

Утверждена решением Совета директоров АО «Национальный центр нейрохирургии»

«27» августа 2022 года № 1



**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
АО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР НЕЙРОХИРУРГИИ»**

г. Нур - Султан

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Глава 1. Общие положения	4
Раздел 1. Представление финансовой отчетности	4
Раздел 2. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки	34
Раздел 3. Бухгалтерские суждения	39
Глава 2. Общие учетные принципы	43
Раздел 1. Основные средства	43
Раздел 2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	62
Раздел 3. Инвестиционная собственность	69
Раздел 4. Нематериальные активы	76
Раздел 5. Финансовые активы и обязательства	90
Раздел 6. Запасы	124
Раздел 7. Денежные средства и их эквиваленты	134
Раздел 8. Резервы, условные обязательства и условные активы	137
Раздел 9. Вознаграждения работникам	144
Раздел 10. Выручка	147
Раздел 11. Государственные субсидии	165
Раздел 12. Расходы	169
Раздел 13. Обесценение активов	179
Раздел 14. Аренда	197
Раздел 15. Капитал	207
Глава 3. Прочие области учета	215
Раздел 1. Влияние изменений обменных курсов валют	215
Раздел 2. Связанные стороны	220
Раздел 3. События после отчетной даты	224
Раздел 4. Оценка справедливой стоимости	228
Раздел 5. Дисконтирование	251
Раздел 6. Порядок учета на забалансовых счетах	253
Раздел 7. Порядок ведения доходов и расходов по видам оказываемых услуг	254
Раздел 8. Введение в действие УП	254
Приложение 1	255

## 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.

Единственным 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;
- 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

## **Глава 1. Общие положения**

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

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе законодательства Республики Казахстан и Устава Общества.

## **Раздел 1. Представление финансовой отчетности**

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

### **1.1 Основные принципы**

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

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

Цель финансовой отчетности:

финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении

Основные принципы:

Учет по принципу начисления

Непрерывность деятельности

Качественные характеристики:

Достоверное представление

Значимость

Концепции капитала и поддержания капитала

Компоненты финансовой отчетности:

Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;

Отчет о движении денежных средств за период;

Отчет об изменениях в собственном капитале за период;

Примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации

Элементы финансовой отчетности:

Активы

Обязательства

Капитал

Доходы

Расходы

## Диаграмма 1. Концепция финансовой отчетности

### Учет по принципу начисления

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

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

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

### Непрерывность деятельности

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

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

## 1.2 Качественные характеристики финансовой отчетности

### Основные качественные характеристики финансовой отчетности

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

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

Наиболее продуктивный и эффективный процесс применения фундаментальных качественных характеристик обычно является следующим (при условии влияния характеристик улучшения качества и ограничений по стоимости, которые не рассматриваются в данном примере). Во-первых, следует определить экономическое

явление, потенциально полезное для пользователей финансовой информации отчитывающейся компании. Во-вторых, следует определить вид информации по явлению, которая будет наиболее значимой, если она доступна и может быть достоверно представлена. В-третьих, следует определить, является ли такая информация доступной и может быть достоверно представлена. Если это так, то процесс соответствия фундаментальным качественным характеристикам заканчивается на этом этапе. Если это не так, то процесс повторяется путем рассмотрения следующего наиболее значимого вида информации.

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

Финансовая информация представляет экономические явления в повествовательной и цифровой форме. Для того чтобы быть полезной, финансовая информация должна не только представлять значимые явления, но и достоверно представлять явления, которые она предназначена представлять. Для совершенно достоверного представления, описание должно иметь три характеристики. Оно должно быть безошибочным, нейтральным и полным.

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

### **Значимость**

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

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

На значимость информации влияют ее:

характер, иногда сам характер предопределяет ее значимость;

существенность.

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

Обществу должно представлять каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно. Общество должно представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

Финансовая отчетность является результатом обработки большого количества операций или других событий, которые объединяются в классы (виды) на основе своего характера или функции. Завершающий этап процесса агрегирования и классификации заключается в представлении сжатых и классифицированных данных, которые образуют статьи непосредственно в самих финансовых отчетах.

Если какая-либо статья сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в формах финансовой отчетности, либо в примечаниях. Статья, которая не является достаточно существенной для отдельного представления непосредственно в формах финансовой отчетности, тем не менее, может оказаться достаточно существенной для отдельного представления в примечаниях.

Выполнение Обществом конкретного требования какого-либо МСФО по раскрытию информации не требуется, если соответствующая информация не является существенной.

### **Достоверное представление**

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

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

### **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 неблагоприятности восприятия финансовой информации пользователями. Нейтральная информация не означает бесцельную информацию, не имеющую влияния на поведение. Напротив, значимая финансовая информация способна, по определению, повлиять на решения пользователей.

## Полнота

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

## Понятность

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

## 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 не однородность. 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 другой отчитывающейся компанией.

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

Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять:

финансовую отчетность Общества за разные периоды, чтобы определять тенденции в его финансовом положении и результатах деятельности;

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

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

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

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

### **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.

### **Проверяемость**

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

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

### **Концепции капитала и поддержания капитала**

При составлении финансовой отчетности Общество исходит из концепции финансового капитала. В данной концепции финансовый капитал является синонимом чистых активов

(или собственного капитала) Общества. Физический капитал (т.е. его операционная способность) рассматривается как продуктивная способность, производственная мощность Общества, которая определяется объемом выпуска продукции.

При выборе приемлемой концепции капитала Общество ориентируется на потребности пользователей. Понятие финансового капитала применяется, если пользователи в основном обеспокоены поддержанием номинального инвестированного капитала или покупательной способности инвестированного капитала. Если же пользователей в большей степени беспокоит производственная мощность Общества, то следует руководствоваться концепцией физического капитала. Выбор концепции отражает цель, которая должна быть достигнута при определении прибыли, несмотря на определенные трудности расчета отдельных показателей, обусловленные применением той или иной концепции.

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

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

### **Взаимозачет**

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

Статьи доходов и расходов должны взаимозачитываться в следующих случаях:

какой-либо конкретный Международный стандарт финансовой отчетности требует или разрешает это; или

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

При несоблюдении указанных критериев взаимозачет не производится даже в тех случаях, когда доходы и расходы относятся к одной операционной деятельности, либо одному операционному сегменту.

Важно, чтобы как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы представлялись в отчетах по отдельности, когда они являются существенными. Взаимозачет, за исключением случаев, когда он отражает содержание операции или события, снижает возможности пользователей по пониманию проведенных операций и оценке движения

денежных средств Общества в будущем. Представление в отчетах активов за вычетом оценочных резервов не являются взаимозачетом.

### **1.3 Компоненты финансовой отчетности**

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

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

отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;

отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;

отчет о движении денежных средств за период;

отчет об изменениях в собственном капитале за период;

примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Представление элементов финансовой отчетности в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе предусматривает создание классов (статей) исходя из характера и функций элементов. При принятии решения о выделении классов в рамках элементов финансовой отчетности следует руководствоваться принципом существенности – все существенные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов должны быть представлены отдельно.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО должна представляться не реже одного раза за финансовый год. Финансовый год Общества равен календарному году, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря. Представление финансовой отчетности Общества подразумевает раскрытие сравнительной информации на две отчетные даты или за два отчетных периода. При этом в соответствии с МСБУ 34, в отчете о совокупном доходе финансовой отчетности за 1 полугодие и 9 месяцев дополнительно раскрывается информация за 2 и 3 кварталы, соответственно.

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

#### **Отчет о финансовом положении**

Отчет о финансовом положении характеризует финансовое положение Общества на определенный момент.

Краткосрочные/долгосрочные статьи

Общество, основываясь на характере своих операций, должен определить и 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 по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, по каждой статье активов и обязательств, объединяющей суммы, погашение или возмещение которых ожидается: (а) в течение не более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода и (б) по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

#### Краткосрочные активы

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла Общества; или

он предназначен главным образом для продажи;

его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные.

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

#### Краткосрочные обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

его предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла Общества;

оно предназначено главным образом для целей торговли;

оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;

у Общества нет безусловного права откладывать погашение соответствующего обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

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

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

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

первоначальный срок составлял период, превышающий двенадцать месяцев; и

Общество предполагает рефинансировать обязательство на долгосрочной основе, и

это намерение подкрепляется договором на рефинансирование, или на изменение графика платежей, который был заключен после окончания отчетного периода до утверждения финансовой отчетности.

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

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

Информация, которая должна быть раскрыта в отчете о финансовом положении:

1) Долгосрочные активы:

Основные средства;

Нематериальные активы;

Инвестиционная недвижимость;;

Средства в кредитных учреждениях (включая долгосрочные банковские вклады);

Активы по договорам с покупателями

Прочие долгосрочные финансовые активы;

Прочие долгосрочные нефинансовые активы;

2) Краткосрочные активы:

Товарно-материальные запасы;

Средства в кредитных учреждениях (включая краткосрочные банковские вклады);

Торговая дебиторская задолженность;

Активы по договорам с покупателями

Прочие краткосрочные финансовые активы;

Прочие краткосрочные нефинансовые активы (включая авансы и предоплаты);

Денежные средства и их эквиваленты;

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (или группы выбытия);

3) Капитал:

Уставный капитал;

Резервный капитал;

Прочие капитальные резервы;

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

Долгосрочные обязательства:

Прочие долгосрочные обязательства;

5) Краткосрочные обязательства:

Обязательства по вознаграждениям работникам;

Торговая кредиторская задолженность;

Обязательства по договорам с покупателями;

Резервы;

Расчеты по прочим налогам и обязательным платежам;

Прочие текущие обязательства.

Обязательства, связанные с долгосрочными активами, предназначенные для продажи (группами выбытия).

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

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

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

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

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

#### **Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе показывает результаты деятельности Общества за определенный период.

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

Общество представляет дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете, представляющем прибыль или убыток и прочий совокупный доход, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов предприятия. При этом Общество рассматривает факторы, включающие существенность, а также характер и функцию статей доходов и расходов.

Классификация отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с помощью функционального метода анализа затрат представлена следующим образом:

Прибыли или убытки

Продолжающаяся деятельность:

Выручка

Себестоимость реализованной готовой продукции и услуг

Валовая прибыль

Общие и административные расходы

Расходы по реализации

Убыток от обесценения/восстановление обесценения

Курсовая разница, нетто

Прочие прибыли/убытки, нетто

Финансовые доходы

Финансовые расходы

Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий

Прибыль/убыток до учета подоходного налога

Расходы/экономия по корпоративному подоходному налогу

Прибыль/убыток за период от продолжающейся деятельности

Прекращенная деятельность:

Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности

Прибыль/(убыток) за период

Прочий совокупный доход/ (убыток)

Статьи, которые не будут переклассифицированы в прибыли или убытки:

Эффект переоценки чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами

Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий по статьям, которые не будут переклассифицированы в прибыли и убытки

Подоходный налог по статьям, которые не будут переклассифицированы в прибыли или убытки

Статьи, которые в последующие периоды могут быть переклассифицированы в прибыли или убытки:

Прибыли/(убытки) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий по статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыли или убытки

Подоходный налог по статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыли или убытки

Итого прочий совокупный доход

## ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД

Прибыль (убыток) относящиеся к:

акционерам Общества

неконтролирующим акционерам

Совокупный доход (убыток) относящийся к:

акционерам Общества

неконтролирующим акционерам

Общество представляет дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете, представляющем прибыль или убыток и прочий совокупный доход, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов предприятия. При этом Общество рассматривает факторы, включающие существенность, а также характер и функцию статей доходов и расходов.

Учет выручки от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг детально описывается в разделе 10 «Выручка» главы 2 настоящей учетной политики.

Себестоимость реализованной готовой продукции и услуг, общие и административные расходы, расходы по реализации, прочий убыток детально описаны в разделе 12 «Расходы» главы 2 настоящей учетной политики.

Финансовые доходы включают следующее:

вознаграждение по банковским вкладам и финансовым инвестициям, рассчитанное с использованием эффективной ставки процента;

доход от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

доход от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;

доход от реализации производных финансовых инструментов;

дивиденды по финансовым активам;

доход от изменения стоимости финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;

прочие финансовые доходы.

Финансовые расходы включают следующее:

процентные расходы по банковским овердрафтам и займам, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента;

амортизация дисконта по резервам;

финансовые расходы по финансовому лизингу;

убыток от изменения стоимости финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки;

убыток от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, имеющих в наличии для продажи через прочий совокупный доход;

убыток от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки;

убыток от реализации производных финансовых инструментов;

расходы по выплате обязательных дивидендов по привилегированным акциям;

прочие финансовые расходы.

Курсовая разница отражается на нетто основе. Детальный учет курсовых разниц описан в разделе 1 «Влияние изменения обменных курсов валют» главы 3 настоящей учетной политики.

Прочие неоперационные доходы включают следующие доходы:

доход от выбытия совместных предприятий и ассоциированных организаций;

доход от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, прочих долгосрочных активов;

прочие доходы.

Прочие прибыли/убытки, нетто состоят из прочих неоперационных расходов и прочих неоперационных доходов.

Прочие неоперационные расходы включают следующие расходы:

убыток от выбытия совместных предприятий и ассоциированных организаций;

расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, прочих долгосрочных активов;

прочие расходы.

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 прибыли или убытке и прочем 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 должно предоставить дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда.

Помимо этого, в отчете о прибыли или убытке и прочем о совокупном доходе или примечаниях к отчетности Общество должно раскрывать влияние подоходного налога по каждому компоненту прочего совокупного дохода.

#### **Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляется в качестве составной части финансовой отчетности и составляется косвенным методом. Для предоставления финансовой отчетности акционеру и по формам, утвержденным нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Общество представляет потоки денежных средств от операционной деятельности, используя прямой метод».

Подробная информация о составлении отчета о движении денежных средств приводится в разделе 7 «Денежные средства и их эквиваленты» главы 2 настоящей учетной политики.

#### **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 или убытки в результате деятельности Общества в течение периода, а также изменения в результате операций с акционерами.

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

общий совокупный доход или убыток за период с отдельным представлением доли основных акционеров и доли неконтролирующих акционеров;

для каждого компонента капитала совокупный эффект изменений в учетной политике и корректировку существенных ошибок прошлых периодов;

для каждого компонента капитала сверка между балансовой стоимостью на начало и конец периода, с отдельным раскрытием изменения, связанного с:

прибылью или убытком за период;

показателем каждой статьи прочего совокупного дохода,

суммы операций с собственниками Общества, с отдельным отражением вкладов собственников и сумм распределения (например, дивидендов), причитающихся им, которые не приводят к потере контроля.

Подробная информация по раскрытию в отчете об изменениях в собственном капитале приводится в разделе 16 «Капитал» главы 2 настоящей учетной политики.

Примечания к финансовой отчетности Общества:

представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и учетной политике, выбранной и примененной Обществом для существенных операций и событий;

раскрывают информацию, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности, но требуется МСФО;

обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По каждой статье в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях в собственном капитале делаются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания представляются в следующем порядке, который помогает пользователям в понимании финансовой отчетности и сопоставлении ее с финансовой отчетностью других компаний:

заявление о соответствии МСФО;

информация о применяемой основе (основах) оценки и учетной политике в отношении существенных операций и событий;

вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая из этих форм финансовой отчетности;

прочие раскрытия, в том числе:

условные обязательства и непризнанные договорные обязательства к исполнению; и

раскрытия нефинансовой информации.

Ключевые источники информации для оценки в условиях неопределенности

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

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

характер;

балансовая стоимость на конец отчетного периода.

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

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

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

Характер и степень детализации представляемой информации зависят от характера допущений и от других обстоятельств. Примеры подобного раскрытия информации приведены ниже:

характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки;

степень зависимости балансовой стоимости от применяемых методов, допущений и оценок, лежащих в основе ее расчетов, в том числе причины такой зависимости;

предполагаемый исход и спектр возможных последствий в течение следующего финансового года, которые могут оказать влияние на балансовую стоимость активов (и обязательств);

объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется.

#### Управление капиталом

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

Общество раскрывает следующее:

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

описание того, что Общество рассматривает в качестве предмета управления капиталом;

когда на Общество налагаются извне обязательные требования к капиталу, характер этих требований и каким образом эти требования соблюдаются при управлении капиталом; и

насколько Общество достигает своих целей по управлению капиталом.

сводную количественную информацию, относящуюся к предмету управления капиталом.

любые изменения в (1) и (2) по сравнению с предыдущим периодом;

соблюдало ли Общество обязательные требования к капиталу, налагаемые извне;

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

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

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

Общество раскрывает отдельно информацию по каждому требованию к капиталу (а не совокупную информацию), которому Общество должно подчиняться, в тех случаях, когда это может помочь пониманию отчетности пользователями.

### **Раскрытие прочей информации**

Общество приводит в примечаниях следующие сведения:

размер дивидендов, объявленных до утверждения финансовой отчетности, но не отраженных в качестве распределенной прибыли владельцам, а также соответствующий размер дивидендов в расчете на акцию;

величина непризнанных кумулятивных дивидендов по привилегированным акциям.

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

наименование Общества;

юридический адрес, организационно-правовая форма Общества, страна, регистрации (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, если отличается от юридического адреса);

описание характера деятельности Общества и основных направлений деятельности.

### **1.4 Элементы финансовой отчетности**

Финансовая отчетность показывают финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти основные категории называются элементами финансовой отчетности. Существует два класса элементов финансовой отчетности:

активы, обязательства и капитал;

доходы и расходы.

Активы, обязательства и капитал являются элементами в отчете о финансовом положении, непосредственно связанными с оценкой финансового положения. Доходы и расходы являются элементами в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и измеряют результаты деятельности.

В отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе предусмотрено создание подклассов элементов отчетности в соответствии с характером и функциями активов и обязательств, доходов и расходов.

### **Активы**

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

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

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

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

использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, реализуемых Обществом;

обменен на другие активы;

использован для погашения обязательства;

распределен среди собственников Общества.

### **Обязательства**

Обязательство представляют текущую задолженность Общества, возникшую в результате событий прошлых периодов, урегулирование которого приведет к оттоку из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Под задолженностью понимается долг или обязанность действовать, или выполнять что-либо определенным образом. Задолженность может быть закреплена в правовом порядке, как следствие юридически обязательного договора или законодательного требования, а также может возникать из сложившейся деловой практики. Суммы предполагаемых затрат в отношении реализованных товаров являются обязательствами (т.е. обязательства по гарантийному обслуживанию).

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

Порядок проведения инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация имущества Общества не менее одного раза в год в соответствии с внутренними нормативными документами.

Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащие Обществу, но числящиеся в учете (имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору найма, полученное для переработки, принятое на комиссию), а также имущество, неучтенное по каким – либо причинам, и все виды обязательств.

Плановая инвентаризация имущества и обязательств проводится не менее одного раза в год по решению руководителя Общества либо уполномоченного им лица перед составлением годовой финансовой отчетности в соответствии с внутренними нормативными документами.

Кроме того, инвентаризация в обязательном порядке проводится:

при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи основных средств и/или запасов;

в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации Общества перед составлением разделительного баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств различают:

полную инвентаризацию, которая охватывает все без исключения активы и обязательства;

частичную инвентаризацию, которая охватывает один или несколько видов активов и обязательств;

выборочную инвентаризацию.

По срокам проведения инвентаризация бывает:

плановая (в установленные сроки);

внеплановая (по мере необходимости);

внезапная (по требованию государственных органов в соответствии с их компетенцией, Акционеров, руководства Общества).

Плановая инвентаризация проводится в следующие сроки:

Имущество и обязательства	По состоянию на
Запасы	31 декабря
Долгосрочные активы (объекты, относящиеся к основным средствам, незавершенному строительству; инвестиционной собственности;	30 ноября

долгосрочным активам, предназначенным для продажи; нематериальные активы и др.)	
Расчеты, денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности	31 декабря

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее Обществу, но числящееся по бухгалтерскому учету (находящееся на ответственном хранении, арендованной согласно договору, полученное для переработки, принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- 1) излишки запасов приходятся по справедливой стоимости;
- 2) излишки основных средств приходятся по справедливой стоимости;
- 3) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их себестоимости;
- 4) суммы недостач по основным средствам списываются по балансовой стоимости.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются:

- 1) излишки – прочими доходами;
- 2) недостачи, в случае установления виновных лиц, подлежат возмещению указанными лицами;
- 3) недостачи, в случае невозможности установления виновных лиц, – прочими расходами.

Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

- 1) отсутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации;
- 2) отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;
- 3) не оговорены исправления в инвентаризационных описях;
- 4) инвентаризационные описи оформлены не в соответствии с требованиями, предъявленными к данным объектам.

### Капитал

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

Капитал подразделяется на отдельные статьи в отчете о финансовом положении.

Уставный капитал;

Эмиссионный доход;

Дополнительно оплаченный капитал;

Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ;

Резерв по пересчету валют;

Резервный капитал (по законодательству или уставу);

Нераспределенная прибыль (убыток);

Прочие резервы;

Неконтролирующая доля участия.

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

Создание резервов определено законодательно для Общества в целях придания Обществу и их кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

Подробнее классификация капитала, его учетные принципы и раскрытие информации представлены в разделе 16 «Капитал» главы 2 настоящей учетной политики.

#### Результаты деятельности Общества

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

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

#### Доходы

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

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

Доходы от основной деятельности возникают в процессе обычной деятельности Общества и включают выручку от продаж, вознаграждения, проценты, дивиденды, роялти и арендную плату. Прочие доходы представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Общества. Они представляют собой увеличение экономических выгод и по своей природе не отличаются от доходов от основной деятельности. Определение дохода также включает нереализованные доходы - например, доход, возникающий от переоценки рыночных ценных бумаг.

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе прочие доходы представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

Более подробная информация по статьям доходов, классификации, учетным принципам и раскрытию представлены в разделе 10 «Выручка» главы 2 настоящей учетной политики.

### Расходы

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

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

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

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

Классификация, учетные принципы и раскрытие информации по расходам представлены в разделе 12 «Расходы» главы 2 настоящей учетной политики.

### Признание элементов финансовой отчетности

Под признанием подразумевается процесс включения в отчет о финансовом положении или отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе статей, которые подходят под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяют нижеуказанным критериям признания. Признание содержит словесное описание статей и их денежное выражение, и включение этих сумм в итоги отчета о финансовом положении или отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Статьи, отвечающие критериям признания, должны признаваться в отчете о финансовом положении или отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Непризнание таких статей не компенсируется ни раскрытием используемой учетной политики, ни примечаниями.

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

представляется вероятным, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или утрачена Обществом;

стоимость элемента может быть надежно измерена или оценена.

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

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

### **Вероятность будущей экономической выгоды**

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

Например, если получение средств по дебиторской задолженности вероятно, то отражение дебиторской задолженности как актива оправдано. При значительном объеме дебиторской задолженности, какая-то ее часть, вероятно, не будет погашена, соответственно, следует признать расход по ожидаемым кредитным убыткам по данной дебиторской задолженности, отражающий ожидаемое уменьшение экономических выгод.

### **Надежность оценки**

Второй критерий признания предполагает, что статья имеет стоимостное выражение, которое может быть рассчитано с достаточной степенью надежности. Стоимость (или ценность) статьи финансовой отчетности во многих случаях определяется оценкой, что не умаляет надежности финансовой отчетности. Если оценить статью с достаточной степенью надежности не представляется возможным, она не отражается в отчете о финансовом положении (или в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе).

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

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

Статью, обладающую характеристиками элемента, но не отвечающую критериям признания, стандарт может требовать раскрыть в примечаниях. Это представляется

целесообразным, когда сведения о статье полезны для оценки финансового положения, результатов деятельности и изменений финансового положения Общества.

### **Признание активов**

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

Актив не признается в том случае, когда затраты понесены, но маловероятно получение экономических выгод от таких расходов в будущем. Результатом такой операции становится признание расхода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

### **Признание обязательств**

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

### **Признание дохода**

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

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

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

### **Признание расходов**

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

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

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

Различные компоненты расходов, включая себестоимость проданных товаров, отражаются в тот же момент, что и доход, полученный от продажи товаров. Применение принципа соответствия не допускает признания статей в отчете о финансовом положении, которые не отвечают определению активов или обязательств.

В тех случаях, когда экономические выгоды возникают в течение нескольких отчетных периодов и взаимосвязь доходов и расходов может быть определена только в широком плане, расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с систематическим (и пропорциональным) их распределением по отчетным периодам. Такой подход применяется при учете расходов, связанных с использованием таких активов, как основные средства и нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы. Подобные расходы называются амортизационными. Схема распределения амортизационных расходов (начисления амортизации) соответствует схеме получения экономических выгод от использования актива.

Затраты, которые не приводят к поступлению экономических выгод, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе немедленно.

Расходы также признаются при возникновении обязательства без признания актива, например, в случае возникновения обязательства по гарантийному обслуживанию проданных товаров.

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

Общество в качестве функциональной валюты определил казахстанский тенге, которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций. Подробная информация о функциональной валюте и валюте представления отчетности приведена в разделе 1 «Влияние изменений обменных курсов валют» главы 3 настоящей учетной политики.

### **1.6 Промежуточная финансовая отчетность**

Данный раздел Учетной политики Общества устанавливает:

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

бухгалтерские принципы признания и оценки, которые должны применяться в промежуточной финансовой отчетности.

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

Общество составляет промежуточную сокращенную финансовую отчетность за три, шесть и девять месяцев, закончившихся и по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября, соответственно.

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

Сокращенная версия промежуточной финансовой отчетности должна содержать указание на то, что она используется только в сочетании с полной версией финансовой отчетности за предыдущий отчетный финансовый год. Компании Общества обязаны, если

потребуется, обеспечить пользователей их промежуточной финансовой отчетностью вместе с последней годовой отчетностью.

Под промежуточным периодом понимается отчетный квартал.

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна включать как минимум следующее:

Сокращенный отчет о финансовом положении - на конец текущего промежуточного периода и сравнительный отчет на конец предшествующего финансового года;

Сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе - за текущий промежуточный период и нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до даты промежуточной отчетности и сравнительный отчет о совокупном доходе за сопоставимые промежуточные периоды предшествующего финансового года (текущий и с начала года и до отчетной даты);

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

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

Отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода, если ретроспективное изменение учетной политики, ретроспективное исправление ошибок или перегруппировка статей имеет существенный эффект на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода; и

Выборочные примечания к финансовой отчетности.

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

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

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

списание запасов до чистой стоимости реализации, а также отмена списания;

признание убытка от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных и прочих активов, а также отмена ранее признанных убытков от обесценения;

отмена суммы резервов на расходы по реструктуризации;

приобретение и выбытие основных средств;

договорные обязательства к исполнению;

урегулирование спора в суде;

корректировка ошибок прошлых лет;

изменения в бизнес и экономических обстоятельствах, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, независимо от того, признаны ли эти активы и обязательства по справедливой или амортизированной стоимости;

дефолт или нарушение основных условий кредитных соглашений, которое не было устранено до отчетной даты или на отчетную дату;

операции со связанными сторонами;

перемещения между уровнями иерархии справедливой стоимости, которая используется при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов;

изменения в классификации финансовых активов в результате изменения цели или использования таких активов;

изменения в условных активах и условных обязательствах.

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

заявление о том, что в сокращенной промежуточной финансовой отчетности используется та же учетная политика и методы вычисления, что и в последней годовой финансовой отчетности, или, если эта политика и методы изменились, описание характера и воздействия этого изменения;

пояснительные комментарии о сезонности или цикличности промежуточных операций;

характер и сумма статей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль, или потоки денежных средств, которые необычны для Общества, в силу их характера, размера или сферы деятельности;

характер и сумма изменений в оценках сумм, представленных в предшествующих промежуточных периодах текущего финансового года или изменений в оценках сумм, представленных в предыдущие финансовые годы;

эмиссия, выкуп и погашение долговых и долевых ценных бумаг;

выплаченные дивиденды (в совокупности или в расчете на акцию) по обыкновенным акциям и прочим акциям;

информацию по сегментам;

события, последовавшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности промежуточного периода.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

применение учетной политики для событий или операций, отличающихся по своей сущности от ранее происходивших событий или операций;

применение новой учетной политики для событий или операций, которые не происходили ранее или были несущественными.

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

требуется МСФО;

приведет к представлению надежной и более значимой информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств Общества.

#### Перспективное и ретроспективное применение

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

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

Изменения в учетной политике Общества применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению, либо когда оговариваются правила переходного периода по применению новых положений МСФО. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода.

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

При пересчете сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики, исправления ошибок или перегруппировки статей бухгалтерского баланса необходимо раскрытие бухгалтерского баланса на три отчетные даты, включая начало предыдущего отчетного периода. В то время как в отношении других форм отчетности (например, отчет о совокупном доходе) требуется представление информации за два отчетных периода.

#### Раскрытие

В случае, когда добровольное изменение учетной политики оказывает влияние на текущий период или предыдущий, оказало бы влияние на тот период, за исключением случаев, когда практически невозможно определить соответствующую сумму корректировки, либо могло бы оказать влияние на будущие периоды, то Общество в финансовой отчетности раскрывает следующую информацию:

характер изменения учетной политики;

причины, по которым применение этой новой учетной политики дает надежную и значимую информацию;

сумму корректировки по каждой затронутой линейной статье в финансовой отчетности и по базовой и разводненной прибыли на акцию для текущего периода и для каждого из представленных периодов;

сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию (в той степени, в какой это практически осуществимо); и

если ретроспективное применение является практически невозможным по какому-либо отдельному предшествующему периоду или по периодам, более ранним в сравнении с представленными, - те обстоятельства, которые привели к существованию этого условия и описание того, каким образом и начиная с какого времени применяется это изменение в учетной политике.

#### Пример 1. Изменения в учетной политике

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

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

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

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

название МСФО;

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

характер изменения учетной политики;

описание соответствующих переходных положений;

переходные положения, которые могут оказывать воздействие на будущие периоды;

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

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

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

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

Необходимо раскрыть название и влияние нового стандарта, который был опубликован, но еще не вступил в силу, на учетную политику в будущем, а также его возможное влияние на финансовую отчетность в периоде его первого применения.

## 2.2 Изменения в расчетных оценках

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

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

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

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

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

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

### Раскрытие

Изменение в расчетных оценках оказывает влияние на текущий период или на текущий и будущие периоды. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения. В учетной политике раскрываются характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах (когда это практически возможно оценить).

## 2.3 Ошибки

Ошибки предыдущих периодов – пропуски или искажения данных в финансовой отчетности за один или более предыдущих периодов, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования надежной информации, которая:

была доступной на момент утверждения финансовой отчетности; и

можно было бы обоснованно ожидать, что она будет получена и принята в расчет при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Ошибки возникают в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует принципам

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

Примеры существенных ошибок:

математические просчеты;

неправильное применение учетной политики;

неверное толкование фактов, пропуск информации, мошенничество.

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

пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;

если ошибки были допущены в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

Ограничения ретроспективного пересчета

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

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

Раскрытие

Общество должно раскрывать следующую информацию:

характер ошибки прошлых периодов;

величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;

по каждому предшествующему периоду, представленному в отчетности, до той степени, до которой это практически осуществимо - сумму соответствующего исправления:

по каждой затронутой линейной статье в финансовой отчетности;

по базовой и разводненной прибыли на акцию;

величину исправления на начало предыдущего отчетного периода; и

если ретроспективный пересчет практически невозможен за какой-либо из прошлых периодов, обстоятельства, приводящие к невозможности пересчета и описание, как и, начиная с какого периода, ошибка была исправлена.

Повторение вышеуказанной информации не требуется в финансовой отчетности последующих периодов.

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

### Раздел 3. Бухгалтерские суждения

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

#### Обесценение

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество применяет суждения в ходе расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемых по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При оценке оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным кредитам Общество применяет профессиональные суждения о наличии признаков, свидетельствующих о значительном увеличении кредитного риска заемщика с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируется руководством Общества.

При оценке индивидуально существенных кредитов на предмет обесценения Общество оценивает профиль кредитного риска контрагента с использованием внешних либо внутренних кредитных рейтингов с учетом оценки потерь при дефолте, представляющие

собой комбинации трех компонентов в виде стоимости обеспечения, сумм под риском и показателей потерь при дефолте для обеспеченной и необеспеченной частей.

При анализе платежеспособности и финансового положения заемщика необходимо применение профессиональных суждений и оценок.

Ассоциированные компании и совместные предприятия. Общество применяет метод долевого участия и определяет необходимость признать дополнительный убыток от обесценения инвестиций Общества в ассоциированную компанию/совместные предприятия. Общество определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. Если инвестиции обесценены, Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании/совместного предприятия (т.е. наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу инвестиции и стоимость, полученная от его использования) и текущей балансовой стоимостью. Балансовая стоимость инвестиции уменьшается до возмещаемой стоимости.

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

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

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

## **Резервы**

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

условных налоговых обязательствах раскрыта в разделе 15 «Налоги» главы 2 настоящей учетной политики.

### **Признание выручки.**

Выручка признается, если представляется вероятным, что Общество получит экономическую выгоду, и если выручка может быть надежно оценена. В ходе признания выручки от реализации отдельных товаров и услуг Общество формирует существенные суждения. Необходимость в формировании суждений возникает в результате специфики деятельности Общества в различных отраслях.

Финансовая аренда (лизинг) и прекращение признания финансовых активов. Для определения того, является ли договор в целом или его компоненты договором аренды, Общество применяет в соответствии с МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года суждения для определения, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Для классификации аренды как финансовой в соответствии с действующим до 1 января 2019 года МСБУ 17 и прекращения признания финансовой аренды, Общество применяет суждения для того, чтобы определить: передаются ли контрагентам практически все риски и выгоды, связанные с владением активами (для более подробной информации см. разделы 14 «Аренда» и 4 «Финансовые активы и обязательства» главы 2) настоящей учетной политики.

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

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

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Общества готовит финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства Общества основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Общества. Общество раскрывает ключевые факторы неопределенности, связанные с событиями или условиями, которые

могут вызвать значительные сомнения относительно способности Общества продолжать непрерывную деятельность.

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

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта руководства Общества в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Общества оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

### **Финансовые инструменты**

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

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

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (валютные свопы, валютные форварды, кредиты связанных сторон и т.д.), не обращающихся на активном рынке, Общество использует определенные методы оценок (см. раздел 4 «Финансовые активы и обязательства» главы 2 настоящей учетной политики. Для определения справедливой стоимости с использованием методов оценок Общество использует

следующие параметры, которые требуют существенных суждений: ставка дисконтирования, обменный курс, средне- и долгосрочные темпы роста, волатильность рынка, рейтинг кредитоспособности и другие. Определение данных параметров зависит от конкретного финансового инструмента. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки. Такие различия равномерно амортизируются в течение срока действия финансовых инструментов (валютные свопы, валютные форварды, кредиты связанных сторон).

