию о том, как было рассчитано влияние изменения с целью отражения обоснованно возможного альтернативного допущения. С этой целью, должно быть принято суждение о значительности такого влияния в отношении прибыли или убытка, и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

9) в отношении повторяющихся и однократных оценок справедливой стоимости, если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, Общество должна раскрыть данный факт и то, почему нефинансовый актив используется не лучшим и наиболее эффективным образом.

4.5.1. Общество на должна осуществлять надлежащую классификацию активов и обязательств на основе следующего:

- 1) характер, характеристики и риски актива или обязательства; и
- 2) уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости.

Возможно, потребуется большее количество классов для оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, потому что данные оценки имеют большую степень неопределенности и субъективности. Надлежащая классификация активов и обязательств, по которым должна быть раскрыта информации об оценках справедливой стоимости, требует принятия суждения. Класс активов и обязательств зачастую будет требовать более детальной разбивки, чем линейные статьи, представленные в бухгалтерском балансе. Однако, Общество должна предоставлять информацию, достаточную для сверки с линейными статьями, представленными в бухгалтерском балансе. Если каким-либо другим разделом учетной политики оговаривается класс актива или обязательства, Общество может использовать данный класс при раскрытии информации, требуемой в настоящем разделе, если данный класс отвечает требованиям, предусмотренным в этом пункте.

Общество должна раскрыть и последовательно соблюдать свою политику по определению того, когда переводы с уровня на уровень в иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место в соответствии с подпунктами 3) и 5) -(iv) параграфа 4.5.66 выше. Политика в отношении времени признания переводов должна быть одинаковой для переводов на уровни и для переводов с уровней. Примеры положений политики по определению времени переводов включают следующее:

- 1) дата возникновения события или изменения обстоятельств, которые стали причиной перевода.
- 2) начало отчетного периода.
- 3) конец отчетного периода.

Если Общество принимает решение в рамках учетной политики об использовании исключения, предусмотренного выше, Общество должна раскрыть данный факт.

По каждому классу активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в бухгалтерском балансе, но в отношении которых раскрывается справедливая стоимость, Общество должна раскрыть информацию, требуемую в соответствии с подпунктами 2), 4) и 9) параграфа 4.5.66 выше. Однако, Общество не обязана раскрывать количественную информацию о существенных ненаблюдаемых исходных данных, используемых в оценках справедливой стоимости, которые относятся к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, как того требует подпункт 4) параграфа 4.5.66 выше. В отношении таких активов и обязательств нет необходимости раскрывать другую информацию, требуемую настоящим разделом.

В отношении обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости и выпускаемого с неотделимым требованием обеспечить поддержку кредитного качества третьей стороны, эмитент должен раскрыть факт существования такого требования обеспечить поддержку кредитного качества и тот факт, отражено ли оно в оценке справедливой стоимости данного обязательства.

Общество должна раскрывать количественную информацию, требуемую настоящим разделом, в табличном формате, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым.

Ссылка на стандарт

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

4.3. Учет резервов

Определение

Резерв (оценочное обязательство) представляет собой обязательство Общества, возникающее из прошлых событий, в результате исполнения которого ожидается выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Применимые термины

Вмененное обязательство - это обязательство, возникающее вследствие действий организации, когда установившейся прошлой практикой, публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением она осведомила другие стороны, что примет на себя определенные обязательства и в результате создала обоснованные ожидания у других сторон, что она выполнит эти обязательства.

Обременительный договор - это договор, по которому неустраимые затраты на выполнение обязательств по договору превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить.

Признание

Резерв подлежит признанию только в том случае, если: 1) Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вмененное), которое является результатом прошлых событий; 2) возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этого обязательства является вероятным и 3) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Для того чтобы обязательство соответствовало критериям признания необходимо не только текущее обязательство, но и вероятность оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, от исполнения этого обязательства.

Отток ресурсов, заключающих экономические выгоды, или иное событие, рассматриваются как вероятные, если событие более вероятно, чем нет, то есть если вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет.

В случае неясности существования текущего обязательства прошлое событие должно считаться приводящим к текущему обязательству, если на конец отчетного периода с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие текущего обязательства, чем его отсутствие.

Если (в исключительно редких случаях) достоверная оценка резерва не может быть сделана, такое обязательство раскрывается как условное.

Если Общество имеет договор, который является обременительным, текущее обязательство по этому договору должно быть признано и измерено как резерв (оценочное обязательство).

Классификация резервов

В составе прочих резервов Общества учитываются резервы под обеспечение выплат отпусков (см. разделы «Расходы», «Расходы на оплату труда»), резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочие резервы. В составе прочих резервов учитываются резервы на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанным Обществом.

Оценка резервов

Сумма резерва определяется как наилучшая оценка расходов, требуемых для погашения текущего обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для исполнения обязательства, должны отражаться в сумме резерва, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут.

Влияние возможного нового законодательства принимается в расчет при оценке существующего обязательства, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что принятие законодательства практически не вызывает сомнения. Во многих случаях достаточно объективное свидетельство не будет существовать до момента действительного принятия такого законодательства.

Прибыль от ожидаемого выбытия активов не должна учитываться при определении суммы резерва, даже если ожидаемое выбытие тесно связано с событием, приводящим к возникновению оценочных обязательств.

Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства - это сумма, которую организация разумно уплатила бы для погашения обязательства на конец отчетного периода или передала третьей стороне на эту дату.

Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства организаций Общества, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях, отчетами независимых экспертов. Риски и неопределенности, окружающие многие события и обстоятельства, должны учитываться при наилучшей оценке величины оценочного обязательства. Корректировка на риск может увеличивать сумму оцениваемого обязательства. При вынесении суждений в условиях неопределенности необходима осмотрительность с тем, чтобы не завысить доходы и активы и не занижить расходы или обязательства.

В случае, когда измеряемый резерв (оценочное обязательство) включает большую совокупность элементов, обязательство оценивается путем взвешивания всех возможных результатов по их соответствующим вероятностям. Такой статистический метод оценки называется «ожидаемая стоимость». Если существует непрерывный диапазон возможных результатов и каждая точка этого диапазона настолько же вероятна, как и другие, то используется средняя точка применяемого диапазона.

Когда оценивается единое обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства, однако Общество должна рассмотреть и другие возможные результаты. Когда другие возможные результаты значительно выше или значительно ниже наиболее вероятного результата, то наилучшей оценкой будет большая или меньшая сумма.

Пример по оценке резерва, исходя из различной степени вероятности:

Организация является ответчиком в судебном иске. Максимальная сумма иска может составить 6,000,000 тенге, а минимальная сумма - 4,000,000 тенге. По оценке независимых экспертов, существует 10% вероятности, что иск не придется удовлетворять (организация

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

выиграет дело), 70% вероятности того, что иск придется удовлетворить в половинном размере, и 20% вероятности того, что иск придется удовлетворить полностью. Также эксперты считают, что существует 75% вероятности того, что величина иска составит максимальную сумму, и 25% вероятности того, что величина иска составит минимальную сумму.

Для определения суммы оценочного обязательства организации необходимо рассчитать сумму выплаты, исходя из различной вероятности степени удовлетворения иска.

Вероятность удовлетворения иска	% погашения суммы иска	Расчет наименьшей величины иска	Наименьшая величина иска	Расчет	Наибольшая величина иска
0.10	0.00	$4,000,000 * 10\% * 0$	0	$6,000,000 * 10\% * 0$	0
0.70	0.50	$4,000,000 * 70\% * 50\%$	1,400,000	$6,000,000 * 70\% * 50\%$	2,100,000
0.20	1.00	$4,000,000 * 20\% * 100\%$	800,000	$6,000,000 * 20\% * 100\%$	1,200,000
Итого			2,200,000		3,300,000

Далее необходимо рассчитать средневзвешенную величину иска, исходя из вероятности, что величина иска составит максимальную и минимальную суммы:

$3,300,000 * 75\% + 2,200,000 * 25\% = 3,025,000$ тенге - итого резерв 4.6.20. При подготовке финансовой отчетности Общество ориентируется на следующие значения вероятностей:

Степень вероятности	Примерный процент вероятности	Отражение актива	Отражение обязательства
Высокая	Более 50%	В примечаниях к финансовой отчетности	Создается резерв
Средняя	10% - 50%	Не раскрывается	В примечаниях к финансовой отчетности
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на конец каждого отчетного периода на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются. Ставка дисконтирования должна быть ставкой до налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Ставка дисконтирования не должна отражать риски, на которые были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Возмещение

Если ожидается, что некоторые или все затраты, необходимые для погашения резерва, будут возмещены другой стороной, возмещение будет признаваться тогда и только тогда, когда действительно будет определено, что возмещение будет получено организацией, погашающей обязательство. Возмещение должно рассматриваться как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении возмещения, не должна превышать сумму резерва. В отчете о совокупном доходе расход, относящийся к резерву, может представляться за вычетом суммы, признанной в отношении возмещения.

В случае, когда Общество рассматривает третью сторону в качестве оплачивающей все или часть затрат, необходимых для погашения оценочного обязательства (например, через договор страхования, оговорки о возмещении ущерба или гарантии поставщика), третья сторона может либо возмещать суммы, уплаченные Обществом, либо выплачивать эти суммы непосредственно.

Если Общество несет ответственность по всей рассматриваемой сумме так, что она должна погасить всю сумму в случае, если третья сторона не уплатит по любой причине, то в такой ситуации оценочное

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

обязательство признается на полную сумму обязательств, а отдельный актив по ожидаемому возмещению признается, когда действительно определено, что возмещение будет получено, если Общество погасит обязательство.

Если Общество не несет ответственности по обязательствам, которые не сможет погасить третья сторона, то такие затраты не являются обязательством Общества и не включаются в оценочное обязательство.

Последующая оценка

Резервы могут быть использованы на покрытие только тех обязательств, под которые они были созданы.

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество пересматривает сумму созданных резервов. Если отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности уже перестал быть вероятным, резерв должен аннулироваться.

Там, где применяется дисконтирование, балансовая сумма оценочного обязательства увеличивается в каждом периоде для отражения течения времени. Это увеличение признается в качестве финансовых расходов.

Раскрытие информации

Для каждого класса резервов Общество раскрывает следующую информацию к отчетности:

- a) балансовая сумма на начало и конец периода;
- b) дополнительные резервы, созданные за период, включая увеличения существовавших резервов;
- c) использованные суммы (то есть понесенные или начисленные против резервов) в течение периода;
- d) неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;
- e) увеличение в течение периода в дисконтированных суммах, возникающее в результате течения времени, и влияние любых изменений в ставках дисконта;
- f) краткое описание характера обязательства и расчетное время итогового выбытия экономических выгод;
- g) краткое описание характера обязательства и ожидаемое время выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, возникающих в результате этого обязательства;
- h) факты проявления неопределенностей, относящихся к сумме или времени такого выбытия;
- i) сумма любых ожидаемых возмещений.

Ссылка на стандарт

- МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

4.4. Учет условных активов и обязательств

Определение

Условное обязательство - это: 1) возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением события, или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем Общества; или 2) текущее обязательство (действительная обязанность), которое возникает из прошлых событий, но не признается, потому что:

- 1) возникновение потребности какого-либо оттока заключающих в себе экономические выгоды ресурсов

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

для исполнения обязанности не является вероятным; или

- 2) сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив - это возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование, которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением, или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества.

Условные обязательства (кроме условных обязательств, идентифицируемых при объединении предприятий) и условные активы не подлежат признанию в отчете о финансовом положении. Они подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия (поступления) ресурсов, заключающих экономические выгоды, является маловероятной

Учет условных обязательств

Общество не признает условное обязательство в финансовой отчетности.

Условное обязательство раскрывается, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, является отдаленной.

Таблица, приведенная ниже, представляет обобщенную информацию об условиях признания и правилах раскрытия информации о резервах и условных обязательствах, когда в результате прошлых событий может произойти отток ресурсов, заключающих экономические выгоды, для погашения или текущего обязательства, или возможного обязательства, которое будет подтверждено только наступлением или ненаступлением, или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества

Существует текущее обязательство, погашение которого потребует вероятного оттока ресурсов	Существует возможное обязательство или текущее обязательство, которое может, но вероятнее всего нет, потребовать оттока ресурсов	Существует возможное или текущее обязательство, в связи с которым вероятность оттока ресурсов маловероятна
Признается резерв (оценочное обязательство)	Резерв (оценочное обязательство) не признается	Резерв не признается
Требуется раскрытие	Требуется раскрытие информации о характере условного обязательства в примечаниях	Не требуется раскрытие

Прошрое событие, ведущее к возникновению текущего обязательства, является обязывающим, если: погашение обязательства может быть принудительным на основе правовых актов, традиционное обязательство создает действительные ожидания в его выполнении у других сторон.

В случаях, когда Общество несет солидарную ответственность по обязательству, та часть обязательства, которую, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством. Общество признает резерв (оценочное обязательство) по той части обязательства, по которой вероятно выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, кроме исключительно редких случаев, когда не может быть сделана достоверная оценка.

Учет условных активов

Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в Общество экономических выгод. Примером может служить иск, удовлетворения которого Общество пытается достичь в судебном порядке, исход которого не определен.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода практически

**АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика**

не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание уместно.

Условные активы оцениваются непрерывно для того, чтобы обеспечить соответствующее отражение в финансовой отчетности происшедших изменений.

Информация о принятии решения по раскрытию условных активов обобщена в следующей таблице: _____

Практически существует уверенность поступления экономических выгод	Поступление экономических выгод вероятно, но нет существенной уверенности	Поступление экономических выгод не является вероятным
Актив не является условным активом (то есть этот актив существует и признается соответственно)	Актив не признается	Актив не признается
Актив признается в отчете о финансовом положении	Требуется раскрытие	Не требуется раскрытие

Раскрытие информации

В примечаниях к отчетности для каждого вида условных обязательств Общество раскрывает:

- a) краткое описание условного обязательства, и, когда целесообразен его расчет;
- b) финансовое воздействие;
- c) описание фактов неопределенностей по сумме и времени выбытия;
- d) примерную величину финансового эффекта;
- e) вероятность любого возмещения.

Для каждого вида условных активов, если поступление экономических выгод является вероятным, в примечании к отчетности необходимо раскрыть краткое описание характера условных активов на дату отчета о финансовом положении, и оценку их финансового эффекта (если целесообразно).

Ссылка на стандарты

- МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Раскрытие информации о вознаграждении ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал организаций Общества включает Председателя и членов Совета Директоров, Председателя и членов Правления, Службу внутреннего аудита.

Общество раскрывает в примечаниях к финансовой отчетности размер вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу.

Ссылка на стандарты

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

4.5. События после отчетного периода

Определение

События после отчетного периода - это благоприятные и неблагоприятные события, которые происходят в период между концом отчетного периода (отчетной датой) и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Такие события могут быть двух видов:

- 1) корректирующие события после отчетной даты - события, подтверждающие существовавшие

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетного периода); и

2) не корректирующие события после отчетной даты - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

К событиям после отчетного периода относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о финансовом результате Общества или другой финансовой информации.

Выпуск финансовой отчетности

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску определяется в соответствии с процедурами Общества, установленными для подготовки и рассмотрения финансовой отчетности, а также требованиями законодательства.