### **Финансовые гарантии**

Финансовые гарантии, предоставляемые Обществом, предусматривают осуществление выплат в качестве компенсации убытка, наступающего в случае, если дебитор окажется не в состоянии произвести своевременную оплату в соответствии с первоначальными или модифицированными условиями долгового инструмента. Такие финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) в соответствии с разделом 4 «Финансовые активы и обязательства» главы 2 настоящей учетной политики в части оценки ожидаемых кредитных убытков; и (ii) стоимости первоначального признания за вычетом признанной накопленной суммы дохода/амортизации.

### **Прочие суждения**

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

Согласование и утверждение бухгалтерских суждений. Для обеспечения применения Общества единых учетных принципов, в целях повышения качества подготовки финансовой отчетности Общества, применяется процедура согласования и утверждения существенных бухгалтерских суждений по новым/нестандартным операциям.

## **Глава 2. Общие учетные принципы**

### **Раздел 1. Основные средства**

#### **1.1 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).

**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.

## 1.2 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	<b>Здания:</b>		
2.1	Не жилые здания	Здание клиники	60

		Прочие нежилые здания (Котельная, Гараж, Склады, Ремонтные мастерские, Здания АТС и другие)	
2.2	Жилые здания	Многоквартирные дома (двух и более квартирные дома)	60
		Общежития	
		Иные жилые здания и другие строения, пригодные для проживания	
3	<b>Сооружения:</b>		
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
		Теплотрасса	20
		Внутриплощадочная кабельная линия	20
3.2	Инфраструктурные активы	Дороги, тротуары, ограждения, насаждения, зоны парковки, уличное освещение, каналы для	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	<b>Машины и оборудование:</b>		
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,	5
		Оборудование офисное прочее	5
4.3	Компьютеры и оборудование для обработки	Компьютеры	5

	информации прочее	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	Медицинское оборудование, основанная на использовании рентгеновского, а также альфа-, бета- или гамма излучений, в том числе КТ, МРТ, ПЭТ	7-15
		Радиотерапевтический комплекс для стереотаксической радиохирургии новообразований и функциональных поражений головного мозга гамма-нож	15-20
		Иное медицинское оборудование	5-10
		Приборы, инструменты для измерения, контроля, испытаний и прочие приспособления	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
		Сейфы	20
		Металлические шкафы, столы и др.	10
		Производственный и пожарный инвентарь, приспособления, инструменты, система	5
		Прочие, не включенные в другие Общества	5

8	Незавершенное капитальное строительство	Строительство больничных корпусов, других инфраструктурных зданий и сооружений	Не амортизируется
---	---	--	-------------------

### 1.3 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, обеспечивающее 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 2

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 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	Остаточная стоимость на
<b>Основной актив:</b>	$(1,000,000 - 150,000) \setminus 340,000$	$(850,000 - 340,000) 510,0000$
<b>Компонент:</b>	$(150,000 \setminus 12 \text{ лет} * 4) = 50,000$	$(150,000 - 50,000) 100,000$
<b>Итого активов</b>	$(340,000 + 50,000) = 390,000$	$(510,000 + 100,000) = 610,000$
<b>Итого актив (до разукрупнения)</b>	$1,000,000 \setminus 10 \text{ лет} * 4 = 400,000$	$(1,000,000 - 400,000) = 600,000$
<b>Разница</b>	$(400,000 - 390,000) = 10,000$	$(600,000 - 610,000) (10,000)$

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, иницирующие 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.

#### **1.4 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 (фрагт), 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 строительно-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.

### **1.5 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.

## 1.6 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;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект библиотечного фонда;

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.

### **1.7 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 на соответствующие счета основных средств после регистрации Акта 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.

### **1.8 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 капитализироваться.

#### **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.

### **1.9 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:

#### Первоначальная стоимость

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

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 3

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

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.

### 1.10 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».

### **1.11 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.

### **1.12 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.

### **1.13 Раскрытие информации**

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

основы оценки для определения валовой балансовой стоимости;

используемые методы начисления амортизации;

применяемые сроки полезной службы;

валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода; и

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;

указывается наличие и стоимость основных средств, право собственности, на которые ограничено;

сумма затрат, накопленных на счетах незавершенного строительства в составе основных средств.

сумму договорных обязательств по приобретению основных средств.

## **Раздел 2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

### **Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

#### **2.1 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 Общество 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 годичном 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 4

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.

## 2.2 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».

Долгосрчные активы, предназначенные для продажи, классифицируются как краткосрочные, так как предполагаемый срок реализации таких активов составляет менее двенадцати месяцев.

Долгосрчный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, не должен амортизироваться.

### **2.3 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.

## 2.4 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.

## 2.5 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;
- 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.

## 2.6 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.

### Раздел 3. Инвестиционная собственность

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

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

Заработанный арендный доход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как арендный доход от инвестиционной деятельности. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью инвестиционной собственности.

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

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

Для решения вопроса о том, является ли сделка по приобретению инвестиционной собственности сделкой по объединению бизнеса, Общество использует суждение в соответствии с разделом 5 «Учет объединения бизнесов» главы 1 настоящей учетной политики.

### 3.1 Определения

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

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

продажи в ходе обычной деятельности.

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

Собственность, занимаемая владельцем – недвижимость, находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды), предназначенная для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Производство или поставка товаров или услуг (или использование имущества в административных целях) генерируют денежные потоки, которые относятся не только к имуществу, но и к другим активам, используемым в процессе производства или поставки. Учет собственности, занимаемой владельцем, производится согласно разделу 1 «Основные средства» главы 2 настоящей учетной политики.

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

В Обществе принята следующая классификация инвестиционной собственности:

собственность, предназначенная для сдачи в аренду;

собственность, сданная в аренду;

собственность, предназначенная для получения доходов от прироста ее стоимости;

собственность, в процессе строительства для будущего использования как инвестиционная собственность;

земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время не определено.

Учетные принципы

### 3.2. Первоначальное признание объектов инвестиционной собственности

Инвестиционная собственность признается в качестве актива тогда и только тогда, когда:

представляется вероятным поступление будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной собственностью; и

можно достоверно оценить стоимость инвестиционной собственности.

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

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

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

Не включаются в фактические затраты на инвестиционную собственность:

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

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

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

Первоначальной стоимостью объекта инвестиционной недвижимости является его цена в эквиваленте денежных средств на дату признания (за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом). Если имеет место отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость объекта инвестиционной недвижимости определяется как дисконтированная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данный объект. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей признается в качестве процентных расходов в течение срока рассрочки, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются, в соответствии с разделом 17 «Затраты по займам» главы 2 настоящей учетной политики.

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

- 1) операция обмена лишена коммерческого содержания;
- 2) справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива не может быть надежно измерена.

Если актив, приобретенный в результате обмена, не признается по справедливой стоимости, то его стоимость оценивается по текущей стоимости переданного актива.

### **3.3 Оценка после первоначального признания**

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

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

При замене части объекта инвестиционной собственности, затраты на новую часть увеличивают стоимость объекта в момент понесения затрат, если они удовлетворяют критериям признания. При этом выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и на текущую стоимость замещаемой части уменьшается стоимость объекта.

Порядок учета инвестиционной собственности аналогичен порядку, указанному в разделе 1 «Основные средства» главы 2.

Объекты инвестиционной собственности, классифицированные как «предназначенные для продажи», отражаются в учете по наименьшей из следующих величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию в соответствии с положениями раздела 7 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» главы 2 настоящей учетной политики.

### **3.4 Амортизация**

Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект инвестиционной собственности для извлечения экономических выгод. Амортизация начисляется в соответствии с положениями раздела 1 «Основные средства» главы 2 настоящей учетной политики, подраздел 1.4 «Учетные принципы», (амортизация).

### **3.5 Перевод объектов инвестиционной собственности**

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

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

начало работ в целях продажи – объект переводится из инвестиционной собственности в «запасы»;

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

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

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

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

Изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной собственности и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Если Общество переводит недвижимость между категориями на дату первоначального применения, Общество:

- 1) отражает в учете перевод между категориями;
- 2) раскрывает суммы переводов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Учет выбытия объектов инвестиционной собственности

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

Выбытие объекта инвестиционной собственности может осуществляться посредством продажи, передачи в финансовую аренду, дарения или обмена. Для определения даты выбытия инвестиционной собственности следует руководствоваться критериями признания дохода от продажи товаров, изложенными в разделе 10 «Выручка» главы 2 настоящей учетной политики.

Положения раздела 14 «Аренда» главы 2 настоящей учетной политики применяются в отношении выбытия объекта инвестиционной собственности, переданного в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате списания или выбытия объекта инвестиционной собственности, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в составе прочих доходов или расходов в прибыли и убытках.

Возмещение к получению при выбытии объекта инвестиционной собственности первоначально отражается по справедливой стоимости. В частности, в случае отсрочки оплаты за объект инвестиционной собственности, полученное встречное возмещение первоначально отражается по цене объекта при оплате денежными средствами без отсрочки платежа. Разница между номинальной суммой возмещения и ценой объекта при оплате денежными средствами без отсрочки платежа признается как процентный доход, который рассчитывается методом эффективной процентной ставки.

Для учета обязательств, остающихся у Общества после выбытия инвестиционной собственности, Общество применяет положения раздела 8 «Резервы, условные активы и условные обязательства» главы 2 настоящей учетной политики или других соответствующих разделов.

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

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

- 1) обесценение инвестиционной собственности признается в соответствии с требованиями раздела 13 «Обесценение активов» главы 2 настоящей учетной политики;
- 2) вывод из эксплуатации или выбытие объекта инвестиционной собственности признается в соответствии с требованиями настоящего раздела;
- 3) компенсация, предоставляемая третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей инвестиционной собственности, признается в прибылях и убытках, когда такая компенсация подлежит к получению;
- 4) стоимость объектов, реконструированных, приобретенных или построенных для замены старых объектов, определяется на основе методов, изложенных в настоящем разделе.

### **3.6 Раскрытие информации**

Нижеуказанная информация подлежит раскрытию в примечаниях к отчетности в дополнение к сведениям, раскрываемым в соответствии с разделом 14 «Аренда» главы 2 настоящей учетной политики. Если Общество распоряжается инвестиционной собственностью на условиях договора финансовой аренды, он раскрывает информацию в отношении указанной финансовой аренды с позиции арендатора, а также информацию в отношении любой собственности, переданной Обществом в операционную аренду, с позиции арендодателя.

Общество раскрывает следующую информацию:

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

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

арендный доход от инвестиционной собственности;

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

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

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

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

используемые методы начисления амортизации;

применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

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

сверку балансовой стоимости инвестиционной собственности на начало и на конец отчетного периода, указывая следующее:

прирост инвестиционной собственности с отдельным раскрытием данных о приросте в результате приобретения объектов и в результате капитализации последующих затрат;

прирост инвестиционной собственности в результате приобретения посредством объединения бизнесов;

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

амортизацию;

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

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

прочие изменения.

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

описание инвестиционной собственности;

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

по возможности, границы, в пределах которых с высокой степенью вероятности предположительно находится величина справедливой стоимости инвестиционной собственности.

При выбытии объекта инвестиционной собственности, необходимо раскрывать следующую информацию:

- 1) факт выбытия объекта инвестиционной собственности, не отражаемого по справедливой стоимости;
- 2) балансовую стоимость данного объекта инвестиционной собственности на момент продажи; и
- 3) сумму признанной прибыли или убытка.

#### **Раздел 4. 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:

- а) техническую возможность завершить нематериальный актив, так что его будет возможно использовать или продать;
- б) свое намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- в) свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- г) 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;
- д) доступность адекватных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива;
- е) и
- ф) 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;
- 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 5

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 потребуются выплата по усмотрению заказчика, или окружающие условия подразумевают, что, возможно, потребуются возврат предоставленных средств.

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

### **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 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.

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);
- 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»

## **Раздел 5. Финансовые активы и обязательства**

### **5.1 Общие положения**

Классификация и учет финансовых инструментов осуществляется в соответствии с МСФО 9, раскрытие информации по финансовым инструментам регулирует МСФО 7, представление – МСФО 32.

Компания переходит к применению МСФО 9, который был опубликован в июле 2014 года, с даты и в порядке, установленными положениями МСФО 9.

Данный раздел включает следующие шесть основных подразделов – определения, классификация и реклассификация, признание и первоначальная оценка, последующая оценка, прекращение признания, представление и раскрытие информации.

## 5.2. Определения и сокращения

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

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

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

**Встроенный производный инструмент** представляет собой компонент гибридного (комбинированного) финансового инструмента, состоящего из:

- 1) производного компонента и
- 2) основного договора, в результате чего некоторые потоки денежных средств по комбинированному инструменту и самостоятельному производному финансовому инструменту изменяются сходным образом.

**Договор финансовой гарантии** – договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. К договорам финансовой гарантии Компании относятся гарантии, предоставляемые Компанией и связанным сторонам (в том числе финансовые гарантии, не предусматривающие вознаграждения), третьих сторон.

**Дата реклассификации** – первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели, вследствие которого организация реклассифицирует финансовые активы.

**Займы выданные** – предоставленные Компанией денежные средства клиентам с целью приобретения или создания дебиторской задолженности, не связанной с производными финансовыми инструментами и не имеющей котировок на открытом рынке, подлежащей погашению на установленную или определяемую дату, и при этом у Компании отсутствует намерение осуществлять торговые операции с этой дебиторской задолженностью.

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

**Кредитный спред** – это разница между ценой/доходностью исследуемого финансового инструмента и ценой/доходностью безрискового актива, т.е. некая оценка кредитного риска инструмента.

**Кредитно-обесцененный финансовый актив** – финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- 1) значительных финансовых затруднениях эмитента или заемщика;
- 2) нарушении условий договора, таком как дефолт или просрочка платежа;
- 3) предоставлении кредитором(ами) уступки(пок) своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую(ые) кредитор(ы) не предоставил(и) бы в ином случае;
- 4) появлении вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика;
- 5) исчезновении активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; или
- 6) покупке или создании финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

В некоторых случаях не представляется возможной идентификация одного отдельного события – причиной, вызвавшей кредитное обесценение финансового актива, может быть суммарный эффект нескольких событий.

**Кредитный убыток** – разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (т. е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или, применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам, по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска) на протяжении всего ожидаемого срока действия данного финансового инструмента. Рассматриваемые денежные потоки должны включать денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. Предполагается, что ожидаемый срок действия финансового инструмента может быть надежно оценен. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка ожидаемого срока действия финансового инструмента не представляется возможной, организация должна ориентироваться на оставшийся договорной срок действия финансового инструмента.

**Метод эффективной процентной ставки** – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода.

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

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

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

**Предназначенный для торговли** – финансовый актив или финансовое обязательство, которые:

- 1) приобретены или приняты, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем;
- 2) при первоначальном признании являются частью портфеля определенных финансовых инструментов, которые управляются как единая группа, и недавние практика свидетельствуют о том, что операции с ними совершались с целью получения краткосрочной прибыли; или
- 3) являются производными инструментами (за исключением производного инструмента, представляющего собой договор финансовой гарантии или определенного по усмотрению организации в качестве инструмента хеджирования и являющегося эффективным в этом качестве).

**Прибыль или убыток от модификации** – сумма, возникающая при корректировке валовой балансовой стоимости финансового актива с целью отражения предусмотренных договором денежных потоков, которые были пересмотрены по согласованию сторон или модифицированы. При оценке ожидаемых денежных потоков по финансовому активу организация должна принимать во внимание все договорные условия этого финансового актива (например, опцион на досрочное погашение, колл-опцион и аналогичные опционы), однако не принимать в расчет ожидаемые кредитные убытки, кроме случаев, когда данный финансовый актив является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом, и в таком случае организация должна также принять в расчет первоначальные ожидаемые кредитные убытки, с учетом которых была рассчитана первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска.

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

**Производный инструмент** – финансовый инструмент или какой-либо иной договор, находящийся в сфере применения МСФО 9 и обладающий всеми тремя следующими характеристиками:

- 1) его стоимость меняется в результате изменения определенной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или иной переменной (иногда называемой «базовой»), при условии, что указанная переменная – если это

нефинансовая переменная – не является специфичной для какой-либо из сторон по договору;

- 2) для его приобретения не требуется первоначальная чистая инвестиция или требуется сравнительно небольшая первоначальная чистая инвестиция по сравнению с другими видами договоров, которые, согласно ожиданиям, реагировали бы аналогичным образом на изменения рыночных факторов;
- 3) расчеты по нему будут осуществлены на некоторую дату в будущем.

**СС** – справедливая стоимость.

**ССПУ** – учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

**ССПСД** – справедливая стоимость, изменения в которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

**Твердое договорное обязательство** – имеющее обязательную силу соглашение об обмене определенным количеством ресурсов по определенной цене на определенную дату или даты в будущем.

**Торговые ценные бумаги** – это финансовые активы, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого для получения краткосрочной прибыли, продажа которых планируется в течение короткого периода с момента приобретения, то есть в течение срока значительно меньше, чем 3 месяца.

**Форвард** – соглашение купить или продать активы в определенный момент времени в будущем по заранее установленной цене. Этот инструмент используется на внебиржевом рынке, соответственно может быть легко адаптирован под специфические требования покупателя контракта.

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

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

**Финансовый актив** – это актив, который представляет собой:

- 1) денежные средства;
- 2) долевой финансовый инструмент другой организации;
- 3) договорное право:
  - на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации;
  - на обмен финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на потенциально выгодных для себя условиях; или
- 4) такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами Компании, и который при этом является:

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

**Финансовое обязательство** – это обязательство, которое представляет собой:

- 1) договорную обязанность:
  - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
  - обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.
- 2) такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами, и который при этом является:
  - таким производным инструментом, по которому у Компании есть или может появиться обязанность предоставить переменное число своих собственных долевых инструментов; или
  - таким производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевых инструментов. Именно поэтому в число собственных долевых инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевых инструментов в будущем.

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

Не являются финансовыми инструментами:

- 1) собственные акции, выкупленные у акционеров или собственные облигации, выкупленные у держателей с целью перепродажи или аннулирования;
- 2) векселя, полученные в счет оплаты товаров (работ, услуг), если плательщиком по ним является сам покупатель;
- 3) драгоценные металлы и ювелирные изделия;
- 4) инвестиции в основные средства, материальные запасы, нематериальные активы.

**Эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска** – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива точно до амортизированной стоимости финансового актива, который является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом. При расчете эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, организация должна оценивать ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового

инструмента и ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок действия группы аналогичных финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или оставшегося срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, организация должна использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов).

### **5.3 Классификация финансовых активов и обязательств**

МСФО (IFRS) 9 заменяет четыре категории финансовых активов, которые были в МСФО (IAS) 39, следующими категориями:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Для финансовых обязательств категории остаются прежними: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости.

#### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.**

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Займы, дебиторская задолженность и банковские вклады относятся к данной категории.

Классификация банковского вклада с нерыночными условиями в финансовой отчетности, в случае наличия законодательного права на возврат средств до окончания срока действия договора, будет зависеть от намерений руководства. Если срок депозита более одного года, и руководство не имеет намерения потребовать досрочной выплаты в течение последующих 12 месяцев, тогда банковский вклад будет классифицирован как долгосрочный. В остальных случаях банковский вклад будет признан как краткосрочный.

**Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.**

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

К данной категории могут относиться (если не применяются иные критерии классификации) инвестиционные ценные бумаги, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Кроме того, Компания может принять решение, которое не может впоследствии быть изменено, о классификации определенных долевого инструментов, которые в противном случае были бы классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**Цель бизнес-модели – удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков.**

Для определения, соответствует ли финансовый актив модели удержания для получения всех договорных потоков, необходимо учитывать частоту, сумму и сроки реализации в предыдущих периодах, их причины и прогноз возможности реализации в будущем.

Если Компания осуществляет реализацию финансовых активов по причине увеличения кредитного риска, то такая реализация не противоречит классификации в данную бизнес-модель.

**Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.**

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Компания может при первоначальном признании принять решение, которое не может впоследствии быть изменено, о классификации финансового актива по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

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

#### **Финансовые обязательства.**

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- 1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- 2) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
- 3) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания эмитент такого договора, впоследствии оценивает такой договор по наибольшей величине из:
  - суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и
  - первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленного дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», начиная с даты его вступления в силу.

При первоначальном признании Компания может безотзывно классифицировать финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это разрешено в соответствии с настоящей учетной политикой или обеспечивает представление более релевантной информации, поскольку либо:

- 1) устраняет или значительно сокращает учетное несоответствие, которое в противном случае возникло бы при оценке активов или обязательств или признании связанной с ними прибыли и убытка с использованием различных основ; либо
- 2) управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка относящихся к такой группе результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, а ключевым членам руководящего персонала Компании (в соответствии с определением, изложенным в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», например, совету директоров и генеральному директору, предоставляется внутренняя информация о такой группе, сформированная на той же основе.

## **Обязательства и капитал**

Классификация обязательств и долевого инструмента является сложным процессом и требует оценки каждого компонента договорных условий инструмента.

Компания, являясь эмитентом финансового инструмента, должна при первоначальном признании классифицировать этот инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевого инструмента, в соответствии с содержанием договорного соглашения и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Инструмент должен классифицироваться как **долевой инструмента** только в случае исполнения обоих нижеуказанных условий:

- 1) Частью этого инструмента не является обязательство по договору:
  - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой организации; или
  - обменять финансовые инструменты с другой организацией на потенциально невыгодных для эмитента условиях.
- 2) Если расчеты по инструменту должны или могут производиться собственными долевыми инструментами эмитента, и он является:
  - непроизводным инструментом, который не включает договорное обязательство предоставить переменное число собственных долевого инструмента; или
  - производным инструментом, расчеты по которому должны производиться путем обмена эмитентом фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число его собственных долевого инструмента.

Договорное обязательство, в том числе и возникающее в связи с производным финансовым инструментом, которое должно или может привести к получению или предоставлению собственных долевого инструмента эмитента в будущем, но которое не отвечает вышеуказанным условиям 1) и 2), не является долевым инструментом.

## **Реклассификация финансовых активов и обязательств.**

Реклассификация должна быть существенна для операций Компании и доказуема внешним сторонам. Любая реклассификация должна учитываться перспективно.

### **Реклассификация финансовых активов**

Компания должна реклассифицировать финансовые активы только тогда, когда меняется бизнес-модель, используемая для управления финансовыми активами. Изменения в бизнес-модель не могут и не должны быть частыми.

Компания осуществляет реклассификацию перспективно с даты реклассификации. Ранее признанные прибыли, убытки (включая прибыли или убытки от обесценения) или проценты, не пересчитываются.

Финансовый актив измеряется по справедливой стоимости на дату реклассификации актива из категории по амортизированной стоимости в категорию учитываемых по справедливой стоимости, данная стоимость будет новой текущей стоимостью. Любая

разница между предыдущей текущей стоимостью и справедливой стоимостью должна быть представлена:

- 1) в прибылях и убытках при реклассификации в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; или
- 2) в составе прочего совокупного дохода при реклассификации в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

На дату реклассификации финансового актива из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой текущей стоимостью.

На дату реклассификации финансового актива из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой текущей стоимостью. Накопленная величина прибыли или убытка, ранее признанная в составе прочего совокупного дохода, исключается из капитала и корректируется против справедливой стоимости актива на дату реклассификации. В результате финансовый актив оценивается на дату реклассификации, как если бы он всегда оценивался по амортизированной стоимости. Эффективная процентная ставка и оценка ожидаемых кредитных убытков не корректируются в результате реклассификации.

При реклассификации финансовых активов между категориями оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы продолжают оцениваться по справедливой стоимости. Однако, при реклассификации из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» на дату реклассификации.

Примерами изменения в бизнес-модели, которая потребует реклассификации, являются:

- 1) Компания имеет портфель коммерческих ссуд, предназначенный для продажи в краткосрочной перспективе. Однако в дальнейшем, если Компания приобрел компанию, бизнес-моделью которой является удержание коммерческих ссуд для сбора договорных денежных потоков, оба портфеля управляются вместе для сбора денежных потоков;
- 2) Компания принимает решение прекратить направление бизнеса в виде предоставления ссуд и активно проводит маркетинг с целью продажи портфеля ссуд.

Ниже представлены примеры, когда бизнес-модель не меняется и соответственно реклассификация не производится:

- 1) изменение в намерениях в отношении определенных финансовых активов;
- 2) временное исчезновение определенного рынка для финансовых активов;

- 3) передача финансовых активов между подразделениями Компании с разными бизнес-моделями.

Для проведения реклассификации Компания составляет внутренний документ на дату реклассификации с описанием активов для реклассификации, причины для реклассификации.

#### **Реклассификация финансовых обязательств**

Компания не реклассифицирует финансовые обязательства.

#### **5.4 Признание и первоначальная оценка финансовых активов и обязательств**

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится стороной договорных условий инструмента.

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки.

За исключением торговой дебиторской задолженности, все финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых активов и обязательств, которые учитываются не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, затраты по сделке, которые прямо относятся к приобретению финансового актива или выпуску финансового обязательства.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. Если справедливая стоимость сделки отличается от цены сделки, Компания должна учитывать этот инструмент следующим образом:

- 1) по справедливой стоимости, подтвержденной котировочной ценой на идентичный актив или обязательство на открытом рынке (исходные данные 1 Уровня), или основанной на модели оценки с использованием данных наблюдаемого рынка. Компания должна признавать разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в составе прибыли или убытка;
- 2) во всех остальных случаях в сумме оценки справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Компания должна признавать эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цена актива или обязательства.

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. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котировочные на активном рынке. Финансовый инструмент является котировочным на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

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

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

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

Типы комиссии, которые влияют на расчет эффективной процентной ставки	Типы расходов, которые влияют на расчет эффективной процентной ставки
Комиссия за выдачу кредита Комиссия за рассмотрение кредитного заявления Комиссия по обязательствам по кредитной линии Комиссия за юридические услуги и оценку Комиссия за увеличенный кредитный риск	Дополнительные и сторонние расходы Бонусы и скидки Комиссии посредников
Комиссии, уплаченные после выдачи кредита, не влияют на расчет эффективной ставки	Расходы внутреннего характера, включая понесенные расходы на содержание филиалов и маркетинг, не влияют на расчет эффективной ставки

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, признается по цене сделки согласно определению этого термина в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Компания измеряет все долевые инструменты по справедливой стоимости. Однако Компания имеет право безвозвратно отражать в прочем совокупном доходе нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменений справедливой стоимости долевых инструментов, которые не предназначены для продажи. Если такое право применено, дивиденды должны по-прежнему отражаться в прибылях и убытках (если только они однозначно не представляют собой частичный возврат стоимости инвестиции). Такое право доступно при первоначальном признании инструмента (по каждому инструменту отдельно) без последующего переноса на статьи прибылей или убытков.

Обязательства по покупке или продаже нефинансовых активов или нефинансовых обязательств учитываются как незавершенные договоры, а не как производные инструменты в случае, если Компания предполагает их исполнение путем поставки нефинансового актива в процессе обычной хозяйственной деятельности и без осуществления зачета встречных требований (осуществляемых либо с контрагентом по сделке, либо посредством заключения договоров о взаимозачете). Осуществление зачета встречных требований предполагает осуществление денежных расчетов на основе изменений их справедливой стоимости.

Дополнительные затраты, производимые Компанией в связи с выдачей/получением займов, выпуском и размещением заемных обязательств и, учитываемые при первоначальном признании займов, включают:

- 1) вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам;
- 2) сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств;
- 3) другие затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых инструментов.

Затраты по сделке не включают премию и дисконт по долговым инструментам, стоимость финансирования, распределенные внутренние административные расходы и затраты по управлению активами.

Опубликованные котировки цен на активном рынке обычно являются лучшим основанием для определения справедливой стоимости. Методы оценок используются для определения справедливой стоимости, когда отсутствует активный рынок для встроенного финансового инструмента. Оценка производного инструмента требует от руководства применения некоторых суждений, таких как дисконтная ставка, экстраполяция будущей ставки вознаграждения, курсы валют, и т.д.

Если Компании необходимо отделить встроенный производный инструмент от соответствующего основного договора, но при этом невозможно измерить стоимость встроенного производного финансового инструмента в момент приобретения либо на определенную последующую отчетную дату, то весь комбинированный контракт необходимо отнести к финансовым инструментам по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

### **Займы с нерыночными условиями**

Компания использует следующий порядок учета для выданных или полученных беспроцентных займов (в т.ч. финансовой помощи) либо займов, процентная ставка по договорным условиям которых существенно отлична от рыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта):

при первоначальном признании такие займы отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, определяемой как текущая дисконтированная стоимость всех денежных потоков по займу с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение), при этом разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью относится на финансовые доходы/расходы в случае предоставления займа сторонней организации либо вклад Акционера в капитале (на всю сумму дисконта);

### **Банковские вклады с нерыночными условиями**

В случае наличия законодательного права на возврат средств в любой момент времени до окончания срока действия договора, банковские вклады с нерыночными условиями отражаются по номинальной стоимости, если их размещение не является частью другой сделки.

## **5.5 Последующая оценка финансовых активов и обязательств**

### **Последующая оценка финансовых активов**

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Компания применяет суждение при определении того, на каком уровне применяется бизнес-модель. Определение происходит на основании того, как руководство управляет бизнесом, и не производится по каждому финансовому активу в отдельности. Таким образом, бизнес-модель Компании не является выбором и не зависит от намерения руководства в отношении отдельного актива; бизнес-модель является следствием того факта, как Компания управляется и как информация представляется руководству.

Далее перечисляются индикаторы, которые помогают руководству Компании в оценке бизнес-модели в отношении конкретных портфелей Компании, например, назначение портфеля, оцениваемого руководством (например, портфель предназначен для того, чтобы собирать денежные потоки, либо для максимизации инвестиционного дохода, либо для удовлетворения требований ликвидности и т.д.) состав портфеля и его соответствие с утвержденными целями;

Далее приведены примеры того, какие продажи до срока погашения не будут несоответствующими бизнес-модели удерживания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков:

- 1) Компания может продать финансовый актив, если он более не соответствует инвестиционной политике, потому что его кредитный рейтинг понизился ниже уровня разрешенного политикой;

- 2) когда Компания нуждается в финансировании капитальных затрат;
- 3) продажа так близка к сроку погашения или дате досрочного погашения, что изменения в рыночных ставках процента не могли бы оказать существенного эффекта на справедливую стоимость финансового актива;
- 4) продажа осуществлена в ответ на изменение в налоговом законодательстве, которое существенно влияет на налоговый статус финансового актива или существенные изменения в регуляторных требованиях, таких как требования по поддержанию регуляторного капитала, которые существенно влияют на актив;
- 5) продажа осуществлена в ответ на существенную внутреннюю реструктуризацию или бизнес-объединение;
- 6) продажа осуществлена во исполнение кризисного плана по поддержанию ликвидности;
- 7) кроме прочего, продажа осуществлена вследствие изолированного события вне контроля Компании, которое является неповторяющимся и не могло быть разумно предвидено Компанией.

Однако, если осуществлено более чем нечастое количество продаж из портфеля, руководство должно оценить согласуются ли такие продажи с целью сбора договорных денежных потоков. При определении понятия «нечастое» руководство должно применять суждение, основываясь на фактах и обстоятельствах такой оценки.

Другим условием, необходимым для признания финансового актива по амортизированной стоимости, является то, что контрактные условия финансового актива, приводят к появлению в определенные даты денежных потоков, которые являются «исключительно платежами основного долга и вознаграждения на основной долг к погашению». Вознаграждение определяется как плата за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Для соответствия данному условию, исключается существование леввериджа по договорным денежным потокам. Левверидж увеличивает изменчивость договорных денежных потоков, в результате чего, они не имеют экономической характеристики процентного вознаграждения. В качестве леввериджа рассматривается любой коэффициент более единицы.

Однако, в отличие от леввериджа некоторые договорные условия не приведут к нарушению теста на наличие «исключительно платежей основного долга и процентного вознаграждения». Например, договорные условия, которые разрешают эмитенту предоплачивать долговой инструмент, или разрешают держателю требовать досрочного погашения долгового инструмента, приводят к тому, что договорные денежные потоки являются «исключительно платежами основного долга или процентного вознаграждения», при удовлетворении следующих условий:

- 1) предоплата, по сути, представляет невыплаченные суммы основного долга или процентного вознаграждения по основному долгу к погашению (который может включать разумную дополнительную оплату за досрочное прекращение договора);

- 2) суммы предоплаты не зависят от будущих событий (кроме, защиты держателя от ухудшения кредитного рейтинга эмитента, или изменений в руководстве эмитента или от изменений в налоговом законодательстве).

Контрактные условия, которые разрешают держателю продлевать договорный срок долгового инструмента, также являются «платежами исключительно основного долга и процентного вознаграждения», при условии, что в течение периода продления, контрактные денежные потоки являются платежами исключительно основного долга и процентного вознаграждения (например, процентное вознаграждение в данном случае не увеличивается в размере коэффициента леввериджа к ставке LIBOR) и условия не зависят от будущих событий.

При первоначальном признании Компания может принять не подлежащее отмене решение представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли и не являющийся условным вознаграждением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса. Дивиденды, полученные от такой инвестиции, Компания признает в составе прибыли или убытка.

**Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.**

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

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

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

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

- 1) сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента;
- 2) анализ дисконтированных денежных потоков, при котором используется ставка дисконтирования, равная преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные условия, включая кредитоспособность дебитора, оставшийся период действия зафиксированной в договоре процентной ставки, оставшийся срок до погашения основной суммы и валюту, в которой должны производиться выплаты.

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

**Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.**

Прибыли или убытки от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, учитываются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в резерве переоценки инвестиций в составе капитала.

#### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.**

Балансовая стоимость финансового инструмента, отражаемого по амортизируемой стоимости, определяется как:

- первоначально признанная сумма финансового инструмента;
- минус суммы погашения основного долга и процентов;
- плюс начисленные и неполученные проценты, рассчитанные по эффективной ставке процента (или амортизация разности между первоначально признанной суммой и общей величиной денежных средств по инструменту – это проценты, скидки, дисконты);
- минус обесценение.

При использовании данного метода балансовая стоимость инвестиции ежегодно складывается из первоначальной стоимости и амортизированной (признанной) части разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения. Признание в текущем периоде части разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения отражается как увеличение балансовой стоимости инвестиции в корреспонденции со счетами учета доходов в составе финансовых доходов по статье прочие финансовые доходы.

Начисление процентов по договорам проводится ежемесячно по методу эффективной процентной ставки.

Займы с нерыночными условиями отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании (если только не было изменений в договорных условиях).

- Суммы вознаграждения к получению или оплате по контрактным условиям займа отражаются в составе процентных доходов или процентных расходов соответственно как вознаграждения;
- Разница между процентным доходом/расходом, определенным с использованием эффективной процентной ставки и суммой вознаграждения, начисленного по контрактным условиям, отражается в прибылях и убытках как «процентный доход/расход» в составе процентных доходов/расходов.

#### **Модификация предусмотренных договором денежных потоков**

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу пересматриваются по согласованию сторон или модифицируются другим образом, и пересмотр или модификация не приводят к прекращению признания данного финансового актива, Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных денежных потоков, предусмотренных договором с применением:

- 1) первоначальной эффективной процентной ставки данного финансового актива;

- 2) первоначальной эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;

Понесенные затраты и уплаченные комиссионные корректируют балансовую стоимость финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

#### **Списание финансового актива**

Компания напрямую уменьшает балансовую стоимость финансового актива, если отсутствуют обоснованные ожидания относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Списание представляет собой событие, приводящее к прекращению признания финансового актива.

#### **Обесценение финансовых активов**

Резерв под возможные убытки по кредитам будет предоставлен в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок жизненного цикла. Последний вариант применяется в случаях, когда кредитный риск значительно вырос с момента первоначального признания финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется подход, описанный ниже.

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

#### **Признание ожидаемых кредитных убытков**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) – (3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценил оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

#### **Оценка ожидаемых кредитных убытков**

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на

значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Для целей определения значительного увеличения кредитного риска и признания оценочного резерва под убытки на групповой основе Компания группирует финансовые инструменты с целью облегчения анализа, обеспечивающего своевременную идентификацию значительного увеличения кредитного риска, на основе следующих характеристик кредитного риска:

- 1) вид инструмента;
- 2) рейтинги кредитного риска;
- 3) оставшийся срок до погашения;

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

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

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

### **3.5.6 Последующая оценка финансовых обязательств**

Последующая оценка финансовых обязательств осуществляется по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Эффективная ставка рассчитывается для каждого договора отдельно.

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

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

## 5.6 Прекращение признания финансовых активов и обязательств

### Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансового актива только тогда, когда:

- 1) истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или
- 2) она передает финансовый актив и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания в соответствии с настоящей учетной политикой.

Компания передает финансовый актив только тогда, когда:

- 1) она передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива; или
- 2) сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соответствующему соглашению.

Если Компания сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива («первоначального актива»), но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более предприятиям («конечным получателям»), Компания рассматривает данную операцию как передачу финансового актива только тогда, когда выполняются все три следующих условия.

- 1) Компания не имеет обязательства выплатить суммы конечным получателям, если она не получит эквивалентные суммы по первоначальному активу. Выдача Компанией краткосрочных авансов с правом полного возмещения выданной суммы плюс начисленные проценты по рыночной ставке, не нарушает это условие.
- 2) Условиями договора по передаче денежных средств Компании запрещается продавать или отдавать в залог первоначальный актив, за исключением передачи его конечным получателем в качестве обеспечения обязательства выплатить им денежные средства.
- 3) У Компании есть обязательство перечислять денежные средства, собираемые от имени конечных получателей, без существенных задержек. Кроме того, у Компании нет права реинвестировать такие денежные средства, за исключением инвестиций в денежные средства или эквиваленты денежных средств (как определено в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»), в течение короткого периода проведения расчетов от даты получения денежных средств до даты требуемого перечисления их конечным получателям, при этом проценты, заработанные от такой инвестиции, передаются конечным получателям.

Когда Компания передает финансовый актив, ей следует оценить степень, в которой она сохраняет риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом. В этом случае:

- 1) если Компания передает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то она должна прекратить признание финансового актива и признать отдельно в качестве активов или обязательств те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при передаче;
- 2) если Компания сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то она должна продолжать признавать финансовый актив;
- 3) если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то она должна определить, сохранила ли она контроль над финансовым активом. В этом случае:
  - если Компания не сохранила контроль, то она должна прекратить признание финансового актива и признать отдельно в качестве активов или обязательств те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при передаче.
  - если Компания сохранила контроль, то она должна продолжать признание финансового актива в той степени, в которой она продолжает участвовать в финансовом активе.

Передача рисков и вознаграждений оценивается путем сравнения риска изменения сумм и сроков чистых денежных потоков от переданного актива, которому подвержена Компания до и после его передачи. Компания сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, если риск изменения приведенной стоимости будущих чистых потоков денежных средств от финансового актива, которому подвергается Компания, существенно не меняется в результате передачи (например, в связи с тем, что она продала финансовый актив по договору с условием обратной покупки по фиксированной цене или по цене продажи плюс доход кредитора). Компания передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, если риск этих изменений более не является значительным по отношению к общим возможным изменениям приведенной стоимости будущих чистых потоков денежных средств, связанных с финансовым активом (например, в связи с тем, что Компания продала финансовый актив на условии возможности его выкупить обратно только по справедливой стоимости на момент обратной покупки или передала полностью пропорциональную долю потоков денежных средств от большего финансового актива по такому соглашению, как участие в займе, которое отвечает условиям настоящей учетной политики).

Во многих случаях бывает очевидным, что Компания передала либо сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, и нет необходимости в выполнении каких-либо расчетов. В других случаях необходимо рассчитать и сравнить риски Компании, связанные с изменением приведенной стоимости будущих чистых потоков денежных средств до и после передачи. Расчет и сравнение делаются с использованием в качестве ставки дисконтирования соответствующей текущей рыночной процентной ставки. Во внимание принимаются все обоснованно возможные изменения чистых потоков денежных средств, при этом большее значение придается тем результатам, вероятность возникновения которых выше.

Сохранение Компанией контроля над переданным активом зависит от возможности принимающей стороны продать актив. Если у принимающей стороны есть практическая возможность продать весь актив несвязанной третьей стороне, и при этом принимающая сторона может использовать такую возможность в одностороннем порядке, без

необходимости налагать дополнительные ограничения на такую передачу, то Компания не сохранила контроль. Во всех других случаях Компания сохраняет контроль.

### **Передачи, удовлетворяющие требованиям для прекращения признания**

Если Компания передает финансовый актив в полном объеме таким образом, что передача удовлетворяет требованиям для прекращения признания, и сохраняет право обслуживать финансовый актив за вознаграждение, то она должна признать актив или обязательство по такому контракту на обслуживание. Если ожидается, что подлежащее получению вознаграждение не компенсирует Компании осуществление обслуживания в достаточной мере, то должно быть признано обязательство по обслуживанию по справедливой стоимости. Если ожидается, что подлежащее получению вознаграждение будет более чем достаточной компенсацией за обслуживание, должна быть признан актив по обслуживанию, представленный правом на осуществление обслуживания, в размере, определенном на основе распределения балансовой стоимости большего финансового актива.

Если в результате передачи признание финансового актива прекращено в полном объеме, но передача приводит к появлению у Компании нового финансового актива или принятию нового финансового обязательства, или обязательства по обслуживанию, то Компания должна признать новый финансовый актив, финансовое обязательство или обязательство по обслуживанию по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового актива в полном объеме разница между:

- 1) балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и
- 2) суммой полученного возмещения (включая новый полученный актив за вычетом нового принятого обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка.

### **Передачи, не удовлетворяющие требованиям для прекращения признания**

Если передача не приводит к прекращению признания, потому что Компания сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением переданным активом, то Компания должна продолжать признавать переданный актив в полном объеме и должна признать финансовое обязательство в отношении полученного возмещения. В последующие периоды Компания должна признавать все доходы от переданного актива и все расходы, понесенные по финансовому обязательству.

- 1) причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- 2) права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения относится на финансовые результаты. При этом реклассифицируется в прибыль или убыток ранее отраженная на счете прочего совокупного дохода сумма переоценки финансовых инструментов.

### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами, условия которых существенно различаются, должна отражаться в учете как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

При выкупе части финансового обязательства Компания распределяет прежнюю балансовую стоимость данного финансового обязательства между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращено, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату выкупа. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой возмещения (включая переданные неденежные активы или принятые обязательства), выплаченной за часть, признание которой прекращено, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

### 3.7 Представление и раскрытие информации

#### Раскрытие информации

Финансовая отчетность Компании должна содержать информацию отдельно обо всех существенных категориях финансовых инструментов, а также видах доходов и расходов, относящихся к финансовым инструментам, и операциях с ними.

Для каждой категории финансовых инструментов Компания раскрывает:

- 1) учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);
- 2) информацию о величине и характере финансовых инструментов, включая их существенные сроки и условия, которые могут влиять на сумму, распределение во времени и определенность будущих потоков денежных средств (номинальная стоимость, даты наступления срока платежа, истечения срока действия или исполнения договора, права на досрочное урегулирование);
- 3) следующие доходы и расходы, связанные с финансовыми инструментами:
  - чистые прибыли или убытки по категориям финансовых инструментов;
  - доходы и расходы по вознаграждениям по финансовым инструментам;
  - доходы по вознаграждениям по обесцененным финансовым активам;
  - величину убытка от обесценения по классам финансовых активов.

Для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств Компания приводит информацию о справедливой стоимости для сопоставления этих сумм с соответствующей балансовой стоимостью.

**Реклассификация.** Если Компания переклассифицировала финансовый актив как актив, оцененный по:

- 1) амортизированной стоимости, а не по справедливой стоимости,
- 2) по справедливой стоимости, а не по амортизированной стоимости,

она раскрывает сумму, переклассифицированную из одной категории в другую по каждой категории, а также причины переклассификации; а также другие раскрытия в соответствии с МСФО 7.

**Справедливая стоимость.** Представление информации о справедливой стоимости включает описание метода определения справедливой стоимости и, в случае применения оценочного метода, существенных допущений, лежащих в основе этого расчета. Если было изменение в методе оценке, то Компания раскрывает данное изменение и причины на изменение в финансовой отчетности.

Для целей раскрытия в финансовой отчетности Компания классифицирует методы оценки справедливой стоимости по следующей иерархии:

**Уровень 1:** котировки (некорректированные) на активном рынке для схожих финансовых активов и обязательств;

**Уровень 2:** использование наблюдаемых рыночных данных (кроме тех указанных на уровне 1) для активов и обязательств, либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. данные вытекающие от цен).

**Уровень 3:** использование данных для активов или обязательств, которые не основаны на измеримых рыночных данных, и которые имеют существенное влияние на справедливую стоимость.

По справедливой стоимости, признанной в бухгалтерском балансе, Компания раскрывает для каждой категории финансовых инструментов:

- 1) уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому классифицируется финансовый инструмент;
- 2) любые существенные переводы между уровнями 1 и 2 в иерархии справедливой стоимости и причины таких переводов. При этом перевод в каждый уровень должна раскрываться и описываться отдельно от переводов из каждого уровня.
- 3) для уровня 3 иерархии справедливой стоимости, сверку между начальным и конечным балансом, отдельно раскрывая следующие:
  - общую прибыль или убыток периода, признанную в прибылях и убытках, и описание презентации в отчете о совокупном доходе;
  - общую прибыль или убыток, признанную в прочем совокупном доходе;
  - покупки, продажи, выпуск и оплата (каждый из которых раскрывается отдельно); и
  - переводы в и из уровня 3 и причины таких переводов. Если переводы существенны, перевод в уровень 3 раскрывается отдельно от перевода из уровня 3.
- 4) сумму из общей прибыли или убытка за период по уровню 3, признанного в прибылях и убытках, которая причитается активам и обязательствам, существующим на конец отчетного периода, и описание презентации в отчете о совокупном доходе;
- 5) если, при оценке справедливой стоимости на основе уровня 3, изменение одного или нескольких данных на другие альтернативные данные существенно меняет

справедливую стоимость, Компания описывает данный факт и раскрывает эффект этих изменений.

**Подверженность рискам.** Для каждой категории финансовых инструментов Компания раскрывает информацию о своей подверженности:

- 1) кредитному риску;
- 2) риску ликвидности;
- 3) рыночному риску;

в следующем объеме для каждого вида риска:

- 1) подверженность рискам и причины их возникновения;
- 2) методы, используемые для оценки рисков, и политику управления рисками;
- 3) данные, которые наилучшим образом представляют подверженность рискам на дату баланса;
- 4) значительную концентрацию рисков;
- 5) и любые изменения по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Подверженность рискам, связанным с финансовыми инструментами может быть указана в следующем виде:



Представление информации о **кредитном риске** включает также (для каждого класса финансовых инструментов):

- 1) сумму, которая наилучшим образом представляет подверженность кредитному риску на дату баланса, без учета справедливой стоимости любого залога в случае, если другие стороны будут не в состоянии выполнить свои обязательства по финансовым инструментам;
- 2) описание удерживаемого обеспечения и других механизмов повышения качества кредита, а также их финансовый эффект (например, оценка меры, в которой залоговое

- обеспечение и прочие механизмы повышения качества кредита смягчают кредитный риск) в отношении суммы, которая наилучшим образом отражает максимальный размер кредитного риска (раскрытой в соответствии с пунктом (1) или выраженной балансовой стоимостью финансового инструмента);
- 3) данные о подверженности кредитному риску финансовых активов, не характеризующихся просроченными сроками платежей и не подлежащих обесценению;
  - 4) информацию о кредитном качестве финансовых активов, которые ни просрочены, ни обесценены;
  - 5) данные об обесцененных финансовых активах, в т.ч. факторы, принимаемые в расчет при установлении обесценения.

Компания должна раскрыть следующую информацию по видам финансовых инструментов:

- 1) анализ срока жизни финансовых активов, являющихся просроченными, но не обесцененными по состоянию на конец отчетного периода; и
- 2) анализ финансовых активов, которые по состоянию на конец отчетного периода в индивидуальном порядке определены как обесцененные, включая факторы, которые Компания рассматривала при установлении факта обесценения этих активов.

Для финансового актива максимальная подверженность кредитному риску обычно равна валовой балансовой стоимости за вычетом:

- 1) любого зачета сумм; и
- 2) любых убытков от обесценения.

Представление информации о риске ликвидности включает:

- 1) анализ производных финансовых обязательств (включая выпущенные финансовые гарантии), принадлежащих Компании, по срокам погашения, исходя из контрактной даты погашения;
- 2) анализ производных финансовых обязательств по срокам погашения. Анализ включает контрактные даты погашения для тех производных инструментов, для которых сроки погашения необходимы для понимания регулярности денежных потоков; и
- 3) описание, как Компания управляет риском ликвидности.

Компания также раскрывает, как были определены данные для количественного анализа подверженности риску ликвидности. Если отток денежных средств (или других финансовых активов), включенных в анализ, может:

- 1) происходить намного раньше, чем указано в предоставленной информации; или
- 2) существенно отличаться по сумме, чем в предоставленной информации,

Компания раскрывает данный факт и предоставляет дополнительную количественную информацию для оценки риска, если она уже не включена в анализе по срокам погашения.

Например, подходящими могут являться следующие временные интервалы:

- 1) в течение одного месяца;
- 2) позже, чем один месяц, но не позднее, чем три месяца;
- 3) позже, чем три месяца, но не позже, чем один год; и
- 4) позже, чем один год, но не позже, чем пять лет.

**Анализ чувствительности.** Анализ чувствительности необходим для каждого вида рыночного риска, которому подвержен Компания.

Представление информации о рыночном риске включает:

- 1) методы и допущения, используемые при анализе чувствительности;
- 2) результаты анализа чувствительности к каждому виду рыночного риска, которому подвержен Компания, и отражение на прибыль или убыток либо прочий совокупный доход разумных возможных изменений в соответствующей переменной составляющей риска (преобладающих рыночных ставках процента, валютных курсах, курсах акций или цен на биржевые товары).

Компания также раскрывает:

- 1) метод, использовавшийся при подготовке анализа чувствительности, и основные параметры и допущения, поясняющие представленную информацию; и
- 2) цель используемого метода и ограничения, которые могут возникнуть из информации, не полностью отражающей справедливую стоимость используемых активов и обязательств.

**Передача и прекращение признания.** В случае если Компания передала финансовый актив, но признание данного актива (или его части) не прекращено, то Компания раскрывает следующую информацию в отношении актива, признание которого не было прекращено:

Компания должна представлять информацию, раскрываемую в соответствии с требованиями следующих пунктов отдельным примечанием в своей финансовой отчетности. Компания должна раскрывать требуемую информацию в отношении всех переданных финансовых активов, признание которых не было прекращено, и в отношении продолжающегося участия в переданном активе, существующего на отчетную дату, независимо от того, когда проводилась соответствующая операция по передаче данного актива. В целях применения требований указанных пунктов к раскрытию информации, Компания передает, полностью или частично, финансовый актив (переданный финансовый актив) только в том случае, если он:

- 1) передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива; или
- 2) сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или нескольким получателям по соглашению.

Компания должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности:

- 1) понять отношение между переданными финансовыми активами, признание которых не было прекращено полностью, и соответствующими обязательствами; а также
- 2) оценить характер продолжающегося участия Компании в финансовых активах, признание которых было прекращено, и размер связанных с ним рисков.

В соответствии с целями применения требований следующих пунктов к раскрытию информации Компания продолжает свое участие в переданном финансовом активе в том случае, если в рамках передачи данного актива Компания сохраняет за собой любое из

договорных прав или обязательств, связанных с переданным финансовым активом, или получает какие-либо новые договорные права или обязательства, относящиеся к переданному финансовому активу. К раскрытию информации следующие инструменты не представляют собой продолжающегося участия:

- 1) обычные заявления и гарантии в отношении мошеннической передачи и понятия обоснованности, честных намерений и добросовестного ведения операций, которые могут привести к признанию операции по передаче актива недействительной в результате судебного разбирательства;
- 2) форвардные договоры, опционные и другие договоры на выкуп переданного финансового актива, договорная цена (или цена исполнения) которого является справедливой стоимостью переданного финансового актива; или
- 3) соглашение, по условиям которого Компания сохраняет за собой договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или нескольким предприятиям, и выполняются условия пункта 3.2.5 МСФО (IFRS) 9.

#### **Переданные финансовые активы, признание которых не было прекращено полностью**

Компания могла передать финансовые активы таким образом, что переданные финансовые активы, частично или полностью, не удовлетворяют критериям прекращения признания. На каждую отчетную дату Компания должна раскрывать следующую информацию по каждому виду переданных финансовых активов, признание которых не было прекращено полностью:

- 1) характер переданных активов.
- 2) характер рисков и преимуществ, связанных с правом собственности, которые получает Компания.
- 3) описание характера отношения между переданными активами и соответствующими обязательствами, включая ограничения на использование Компанией переданных активов, которые возникают в результате их передачи.
- 4) в том случае, когда контрагент (контрагенты) по связанным с переданными активами обязательствам имеет возможность прибегнуть только к переданным активам: таблица, в которой указывается справедливая стоимость переданных активов, справедливая стоимость связанных с ними обязательств и нетто-позиция (разница между справедливой стоимостью переданных активов и связанных с ними обязательств).
- 5) в том случае, когда Компания продолжает признавать все переданные активы: балансовая стоимость переданных активов и связанных с ними обязательств.
- 6) в том случае, когда Компания продолжает признавать активы, исходя из своего продолжающегося участия в них (см. пункты 3.2.6 и 3.2.16 МСФО (IFRS) 9): общая балансовая стоимость первоначальных активов до передачи, балансовая стоимость активов, которые Компания продолжает признавать, и балансовая стоимость связанных с ними обязательств.

### **Переданные финансовые активы, признание которых прекращается полностью**

В случае, когда Компания прекращает признание переданных финансовых активов полностью (см. пункт 3.2.6 МСФО (IFRS) 9), в соответствии с целями, изложенными в пункте 42B (b) МСФО (IFRS) 7, но имеет продолжающееся участие в них, на каждую отчетную дату и по каждому типу продолжающегося участия нужно раскрывать, по крайней мере, следующую информацию:

- 1) балансовая стоимость активов и обязательств, признанная в отчете о финансовом положении Компании и отражающая продолжающееся участие Компании в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также статьи отчетности, в которых признана балансовая стоимость данных активов и обязательств.
- 2) справедливая стоимость активов и обязательств, отражающая продолжающееся участие Компании в финансовых активах, признание которых было прекращено.
- 3) сумма, которая лучше всего отражает максимальную степень подверженности Компании убыткам от продолжающегося участия в финансовых активах, признание которых было прекращено, и информация о том, как определяется максимальная степень подверженности Компании убыткам.
- 4) недисконтированное выбытие денежных средств, которые потребовались бы, или могли бы потребоваться, для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено (например, цена-страйк в опционном соглашении), или другие суммы, подлежащие выплате получателю в отношении переданных активов. Если выбытие денежных средств является переменным, тогда сумма должна быть раскрыта, исходя из условий, существующих на каждую отчетную дату.
- 5) анализ сроков недисконтированного выбытия денежных средств, которые потребовались бы, или могли бы потребоваться, для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, или другие суммы, подлежащие выплате получателю в отношении переданных активов, с указанием оставшихся договорных сроков продолжающегося участия Компании в данных активах.
- 6) информация качественного характера, объясняющая и подтверждающая раскрытие информации количественного характера.

Компания может агрегировать информацию, которая должна быть раскрыта в отношении конкретного актива, если Компания имеет несколько типов продолжающегося участия в данном финансовом активе, признание которого было прекращено, и представить ее под одним типом продолжающегося участия.

Кроме того, Компания должна раскрыть следующую информацию по каждому типу продолжающегося участия:

- 1) прибыль или убыток, признанный на дату передачи активов.
- 2) признанные в отчетном периоде и в совокупности доходы и расходы по продолжающемуся участию Компании в финансовых активах, признание которых было прекращено (например, справедливая стоимость изменений производных инструментов).

- 3) если общая сумма поступлений от операций по передаче активов (которые удовлетворяют критериям прекращения признания) в отчетном периоде распределяется неравномерно в течение отчетного периода (например, если значительная часть общего объема операций по передаче активов приходится на заключительные даты отчетного периода):
- когда имела место самая крупная операция по передаче активов в отчетном периоде (например, последние пять дней до окончания отчетного периода),
  - сумма (например, соответствующая прибыль или убыток), признанная в отношении операции по передаче активов в указанной части отчетного периода, и
  - общая сумма поступлений от операций по передаче активов в указанной части отчетного периода.

Компания должна предоставить эту информацию в отношении каждого периода, по которому представляется отчет о совокупном доходе.

#### **Дополнительная информация**

Компания должна раскрыть любую дополнительную информацию, которую она посчитает необходимой для выполнения целей раскрытия информации.

По категории финансовых активов, учитывающихся по справедливой стоимости через прибыль или убытков, которые бы иначе учитывались по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания должна раскрывать следующее:

- 1) максимальная позиция по кредитному риску на конец отчетного периода;
- 2) сумма, на которую кредитный производный инструмент или подобные инструменты снижают кредитный риск и их справедливая стоимость;
- 3) сумма изменений в течение периода и кумулятивно в справедливой стоимости финансовых инструментов;
- 4) сумма изменений в течение периода и кумулятивно в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, связанных с данными финансовыми инструментами.

В отношении финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Компания также раскрывает:

- 1) какие инвестиции по долевым инструментам были определены в категорию по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 2) причины для такой альтернативы представления;
- 3) справедливая стоимость по каждой инвестиции на конец каждого отчетного периода;

- 4) дивиденды, признанные в течение периода, с отражением отдельно связанных с инвестициями, выбывшими в течение периода и тех дивидендов, которые связаны с инвестициями отраженными на конец отчетного периода;
- 5) переводы накопленной величины прибыли или убытка в пределах капитала в течение периода, включая причины таких переводов;
- 6) отдельно суммы прибыли или убытка, признанные в составе прочего совокупного дохода в течение периода, и суммы, реклассифицированные при прекращении признания из накопленного прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка за период.

Для любых долевого инвестиций, которые выбыли в течение периода, причина прекращения признания, справедливая стоимость на дату прекращения признания и кумулятивная прибыль или убыток на дату выбытия;

Требования в отношении раскрытия активов, которые были реклассифицированы из-за изменений в бизнес-модели представлены далее:

- 1) дата реклассификации;
- 2) детальное объяснение изменений в бизнес модели и качественное описание этого эффекта на финансовую отчетность Компании;
- 3) суммы реклассификаций в и из каждой категории;
- 4) для каждого отчетного периода, следующего за датой реклассификации вплоть до прекращения признания, эффективная процентная ставка, определенная на дату реклассификации и признанный процентный доход и расход.

Если после отчетной даты последней годовой отчетности Компания реклассифицировала финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, следующая информация должна быть раскрыта:

- 1) справедливая стоимость этих финансовых активов по состоянию на дату окончания отчетного периода; и
- 2) прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания должна раскрыть сумму оценочного резерва под убытки в примечаниях к финансовой отчетности.

Если Компания при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства не признает прибыль или убыток в силу того, что справедливая стоимость не подтверждается котировкой активного рынка для идентичного актива или обязательства (т. е. исходными данными Уровня 1) и не получена на основе модели

оценки, в которой используются только данные с наблюдаемых рынков, должна раскрываться следующая информация по каждому классу финансовых активов или финансовых обязательств:

- 1) учетная политика в отношении признания в составе прибыли или убытка той разницы, которая возникает между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой соответствующей сделки, с целью отразить изменение факторов (в том числе фактора времени), которые учитывались бы участниками рынка при определении цены этого актива или обязательства;
- 2) общая величина разницы, которую еще предстоит признать в составе прибыли или убытка, по состоянию на начало и конец периода, и сверку изменений сальдо указанной разницы.
- 3) основания для сделанного Компанией вывода о том, что цена сделки не являлась наилучшим подтверждением справедливой стоимости, включая описание доказательств, подтверждающих оценку справедливой стоимости.

Раскрытие информации о кредитном риске должно позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние кредитного риска на сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков. Для достижения этой цели должна раскрываться следующая информация о кредитном риске:

- 1) информация о практике, которой придерживается Компания для управления кредитным риском, а также о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков;
- 2) количественная и качественная информация, позволяющая пользователям финансовой отчетности оценить суммы в финансовой отчетности, обусловленные ожидаемыми кредитными убытками, включая изменение суммы ожидаемых кредитных убытков и причины таких изменений; и
- 3) информация о подверженности Компании кредитному риску (т. е. кредитный риск, присущий финансовым активам организации и обязательствам по предоставлению кредита), включая значительные концентрации кредитного риска.

Компания должна раскрывать анализ прибылей и убытков, признанных в отчете о совокупном доходе, произошедших из-за выбытия финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости, с отдельным отражением прибылей и убытков от выбытия данных финансовых активов. Данное раскрытие также должно включать причины прекращения признания таких финансовых активов.

Когда Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 9, есть новые дополнительные требования для каждого класса финансовых активов на дату первоначального признания, такие как:

- 1) первоначальная категория и текущая стоимость, определенная в соответствии с МСФО (IAS) 39;
- 2) новая категория и текущая стоимость, определенная в соответствии с МСФО (IFRS) 9;
- 3) сумма финансовых активов в отчете о финансовом положении, которые прежде были определены в категорию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, но более не определяются, с разделением между теми, которые МСФО (IFRS) 9 требует реклассифицировать, и теми, которые Компания сам реклассифицирует.

- 4) качественная информация о том, как Компания применила требования по классификации в МСФО (IFRS) 9 к тем финансовым активам, классификация которых изменилась в результате применения МСФО (IFRS) 9;
- 5) качественная информация о причинах для любого определения или переопределения финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Количественные раскрытия должны быть представлены в табличном формате.

## **Раздел 6. Запасы**

### **6.1 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.

### **6.2 Классификация**

Запасы Общества подразделяются на следующие Общества:

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	
• запасные части	запасы, предназначенные для ремонта и замены износившихся	не превышает 12 месяцев
• канцелярские товары	изделия и принадлежности, используемые для переписки и	не превышает 12 месяцев
• химические реактивы	химические препараты, предназначенные для	не превышает 12 месяцев
• медикаменты	лекарственные средства	не превышает 12 месяцев
• имиджевая продукция	продукция, используемая с целью формирования имиджа	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	не превышает 12 месяцев
• материалы для вычислительной и оргтехники	запасы, предназначенные для сопровождения и эксплуатации	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	может превышать 12 месяцев
• изделия медицинского назначения	медицинские изделия из стекла, полимерных, резиновых,	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 Общества	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 превышает 12 месяцев

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

### 6.3 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;
- 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 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 приходуются 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	Срок использования, лет
изделия медицинского назначения	изделия из стекла	3
	изделия из полимерных материалов	3
	изделия из резиновых, текстильных и иных материалов	2
медицинские инструменты	медицинские инструменты	5
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

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 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, используются в операционной деятельности.

Дата приобретения	Количество	Цена за	Итого
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
<b>Итого</b>	<b>75,000</b>		<b>322,000</b>

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	Цена за	Итого
Октябрь	5,000	4.50	22,500
Июль	10,000	4.40	44,000
Май	5,000	4.10	20,500
<b>Итого</b>	<b>20,000</b>		<b>87,000</b>

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

### 6.5 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.

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
Xxxxxxxx	Дебиторская задолженность работников		
Xxxxxxxx	ТМЗ		

Недостача без определения виновного лица отражается следующим образом:

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Xxxxxxxx	Прочие расходы		
Xxxxxxxx	ТМЗ		

## 6.6 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.

## Раздел 7. Денежные средства и их эквиваленты

### 7.1 Основные понятия и положения учетной политики

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и остатки денежных средств на счетах в банках «до востребования».

Денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Инвестиции классифицируются как эквивалент денежных средств, только когда они:

- имеют короткий срок погашения, не превышающий три месяца с даты приобретения;
- существует возможность погашения, продажи инструмента в любой момент времени;
- при первоначальном инвестировании уже известна сумма денежных средств, которая будет получена в случае погашения инвестиций, при этом риск изменения стоимости является незначительным.

Денежные средства и их эквиваленты включают (с учетом срока погашения не более трех месяцев от даты приобретения) следующие позиции:

- Наличные денежные средства,
- Текущие и специальные банковские счета,
- Депозиты до востребования,
- Срочные депозиты,
- Ликвидные ценные бумаги.

Денежные средства на счетах и депозиты в банках должны оцениваться на предмет обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 если появляется вероятность возникновения любого из нижеперечисленных событий:

- снижение кредитного рейтинга банка,

- возникновение значительных финансовых затруднений у банка,
- отзыва лицензии у банка,
- банкротство или реорганизация финансового учреждения.

Денежные средства и их эквиваленты, не доступные для использования (замороженные денежные средства), отражаются в Отчете о Финансовом Положении отдельно и не включаются в состав строки "Денежные средства и их эквиваленты". (IAS 7.48)

## 7.2 Требования к раскрытию данных

Общество должно раскрывать компоненты денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм в Отчете о движении денежных средств с эквивалентными позициями, аналогично представленными в Отчете о финансовом положении.

Общество должно раскрывать политику, которую она принимает в определении состава денежных средств и их эквивалентов.

Общество должно раскрывать, сопровождая пояснениями, суммы существенных денежных средств и их эквивалентов.

Общество при представлении финансовой отчетности денежные потоки разграничивает на три вида деятельности:

- Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой деятельности.
- Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.
- Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств организации.

### Примеры денежных потоков от операционной деятельности:

- денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
- денежные поступления от прочей выручки;
- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- денежные выплаты работникам и от имени работников;
- денежные поступления и выплаты страховой организации по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;
- денежные выплаты по авансам, полученным от покупателей, заказчиков;
- денежные поступления и выплаты по договорам, удерживаемым для целей торговли.

К инвестиционной деятельности относятся только те затраты, которые влекут за собой признание актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться как инвестиционная деятельность.

**Примеры:**

- денежные выплаты для приобретения ОС, НМА и других Долг.активов;
- денежные поступления от продажи ОС, НМА и других Долг.активов;
- денежные выплаты для приобретения долевых или долговых инструментов других организаций;
- денежные поступления от продажи этих долевых или долговых инструментов;
- денежные авансы и займы, предоставленные другим сторонам и поступления при их возврате.

**Примеры денежных потоков от финансовой деятельности:**

- денежные поступления от выпуска акций или других долевых инструментов;
- денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций организации;
- денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залладных и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;
- денежные выплаты по заемным средствам;
- денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

**Особенности некоторых статей**

- Полученные проценты и дивиденды: Операционная деятельность.
- Уплаченные проценты и дивиденды: Операционная деятельность.
- Неденежные операции: должны быть исключены из отчета о движении денежных средств
- Денежные потоки в иностранной валюте: должны быть пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату операции. При однотипных операциях возможно использования средневзвешенного курса.

**Общество при представлении отчета о движении денежных средств использует прямой метод.**

## **Раздел 8. Резервы, условные обязательства и условные активы**

Оценочные обязательства представляют собой существующие обязательства и представляется вероятным, что для урегулирования обязательств потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Оценочные обязательства признаются в качестве обязательства (при возможности получения надежной расчетной оценки).

Оценочное обязательство должно признаваться в случаях, когда:

- у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется скорее вероятным, чем нет, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и
- возможно провести надежную расчетную оценку суммы обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

В случаях, если не возможно с полной достоверностью установить, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, организация должна провести анализ вероятности того, что обязательство существует на конец отчетного периода. В ходе анализа должны быть рассмотрены все имеющиеся свидетельства, включая события после отчетного периода.

На основе анализа свидетельств:

- если наличие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его отсутствие, организация признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания); если отсутствие существующего обязательства на конец отчетного периода выглядит более вероятным, чем его наличие, организация должна раскрыть условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

### **8.1 Наилучшая расчетная оценка**

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

При оценке обязательства Общество должно определить возможные варианты исхода и соответствующие каждому варианту оценки вероятности. Обобщенная оценка исхода рассчитывается методом взвешивания вариантов возможного исхода по вероятности и является достаточно надежной оценкой для использования при признании оценочного обязательства.

Оценка обязательства выполняется без учета финансовых эффектов в результате налогообложения.

Оценочные обязательства не являются финансовыми обязательствами, однако в случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина оценочного обязательства должна рассчитываться по методу приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства.

Доходы от ожидаемого выбытия активов не должны учитываться при расчете оценочного обязательства.

#### Возмещения

Если ожидается, что затраты, или их часть, требуемые для урегулирования оценочного обязательства, будут возмещены другой стороной, возмещение должно признаваться тогда и только тогда, когда практически бесспорно, что возмещение будет получено, если организация погасит свое обязательство. Возмещение должно учитываться как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного обязательства.

В отчете о прибылях и убытках расходы, связанные с признанием оценочного обязательства, могут быть представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, начисление оценочного обязательства должно быть сторнировано.

Оценочное обязательство может использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.

Оценочные обязательства не могут признаваться в отношении будущих операционных убытков.

В случаях, когда невозможно получить надежную расчетную оценку возможных исходов, имеет место обязательство, которое не может быть признано. Такое обязательство должно быть раскрыто в Отчетности как условное обязательство.

## 8.2 Обязательства по реструктуризации

Конструктивное обязательство провести реструктуризацию возникает только тогда, когда Общество:

1. располагает подробным официальным планом реструктуризации, в котором определены по крайней мере:
  - 1.1. затрагиваемая процессом деятельность или ее часть;
  - 1.2. основные реструктурируемые единицы по территориальному признаку;
  - 1.3. местоположение, должностные обязанности и примерное число работников, которым будут выплачена компенсация в связи с расторжением трудового договора;
  - 1.4. затраты, которые будут понесены; а также

1.5. сроки реализации плана; и

2. начав выполнение этого плана или доведя его основные положения до всех затрагиваемых сторон, создала у них обоснованные ожидания того, что предприятие проведет реструктуризацию.