Правление организаций Общества одобряет принятие годовой финансовой отчетности. Затем Совет Директоров организаций Общества предварительно утверждает годовую финансовую отчетность. Утверждение годовой финансовой отчетности к выпуску осуществляется общим собранием акционеров организаций Общества.

Корректирующие события после отчетной даты

В случае возникновения корректирующих событий после отчетного периода Общество корректирует суммы в финансовой отчетности для отражения последствий таких корректирующих событий либо путем корректирования сумм, признанных в финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета.

Примеры корректирующих событий:

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество обязана отразить это событие либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не просто путем раскрытия условного обязательства;
- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об обесценении актива по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива;
- определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от выбытия активов, проданных до отчетной даты;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

Не корректирующие события после отчетной даты

Общество не корректирует признанные в финансовой отчетности суммы для отражения последствий не корректирующих событий, произошедших после отчетной даты. Такие события не приводят к созданию корректировок, но могут потребовать раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, если эти события носят существенный характер и нераскрытые информации о них может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности.

Примеры не корректирующих событий, требующих раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности:

АО «Национальный центр нейрохирургии»
Учетная политика

- объединение предприятий после отчетной даты или выбытие крупной дочерней компании;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- уничтожение значительных активов в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;
- значительные изменения стоимости курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства;
- начало крупного судебного разбирательства, простирающегося исключительно из событий, произошедших после отчетной даты.

В случае существенности не корректирующих событий, произошедших после отчетного периода, не раскрытие информации о них может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе такой финансовой отчетности. Для каждой существенной категории не корректирующих событий, произошедших после отчетного периода, необходимо раскрывать в финансовой отчетности характер соответствующего события и оценку его финансовых последствий или констатацию невозможности такой оценки.

Раскрытие информации

Следующая информация о событиях, произошедших после отчетной даты, раскрывается в финансовой отчетности:

- дата утверждения финансовой отчетности к выпуску
- и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску;

В тех случаях, когда события, имевшие место после отчетной даты, не влияют на состояние активов и обязательств на отчетную дату, но настолько важны, что их не раскрытие может повлиять на способность пользователей финансовой отчетности делать правильные оценки и принимать правильные решения, необходимо раскрывать следующее:

- характер события;
- оценку финансовых последствий или указание на то, что сделать такую оценку не представляется возможным.
- уточнение раскрытия в финансовой отчетности информации с учетом сведений, полученных после отчетного периода, независимо от того, оказывают ли эти сведения влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, например, подтверждение существовавшего на отчетную дату уставного обязательства.

Ссылка на стандарт

- МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»

4.6. Принципы дисконтирования

Определение

Концепция временной стоимости денег базируется на том, что стоимость денег с течением времени изменяется с учетом нормы прибыли, сложившейся на финансовом рынке, в качестве которой выступает

ставка ссудного процента или норма доходности по государственным ценным бумагам.

Из принципа временной стоимости денег вытекает следующее:

- необходимость учета фактора времени, в особенности при проведении долгосрочных финансовых операций;
- некорректность суммирования денежных величин, относящихся к разным периодам времени.

Дисконтирование - определение текущей стоимости будущих денежных потоков. Данная процедура позволяет учесть эффект изменения стоимости с течением времени. Текущая (также приведенная, дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков для единичного платежа определяется по формуле:

$$PV = FV \times \frac{1}{(1 + i)^n}$$

где

PV - текущая стоимость будущих денежных потоков;

FV - будущая стоимость платежа (номинальная сумма денежной выплаты); i - ставка

дисконтирования;

n - Количество периодов, через которое ожидается поступление (выплата) денежных средств.

+n

Формула: называется фактором дисконтирования.

Фактор дисконтирования определяется из этой формулы расчетным путем.

Для неединичного платежа используется следующая формула дисконтирования:

$$PV_n = \frac{FV_n}{(1 + i)^n}$$
$$\Pi = 1$$

Где:

PV_n - текущая стоимость актива или обязательства в периоде n;

FV_n - будущая стоимость актива или обязательства (или потоков денежных средств от использования актива или обязательства) в периоде n; i - ставка дисконтирования; n - количество периодов.

Будущая стоимость денежных средств - сумма вложенных в настоящий момент денежных средств, в которую они преобразуются через определенный период времени с учетом выбранной процентной ставки.

Текущая стоимость денег - сумма будущих денежных средств, приведенных с учетом конкретной процентной ставки к настоящему моменту времени.

Смысл дисконтирования заключается в том, что текущая стоимость будущих финансовых потоков может существенно отличаться от их номинальной стоимости. Теория временной стоимости денег говорит, что одна и та же сумма, выплачиваемая в разные моменты времени, имеет разную стоимость, то есть с течением времени деньги теряют свою ценность по следующим двум причинам:

- 1) риск неполучения;
- 2) возможность альтернативных инвестиций.

Таким образом, когда возникает право получить или обязанность выплатить определенную денежную сумму в будущем, то текущая стоимость такого актива или обязательства не равна его номинальной величине. Чтобы отразить подобный элемент отчетности в отчете о финансовом положении, нужно дисконтировать номинальную величину будущего платежа, то есть найти его текущую стоимость.