Оценочные обязательства по затратам на реструктуризацию признается только тогда, когда соблюдены общие критерии признания оценочных обязательств.

Оценочные обязательства по реструктуризации должны включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно:

- вызваны непосредственно реструктуризацией; и
- не связаны с продолжающейся деятельностью

Оценочные обязательства по реструктуризации не включают затраты на:

- переподготовку или перемещение остающихся работников;
- затраты на маркетинг; или
- инвестиции в новые системы и сбытовые сети.

Отдельные виды оценочных обязательств

Пособия при принудительном увольнении:

Пособия при принудительном увольнении:

Обязательство должно быть признано на момент общего объявления работникам об их увольнении, если выполнены одновременно все следующие условия:

- Руководство намерено осуществить план увольнения.
- Планом определено количество увольняемых работников, их должности или функции, месторасположение, а также предполагаемые сроки завершения увольнений.
- План устанавливает достаточно подробные условия компенсации с тем, чтобы работники могли определить, какие виды и суммы пособий они получат.
- Период времени для выполнения плана увольнений свидетельствует о том, что существенные изменения в плане маловероятны.
- Соблюдение всех требуемых законодательством процедур, а именно письменное уведомление профсоюза за определенный срок, в случае, если есть признаки массового увольнения.

Расходы по расторжению договора:

Обязательство в сумме расходов по расторжению договора до истечения его срока признается по наилучшей расчетной оценке, если Общество расторгает этот договор в соответствии с его условиями или достигло согласия на расторжение с другой стороной.

Обязательство в сумме затрат, которые возникнут в течение оставшегося срока действия договора без получения будущей экономической выгоды, должны быть признаны в наилучшей расчетной оценке, если Общество прекращает пользоваться правами, предоставленными по договору. Если данный договор заключен по операционной аренде, то наилучшая расчетная оценка обязательства определяется на основе оставшейся суммы арендных платежей, уменьшенной на предполагаемые субарендные платежи, которые могут быть обоснованно получены, даже если Подотчетная организация не собирается сдавать имущество в субаренду.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Общество должно признавать в учете юридические и конструктивные обязательства, связанные с окончанием использования Основных средств, и возникшие в связи с фактом приобретения, сооружения и/или в связи с использованием Основного средства.

Общество должно признавать обязательства в наилучшей расчетной оценке в том отчетном периоде, когда оно возникло.

На момент первоначального признания обязательств Общество должно капитализировать расходы по выбытию актива путем увеличения балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива на сумму обязательства. Расходы по выбытию актива должны амортизироваться по установленному методу в течение срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость не используется при расчете обязательств по ликвидации.

Периодическое приращение дисконта (дисконтированного обязательства) подлежит признанию в составе прибыли или убытка в качестве расхода по процентам (финансовые расходы) по мере его возникновения.

Капитализация этих расходов как часть стоимости иного актива (согласно МСФО (IAS) 23), не разрешена.

Изменения в результате пересмотра сроков или сумм, первоначально оцененных недисконтированных денежных потоков, должны быть признаны как увеличение или уменьшение балансовой стоимости обязательства по выбытию актива с соответствующим изменением суммы расходов по выбытию актива, капитализированных как часть балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива.

Изменения в результате пересмотра признаются после того, как были отражены изменения в результате течения времени (приращение дисконта).

Если актив продается или выбывает, то прибыль или убыток должны включать всю сумму неамортизированных расходов, связанных с окончанием использования этого актива и включенных в стоимость актива.

Оценочное обязательство на капитальный ремонт

Группа не создает оценочных обязательств по предстоящим расходам.

Обременительные договоры

Обременительный договор - это договор, неизбежные затраты на выполнение обязательств по которому превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Если организация вступила в договорные отношения, которые являются для нее обременительными, существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве оценочного обязательства и соответствующим образом оценено.

Оценочные обязательства по судебным спорам

Если происходит событие, которое может повлечь за собой возникновение обязательства, Подотчётные организации собирают и предоставляют в Общество информацию для определения того, что:

- (a) вероятность возникновения обязательства оценивается как «наиболее вероятно», и
- (b) сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Если возникновение убытков наиболее вероятно, и общая сумма убытков может оказаться существенной, то следует рассмотреть вопрос начисления оценочного обязательства по убыткам и отнесения на затраты. Фактические расходы, не включающие в себя суммы судебных издержек, должны быть списаны за счет оценочного обязательства по мере возникновения. Все потенциальные выгоды, например, выплаты страхового возмещения, должны признаваться независимо от начисленного обязательства, а активы признаются (в уменьшение расходов) только если иск на возмещение будет удовлетворен с высокой долей вероятности. С учетом этого серьезной проверки потребуют факты и обстоятельства для того, чтобы убедиться в высокой вероятности получения возмещения, и что судебное разбирательство для этого не потребуется. Разница между фактической и предполагаемой суммой убытка должна быть отнесена на затраты по мере возникновения. Если сумма убытка составила менее установленного лимита, то оценочное обязательство не создается; расходы относятся на затраты по мере возникновения в сумме, не превышающей величины незастрахованных убытков.

В ходе судебных разбирательств, исков или претензий могут возникать определенные ситуации, которые имеют отношение к признанию обязательства. Некоторые из таких ситуаций приводятся ниже:

- Начало судебного разбирательства или подача иска или официальной претензии;
- Обсуждение реакции руководства на судебное разбирательство, иск или претензию;
- Истцу сделано предложение по урегулированию;
- Против Общества принято отрицательное решение, против которого может быть подана апелляция;
- Ряд аналогичных исков подан против Общества;

- Дополнительные иски включая аналогичные пока не находятся на рассмотрении (т.е., не были поданы в суд против Общества.

Каждая из этих ситуаций рассматривается ниже.

### 1. Начало судебного разбирательства, подача иска или официальной претензии

Начало судебного разбирательства или подача иска или официальной претензии не приводят к безусловной потребности начисления оценочного обязательства. Прежде всего, следует оценить степень вероятности неблагоприятного исхода. В целом, Общество не обязано признавать это событие в целях учета до тех пор, пока нет оценки фактов и обстоятельств данной ситуации – т.е. не соблюдены критерии оценки вероятности.

### 2. Реакция руководства

Если против Общества начато судебное разбирательство, подан иск или претензия, возможно принятие следующих решений:

- а) оспаривать иск или
- б) попытаться найти досудебное решение.

В некоторых случаях для минимизации судебных расходов возможно увеличение суммы, предлагаемой истцу для решения спора в досудебном порядке. Однако, такое увеличение суммы, не является подтверждением большей вероятности неблагоприятного исхода. Соответственно, обязательство не признается в учете лишь на основе подобных досудебных обсуждений.

Неспособность определить мнение о благоприятном исходе для организации не следует истолковывать как наличие условий для начисления оценочного обязательства на сумму убытков. Если появляется информация, свидетельствующая о том, что неблагоприятный исход более вероятен и сумма убытка может быть «обоснованно оценена», то в учете признается обязательство и проводится соответствующее начисление за счет прибыли, если сумма убытка превысит установленный порог существенности

### 3. Истцу сделано предложение по урегулированию

Предложение об урегулировании разбирательства является основанием для отражения обязательства, поскольку вероятность возникновения убытка «вероятна», а предлагаемая сумма представляет как минимум нижний предел «обоснованной оценки» убытков. Эта сумма признается в учете, если сумма предложения превышает установленный лимит. Соответственно, в такой ситуации должно быть признано оценочное обязательство в сумме предложения, даже если такое предложение истцом отклонено. В ходе переговоров для достижения окончательного решения, сумма оценочного обязательства может быть скорректирована, чтобы она отражала пересмотренное предложение истцу. Если дело передается в суд, то установленное оценочное обязательство:

- а) остается в прежнем виде, если наиболее вероятно, что Подотчетная организация проиграет разбирательство, и
- б) будет откорректировано, только если удастся получить более точную оценку предполагаемых убытков.

Если же вероятность неблагоприятного исхода разбирательства исчезает, то оценочное обязательство может быть аннулировано.

#### 4. Принято неблагоприятное решение

В результате судебного процесса против Общества может быть принято неблагоприятное решение (т.е. негативное заключение суда). Такое решение не в пользу Общества не означает, что требуется начисление оценочного обязательства в сумме убытка:

Случай 1: Общество продолжает считать, что решение суда подлежит отмене или пересмотру и планирует подать апелляцию. В такой ситуации убытки в Отчетности не начисляются.

Случай 2: Сумма ущерба не определена и ведутся переговоры об объективном решении по расчетам. Если сделано предложение об урегулировании и его сумма превышает установленный лимит, в учете следует признать обязательство и соответствующие расходы. В ходе переговоров оценочное обязательство корректируется для того, чтобы отражать пересмотренные предложения. При достижении окончательной договоренности оценочное обязательство также корректируется с тем, чтобы соответствовать сумме расчетов.

Случай 3: Сумма ущерба в решении суда не определена и окончательное решение о сумме расчетов не может быть достигнуто в ходе переговоров. Поэтому для определения ущерба дело передается в суд. В такой ситуации сумма оценочного обязательства, созданного во время переговоров, корректируется с тем, чтобы отражать все новые факты и обстоятельства. Если сумма ущерба определена судом, оценочное обязательство корректируется, чтобы сравняться с суммой ущерба.

Случай 4: Сумма ущерба не определена, переговоры не проводились. В таком случае требуется выполнить обоснованную оценку суммы убытка. Если сумма оценки превышает установленный порог существенности, то в учете признаются обязательство и соответствующее начисление за счет прибыли. В ходе судебного процесса, определяющего сумму ущерба, оценочное обязательство корректируется с тем, чтобы отражать все новые факты и обстоятельства. Если сумма ущерба определена судом, оценочное обязательство корректируется, чтобы равняться этой сумме.

Случай 5: Присужденная судом сумма превышает предварительно оцененную, решение в силу не вступило, и планируется подача апелляции. Решение о необходимости корректировать такое обязательство принимается только после вступления в силу судебного решения для отражения в учете текущей оценки ущерба.

#### 5. В суд подан ряд аналогичных исков

Ряд аналогичных исков против Общества (т.е. схожих с предыдущими случаями, когда судом было принято отрицательное решение, приведшее к возникновению обязательства) были поданы в суд или уже рассмотрены судом. Оценка должна проводиться в отношении каждого дела для принятия решения о признании в учете «минимальной» суммы обязательств. Если сумма оценки в целом превышает установленный лимит, то в учете признаются обязательство и соответствующее начисление за счет прибыли. Такая оценка выполняется на постоянной основе, а оценочное обязательство корректируется для отражения всех новых фактов и обстоятельств.

#### 6. Аналогичные иски, не поданные в суд

Может существовать вероятность того, что против Общества будет подан ряд аналогичных исков. Следует определить насколько вероятно получение таких судебных исков. Если будет установлено, что подача искового заявления не является вероятной, то последующие действия не потребуются, кроме отслеживания ситуации для выявления изменений фактов и обстоятельств. Однако если будет установлено, что подача аналогичных исков вероятна, то следует также принять суждение относительно степени вероятности неблагоприятного исхода. Если неблагоприятный исход вероятен и сумма убытка может быть обоснованно оценена, то в учете признается обязательство и соответствующее начисление за счет прибыли.

### Раздел 9. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам — все формы возмещения, которые Общества предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

#### Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам в случаях, когда компенсация за отсутствие должна быть выплачена в течение 12 месяцев после окончания финансового года, в котором работники предоставляли соответствующие услуги и включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по болезни);
- участие в прибыли и премии.

Общество признает ожидаемые затраты по погашению оценочных обязательств по оплачиваемым отпускам по накопительной схеме в том периоде, когда работники оказывают услуги, при увеличении количества дней отпуска, на который эти работники имеют право.

По состоянию на каждую отчетную дату у работников есть право на получение неиспользованной части отпуска за период времени, отработанный в отчетном году. Корректировка обязательств с соответствующим начислением / списанием затрат осуществляется за каждый отчетный период для отражения текущих заработков и недель причитающегося неиспользованного отпуска. Обязательство включает в себя сумму по неиспользованным отпускам, которые могут переноситься на следующий период.

Общество не начисляет обязательств по больничным листам, случаям заболеваний/смерти членов семьи или праздничным дням.

Общество отражает в учете обязательства по нетрудоспособности работников. Оно определяется на основе оценки ожидаемых будущих платежей, которые будут сделаны в результате ранее выявленных событий. Общество не отражает в учете обязательства по несчастным случаям, которые произошли, но не были оформлены документально должным образом.

Также в связи с несущественностью, в учете не отражаются обязательства по прочим пособиям после увольнения и медицинские пособия по нетрудоспособности.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений начисляется ежемесячно, исходя из планового показателя суммы вознаграждения, уточняется по итогам деятельности за год и отражается в учете в составе расходов по оплате труда исходя из наилучшей расчетной оценки.

В случае недостаточности начисленного оценочного обязательства для покрытия фактических расходов по выплате вознаграждения, сумма дополнительных расходов отражается в учете в составе расходов на оплату труда в том отчетном периоде, когда была произведена фактическая выплата вознаграждения.

В случае превышения начисленного оценочного обязательства над фактической суммой расходов разница признается как снижение расходов по соответствующей статье.

Требования к раскрытию данных

Финансовые обязательства

Балансовая стоимость финансовых обязательств должна раскрываться в Примечаниях к финансовой отчетности в следующей детализации:

1. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на:

- обязательства, классифицированные как таковые по усмотрению Общества при первоначальном признании;
- обязательства, классифицированные как предназначенные для торговли.

2. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Оценочные обязательства

Для каждого вида оценочного обязательства Общества должна раскрываться следующую информацию:

1. балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода;
2. дополнительные оценочные обязательства, признанные в течение периода, включая увеличение существующих оценочных обязательств;
3. суммы, использованные в течение периода (т.е. понесенные и списанные за счет оценочного обязательства);
4. неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода; и

5. приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования.

Представление сравнительной информации не требуется.

Общество также должно раскрывать по каждому виду оценочных обязательств:

1. краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;
2. указание на признаки неопределенности в отношении величины и сроков их выбытия. В тех случаях, когда требуется полнота представления информации, Общество должно раскрыть основные допущения, сделанные в отношении будущих событий;
3. величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.

Если только вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательства не является маловероятной, Общество должно раскрывать по каждому виду условных обязательств на конец отчетного периода краткое описание характера условного обязательства и, где это практически осуществимо:

1. расчетную оценку его влияния на финансовые показатели;
2. указание на признаки неопределенности в отношении величины и сумм возможного выбытия ресурсов; и
3. возможность получения какого-либо возмещения.

В отношении условных обязательств, связанных с юридическими рисками, поданными против Общества исками, раскрытию подлежит:

- пояснение сути риска,
- указание на то, что обязательство не было признано,
- основания, по которым Общество решило не принимать обязательство по иску,
- наилучшая оценка суммы обязательства или указание причин, по которым такая оценка не возможна,
- сведения о любых компенсациях, подлежащих выплате в случае проигрыша по данному делу.

В случае, когда получение экономических выгод представляется вероятным, Общество должно раскрыть краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, расчетную оценку их влияния на финансовые показатели.

Если какая-либо информация, подлежащая раскрытию, не раскрывается по причине практической неосуществимости, то этот факт должен быть указан в Примечаниях к Отчетности.

## Вознаграждение работникам

Общество должно раскрывать:

1. информацию о вознаграждениях ведущему управленческому персоналу в Примечаниях к Отчетности.
2. информацию о сумме затрат на вознаграждение работникам – в Отчете о Прибылях и Убытках.

## Раздел 10. Выручка

### 10.1. Общие положения

Общество переходит к применению МСФО 15, который был опубликован в мае 2014 года, с даты и в порядке, установленными положениями МСФО 15 с использованием модифицированного ретроспективного метода перехода.

Выручка отражается за вычетом скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Проценты к получению признаются как доход с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды должны признаваться тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

### Определения

Выручка – это валовые поступления экономических выгод в течение отчетного периода, полученных Обществом от обычных видов деятельности, когда эти поступления увеличивают капитал. В понятие выручки не входит увеличение капитала за счет взносов акционеров.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Актив по договору – право организации на возмещение в обмен на товары или услуги, которые организация передала покупателю, когда такое исполнение зависит от выполнения определенных условий в будущем, отличных от истечения определенного периода времени.

Договор – соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает обеспеченные правовой защитой права и обязательства.

Дополнительные затраты на заключение договора – это затраты, понесенные организацией в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен (например, комиссия за продажу).

Покупатель – сторона, заключившая договор с организацией на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности организации, в обмен на возмещение.

Обязанность к исполнению – обещание в договоре с покупателем передать покупателю:

товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми;

ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Обязательство по договору – обязанность организации передать товары или услуги покупателю, за которые организация получила возмещение (либо сумма возмещения, которая уже подлежит оплате) от покупателя.

Цена обособленной продажи – цена, по которой организация продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

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

#### Классификация

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующую классификацию выручки:

##### 1) Доходы от операционной деятельности:

Доходы от оказания услуг связи;

Доходы от реализации запасов;

Учетные принципы

## 10.2 Признание выручки

Общество должно признавать выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Общество, по его ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Общество, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

Идентификация договора с покупателем;

Идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;

Определение цены сделки;

Распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;

Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Идентификация договора

Общество учитывает договор с покупателем при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;

Общество может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

Общество может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

договор имеет коммерческое содержание (т. е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков Общества, как ожидается, изменятся в результате договора); и

получение Обществом возмещения, право на которое он получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Общество принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь Общество, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку Общество может предложить покупателю уступку в цене.

Общество должно анализировать выполнение вышеуказанных критериев на постоянной основе, для определения того, не начали ли выполняться эти критерии на более позднюю дату, если они раньше не выполнялись, и, наоборот, не произошло ли значительного изменения в фактах и обстоятельствах, которое может привести к невыполнению ранее выполнявшихся критериев и, как следствие, к невозможности признания выручки по договору.

Общество должно объединять два или более договора, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) и учитывать такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже:

договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;

сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо

товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

Договор может быть модифицирован путем изменения предмета и/ или цены договора.

Общество учитывает модификацию договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:

предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми; и

цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг Общества и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора.

Если модификация договора не учитывается в качестве отдельного договора, Общество должно учитывать обещанные товары или услуги, которые еще не были переданы на дату модификации договора (т. е. оставшиеся обещанные товары или услуги) одним из способов ниже, в зависимости от ситуации:

учитывать модификацию договора, как если бы это было расторжение существующего договора и возникновение нового договора, если оставшиеся товары или услуги являются отличимыми от товаров или услуг, переданных на дату модификации договора или до нее. Сумма возмещения, относимая на оставшиеся обязанности к исполнению (или оставшиеся отличимые товары или услуги в составе одной обязанности к исполнению), является результатом сложения:

возмещения, обещанного покупателем (включая суммы, уже полученные от покупателя), которое было включено в оценку цены операции и не было признано в качестве выручки; и

возмещения, обещанного в рамках модификации договора.

учитывать модификацию договора, как если бы это была часть существующего договора, если оставшиеся товары или услуги не являются отличимыми и, следовательно, включаются в одну обязанность к исполнению, которая частично выполняется на дату модификации договора. Влияние модификации договора на цену операции и оценку Обществом степени выполнения обязанности к исполнению признается в качестве корректировки выручки (либо как увеличение, либо как уменьшение выручки) на дату модификации договора (т. е. корректировка выручки осуществляется с использованием кумулятивного подхода).

Идентификация обязательства к исполнению

В момент заключения договора Общество должно оценить товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицировать в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо

ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме:

каждый отличимый товар или услуга в ряде отличимых товаров или услуг, которые Общество обещает передать покупателю, считается обязанностью к исполнению, выполняемой в течение периода; и

для оценки степени выполнения обязанности к исполнению по передаче покупателю каждого отличимого товара или услуги в ряде отличимых товаров или услуг используется один и тот же метод.

Товар или услуга, которые были обещаны покупателю, являются отличимыми в случае соблюдения обоих критериев ниже:

покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т. е. товар или услуга могут быть отличимыми); и

обещание Общества передать товар или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т. е. товар или услуга являются отличимыми в контексте договора).

Если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, Общество должно объединять такие товар или услугу с другими обещанными товарами или услугами до тех пор, пока он не идентифицирует пакет товаров или услуг, который является отличимым. В некоторых случаях это приведет к тому, что Общество будет учитывать все товары или услуги, обещанные по договору, в качестве одной обязанности к исполнению.

Для каждой идентифицированной обязанности к исполнению Общество должно в момент заключения договора определить, выполняет ли он обязанность к исполнению в течение определенного периода, либо в определенный момент времени.

Обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода

Общество передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Общества указанной обязанности по мере ее выполнения Обществом;

в процессе выполнения Обществом своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо

выполнение Обществом своей обязанности не приводит к созданию актива, который Общество может использовать для альтернативных целей, и при этом Общество обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Актив, созданный в результате деятельности Общества, не имеет альтернативного способа использования для Общества, если условиями договора ограничивается возможность Общества свободно определять иную цель использования данного актива в процессе его создания или усовершенствования либо если Общество не имеет практической возможности свободно определять иную цель использования актива в его готовом

состоянии. Оценка наличия у Общества возможности использования актива для альтернативных целей осуществляется в момент заключения договора. После заключения договора Общество не может изменить оценку возможности использования актива для альтернативных целей, кроме случаев, когда стороны договора утвердят модификацию договора, которая значительным образом изменит обязанность к исполнению.

Общество должно проанализировать условия договора, а также законодательные акты, применимые к договору, при решении вопроса о том, обладает ли он обеспеченным правовой защитой правом на получение платы за выполненную к настоящему времени часть работ в соответствии с подпунктом (3). Право на получение платы за выполненную к настоящему времени часть работ необязательно должно быть представлено фиксированной суммой. Однако в любой момент времени на протяжении срока действия договора Общество должно иметь право на сумму, которая как минимум компенсирует Обществу выполненную к настоящему времени часть работ в случае, если покупатель или другая сторона расторгнет договор по основаниям иным, нежели неисполнение Обществом своих обязанностей по договору.

Если Общество выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, следовательно, обязанность к исполнению выполняется в определенный период времени.

Чтобы определить характер своего обещания, Общество:

идентифицирует оговоренные товары или услуги, предоставляемые покупателю; и

оценивает, контролирует ли он каждый оговоренный товар или услугу до того, как данный товар или услуга передаются покупателю.

В случае привлечения другой стороны для предоставления товаров или услуг покупателю принципал получает контроль над одним из следующих аспектов:

товаром или иным активом другой стороны, которые она впоследствии передает покупателю;

правом на услугу, которая будет оказана другой стороной;

товаром или услугой другой стороны, которые она впоследствии объединяет с другими товарами или услугами при предоставлении оговоренных товара или услуги покупателю.

Определение цены сделки

Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие. Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Общество должно оценить сумму возмещения, право на которое он получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также может варьироваться, если право Общества на возмещение зависит от наступления или ненаступления будущего события. Например, сумма возмещения будет переменной, если продукция продавалась с правом на

возврат либо если фиксированная сумма была обещана в качестве бонуса за результаты в случае завершения определенного этапа.

Общество должно оценить сумму переменного возмещения, используя один из приведенных ниже методов, в зависимости от того, какой из них лучше прогнозирует сумму возмещения, право на которое получит Общество:

Ожидаемая стоимость – это сумма взвешенных с учетом вероятности возможных значений ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений. Ожидаемая стоимость может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у Общества имеется большое количество договоров с аналогичными характеристиками.

Наиболее вероятная величина – это единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений (т. е. единственный наиболее вероятный результат договора). Наиболее вероятная величина может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у договора есть только два возможных результата (например, организация либо получает бонус за результат, либо нет).

Общество должно применять один метод последовательно в рамках договора при оценке влияния неопределенности на сумму переменного возмещения, право на которое он получит. Кроме того, Общество должно анализировать всю информацию (относящуюся к прошлым периодам, текущую и прогнозы), которая является обоснованно доступной, и идентифицировать обоснованное количество возможных значений суммы возмещения.

Общество должно включить в цену операции некоторую часть или всю сумму переменного возмещения только в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

В конце каждого отчетного периода Общество должно обновлять оценку цены операции для правдивого представления обстоятельств, имеющих место на конец отчетного периода, и изменения обстоятельств в течение отчетного периода. Общество должно учитывать изменения цены операции в порядке, описанном в подразделе 10.4.1.4 «Распределение цены операции на обязанности к исполнению» главы 2 настоящей учетной политики.

Общество должно корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или Обществу значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования. При корректировке обещанной суммы возмещения на значительный компонент финансирования Общество использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Обществом и покупателем в момент заключения договора. Такая ставка будет отражать кредитные характеристики стороны, получающей финансирование по договору, а также обеспечение или залог, предоставленные покупателем или Обществом, включая активы, передаваемые в рамках договора. Общество определяет ставку дисконтирования путем идентификации ставки, которая дисконтирует номинальную сумму обещанного возмещения до цены, которую покупатель уплатил бы

денежными средствами за товары или услуги, в тот момент, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю. После заключения договора Общество не корректирует ставку дисконтирования с учетом изменений процентных ставок или прочих обстоятельств (например, изменение оценки кредитного риска покупателя).

Общество представляет влияние финансирования (процентная выручка или процентные расходы) в отчете о совокупном доходе отдельно от выручки по договорам с покупателями. Процентная выручка или процентные расходы признаются только в той степени, в которой при учете договора с покупателем признаются актив по договору (или дебиторская задолженность) или обязательство по договору.

Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более двенадцати месяцев.

Общество оценивает неденежное возмещение по договору, обещанное покупателем, по справедливой стоимости. Если невозможно определить справедливую стоимость неденежного возмещения, Общество оценивает его на основании цены обособленной продажи товаров или услуг, обещанных покупателю в обмен на неденежное возмещение.

Возмещение, подлежащее уплате покупателю, включает в себя суммы денежных средств, которые Общество выплачивает или ожидает выплатить покупателю (или другим сторонам, которые приобретают товары или услуги Общества у покупателя). Такое возмещение может подразумеваться обычной деловой практикой Общества.

Если возмещение, подлежащее уплате покупателю, является оплатой за отличимый товар или услугу, поставляемые покупателем, Общество учитывает закупку товара или услуги аналогично тому, как он учитывает другие закупки у поставщиков.

Если сумма возмещения, подлежащего уплате покупателю, превышает справедливую стоимость отличимых товара или услуги, получаемых от покупателя, Общество должно учитывать такое превышение как уменьшение цены операции.

Если Общество не может обоснованно оценить справедливую стоимость товара или услуги, полученных от покупателя, оно должно учитывать все возмещение, подлежащее уплате покупателю, как уменьшение цены операции.

Общество учитывает возмещение, подлежащее уплате покупателю, как уменьшение цены операции и, следовательно, выручки, когда происходит более позднее из двух событий, приведенных ниже:

Общество признает выручку в отношении передачи соответствующих товаров или услуг покупателю; и

Общество выплачивает или обещает выплатить возмещение (даже если выплата обусловлена будущим событием).

В конце каждого отчетного периода Общество, при необходимости, признает обязательство в отношении возврата средств, если оно ожидает, что после получения возмещения от покупателя Общество вернет все или часть данного возмещения покупателю. Обязательство в отношении возврата средств оценивается по сумме

полученного (или подлежащего получению) возмещения, право на которое Общество не ожидает получить (т. е. суммы, не включенные в цену операции).

#### Продажа с правом на возврат

Для учета передачи продукции с правом на возврат (а также для учета некоторых услуг, которые предоставляются с условием возврата средств), Общество должно признавать все перечисленное ниже:

выручку от переданной продукции в размере возмещения, право на которое Общество ожидает получить (так, как это определено в подпунктах (1) – (2) выше, таким образом, выручка не будет признаваться в отношении продукции, которая, как ожидается, будет возвращена);

обязательство в отношении возврата средств; и

актив (и соответствующую корректировку себестоимости продаж) в отношении права на получение продукции от покупателей при исполнении обязательства в отношении возврата средств.

#### Роль принципала или агента

В случаях, когда другая сторона участвует в предоставлении товаров или услуг покупателю, Общество должно определить, является ли ее обещание по своему характеру обязанностью к исполнению в отношении предоставления определенных товаров или услуг самим Обществом (т. е. Общество является принципалом) либо в отношении организации предоставления таких товаров или услуг другой стороной (т. е. Общество выступает в качестве агента).

Общество является принципалом, если оно контролирует обещанные товар или услугу до их передачи покупателю. Однако Общество необязательно выступает в качестве принципала, если оно получает право собственности на продукцию лишь непосредственно перед его передачей покупателю. Общество, являющимся принципалом по договору, может выполнить обязанность к исполнению самостоятельно либо привлечь другую сторону (например, субподрядчика) для выполнения всей обязанности к исполнению или некоторой ее части от имени Общества. При выполнении обязанности к исполнению Общество, являющимся принципалом, признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое оно ожидает получить в обмен на передаваемые им товары или услуги.

Общество является агентом, если принятая им обязанность к исполнению заключается в организации предоставления товаров или услуг другой стороной. При выполнении обязанности к исполнению Общество, являющимся агентом, признает выручку в сумме вознаграждения или комиссии, право на которые оно ожидает получить в обмен на организацию предоставления товаров или услуг другой стороной. Вознаграждение или комиссия Общества может представлять собой чистую сумму возмещения, которую Общество удерживает после выплаты другой стороне возмещения, полученного в обмен на товары или услуги, которые должны быть предоставлены такой стороной.

Признаки того, что Общество является агентом (и, следовательно, не контролирует товар или услугу до того, как они предоставляются покупателю), включают в себя следующие:

другая сторона несет основную ответственность за исполнение договора;

Общество не подвержено риску обесценения запасов до или после того, как товары были заказаны покупателем, во время их перевозки или после их возврата;

Общество не имеет прав самостоятельно устанавливать цены на товары или услуги другой стороны и, следовательно, выгода, которую Общество может получить от таких товаров или услуг, ограничена;

возмещение Общества имеет форму комиссии; и

Общество не подвержено кредитному риску в отношении суммы, причитающейся от покупателя в обмен на товары или услуги другой стороны.

Общество не должно признавать выручку в отношении обязанности к исполнению, если другая сторона принимает на себя обязанность к исполнению и приобретает права Общества, предусмотренные договором, и в результате этого Общество более не является обязанным выполнить обязанность к исполнению в отношении передачи обещанных товара или услуги покупателю (т. е. Общество более не действует в качестве принципала). Вместо этого Общество должно оценить необходимость признания выручки в отношении выполнения обязанности к исполнению по заключению договора для другой стороны (т. е. выступает ли Общество в качестве агента).

Распределение цены операции на обязанности к исполнению

Целью распределения цены операции является распределение цены операции на каждую обязанность к исполнению (или отличимые товар или услугу) в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Для распределения цены операции на каждую обязанность к исполнению на основе относительной цены обособленной продажи Общество должно определить цену обособленной продажи в момент заключения договора для отличимого товара или услуги, лежащих в основе каждой обязанности к исполнению по договору, и распределить цену операции пропорционально таким ценам обособленной продажи.

Наилучшим подтверждением цены обособленной продажи является наблюдаемая цена товара или услуги, когда Общество продает такой товар или услугу в отдельности в аналогичных обстоятельствах и аналогичным покупателям.

Оценивая цену обособленной продажи, Общество должно анализировать всю информацию (включая рыночные условия, факторы, специфичные для Общества, и информацию о покупателе или классе покупателей), которая является обоснованно доступной. При этом Общество должно применять методы оценки последовательно в аналогичных обстоятельствах.

Подходящие методы оценки цены обособленной продажи товара или услуги включают в себя, среди прочего, перечисленные ниже:

Подход, основанный на скорректированной рыночной оценке – Общество может провести анализ рынка, на котором он продает товары или услуги, и определить цену, которую покупатель на таком рынке согласился бы уплатить за такие товары или услуги. Такой подход также может подразумевать использование цен конкурентов на аналогичные

товары или услуги и корректировку таких цен в той степени, в которой это необходимо, для отражения затрат и маржи Общества.

Подход, основанный на ожидаемых затратах с учетом маржи – Общество может спрогнозировать свои ожидаемые затраты на выполнение обязанности к исполнению, а затем прибавить соответствующую маржу для данного товара или услуги.

Остаточный подход – Общество может оценить цену обособленной продажи на основе общей цены операции за вычетом суммы наблюдаемых цен обособленной продажи других товаров или услуг, обещанных по договору. Однако Общество может использовать остаточный подход для оценки цены обособленной продажи товара или услуги лишь в случае соблюдения одного из критериев ниже:

Общество продает один и тот же товар или услугу различным покупателям (одновременно или почти одновременно), получая при этом существенно различающиеся суммы (т. е. цена продажи является в высшей степени переменной, поскольку типичная цена обособленной продажи не является очевидной на основе операций в прошлом или других наблюдаемых подтверждений); либо

Общество еще не установило цену на такой товар или услугу, а товар или услуга ранее не продавались отдельно (т. е. цена продажи является неопределенной).

Для оценки цен обособленной продажи товаров или услуг, обещанных по договору, может понадобиться комбинация методов, если несколько таких товаров или услуг имеют в высшей степени переменные или неопределенные цены обособленной продажи. Например, Общество может использовать остаточный подход для оценки агрегированной цены обособленной продажи для обещанных товаров или услуг, имеющих в высшей степени переменные или неопределенные цены обособленной продажи, а затем использовать другой метод оценки цен обособленной продажи каждого из остальных товаров или услуг относительно такой расчетной агрегированной цены обособленной продажи, определенной в соответствии с остаточным подходом. Когда Общество использует комбинацию методов для оценки цены обособленной продажи каждого обещанного товара или услуги по договору, он должен оценить, будет ли распределение цены операции на основе таких расчетных цен обособленной продажи соответствовать цели распределения цены операции и требованиям к оценке цен обособленной продажи.

Покупатель получает скидку за покупку пакета товаров или услуг, если сумма цен обособленной продажи пакета товаров или услуг по договору превышает обещанное возмещение по договору. За исключением ситуаций, когда Общество располагает наблюдаемым подтверждением того, что вся скидка относится исключительно к одной или нескольким, но не всем обязанностям к исполнению по договору, Общество должно распределить скидку пропорционально на все обязанности к исполнению по договору на основе относительных цен обособленной продажи соответствующих отличимых товаров или услуг.

Общество может распределять всю скидку на одну или несколько, но не все, обязанности к исполнению по договору в случае соблюдения всех критериев ниже:

Общество регулярно продает каждый отличимый товар или услугу (или каждый пакет отличимых товаров или услуг) в договоре в отдельности;

Общество также регулярно продает в отдельности пакет (или пакеты) некоторых таких отличимых товаров или услуг со скидкой к цене обособленной продажи товаров или услуг в каждом пакете; и

скидка, относящаяся к каждому пакету товаров или услуг, описанному в подпункте (2), является практически такой же, как и скидка в договоре, а анализ товаров или услуг в каждом пакете обеспечивает наблюдаемое подтверждение обязанности к исполнению (или обязанностей к исполнению), к которой относится вся скидка, предусмотренная в договоре.