АО «Национальный центр нейрохирургии Учетная политика

Дисконтированная стоимость используется для отражения в отчете о финансовом положении активов и обязательств со сроком погашения более 12 месяцев (минимум один год). В краткосрочном периоде влияние времени на стоимость денег рассматривается как несущественное и не учитывается.

Ставка дисконтирования

Самый важный фактор в дисконтировании - определение ставки дисконтирования, так как она существенно влияет на результаты всех расчетов. Ставка дисконтирования - это минимальный размер доходности инвестиций, при котором инвестор предпочтет участие в проекте альтернативному вложению денежных средств при сопоставимом риске. Ставка дисконтирования используется для нахождения текущей стоимости будущих денежных потоков.

Оценка ставки дисконтирования включает оценку временной стоимости денежных средств и риски, специфически присущие данному активу.

Для расчетов возможно использовать:

- 1) средневзвешенную стоимость заемного капитала;
- 2) ставку по займам, полученным;
- 3) предполагаемую ставку кредитования;
- 4) рыночную ставку кредитования.

Процентная часть, образуемая при дисконтировании, обычно начисляется не равномерно, а по эффективной ставке процента. Соответственно, ставка дисконтирования рассчитывается методом сложных процентов. Согласно МСФО 39 «*Финансовые инструменты - признание и оценка*», эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной ставки процента необходимо определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки.

Для определения ставки дисконтирования (за исключением особых случаев) обычно применяются рыночные ставки, в том числе скорректированные под аналогичные условия, например, под условия привлечения заемных средств, аналогичные в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов, привлекаемые организацией с аналогичным рейтингом кредитоспособности.

Ставки дисконтирования применяются до вычета налога на прибыль, то есть при оценке ставки учитываются денежные потоки до налогообложения.

Для расчета ставки дисконтирования может применяться показатель средневзвешенной стоимости капитала (WACC, *weighted average cost of capital*), который рассчитывается на основе стоимости собственного капитала Общества и заемных средств.

Расчет ставки дисконтирования может рассчитываться на основе оценки кумулятивной премии за риск. В этом случае в качестве базовой применяется безрисковая процентная ставка, которая корректируется исходя из свойственных данному финансовому инструменту рисков премий по основным факторам риска.

В качестве ставки дисконтирования может использоваться рыночная ставка кредитования.

Применение			
МСФО		Ставка дисконтирования	Исключения и уточнения
1. Определение первоначальной стоимости финансовых активов и обязательств			
МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (п. 43)	Финансовые активы и обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости.	Текущая рыночная процентная ставка для аналогичных финансовых инструментов	При первоначальном признании финансового актива или обязательства Общество оценивает их по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке.
2. Последующая оценка финансовых активов и обязательств			
МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (п. 45-49)	После первоначального признания часть финансовых активов и обязательств продолжает оцениваться по справедливой стоимости, а часть учитывается по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента.	Для оцениваемых по справедливой стоимости — при первоначальном признании. Для оцениваемых по амортизируемой стоимости — формула дисконтирования $PV = FV / (1 + i)^n$ применяется уже для оценки процентной ставки (i), по которой стоимость актива или обязательства прирастает при приближении даты погашения. При этом формула модифицируется следующим образом: $i = ((FV/PV)^{1/n}) - 1$, где FV- будущие платежи по финансовому инструменту; n- число периодов до соответствующего будущего платежа; PV- текущая балансовая стоимость финансового инструмента.	В целях последующих оценок финансового актива после первоначальной оценки стандартом 39 предусмотрена классификация финансовых активов по следующим четырем категориям: - финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - инвестиции, удерживаемые до погашения; - ссуды и дебиторская задолженность; - финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
3. Прочие случаи определения справедливой стоимости			
МСФО 16 «Основные средства» п. 31, МСФО 36 «Обесценение активов» п. 18, МСФО 38	Помимо оценки финансовых инструментов, МСФО предусмотрен целый ряд случаев, когда должна определяться справедливая стоимость	Текущая рыночная процентная ставка, скорректированная на риски, характерные для таких активов и обязательств.	В тех ситуациях, когда отсутствует активный рынок, дисконтирование будущих денежных потоков может применяться для оценки справедливой стоимости наряду с другими методами, которые могут обеспечивать и более

АО «Национальный центр нейрохирургии Учетная политика

<p>«Нематериальные активы» п. 75, МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость» п.33, МСФО 41 «Сельское хозяйство» п. 21, 22, МСФО 3 «Объединение бизнеса» п. 18, МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для</p>	<p>активов и обязательств</p>		<p>надежную оценку: применением мультипликаторов к таким показателям, как доход, прибыль, доля рынка и т.п.</p>
<p>4. Учет доходов</p>			
<p>МСФО 18 «Выручка» п.11</p>	<p>Когда контрагенту предоставляется отсрочка оплаты более чем на один год, выручка признается в размере дисконтированной суммы будущих поступлений</p>	<p>Наиболее надежная оценка доходов рассчитывается из: 1. Ставки, по которой контрагент (покупатель) может привлечь заемные средства на аналогичных условиях; 2. Ставки, применение которой позволяет получить текущую стоимость продаваемых активов (услуг) при их оплате денежными средствами (ставка определяется по формуле, указанной в п. 2 таблицы).</p>	<p>Выручка всегда оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Как и во всех других случаях, разница между текущей справедливой стоимостью будущей оплаты и ее номинальной суммой признается в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки (то есть таким образом, чтобы, умножая каждый отчетный период растущую дебиторскую задолженность на одну и</p>
<p>5. Учет резервов</p>			
<p>МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» п. 45</p>	<p>Признаваемые долгосрочные резервы учитываются обычно по дисконтированной стоимости</p>	<p>Текущая рыночная процентная ставка, скорректированная на риски, характерные для таких обязательств. Ставка (или ставки) дисконтирования должна быть ставкой (или ставками) до учета налогообложения и должна отражать текущие представления рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного конкретного обязательства. Ставка(и) дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p>	<p>В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы, связанные с выбытиями денежных средств вскоре после окончания отчетного периода, являются более обременительными, чем, когда выбытие денежных средств той же величины возникает позднее. Следовательно, там, где такое влияние существенно, резервы дисконтируются.</p>
<p>6. Убыток от обесценения</p>			
<p>МСФО 36 «Обесценение активов»</p>	<p>Убыток от обесценения признается в том случае, когда балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки), превышает его возмещаемую сумму</p>	<p>Ставка (ставки) дисконтирования является ставкой (ставками) до налогообложения и отражает текущие рыночные оценки: а) временной стоимости денег; б) рисков, характерных для данного актива, и по которым не производилась корректировка расчетных оценок будущих потоков денежных средств.</p>	<p>Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую из двух величин: 1) его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, либо 2) ценности его использования, которая рассчитывается на основе дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств. МСФО 36 предусмотрены разъяснения порядка дисконтирования, см. п. 56 и Приложение А к стандарту.</p>

7. Учет аренды			
<i>Квалификация вида аренды</i>			
МСФО 17 «Аренда»	На момент заключения договора аренды дисконтируется стоимость минимальных арендных платежей	Ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на аналогичных условиях	Если на момент заключения договора аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей, то есть сумм, уплата которых потребуется от арендатора, плюс дополнительные суммы, указанные в МСФО 17, составляют существенную долю всей справедливой стоимости арендуемого актива, это служит признаком того, что аренда является финансовой арендой арендатора
<i>Первоначальная оценка объекта финансовой аренды и обязательства в балансе, а</i>			
МСФО 17 «Аренда» п. 20	На начало аренды арендатор оценивает дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей	Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, следует использовать расчетную процентную ставку для арендатора, которую арендатору пришлось бы платить по аналогичной аренде или, если таковую определить невозможно, ставка на начало срока аренды, которую арендатор должен был бы платить по займам, полученным на такой же срок и при том же обеспечении, в объеме, необходимом для покупки актива)	На начало аренды арендатор обязан признавать финансовую аренду в качестве активов и обязательств в балансе в суммах, равных справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эти суммы ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей (плюс первоначальные затраты). Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды — это ставка дисконта, применение которой на начало срока аренды обеспечивает положение, при котором общая дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равняется сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.
<i>Первоначальная оценка дебиторской задолженности по финансовой аренде в балансе арендодателя</i>			
МСФО 17 «Аренда» п. 36	На начало срока аренды арендодатель оценивает дисконтированную стоимость валовой инвестиции в аренду	Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды (см. пункт выше)	Валовые инвестиции в аренду - это совокупность минимальных арендных платежей, получаемых арендодателем при финансовой аренде и любой негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю, то есть той части ликвидационной стоимости арендуемого актива, получение которой

Пример

Приобретение основных средств с отсрочкой платежа

Организация приобрела 1 января 2011 года оборудование, за которое обязалась уплатить 2,000,000 тенге 31 декабря 2012 года. Необходимо учесть приобретенные основные средства в финансовой отчетности.

Оценка при первоначальном признании: по состоянию на 1 января 2011 года основные средства будут отражены по дисконтированной

АО «Национальный центр нейрохирургии Учетная политика»

стоимости.

А ставку дисконтирования следует принять равной проценту по теньговым кредитам со сроком погашения через 2 года.

Допустим, рыночная ставка процента по таким кредитам равна 10%.

Решение:

Дисконтированная стоимость основных средств в этом случае составит:

$$2,000,000 \times 1 / (1 + 0.10)^2 = 2,000,000 \times 0.8264 = 1,652,800 \text{ тенге}$$

Разница между номинальной стоимостью основных средств по договору и их дисконтированной стоимостью - 347,200 тенге - представляет собой общую сумму процентов за использование отсрочки платежа.

Отражение в бухучете на 1 января 2011 года:

Дебет Основные средства 1,652,800

Кредит Расчеты с поставщиками 1,652,800

В последующие отчетные периоды на остаток обязательств компании необходимо будет ежегодно начислять проценты по ставке 10% годовых:

31 декабря 2011 года:

Дебет Финансовые расходы 165,280 (1,652,800 x 10%)

Кредит Расчеты с поставщиками 165,280 31 декабря 2012 года:

Дебет Финансовые расходы 181,808 ((1,652,800+165,280) x 10%)

Кредит Расчеты с поставщиками 181,808

Пример

Займы с субсидированием % ставки государством

Организация получила 1 января 2011 года займ 100,000 тыс. тенге с процентной ставкой равной 12% на 5 лет. Проценты выплачиваются ежегодно. Государство взяло безусловное обязательство по субсидированию 7% из 12%. Оценка при первоначальном признании:

1) по состоянию на 1 января 2011 года займ необходимо отразить по дисконтированной стоимости. Для целей дисконтирования следует принять среднюю рыночную процентную ставку по кредитам в тенге со сроком погашения 5 лет, для отражения по справедливой стоимости. Допустим, что рыночная ставка процента по таким кредитам равна 12% и соответствует % ставке по договору.