Если вся скидка относится на одну или несколько обязанностей к исполнению в договоре, Общество должно распределить скидку до использования остаточного подхода для оценки цены обособленной продажи товара или услуги.

Переменное возмещение, обещанное по договору, может относиться ко всему договору или к его определенной части, например:

одной или нескольким, но не всем обязанностям к исполнению в договоре (например, бонус может зависеть от передачи Обществом конкретного обещанного товара или услуги в течение указанного периода времени); либо

одному или нескольким, но не всем отличимым товарам или услугам, обещанным в рамках ряда отличимых товаров или услуг, который представляет собой одну обязанность к исполнению

Общество должно распределить всю переменную сумму (и последующие изменения такой суммы) на обязанность к исполнению или на отличимые товар или услугу, которые являются частью одной обязанности к исполнению, при условии соблюдения обоих критериев ниже:

условия переменного платежа относятся непосредственно к деятельности Общества по выполнению обязанности к исполнению или передаче отличимого товара или услуги (или к конкретному результату выполнения обязанности к исполнению или передаче отличимых товара или услуги); и

распределение всей переменной суммы возмещения на обязанность к исполнению или отличимые товар или услугу соответствует цели распределения цены операции при рассмотрении всех обязанностей к исполнению и условий оплаты по договору.

Общество должно распределять на обязанности к исполнению в договоре любые последующие изменения цены операции на той же основе, что и в момент заключения договора. Следовательно, Общество не должно повторно распределять цену операции для отражения изменений цен обособленной продажи после заключения договора. Суммы, распределенные на выполненную обязанность к исполнению, должны признаваться как выручка или как уменьшение выручки в том периоде, в котором произошло изменение цены операции.

Общество должно распределять изменение цены операции в полном объеме на одну или несколько, но не все обязанности к исполнению или отличимые товары или услуги, обещанные в рамках ряда отличимых товаров или услуг, который включается в одну обязанность к исполнению, только в случае выполнения приведенных в подпунктах (1) – (2) критериев, относящихся к распределению переменного возмещения.

### Затраты по договору

Общество признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если оно ожидает их возмещения в течение периода, который составляет более двенадцати месяцев. Общество может признавать дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, которое Общество не признало, составляет не более двенадцати месяцев.

Общество должно признавать актив в связи с затратами на выполнение договора исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, которое Общество может соответствующим образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);

затраты создают или улучшают качество ресурсов Общества, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

ожидается, что затраты будут возмещены.

Актив по договору должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Общество корректирует амортизацию для учета значительного изменения ожидаемых Обществом сроков передачи покупателю товаров или услуг, к которым относится актив. Такое изменение должно учитываться как изменение оценочного значения в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки» настоящей учетной политики.

Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

прямые затраты на оплату труда (например, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);

прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);

распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);

затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем; и

другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Обществом договора (например, выплаты субподрядчикам).

Общество должно признавать следующие затраты в качестве расходов по мере их возникновения:

общие и административные затраты (за исключением случаев, когда такие затраты однозначно подлежат возмещению покупателем в соответствии с договором;

затраты на непроизводительное использование материалов, трудовых или иных ресурсов для выполнения договора, которые не были отражены в цене договора;

затраты, которые относятся к выполненным обязательствам к исполнению (или частично выполненным обязательствам к исполнению) в договоре (т. е. затраты, которые относятся к деятельности в прошлом); и

затраты, в отношении которых Общество не может определить, относятся ли они к невыполненным обязательствам к исполнению или к выполненным обязательствам к исполнению (либо частично выполненным обязательствам к исполнению).

Общество должно признавать убыток от обесценения актива по договору в составе прибыли или убытка в той степени, в которой балансовая стоимость актива превышает:

оставшуюся сумму возмещения, которую Общество ожидает получить в обмен на товары или услуги, к которым относится актив; за вычетом

затрат, непосредственно связанных с предоставлением таких товаров или услуг, которые не были признаны в качестве расходов.

Прежде чем Общество признает убыток от обесценения по активу по договору, Общество должно признать убыток от обесценения по активам, связанным с договором, которые признаются в соответствии с другими МСФО (например, МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38). После применения теста на обесценение актива по договору Общество должно включить полученную балансовую стоимость актива по договору, в балансовую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой он относится, для целей применения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» к такой единице, генерирующей денежные средства.

Общество должно признать в составе прибыли восстановление всего или части убытка от обесценения актива по договору, когда условия, вызвавшие обесценение, более не имеют место либо произошло их улучшение. Увеличившаяся балансовая стоимость актива по договору не должна превышать сумму, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы ранее убыток от обесценения не был признан.

#### Бартерные сделки

Товары могут продаваться по сделкам бартерного типа, по которым поступления представляют собой не денежные средства, а товары. Выручка признается только тогда, когда товары или услуги обмениваемые разнородны. Например, обмен одинаковыми запасами между заправочными станциями, работающими в различных местоположениях, не является процессом формирования выручки, и, следовательно, выручка не признается.

Выручка определяется как справедливая стоимость полученных товаров или услуг, скорректированных на сумму денежных средств или их эквивалентов к получению по этой сделке. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть

надежно оценена, выручка определяется как справедливая стоимость переданных товаров или услуг, скорректированных на сумму денежных средств или их эквивалентов к получению по этой сделке.

### 10.3 Оценка выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Продажи за наличный расчет признаются в размере полученных денежных средств.

Справедливая стоимость выручки, получаемой от продажи в кредит, представляет собой дисконтированную стоимость денежных средств к получению. Как правило, для короткого кредитного периода разница между дисконтированной и недисконтированной выручкой не является существенной, и не принимается в расчет.

Если поступление денежных средств или их эквивалентов откладывается на срок более 1 года, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или ожидаемой к получению номинальной суммы денежных средств. В таких случаях справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью вмененной ставки процента.

В качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка заемных средств клиента, а не заемных средств Общества либо ставка, которая дисконтирует номинальную сумму инструмента к текущей денежной цене товаров или услуг.

Дисконтированная сумма дебиторской задолженности изменяется на каждую отчетную дату для отражения течения времени. Вытекающее увеличение дебиторской задолженности является процентным доходом и должно признаваться таковым с момента продажи до ожидаемой даты получения денежных средств.

Суммы торговых или оптовых скидок вычитается из выручки.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Общество должно представлять договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением Общества обязательств по договору и платежами покупателя. Общество должно представлять отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение.

Дебиторская задолженность – это право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Например, Общество признает дебиторскую задолженность, если у него имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Общество должно учитывать дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9 настоящей учетной политики. После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей

суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Учет отдельных видов доходов

Учет доходов от оказания услуг связи

Доходы от оказания услуг связи признаются по факту оказания услуг по тарифам (ценам), установленным на дату оказания услуг. Суммы предоплаты, полученные от заказчиков за еще не оказанные услуги связи, отражаются в составе авансов на дату поступления денежных средств.

Авансы, полученные от заказчиков, равные ожидаемому расчетному доходу, отражаются как доходы будущих периодов. По мере оказания услуг доходы будущих периодов признаются как доходы отчетного периода.

Степень завершенности оказания услуг рассчитывается как процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг, согласно данным.

Учет доходов будущих периодов

Согласно основному допущению – методу начисления, результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов, или при получении документов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Авансы, полученные от заказчиков, признаются как доходы будущих периодов.

При отсутствии подтверждающих документов (счетов-фактур) на конец отчетного периода подразделениями, курирующими направление по оказанным услугам связи на территории Республики Казахстан, проводится анализ по каждой оказанной услуге связи, запланированной в составе доходов, но не предъявленной покупателю по подтверждающим документам (счетам-фактурам).

На основе проведенного анализа указанные подразделения предоставляют специалистам бухгалтерии бухгалтерские справки об объеме и цене оказанных услуг, по которым не были предоставлены подтверждающие документы (счета-фактуры).

Указанные справки являются основанием для начисления доходов отчетного периода с соответствующей корректировкой доходов будущих периодов. Данные бухгалтерские записи производятся вне зависимости от получения соответствующих документов, подтверждающих оказание данных услуг.

Учет доходов от продажи активов

Величина поступлений от продажи активов (основных средств, нематериальных активов, долей участия и иных активов), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, не признаваемой доходом от операционной деятельности, определяется в общем порядке в момент, когда контроль над активами передан покупателю.

#### Учет штрафов полученных

Полученные штрафы за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков (в случае наличия высокой вероятности их получения) принимаются к учету в суммах, оцененных согласно условиям договора в момент нарушений этих условий. В конце отчетного периода, в случае, если контрагенты не признали себя обязанными в результате выданного подтверждения уплатить штрафы либо такая обязанность не возложена на них по решению суда, создается резерв по непризнанным штрафам.

#### Учет доходов от списания кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность признается в момент списания задолженности в составе прочих доходов Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

#### Учет прочих доходов

При демонтаже, а также проведении ремонта объектов ОС (например, деревянных опор, кабеля и т.д.), Общество производит замену их элементов. Демонтированные элементы, пригодные для дальнейшего использования, могут быть оприходованы в качестве запасов (металлолома или запчастей) по стоимости, определенной на основе разработанных внутренних оценок, базирующихся на основе технического состояния, величины износа и действующих рыночных цен на аналогичные новые материалы. При этом доход от оприходования данных элементов учитывается на счете «Прочие доходы от выбытия активов» по строке «Доход от выбытия долгосрочных активов, подлежащих реализации и ликвидации» финансовой отчетности.

Доходы, полученные при оприходовании запасов, выявленных в ходе инвентаризации, учитываются на счетах прочих доходов по стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

#### Выручка от оказания специализированной медицинской помощи

Общество определяет и признает выручку по утвержденным ценам и тарифам в зависимости от объемов оказанных услуг, кроме случаев, когда по условиям соглашений предусмотрено согласование объемов или их одобрение сторонами-участниками сделки. В этом случае окончательный размер выручки признается по факту подтверждения объемов сторонами:

- доход от специализированной медицинской помощи признается по мере оказания данных услуг;

#### 10.4 Раскрытие информации

Общество должно раскрывать все указанные ниже суммы за отчетный период, за исключением случаев, когда такие суммы представлены отдельно в отчете о совокупном доходе в соответствии с другими МСФО:

выручка по договорам с покупателями;

убытки от обесценения, признанные по дебиторской задолженности или активам по договорам, относящимся к договорам с покупателями.

Общество должно детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков, например:

вид товара или услуги;

географический регион;

рынок или класс покупателей;

вид договора (например, договоры с фиксированной ценой и договоры «затраты плюс»);

срок действия договора.

Кроме того, Общество должно раскрывать достаточно информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять отношение между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту.

Общество должно раскрывать информацию обо всем нижеперечисленном:

остатки на начало и конец периода для дебиторской задолженности, активов по договорам и обязательств по договорам, относящиеся к договорам с покупателями, если они отдельно не представлены или не раскрыты иным образом;

объяснение значительных изменений остатков активов и обязательств по договорам в течение отчетного периода, такие, как объединение бизнеса, обесценение актива по договору, изменения оценок и т.д.;

выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода; и

выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению (например, изменения цены операции).

Общество должно раскрывать информацию о своих обязанностях к исполнению в договорах с покупателями, включая описание всего нижеперечисленного:

момент, когда Общество обычно выполняет обязанность к исполнению (например, при отгрузке, при доставке, по мере оказания услуг или после завершения оказания услуги), включая то, когда обязанности к исполнению выполняются в соглашении о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой;

значительные условия оплаты (например, когда обычно наступает момент, когда возмещение становится подлежащим оплате, присутствует ли в договоре значительный компонент финансирования, является ли сумма возмещения переменной);

характер товаров или услуг, которые Общество пообещало передать, с указанием обязанностей к исполнению по организации передачи товаров или услуг покупателю другой стороной;

обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства; и

виды гарантий и соответствующих обязательств.

Общество должно раскрывать следующую информацию об оставшихся обязанностях к исполнению:

совокупная величина цены операции, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (или частично невыполненными) на конец отчетного периода; и

объяснение того, когда Общество ожидает признать в качестве выручки сумму по невыполненной обязанности к исполнению, которое Общество должно раскрывать одним из следующих способов:

на количественной основе, используя временные интервалы, в наибольшей степени соответствующие периоду выполнения оставшихся обязанностей к исполнению; либо

используя качественную информацию.

Общество должно раскрывать информацию о суждениях и изменениях в суждениях, использовавшихся при применении настоящего стандарта, которые значительно влияют на определение суммы и распределение во времени выручки по договорам с покупателями. В частности, Общество должно объяснить суждения и изменения в суждениях, которые использовались при определении обеих позиций ниже:

распределение во времени выполнения обязанностей к исполнению; и

цена операции и суммы, распределенные на обязанности к исполнению.

Общество должно представить описание:

суждений, использовавшихся при определении суммы затрат, понесенных при заключении или выполнении договора с покупателем; и

метода, используемого для определения амортизации за каждый отчетный период.

## **Раздел 11. Государственные субсидии**

### **11.1 Общие положения**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и что Общество выполнит все условия предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на

консолидированный отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

#### Определения

Следующие термины используются в настоящем разделе в указанных значениях:

Государство – это собственно правительство, правительственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

Государственная помощь – это действия государства, направленные на предоставление экономических выгод для Общества, отвечающих определенным критериям. Государственная помощь, в контексте данного раздела не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования, например, создание инфраструктуры в развивающихся районах или установление ограничений на коммерческую деятельность конкурентов.

Государственные субсидии – это государственная помощь в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции с правительством, которые не отличаются от обычных коммерческих операций Общества.

Субсидии, относящиеся к активам – это государственные субсидии, основное условие предоставления которых Обществу или компаниям Общества состоит в том, что Общество должно купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Могут существовать дополнительные условия, ограничивающие вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

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

Условно-безвозвратные займы – это займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных предписанных условий.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Государственная помощь может принимать разнообразные формы, отличающиеся как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, связанным с ней. Цель государственной помощи может состоять в том, чтобы поощрять Общество принять такой курс действий, который они не приняли бы, в случае если бы помощь не была предоставлена.

Государственные субсидии иногда обозначаются другими терминами, например, дотации, субвенции или премии.

## 11.2 Классификация

### Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

Общество будет соответствовать условиям, связанным с ними; и субсидии будут получены.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Общество будет соблюдать условия, связанные с субсидией, и, что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Подтверждением уверенности в выполнении условий предоставления финансирования могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

Подтверждением уверенности в получении государственной субсидии могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Если у Общества имеется уверенность, что оно выполнит условия предоставления государственной субсидии, но нет уверенности, что эти средства будут получены, то до момента фактического получения средств не отражаются ни доходы, ни задолженность источника государственной субсидии перед Обществом.

Если Общество получило средства, но недостаточная уверенность в том, что оно выполнит условия предоставления этих средств отсутствует, то полученные средства отражаются в качестве задолженности, отличной от государственной субсидии, до получения достаточных подтверждений того, что Общество выполнит условия предоставления государственной субсидии.

Условно-безвозвратный заём от правительства учитывается как государственная субсидия, когда имеется обоснованная достаточная уверенность в том, что Общество выполнит условия, достаточные для невозвращения займа.

После признания государственной субсидии, все связанные с ней условные обязательства и условные активы учитываются в соответствии с разделом 8 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2 настоящей учетной политики.

Государственные субсидии систематически признаются в качестве дохода в течение периодов, в которых в качестве расходов признаются затраты, которые эти субсидии призваны компенсировать.

Признание государственных субсидий в прибылях и убытках по мере поступления не соответствовало бы принципу начисления и поэтому приемлемо только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного периода, в котором они получены.

В случае если государственные субсидии поступают для основной деятельности, они отражаются, как доходы от основной деятельности.

В случае если государственные субсидии поступают для неосновной деятельности, тогда они отражаются как прочие доходы.

Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, признаются полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Государственной субсидией не является получение от государства ресурсов, предназначенных для дальнейшей передачи третьим сторонам без обязательств Общества по соблюдению в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества.

#### Неденежные государственные субсидии

Государственная субсидия может принимать форму передачи неденежного актива, такого как земля или другие ресурсы, для использования Обществом. В этих обстоятельствах оценивается справедливая стоимость неденежного актива, и как субсидия, так и актив учитываются по данной стоимости. В случае, когда невозможно достоверно определить справедливую стоимость применяется альтернативный подход, при котором и актив, и субсидия учитываются по номинальной величине.

Государственная субсидия также может принимать форму выгоды от получения государственных займов по ставкам ниже рыночных. Такие займы признаются и оцениваются в соответствии с разделом 4 «Финансовые активы и обязательства» настоящей учетной политики. Сумма выгоды определяется как разница между первоначально признанной текущей стоимостью займа и денежными поступлениями от этого займа.

#### Возврат государственных субсидий

Государственные субсидии, подлежащие возврату, учитываются как пересмотр расчетных оценок (смотрите раздел 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1) настоящей учетной политики. Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь, производится за счет оставшейся неамортизированной величины доходов

будущих периодов, признанных в отношении данной субсидии. На сумму превышения возвращаемой величины над суммой доходов будущих периодов, или в случае отсутствия доходов будущих периодов, возврат субсидии немедленно признается расходом периода. Возврат субсидии, относящейся к активам, учитывается путем уменьшения сальдо доходов будущих периодов на сумму возврата.

#### Государственная помощь

Из определения государственных субсидий исключены те формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, и операции с правительством, которые не могут быть отделены от обычных коммерческих операций Общества.

Примерами помощи, которая не может быть обоснованно оценена, является бесплатное проведение технических и маркетинговых консультаций и предоставление гарантий. Примером помощи, которую нельзя отделить от обычных коммерческих операций Общества, является закупочная политика правительства, распространяющаяся на часть продаваемой продукции Общества. Наличие выгоды может быть бесспорным, но любые попытки отделить коммерческую деятельность от государственной помощи могут оказаться произвольными.

### 11.3 Раскрытие информации

В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

учетная политика, принятая для государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности;

характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности, а также указание других форм государственной помощи, от которых Общество получило прямую выгоду; и

невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана.

## Раздел 12. Расходы

### 12.1 Общие положения

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Общества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

#### Классификация

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного

капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Для целей представления в финансовой отчетности расходы подразделяются на:

расходы по характеру;

расходы по функциям.

Классификация расходов по характеру осуществляется в соответствии с их характером и не перераспределяется в соответствии с их назначением внутри Общества.

По своему характеру расходы могут классифицироваться следующим образом:

Операционные расходы:

материалы и услуги;

затраты по расчетам с персоналом;

износ и амортизация;

- плата за аренду активов и т.п.;

налоги, за исключением подоходного налога;

резерв по налогу на добавленную стоимость к возмещению;

расходы на содержание объектов социальной сферы и спонсорство;

расходы от выбытия основных средств и прочих долгосрочных активов;

резервы под обесценение (по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам, по сомнительным требованиям и прочие);

прочие операционные расходы;

Неоперационные расходы:

расходы на финансирование;

убыток от обесценения основных средств и прочих долгосрочных активов;

убыток от выбытия нематериальных активов;

курсовые разницы;

прочие расходы.

По функциям расходы могут классифицироваться следующим образом:

Себестоимость реализованной продукции/ услуг:

себестоимость оказанных услуг связи;

штрафы, уплаченные за нарушение условий предоставления услуг связи;

себестоимость реализации запасов с учетом скидок с продаж и с цены.

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ:

оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг (далее – производственный персонал);

выплаты, предусмотренные законодательством в пользу производственного персонала;

социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно производственным персоналом, а также расходы, связанные с передачей активов производственному персоналу) и выплаты компенсирующего характера;

премии производственному персоналу, в том числе вознаграждения по итогам года;

отчисления от заработной платы производственного персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);

амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также амортизация, начисляемая по капитализируемым затратам на восстановление (более подробно описано в разделе 8 «Резервы, условные активы и обязательства» главы 2) настоящей учетной политики;

амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;

расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;

стоимость используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;

коммунальные услуги, потребляемые в процессе производства;

командировочные расходы производственного персонала;

расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;

потери в ходе производственного процесса, связанные с отходами, браком и т. п., размер которых не превышает норму;

затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;

услуги производственного характера третьих лиц;

налоги, сборы и отчисления, непосредственно относящиеся к процессу производства товаров, выполнения работ или оказания услуг, кроме корпоративного подоходного налога:

плата за загрязнение окружающей среды;

плата за пользование земельными участками;

плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

налог на имущество

прочие.

расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству;

производственные накладные расходы;

прочие прямые производственные расходы.

Общие и административные расходы:

оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;

выплаты, предусмотренные законодательством в пользу административного и управленческого персонала;

социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, относящимися к административному и управленческому персоналу; а также расходы, связанные с передачей квартир работникам Общества, относящимися к административному и управленческому персоналу) и выплаты компенсирующего характера;

премии административному и управленческому персоналу, в том числе вознаграждения по итогам года;

другие аналогичные виды выплат административному и управленческому персоналу;

отчисления от заработной платы административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);

амортизация основных средств и нематериальных активов общеадминистративного характера;

стоимость канцтоваров и типографские расходы;

услуги связи для административного и управленческого персонала;

коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого персонала;

- командировочные расходы административного и управленческого персонала;
  - представительские расходы административного и управленческого персонала;
  - расходы на повышение квалификации административного и управленческого персонала;
  - расходы на содержание Совета директоров;
  - прочие расходы по содержанию административного и управленческого персонала;
  - расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
  - консультационные (аудиторские) и информационные услуги общеадминистративного характера;
  - юридические услуги;
  - расходы по аренде административных зданий и помещений;
  - оплата услуг банков;
  - налоги, сборы и отчисления общеадминистративного характера;
  - судебные издержки;
  - присужденные пени, штрафы;
  - резервы по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам;
  - прочие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу.
- Расходы по транспортировке и реализации:
- оплата труда работников, связанных с процессом реализации (работников сбыта);
  - выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников сбыта;
  - социальные выплаты работникам сбыта (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, относящихся к работникам отделов сбыта; а также расходы, связанные с передачей квартир работникам Общества, относящихся к работникам отдела сбыта) и выплаты компенсирующего характера;
  - отчисления от заработной платы работников сбыта (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
  - премии работников сбыта, в том числе вознаграждения по итогам года;
  - командировочные расходы работников отделов сбыта;

амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств и нематериальных активов, используемых в процессе реализации;

коммунальные расходы, связанные с процессом реализации;

расходы по погрузке, транспортировке и хранению;

расходу на рекламу и маркетинг;

расходы по аренде зданий и помещений, используемых в процессе реализации;

услуги третьих лиц, связанных с процессом реализации;

налоги, сборы и отчисления, начисленные в процессе реализации;

другие расходы, в том числе: расходы по повышению квалификации, услуги связи, сертификация, лицензирование, страхование груза, обеспечение безопасности груза и другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

Убыток от обесценения:

убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов;

убыток от обесценения инвестиционной собственности;

убыток от обесценения запасов;

убыток от обесценения займов выданных;

убыток от обесценения средств в кредитных учреждениях;

убыток от обесценения прочих финансовых активов;

убыток от обесценения прочих нефинансовых активов.

Финансовые расходы:

процентные расходы по банковским овердрафтам и займам, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента;

амортизация дисконта по резервам;

финансовые расходы по финансовому лизингу;

убыток от изменения стоимости финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;

убыток от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

убыток от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;

убыток от реализации производных финансовых инструментов;

прочие финансовые расходы в соответствии с МСФО 9.

Прочие неоперационные расходы:

убыток от выбытия совместных предприятий и ассоциированных организаций;

расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, прочих долгосрочных активов;

прочие расходы.

## 12.2 Учетные принципы

Методика признания расхода

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть надежно определена;

если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

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

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива.

Расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

При наличии выручки от реализации, облагаемой и необлагаемой НДС, в случаях, когда Общества применяют пропорциональный метод, согласно которому сумма НДС, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота по реализации, сумма НДС, не подлежащая отнесению в зачет в соответствии с налоговым законодательством, отражается в прочих операционных расходах.

Не признаются расходами, поскольку не ведут к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале, следующие выплаты:

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам от имени комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

здатка;

по операциям, возникающим в результате обмена аналогичными по качеству и количеству активами, т.е. когда обмен не имеет коммерческого содержания.

Признание расходов в соответствии с их функциями

Расходы на производство учитываются в соответствии с Номенклатурой расходов Акционерного общества по статьям и элементам затрат.

Расходы на производство подразделяются на:

прямые, непосредственно включаемые в себестоимость (связанные с основным производственным процессом);

накладные, включаемые в себестоимость через распределение.

В состав расходов на производство, в административные расходы и расходы на содержание объектов социальной сферы также включаются расходы по всем видам ремонтов и техническому обслуживанию, которые признаются в качестве текущих расходов.

Для учета производственных расходов в разрезе единиц учета (объектов, хозяйств), позволяющих сгруппировать и учитывать расходы по услугам связи в разрезе проектов, применяются счета производственного учета основного и вспомогательного производства, накладных расходов.

Счета накладных расходов применяются структурными подразделениями, осуществляющими несколько видов деятельности: услуг связи, подсобно-вспомогательной деятельности, социальная сфера, затраты по которым распределяются и относятся на соответствующие счета прямых расходов.

Порядок формирования расходов по регулируемым видам деятельности и деятельности в сфере естественных монополий осуществляется в соответствии с Методикой раздельного учета доходов, расходов и задействованных активов.

Учет отдельных видов расходов

Учет расходов будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод/ предоставления услуг.

Счет «Расходы будущих периодов» используется для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а именно:

расходов по страховым полисам;

расходов на подписку периодических изданий;

и прочим расходам.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии, подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования. Момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

Основанием для начисления расходов отчетного периода с соответствующей корректировкой расходов будущих периодов является факт оказания услуг вне зависимости от получения отчетных документов, подтверждающих оказание данных услуг.

Оценка расходов

Расходы, формирующие себестоимость продукции, принимаются к учёту в денежной сумме, равной величине произведённой оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности.

Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем в договоре купли-продажи принимаемых товаров, работ, услуг. Если цена не предусмотрена в договоре или не может быть установлена из условий договора, то получаемые товары, работы, услуги принимаются к учету по справедливой стоимости.

В случае оплаты неденежными средствами (если цена не может быть установлена из условий договора или не предусмотрена в договоре), расход для принятия к учету оценивается по справедливой стоимости переданных товаров, имущества, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов.

В случае предоставления скидок при оплате, величина расхода корректируется на сумму скидки (если расход был учтен до момента оплаты) или признается в сумме фактически произведенной оплаты (если момент принятия к учету и момент оплаты относятся к одному учетному периоду). Данное положение относится к скидкам, которые могут предоставляться за оплату в определенные (оговоренные в контракте или счете) более короткие сроки.

В случае осуществления оплаты на условиях отсрочки платежа на срок более 1 года затраты первоначально признаются по приведенной дисконтированной стоимости ожидаемых денежных платежей. Разница между данной величиной и фактическими выплатами признается как финансовый расход в течение периода погашения соответствующей задолженности.

Применение принципа начисления для отражения расходов текущего периода

Согласно разделу 1 «Представление финансовой отчетности» главы 1 настоящей учетной политики финансовая отчетность Общества должна составляться по методу начисления. Согласно этому методу, расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Для соблюдения принципа начисления сырьё и материалы, переданные в производство или использованные в общих административных целях и относящиеся к неотфактурованным поставкам, списываются на незавершенное производство и административные расходы по оценочной стоимости. В дальнейшем, запасы сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, административных расходов и себестоимости продаж корректируются исходя из фактической покупной стоимости (после получения первичных документов).

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то корректировка расходов и активов (сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции) производится в следующем отчетном периоде.

Аналогичный подход применяется в отношении работ и услуг производственного и общехозяйственного характера, по которым ещё не получены первичные документы (неотфактурованные работы и услуги).

### 12.3 Раскрытие информации

Расходы и убытки за период отражаются в прибылях и убытках на основе функциональной классификации:

себестоимость реализованной продукции;

общие и административные расходы;

расходы по транспортировке и реализации;

убыток от обесценения;

финансовые расходы;

прочие убытки, нетто

доля в убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий (для консолидированной отчетности);

расход по курсовой разнице;

расход по корпоративному подоходному налогу.

В примечаниях к отчетности Общество раскрывает наиболее крупные статьи расходов по элементам затрат. Обязательными для раскрытия являются такие элементы, как амортизация, материальные затраты и расходы на оплату труда. Существенные статьи прочих расходов (убытков) также подлежат обязательному раскрытию в примечаниях к отчетности.

## Раздел 13. Обесценение активов

### 13.1 Общие положения

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности использования актива. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Если произошло изменение расчетных оценок, в результате чего возмещаемая стоимость актива увеличилась, убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется.

#### Определения

Активный рынок – это рынок, где соблюдаются все нижеперечисленные условия:

объекты сделок на рынке являются однородными;

обычно в любое время могут быть найдены желающие совершить сделку продавцы и покупатели; и

информация о ценах является общедоступной.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается после вычета суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

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

Корпоративные активы – это активы, кроме гудвила, которые вносят вклад в будущие поступления денежных средств, как рассматриваемой генерирующей единицы, так и других генерирующих единиц.

Затраты на продажу – это дополнительные затраты, которые прямо связаны с продажей актива или генерирующей единицы, за исключением финансовых затрат и расходов по подоходному налогу.

Амортизируемая стоимость – фактические затраты на приобретение актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо фактических затрат, за вычетом остаточной стоимости.

Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой суммы актива на протяжении срока его полезной службы.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – это цена, которая была бы получена от продажи актива или генерирующей единицы или же выплачена для перевода обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки, за вычетом затрат на продажу.

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

Возмещаемой стоимостью актива или генерирующей единицы является наибольшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценности использования актива.

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

Срок полезной службы – это:

период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив; или

количество единиц производства или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

Учетные принципы

### 13.2 Обесценение финансовых активов

Резерв под возможные кредитные убытки будет предоставлен в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок жизненного цикла. Последний вариант применяется в случаях, когда кредитный риск значительно вырос с момента первоначального признания финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется подход, описанный ниже.

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

В обществе финансовые инструменты классифицируются по следующим стадиям обесценения:

Стадия 1: Финансовые инструменты без существенных признаков обесценения на отчетную дату;

Стадия 2: Финансовые инструменты, по которым наблюдается существенное увеличение кредитного риска на отчетную дату;

Стадия 3: Финансовые инструменты, по которым произошло событие дефолта.

Стадия 4: Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные финансовые активы.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Общество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Общество оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Общество признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) – (3), Общество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Более детальную информацию касательно оценки ожидаемых кредитных убытков можно найти в разделе 4 «Финансовые активы и обязательства» главы 2 настоящей учетной политики «Общие учетные принципы».

### 13.3 Обесценение авансов

Авансы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. Признаками обесценения авансов могут служить следующие события:

Значительные финансовые затруднения контрагента

Нарушение договора контрагентом, например, нарушение сроков поставки

Возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации контрагента

Национальные или местные экономические условия, которые соотносятся с невозможностью исполнения обязательства контрагентом (например, негативные изменения в отрасли).

При наличии признаков обесценения авансов необходимо оценить, насколько вероятно, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены. Событие считается вероятным, если оно скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет.

Если вероятно то, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов должна быть списана в том объеме, в котором получение более не является вероятным и соответствующий убыток от обесценения отражен в прибыли или убытках за год.

Признаки, указывающие на возможное обесценение стоимости нефинансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости проводить оценку возмещаемой стоимости актива.

При этом независимо от наличия признаков, Общество ежегодно производит оценку возмещаемой стоимости для:

- 1) нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- 2) нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию;
- 3) гудвила, приобретенного в результате объединения бизнесов.

Общество рассматривает следующие признаки, как внутренние, так и внешние.

Внешние источники информации

в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать с течением времени или нормального использования.

значительные изменения, имевшие отрицательные последствия для Общества, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных,

экономических или правовых условиях, в которых работает Общество, или на рынке, для которого предназначен актив.

в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы прибыли инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую стоимость.

балансовая стоимость чистых активов Общества превышает его рыночную капитализацию.

#### Внутренние источники информации

имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива.

значительные изменения, имевшие отрицательные последствия для Общества, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива. К числу таких изменений относятся: простой актива, планы прекращения или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, планы реализации актива до наступления ранее предполагавшейся даты выбытия, а также переоценка срока полезной службы актива из неопределенного в определенный.

внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых.

прочие признаки возможного уменьшения стоимости актива:

денежные средства, необходимые для приобретения актива или его эксплуатации и обслуживания, существенно превышают ранее предусмотренные бюджетом;

чистые потоки денежных средств от актива существенно ниже, чем заложенные в бюджете;

прогнозируется чистый отток денежных средств за весь срок полезной службы актива.

При оценке признаков, указывающих на возможное обесценение, применяется принцип существенности. Оценка возмещаемой суммы не производится:

если анализ показывает, что возмещаемая сумма актива нечувствительна к одному (или более) из признаков, указывающих на возможное обесценение актива;

если изменения в рыночных процентных ставках существенно не повлияли на ставку дисконтирования и на возмещаемую сумму (например, увеличение поступлений денежных средств компенсировало рост процентной ставки);

если предыдущие вычисления показывают, что возмещаемая сумма актива значительно больше, чем балансовая стоимость при условии, что не произошло никаких событий, которые устранили бы эту разницу;

при снижении стоимости актива в результате пересмотра срока службы, изменения метода начисления износа, снижения остаточной стоимости актива.

### Оценка возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования данного актива.

Если какая-либо из этих двух сумм превышает балансовую стоимость актива или равна ей, актив не обесценен, и расчет второй суммы не производится.

Наиболее точный показатель справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу - это цена, оговоренная в имеющем обязательную силу соглашении о продаже, заключаемом между независимыми сторонами с учетом приростных издержек, которые непосредственно относились бы на выбытие актива.

Если имеющего обязательную силу соглашения о продаже не существует, но актив участвует в сделках купли-продажи на активном рынке, справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу равна рыночной цене актива минус затраты на выбытие. Подходящей для этих целей рыночной ценой обычно является текущая цена покупателя. В случае отсутствия текущей цены спроса для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу за основу может быть взята цена последней по времени сделки, при условии отсутствия значительных изменений в экономических условиях в период между датой сделки и датой, в которую проводится оценка.

В отсутствие имеющего обязательную силу соглашения о продаже или активного рынка для актива справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основывается на наиболее точной имеющейся информации, отражающей сумму, которую может получить Общество на конец отчетного периода при выбытии актива в результате сделки между независимыми, осведомленными, желающими заключить сделку сторонами после вычета затрат на выбытие. При определении этой суммы, Общество учитывает результаты недавних сделок с аналогичными активами, совершенных в той же отрасли. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не отражает вынужденной продажи, если только руководство не вынуждено осуществить немедленную продажу.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

Расчет ценности использования включает:

расчет будущего притока и оттока денежных средств, ожидаемых от дальнейшего использования актива, и в результате его выбытия в конце срока службы;

применение соответствующей ставки дисконтирования к будущим потокам денежных средств.

Определение будущих потоков денежных средства

Прогнозы денежных потоков:

основываются на разумных и подкрепленных доказательствами допущениях, которые отражают текущее состояние актива и представляют наилучшие оценки руководства относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении оставшегося срока службы актива;

основываются на последних имеющихся финансовых бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством.

Будущие денежные потоки должны включать:

будущие денежные поступления от продолжающегося использования актива;

будущие денежные выплаты, необходимые для генерирования притоков денежных средств, связанных с продолжающимся использованием актива;

чистые денежные поступления, которые предполагается получить или выплатить при выбытии актива в конце срока полезного использования.

Будущие денежные потоки оцениваются для актива в его текущем состоянии и не должны включать расчетные будущие притоки и оттоки денежных средств, возникновение которых предполагается от:

будущей реструктуризации, к которой Общество еще не приступил, или обусловленных реструктуризацией снижением затрат и получением дополнительных выгод (смотрите раздел 8 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2 настоящей учетной политики);

будущих капитальных затрат, которые увеличат производительность актива или соответствующих притоков денежных средств, которые возникнут в результате таких затрат;

финансовой деятельности;

поступления или выплаты корпоративного подоходного налога.

Реструктуризация – это программа, которая спланирована и контролируется руководством Общества и существенно изменяет либо:

масштаб деятельности Общества; либо

способ ведения этой деятельности.

Потоки денежных средств оцениваются в той валюте, в которой они будут генерироваться, а затем дисконтируются с помощью ставки дисконтирования, соответствующей для этой валюты. Общество переводит полученную приведенную стоимость, используя обменный валютный курс, действующий на дату расчета ценности использования актива.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования – это ставка, применяемая к потокам денежных средств до вычета подоходного налога, которая отражает текущие рыночные оценки:

безрисковой ставки процента;

премии за риск;

инфляции.

Когда ставка, присущая активу, не может быть получена непосредственно на рынке, Общество использует для оценки ставки дисконтирования суррогатные данные.

Для оценки ставки дисконтирования, в качестве исходной точки, Общество принимает во внимание следующие показатели:

средневзвешенная стоимость капитала Общества (WACC), определенная с помощью таких методов, как модель оценки долгосрочных активов (CAPM);

приростная ставка процента на заемный капитал; и

другие рыночные ставки по займам.

Эти ставки, однако, корректируются:

для того, чтобы отражать способ, которым рынок будет оценивать конкретные риски, связанные с прогнозируемыми потоками денежных средств от актива; и

для того, чтобы исключить риски, которые не имеют отношения к прогнозируемым потокам денежных средств от актива или с учетом которых прогнозируемые потоки денежных средств уже скорректированы.

Учитываются такие риски, как страновой, валютный и ценовой.

Во избежание двойного учета ставка дисконтирования не отражает риски, на которые оценки будущих потоков денежных средств уже были скорректированы.

Ставка дисконтирования не зависит от структуры капитала Общества и способа, с помощью которого Общество финансирует покупку актива, потому что будущие потоки денежных средств, ожидаемые от актива, не зависят от способа финансирования Обществом покупки актива.

Общество обычно использует единую ставку дисконтирования для оценки ценности использования актива. Однако Общество использует отдельные ставки дисконтирования для разных будущих периодов в случаях, если ценность использования актива чувствительна к разнице рисков для разных периодов или к структуре сроков процентных ставок.

Единицы, генерирующие потоки денежных средств

При невозможности оценить возмещаемую сумму отдельного актива оценивается возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой принадлежит данный актив.

Иногда есть возможность идентифицировать денежные потоки от конкретного актива, но эти потоки невозможно генерировать отдельно от других активов. В таких случаях актив не должен рассматриваться отдельно. Его следует рассматривать в составе единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой принадлежит данный актив.

Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее «генерирующая единица») – это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает притоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Если для продукции, которую производит актив или группа активов существует активный рынок, такой актив или группа активов должны определяться как генерирующая единица, даже если эта продукция или ее часть используются для внутренних потребностей.

Генерирующие единицы должны определяться последовательно от периода к периоду в отношении одних и тех же активов или групп активов, кроме случаев, когда изменение оправдано.

Правила, применяемые в отношении распределения гудвила на генерирующие единицы, приводятся ниже.

Возмещаемая стоимость и балансовая стоимость генерирующей единицы

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы равняется большему значению из двух величин:

её справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и

её ценности использования.

Балансовая стоимость генерирующей единицы должна определяться в соответствии со способом определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы.

Балансовая стоимость генерирующей единицы:

включает балансовую стоимость только тех активов, которые создают поступления денежных средств;

не включает балансовую стоимость любого признаваемого обязательства (за исключением тех случаев, когда возмещаемая стоимость генерирующей единицы не может быть определена без учета указанного обязательства).

Когда активы группируются для оценки возмещаемой стоимости, важно, чтобы в единицу, генерирующую потоки денежных средств, были включены все активы, которые создают соответствующие поступления денежных средств. В противном случае может показаться, что стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, полностью возмещается в то время, как фактически имеет место убыток от обесценения.

В случаях, когда активы или обязательства (например, дебиторская задолженность или другие финансовые активы, кредиторская задолженность, пенсии или другие оценочные обязательства) вносят вклад в создание потоков или оттоков денежных средств единицы, возмещаемая стоимость определяется с учетом таких активов и обязательств. В таких случаях балансовая стоимость генерирующей единицы увеличивается на балансовую стоимость этих активов и уменьшается на балансовую стоимость этих обязательств.

В целях определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы может возникнуть необходимость рассмотреть некоторые признанные обязательства. Это может произойти, если выбытие генерирующей единицы потребует от покупателя принятие на себя обязательства. В данном случае справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие (или расчетные потоки денежных средств при окончательном выбытии) генерирующей единицы является расчетная продажная цена активов этой единицы вместе с обязательствами, за вычетом затрат по выбытию.

При этом для проведения сравнения между балансовой стоимостью генерирующей единицы и её возмещаемой стоимостью балансовая стоимость обязательства вычитается при определении как возмещаемой стоимости, так и балансовой стоимости актива.

Распределение гудвила на единицы, генерирующие потоки денежных средств

При проведении теста на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединения бизнесов, должен относиться на каждую генерирующую единицу, которая получит экономическую выгоду в результате объединения бизнесов.

Каждая генерирующая единица или группа единиц должна:

представлять собой наименьший уровень, для которого возможно идентифицировать гудвил для целей внутреннего управления. В случаях, когда гудвил не может быть распределен между отдельными генерирующими единицами, он распределяется между группами, состоящими из нескольких единиц, генерирующих потоки денежных средств;

не быть больше, чем операционный сегмент (смотрите раздел 4 «Сегментная отчетность» главы 3 настоящей учетной политики ).

Первоначальное распределение гудвила, возникшего в результате объединения бизнесов, должно быть завершено:

до окончания отчетного периода, в течение которого произошло объединение бизнесов или в случае, если это невозможно,

в течение первого годового периода, который начался после даты объединения.

Если факт объединения бизнесов может быть первоначально отражен в бухгалтерском учете только предварительно (условно) в том периоде, в течение которого произошло объединение, Общество:

ведет учет, используя предварительные (условные) оценки; и

корректирует указанные предварительные оценки в соответствии с фактическими оценками, определенными в течение двенадцати месяцев с даты объединения.

Кроме того, может оказаться невозможным завершить первоначальное распределение гудвила в течение отчетного периода, в котором произошло объединение бизнесов. В этом случае необходимо раскрытие в финансовой отчетности информации о величине гудвила, который остался нераспределенным на генерирующие единицы и причины, по которым это произошло.

В случае если гудвил был отнесен на генерирующую единицу, в состав которой входит вид деятельности, в отношении которого существуют планы Общества по выбытию (ликвидации), гудвил должен:

быть включен в балансовую стоимость группы выбытия для определения результата от выбытия; и

оцениваться пропорционально внутри группы выбытия (предназначенного для выбытия вида деятельности) и остающейся части единицы, генерирующей потоки денежных

средств, если только Общество не может продемонстрировать экономически оправданный метод оценки.

Если Общество реорганизует свою отчетную структуру таким образом, что это изменит состав одной или нескольких генерирующих единиц, на которые был отнесен гудвил, должно быть произведено повторное отнесение гудвила на затронутые реорганизацией единицы. Такое повторное отнесение гудвила производится с использованием метода относительной стоимости, аналогичного методу, используемому при ликвидации Обществом деятельности, являющейся частью генерирующей единицы, если только Общество не сможет показать, что иной метод лучше отражает гудвил, ассоциируемый с реорганизованными единицами.

#### Тест на обесценение

Ниже представлен алгоритм теста на обесценение:

#### 1. Определение актива, который нужно тестировать на обесценение.

Чтобы понять, стоит ли тестировать актив на обесценение, нужно проанализировать внутренние и внешние признаки и определить степень чувствительности к ним активов. Измениться в негативную сторону могут внешние условия осуществления деятельности: может поменяться правовая среда, появятся новые конкуренты, или вырастут рыночные ставки процентов.

Внутренние изменения чреваты падением эффективности использования актива или его физическим повреждением

Вне зависимости от того, выявлены признаки обесценения или нет, необходимо ежегодно проверять:

нематериальный актив, который еще не имеется в наличии для использования (НИОКР);

нематериальный актив с неопределенным сроком службы.

#### 2. Расчет возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из двух величин:

- дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от актива как в результате продолжения использования, так и последующего отчуждения (ценность использования актива);

- справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.

Ценность использования отражает оценки конкретной организации, а справедливая стоимость — расчётные оценки и сведения, имеющиеся у хорошо осведомленных и желающих совершить такую операцию покупателей и продавцов.

Оптимальный вариант — не объединять активы на обесценение в группы, а проверять их пообъектно, либо в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

#### 3. Определение убытка по обесценению.

Убыток возникает, когда ЕГДС или балансовая стоимость актива выше возмещаемой стоимости. В отчёте о финансовом положении стоимость актива нужно уменьшить на сумму убытка от обесценения. Если это нематериальный актив или основное средство, потребуется пропорционально уменьшить сумму накопленной амортизации.

#### 4. Признание убытка от обесценения.

Убыток от обесценения (как и сумму его восстановления) следует признать в составе прибыли или убытка за период. Обычно его отражают отдельной строкой в составе прочих расходов с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к финансовой отчетности.

Если ранее актив переоценивался, убыток от обесценения нужно признать в составе прочей совокупной прибыли и представить в резерве по переоценке в части, где сумма убытка покрывает величину признанной ранее дооценки того же актива;

если убыток от обесценения больше накопленной дооценки, разницу нужно отнести на финансовый результат;

убыток от обесценения ЕГДС нужно распределить между активами, которые входят в эту генерирующую единицу. Прежде всего убыток нужно отнести на гудвилл, а оставшуюся часть распределить пропорционально их балансовой стоимости на другие активы в составе ЕГДС. Стоимость актива нельзя

Стоимость актива нельзя списать ниже его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и нуля.

#### 5. Анализ ситуации после отчётной даты.

При тестировании на обесценение в следующем отчётном периоде обязательно нужно учесть ситуацию на рынке. Также потребуется раскрыть информацию в примечаниях к финансовой отчетности.

Чтобы выявить показатели того, что признанные ранее суммы убытков от обесценения нужно восстановить, не забудьте оценить ситуацию на следующую отчётную дату.

#### 13.4 Подготовка раскрытия.

Анализ и расчёты по проведению теста нужно задокументировать и раскрыть данные:

-критерии необходимости обесценения;

-способ расчёта ценности использования актива и справедливой стоимости;

-суммы убытков;

-описание единицы, генерирующей денежные потоки, способ её определения и оценки;

анализ чувствительности, показывающий, как изменение допущений, использованных в расчете, повлияет на сумму обесценения.

Проведение теста на обесценение корпоративных активов

Поскольку корпоративные активы сами по себе не создают движение денежных средств, возмещаемая стоимость отдельных корпоративных активов не может быть определена, если только руководство не примет решение о выбытии актива. Вследствие этого, если существуют признаки возможного обесценения корпоративного актива, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы или группы генерирующих единиц, к которой принадлежит этот актив, и сравнивается с балансовой стоимостью той генерирующей единицы или группы генерирующих единиц. При проверке генерирующей единицы на обесценение Общество идентифицирует все корпоративные активы, которые относятся к рассматриваемой генерирующей единице. Если часть балансовой стоимости корпоративного актива:

может быть обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Общество сравнивает балансовую стоимость единицы, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на генерирующую единицу, с ее возмещаемой стоимостью.

не может быть обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Общество:

сравнивает балансовую стоимость единицы, не включая корпоративный актив, с ее возмещаемой стоимостью и признает любой убыток от обесценения;

идентифицирует наименьшую группу генерирующих единиц, в которую входит рассматриваемая генерирующая единица и на которую может быть обоснованно и последовательно отнесена часть балансовой стоимости корпоративного актива; и,

сравнивает балансовую стоимость такой группы генерирующих единиц, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на такую группу единиц, с возмещаемой стоимостью этой группы единиц.

Выбор времени для проведения тестов на обесценение

Ежегодный тест на обесценение генерирующей единицы, на которую распределен гудвил, может проводиться в любое время в течение отчетного периода при условии, что указанный тест проводится каждый год в одно и то же время.

Тест на обесценение для различных генерирующих единиц может проводиться в различные моменты времени.

Однако если часть гудвила или весь гудвил, распределенный на генерирующую единицу, был приобретен в результате объединения бизнесов в течение текущего отчетного периода, эта генерирующая единица должна быть протестирована на предмет обесценения до окончания текущего отчетного периода.

Более низкий уровень генерирующих единиц тестируется до проведения тестов на более высоких уровнях:

если активы, составляющие генерирующую единицу, на которую распределен гудвил, тестируются на обесценение в то же время, что и генерирующая единица, содержащая гудвил, то в первую очередь должны тестироваться активы, а затем генерирующая единица, содержащая гудвил;

аналогичным образом, в отношении отдельных генерирующих единиц, составляющих группы генерирующих единиц, на которые распределен гудвил, тест на обесценение проводится раньше, чем для групп генерирующих единиц, содержащих гудвил.

При проведении теста на обесценение генерирующей единицы в текущем периоде могут использоваться самые последние предыдущие расчеты возмещаемой стоимости при условии соблюдения следующих критериев:

с момента проведения последнего расчета в активах и обязательствах данной генерирующей единицы не произошло существенных изменений;

последний расчет показал, что возмещаемая стоимость существенно превышает балансовую стоимость генерирующей единицы; и

на основе анализа произошедших со времени последнего расчета возмещаемой стоимости событий и изменившихся с этого времени обстоятельств, маловероятно, что текущая возмещаемая стоимость окажется ниже балансовой стоимости генерирующей единицы.

#### Учет убытков от обесценения

Когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается как расход в прибылях и убытках в текущем отчетном периоде, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим разделом.

Убыток от обесценения должен быть распределен между всеми активами генерирующей единицы в следующем порядке:

сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, отнесенного на единицу, генерирующей потоки денежных средств;

затем убыток от обесценения распределяется между всеми активами единицы на пропорциональной основе (пропорционально балансовой стоимости каждого актива в этой единице).

При распределении убытка от обесценения необходимо следить за тем, чтобы балансовая стоимость актива не оказалась ниже наибольшей из следующих сумм:

справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если поддается определению);

ценности использования актива (если поддается определению);

нуля.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива, корректируются в будущих периодах с учетом новой балансовой стоимости актива, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении таковой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

## Восстановление убытков от обесценения

На конец каждого отчетного периода производится оценка наличия признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения актива, отличного от гудвила, признанный в предыдущие годы, возможно больше не существует или уменьшился, следует принимать во внимание внешние и внутренние источники информации упомянутые ранее.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, восстанавливается только в том случае, если имели место изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости актива, с тех пор как в последний раз был признан убыток от обесценения актива. В целях восстановления убытка от обесценения необходимо увеличить балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости. Данное увеличение является восстановлением убытка от обесценения.

При восстановлении убытка для отдельного актива балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате восстановления не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено, если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения должно незамедлительно признаваться в прибылях и убытках.

После того, как произошло восстановление убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

При восстановлении убытка от обесценения для генерирующей единицы распределение идет на активы единицы, за исключением гудвила, пропорционально балансовой стоимости указанных активов.

В результате распределения восстановленного убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не должна превышать наименьшей величины из двух значений:

его возмещаемой суммы (если ее возможно определить); и

балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения актива.

Величина восстановления убытка от обесценения, которая в противном случае была бы распределена на актив, распределяется пропорционально на другие активы генерирующей единицы, за исключением гудвила.

Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

### 13.5 Раскрытие информации

Для каждого класса активов в финансовой отчетности должна быть раскрыта сумма, признанная в прибылях и убытках, а также указание соответствующей строки отчета о совокупном доходе, в котором признана сумма убытков, в отношении:

убытков от обесценения;

восстановления убытков от обесценения.

Для отдельного актива (группы активов, генерирующей потоки денежных средств), в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения, необходимо раскрыть следующее:

события или обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;

сумму убытка от обесценения, признанного или восстановленного;

для отдельного актива - описание актива и отчетный сегмент, к которому относится данный актив;

для генерирующей единицы: описание генерирующей единицы (например, является ли она производственной линией, заводом, хозяйственной операцией, географическим регионом или отчетным сегментом);

сумма убытка от обесценения, признанного или восстановленного:

по видам активов; и

по отчетным сегментам;

если группирование активов с целью определения генерирующей единицы изменилось с момента предыдущей оценки возмещаемой стоимости этой группы, Общество раскрывает предыдущий и настоящий способ группирования активов и причины такого изменения;

возмещаемую стоимость актива (генерирующей единицы) и то, является ли возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) его справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу или ценностью использования;

уровень иерархии справедливой стоимости, к которому оценка справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) была в целом отнесена (без учета того, являются ли «затраты на выбытие» наблюдаемыми);

если возмещаемая стоимость является справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу, раскрывается способ её определения (например, была ли она определена на основании рыночной информации или каким-то иным способом). Если имело место изменение в модели оценки, необходимо раскрыть информацию о данном изменении и его причине (причинах); и

каждое из ключевых допущений, на основании которых определялась справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу; и, в случае, если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу оценивалась с использованием модели оценки по приведенной стоимости, информацию о ставках дисконта, примененных при определении текущей и предыдущей оценок;

если возмещаемая сумма является ценностью использования, должны указываться ставки дисконта, используемые в текущей оценке и в предыдущей оценке (если имеется) ценности использования.

По совокупным признанным и восстановленным убыткам от обесценения раскрывается следующая информация:

основные классы активов, подвергшиеся обесценению (или по которым было восстановлено ранее признанное обесценение); и

основные события и обстоятельства, которые привели к признанию (восстановлению) убытков от обесценения.

Если часть гудвила, приобретенная в результате объединения бизнесов в течение отчетного периода, не была отнесена на отчетную дату ни к одной из генерирующих единиц, указывается сумма нераспределенного гудвила и описываются причины, по которым эта сумма остается нераспределенной.

В отношении каждой генерирующей единицы, (или группы генерирующих единиц), для которых балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенная на эту генерирующую единицу, (или группу генерирующих единиц), является существенной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, представляется следующая информация:

балансовая стоимость гудвила, отнесенного на генерирующую единицу (группу единиц);

балансовая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком использования, отнесенных на генерирующую единицу (группу единиц);

основа определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы (группы единиц) (т.е. ценность использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу);

если возмещаемая стоимость генерирующей единицы (группы единиц) основана на ценности использования, приводится следующая информация:

описание всех ключевых допущений, принятых руководством для подготовки прогноза денежных потоков за период, охваченный текущими бюджетами/планами (ключевые допущения – это допущения, по отношению к которым возмещаемая стоимость генерирующей единицы наиболее изменчива);

описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения прошлый опыт и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или данных внешних источников информации;

период прогнозирования денежных потоков на основе финансовых планов/бюджетов, утвержденных руководством, и, если период, использованный для генерирующей единицы (группы единиц), превышает пять лет, обоснование использования более длительного периода;

темпы роста, использованные для экстраполяции прогноза денежных потоков за пределы периода, охваченного текущими бюджетами/планами, и, если имеет место быть, обоснование темпа роста, превышающего средний долгосрочный темп роста по продуктам, отраслям и странам, в которых Общество ведет деятельность, или по рынку, к которому относится данная генерирующая единица (группа единиц);

ставка (ставки) дисконтирования, применяемая к прогнозам денежных потоков;

если возмещаемая стоимость генерирующей единицы является справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу, раскрывается методика, использованная для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу определена не на основе наблюдаемых рыночных цен, раскрывается следующая информация:

описание всех ключевых допущений, на основе которых руководство рассчитало справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу (ключевые допущения – это допущения, по отношению к которым возмещаемая сумма генерирующей единицы наиболее изменчива); и

описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли значения прошлый опыт и/или соответствуют ли данным внешних источников информации, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или данных внешних источников информации.

Если руководство Общества определяет справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу посредством дисконтирования потоков денежных средств, в отчетности необходимо раскрыть следующую информацию:

период, в течение которого руководство прогнозирует денежные потоки.

темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов потоков денежных средств.

ставки дисконтирования, применяемые для прогнозов денежных средств.

Если обоснованно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, на основе которого руководство Общества определяло возмещаемые суммы генерирующих единиц, которое привело бы к превышению балансовой стоимости генерирующей единицы, над возмещаемой стоимостью, раскрывается:

разница между возмещаемой стоимостью генерирующей единицы и балансовой стоимостью;

принятые значения ключевых допущений; и сумма, на которую должно измениться значение ключевого допущения с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные, лежащие в основе оценки возмещаемой стоимости, с тем, чтобы возмещаемая стоимость была равна балансовой стоимости.

Если часть или вся балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования распределяется между несколькими генерирующими единицами (группой единиц) и сумма, каждый раз приходящаяся на генерирующую единицу (группу единиц), не является существенной, по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неограниченным

сроком службы Общества, этот факт раскрывается и указывается общая сумма гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, приходящуюся на эти генерирующие единицы (группу единиц).

Если возмещаемая стоимость нескольких генерирующих единиц (группы единиц) основана на одних и тех же ключевых допущениях, и общая балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с определенным сроком полезного использования распределяется на эти генерирующие единицы и является существенной, Общество раскрывает этот факт и указывает:

общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную на эти генерирующие единицы (группу единиц);

описание ключевого допущения (ключевых допущений);

описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения прошлый опыт и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или данных внешних источников информации; и

если возможно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, которое привело бы к превышению балансовой стоимости генерирующей единицы (группы единиц) над возмещаемой стоимостью, раскрывается:

разница между возмещаемой стоимостью генерирующей единицы и балансовой стоимостью;

принятые значения ключевых допущений; и

сумма, на которую должно измениться значение ключевого допущения, с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные, лежащие в основе оценки возмещаемой суммы, с тем, чтобы возмещаемая стоимость (группы единиц) была равна балансовой стоимости.

## **Раздел 14. Аренда**

### **14.1 Общие положения**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с п. 14.2. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей.

Арендодатель должен классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

## 14.2 Учетные принципы

### Определение аренды

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Общество учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой.

### Срок аренды

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Арендатор должен повторно оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

подконтрольно арендатору; и

влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион, который ранее не учитывался при определении им срока аренды, или в том, что арендатор не исполнит опцион, который ранее учитывался при определении им срока аренды.

Общество пересматривает срок аренды в случае изменения периода аренды, не подлежащего досрочному прекращению.

## 14.3 Учет у арендатора

### Первоначальная оценка

На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

оценку затрат по восстановлению и демонтажу.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;

переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

#### 14.4 Последующая оценка

После даты начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 40, либо по справедливой стоимости в соответствии с МСБУ 16 в отношении групп основных средств, учитываемых по модели переоценки.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и

с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Арендатор должен применять требования в отношении амортизации МСФО 16 при амортизации актива в форме права пользования.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

Арендатор должен применять МСФО 36 при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

После даты начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде следующим образом:

увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Арендатор должен признавать сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, арендатор должен признавать оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Арендатор должен переоценивать обязательство по аренде в случае изменения срока аренды либо изменения оценки опциона на покупку базового актива.

При переоценке обязательства по аренде арендатор должен определять пересмотренную ставку дисконтирования как процентную ставку, заложенную в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Арендатор должен повторно оценивать обязательство по аренде в случае изменения суммы в рамках гарантии ликвидационной стоимости, либо в случае изменения будущих арендных платежей.

#### **14.5 Модификации договора аренды**

Арендатор должен учитывать модификацию договора аренды в качестве отдельного договора аренды в случае соблюдения двух следующих условий:

модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и

возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем, а также на соответствующие корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора.

В случае модификации договора аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, на дату вступления в силу модификации договора аренды арендатор должен:

распределить возмещение в модифицированном договоре аренды;

определить срок аренды в модифицированном договоре аренды; и

переоценить обязательство по аренде путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

В случае модификации договора аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, арендатор должен учитывать переоценку обязательства по аренде следующим образом:

уменьшая балансовую стоимость актива в форме права пользования для отражения частичного или полного расторжения договора аренды в случае модификаций договора аренды, которые уменьшают сферу применения договора аренды. Арендатор должен признать в составе прибыли или убытка прибыль или убыток, связанные с частичным или полным расторжением договора аренды;

соответствующим образом корректируя актив в форме права пользования с учетом всех прочих модификаций договора аренды.

#### 14.6 Учет у арендодателя

##### Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора. Ниже представлены примеры обстоятельств, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой:

договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;

арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на

дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;

срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются;

на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и

базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Ниже представлены признаки, которые по отдельности или в совокупности также могут привести к классификации аренды как финансовой:

если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;

прибыли или убытки от колебаний справедливой оценки ликвидационной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продажи в конце срока аренды); и

арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды. Изменения в оценочных значениях (например, изменения в расчетной оценке срока экономического использования или ликвидационной стоимости базового актива) или изменения в обстоятельствах (например, неисполнение арендатором своих обязательств) не приводят к необходимости новой классификации аренды в целях учета.

#### Финансовая аренда

На дату начала аренды арендодатель должен признавать в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представлять их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Арендодатель должен использовать процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, заложенная в договоре субаренды, не может быть легко определена, промежуточный арендодатель может использовать ставку дисконтирования, используемую для главного договора аренды (скорректированную с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду.

Первоначальные прямые затраты, отличные от тех, которые несут арендодатели, являющиеся производителями или дилерами, включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении

срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку чистой инвестиции в аренду, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды:

фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате;

переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

ликвидационная стоимость, гарантируемая арендодателю арендатором, стороной, связанной с арендатором, или третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить обязанности по гарантии;

цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендодатель должен признавать финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Арендодатель стремится распределить финансовый доход на весь срок аренды, используя систематический и рациональный подход. Арендодатель должен относить арендные платежи за период на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Арендодатель должен применять требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО 9, к чистой инвестиции в аренду. Арендодатель должен регулярно проверять расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, использованные при расчете валовой инвестиции в аренду. При уменьшении расчетной негарантированной ликвидационной стоимости арендодатель должен пересмотреть схему распределения дохода на срок аренды и немедленно признать уменьшение ранее начисленных сумм.

Арендодатель, который классифицирует актив, являющийся предметом финансовой аренды, как предназначенный для продажи (или включает его в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) согласно МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», должен отражать такой актив в учете в соответствии с указанным стандартом.

#### Операционная аренда

Арендодатель должен признавать арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом. Арендодатель должен применять другой систематический метод, если такой метод обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива.

Арендодатель должен признавать затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, в качестве расхода.

Арендодатель должен прибавлять первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании договора операционной аренды, к балансовой стоимости базового актива и признавать такие затраты в качестве расхода на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых базовых активов, являющихся предметом операционной аренды, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов. Арендодатель должен рассчитывать сумму амортизации в соответствии с МСФО 16 и МСФО 38.

Арендодатель должен применять МСФО 36 для определения обесценения базового актива, являющегося предметом аренды, и учета выявленного убытка от обесценения.

Арендодатель, являющийся производителем или дилером, не признает прибыль от продажи при заключении договора операционной аренды, поскольку операционная аренда не является эквивалентом продажи.

#### Модификации договора аренды

Арендодатель должен учитывать модификацию договора финансовой аренды в качестве отдельного договора аренды в случае соблюдения двух следующих условий:

модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и

возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой обособленной продажи для увеличения сферы применения, а также на соответствующие корректировки такой цены обособленной продажи, отражающие обстоятельства определенного договора.

В случае модификации договора финансовой аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, арендодатель должен учитывать модификацию следующим образом:

если бы аренда классифицировалась в качестве операционной аренды при вступлении модификации в силу на дату начала арендных отношений, арендодатель должен:

учитывать модификацию договора аренды в качестве нового договора аренды с даты вступления в силу модификации договора аренды; и

оценивать балансовую стоимость базового актива в сумме чистой инвестиции в аренду непосредственно перед датой вступления в силу модификации договора аренды.

в противном случае арендодатель должен применять требования МСФО 9.

Арендодатель должен классифицировать модификацию договора операционной аренды в качестве нового договора аренды с даты вступления модификации в силу, учитывая любые заранее осуществленные или начисленные арендные платежи, связанные с первоначальной арендой, как часть арендных платежей для нового договора аренды.

#### 14.7 Раскрытие информации

Арендатор должен либо представлять в отчете о финансовом положении, либо раскрывать в примечаниях следующую информацию:

активы в форме права пользования отдельно от прочих активов. Если арендатор не представляет активы в форме права пользования отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен:

включать активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности; и

раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования.

обязательства по аренде отдельно от прочих обязательств. Если арендатор не представляет обязательства по аренде отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие обязательства.

Данное требование не применяется в отношении активов в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, подлежащей представлению в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости.

В отчете о совокупном доходе арендатор должен представлять процентный расход по обязательству по аренде отдельно от амортизации актива в форме права пользования. Процентный расход по обязательству по аренде является компонентом затрат по финансированию, которые согласно пункту 82(b) МСФО 1 должны представляться отдельно в отчете о совокупном доходе.

В отчете о движении денежных средств арендатор должен классифицировать:

денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;

денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО 7 для уплаченных процентов; и

платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.

Арендатор должен раскрывать информацию о своих договорах аренды, в которых он является арендатором, в одном примечании или отдельном разделе своей финансовой отчетности.

Арендатор должен раскрывать следующие суммы за отчетный период:

амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;

процентный расход по обязательствам по аренде;

расход, относящийся к краткосрочной аренде. Такой расход не должен включать расход, относящийся к договорам аренды со сроком аренды не более одного месяца;

расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью. Такой расход не должен включать расход, относящийся к краткосрочной аренде активов с низкой стоимостью;

расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;

доход от субаренды активов в форме права пользования;

общий денежный отток для договоров аренды;

прирост активов в форме права пользования;

прибыли или убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой; и

балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

Если активы в форме права пользования удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, арендатор должен применять требования к раскрытию информации в МСФО 40. В этом случае арендатор не обязан раскрывать информацию согласно пунктам 1), 6), 8), 10) выше для таких активов в форме права пользования.

Если арендатор оценивает активы в форме права пользования по переоцененной стоимости с применением МСФО 16, арендатор должен раскрывать информацию, требуемую пунктом 77 МСФО 16 для таких активов в форме права пользования.

Арендатор должен раскрывать анализ сроков погашения обязательств по аренде с применением пунктов 39 и B11 МСФО 7 отдельно от анализа сроков погашения других финансовых обязательств.

Арендодатель должен раскрывать следующие суммы за отчетный период:

для финансовой аренды:

прибыль или убыток от продажи;

финансовый доход по чистой инвестиции в аренду; и

доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду;

для операционной аренды – доход от аренды, отдельно раскрывая информацию о доходе, относящемся к переменным арендным платежам, которые не зависят от индекса или ставки.

Арендодатель должен раскрывать информацию об анализе дебиторской задолженности по арендным платежам по срокам погашения, отражая недисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет. Арендодатель должен осуществлять сверку недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду. В сверке

должны быть выделены незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам, и дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

В случае объектов основных средств, являющихся предметом операционной аренды, арендодатель должен применять требования к раскрытию информации в МСФО 16. Применяя требования к раскрытию информации в МСФО 16, арендодатель должен разбить каждый вид основных средств на активы, являющиеся предметом операционной аренды, и активы, не являющиеся предметом операционной аренды. Соответственно, арендодатель должен раскрывать информацию в соответствии с МСФО 16 для активов, являющихся предметом операционной аренды (в соответствии с видом базового актива) отдельно от активов, находящихся в собственности, которые удерживаются и используются арендодателем.

Арендодатель должен применять требования к раскрытию информации в МСФО 36, МСФО 38, МСФО 40 и МСФО 41 для активов, являющихся предметом операционной аренды.

Арендодатель должен раскрывать информацию об анализе арендных платежей по срокам погашения, отражая недисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет.

## **Раздел 15. Капитал**

### **15.1 Основные понятия и положения учетной политики**

При подготовке Финансовой Отчетности Общество следует финансовой концепции капитала: вложенные денежные средства или вложенная покупательная способность, капитал – являются синонимами чистых активов или капитала Общества.

Акционерный капитал отражает сумму превышения активов компании над ее обязательствами. Он представляет собой общую сумму активов, которые потенциально могут быть распределены среди акционеров.

Основными составляющими акционерного капитала Общества являются:

- Обыкновенные акции;
- Собственные акции, выкупленные у акционеров (уменьшают величину акционерного капитала);
- Добавочный капитал,
- Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму накопленной прибыли на отчетную дату, которая остается (реинвестирована) в Общество, а не распределена акционерам. Она складывается из нераспределенной прибыли на начало текущего финансового года, прибыли (убытка) текущего года, за вычетом объявленных дивидендов за текущий год.

Нераспределенная прибыль состоит из двух основных компонентов:

- Общий совокупный доход;
- Распределение в пользу собственников.

Общий совокупный доход – изменение в капитале в течение периода, образованного в результате операций и других событий, которые не являются результатом операций лиц в качестве собственников.

Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации), которые не признаны в составе прибыли или убытка, как того требуют или допускают стандарты МСФО.

Финансовый инструмент является долевым инструментом, а не финансовым обязательством, тогда, когда он удовлетворяет обоим условиям (1) и (2), приведенным ниже:

1. инструмент не содержит договорного обязательства:
  - 1.1. передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию; или
  - 1.2. обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для эмитента;
2. если расчет по инструменту будет или может быть произведен путем поставки собственных долевого инструмента эмитента, он является:
  - 2.1. производным инструментом, по которому эмитент не несет договорных обязательств предоставить переменное количество его собственных долевого инструмента; или
  - 2.2. производным инструментом, расчет по которому будет произведен эмитентом только путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество его собственных долевого инструмента.

## 15.2 Вопросы и примеры интерпретации

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции дают своим владельцам право:

- голоса на собраниях акционеров,
- на участие в прибыли за данный период, субординированное по отношению к правам владельцев других видов акций, например, привилегированных.

Организации могут иметь несколько классов обыкновенных акций. Владельцы обыкновенных акций одного и того же класса имеют одинаковые права на получение дивидендов.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Общество выкупает собственные долевые инструменты, то эти инструменты («собственные акции, выкупленные у акционеров») должны вычитаться из капитала, то есть отражаться как уменьшение акционерного капитала по стоимости приобретения. В составе прибыли или убытка не должны признаваться никакие доходы или убытки, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Общества. Такие собственные акции, выкупленные у акционеров, могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом. Выплачиваемое или получаемое возмещение должно признаваться непосредственно в капитале.

Собственные долевые инструменты Общества не признаются в качестве финансовых активов независимо от причин, по которым они были выкуплены.

Представление собственных выкупленных акций внутри капитала осуществляется следующим образом:

- Номинальная стоимость отражается по дебету отдельной категории собственного капитала по номинальной стоимости;
- При продаже или повторном размещении собственных выкупленных акций их номинальная стоимость отражается по кредиту этой же категории;
- Любые суммы премии или дисконта к номинальной стоимости этих акций показываются как движение по статье «Добавочный капитал».

Общество может нести различные затраты при выпуске или приобретении собственных долевых инструментов. В состав данных затрат могут включаться регистрационные и другие обязательные сборы, вознаграждения юристам, аудиторам и другим профессиональным консультантам, а также расходы на печать, гербовые сборы. Затраты по сделке, затрагивающей капитал, следует относить на уменьшение капитала в той степени, в которой они являются дополнительными издержками, относящимися непосредственно к сделке, затрагивающей капитал, и которые можно было бы избежать при отсутствии такой сделки. Затраты по сделке с инструментами капитала, которая была прекращена без завершения, признаются как расход текущего периода.

### **15.3 Дивиденды**

Дивиденды — распределения прибыли между собственниками акционерного капитала пропорционально их участию в капитале определенного класса.

Если Общество объявляет дивиденды владельцам долевых инструментов после окончания отчетного периода, Общество не должно признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.

Если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения Отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются как обязательство на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в Примечаниях к Отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

### **15.4 Операции с собственниками**

Средства, распределяемые владельцам долевых инструментов, относятся Обществом непосредственно в уменьшение капитала.

Обязательство по выплате дивиденда должно признаваться, когда дивиденд должным образом утвержден и больше не находится на усмотрении Общества, то есть на дату, когда решение о выплате дивидендов утверждено Общим собранием акционеров.

Общество должно оценить обязательство по распределению неденежных активов в качестве дивиденда в пользу своих собственников по справедливой стоимости распределяемых активов.

Нераспределенная прибыль, Прочий совокупный доход

МСФО требуют или разрешают отражать определенные статьи непосредственно по дебету или кредиту счетов нераспределенной прибыли. Примерами таких статей являются:

- Корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли, возникающая либо в результате изменения в учетной политике, которое применяется ретроспективно, либо в результате исправления ошибки (см. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);
- Суммы, возникающие при первоначальном признании долевого компонента комбинированного финансового инструмента.

В составе прочего совокупного дохода признаются в т.ч. следующие позиции:

- изменение в балансовой стоимости, возникающее из переоценки основных средств (МСФО (IAS) 16).

### **15.5 Прочие вопросы**

Затраты, связанные с эмиссией (размещением) новых акций, признаются в составе собственного капитала.

Затраты, связанные с листингом (включение в котировальные листы) существующих акций, относятся на расходы в момент возникновения и отражаются в составе прибыли или убытка за период.

### **15.6 Требования к раскрытию данных**

Общество должно раскрыть в Отчете об изменении акционерного капитала либо в Примечаниях к Отчетности, следующую информацию:

1. применительно к каждому классу акционерного капитала:
  - 1.1. количество акций, разрешенных к выпуску;
  - 1.2. количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью;
  - 1.3. номинальную стоимость акции или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;

- 1.4. сверка количества акций в обращении на начало и на конец периода;
- 1.5. права, привилегии и ограничения по данному классу, включая ограничения по распределению дивидендов и возврату капитала;
- 1.6. акции, зарезервированные для выпуска по опционам и договорам продажи акций, включая условия и суммы; и
2. описание характера и назначения каждого резерва в составе капитала.

Если Общество реклассифицировало:

- финансовый инструмент с правом обратной продажи, классифицируемый как долевой инструмент, или
- инструмент, налагающий на Общество обязательство по поставке третьей стороне пропорциональной доли чистых активов Общества только при ликвидации и классифицируемый как долевой инструмент между финансовыми обязательствами и капиталом, Компания должна раскрыть сумму, реклассифицированную из состава одной категории в состав другой категории (финансовые обязательства или капитал), сроки и причину такой реклассификации.

Компания должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать цели, политику и процессы Общества в области управления капиталом.

Компания должна раскрывать следующую информацию:

1. качественная информация о целях, политике и процессах Общества в области управления капиталом, включая следующее:
  - 1.1. описание того, что Общество считает предметом управления капиталом;
  - 1.2. если Общество подчиняется внешним требованиям в отношении капитала, характер таких требований и то, как эти требования учитываются при управлении капиталом; и
  - 1.3. как Общество выполняет свои задачи в области управления капиталом.
2. совокупные количественные данные, относящиеся к предмету управления капиталом.
3. признаваемые компоненты собственного капитала, либо компоненты, исключенные (например, результаты хеджирования денежных потоков) из состава капитала и включенные в другие статьи Отчетности;
4. любые изменения в п. 1-3 выше по сравнению с предыдущим периодом;
5. выполняла ли Общество в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые она обязана выполнять;
  - 5.1. в случае невыполнения таких внешних требований к капиталу - последствия таких нарушений.

Компания основывается при раскрытии указанной информации на внутренней информации, предоставляемой руководству Общества.

В составе капитала признаются в т.ч. следующие позиции:

- корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли, возникающая в результате изменения учетной политики, которое применяется ретроспективно, либо в результате исправления ошибки (Глава 19 – Изменения в учете);
- суммы, возникающие при первоначальном признании долевого компонента комбинированного финансового инструмента.

Должна быть раскрыта информация об агрегированном текущем и отложенном налогах, относящихся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале. См. также Раздел 10.3 Требования к раскрытию данных.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Сумма собственных акций, выкупленных у акционеров, должна раскрываться отдельно в самом Отчете о Финансовом Положении или в Примечаниях в соответствии с МСФО (IAS) 1. Компания раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IAS) 24, если Компания выкупает собственные долевые инструменты у связанных сторон.

Прибыль на акцию

Компания представляет в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе показатели базовой и разводненной прибыли на акцию, рассчитанные по прибыли или убыткам от продолжающейся деятельности, приходящимся на долю держателей обыкновенных акций Компании, а также по прибыли или убыткам, приходящимся на долю держателей обыкновенных акций Компании за данный период, по каждому классу обыкновенных акций, дающему иное право участия в прибыли за этот период. Представляемые Компанией данные о базовой и разводненной прибыли на акцию за все охватываемые отчетностью периоды должны быть одинаково полными.

Компания рассчитывает базовую прибыль на акцию по данным о прибыли или убытках, приходящимся на долю держателей обыкновенных акций Общества, и, если таковые представляются, по данным о приходящейся на долю этих акционеров прибыли или убытках от продолжающейся деятельности.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Общества (числитель), на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

Для целей расчета базовой прибыли на акцию доля держателей обыкновенных акций Общества в:

(a) прибыли или убытках от продолжающейся деятельности, приходящихся на долю Общества; и

(b) приходящейся на долю Общества прибыли или убытках

— это суммы, упомянутые в (а) и (б), скорректированные на сумму дивидендов по привилегированным акциям после учета налога на доходы, разницы, возникающие при расчетах по привилегированным акциям, и прочие аналогичные факторы, связанные с привилегированными акциями, относящимися к акционерному капиталу.

#### Разводненная прибыль на акцию

Общество рассчитывает разводненную прибыль на акцию по данным о прибыли или убытках, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Общества, и, если таковая информация раскрывается, данным о приходящейся на долю этих акционеров прибыли или убытках от продолжающейся деятельности.

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Общества корректирует прибыль или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций Общества, а также средневзвешенное количество акций в обращении на эффект от всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Общества корректирует прибыль или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций Общества, рассчитанные выше, на посленалоговый эффект от:

(а) любых дивидендов или прочих статей, имеющих отношение к разводняющим потенциальным обыкновенным акциям, которые были вычтены из соответствующей суммы при расчете прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия,

(б) любых процентов, признанных в период, имеющий отношение к разводняющим потенциальным обыкновенным акциям; и

(с) всех прочих изменений доходов или расходов, к которым привела бы конвертация разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

#### Некорректирующие события после окончания отчетного периода

Необходимо, чтобы Общество раскрывала информацию о произошедших после отчетного периода крупных операциях с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями, за исключением случаев, когда такие операции связаны с капитализацией или выпуском акций на льготных условиях, дроблением акций или реверсированием дробления акций, и для которых требуется корректировка в соответствии с МСФО (IAS) 33.

#### Отражение Совокупного Дохода в Отчетности

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Отчет о прибылях и убытках) должен представлять помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода следующее:

- прибыль или убыток;
- итого прочий совокупный доход;

- совокупный доход за период, отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Если Общество представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то в этом случае она не представляет раздел прибыли или убытка в отчете, представляющем совокупный доход.

Помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода Общество должна представлять следующие статьи как распределение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:

- прибыль или убыток за период, относящийся к:
- совокупный доход за период.

Раздел прочего совокупного дохода должен представлять статьи, отражающие суммы прочего

совокупного дохода за период, классифицированные по своему характеру и сгруппированные в такие статьи прочего совокупного дохода, которые:

- не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; а
- впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия.

Компания должна представлять дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов Общества.

Прочий совокупный доход за период

Общество должна раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая корректировки при реклассификации либо в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, либо в Примечаниях к Отчетности.

Общество должна раскрыть информацию о корректировках при реклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода.

Корректировка при реклассификации включается в состав соответствующего компонента прочего совокупного дохода в том периоде, в котором корректировка реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Компания может представить корректировки при реклассификации в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или в Примечаниях к Отчетности. Однако если Компания представляет корректировки в Примечаниях, она должна представлять статьи прочего совокупного дохода после внесения любых соответствующих корректировок при реклассификации.

Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в капитале

Отчет об изменениях в капитале должен содержать следующую информацию:

- общий совокупный доход за период, показывая отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнской компании и на неконтролирующие доли;
- для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8; и
- для каждого компонента капитала, сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:
- статьями прибыли или убытка;
- статьями прочего совокупного дохода; и
- операциями с собственниками, действующими в этом качестве, отдельно отражая взносы, сделанные собственниками, и распределения в пользу собственников, а также изменения в непосредственных долях участия в других организациях, которые не приводят к утрате контроля.

Информация, подлежащая раскрытию в (Отчете об Изменениях в Капитале или в) Примечаниях

По каждому компоненту капитала Общество должна представить анализ прочего совокупного дохода с разбивкой по статьям (либо в отчете об изменениях в капитале, либо) в Примечаниях к Отчетности.

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

Общество объявляет выплату дивиденда в виде распределения неденежных активов

Если, после окончания отчетного периода, но до утверждения Отчетности к выпуску, Общество объявляет выплату дивиденда в виде распределения неденежных активов, она должна раскрыть:

- характер распределяемых активов;
- балансовую стоимость распределяемых активов на конец отчетного периода; и
- справедливую стоимость распределяемых активов на конец отчетного периода, если она отличается от их балансовой стоимости, и информацию о методе(ах), использованном(ых) для оценки данной справедливой стоимости.

### **Глава 3. Прочие области учета**

#### **Раздел 1. Влияние изменений обменных курсов валют**

##### **1.1 Общие положения**

Функциональной валютой Общества, включенных в финансовую отчетность, является валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляют свою

деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан – тенге.

Обменные курсы валют, используемые для целей текущих бухгалтерских операций, а также для целей перевода монетарных активов и обязательств на отчетную дату, определяются уполномоченным органом.

В соответствии с действующим нормативно-правовым актом, регламентирующим данный вопрос, для пересчета активов и обязательств в функциональную валюту на отчетную дату необходимо использовать курс, установленный КФБ (определенный по итогам торгов текущего дня), для целей текущего бухгалтерского учета – официальный курс Национального Банка РК (определенный по итогам торгов предыдущего дня).

Монетарные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Общества по рыночному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по рыночному курсу на отчетную дату, отражаются в прибылях и убытках. Пересчет по курсу на отчетную дату не проводится в отношении немонетарных статей бухгалтерского баланса, измеряемых по фактическим затратам. Немонетарные статьи бухгалтерского баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Пересчет статей отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Общества (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) в валюту представления отчетности производится следующим образом:

активы и обязательства каждого представленного отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;

доходы и расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, движения денежных средств за каждый из представленных периодов пересчитываются по рыночному курсу на день совершения операции или по среднему курсу, если последний обеспечивает удовлетворительное приближенное значение суммарного эффекта к фактическим курсам;

статьи капитала пересчитываются по историческому на дату осуществления операций; и

все возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода, классифицируются как отдельный компонент собственного капитала и учитываются на счете «Резерв от пересчета иностранных валют».

## 1.2 Определения

Валюта представления отчетности – это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности - тенге.

Монетарные статьи – единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц. Примерами монетарных статей являются:

наличные денежные средства и остатки на счетах в банках;

средства в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, в частности дебиторская задолженность, кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты по кредитам и займам, расчеты с учредителями (денежными средствами), расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или других источников в соответствии с заключенными договорами;

обязательства по получению или предоставлению переменного количества собственных акций организации или переменной суммы активов, справедливая стоимость которых определяется на основе фиксированного или определяемого количества валютных единиц.

Немонетарные статьи – все статьи, не попадающие под определение монетарных статей, учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, то есть: либо курс, используемый при определении первоначальной стоимости, либо курс на дату проведения оценки по справедливой стоимости. Примерами немонетарных статей являются:

основные средства, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения (строительство);

нематериальные активы и иные активы, не имеющие материально-вещественной формы;

запасы;

авансы выданные и авансы полученные;

расходы и доходы будущих периодов;

уставный капитал.

Иностранная валюта – любая валюта, отличная от функциональной валюты, используемой в Обществе.

Курсовая разница – это разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

Обменный курс валют — соотношение при обмене одной валюты на другую.

Курс закрытия – официальный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») на дату составления отчетности.

Текущий обменный курс - курс обмена валют при немедленной поставке. Функциональная валюта– валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Чистые инвестиции в иностранное подразделение – доля участия Общества в чистых активах данного иностранного подразделения.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность отражает результаты хозяйственной деятельности, финансовое положение и движение денежных средств Общества так, как если бы Общество был бы единым предприятием. Поскольку невозможно объединять, складывать или вычитать показатели, выраженные в различных валютах, необходимо перевести в единую валюту представления отчетности все активы, обязательства, доходы, расходы, прибыли и убытки. Для пересчета валюты Общество использует концепцию функциональной валюты, в связи с чем необходимо различать:

Функциональную валюту;

Валюту представления отчетности.

У Общества и у каждого отдельного предприятия Общества может быть только одна функциональная валюта. Результаты всех операций отражаются в функциональной валюте, и уже затем переводятся в валюту представления отчетности.

После определения функциональная валюта не меняется из периода в период, если только не происходит изменений в совершаемых базовых операциях, событиях и обстоятельствах.

Определение функциональной валюты:

Основной экономической средой, в которой Общества осуществляют свою деятельность, обычно является та, в которой предприятие зарабатывает и использует основную часть своих денежных средств. При определении функциональной валюты учитываются следующие первичные индикаторы:

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

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

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

Нижеперечисленные вторичные индикаторы также должны учитываться для определения функциональной валюты:

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

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

В случае, если вышеупомянутые факторы не позволяют четко определить функциональную валюту, то решением руководства Общества на основе профессионального суждения определяется валюта, которая наиболее адекватно отражает экономический эффект от операций, событий и условий бизнеса. В рамках такого подхода руководство Общества отдает предпочтение первичным индикаторам, описанным выше, а уже затем рассматривает вторичные индикаторы, призванные обеспечить дополнительные

косвенные свидетельства того, какая валюта должна быть выбрана в качестве функциональной валюты организации.

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

#### Изменение функциональной валюты

При изменении функциональной валюты Общества применяет процедуры перевода, связанные с новой функциональной валютой, перспективно, с даты такого изменения. Иными словами, Общество переводит все статьи в новую функциональную валюту по обменному курсу, начиная с даты изменения. Стоимость немонетарных статей, полученная в результате такого перевода, считается их исторической стоимостью. Курсовые разницы, возникающие при переводе иностранного подразделения и первоначально признанные в составе совокупной прибыли, не признаются в составе прибыли или убытков до выбытия иностранного подразделения.

#### Перевод данных о деятельности иностранного подразделения

Гудвил, возникающий при приобретении иностранного подразделения, а также какие-либо корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих в результате приобретения такого иностранного подразделения, рассматриваются как активы и обязательства иностранного подразделения. Следовательно, они должны быть выражены в функциональной валюте иностранного подразделения и переведены по курсу закрытия.

#### Получение предварительной оплаты

Датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части), является дата, на которую Общество первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

### 1.3. Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общества должна быть раскрыта следующая информация:

сумму курсовых разниц, признанную в составе прибыли или убытков, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

чистые курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверхку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.

Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, этот факт необходимо указать, а также раскрыть информацию о функциональной валюте и о причинах использования другой валюты представления.

## Раздел 2. Связанные стороны

### 2.1. Общие положения

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. Настоящий раздел применяется для:

идентификации отношений и операций со связанными сторонами;

идентификации непогашенных сальдо взаиморасчетов между организацией и связанными сторонами;

идентификации обстоятельств, в которых требуется раскрытие статей, указанных в первых двух пунктах; и

определения информации, подлежащей раскрытию в отношении таких статей.

### 2.2 Определения

Следующие термины используются в данном разделе в указанных значениях:

Связанная сторона

Связанной стороной Общества является:

Физическое лицо, являющееся ключевым управленческим персоналом, и его близкие родственники

Ассоциированные компании Общества

Совместные предприятия Общества

Организации, находящиеся под контролем или совместным контролем, физического лица, определенного в пункте (1).

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Близкими родственниками являются те члены семьи частного лица, которые, как ожидается, могут оказывать влияние на это лицо, либо сами оказываться под его влиянием в процессе взаимодействия с Обществом. К ним могут быть отнесены:

супруг/ супруга или гражданский супруг/ супруга и дети такого лица;

дети супруга/ супруги или гражданского супруга/ супруги такого лица;

иждивенцы частного лица, супруга/ супруги или гражданского супруга/ супруги такого лица.

Компенсация включает в себя все вознаграждения работникам (согласно определению, в разделе 9 «Вознаграждения работникам» главы 2) настоящей учетной политики, в том

числе те вознаграждения работникам на основе долевых инструментов. Вознаграждениями работникам являются любые формы возмещения, выплачиваемого, подлежащего выплате или предоставляемого организацией, или от ее лица в обмен на оказываемые ей услуги. Она также включает в себя такое возмещение, выплачиваемое организации от лица ее материнской организации. Компенсация включает:

краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они выплачиваются в течение двенадцати месяцев после окончания периода), а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;

вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения после выхода на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

другие долгосрочные вознаграждения работникам, включая оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, юбилеи или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более двенадцати месяцев после окончания периода;

выплаты при увольнении; и

выплаты на основе долевых инструментов.

Контроль, совместный контроль и значительное влияние имеют те же значения, что и в разделе 4 «Подготовка консолидированной финансовой отчетности» главы 1 настоящей учетной политики.

Ключевой управленческий персонал – это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, то есть члены Правления и Совета Директоров.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

В контексте настоящего раздела следующие стороны не являются связанными сторонами Общества:

организация, директором или иным ключевым управленческим персоналом которой является директор или иной ключевой управленческий персонал Общества, либо над которой директор или иной ключевой управленческий персонал Общества имеет значительное влияние.

стороны только потому, что они являются участниками соглашения о совместной деятельности, в котором Общество также является участником.

организации, предоставляющие финансирование, профсоюзы и коммунальные службы, только исходя из наличия обычных операций с Обществом (даже если они могут влиять на свободу действий или участвовать в процессе принятия решений).

отдельный покупатель, поставщик, сторона, предоставляющая льготное право по договору о франшизе, дистрибьютор или генеральный агент, с которым Общество проводит сделки значительного объема, лишь по причине, возникающей в результате этого экономической зависимости.

### 2.3 Раскрытие информации

Взаимоотношения между Обществом и акционером должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли с ними операции. В финансовой отчетности раскрывается наименование конечной контролирующей стороны.

В финансовой отчетности раскрывается размер вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждой из следующих категорий:

краткосрочные вознаграждения работникам;

вознаграждения по окончании трудовой деятельности;

другие долгосрочные вознаграждения;

выходные пособия;

выплаты на основе долевых инструментов.

Если со связанными сторонами в течение периодов, представленных в отчетности, осуществлялись операции, в финансовой отчетности раскрываются характер взаимоотношений с этими связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов и обязательств к исполнению, необходимые для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. Раскрытию подлежит, по крайней мере, следующая информация:

сумма осуществленных операций;

сумма непогашенных сальдо взаиморасчетов, включая обязательства к исполнению, и:

связанные с ними условия, в том числе обеспеченность и характер возмещения, предоставляемого при расчетах; и

детальные сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;

резервы по сомнительным долгам, связанным с суммой непогашенных сальдо; и

расход, признанный в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов, причитающихся к получению со связанных сторон.

Информация должна раскрываться отдельно для каждой из перечисленных ниже категорий:

ассоциированные компании;  
совместные предприятия, в которых Общество является участником;  
ключевой управленческий персонал; и  
другие связанные стороны.

Ниже приведены примеры операций, информация о которых подлежит раскрытию, если они осуществляются со связанной стороной:

закупки или продажи товаров (готовой или незавершенной продукции);  
закупки или продажи имущества и других активов;  
оказание или получение услуг;  
аренда;  
передача исследований и разработок;  
передача по лицензионным соглашениям;  
передача по финансовым соглашениям (в том числе кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или в натуральной форме);  
предоставление гарантий или обеспечения; и  
погашение обязательств другой организации (связанной стороны) от лица Общества, или Обществом от лица другой (связанной) стороны;  
операции с банками, являющимися связанными сторонами (средства банков и средства в банках, процентные доходы и расходы);  
обязательства предпринять какие-либо действия в том случае, если определенное событие возникнет или не возникнет в будущем, в том числе договоры в стадии исполнения (признанные и непризнанные);  
прочее.

Информация о том, что операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами, раскрывается только в тех случаях, когда такой факт находит подтверждение.

Аналогичные по характеру статьи могут раскрываться по совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на финансовую отчетность организации.

Информация по операциям, являющихся значительными в совокупности, раскрытию подлежат их качественные или количественные показатели. Для определения уровня детальности раскрытий в отношении этих операций, используется суждение, а также оценка степени близости отношений и другие факторы.

### Раздел 3. События после отчетной даты

#### 3.2 Общие положения

Данный раздел применяется для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В данном разделе рассматриваются корректирующие события и события, не требующие корректировок, и их влияние на финансовую отчетность.

##### Определения

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (некорректирующие события после отчетной даты).

Годовая финансовая отчетность утверждается Общим собранием акционеров, при этом датой выпуска является дата утверждения к выпуску руководством.

#### 3.3 Учетные принципы

##### Признание и оценка

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в финансовой отчетности с учетом событий, произошедших после отчетной даты. Такие события, как правило, подтверждают существование на отчетную дату условий, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли Общества или другой финансовой информации.

Выявленные существенные события после отчетной даты анализируются с целью определения являются ли они корректирующими или некорректирующими событиями после отчетной даты.

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от суммы соответствующей статьи финансовой отчетности или ошибки, оцениваемой в каждом конкретном случае.

##### Корректирующие события после отчетной даты

Признанные в финансовой отчетности суммы корректируются для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

Ниже приводятся примеры корректирующих событий после отчетной даты, последствия которых Общество обязано учитывать либо путем корректировки величин, отраженных в финансовой отчетности, либо путем признания дополнительных статей, ранее не признанных в отчетности:

урегулирование судебного спора, состоявшееся после отчетной даты, в отношении иска или претензии, имевших место на отчетную дату, в ходе которого подтвердился факт наличия у Общества существующего обязательства на отчетную дату. Последствия данного решения Общество обязано отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания нового резерва, а не просто путем раскрытия условного обязательства (поскольку урегулирование предоставляет дополнительные доказательства, которые рассматриваются в соответствии с разделом 8 «Резервы, условные обязательства и условные активы» главы 2) настоящей учетной политики;

получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об обесценении актива на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Например:

банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;

продажа запасов после отчетной даты может служить основанием для определения чистой цены реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату;

3) определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от продажи активов, проданных до отчетной даты;

4) определение после окончания отчетного периода величины выплат по планам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у Общества было существующее юридическое обязательство или обусловленное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода (см. раздел 9 «Вознаграждение работникам» главы 2 настоящей учетной политики).

5) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности.

#### Некорректирующие события после отчетной даты

Общество не корректирует признанные в его финансовой отчетности суммы для отражения последствий некорректирующих событий после отчетной даты. Такие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности без внесения изменений в значения статей финансовой отчетности.

Примером некорректирующего события, произошедшего после отчетной даты, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Снижение рыночной стоимости, как правило, не связано с состоянием инвестиций на отчетную дату, а отражает условия, возникшие впоследствии. Поэтому Общество не корректирует суммы таких инвестиций, признанных в его финансовой отчетности. Аналогичным образом, Общество не уточняет информацию о величине инвестиций, раскрытую в финансовой отчетности по состоянию

на отчетную дату, хотя ему, возможно, и придется раскрыть дополнительную информацию в соответствии с данным разделом.

### Дивиденды

Дивиденды, объявленные владельцам долевых инструментов (согласно определению в разделе 4 «Финансовые активы и обязательства» главы 2) настоящей учетной политики после отчетной даты, не должны признаваться в качестве обязательства на отчетную дату.

Если дивиденды объявлены (т.е. надлежащим образом утверждены и более не являются предметом усмотрения Общества) после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то эти дивиденды не подлежат признанию в качестве обязательства на отчетную дату, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Информация о таких дивидендах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, согласно разделу 1 «Представление финансовой отчетности», главы 1 настоящей учетной политики.

### 3.4 Раскрытие информации

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и лица, утверждающие ее выпуск.

В отдельных случаях Обществу необходимо обновлять раскрытую в отчетности информацию с учетом сведений, полученных после отчетной даты, даже если полученные сведения не оказывают влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Например, уже раскрытые в отчетности данные необходимо обновлять, когда после отчетной даты Общество получает подтверждение существовавшего на отчетную дату условного обязательства. Рассматривая целесообразность признания резерва, Общество в то же время обновляет информацию об условном обязательстве с учетом полученных новых сведений.

Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Соответственно Общество должно раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после окончания отчетного периода:

характер события; и

оценку его финансового влияния, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры некорректирующих событий после отчетной даты, по которым обычно требуется раскрытие:

существенное объединение бизнеса после отчетной даты (в таких случаях необходимо раскрывать определенную дополнительную информацию);

принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности; реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым Общество обязано продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;

крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов;

уничтожение значительной части основных средств в результате стихийного бедствия после отчетной даты;

объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

крупные сделки с простыми акциями и контрактами, конвертируемыми в обыкновенные акции (рекомендуется раскрывать в примечаниях к отчетности описательную информацию о таких сделках, за исключением сделок, связанных с капитализацией и дроблением акций). Если количество обыкновенных или потенциально обыкновенных акций в обращении увеличилось в результате капитализации/льготной эмиссии/дробления акций или уменьшилось в результате выпуска акций большего номинала с обменом старых акций, это обстоятельство должно быть принято во внимание при расчете базовой прибыли и разводненной прибыли на акцию за все периоды, включенные в финансовую отчетность;

значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;

изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отсроченные налоговые активы или обязательства;

заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий; и

начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

### **3.5 Специфические области применения**

#### **Объединение бизнеса**

Информация об объединениях бизнеса, решения о которых вступают в силу после отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности одной из участвующих в объединении компаний, раскрывается, если она существенна, и отсутствие раскрытия может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

#### **Прекращаемая деятельность**

Если часть активов, связанных с прекращаемой деятельностью, фактически была продана или является предметом обязательного для исполнения договора о продаже, заключенного после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, то в финансовой отчетности раскрывается соответствующая информация, если последствия существенны, и нераскрытие информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

#### **Резервы, условные обязательства и условные активы**

Решение руководства или Совета Директоров о реструктуризации, принятое до отчетной даты, не приводит к возникновению обязательства на отчетную дату, за исключением тех случаев, когда до отчетной даты Общество:

начал осуществление плана реструктуризации; или

довел до сведения заинтересованных лиц основные характеристики плана реструктуризации, и, таким образом, сформировал обоснованные ожидания того, что Общество действительно проведет реструктуризацию.

Если Общество начинает осуществлять план реструктуризации или доводит основные характеристики плана до сведения заинтересованных лиц только после отчетной даты, то информация раскрывается в том случае, если реструктуризация существенна, и нераскрытие информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

#### **Раздел 4. 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:

операции выплат на основе долевых инструментах;

операции по аренде, попадающие в сферу применения раздела 14 «Аренда» главы 2 настоящей учетной политики;

оценки, которые имеют некоторое сходство со справедливой стоимостью, но не являются справедливой стоимостью, такие как чистая цена продажи в разделе 5 «Запасы» главы 2 или ценность использования актива в разделе 13 «Обесценение активов» главы 2 настоящей учетной политики.

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 13 «Обесценение активов» главы 2 настоящей учетной политики.

Основа оценки справедливой стоимости, описанная в данном разделе, применяется и к первоначальной и к последующей оценке в том случае, если использование справедливой стоимости требуется или разрешается другими разделами учетной политики Общества.

##### **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 релевантных 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 релевантным фактором при оценке справедливой стоимости.

В определении справедливой стоимости особое внимание уделяется активам и обязательствам, потому что они являются основными объектами бухгалтерской оценки.

#### 4.1 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).

Входная 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 группы 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:

риск, присущий конкретному методу оценки, используемому для оценки справедливой стоимости (такому, как модель ценообразования); и

риск, присущий исходным данным метода оценки.

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:

они независимы друг от друга, то есть они не являются связанными сторонами в соответствии с определением, в разделе 3 «Связанные стороны» главы 3 настоящей учетной политики, 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.

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.

они могут участвовать в операции с данным активом или обязательством.

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:

они возникают непосредственно вследствие проведения операции и являются необходимыми для ее осуществления.

Общество не понесло бы такие расходы, если бы решение продать актив или передать обязательство не было бы принято (аналогично определению расходов на продажу в разделе 7 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» главы 2) настоящей учетной политики.

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.

#### 4.2 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.

Влияние определенной характеристики на оценку будет отличаться в зависимости от того, как данная характеристика учитывалась бы участниками рынка.

Актив или обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости, может представлять собой следующее: 1) отдельный актив или обязательство (например, финансовый инструмент или нефинансовый актив); или 2) группу активов, группу обязательств или группу активов и обязательств (например, единицу, генерирующую денежные средства, или бизнес).

Тот факт, является ли актив или обязательство отдельным активом или обязательством, группой активов, группой обязательств или группой активов и обязательств для целей признания или раскрытия информации, зависит от его единицы учета. Единица учета для актива или обязательства определяется в соответствии с тем разделом учетной политики Общества, который требует или разрешает оценку справедливой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных в настоящем разделе.

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:

на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или

при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

При наличии основного рынка для актива или обязательства оценка справедливой стоимости должна представлять цену на данном рынке (такая цена либо является непосредственно наблюдаемой, либо рассчитывается с использованием другого метода

оценки), даже если цена на другом рынке является потенциально более выгодной на дату оценки.

Общество должно иметь доступ к основному (или наиболее выгодному) рынку на дату оценки. Поскольку различные предприятия (и линии бизнеса в рамках таких предприятий), осуществляющие различные виды деятельности, могут иметь доступ к различным рынкам, основные (или наиболее выгодные) рынки для одного и того же актива или обязательства могут быть разными для различных предприятий (и линий бизнеса в рамках таких предприятий). Следовательно, основной (или наиболее выгодный) рынок (и, соответственно, участников рынка) необходимо рассматривать с точки зрения Общества, учитывая таким образом различия между и среди предприятий, осуществляющих различные виды деятельности.

Несмотря на то, что Общество должно иметь доступ к рынку, Общество не обязано продавать конкретный актив или передавать конкретное обязательство на дату оценки, чтобы иметь возможность оценить справедливую стоимость на основе цены, действующей на данном рынке.

Даже при отсутствии наблюдаемого рынка, обеспечивающего информацию о ценах при продаже актива или передаче обязательства на дату оценки, при оценке справедливой стоимости должно приниматься допущение о том, что операция имеет место на указанную дату и рассматривается с точки зрения участника рынка, удерживающего актив или имеющего обязательство. Такая принимаемая в допущении операция обеспечивает основу для определения цены продажи актива или передачи обязательства.

#### Участники рынка

Общество должно 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.

При разработке данных допущений Обществу нет необходимости идентифицировать конкретных участников рынка. Вместо этого, Общество должно идентифицировать общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассмотрев факторы, специфические для всего нижеперечисленного:

актив или обязательство;

основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и

участники рынка, с которыми Общество вступил бы в сделку на данном рынке.

#### 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 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.

#### Применение в отношении нефинансовых активов

##### Наилучшее и наиболее эффективное использование в отношении нефинансовых активов

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для наилучшего и наиболее эффективного использования нефинансового актива принимается в расчет такое использование актива, которое является физически выполнимым, юридически допустимым и финансово оправданным, как изложено ниже:

физически выполнимое использование предусматривает учет физических характеристик актива, которые участники рынка учитывали бы при установлении цены на актив (например, местонахождение или размер имущества).

юридически допустимое использование предусматривает учет любых юридических ограничений на использование актива, которые участники рынка учитывали бы при установлении цены на актив (например, правила зонирования, применимые к имуществу).

финансово оправданное использование предусматривает учет того факта, генерирует ли физически выполнимое и юридически допустимое использование актива доход или потоки денежных средств (с учетом затрат на преобразование актива к такому использованию), достаточные для получения дохода на инвестицию, который участники рынка требовали бы от инвестиции в данный актив при данном использовании.

Наилучшее и наиболее эффективное использование определяется с точки зрения участников рынка, даже если Общество предусматривает иное использование. Однако, предполагается, что текущее использование Обществом нефинансового актива является наилучшим и наиболее эффективным его использованием, за исключением случаев, когда рыночные или другие факторы указывают, что иное использование актива участниками рынка максимально увеличило бы его стоимость.

Для того, чтобы сохранить свое конкурентоспособное положение, или по другим причинам, Общество может принять решение не использовать активно приобретенный нефинансовый актив или не использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Например, так может обстоять дело с приобретенным нематериальным активом, который Общество планирует использовать с определенной защитой, предотвращая его использование другими лицами. Тем не менее, Общество должно оценивать справедливую стоимость нефинансового актива, принимая допущение о его лучшем и наиболее эффективном использовании участниками рынка.

#### Исходное условие оценки нефинансовых активов

Наилучшее и наиболее эффективное использование нефинансового актива устанавливает исходное условие оценки, используемое для оценки справедливой стоимости актива, как изложено ниже:

лучшее и наиболее эффективное использование нефинансового актива может обеспечить участникам рынка получение максимальной стоимости посредством его использования в комбинации с другими активами как группы активов (при установке или иной конфигурации для использования) или в комбинации с другими активами и обязательствами (например, бизнес).

если наилучшее и наиболее эффективное использование актива заключается в использовании актива в комбинации с другими активами или с другими активами и обязательствами, справедливая стоимость актива – это цена, которая была бы получена при проведении текущей операции по продаже актива, при этом принимается допущение о том, что данный актив будет использоваться с другими активами или с другими активами и обязательствами, и что такие активы и обязательства (то есть его дополнительные активы и соответствующие обязательства) будут доступны для участников рынка.

обязательства, связанные с активом и с дополнительными активами, включают обязательства, финансирующие оборотный капитал, но не включают обязательства, используемые для финансирования активов, не входящих в данную группу активов.

допущения о наилучшем и наиболее эффективном использовании нефинансового актива должны последовательно применяться в отношении всех активов (для которых уместно наилучшее и наиболее эффективное использование) группы активов или группы активов и обязательств, в которой использовался бы данный актив.

наилучшее и наиболее эффективное использование нефинансового актива может обеспечить участникам рынка получение максимальной стоимости при его отдельном использовании. Если наилучшее и наиболее эффективное использование актива заключается в его отдельном использовании, справедливая стоимость актива – это цена, которая была бы получена при проведении текущей операции по продаже данного актива участникам рынка, которые использовали бы данный актив отдельно.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива принимается допущение о том, что актив продается согласно с единицей учета, предусмотренной в других разделах настоящей учетной политики Общества (которой может являться отдельный актив). Так обстоит дело даже в том случае, когда при такой оценке справедливой стоимости принимается допущение о том, что наилучшее и наиболее эффективное использование актива заключается в его использовании в комбинации с другими активами или с другими активами и обязательствами, потому что оценка справедливой стоимости предполагает, что участник рынка уже имеет дополнительные активы и связанные с ними обязательства.

Применение в отношении обязательств и собственных долевых инструментов Общества

#### Общие принципы

При оценке справедливой стоимости принимается допущение о том, что финансовое или нефинансовое обязательство, или собственный долевой инструмент Общества (например, доли участия в капитале, предоставляемые в качестве вознаграждения при объединении

бизнесов) передается участнику рынка на дату оценки. Передача обязательства или собственного долевого инструмента Общества предусматривает следующее:

обязательство осталось бы непогашенным, и получающая сторона, являющаяся участником рынка, была бы обязана выполнить обязательство. Обязательство не было бы урегулировано с контрагентом или иным образом погашено на дату оценки.

собственный долеговой инструмент Общества остался бы непогашенным, а индоссат, являющийся участником рынка, принял бы права и обязанности, связанные с данным инструментом. Инструмент не был бы аннулирован или иным образом погашен на дату оценки.

Даже при отсутствии наблюдаемого рынка, обеспечивающего информацию о ценах при передаче обязательства или собственного долевого инструмента предприятия (например, потому что договорные или другие юридические ограничения препятствуют передаче таких единиц), может существовать наблюдаемый рынок для таких единиц, если они удерживаются другими сторонами как активы (например, корпоративная облигация или опцион на покупку акций Общества).

Во всех без исключения случаях Общество должно максимально использовать уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Обязательства и долевого инструменты, удерживаемые другими сторонами как активы

Если котируемая цена на передачу идентичного или аналогичного обязательства, или собственного долевого инструмента Общества не доступна, и идентичная единица удерживается другой стороной как актив, Общество должно оценить справедливую стоимость обязательства или долевого инструмента с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичную единицу как актив, на дату оценки.

В таких случаях Общество должно оценивать справедливую стоимость обязательства или долевого инструмента следующим образом:

используя котируемую на активном рынке цену на идентичную единицу, удерживаемую другой стороной как актив, при наличии такой цены.

при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котируемая на рынке, который не является активным для идентичной единицы, удерживаемой другой стороной как актив.

при отсутствии наблюдаемых цен, описанных в подпунктах (а) и (б), используя другой метод оценки, такой как:

доходный подход (например, метод оценки по приведенной стоимости, при котором учитываются будущие потоки денежных средств, которые участник рынка ожидал бы получить от обязательства или долевого инструмента, который он удерживает как актив).

рыночный подход (например, используя котированные цены на аналогичные обязательства или долевого инструменты, удерживаемые другими сторонами как активы).

Общество должно корректировать котированную цену обязательства или собственного долевого инструмента Общества, удерживаемого другой стороной как актив, только при наличии факторов, специфических для актива, которые не применимы к оценке справедливой стоимости обязательства или долевого инструмента. Общество должно гарантировать, что цена актива не отражает влияние ограничения, предотвращающего продажу данного актива. Некоторые факторы, которые могут указывать на тот факт, что котированная цена актива должна быть откорректирована, включают следующее:

котированная цена на актив относится к аналогичному (но не идентичному) обязательству или долевого инструменту, удерживаемому другой стороной как актив. Например, обязательство или долевого инструмент имеет специфическую характеристику (например, кредитоспособность эмитента), которая отличается от такой характеристики, отраженной в справедливой стоимости аналогичного обязательства или долевого инструмента, удерживаемого как актив.

единица учета, принятая для актива, отличается от единицы учета, принятой для обязательства или долевого инструмента. Например, для обязательств в некоторых случаях цена на актив отражает комбинированную цену пакета, включающего как суммы к получению от эмитента, так и гарантию поддержки кредитного качества третьей стороной. Если единица учета для обязательства не представляет собой единицу учета для комбинированного пакета, цель заключается в том, чтобы оценить справедливую стоимость обязательства эмитента, а не справедливую стоимость комбинированного пакета. Соответственно, в таких случаях Общество корректировало бы наблюдаемую цену на актив с целью исключения влияния, оказываемого требованием обеспечить поддержку кредитного качества третьей стороны.

Обязательства и долевого инструменты, не удерживаемые другими сторонами как активы

В случае, если котированная цена на передачу идентичного или аналогичного обязательства или собственного долевого инструмента Общества отсутствует, а идентичная единица не удерживается другой стороной как актив, Общество должно оценить справедливую стоимость обязательства или долевого инструмента, используя метод оценки с точки зрения участника рынка, который имеет обязательство или заявил право на долю в капитале.

Например, применяя метод оценки по приведенной стоимости, Общество могло бы учитывать любое из нижеперечисленного:

будущее выбитие денежных средств, которое участник рынка ожидал бы при выполнении обязательства, включая компенсацию, которую участник рынка потребовал бы за принятие обязательства.

сумма, которую участник рынка получил бы за принятие или выпуск идентичного обязательства или долевого инструмента, используя такие допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на идентичную единицу (например, наличие таких же кредитных характеристик) на основном (или наиболее выгодном) рынке для выпуска обязательства или долевого инструмента на таких же договорных условиях.

## Риск невыполнения обязательств

Справедливая стоимость обязательства отражает влияние риска невыполнения обязательств. Риск невыполнения обязательств включает среди прочего собственный кредитный риск Общества. Принимается допущение о том, что риск невыполнения обязательств является одинаковым как до, так и после передачи обязательства.

При оценке справедливой стоимости обязательства Общество должно учитывать влияние своего кредитного риска (кредитоспособность) и любые другие факторы, которые могли бы повлиять на вероятность того, будет ли обязательство выполнено или нет. Такое влияние может отличаться в зависимости от обязательства, например:

является ли данное обязательство обязанностью предоставить денежные средства (финансовое обязательство) или обязанностью поставить товары или услуги (нефинансовое обязательство).

условия требования обеспечить поддержку кредитного качества, связанного с обязательством, при наличии таковых.

Справедливая стоимость обязательства отражает влияние риска невыполнения обязательств на основе его единицы учета. Эмитент обязательства, выпущенного с неотделимым требованием обеспечить поддержку кредитного качества третьей стороны, которое отражается в учете отдельно от обязательства, не должен включать влияние требования обеспечить поддержку кредитного качества третьей стороны (например, гарантия погашения долга третьей стороны) в оценку справедливой стоимости обязательства. Если бы требование обеспечить поддержку кредитного качества отражалось в учете отдельно от обязательства, при оценке справедливой стоимости обязательства эмитент учитывал бы свою собственную кредитоспособность, а не кредитоспособность гаранта-третьего лица.

Ограничение, не допускающее передачу обязательства или собственного долевого инструмента Общества

Общество не должно включать в оценку справедливой стоимости обязательства или собственного долевого инструмента отдельные исходные данные или корректировку других исходных данных, касающихся наличия ограничения, которое не допускает передачу единицы. Влияние ограничения, которое не допускает передачу обязательства или собственного долевого инструмента предприятия, в неявной или явной форме включается в другие исходные данные для оценки справедливой стоимости.

Например, на дату операции как кредитор, так и дебитор приняли цену операции в качестве обязательства при абсолютном знании того, что обязательство включает ограничение, не допускающее его передачу. Поскольку ограничение заложено в цену операции, не требуется включать отдельные исходные данные или корректировку существующих исходных данных на дату операции для отражения влияния ограничения на передачу. Аналогичным образом не требуется включать отдельные исходные данные или корректировку существующих исходных данных на даты последующих оценок для отражения влияния ограничения на передачу.

Финансовое обязательство с возможностью погашения по требованию

Справедливая стоимость финансового обязательства с возможностью погашения по требованию (например, депозит до востребования) представляет собой сумму, не меньше суммы, подлежащей выплате по требованию с учетом дисконтирования с первого дня, с которого такая сумма может потребоваться в выплате.

Применение в отношении финансовых активов и финансовых обязательств с компенсирующими позициями по рыночным рискам или кредитному риску контрагента

Общество, удерживая группу финансовых активов и финансовых обязательств, подвергается рыночным рискам и кредитному риску каждого из контрагентов. Если Общество управляет такой группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе своей чистой подверженности рыночным рискам или кредитному риску, Общество имеет право применять исключение, предусмотренное в настоящем разделе в отношении оценки справедливой стоимости. Данное исключение позволяет Обществу оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Соответственно, Общество должно оценивать справедливую стоимость аналогично тому, как оценили бы участники рынка чистую подверженность риску на дату оценки.

Общество имеет право использовать исключение, предусмотренное в вышеприведенном параграфе, только в том случае, если Общество выполняет все нижеследующие условия:

управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Общества конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией;

на данной основе предоставляет информацию о группе финансовых активов и финансовых обязательств старшему руководящему персоналу Общества; и

обязан (или принял решение) отражать данные финансовые активы и финансовые обязательства по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Исключение, предусмотренное выше, не имеет отношение к представлению финансовой отчетности. В некоторых случаях основа представления финансовых инструментов в бухгалтерском балансе отличается от основы для оценки финансовых инструментов, например, если какой-либо стандарт не требует или разрешает представление финансовых инструментов на нетто-основе. В таких случаях Обществу, возможно, потребуется распределить корректировки на уровне портфеля между отдельными активами или обязательствами, которые входят в группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемых на основе чистой подверженности предприятия рискам. Общество должно осуществлять такое распределение на рациональной и последовательной основе, используя методологию, приемлемую в сложившихся обстоятельствах.

Общество должно принять решение в рамках учетной политики в соответствии с разделом 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1 настоящей учетной политики об использовании исключения, предусмотренного выше. Общество, при использовании исключения, должно последовательно применять данную учетную политику, включая свою политику в отношении распределения корректировок с учетом спроса и предложения, и корректировок с учетом кредитного риска, в случае необходимости, от периода к периоду в отношении конкретного портфеля.

Исключение, предусмотренное выше, применяется только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, входящих в сферу применения раздела 4 «Финансовые активы и обязательства» главы 2 настоящей учетной политики.

#### Подверженность рыночным рискам

В случае использования исключения, предусмотренного выше, для оценки справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств, управляемых на основе чистой подверженности Общества конкретному рыночному риску (или рискам), Общество должно применять цену в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в сложившихся обстоятельствах, к чистой подверженности Общества данным рыночным рискам.

В случае использования исключения, предусмотренного выше, Общество должно гарантировать, что рыночный риск (или риски), которому Общество подвержено в пределах данной группы финансовых активов и финансовых обязательств, по существу является таким же. Например, Общество не объединило бы процентный риск, связанный с финансовым активом, с риском изменения цен на товары, связанным с финансовым обязательством, поскольку это не уменьшило бы подверженность предприятия процентному риску или риску изменения цен на товары. В случае использования исключения, предусмотренного выше, любой базисный риск, возникающий в результате наличия неидентичных параметров рыночного риска, должен учитываться при оценке справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств в пределах группы.

#### Подверженность кредитному риску конкретного контрагента

В случае использования исключения, предусмотренного выше, для оценки справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств, принятых в сделках с конкретным контрагентом, Общество должно включать влияние чистой подверженности Общества кредитному риску данного контрагента или чистой подверженности контрагента кредитному риску Общества в оценку справедливой стоимости, если участники рынка учитывали бы любые существующие соглашения, уменьшающие подверженность кредитному риску, в случае неплатежа (например, генеральное соглашение о взаимозачёте с контрагентом или соглашение, требующее обмена залогового имущества на основе чистой подверженности каждой стороны кредитному риску другой стороны). Оценка справедливой стоимости должна отражать ожидания участников рынка в отношении вероятности того, что такая договоренность была бы обеспечена правовой санкцией в случае неплатежа.

#### Справедливая стоимость при первоначальном признании

Если актив приобретается или обязательство принимается при проведении операции обмена такого актива или обязательства, цена операции – это цена, заплаченная за приобретение актива или полученная за принятие обязательства (входная цена). Напротив, справедливая стоимость актива или обязательства – это цена, которая была бы получена при продаже актива или выплачена при передаче обязательства (выходная цена).

Предприятия не всегда продают активы по ценам, заплаченным за их приобретение. Аналогичным образом, предприятия не всегда передают обязательства по ценам, полученным за их принятие.

Во многих случаях цена операции будет равняться справедливой стоимости (например, так может обстоять дело в случае, когда на дату операции проводится операция по покупке актива на рынке, на котором актив был бы продан).

При установлении того, является ли справедливая стоимость при первоначальном признании равной цене операции, Общество должно принимать во внимание факторы, специфические для операции и для данного актива или обязательства.

Если какой-либо другой раздел настоящей учетной политики требует или разрешает Обществу оценивать актив или обязательство при первоначальном признании по справедливой стоимости, а цена операции отличается от справедливой стоимости, Общество должно признавать возникающий при этом доход или убыток в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда данный раздел предусматривает иное.

#### 4.3. Методы оценки

Общество должно 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.

Цель использования метода оценки заключается в том, чтобы установить цену, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Три наиболее широко используемыми методами оценки являются рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Общество должно использовать методы оценки, совместимые с одним или несколькими из данных подходов для оценки справедливой стоимости.

В некоторых случаях приемлемым будет использование одного метода оценки (например, при оценке актива или обязательства с использованием котированной цены на активном рынке для идентичных активов или обязательств). В других случаях приемлемым будет использование множественных методов оценки (например, так может обстоять дело при оценке единицы, генерирующей денежные средства). Если для оценки справедливой стоимости используются множественные методы оценки, то результаты (то есть соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться путем рассмотрения целесообразности диапазона значений, обозначенных данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно представляет справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах.

Если цена операции представляет собой справедливую стоимость при первоначальном признании и в последующих периодах для оценки справедливой стоимости будет использоваться метод оценки, при котором используются ненаблюдаемые исходные данные, такой метод оценки должен быть откалиброван таким образом, чтобы при первоначальном признании результат, полученный при использовании данного метода оценки, равнялся цене операции. Калибровка гарантирует отражение в методе оценки текущих рыночных условий и помогает Обществу определить, необходимо ли корректировать метод оценки (например, актив или обязательство может иметь характеристику, которая не учитывается данным методом оценки). После первоначального признания при оценке справедливой стоимости с использованием метода или методов оценки, при которых используются ненаблюдаемые исходные данные, Общество должно убедиться в том, что данные методы оценки отражают наблюдаемые рыночные данные (например, цену на аналогичный актив или обязательство) на дату оценки.

Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, должны применяться последовательно. Однако, необходимо вносить изменение в метод оценки или его применение (например, изменение его взвешенного значения при использовании множественных методов оценки или изменение корректировки, применяемой к методу оценки), если такое изменение приводит к получению оценки, равной справедливой стоимости или наиболее точно представляющей ее в сложившихся обстоятельствах. Так может обстоять дело, если, например, имеет место любое из следующих событий:

развиваются новые рынки;

становится доступной новая информация;

ранее используемая информация больше не является доступной;

усовершенствуются методы оценки; или

изменяются рыночные условия.

Изменения, возникающие в результате изменения метода оценки или его применения, должны отражаться в учете как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с разделом 2 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» главы 1 настоящей учетной политики. Однако раскрытие информации об изменении бухгалтерской оценки не требуется в отношении изменений, возникающих в результате изменения метода оценки или его применения.

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 должно 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 должно 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, 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.

#### **4.4 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 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 (некорректируемые) 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:

основной рынок для актива или обязательства или, при отсутствии основного рынка, наиболее выгодный рынок для актива или обязательства; и

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:

когда Общество удерживает большое количество аналогичных (но неидентичных) активов или обязательств (например, долговые ценные бумаги), которые оцениваются по справедливой стоимости, а котированная 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 котированных 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.

когда котированная 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 котированная цена корректируется с учетом новой информации, такая корректировка приводит к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к более низкому уровню в иерархии справедливой стоимости.

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.

Если Общество удерживает позицию отдельного актива или обязательства (включая позицию, состоящую из большого количества идентичных активов или обязательств, таких как пакет финансовых инструментов), а актив или обязательство продается на активном рынке, справедливая стоимость данного актива или обязательства должна оцениваться в пределах 1 Уровня в размере суммы, полученной при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка не достаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Исходные данные 2 Уровня

Исходные данные 2 Уровня – это исходные данные, которые не являются котируемыми 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:

котируемые цены на аналогичные активы или обязательства на активных рынках.

котируемые цены на идентичные или аналогичные активы или обязательства на рынках, которые не являются активными.

исходные данные, за исключением котируемых цен, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства, например:

ставки вознаграждения и кривые доходности, наблюдаемые с обычно котируемыми интервалами;

подразумеваемая волатильность; и

кредитные спреды.

подтверждаемые рынком исходные данные.

Корректировки исходных данных 2 Уровня меняются в зависимости от факторов, специфических для актива или обязательства. Такие факторы включают следующее:

состояние или местонахождение актива;

степень, в которой исходные данные относятся к единицам, которые сопоставимы с активом или обязательством; и

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 решило, что цена операции или котируемая цена не представляет собой справедливую стоимость).

Общество должно 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 должно 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 должно 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.

#### 6.4 Раскрытие информации

Общество должно раскрыть информацию, которая помогает пользователям его финансовой отчетности оценить следующее:

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.

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:

степень детализации, необходимая для выполнения требований о раскрытии информации;

насколько большое значение следует придавать каждому из различных требований;

необходимый уровень объединения или детализации информации; и

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 должно раскрыть дополнительную информацию, необходимую для достижения данных целей.

Общество должно раскрыть, по крайней мере, следующую информацию по каждому классу активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении после первоначального признания:

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 отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими разделами учетной политики в отчете о финансовом положении 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).

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).

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.

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 должно раскрыть информацию о данном изменении и его причину(ы). В отношении оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, Общество должно предоставить количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, используемых в оценке справедливой стоимости. Общество не обязано 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.

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:

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.

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.

покупки, продажи, выпуск и расчеты (каждый из данных видов изменений раскрывается отдельно).

суммы любых переводов на 3 Уровень и с 3 Уровня в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов и политика предприятия 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.

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), 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.

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).

в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости:

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 должно 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 4).

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 должно указать данный факт и раскрыть влияние таких изменений. Общество должно 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.

в отношении повторяющихся и однократных оценок справедливой стоимости, если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, Общество должно раскрыть данный факт и то, почему нефинансовый актив используется не лучшим и наиболее эффективным образом.

Общество должно осуществлять надлежащую классификацию активов и обязательств на основе следующего:

характер, характеристики и риски актива или обязательства; и

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 информация об оценках справедливой стоимости, требует принятия суждения. Класс активов и обязательств зачастую будет требовать более детальной разбивки, чем линейные статьи, представленные в отчете о финансовом положении. Однако, Общество должно предоставлять информацию, достаточную для сверки с линейными статьями, представленными в отчете о финансовом положении. 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 должно 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 (в) и 3) и 5) 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:

дата возникновения события или изменения обстоятельств, которые стали причиной перевода.

начало отчетного периода.

конец отчетного периода.

Если Общество принимает решение в рамках учетной политики об использовании исключения, предусмотренного выше, Общество должно раскрыть данный факт.

По каждому классу активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но в отношении которых раскрывается справедливая стоимость, Общество должно раскрыть информацию, требуемую в соответствии с подпунктами 2), 4) и 9). Однако, Общество не обязано 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) выше. В отношении таких активов и обязательств Обществу 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 должно раскрывать количественную информацию, требуемую настоящим разделом, в табличном формате, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым.

## Раздел 5. Дисконтирование

Дисконтированная (приведенная) стоимость применяется для определения текущей стоимости будущих денежных потоков или полезного потенциала, ожидаемых в ходе обычных операций субъекта.

К эффективной ставке процента относится такая ставка дисконтирования, которая приводит планируемые денежные потоки (основной суммы и процентов) к величине, равной первоначально признанной.

Основной формулой дисконтирования денежных потоков является формула определения текущей стоимости единичного платежа:

$$PV = FV / (1+i)^n, \text{ где:}$$

PV - текущая стоимость - сумма, вкладываемая в настоящий момент времени, то есть финансы, имеющиеся или инвестированные на текущую дату, или текущая стоимость финансовых средств, получаемых в будущем;

FV - будущая стоимость инвестиции через n лет - финансовые средства, к получению в будущем или будущая величина сегодняшних финансовых средств;

i - ставка дисконта - процентная ставка, используемая для исчисления текущей и будущей стоимости. Ставка дисконтирования используется для оценки эффективности

вложений. С экономической точки зрения ставка дисконтирования - это норма доходности на вложенный капитал, требуемая инвестором;

$n$  - временной период - количество периодов для расчета текущей и будущей стоимости финансовых средств.

Будущая стоимость инвестиции рассчитывается по формуле:

$$FV = PV(1+i)^n.$$

Аннуитетом является поток однонаправленных платежей с равными интервалами между последовательными платежами в течение определенного количества лет. Такие выплаты могут быть как поступлениями, так и выплатами.

В аннуитете также можно рассчитать как текущую стоимость, так и будущую стоимость. К текущей (дисконтированной) стоимости аннуитета относится сумма текущих стоимостей каждой отдельной выплаты или поступления, включенных в аннуитет, определяется по формуле:

$$PV = FV * f,$$

где  $f$  - фактор дисконтирования

Текущая стоимость аннуитета может использоваться для определения текущей стоимости будущих поступлений или выплат в соответствии с контрактами по финансовой аренде, которые требуют равнозначных платежей на протяжении равных интервалов (минимальные арендные платежи).

Будущей стоимостью аннуитета является сумма будущих стоимостей каждой отдельной выплаты или поступления, включенных в аннуитет, определяется по формуле:

$$FV = PV * f,$$

где  $f$  - фактор дисконтирования.

В случае наличия любого признака, указывающего на возможное обесценение актива, Общество производит оценку возмещаемой стоимости службы актива (генерирующей единицы).

Дисконтированная стоимость остаточного сервисного потенциала актива или генерирующей единицы определяется с использованием следующих методов:

метод амортизированной стоимости замещения

Стоимостью замещения актива является стоимость, необходимая для замены валового полезного потенциала актива. Эта стоимость амортизируется, для того чтобы отразить уже потребленный или закончившийся полезный потенциал актива. Актив может замещаться либо путем воспроизводства (репликации) существующего актива, либо путем замены его валового полезного потенциала. Амортизированная стоимость замещения

измеряется как разница между стоимостью воспроизводства или стоимостью замещения актива, в зависимости от того, которая из них меньше, и накопленной амортизацией, рассчитанной на основе такой стоимости, для того чтобы отразить уже потребленный или закончившийся полезный потенциал актива.

#### метод стоимости восстановления

К стоимости восстановления относится стоимость восстановления полезного потенциала актива до уровня, который был до его обесценения. Дисконтированная стоимость остаточного полезного потенциала актива определяется путем вычитания оценочной стоимости восстановления актива от текущей стоимости замещения остаточного полезного потенциала актива до обесценения. Последняя определяется как амортизированная стоимость воспроизводства или амортизированная стоимость замещения актива, в зависимости от того, какая из них меньше.

#### метод полезных единиц

Дисконтированная стоимость остаточного полезного потенциала актива определяется путем уменьшения текущей стоимости остаточного полезного потенциала актива до обесценения для согласования с уменьшенным количеством полезных единиц, ожидаемых от актива в его обесцененном состоянии. Как и в подходе стоимости замещения, текущая стоимость замещения остаточного полезного потенциала актива до обесценения определяется как амортизированная стоимость воспроизводства или амортизированная стоимость замещения актива до обесценения, в зависимости от того, какая из них меньше.

Выбор наиболее подходящего метода для измерения ценности от использования зависит от наличия данных и характера обесценения:

1. обесценения, определенные как результат значительных долгосрочных изменений в технологической, законодательной или политической среде, измеряются с применением подхода амортизированной стоимости замещения или подхода служебных единиц, в случае необходимости;
2. обесценения, определенные как результат значительного долгосрочного изменения в степени или способе использования, в том числе определенные в результате прекращения или почти полного прекращения спроса, измеряются с применением подхода амортизированной стоимости замещения или подхода служебных единиц, в случае необходимости;
3. обесценения, определенные как результат физического повреждения, измеряются с применением подхода стоимости воспроизводства или подхода амортизированной стоимости замещения, в случае необходимости.

### Раздел 6. Порядок учета на забалансовых счетах

Общество ведет учет активов, на забалансовых счетах:

- 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";

- инвентарь, медицинские инструменты и хозяйственные принадлежности;
- книги, полученные в рамках государственного заказа от Министерства информатизации и связи Республики Казахстан.

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.

Учет на забалансовых счетах ведется по одинарной записи (простой). Активы, учтенные на забалансовых счетах, подлежат инвентаризации в установленном порядке.

## **Раздел 7 Порядок ведения доходов и расходов по видам оказываемых услуг**

### **7.1 Общие положения**

Ведение раздельного учета представляет собой систему сбора и обобщения данных о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по каждому виду услуг и в целом по иной деятельности

Доходы от оказания услуг учитываются раздельно по видам услуг на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета - в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг в рамках заключенных договоров и по тарифам, утвержденным уполномоченным органом.

### **7.2. Основные принципы раздельного учета:**

- 1) приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг на основе данных первичных документов;
- 2) наличие причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми видами услуг, с которыми они связаны;
- 2) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых услуг.

Раздельный учет основывается на первичных документах бухгалтерского и управленческого учета, которые обеспечивает необходимый уровень детализации для разделения доходов и расходов по видам услуг.

## **Раздел 8 Введение в действие УП**

Настоящая учетная политика вводится в действие со дня утверждения и распространяется с 01.01.2021 года.

## Приложение 1

### 1. Уровень существенности

В общем случае, уровень существенности устанавливается как 5% соответствующей статьи Отчета о Финансовом Положении, либо 2% соответствующей статьи Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

### 2. Критерии выделения компонента ОС

Критериями выделения компонентов актива являются (при одновременном выполнении):

- срок полезного использования отличается на 20% и более от срока полезного использования всего объекта в целом,
- стоимость компонента составляет 20% и более относительно общей стоимости объекта.

### 3. Ликвидационная стоимость

Общество может устанавливать ликвидационную стоимость для объектов активов, не превышающую 15% от первоначальной стоимости.

### 4. Критерии капитализации существенных ремонтов

Расходы по существенным ремонтам, проверке и остановкам оборудования подлежат капитализации при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует большая доля вероятности, что Общество получит в будущем экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели;

- данные затраты могут быть надежно оценены.

### 5. Матрица оценочных резервов под убытки на основе исторического показателя убытка<sup>\*\*\*</sup>

	Отсутствие просрочки	Количество дней просрочки				
		менее 45	45-180	181-270	271-365	Более 365
Оказание специализированной медицинской помощи при нейрохирургических заболеваниях	0%	5%	15%	50%	75%	100%

<sup>\*\*\*</sup>Упрощенный подход по обесценению торговой дебиторской задолженности.

Матрица резервов или матрица миграции - это расчет убытка от обесценения на основе процентной ставки дефолта или коэффициента убытка, применяемой к группе финансовых активов.

Два элемента:

1. Группа (сегмент) финансовых активов.
2. Коэффициент убытка.

Убыточность для каждого сегмента/группы Общество должно рассчитывать на основе собственных данных, в частности исходя из определения коэффициента, основываясь на собственном историческом опыте получения кредитных убытков.

Период не должен быть слишком коротким, чтобы быть значимым, и он также не должен быть слишком длительным, потому что рыночные изменения неожиданны и скоротечны и их эффекты могут оказывать сильное влияние на длительные периоды, делая выводы необоснованными.

Общество руководствуется временным лагом, в контексте выбора периода для определения коэффициента, эквивалентным в 2 года.

Пример.

Компания ABC хочет рассчитать убыток от обесценения своей торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 20x8 года. Кредитная политика ABC заключается в предоставлении клиентам отсрочки в 30 дней для погашения дебиторской задолженности.

Примечание. Это важный момент - 30-дневный кредитный период означает, что в этой дебиторской задолженности нет значительного компонента финансирования, и поэтому вам не нужно беспокоиться о приведенных значениях (дисконтировании).

Структура дебиторской задолженности, с учетом ее старения, по состоянию на 31 декабря 20x8 года выглядит следующим образом:

Срок погашения	Непогашенная сумма
Без просрочки (0-30 дней)	800
31-60 дней	350
61-180 дней	280
180-360 дней	170
> 360 дней	100
<b>Итого</b>	<b>1 700</b>

Компания ABC решила применить упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и рассчитать убыток от обесценения как ожидаемый кредитный убыток. В качестве практического метода ABC решила использовать матрицу резервов. Во-первых, ABC необходимо рассчитать исторические ставки дефолта. Чтобы собрать достаточные (репрезентативные) исторические данные, компания ABC выбрала период в 1 год с 1 января 20x7 по 31 декабря 20x7 года. За этот период компания ABC произвела продажи на

20 000 д.е., все в кредит. Теперь мы можем разделить весь процесс анализа на несколько этапов.

Этап 1. Анализ сбора дебиторской задолженности по срокам погашения.

Компании ABC необходимо проанализировать, когда была погашена дебиторская задолженность, и внести эти данные в таблицу на основе количества дней (срока погашения) с момента образования дебиторской задолженности (выписки инвойса) до момента погашения дебиторской задолженности (оплаты инвойса):

Срок погашения	Сумма погашения	Сумма (кумулятивная)	Непогашенный остаток
Без просрочки (0-30 дней)	7 500	7 500	12 500
31-60 дней	6 800	14 300	5 700
61-180 дней	3 000	17 300	2 700
180-360 дней	2 200	19 500	500
> 360 дней	500 (списание)	19 500	500 (списание)
<b>Итого</b>	<b>20 000</b>	-	-

Примечания:

Сумма в 500 д.е. в графе «Сумма погашения» для срока 360 дней представляет собой фактическую дефолтную задолженность.

Кумулятивная сумма рассчитывается нарастающим итогом по столбцу «Сумма погашения». Например, кумулятивная сумма для срока 31-60 дней рассчитывается как 6 800 + 7 500. Исключение составляет срок >360 дней - здесь мы можем включить 500 д.е., поскольку эта сумма не погашается.

Непогашенный остаток в последнем столбце равен 20 000 д.е. за вычетом суммы погашения.

Этап 2. Расчет исторических коэффициентов убытка.

Затем компания ABC должна рассчитать исторические ставки дефолта, разделив сумму убытка в размере 500 д.е. на сумму непогашенной задолженности для каждого срока погашения:

Срок погашения	Непогашенный остаток	Убыток	Коэффициент убытка
Без просрочки (0-30 дней)	20 000	500	2,5%
31-60 дней	12 500	500	4%
61-180 дней	5 700	500	8,8%
180-360 дней	2 700	500	18,5%
> 360 дней	500	500	100%

Примечание: Коэффициент убытка = Убыток / Непогашенный остаток.

Здесь вы также можете заметить, что данные во втором столбце немного сдвинулись.

Непогашенный остаток для строки «без просрочки», составляющий 12 500 д.е., сдвинулся вниз и находится в строке «31-60 дней».

Это нормально, потому что мы вычисляем суммы, которые попали в определенный промежуток времени, то есть в начало этого промежутка, а не в конец.

Таким образом, во временном промежутке «без просрочки» у компании ABC образовалось 20 000 д.е. дебиторской задолженности; в промежутке «31-60 дней» - 12 500 д.е. и т. д. Кроме того, почему мы применили убыток в 500 д.е. ко всем срокам погашения? Причина в том, что вся списанная дефолтная дебиторская задолженность (500 д.е.), последовательно перемещалась между временными промежутками (сроками погашения) с момента ее образования до момента списания (дефолта). Например, списанная в начале дебиторская задолженность в размере 500 д.е. была «без просрочки», т.е. в составе суммы 20 000 д.е., и поэтому мы можем утверждать, что ставка дефолта в течение 20х7 г. (тестируемого периода), составляет  $500 / 20\ 000$ .

То же самое относится к любому другому промежутку времени (сроку погашения). Итак, мы рассчитали исторические убытки или ставки дефолта. Но нам по-прежнему необходимо связать их с прогнозируемой информацией.

Этап 4. Применение коэффициентов убытка к портфелю текущей дебиторской задолженности.

И, наконец, в конце этого упражнения, применим полученные коэффициенты убытков к фактическому портфелю дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 20х8 года:

Срок погашения	Непогашенная сумма	Коэффициент убытка	Ожидаемый кредитный убыток
Без просрочки (0-30 дней)	800	2,5%	20
31-60 дней	350	4%	14
61-180 дней	280	8,8%	24,64
180-360 дней	170	18,5%	31,45
> 360 дней	100	100%	100
<b>Итого</b>	<b>1 700</b>	<b>-</b>	<b>190</b>

Теперь компания ABC может признать убыток от обесценения дебиторской задолженности, сделав следующую проводку:

Дебет. Прибыли / убытки - Убыток от обесценения дебиторской задолженности: 190 д.е.

Кредит. Дебиторская задолженность: 190 д.е.