2) по состоянию на 1 января 2011 года сумму субсидирования % ставки необходимо отразить по дисконтированной стоимости. Для целей дисконтирования следует принять среднюю рыночную процентную ставку, принятую для признания займа по справедливой стоимости.

Решение:

1) Дисконтированная стоимость займа в этом случае составит: 100,000 тыс.тенге так как ставка по договору равна рыночной ставке.

2) $100,000 \times 7\% = 7,000$ - сумма субсидии процентов в год. За 5 лет = $7,000 \times 5 = 35,000$

$$\text{Дисконтированная стоимость субсидии} = (7,000 / (1+0.12)^1) + (7,000 / (1+0.12)^2) + (7,000 / (1+0.12)^3) + (7,000 / (1+0.12)^4) + (7,000 / (1+0.12)^5) = 25,233$$

Разница между номинальной стоимостью субсидий (35,000) по договору и их дисконтированной стоимостью (25,233) - 9,767 тыс. тенге представляет собой общую сумму процентов за использование отсрочки платежа. Вся сумма дисконтированной субсидии 25,233 тыс. тенге представляет собой доход организации и должна быть признана в составе займа с целью отражения займа по справедливой стоимости, так как чистое движение денежных средств по займу не должна включать субсидию (см. Таблицу движения по займу ниже).

Отражение в бухучете на 1 января 2011 года:

1) Отражение займа

Дебет Денежные средства 100,000 Кредит Займ 100,000

2) Отражение субсидии Дебет Займ 25,233 Кредит Доход по субсидиям 25,233

В итоге: справедливая стоимость займа = $100,000 - 25,233 = 74,767$ тыс.тенге.

В последующие отчетные периоды на остаток обязательств организации необходимо будет ежегодно начислять проценты по ставке 12% годовых:

31 декабря 2011 года:

Дебет Финансовые расходы 8,972 (74,767 x 12%)

Кредит Займ 8,972

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

Следующая таблица отображает начисление % и выплату.

Год	Сальдо на начало	%	Оплата %	Оплата основного долга	Сальдо на конец
1	74,767	8,972	(5,000)		78,739
2	78,739	9,449	(5,000)		83,187
3	83,187	9,982	(5,000)		88,170
4	88,170	10,580	(5,000)		93,750
5	93,750	11,250	(5,000)	(100,000)	0

4.7. Забалансовый учет

Забалансовые счета - это Общество счетов отражающая:

- ценности, принадлежащие Обществу, которые учитываются в условной оценке (бланки строгой отчетности);
- активы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или временном распоряжении, например, "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение";
- обеспечения обязательств и платежей;
- инвентарь, медицинские инструменты и хозяйственные принадлежности;
- книги, полученные в рамках государственного заказа от Министерства информатизации и связи Республики Казахстан.

Учет операций на забалансовых счетах ведется без соблюдения принципа двойной записи, т.е. без корреспонденции с другими счетами.

К бланкам строгой отчетности относятся: бланки удостоверений, дипломов, различных абонементов, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов, трудовые книжки, бланки ценных бумаг и т.п. Общество ведет книгу учета бланков строгой отчетности. При поступлении бланков оформляется приходный ордер, заполняемый по фактическому количеству бланков.

Списание бланков в случае их порчи осуществляется на основании утвержденного специальной комиссией акта списания.

К обеспечениям, отраженным на забалансовых счетах, относятся залог, поручительство, банковская гарантия.

В целях обеспечения сохранности объектов инвентаря, медицинских инструментов и хозяйственных принадлежностей при их выдаче в эксплуатацию, необходимо организовать надлежащий контроль за их движением. Списание этих объектов с забалансового учета будет производиться при их фактическом выбытии на основании акта на списание.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности считаются находящимися в эксплуатации с момента их отпуска со склада для использования в операционной деятельности Общества (под отчет материально ответственным лицам, непосредственно на рабочее место и т. п.). Как на складах, так и в эксплуатации инвентарь и хозяйственные принадлежности, включая специальную и санитарную одежду, специальную обувь, мягкий инвентарь, кухонный и столовый инвентарь, закрепляются за лицами, ответственными за их сохранность. Материальная ответственность за необеспечение сохранности данного вида имущества определяется в соответствии с действующим законодательством и утвержденным в Обществе порядком.

В целях улучшения обеспечения сохранности следует производить маркировку спецодежды, спецобуви, хозяйственного инвентаря, постельных принадлежностей, столовой посуды и столовых принадлежностей, и других предметов до отпуска в эксплуатацию. Маркировка должна содержать наименование или символ организации Общества.

АО «Национальный центр нейрохирургии Учетная политика

Учет инвентаря организовывается таким образом, чтобы обеспечить точное и правильное отражение наличия предметов по номенклатурным номерам и лицам, ответственным за их сохранность. Новые их поступления, перемещения от одного ответственного лица к другому или за пределы подразделения, а также изменение их рабочего состояния вследствие перехода из запаса в эксплуатацию и обратно, ликвидация, порча и т.п. должны своевременно оформляться соответствующими документами и получать отражение в учете.

4.8. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.

Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее субъекту, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки, принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке:

- 1) при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- 2) при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- 3) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 4) при реорганизации субъекта перед составлением разделительного баланса в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств различают:

- 1) полную инвентаризацию, которая охватывает все без исключения активы и обязательства;
- 2) частичную инвентаризацию, которая охватывает один или несколько видов активов и обязательств;
- 3) выборочную инвентаризацию.

В целях формирования годовой финансовой отчетности проводится полная инвентаризация всех без исключения активов и обязательств Общества.

По срокам проведения инвентаризация бывает:

- 1) плановая (в установленные сроки);
- 2) внеплановая (по мере необходимости);

Плановая инвентаризация проводится в следующие сроки:

- а) основных средств и нематериальных активов - не менее одного раза в год, по состоянию на 30 ноября соответствующего финансового года;
- б) запасы - не менее двух раз в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря соответствующего финансового года;
- в) денежные средства и их эквиваленты - не реже одного раза в квартал, по состоянию на последнее число месяца соответствующего квартала финансового года;
- г) расчетов по платежам в бюджет по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, с депонентами - не менее одного раза в год по состоянию на 31 декабря соответствующего финансового года;
- д) расчетов с дебиторами и кредиторами - не менее двух раз в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря соответствующего финансового года;

АО «Национальный центр нейрохирургии» Учетная политика

Для проведения инвентаризации активов и обязательств создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководства организации Общества.

До проведения инвентаризации члены комиссии:

- 1) знакомятся с материалами последней инвентаризации, проведенной по данным объектам, с мерами, принятыми по результатам последней инвентаризации;
- 2) пломбируют подсобные помещения, подвалы и другие места хранения имущества, имеющие отдельные входы и выходы;
- 3) проверяют исправность весоизмерительных приборов, используемых для работы комиссии в процессе проведения инвентаризации, и соблюдение установленных сроков их клеймения;
- 4) получают последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении имущества, подлежащего инвентаризации.

Материально ответственные лица субъекта представляют расписки о том, что к началу инвентаризации все имущество, поступившее на ответственное хранение, оприходовано, а выбывшее списано в расход, и все расходные и приходные документы на имущество, находящееся у них в подотчете, сданы в бухгалтерскую службу.

Инвентаризация имущества производится по местонахождению имущества.

Проверка фактических остатков производится при участии материально ответственного лица субъекта, при этом материально ответственное лицо не является членом комиссии на своем участке.

Результаты подсчета, обмера и взвешивания заносятся в инвентаризационные описи - документы, составляемые в момент проведения инвентаризации и подтверждающие фактическое наличие имущества на определенную дату не менее чем в двух экземплярах, которые подписываются всеми членами комиссии и материально ответственным лицом субъекта. В конце описи материально ответственное лицо субъекта дает расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственного лица в инвентаризационных описях лицо, принявшее это имущество, расписывается в их получении, а сдавшее - в их сдаче.

Если период проведения инвентаризации имущества составляет более чем один день, то помещение, где хранится инвентаризируемое имущество, ежедневно опечатывается в присутствии членов комиссии и материально ответственного лица.

На имущество, не принадлежащее субъекту на правах собственности, но находящееся у них, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи.

По окончании инвентаризации, оформленные инвентаризационные акты и описи, сличительные ведомости сдаются в бухгалтерскую службу.

Результаты инвентаризации регистрируются следующим образом:

- 1) излишки активов, выявленных при инвентаризации, признаются прочими доходами и приносятся на баланс по дебету счета соответствующих;
- 2) недостачу сверх норм естественной убыли, потери от порчи, а также хищения запасов при отсутствии конкретных виновников и в случае отказа судом во взыскании с материально-ответственного лица вследствие необоснованности исков списывают на расходы периода;

АО «Национальный центр нейрохирургии Учетная политика

3) недостачу, потерю от порчи имущества или хищения имущества, по которым установлены виновные лица, взыскивают с виновных лиц. В бухгалтерском учете оформляется дебиторская задолженность конкретного виновного лица перед организацией Общества.

Нормы естественной убыли применяются лишь в случаях выявления фактических недостач.

Недостача и порча запасов сверх норм естественной убыли при наличии виновных лиц возмещается виновными лицами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Комиссия выявляет причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным руководством субъекта.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой финансовой отчетности.

5. Заключение

Вопросы, не урегулированные Учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством Республики Казахстан.

При отсутствии требований МСФО и рекомендаций Уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Общества использует свои суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам.

Настоящая учетная политика, одобренная Правлением и утвержденная Советом директоров АО, согласованная с уполномоченным органом, вступает в силу с момента утверждения Советом Директоров АО «Национальный центр нейрохирургии».

Контроль за исполнением Учетной политики возлагается на структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности.