

УТВЕРЖДЕН
решением Совета директоров
НАО «Центр поддержки
гражданских инициатив»
«28» декабря 2022 года №7
(приложение 1)



Учетная политика НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	8
Раздел 1. Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности по МСФО	8
1. 1.1. <i>Общая информация</i>	8
2. 1.2. <i>Основные положения</i>	9
3. 1.3. <i>Организация бухгалтерского учета</i>	9
4. 1.4. <i>Автоматизация бухгалтерского учета</i>	10
5. 1.5. <i>Внутренний контроль</i>	11
6. 1.6. <i>Отражение операций и событий в системе</i>	11
7. 1.7. <i>Бухгалтерская документация</i>	11
8. 1.8. <i>Инвентаризация</i>	13
9. 1.9. <i>Применение забалансовых счетов</i>	16
Раздел 2. Основные принципы (допущения) и качественные характеристики финансовой отчетности	16
10. 2.1. <i>Принципы (допущения)</i>	17
11. 2.2. <i>Качественные характеристики финансовой отчетности</i>	18
12. 2.3. <i>Концепции капитала и поддержания капитала</i>	22
13. 2.4. <i>Взаимозачет</i>	22
Раздел 3. Элементы финансовой отчетности и их признание в соответствии с концептуальными основами МСФО	23
14. 3.1. <i>Активы</i>	23
15. 3.2. <i>Обязательства</i>	24
16. 3.3. <i>Капитал</i>	26
17. 3.4. <i>Результаты деятельности Общества</i>	26
18. 3.5. <i>Доходы</i>	27
19. 3.6. <i>Расходы</i>	27
20. 3.7. <i>Признание элементов финансовой отчетности</i>	28
21. 3.8. <i>Оценка элементов финансовой отчетности</i>	28

22. 3.9. Состав финансовой отчетности	28
Раздел 4. Изменения в учетной политике, учетных оценках и ошибки	31
23. 4.1. Изменения в учетной политике	31
4.2. Изменения в учетных оценках.....	34
24. 4.3. Ошибки.....	35
Раздел 5. Активы	37
Подраздел 5.1. Нематериальные активы.....	37
25. 5.1.1 Определения.....	37
26. 5.1.2. Классификация и группировка	38
27. 5.1.3. Учетные принципы.....	38
a) Учет поступления нематериальных активов (кроме созданных Обществом самостоятельно)	38
b) Последующие затраты, связанные с нематериальными активами.....	40
c) Переоценка	41
d) Амортизация нематериальных активов	41
e) Пересмотр срока полезного использования и метода начисления амортизации.....	43
f) Создание резерва под обесценение	43
g) Учет выбытия нематериальных активов.....	44
h) Учет операций, связанных с предоставлением права на пользование нематериальными активами	44
28. 5.1.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	44
Подраздел 5.2. Основные средства и капитальное строительство.....	45
29. 5.2.1. Определения.....	45
30. 5.2.2. Классификация и группировка	46
31. 5.2.3. Учетные принципы.....	47
a) Первоначальное признание	47
b) Капитализация затрат по займам в стоимость ОС.....	49
c) Учет капитального строительства	50
d) Учет и классификация ремонтов.....	52
e) Учет выбытия основных средств.....	53
f) Начисление износа на объекты ОС.....	53
g) Пересмотр срока полезного использования объектов ОС и метода амортизации.....	55



h) Создание резерва под обесценение	55
i) Последующий учет основных средств.....	56
32. 5.2.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	56
33. 5.4.2. Измерение активов	57
34. 5.4.3. Изменения в планах продажи активы.	58
35. 5.4.4. Продление периода, требуемого для завершения продажи	58
36. 5.4.5. Раскрытие в финансовой отчетности.....	59
Подраздел 5.5. Учет товарно-материальных запасов (готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи)	61
37. 5.5.1. Определения.....	61
38. 5.5.2. Классификация и группировка запасов.....	62
39. 5.5.3. Учетные принципы.....	62
a) Учет поступления ТМЗ.....	63
b) Учет внутреннего перемещения ТМЗ.....	65
c) Учет ТМЗ, переданных и полученных на ответственное хранение.....	65
d) Учет выбытия ТМЗ	65
e) Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение ТМЗ	66
40. 5.5.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	66
Подраздел 5.6. Финансовые инструменты (активы / обязательства, дебиторская и кредиторская задолженность).....	66
41. 5.6.1. Определения.....	66
42. 5.6.2. Классификация и группировка	68
43. 5.6.3. Учетные принципы.....	69
a) Дебиторская задолженность и займы выданные.....	69
b) Кредиты и займы, кредиторская задолженность	71
44. 5.6.4. Общие принципы дисконтирования	72
a) Общие принципы дисконтирования.....	72
b) Дисконтирование с помощью эффективной или рыночной ставки процента	74
45. 5.6.5. Раскрытие в финансовой отчетности.....	76
Подраздел 5.7. Денежные средства и их эквиваленты.....	78
46. 5.7.1. Определения.....	78
47. 5.7.2. Классификация и группировка	78

48. 5.7.3. Учетные принципы.....	79
a) Учет денежных средств	79
b) Учет денежных эквивалентов	79
c) Учет денежных средств в валюте	80
49. 5.7.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	81
Раздел 6. Обязательства и капитал.....	82
Подраздел 6.1. Собственный капитал	82
50. 6.1.1. Определения.....	82
51. 6.1.2. Учетные принципы.....	82
a) Выпущенный капитал	82
b) Резервы.....	83
c) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	83
52. 6.1.3. Раскрытие в финансовой отчетности.....	84
Подраздел 6.2. Резервы, условные активы и условные обязательства.....	84
53. 6.2.1. Определения.....	84
54. 6.2.2. Классификация и группировка	85
55. 6.2.3. Учетные принципы.....	85
a) Учет резервов	85
b) Учет условных обязательств.....	86
c) Учет условных активов.....	87
56. 6.2.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	87
Подраздел 6.3. Учет КПН, отложенного и прочих налогов	88
57. 6.3.1. Определения.....	88
58. 6.3.2. Общие принципы учета	89
59. 6.3.3. Прочие налоги и платы.....	94
60. 6.3.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	95
Подраздел 6.4. Вознаграждения работников	95
61. 6.4.1. Заработная плата.....	96
a) Определения	96
b) Учетные принципы	96
62. 6.4.2. Прочие вознаграждения (актуарные).....	98
Подраздел 6.5. Кредиторская задолженность.	100
63. 6.5.1. Признание и оценка кредиторской задолженности.....	100

64. 6.5.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	101
65. 6.5.3. Авансы полученные	101
Раздел 7. Доходы и расходы.....	102
Подраздел 7.1. Доходы	102
66. 7.1.1. Определения.....	102
67. 7.1.2. Классификация и группировка	102
68. 7.1.3. Учетные принципы.....	103
a) Общие правила признания доходов.....	103
b) Встроенные производные инструменты в договорах на реализацию.....	105
c) Условия признания доходов от предоставления услуг/выполнения работ	106
d) Условия признания доходов по договорам аренды.....	106
69. 7.1.4. Раскрытие в финансовой отчетности.....	106
Подраздел 7.2. Расходы.....	107
70. 7.2.1. Определения.....	107
71. 7.2.2. Классификация и группировка	107
72. 7.2.3. Учетные принципы.....	108
a) Себестоимость реализованной продукции	108
b) Расходы по реализации	110
c) Общие и административные расходы.....	110
d) Финансовые расходы	111
e) Прочие операционные расходы.....	112
f) Расходы от обесценения	112
73. 7.2.4. Учетные принципы.....	112
a) Методика признания расходов.....	112
b) Общие принципы оценки расходов по финансированию	113
c) Распределение постоянных косвенных расходов (накладных расходов).....	113
74. 7.2.5. Расходы будущих периодов	113
75. 7.2.6. Раскрытие в финансовой отчетности.....	114
Раздел 8. Аренда основных средств	114
Подраздел 8.1. Аренда основных средств	114
76. 8.1.1 Определение аренды	114
77. 8.1.2. Учет аренды у арендатора	115
78. 8.1.3. Учет аренды у Арендодателя.....	119



Раздел 9. Обесценение активов	125
9.1. Определения обесценения активов	125
9.2. Общие принципы обесценения	125
79. <i>9.2.1. Признаки, указывающие на возможное обесценение стоимости активов</i>	<i>125</i>
80. <i>9.2.2. Оценка возмещаемой стоимости</i>	<i>127</i>
81. <i>9.2.3. Оценка ценности использования</i>	<i>127</i>
82. <i>9.2.4. Идентификация единицы, генерирующей потоки денежных средств</i>	<i>129</i>
9.3. Обесценение нематериальных активов	129
9.4. Обесценение основных средств	130
9.5. Обесценение разведочных и оценочных активов	130
9.6. Обесценение товарно-материальных запасов	131
9.7. Обесценение финансовых инструментов	132
83. <i>9.7.1. Обесценение дебиторской задолженности</i>	<i>132</i>
84. <i>9.7.2. Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи</i>	<i>134</i>
85. <i>9.7.3. Обесценение денежных средств</i>	<i>135</i>
9.8. Раскрытие в финансовой отчетности	135
Раздел 10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	139



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Настоящего учетной политике должна применяться и полностью использоваться НАО "Центр поддержки гражданских инициатив" при отражении финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете и при подготовке финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности (далее - «МСФО»). Все положения настоящей учетной политики полностью соответствуют последним редакциям МСФО, выпущенным Комитетом по МСФО по состоянию на 1 января 2022 года.

По мере выпуска новых стандартов МСФО или разработки дополнительного руководства по их применению, настоящая учетная политика будет обновляться.

Соблюдение положений настоящей учетной политики является обязательным и будет проверяться как внутренними, так и внешними аудиторами.

ПАСПОРТ КОМПАНИИ

№	Наименование реквизитов	Реквизиты Компании
1	Полное наименование	Некоммерческое акционерное общество "Центр поддержки гражданских инициатив"
2	Краткое наименование	НАО "Центр поддержки гражданских инициатив"
3	Дата регистрации первичной регистрации	4 февраля 2016 года
4	Местонахождение	Республика Казахстан, г.Астана; район Есиль, пр.Кабанбай батыра, 11/5, 5 этаж
5	БИН	160240029125
6	Основной вид деятельности	Регулирование деятельности учреждений, обеспечивающих медицинское обслуживание, образование, культур

Раздел 1. Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности по МСФО

1.1. Общая информация

Данная учетная политика Общества определяет основные понятия, принципы и ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.97г.

Согласно, вышеуказанным нормативным документам Общество представляет отчетность, включающую отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях собственного капитала и примечания к финансовой отчетности.

1.2. Основные положения

Учетная политика — это свод основных положений, определяющий применение основных принципов бухгалтерского учета при отражении финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемой Обществом. Учетная политика определяет принципы, основы, условия, правила и практику, принятые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, в том числе порядок и момент отражения хозяйственных операций в финансовой отчетности (признание), и стоимость, по которой оцениваются эти операции. Базой для формирования учетной политики являются МСФО и разъяснения Комитета по разъяснениям МСФО (далее - «КРМФО»), а также нормативные акты, издаваемые уполномоченным органом Республики Казахстан по вопросам, не урегулированным МСФО, и не противоречащие им, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств и результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества. При отсутствии конкретного МСФО и КРМФО, руководство использует свои суждения для разработки учетной политики, которые обеспечивает наиболее полезную информацию для пользователей финансовой отчетности Общества. При вынесении такого суждения руководство принимает во внимание:

1. требования и руководства в МСФО, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
2. критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Концептуальной основе МСФО;
3. решения других органов, включая уполномоченный орган Республики Казахстан, устанавливающих принятую отраслевую практику в той и только в той степени, в какой они соответствуют предыдущим пунктам.

Формирование данной учетной политики основывается не только на основополагающих положениях, предлагаемых в МСФО, но и принимает во внимание характер деятельности Общества, для гарантии соответствия представляемой отчетности.

Учетная политика, а именно ее основные аспекты, применяемые в отчетном периоде и оказавшими влияние на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности. Однако, при раскрытии учетной политики необходимо исходить из условия существенности раскрываемой информации в финансовой отчетности.

1.3. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным подразделением. Бухгалтерия в своей деятельности руководствуется действующим Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234 от 28.02.2007 г, международными

стандартами финансовой отчетности, правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, учетной политикой Общества, рабочим планом счетов, закрепленным в программе 1С Общества.

Руководителем бухгалтерской службы является главный бухгалтер, обеспечивающий ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, формирование Учетной политики в соответствии с МСФО, требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями, утвержденными руководством Общества.

Общая система бухгалтерского учета подразделяется на:

- финансовый учет, отражаемый на счетах Плана счетов по МСФО, на которых формируются доходы и расходы от деятельности Общества;
- статистический учет, который базируется на данных финансового учета;
- налоговый учет, который формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством;
- управленческий учет – сводная информация, составляемая по заданию руководства Общества, исходящая из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

1.4. Автоматизация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом путем использования программного продукта «1С Предприятие 8.3», который обеспечивает:

- обобщение, систематизацию и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для ее отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировку по соответствующим счетам бухгалтерского учета;

В программе 1С Предприятие реализованы права пользователей, с необходимыми ролями:

Главный бухгалтер – полный доступ к учетным данным с возможностью изменять реквизиты Общества и настраивать учетную политику;

Бухгалтера и другие специалисты – ограниченный доступ к счетам и операциям в соответствии с должностными инструкциями.

Запрещен несанкционированный доступ к учетным записям пользователей, для чего предусмотрено в программе:

- аутентификация;
- возможности настройки и контроля сложности пароля;
- смена пароля - регулярно либо по требованию;
- установление времени действия учетных записей.



1.5. Внутренний контроль.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена: утверждение или подписание руководителем, либо уполномоченным лицом);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий;
- контроль обработки данных (контроль за документированием и системными записями).

1.6. Отражение операций и событий в системе.

Операции и события в системе бухгалтерского учета отражаются в учете способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23.05.2007 г. № 185 (с учетом изменений в Типовом плане счетов, внесенных Приказом Министра финансов РК от 2 октября 2018 года № 877). Рабочий план счетов Общества реализован в программе 1С Предприятие и может быть изменен в связи с дополнениями к настоящей учетной политике, связанные с изменением и дополнением в хозяйственной деятельности. Ведение аналитического учета операций и событий установлено исходя из потребностей Общества.

В рабочий план счетов Общества могут вноситься дополнения при добавлении субсчетов для учета новых операций и, по необходимости, для обеспечения более детального учета хозяйственных операций Общества. Внесение изменений и дополнений в рабочий план счетов не является изменением учетной политики.

1.7. Бухгалтерская документация.

Бухгалтерская документация включает в себя:

- первичные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- финансовую отчетность;
- учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Документ предназначен для фиксирования информации и тем самым обеспечивает ее сохранение и накопление, возможность передачи другому субъекту, многократное ее использование, возвращение к информации во времени, используется как средство доказательства. Процесс документального оформления операций представляет собой первичную стадию бухгалтерского учета и называется документацией.



Регистры бухгалтерского учета (ведомости учета хозяйственных операций, ведомости учета сгруппированных показателей активов, обязательств и собственного капитала) составляются в формате, предусмотренном программой 1С, на базе которой ведется бухгалтерский учет в Обществе. Регистры, предназначенные для хранения на бумажных носителях, подписываются ответственными лицами.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет Типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 20.12.2012 г. № 562, и формы первичных документов, предусмотренные в бухгалтерской программе 1С.

Первичные документы, на бумажных и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены приказом Министерства финансов РК от 20.12.2012 г. № 562, Общество разрабатывает самостоятельно. При этом они должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование Общества или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

В зависимости от характера операции или события, требований нормативных правовых актов Республики Казахстан и способа обработки учетной информации, если это не противоречит законодательству Республики Казахстан, в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Право подписи на организационно-распорядительных, финансово - расчетных документах принадлежит должностным лицам, определенным руководителем Общества.

На исправление ранее допущенных неправильных записей составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственных операций). Бухгалтерская справка должна быть подписана составившим ее исполнителем (бухгалтером), главным бухгалтером и руководителем Общества.

Движение первичных документов со дня их выписки до передачи в архив представляет собой документооборот и регламентируется графиком, который утверждается руководителем Общества. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, указываются порядок, место, время прохождения документа с момента его составления до сдачи в архив. Ответственность за



выполнение графика документооборота, своевременную передачу документов для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность, содержащихся в документах данных, несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный период. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве и ведение архивной книги возлагается на главного бухгалтера.

Установлены следующие сроки хранения:

- годовые финансовые отчеты – постоянно;
- квартальные – 5 лет;
- акты на поступление ОС, ведомости переоценки и расчеты износа ОС – постоянно;
- лицевые счета работников (ведомости начисления зарплаты) – 75 лет;
- все остальные документы – 5 лет.

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

Срок хранения учетной документации – первичных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов на бумажных и (или) электронных носителях, которые являются основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налоговых обязательств определяется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

1.8. Инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств в соответствии с данной Учетной политикой.

Инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, в доверительном управлении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи товарно-материальных запасов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Республики Казахстан.

Дата, на которую проводится инвентаризация, определяется тем событием, с которым связано проведение инвентаризации.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, проводится не реже одного раза в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом руководителя Общества. В приказе руководства указываются: состав инвентаризационной комиссии, ее председатель, сроки начала и окончания работ, объекты, подлежащие инвентаризации. Инвентаризация имущества и обязательств, проводится не реже одного раза в год.

Плановая, ежегодная инвентаризация имущества и обязательств рекомендуется производить в следующие сроки:

Группы	Наименование объекта инвентаризации	Дата проведения
Долгосрочные активы	Нематериальные активы	На конец года, в сроки, указанные в приказе Руководства.
	Основные средства	
	Расходы будущих периодов	На 31 декабря
Краткосрочные активы	Денежные средства на счетах в банке	На 31 декабря
	Денежные средства в кассе	ежемесячно
	Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря
	Запасы (ТМЗ, товары, готовая продукция)	На конец года, в сроки, указанные в приказе Руководства.
	Авансы выданные	На 31 декабря
	Резервы по сомнительным требованиям	На 31 декабря
Долгосрочные обязательства	Кредиты и займы	На 31 декабря
	Прочие долгосрочные обязательства	На 31 декабря
Краткосрочные обязательства	Кредиты и займы	На 31 декабря
	Расчеты с поставщиками	На 31 декабря
	Оценочные обязательства и резервы	На 31 декабря
	Прочая кредиторская задолженность	На 31 декабря
	Обязательства по налогам	На 31 декабря
	Арендованные основные средства	На 31 декабря
	Прочее имущество и обязательства, подлежащие учету на забалансовых счетах	На 31 декабря

В обязательном порядке инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи товарно-материальных ценностей;



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

-при ликвидации Общества перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса.

Результаты инвентаризации – расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (актов) отражаются в сличительных ведомостях.

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

-излишки запасов приходуются по рыночным ценам;

-суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости.

Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения её результатов в учете применяются Типовые формы первичной учетной документации, утвержденной приказом Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»:

– форма Инв.-4 — Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности - составляется после подписания с контрагентами актов сверок взаиморасчетов;

– форма Инв-6 – Акт инвентаризации денежных средств и эквивалентов денежных средств- проверяется фактическое наличие денег и других ценностей, находящихся в кассе;

– форма Инв-7 – Инвентаризационная опись запасов, принятых (сданных) на ответственное хранение -составляется на основании фактического пересчета и(или) внешнего подтверждения;

– форма Инв-8 – Инвентаризационная опись долгосрочных активов- составляется на основании фактического осмотра и пересчета по месту нахождения;

– форма Инв-10 – Инвентаризационная опись запасов- составляется на основании фактического осмотра и пересчета по месту нахождения;

– форма Инв-12 – Инвентарный список долгосрочных активов (по месту нахождения);

– форма Инв.-14 - Инвентаризационная опись бланков строгой отчетности расписка;

– форма Инв.-16 — Сличительная ведомость результатов инвентаризации долгосрочных активов;

– форма Инв.- 18 — Сличительная ведомость результатов инвентаризации запасов.

В случае выявления фактических недостач применяются нормы естественной убыли, а недостача сверх этих норм при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, возмещаются ими. При не установлении либо отсутствии виновных лиц суммы выявленной недостачи списываются на расходы.

По окончании инвентаризации оформленные описи (акты) сдаются в бухгалтерию Общества для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации сообщаются материально ответственному лицу в 10-дневный срок со дня завершения инвентаризации.

Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

- отсутствие материально ответственного лица при проведении инвентаризации;
- отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;
- не оговоренные исправления в инвентаризационных описях.

Инвентаризация расчетов с банками по кредитам, с бюджетом, подотчетными лицами, работниками и другими дебиторами и кредиторами заключается в выявлении по документам, актам сверки взаиморасчетов, записям в регистрах учета и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах. Устанавливаются сроки возникновения задолженности по этим счетам, реальность задолженности и виновных лиц в случае пропуска срока исковой давности.

При инвентаризации нематериальных активов проверяются правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете и наличие документов, подтверждающих право Общества на их использование.

На имущество, не принадлежащее Обществу на правах собственности, но находящееся у него, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи.

9.9. Применение забалансовых счетов.

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся в Обществе и не принадлежащие ему, а также активы, требующие дополнительного учета и контроля.

Учет на забалансовых счетах ведется в ценах, указанных в актах, счетах-фактурах, договорах, послуживших основанием для их принятия на учет. К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета.

Исходя из потребностей и особенностей деятельности, Общество самостоятельно определяет и классифицирует счета для ведения забалансового учета.

Одновременно с запасами, числящихся на балансовых счетах проводится инвентаризация активов, находящихся за балансом на основании фактического осмотра и пересчета по месту нахождения (материально-ответственных лиц). По итогам инвентаризации составляется форма Инв-7 – Инвентаризационная опись запасов, принятых (сданных) на ответственное хранение.

Раздел 2. Основные принципы (допущения) и качественные характеристики финансовой отчетности

Данная учетная политика разработана на основе наиболее важных фундаментальных принципов и качественных характеристик, которые регулируют подготовку и представление финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются значимость и достоверное представление.

2.1. Принципы (допущения)

Принцип начисления

Общество составляет финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе принципа начисления. Результаты операций и прочих событий признаются тогда, когда они возникают (наступают), а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты поступают на расчетный счет Общества, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, в котором они произошли (наступили).

Доходы и расходы должны быть начислены и сопоставлены друг к другу в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

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

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

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 к получению в будущем. Это делает такую финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических и управленческих решений.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность обычно подготавливается на основе допущения, что компания функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем (далее «непрерывность деятельности»). Следовательно, предполагается, что у компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если же такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

в финансовой отчетности раскрываются любые серьезные сомнения о возможности компании следовать принципу непрерывности. Если компания не придерживается принципа непрерывности, то в финансовой отчетности раскрывается несоответствие принципу непрерывности, основа, на которой составлена финансовая отчетность, и причину, почему компания не рассматривается как непрерывно.

При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценивать возможность Общества продолжить свою деятельность, по меньшей мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев, последующих за отчетными периодом.

2.2. Качественные характеристики финансовой отчетности

Качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию 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 правильные 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. 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. 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.

i.

Значимость

Чтобы быть полезной, информация должна быть значимой для пользователей, принимающих решение. Информация является значимой, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки. Значимая финансовая информация способна повлиять на решения, принимаемые пользователями. Информация может повлиять на принятие решения, даже если некоторые пользователи решат не воспользоваться ей или уже осведомлены о ней из других источников.

На значимость информации влияют ее:

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

Существенность. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации

Существенность зависит от характера или количественной значимости информации либо от того и другого. Организация оценивает, является ли информация (взятая в отдельности либо в совокупности с другой информацией) существенной в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом.

Информация является замаскированной, если она представляется таким образом, что результат для основных пользователей финансовой отчетности будет аналогичен пропуску или искажению такой информации.

Организация должна представлять каждый существенный класс аналогичных статей отдельно. Организация должна раздельно представлять статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными

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 финансовое положение Общества, информацию о ее активах, обязательствах и капитале, отвечающие критериям признания в соответствии с МСФО.

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

Безошибочность

Достоверное представление не означает точное во всех отношениях. Безошибочно 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, преувеличенным, приуменьшенным или иным образом, манипулированным в целях увеличения вероятности благоприятности или не благоприятности восприятия

финансовой информации пользователями. Нейтральная информация не означает бесцельную информацию, не имеющую влияния на принятие решения. 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, стоимость всех активов группы, а также описание каждой существенной статьи активов (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 качество и характер представления активов группы, а также подход, использованный для определения стоимости активов группы.

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

Понятность

Основным качеством информации, представляемой в финансовой отчетности, является легкость ее понимания пользователями. Однако информация по сложным вопросам, которая должна быть включена в финансовую отчетность из-за ее важности для принятия пользователями экономических решений, не может быть исключена из нее только на том основании, что она слишком сложна для понимания определенными пользователями. Четкая и лаконичная классификация, характеристика и представление информации обеспечивают ее 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, а разные вещи должны выглядеть различно. 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 компании. Хотя одно и то же экономическое явление может быть достоверно представлено различными способами, разрешение альтернативных методов учета одного и того же экономического явления уменьшает сопоставимость.

Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять:

1. финансовую отчетность Общества за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности;
2. финансовую отчетность разных компаний, чтобы оценивать их относительное финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении. Важным условием сопоставимости, как качественной характеристики, является информирование пользователей о вариантах учетной политики, которой руководствовались в процессе подготовки финансовой отчетности, любых ее изменениях и результатах этих изменений.

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 времени после окончания отчетного периода, так как, например, некоторым пользователям потребуется определить и оценить тенденции.

Сверяемость

Сверяемость помогает заверить пользователей в том, что информация достоверно представляет экономические явления, которая она предназначена представлять. Сверяемость означает, что разные осведомленные и независимые наблюдатели могут достичь консенсуса, хотя необязательно полного согласия в отношении того, что определенное описание является достоверным представлением. Для того, чтобы количественная информация была сверяемой, необязательно использование единого метода оценки/ расчета количественной информации. 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).

2.3. 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 физического 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).

2.4. Взаимозачет

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчетах по отдельности согласно принципу существенности, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается соответствующим МСФО или его разъяснением.

Финансовые активы и обязательства не подлежат взаимозачету, за исключением случаев, когда Общество:

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

Основанием для проведения взаимозачета является наличие обоих вышеназванных критериев.

Статьи доходов или расходов подлежат взаимозачету, если данное представление отражает суть операции или события, или доходы, убытки и соответствующие расходы по группе похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом соответствующих образованных резервов не является взаимозачетом.

Согласно общему правилу, существенные статьи активов и обязательств не должны взаимозачитываться, они должны показываться в отчете о финансовом положении в развернутом виде.

Раздел 3. Элементы финансовой отчетности и их признание в соответствии с концептуальными основами МСФО

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти категории называются элементами финансовой отчетности. В отчете о финансовом положении элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал. В отчете о совокупном доходе элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются доходы и расходы.

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

3.1. Активы

Актив — это ресурс, контролируемый компанией в результате событий прошлых периодов, от которого ожидаются экономические выгоды в будущем.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, — это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в компанию денежных средств и их эквивалентов.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, поступают в компанию различными путями. Актив может быть:

- использован отдельно или в сочетании с другими активами при оказании услуг, реализуемых компанией;
- обменен на другие активы;
- использован для погашения обязательства;
- распределен среди собственников компании.

Многие активы, например, основные средства, имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимой для существования актива; патенты и авторские права, например, являются активами, если компания ожидает поступление от них будущих экономических выгод, и они ею контролируются.

Актив классифицируется как краткосрочный актив, если он удовлетворяет любым из следующих критериев:

1. предполагается его продажа или использование в обычных условиях операционного цикла;

2. актив удерживается главным образом для целей продажи (например, долговые и долевые ценные бумаги, удерживаемые для продажи);
3. предполагается реализовать актив в течение 12 месяцев после отчетной даты;
4. актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, на которые не наложены ограничения по использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные, если:

1. предполагается их использование в течение более 12 месяцев с отчетной даты;
2. актив не удерживается для целей продажи;
3. предполагается реализовать актив в течение более 12 месяцев с отчетной даты;
4. актив не представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Если договором на покупку объекта актива предусмотрена отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость актива определяется как приведенная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей (расчет приведенной стоимости см. в Главе 5.5.4 «Общие принципы дисконтирования» Подраздела 5.5 «Финансовые инструменты (активы и обязательства) и их признание, оценка, представление в финансовой отчетности» Раздела 5 настоящей учетной политики), относящихся к погашению обязательства за данный актив.

Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей списывается на финансовые расходы в течение срока погашения задолженности за объект актива.

Подробный учет активов, в соответствии с МСФО отражен в следующих подразделах:

Нематериальные активы	Подраздел 5.1
Основные средства и капитальное строительство	Подраздел 5.2
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность	Подраздел 5.3
Товарно-материальные запасы	Подраздел 5.4
Финансовые инструменты (активы)	Подраздел 5.5
Денежные средства и их эквиваленты	Подраздел 5.6

3.2. Обязательства

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что у Общества имеется обязанность. Обязанность — это долг или ответственность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Обязанности могут быть закреплены в правовом порядке, как следствие юридически обязательного договора или законодательного требования, а также могут возникать из нормальной деловой практики.



Урегулирование существующего обязательства обычно связано с оттоком из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду, ради удовлетворения требований другой стороны. Урегулирование существующего обязательства может осуществляться несколькими способами, например:

1. выплатой денежных средств;
2. передачей других активов;
3. предоставлением услуг;
4. заменой одного обязательства другим;
5. переводом обязательства в капитал.

Обязательство также может быть погашено другими средствами, такими как отказ или утрата кредитором своих прав.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если оно удовлетворяет любому из следующих критериев:

1. обязательство подлежит погашению в рамках обычного операционного цикла;
2. удерживается главным образом для целей продажи;
3. обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
4. у компании нет безусловного права откладывать погашение соответствующего обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные, если:

1. обязательство подлежит погашению в течение периода, превышающего период обычного операционного цикла после отчетной даты;
2. обязательство не удерживается для целей продажи;
3. обязательство подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
4. у компании есть безусловное право откладывать погашение соответствующего обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

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.

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

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

Подробный учет обязательств, в соответствии с МСФО отражен в следующих подразделах:

Резервы условные активы и условные обязательства	Подраздел 6.2
Учет КПН, отложенного налога и прочих налогов	Подраздел 6.3
Вознаграждения работникам	Подраздел 6.4
Финансовые инструменты (обязательства)	Подраздел 5.6

3.3. Капитал

Капитал — это пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть активов уйдет из компании). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал — это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Капитал в отчете о финансовом положении должен разбиваться на подклассы:

1. уставный капитал;
2. резервный капитал;
3. резерв на переоценку по поэтапным приобретениям;
4. резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;
5. прочие резервы;
6. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Создание резервов определено законодательно или в соответствии с учредительными документами (учетной политикой) компании для придания ей и ее кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

Подробный учет капитала, в соответствии с МСФО отражен в Подразделе 6.1 «Собственный капитал» Раздела 6 настоящей учетной политики.

3.4. Результаты деятельности Общества

Прибыль часто используется в качестве оценки эффективности деятельности компании или как основа расчета для других показателей, таких как доход на инвестиции или прибыль на акцию. Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.

Элементы доходов и расходов определяются следующим образом:

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

2. расходы — это сокращение 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.

Доходы и расходы могут быть представлены в отчете о совокупном доходе разными способами так, чтобы предоставить наиболее уместную информацию для принятия экономических решений.

3.5. Доходы

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

Доходы от основной деятельности возникают в процессе коммерческой деятельности Общества и включают реализацию готовой продукции.

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. В отчете совокупном доходе прочие доходы представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

Подробный учет доходов, в соответствии с МСФО отражен в Подразделе 7.1 «Доходы» Раздела 7 настоящей учетной политики.

3.6. Расходы

Определение расходов включает 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.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности компании. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов. Они включают в себя, например, потери, возникшие в результате стихийных бедствий, таких как пожар и наводнение, а также появляющиеся при выбытии долгосрочных активов. Определение расходов включает нереализованные убытки, например убытки, возникающие в результате увеличения обменного курса валюты в отношении заемных средств Общества в такой валюте. При признании убытков в отчете о совокупном доходе они показываются отдельно, потому что информация о них полезна в целях принятия экономических решений. Общество раскрывает только существенные убытки, а во всех прочих случаях убытки отражаются на нетто-основе (за вычетом соответствующего дохода).

Подробный учет расходов, в соответствии с МСФО отражен в Подразделе 7.2 «Расходы» Раздела 7 настоящей учетной политики.

3.7. Признание элементов финансовой отчетности

Признание — это процесс включения в отчет о финансовом положении или отчет о совокупном доходе статьи, которая подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяет нижеуказанным критериям признания. Признание содержит словесное описание статьи и ее денежное выражение, и включение этой суммы в итоги отчета о финансовом положении или отчета о совокупном доходе. Статьи, отвечающие критериям признания, должны признаваться в отчете о финансовом положении или отчете о совокупном доходе. Непризнание таких статей не компенсируется ни раскрытием используемой учетной политики, ни примечаниями к финансовой отчетности.

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

1. существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна компанией;
2. фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно измерены.

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 статьи этим критериям и, следовательно, возможности его признания в финансовой отчетности, необходимо учитывать фактор существенности.

3.8. Оценка элементов финансовой отчетности

Следующие методы оценки используются в финансовой отчетности Общества:

1. фактическая стоимость приобретения;
2. справедливая стоимость;
3. возможная стоимость продажи (исполнения);
4. Дисконтированная (приведенная) стоимость.

3.9. Состав финансовой отчетности

Полный комплект финансовой отчетности Общества включает в себя:

1. отчет о финансовом положении;
2. отчет о совокупном доходе;
3. отчет о движении денежных средств;
4. отчет об изменениях в собственном капитале;
5. примечания к финансовой отчетности, включая краткое описание значительных элементов учетной политики.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО должна представляться не реже одного раза в год. Промежуточная финансовая отчетность предоставляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

При представлении финансовой отчетности Общество раскрывает сравнительную информацию за две отчетные даты или за два отчетных периода.

При пересчете сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики, исправления ошибок или перегруппировки статей в отчете о финансовом положении необходимо раскрытие информации за три и более отчетные даты.

Представление элементов финансовой отчетности в отчете о финансовом положении и отчете о 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.

Приводимые ниже рекомендации по выделению статей в финансовой отчетности следует рассматривать в увязке с вышеизложенным принципом, а также принимая во внимание требования к раскрытию информации, изложенные в соответствующих главах.

Отчет о финансовом положении

Отчет о финансовом положении должен представлять следующие классы (статьи) в элементах финансовой отчетности:

1. долгосрочные активы;
2. текущие активы;
3. капитал;
4. долгосрочные обязательства;
5. текущие обязательства.

Отчет о совокупном доходе

Общество использует функциональный метод анализа затрат, а именно, классифицирует расходы в соответствии с их функцией, как часть себестоимости продаж, реализации или административной деятельности.

В соответствии с вышеназванным методом Общество должна представить в отчете о совокупном доходе отдельно информацию по следующим классам элементов финансовой отчетности:

1. доходы (выручка) от реализованной продукции и оказанных услуг;
2. себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
3. валовый доход;
4. расходы по транспортировке и реализации;
5. общие и административные расходы;
6. прочие операционные доходы;

7. прочие операционные расходы;
8. убытки от обесценения;
9. финансовые доходы;
10. финансовые расходы;
11. прибыль (убыток) до подоходного налога;
12. расходы по подоходному налогу;
13. прибыль/убыток за год;
14. элементы прочего совокупного дохода;
15. итого совокупный доход.
16. прибыль (убыток) относящийся к:
 - участникам Общества;
 - неконтролирующим участникам.
17. совокупный доход (убыток) относящийся к:
 - участнику Общества;
 - неконтролирующим участникам.

В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда. Кроме того, в отчете о совокупном доходе или примечаниях к отчетности Общество должна раскрывать влияние подоходного налога и переклассифицированные корректировки по каждому компоненту прочего совокупного дохода. Переклассифицированные корректировки представляют собой суммы, ранее признанные в составе прочих совокупных доходов, переводимые (реклассифицируемые) в состав прибылей и убытков в текущем периоде.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств обеспечивает информацию, которая дает пользователям возможность оценить:

1. изменения чистых активов;
2. изменения финансовой структуры (в т.ч. ликвидность и платежеспособность компании);
3. способность компании влиять на объем и время возникновения денежных потоков для того, чтобы адаптироваться к изменяющимся условиям и возможностям.

Общество использует прямой метод при составлении отчета о движении денежных средств.

Общество представляет отчет о движении денежных средств с разбивкой на потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности:

- операционная деятельность – основная деятельность Общества по получению дохода;
- инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов;
- финансовая деятельность – деятельность, результатом которой является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств путем поступления денежных средств от продажи ценных бумаг, получения банковских займов, выплаты дивидендов и прочие.

Отчет об изменениях в собственном капитале

Отчет об изменениях в собственном капитале отражает изменение чистых активов Общества в течении отчетного периода. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убыток в результате деятельности Общества в течение периода, а также изменения в результате операций с участниками.

Отчет об изменениях в собственном капитале должен раскрывать следующую информацию:

1. общий совокупный доход за период с отдельным представлением доли участников материнской компании и неконтролируемой доли участия;
2. для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективного пересчета, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8; и
3. для каждого компонента капитала сверка между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным раскрытием изменений, происходящих из:

- прибыли и убытка;
- каждой статьи прочего совокупного дохода; и
- операций с участниками, действующими в этом качестве, с отдельным отражением взносов, сделанных участниками, и распределений в пользу участников.

Кроме того, Общество представляет в этом отчете либо в примечаниях к нему:

1. Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

- на начало периода;
- на отчетную дату;
- изменение за период.

2. Сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода:

- уставного капитала;
- резервного капитала;
- резерва по переоценке по поэтапным приобретениям;
- резерва по переоценке финансовых активов;
- прочих резервов.

Раздел 4. Изменения в учетной политике, учетных оценках и ошибки

4.1. Изменения в учетной политике

Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовую отчетность Общества на протяжении какого-то промежутка времени с тем, чтобы определить тенденции изменения ее финансового положения, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств. Таким образом, в каждом периоде обычно применяется одна и та же учетная политика. Необходимость изменения учетной политики может быть оправдана только тем, что альтернативная учетная политика будет более предпочтительной для Общества.

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

1. требуется стандартами МСФО или их разъяснениями;

и.

2. приводит к представлению более надежной и более уместной информации о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств Общества.

Улучшение отражения или более достоверное представление событий или операций в финансовой отчетности происходит тогда, когда применение новой учетной политики ведет к представлению более уместной и надежной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств Общества.

Действия не являются изменениями в учетной политике в случаях:

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

Изменение в учетной политике должно применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

При пересчете сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики, исправления ошибок или перегруппировки статей в отчете о финансовом положении необходимо раскрытие информации на самую раннюю представленную отчетную дату.

Ретроспективный подход основывается на предположении, что новая учетная политика применялась Обществом всегда с момента возникновения сделок. При изменении учетной политики, связанной с более достоверным представлением данных в финансовой отчетности, применяется ретроспективный подход.

Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно в случае, когда сумма корректировки сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало периода для всех предыдущих периодов не может быть обоснованно определена.

В случаях, когда добровольное изменение в учетной политике: а) оказывает влияние на текущий или любой предыдущий отчетный периоды; или б) оказывало бы такое влияние, исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму соответствующей корректировки; или в) влияние может быть оказано на будущие периоды, то Общество должна раскрывать следующую информацию:

1. характер изменения в учетной политике
2. причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;

3. сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных предыдущих периодов в той степени, в какой это практически осуществимо для каждой статьи финансовой отчетности, затронутой корректировкой;
4. сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим в финансовой отчетности, в той степени, в какой это практически представленных осуществимо; и
5. если ретроспективное применение практически невозможно для конкретного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным в финансовой отчетности, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Повторное раскрытие этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

При первоначальном применении определенного МСФО или разъяснения Общество должна учитывать возникающие изменения в учетной политике:

1. в соответствии со специальными переходными положениями (если предусмотрено в МСФО);
2. ретроспективно, в случае если МСФО или разъяснение не содержит специальных переходных положений, применимых к изменению.

Если первоначальное применение какого-либо МСФО или разъяснения: а) оказывает влияние на текущий или любой предыдущий отчетный периоды; или б) оказало бы такое влияние, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму соответствующей корректировки; или в) влияние может быть оказано на будущие периоды, то Общество должна раскрывать следующую информацию:

1. название данного МСФО или разъяснения;
2. в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями данного МСФО или разъяснения;
3. характер изменения в учетной политике
4. в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;
5. в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;
6. сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных в финансовой отчетности периодов в той степени, в какой это практически осуществимо для каждой статьи финансовой отчетности, затронутой корректировкой;
7. сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным финансовой отчетности, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
8. обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.



Повторное раскрытие этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

Если Общество не начала применять новый МСФО или разъяснение, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, она должна раскрывать следующую информацию:

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

В случае, когда корректировка имеет отношение к периодам, предшествующим тем, которые были включены в финансовую отчетность, то на эту величину корректируется сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало самого раннего из представленных периодов (как основной подход). Обобщенная финансовая информация за предыдущие периоды также пересчитывается.

4.2. Изменения в учетных оценках

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовой отчетности на момент ее выпуска могут быть измерены не точно, а лишь приблизительно. Процесс приблизительных расчетов предполагает использование суждений, основывающихся на своевременной и актуальной информации.

Учетная оценка (расчетное значение) может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации, накопленного опыта или последующего развития. По своей природе пересмотр учетных оценок (расчетных значений) не относится к прошлым периодам и не является корректировкой ошибок.

В случае, если различие между изменением в учетной политике и изменением в учетных оценках трудно провести, изменение трактуется как изменение в учетных оценках, с надлежащим раскрытием информации.

Влияние изменения учетной оценки должно быть признано перспективно посредством включения в прибыль или убыток:

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

Изменение в учетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды.

Результаты изменений в учетных оценках должны быть включены в те же самые статьи отчета о совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные учетные оценки.

Характер и величина изменений в учетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в

последующих периодах, должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно, этот факт подлежит раскрытию.

и.

4.3. Ошибки

Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует МСФО, если она содержит существенные или несущественные ошибки, совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения компании, результатов деятельности или движения денежных средств.

Существенные ошибки - ошибки, которые по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономическое решение пользователя, принимаемое им на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и сущности ошибки, оцениваемых в сопутствующих обстоятельствах. Размер или сущность ошибки, или сочетание двух показателей, могут быть определяющим фактором.

Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. В случаях, когда существенные ошибки остаются необнаруженными до следующих периодов, ошибки предыдущих периодов корректируются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за такой последующий период.

Упущения или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера упущенной информации или искажения, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи, или их сочетание могут быть определяющим фактором.

Суммарные искажения, содержащиеся в отчетности, не считаются существенными, если они составляют:

- и. - менее 2% от дохода по основной деятельности отчетного периода,
- менее 2% от величины активов (валюты баланса),
- менее 10% от собственного капитала.

Значение существенности равняется частному, полученному делением суммы значений вышеуказанных величин на три.

Ошибки предыдущих периодов — это упущения или искажения в финансовой отчетности компании для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

- а) была доступна на дату представления финансовой отчетности за тот период; и
- б) объективно могла быть получена и принята в расчет при подготовке и представлении финансовой отчетности за тот период.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

за исключением случаев, когда практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду или кумулятивное влияние ошибки, Общество должно ретроспективно корректировать выявленные существенные ошибки предыдущих периодов в первой финансовой отчетности, одобренной к выпуску, посредством:

- а) пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период(ы), в котором была допущена ошибка; или
- б) если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов.

В случае если практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду или кумулятивное влияние ошибки, существуют следующие ограничения на ретроспективный пересчет:

- а) когда практически невозможно определить влияние ошибки, относящейся к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или более представленных периодов, компания должна пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет является практически осуществимым (этот период может быть текущим).
- б) когда практически невозможно определить кумулятивное влияние ошибки на все предыдущие периоды по состоянию на начало текущего года, компания должна пересчитать сравнительную информацию для того, чтобы перспективно скорректировать ошибку с самой ранней даты, с которой это будет практически осуществимо.

Корректировка ошибки предыдущего периода не включается в прибыль или убыток за период, в котором была обнаружена ошибка. Любая представленная информация о предыдущих периодах, включая историческую сводную финансовую информацию, пересчитывается на столько периодов назад, насколько это практически осуществимо.

Когда практически невозможно определить сумму ошибки (например, ошибка в применении учетной политики) за все предыдущие периоды, в соответствии с подпунктом (б) настоящего параграфа компания должна пересчитать сравнительную информацию перспективно с самой ранней даты, с которой это практически осуществимо. Таким образом, компания не учитывает часть кумулятивного пересчета активов, обязательств и капитала, возникающую до этой даты. Общество руководствуется положениями пунктов 50-53 МСФО (IAS) 8, когда корректировка ошибки на один или более предыдущих периодов практически невозможна.

Следует различать корректировки ошибок и изменения в учетных оценках. Последние по своей природе являются приближенными расчетными значениями, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации. Например, прочий доход или убыток, признанный как результат исхода условного факта хозяйственной деятельности, не является корректировкой ошибки.

В случае выявления ошибок предыдущего периода Общество должна раскрыть следующую информацию:

- а) характер ошибки предыдущего периода;

- б) сумму корректировки каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо для каждой статьи финансовой отчетности, затронутой ошибкой;
- в) сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных отчетных периодов; и
- г) если ретроспективный пересчет практически невозможен для конкретного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.
- Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

Раздел 5. Активы

Подраздел 5.1. Нематериальные активы

Целью данного раздела учетной политики, является определение основных принципов и методов бухгалтерского учета нематериальных активов, принадлежащих Обществу. Данный раздел учетной политики разработан на основе МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

5.1.1 Определения

Нематериальные активы — это немонетарные (не денежные) активы, которые имеют следующие признаки:

1. отсутствие физической формы;
2. контроль Общества над активом, т.е. контроль над выгодами от его использования;
3. нематериальный актив должен идентифицироваться как самостоятельный объект учета;
4. существует вероятность, что будущие экономические выгоды от нематериального актива поступят в Общество;
5. с большой степенью вероятности можно оценить стоимость нематериального актива;
6. предполагается использовать в течение более чем 1 (одного) года.

Амортизация — это систематическое распределение амортизируемой суммы нематериального актива на протяжении срока его полезной службы.

Балансовая стоимость — это сумма, по которой актив признается в балансе после вычета любой накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Гудвилл — это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Себестоимость — сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость иного встречного представления, переданного в счет оплаты стоимости актива на момент его приобретения или сооружения, или, там где это применимо, сумма, относимая на такой актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО.

Убытки от обесценения — сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Срок полезной службы — это период времени, на протяжении которого предприятие предполагает использовать актив, или количество единиц производства или аналогичных единиц, которое предприятие ожидает получить от использования актива.

Ликвидационная стоимость нематериального актива — расчетная сумма, которую предприятие 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 его полезной службы.

По решению Руководства Общества ликвидационная стоимость нематериального актива равна нулю.

5.1.2. Классификация и группировка

Для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО и последующего предоставления данной финансовой отчетности участникам Общество применяет следующую классификацию нематериальных активов по группам и подгруппам:

1. программное обеспечение;
2. лицензионные соглашения;
3. прочие нематериальные активы.

5.1.3. Учетные принципы

а) Учет поступления нематериальных активов (кроме созданных Обществом самостоятельно)

Для признания нематериального актива требуется одновременное соблюдение следующих условий:

1. при определении нематериального актива требуется его идентифицировать. Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

а) является отделяемым, т. е. может быть отсоединен или отделен от компании и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменен индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли компания так поступить; или

б) является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от компании или от других прав и обязательств.

2. контроль компании над активом означает контроль над выгодами от использования этого актива и способность ограничивать возможности других субъектов пользоваться этими выгодами. Обычно, но не обязательно, контроль подтверждается наличием юридических прав компании на актив. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствие, как, например, в случае разработанного для специфических нужд компании программного обеспечения, права на

которое могут быть не зарегистрированы, но которое, тем не менее, контролируется компанией.

По причине необходимости контроля над активом затраты компании (например, на подготовку (переподготовку) персонала) не приводят ни к признанию нового нематериального актива, ни к увеличению стоимости существующего или создаваемого актива. Так, затраты, связанные с внедрением новой бухгалтерской программы в части переподготовки персонала бухгалтерии (если такие затраты можно отделить от стоимости внедрения программы, например, на основе калькуляции, приведенной в договоре на внедрение) не включаются в стоимость программы, поскольку возможность компании по контролю над этими выгодами обычно несущественна;

3. будущие экономические выгоды могут включать доходы от продаж, экономию затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива.

Не признаются нематериальными активами объекты, приобретаемые для целей перепродажи, которые в таком случае учитываются в качестве товарно-материальных запасов в соответствии с Подразделом 5.5 «Учет товарно-материальных запасов (готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи)» Раздела 5 настоящей учетной политики.

При принятии к учету нематериальных активов руководство Общества оценивает вероятность будущих экономических выгод от использования объекта нематериальных активов, используя разумные и приемлемые допущения, которые представляют наилучшую оценку экономических условий существования актива в течение срока полезного использования и насколько стоимость актива может быть надежно оценена.

Нематериальный актив принимается к учету по себестоимости (за вычетом скидок, предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его приобретением, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его намеченному использованию. Прямые расходы включают, например:

1. суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
2. регистрационные сборы, патентные пошлины;
3. затраты на проверку надлежащего функционирования актива;
4. прочие расходы, связанные с приобретением нематериального актива.

Капитализация затрат прекращается, когда актив введен в эксплуатацию и находится в состоянии, необходимом для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями Руководства Общества.

Расходы по первоначальному и последующему обучению персонала по работе с нематериальными активами, в частности с программными продуктами, не включаются в стоимость нематериальных активов, а являются расходами текущего периода.

При получении нематериальных активов по договору финансовой аренды, учет производится в соответствии с Подразделом 8.1 «Аренда» Раздела 8 настоящей учетной политики.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных безвозмездно, признается их справедливая стоимость на дату принятия к учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных в обмен на актив другого типа, признается справедливая стоимость полученных ценностей, скорректированная на сумму доплат.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных в результате обмена на аналогичные активы, признается чистая балансовая стоимость переданных активов, скорректированная на сумму доплат, когда операция обмена не имеет коммерческого содержания или справедливая стоимость полученного или переданного актива не поддается достоверной оценке.

Если справедливая стоимость получаемого актива меньше балансовой стоимости передаваемого аналогичного актива (скорректированной на сумму доплат), то это свидетельствует об обесценении передаваемого актива. В этом случае, балансовая стоимость передаваемого актива должна быть предварительно уменьшена до справедливой стоимости получаемого актива.

Уменьшение балансовой стоимости передаваемого актива отражается как убыток от обесценения нематериальных активов в составе убытков от обесценения долгосрочных активов в отчете о совокупном доходе.

Затраты, производимые Обществом, в результате которых не возникли объекты, имеющие материальную основу, признаются расходами в том периоде, к которому они относятся, за исключением случаев, когда такие затраты составляют стоимость нематериального актива, которое соответствует критериям признания.

в) Последующие затраты, связанные с нематериальными активами

Последующие затраты на нематериальный актив после его покупки или завершения должны признаваться в качестве расходов текущего периода при их возникновении, кроме случаев, когда:

1. есть вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм;
2. эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на актив;
3. предполагается, что такие случаи будут очень редкими, поскольку сущность нематериальных активов такова, что:

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

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

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

Применительно к программному обеспечению расходы, качественно улучшающие характеристики программного продукта (внедрение и первоначальная настройка новых модулей программного обеспечения, расширяющих функциональность программного обеспечения, существенное повышение эффективности работы программного продукта и т.п.), увеличивают стоимость соответствующего нематериального актива. Стоимость нематериального актива должна ежегодно проверяться на обесценение в соответствии с Подразделом 9.3 «Обесценение нематериальных активов» Раздела 9 настоящей учетной политики.

Расходы, связанные с несущественными изменениями в программных продуктах, таких как: обновление отчетных форм в соответствии с требованиями законодательства, исправление сбоев в работе и донастройка программного продукта, и т.п. не увеличивают стоимость нематериальных активов и являются расходами периода.

с) Переоценка

Общество после первоначального признания не производит переоценку нематериального актива в сторону увеличения его первоначальной стоимости, применяет модель учета по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

д) Амортизация нематериальных активов

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезного использования.

Амортизируемая стоимость актива с ограниченным сроком полезного использования определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования предполагается быть равной нулю, только если не следующие факты, говорящие об обратном:

1. есть обязательство третьей стороны о покупке актива в конце срока полезного использования; или
2. существует реальный рынок для данной категории нематериального актива; и
3. ликвидационная стоимость может быть определена со ссылкой на этот рынок; и
4. велика вероятность сохранения данного рынка в конце срока полезного использования актива.

Для целей подготовки финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для различных категорий нематериальных активов:

Категория нематериального актива	Срок полезного использования
1. Лицензионные соглашения	В зависимости от срока действия юридического права.
2. Программное обеспечение	В зависимости от срока действия лицензии на программное обеспечение, согласно первичным документам
3. Прочие нематериальные активы.	В зависимости от срока действия конкретного прочего нематериального актива, но в пределах 2 - 15 лет.

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезного использования нематериального актива не превышает периода действия юридического права, кроме случаев, когда, юридические права являются возобновляемыми.

Юридические права являются возобновляемыми, если:

1. имеется свидетельство (возможно основанное на прошлом опыте) того, что договорные или другие юридические права будут возобновлены; если возобновление зависит от третьей стороны, то необходимо подтверждение того, что третья сторона даст такое согласие;
2. имеются свидетельства того, что будут выполнены любые условия, необходимые для возобновления; и
3. расходы, которые понесет Общество в связи с возобновлением прав, не будут существенными по сравнению с будущими экономическими выгодами, которые, как ожидается, она получит от такого возобновления.

Метод начисления амортизации должен наиболее точно отражать характер потребления экономических выгод от использования объекта нематериального актива. Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов (за исключением права на недропользования) потребляются равномерно в течение срока полезного использования объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов.

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

Нематериальный актив с неопределенным сроком использования не амортизируется, а ежегодно проверяется на предмет его обесценения.

Начисление амортизации объекта нематериального актива осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором

произошло полное списание стоимости объекта, или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта нематериального актива.

е) Пересмотр срока полезного использования и метода начисления амортизации

Пересмотр срока полезного использования объектов нематериального актива.

Руководство Общества ежегодно пересматривает срок полезного использования объектов нематериальных активов с ограниченным сроком использования. Если оценочный срок полезного использования значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

Пересмотр метода амортизации объектов нематериальных активов.

Руководство Общества ежегодно пересматривает метод амортизации объектов нематериальных активов. Если произошло существенное изменение в характере потребления экономических выгод, ожидаемых от использования объектов нематериальных активов, метод амортизации изменяется, чтобы отразить такое изменение. Например, использование прав или лицензий может быть отсрочено в ожидании реализации других элементов бизнес-проекта.

Подобные изменения в сроке полезного использования и методе расчета амортизации нематериального актива учитываются как изменения в учетных оценках путем корректировки амортизации за текущий и будущие периоды.

ф) Создание резерва под обесценение

МСФО требуют признания убытка от обесценения в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (выбытие) и ценности нематериального актива от его дальнейшего использования. Алгоритм расчета ценности актива от его дальнейшего использования представлен в Подразделе 9.3 «Обесценение активов» Раздела 9 настоящей учетной политики.

Поскольку Общество не переоценивает нематериальные активы (поскольку учет ведется по исторической стоимости), то убыток от обесценения/восстановление убытка от обесценения должны отражаться в отчете о совокупном доходе отдельной строкой, если это существенно.

Ожидаемая ценность от дальнейшего использования определяется для каждого индивидуального нематериального актива.

Когда срок полезной службы нематериального актива не определен, Общество должна тестировать данный актив на предмет обесценения посредством сравнения его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью:

1. ежегодно, и

2. каждый раз при возникновении индикаторов обесценения.

г) Учет выбытия нематериальных активов

Объект нематериальных активов исключается из баланса Общества при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов нематериальных активов определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его чистой балансовой стоимостью и отражается в соответствующих строках отчета о совокупном доходе.

Чистая балансовая стоимость определяется как сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

h) Учет операций, связанных с предоставлением права на пользование нематериальными активами

Учет и отражение операций, связанных с предоставлением права на пользование нематериальными активами, производится в соответствии с Подразделом 8.1 «Аренда» Раздела 8 настоящей учетной политики.

5.1.4. Раскрытие в финансовой отчетности

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

- сроки полезного использования или применяемые нормы амортизации;
- применяемые методы амортизации (линейный метод);
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация на начало и конец периода (включая также накопленные убытки от обесценения);
- статьи отчета о совокупном доходе, в которые включена амортизация нематериальных активов;
- увязка величины чистой балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, показывающая;
- увеличение стоимости нематериальных активов, с выделением увеличения от создания нематериальных активов самой Обществом и от объединения бизнеса;
- выбытие;
- убытки от обесценения, признанные в отчете о совокупном доходе в течение периода;
- восстановление убытка от обесценения актива, признанного в отчете о совокупном доходе;
- амортизацию, начисленную в течение отчетного периода;

- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления, а также при пересчете зарубежной деятельности в валюту представления;
- другие изменения в величине нематериальных активов в течение периода.

Отчетность также раскрывает:

- описание, балансовую величину на конец года и остающийся период амортизации любого нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности Общества в целом;
- нематериальные активы, заложенные под обеспечение обязательств;
- величину договорных обязательств по приобретению нематериальных активов.

Финансовая отчетность также раскрывает общую сумму затрат на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, признанные как расходы текущего периода.

Подраздел 5.2. Основные средства и капитальное строительство

Целью данного раздела учетной политики, является определение основных принципов и методов бухгалтерского учета основных средств, а также информации, подлежащей раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности Общества, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

5.2.1. Определения

Основные средства (далее - «ОС») — это материальные активы, которые:

1. предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
2. предполагаются к использованию в течение более чем 1 (одного) года.

Амортизация основных средств — это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость - себестоимость актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизируемые активы — это активы, которые ожидается использовать на протяжении более одного операционного цикла; имеют ограниченный срок полезного использования; содержатся Обществом для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей.

Балансовая стоимость основных средств — это сумма, по которой актив признается в отчете о финансовом положении после вычета суммы накопленного износа и накопленного убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость — сумма денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив в момент его приобретения или строительства.

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

Возмещаемая сумма (стоимость) — это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей потоки денежных средств) за вычетом затрат на реализацию (выбытие) и ценности его использования.

Историческая стоимость — это стоимость объекта учета, отраженная при его первоначальном признании.

Капитализация затрат — это увеличение балансовой стоимости объекта основного средства.

Текущий ремонт ОС — комплекс мероприятий по поддержанию исправности или восстановления основных средств к рабочему состоянию.

Квалифицируемый актив — это объект внеоборотных активов, подготовка которого к использованию по назначению или продаже занимает значительный период времени.

Ликвидационная стоимость — это чистая сумма, которую Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

По решению Руководства Общества ликвидационная стоимость основного средства равна нулю.

Модернизация/реконструкция/капитальный ремонт — работы, осуществляемые в течение значительного периода времени и направленные на улучшение состояния актива для продления срока полезного использования и/или повышения производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей.

Срок полезного использования (полезной службы) — период, в течение которого предполагается использование актива Обществом или объем продукции, который Общество предполагает произвести благодаря использованию актива.

Убыток от обесценения — сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

5.2.2. Классификация и группировка

Для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО Общество применяет следующую классификацию основных средств по группам и подгруппам:

- земля;
- здания и сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование для бурения и добычи;
- машины и оборудование прочее;
- карьерные транспортные средства для бурения, добычи (экскаваторы, самосвалы)
- транспортные средства;
- офисная техника;

- прочие основные средства, в т.ч. мебель, производственный инвентарь, инструмент.

5.2.3. Учетные принципы

Объект основных средств признается в качестве актива, при соответствии следующим критериям:

1. с большой долей вероятности можно утверждать, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
2. фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

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

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

В качестве ОС могут также признаваться объекты, использование которых может прямо не приносить прямых экономических выгод для Общества, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов (ОС, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды).

Балансовая стоимость ОС рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости. Подробнее учет обесценения стоимости активов рассматривается в Подразделе 9.4 «Обесценение основных средств» Раздела 9 настоящей учетной политики.

Учетные принципы в отношении объектов основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, описаны в Подразделе 8.1 «Аренда» Раздела 8 настоящей учетной политики.

а) Первоначальное признание

Приобретение ОС на возмездной основе.

Первоначальная стоимость оборудования (объекта ОС) признается по себестоимости, включая покупную цену (с учетом предоставленных скидок, импортных пошлин и невозмещаемых налогов) и других затрат, напрямую связанных с приведением оборудования (объекта ОС) в работоспособное состояние (доставка, установка и монтаж). При отсрочке платежа, стоимость актива определяется как приведенная стоимость денежных платежей с использованием рыночной ставки заимствования. Расчет

приведенной к настоящему моменту стоимости рассмотрен в пункте «Финансовые расходы» Главы 7.2.3 «Учетные принципы» Подраздела 7.2 «Расходы» Раздела 7 настоящей учетной политики.

Приобретение ОС на безвозмездной основе.

Первоначальная стоимость ОС, приобретенных на безвозмездной основе, признаются по справедливой стоимости.

Приобретение объектов ОС в результате обмена.

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

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

Общество определяет наличие коммерческого содержания операции по обмену путем прогнозирования и сравнения ожидаемых будущих денежных потоков, генерируемых переданным и полученным объектами. Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

1. структура (риск, сроки и величина) потоков денежных средств, относящихся к полученному активу, отличается от структуры потоков денежных средств, относящихся к переданному активу; или
2. чистая приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, которые Общество ожидает получить от использования и выбытия актива после вычета налогов, изменяется в результате обмена; и
3. возникающая разница по вышеуказанным пунктам является значительной по сравнению со справедливой стоимостью обмениваемых активов.

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

В случае если операция по обмену не имеет коммерческого содержания или если ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не может быть надежно оценена, то стоимость приобретенного объекта основного средства оценивается по балансовой стоимости переданного актива, и по сделке прибыли не возникает.

Получение объектов ОС в качестве вклада в уставный капитал.

Первоначальная стоимость объекта ОС определяется, исходя из его справедливой стоимости.

б) Капитализация затрат по займам в стоимость ОС

Расходы по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются Обществом в стоимость такого актива. Прочие расходы по займам признаются в качестве расходов по финансированию текущего периода.

Расходы по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива — это те расходы, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив.

К расходам по займам, капитализируемым в состав квалифицируемых активов, включаются следующие виды расходов:

1. процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
2. финансовые платежи в отношении финансовой аренды;
3. курсовые разницы, возникающие в результате получения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они относятся к корректировке затрат на выплату процентов.

Не относятся к квалифицируемым активам:

1. активы, готовые к использованию или продаже на момент их приобретения;
2. прочие активы и запасы, которые производятся регулярно или в больших количествах, на повторяющейся основе, даже если это требует значительного времени на доведение их до состояния пригодности к использованию или продаже.

Пример

Общество с 01.02.2013 года начала строительство нового производственного комплекса. Предполагаемый срок строительства - 2,5 года. Это — квалифицируемый актив. Общество взяло кредит на сумму 1 000 000 тенге по ставке 10% годовых на строительство производственного комплекса. Срок кредитного договора с 01.06.2013 года по 31.12.2014. Начисление процентов ежегодно. Также 10.11.2013 года был выписан 15% вексель номиналом 1 000 000 тенге на приобретение сырья и материалов, не связанных со строительством производственного комплекса. Срок погашения векселя - 20.11.2013 года.

На 31.12.2013 года в стоимость строительства производственного комплекса будут включены расходы по вознаграждению по кредиту $1\ 000\ 000 \times 10\% \times 7/12 = 58\ 333$ тенге.

Дт	Незавершенное строительство	58 333
Кт	Краткосрочные вознаграждения к выплате	58 333

Расходы по вознаграждению будут капитализироваться в стоимость незавершенного строительства до момента завершения строительства, при условии соблюдения плановых сроков завершения строительства нового производственного комплекса.

Расходы по обслуживанию векселя $1\ 000\ 000$ тенге $\times 15\% \times 10/365 = 4\ 110$ тенге (исходя из годовой ставки 15%, 10-дневного использования и продолжительности финансового года 365 дней) будут включены в расходы текущего периода

<i>Дт</i>	<i>Расходы по вознаграждениям</i>	<i>4 110</i>
<i>Кт</i>	<i>Краткосрочные вознаграждения к выплате</i>	<i>4 110</i>

Прочие расходы по займам признаются в отчете о совокупном доходе в статье «Расходы по финансированию» в период их возникновения.

Начало капитализации расходов по займам

Капитализация расходов по займам в составе стоимости квалифицируемого актива должна начинаться, когда выполнены следующие условия:

1. понесены затраты по данному активу;
2. понесены затраты по займам; и
3. работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продажи, находятся в стадии выполнения.

Приостановление и прекращение капитализации расходов по займам

Общество приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение продолжительных периодов простоев процесса подготовки актива (за исключением случаев, когда такие перерывы являются необходимой частью технологического процесса).

Пример

Временные задержки, которые необходимы по технологии: высокий уровень воды при строительстве моста (если такой уровень является обычным для данного региона), проведение бетонных работ (время ожидания сушки бетона), требующих по технологии больших перерывов в строительстве и т.д. В эти периоды капитализация продолжается.

Капитализация расходов по займам прекращается, когда:

1. завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже (обычно объект считается готовым к использованию, когда завершено его физическое сооружение несмотря, на то, что может продолжаться повседневная административная работа и требуются незначительные доработки, связанные с оформлением объекта);
2. когда строительство актива осуществляется частями, и каждую часть можно использовать, пока продолжается строительство остальных частей.

с) Учет капитального строительства

Общество может, осуществляет строительство и монтаж объектов ОС как собственными силами (хозяйственный способ), так и с привлечением сторонних подрядчиков.

Капитальное строительство, осуществляемое подрядным способом

В случае привлечения сторонних подрядчиков первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение услуг по договорам строительного подряда, за исключением иных возмещаемых налогов. Собственные материалы, передаваемые подрядчикам для осуществления строительно-монтажных работ, также включаются в стоимость объектов капитального строительства. Признание затрат на строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется путем ссылки на стадию завершенности работ по договору, т.е. методом «процента выполнения».

Стадия завершенности работ по договору 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:

1. отношение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на отчетную дату, к расчетной величине общих затрат по договору (зафиксированная в договоре подряда перед началом работ);
2. обзоры (путем инспекции и измерения) объема выполненных работ; или
3. завершение определенного объема работ по договору.

Когда стадия завершенности работ определяется по отношению к затратам по договору, понесенным на отчетную дату, в стоимость актива включаются только те затраты, понесенные на отчетную дату.

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

Понесенные подрядчиком затраты на материалы и прочие дополнительные затраты и потери сверх установленной сметы не включаются в первоначальную стоимость объекта ОС (капитального строительства) без соответствующего согласования и внесения изменений в первоначальную смету.

В случае если Общество приняла решение возместить подрядчику сверхнормативные потери материалов или непродуктивное время работников, то такие затраты не капитализируются в стоимость актива, а признаются расходами периода.

Капитальное строительство, осуществляемое хозяйственным способом

Первоначальная стоимость ОС в данном случае формируется на основе тех же принципов, что и для покупных основных средств и строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом. Таким образом, стоимость ОС складывается из суммы фактических затрат Общества (профильных подразделений) на их сооружение, включая:

1. стоимость материалов;
2. оплата труда;
3. прямые накладные расходы, такие как:
 - электроэнергия,
 - тепловая энергия,
 - амортизация,
 - оплата услуг архитекторов,

- оплата услуг юристов,
- проценты по кредитам, предоставленным в период строительства,
- расходы на приобретение разрешения на строительство, и др.

Потери материалов за счет порчи или хищения не включаются в первоначальную стоимость объекта ОС (капитального строительства), а списываются на прочие расходы текущего периода. Непродуктивное время работников отдела капитального строительства (ОКС) также не капитализируется в стоимость ОС, сооружаемых хозяйственным способом, а списывается на расходы текущего периода.

д) Учет и классификация ремонтов

Общество подразделяет виды ремонта на капитальный и текущий ремонт.

Капитальный ремонт — это ремонт, направленный на продление срока полезной службы и / или повышения производительности первоначально рассчитанных нормативных показателей (улучшение состояние объекта).

Текущий ремонт — это ремонт, выполняемый в плановом порядке с целью технического поддержания объекта основного средства, в пределах его первоначально рассчитанных нормативных показателей (без существенного изменения срока полезной службы, производственных мощностей и др.).

Затраты по капитальному ремонту капитализируются в стоимость соответствующего объекта основного средства, затраты по текущему ремонту относятся на расходы текущего периода.

Затраты на капитальный ремонт, в ходе которого происходит замена существенного компонента актива, капитализируются как отдельный компонент основных средств и амортизируются в течение предлагаемого срока его полезного использования. При этом балансовая стоимость, относящаяся к замененным компонентам, списывается с баланса, вне зависимости от того, был ли отдельно выделен выбывший компонент при признании. Если Общество не может определить балансовую стоимость замененного компонента, то она может использовать стоимость аналогичного компонента (идентичного по техническим характеристикам, происхождению, и прочих показателей), принятого на баланс.

При отсутствии аналогичных компонентов, стоимость компонента определяется на основании стоимости аналогичных активов на рынке на момент первоначального признания основного актива, в очень редких случаях, если невозможно определить первоначальную стоимость компонента на момент первоначального признания основного актива, Общество определяет стоимость компонента исходя из цен на рынке на текущий момент (на момент выделения замены компонента), скорректированная с использованием подходящего ценового индекса для учета инфляции.

Если текущую стоимость компонента невозможно оценить, Общество использует стоимость заменяющего компонента, для определения предположительной стоимости выбывшего компонента в момент его приобретения или постройки.

Затраты на техническое обслуживание относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Если Общество обязана проводить регулярный (с интервалом свыше 1 года) существенный по стоимости ремонт основных средств на предмет выявления дефектов вне зависимости от фактической замены деталей, затраты на ремонт капитализируются в состав актива как отдельный компонент и амортизируется до следующего регулярного ремонта. В случае несамортизированных сумм ремонта, относящихся к предыдущему ремонту, относятся на расходы в том периоде, когда осуществлен новый регулярный ремонт.

е) Учет выбытия основных средств

Объект ОС перестает учитываться на балансе Общества при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, порчи, утраты, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях. Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью (себестоимостью) объекта ОС и отражается в разделе прибыль/убытки от выбытия основных средств в отчете о совокупном доходе.

Если при выбытии ОС остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка материалов производится по рыночной (справедливой) стоимости, а при ее отсутствии - по ценности возможного использования. В этом случае возникшие материалы признаются через доход, а себестоимость выбывающих ОС на расходы периода (в финансовой отчетности отражается на нетто основе).

ф) Начисление износа на объекты ОС

Амортизируемая стоимость объекта ОС должна быть систематически списана в течение срока полезного использования объекта ОС посредством амортизации. Метод начисления износа должен наиболее точно отражать характер потребления экономических выгод от использования Обществом единицы ОС.

Обществом начисление износа производится прямолинейным методом (метод равномерного начисления), исходя из срока их полезного использования, кроме амортизации подземных сооружений (горно-капитальные работы). Подземные сооружения амортизируются производственным методом. Начисление амортизации (истощения) по горнодобывающим активам рассматривается в Подразделе 5.3 «Горнодобывающие активы» Раздела 5 настоящей учетной политики.

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

При определении срока полезного использования актива учитываются следующие факторы:

1. ожидаемая производительность актива или общий объем выпуска;
2. ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен использования оборудования), программы проведения ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды;
3. техническое обесценение, возникающее по причине изменения технологий, изменения спроса на продукцию, выпускаемую на данном оборудовании;
4. нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок истечения аренды или контракта на недропользование).

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

Группы ОС	Срок использования (годы)	Норма амортизации в %
здания и сооружения	От 15 лет до 20 лет	От 5% до 6,67%
передаточные устройства	20 лет	5%
машины и оборудование для бурения и добычи	От 5 лет до 25 лет	От 4% до 20%
машины и оборудование прочее;	6 лет	16,67%
- карьерные транспортные средства для бурения, добычи (экскаваторы, самосвалы)	От 5 до 10 лет	От 10% до 20%
транспортные средства	От 5 лет до 14,3 лет	от 7% до 20%
офисная техника	от 10 лет до 14,3 лет	От 7% до 10%
прочие основные средства, в т.ч. мебель, производственный инвентарь, инструмент	От 3 лет до 12,5 лет	От 8% до 33%

Нормы начисления износа на геологоразведочное оборудование ввиду непрерывной работы станков и механизмов на предельных проектных глубинах, а также ввиду морального устаревания буровых станков и бурового оборудования установлены в размере 20 процентов.

Норма начисления износа на глубинные погружные насосы ввиду постоянного погружения их под водой установлена в размере 30 процентов.

Земля и библиотечный фонд (литература) не подлежат амортизации.

Начисление износа ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию, или, когда объект ОС был определен как доступный в значительной степени к эксплуатации.

Начисление износа по амортизируемому объекту ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС или перевод ОС в группу активов, предназначенных для продажи.

Начисление износа не прекращается на период простоя или консервации объектов ОС.

В случае приобретения объектов ОС, бывших ранее в эксплуатации, срок их полезного использования равен установленному сроку для аналогичных новых объектов ОС, уменьшенному на срок их фактической эксплуатации у предыдущих собственников. Если срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника не известен, то срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

г) Пересмотр срока полезного использования объектов ОС и метода амортизации

Срок полезного использования объектов ОС пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, если ожидания по использованию объекта ОС значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

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

Метод расчета амортизации по объектам ОС может также пересматриваться руководством Общества, если наблюдались существенные изменения в ожидаемом характере потребления экономических выгод от использования основного средства.

Подобные изменения в методе расчета амортизации учитываются как изменения в учетных оценках (см. Раздел 4 «Изменения в учетной политике, учетных принципах и ошибки» настоящей учетной политики).

h) Создание резерва под обесценение

Признание убытка от обесценения требуется в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.



Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию (выбытие) и ценности от дальнейшего использования актива. Алгоритм расчета ценности актива от его дальнейшего использования представлен в Подразделе 9.4 «Обесценение основных средств» Раздела 9 настоящей учетной политики.

Если для индивидуального актива определить ценность от дальнейшего использования не представляется возможным, то она определяется для единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится объект ОС.

Убыток от обесценения ОС, используемых в производстве, реализации продукции, в ^иобщедминистративной и прочей деятельности, отражается по статье «Убыток от обесценения долгосрочных активов» в отчете о совокупном доходе. Восстановление убытка от обесценения ОС, используемых в производстве, реализации продукции, общедминистративной и прочей деятельности, уменьшает статью «Убыток от обесценения долгосрочных активов» в отчете о совокупном доходе.

і) Последующий учет основных средств

Общество для учета основных средств, после первоначального признания в качестве актива, применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

5:2.4. Раскрытие в финансовой отчетности

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию для каждого вида основных средств:

- способы оценки балансовой стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения);
- используемые методы начисления износа;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- балансовую стоимость и накопленный износ (вместе с накопленным убытком от обесценения) ОС по состоянию на начало и конец периода;
- сверку чистой балансовой стоимости ОС по состоянию на начало и конец периода, отражающую:
 - а) поступления;
 - б) выбытия;
 - в) приобретения путем объединения бизнеса
 - г) начисление/восстановление резерва под обесценение ОС, отраженное в отчете о совокупном доходе в текущем периоде;
 - д) износ;
 - е) чистые курсовые разницы, возникающие при переводе финансовой отчетности иностранной деятельности;
 - ж) прочие изменения.

Финансовая отчетность также должна раскрывать:

- существование суммы ограничения прав собственности и стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств;
- учетную политику в отношении предполагаемых затрат на восстановление природных ресурсов, связанных с эксплуатацией основных средств;
- величину затрат в составе незавершенного капитального строительства;
- сумму обязательств по заключенным договорам по приобретению объектов ОС, срок исполнения обязательств по которым относится к будущим отчетным периодам.

Выбор метода амортизации и оценки срока полезного использования активов осуществляются на основе субъективной оценки. Поэтому раскрытие принятых методов и оценочных сроков полезного использования или норм амортизации позволяет пользователям финансовой отчетности проверять политику, выбранную руководством, и дает возможность проводить сравнения с другими компаниями. По тем же причинам необходимо раскрывать сумму амортизационных отчислений за период, и сумму накопленного износа по состоянию на конец периода.

Общество раскрывает характер и размер изменения учетной оценки, которое оказывает значительное влияние в текущем периоде, или значительное воздействие, от которого ожидается в последующих периодах. Такое раскрытие может производиться при изменении оценки:

- ликвидационной стоимости;
- предполагаемых затрат на демонтаж и удаление объектов основных средств и затрат на восстановление земельных участков;
- сроков полезного использования;
- метода начисления износа.

5.4.2. Измерение активов

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, или выбывающая группа учитываются по наименьшей величине из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие).

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, не амортизируются. Финансовые активы, активы, связанные с вознаграждения работников, и отложенные налоговые активы, которые составляют часть группы выбытия, не подлежат списанию по наименьшей величине из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие), а продолжают оцениваться, как предусмотрено соответствующими разделами настоящей учетной политики.

Вновь приобретаемые активы, отвечающие условиям классификации в качестве предназначенных для продажи, при первоначальном признании измеряются по наименьшей из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие).

Если продажа активов ожидается более, чем через 12 месяцев, затраты на реализацию (выбытие) учитываются по дисконтированной стоимости. Увеличение дисконтированной стоимости затрат на реализацию с течением времени отражается в отчете о совокупном доходе как затраты по финансированию.

5.4.3. Изменения в планах продажи активы.

В случае, если внеоборотные активы, классифицированные ранее как удерживаемые для продажи, больше не удовлетворяют необходимым критериям классификации (см. Главу 5.4.1 «Критерии классификации» настоящего подраздела), Общество перестает их учитывать как удерживаемые для продажи.

В этом случае внеоборотные (долгосрочные активы) учитываются по наименьшей из:

1. балансовой стоимости активов до того, как они были классифицированы как предназначенные для продажи, скорректированной на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы долгосрочные активы не были классифицированы как предназначенные для продажи;
2. возмещаемой стоимости на дату, когда было принято решение не продавать активы;

Любые корректировки балансовой стоимости активов, ранее классифицированных как предназначенные для продажи, признаются в отчете о совокупном доходе в разделе продолжающейся деятельности.

Если Общество прекращает классификацию отдельного актива в составе выбывающей группы, классифицированной в качестве удерживаемый для продажи, то оставшиеся внеоборотные активы должны и дальше оцениваться в совокупности как группа, но только при условии, что эта группа удовлетворяет критериям, установленным в Главе 5.4.1 «Критерии классификации» настоящего подраздела.

5.4.4. Продление периода, требуемого для завершения продажи

Продление периода, требуемое для завершения продажи, не препятствует классификации актива или выбывающей группы как удерживаемые для продажи, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, независимыми от Общества, и при этом существуют достаточные подтверждения твердого обязательства Общества осуществить свой план продажи такого актива или выбывающей группы.

Указанный период времени в качестве одного из условий классификации активов или выбывающей группы как «удерживаемые для продажи», может быть продлен в следующих случаях:

1. на дату, когда Общество обязывается исполнить план продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы), она обоснованно ожидает, что другие лица (за исключением покупателя) выдвинут дополнительные условия по передаче внеоборотного актива или выбывающей группы и при условии, что действия, необходимые для реагирования на

указанные условия, не могут быть осуществлены до тех пор, пока не будет получено твердое соглашение о приобретении со стороны покупателя и высока вероятность получить твердое согласие о приобретении в течение года;

2. у Общества есть твердое соглашение о приобретении от покупателя, однако в результате покупатель или другие лица выдвигают условия по передаче актива или выбывающей группы, которые продлевают период, требуемый для совершения продажи, а также выполняются следующие условия:

- предпринимаются своевременные действия по реагированию на создавшиеся условия;

и

- ожидается благоприятное разрешение проблем и устранение факторов, обусловивших задержку продажи;

3. если в течение первоначального периода возникли ранее считавшиеся маловероятными обстоятельства, в результате которых внеоборотные активы или выбывающая группа, удерживаемые для продажи, остаются непроданными к концу первоначально установленного годового периода и:

- в течение указанного периода Общество предпринимает действия по реагированию на факты, ведущие к изменению условий продажи;

- предпринимаются активные действия по продаже внеоборотных активов или выбывающей группы на рынке по разумной цене;

- выполняются критерии классификации.

5.4.5. Раскрытие в финансовой отчетности

В финансовой отчетности раскрытию подлежит следующая информация:

1. в отчете о совокупном доходе обособленно-сумма, включающая:

- прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;

- прибыль или убыток после налогообложения, признанный при измерении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие) или при выбытии активов по прекращенной деятельности.

2. анализ этой суммы по:

- суммам доходов, расходов, прибыли или убытку до налогообложения от прекращенной деятельности, а также относящийся к ним подоходный налог;

- прибыли или убытку, признанной при измерении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие) или при реализации активов или выбывающей группы по прекращенной деятельности, а также относящийся к ним подоходный налог.

Анализ может быть представлен как в отчете о совокупном доходе (в разделе по прекращенной деятельности), так и в примечаниях к финансовой отчетности;

- суммы чистых потоков денежных средств, относящихся к операционной деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности в рамках прекращаемой деятельности.

- суммы прибыли от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относящейся на собственников материнской компании. Эти раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо в отчете о совокупном доходе.

Раскрытие информации в соответствии с вышеуказанными требованиями пересматривается для всех прошлых периодов, представленных в финансовой отчетности с тем, чтобы отразить все операции, которые были прекращены на отчетную дату последнего из представленных периодов.

Корректировки текущего периода, напрямую связанные с выбытием прекращенной деятельности в прошлых периодах, отражаются отдельно в разделе по прекращаемой деятельности в отчете о совокупном доходе.

В случае, если самостоятельная часть деятельности Общества перестает быть классифицирована как предназначенный для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отраженные в соответствии с вышеприведенными требованиями, должны быть переклассифицированы и включены в отчет о совокупном доходе по продолжающейся деятельности за все представленные периоды.

Приводимые за предыдущие периоды суммы должны быть описаны как представленные заново.

Общество, имеющая намерение осуществить план продажи, предполагающий утрату контроля над дочерней компанией, обязана раскрывать информацию в соответствии с вышеуказанными требованиями, когда дочерней компанией является выбывающей группой, отвечающая определению прекращенной деятельности, содержащемуся в Главы 5.4.1 «Критерии классификации» данного подраздела.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и активы, входящие в выбывающую группу, классифицированные как удерживаемые для продажи, показываются в отчете о финансовом положении отдельно от остальных активов Общества.

Обязательства выбывающей группы, классифицированные как удерживаемые для продажи, показываются в отчете о финансовом положении отдельно от остальных обязательств Общества. Данные активы и обязательства не должны взаимозачитываться, а должны раскрываться отдельно.

Основные классы активов и обязательств, классифицированных как удерживаемые для продажи, раскрываются отдельно в отчете о финансовом положении или в примечаниях к финансовой отчетности.

В примечаниях к финансовой отчетности за отчетный период, когда долгосрочные активы были классифицированы как удерживаемые для продажи или были проданы, Общество раскрывает:

- описание таких активов;

- описание фактов и обстоятельств продажи, или обстоятельств, ведущих к выбытию, с указанием планируемого способа и периода выбытия сумму признанного в отчете о совокупном доходе убытка от обесценения и прибыли от увеличения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.



Для активов, по которым изменились планы в отношении их продажи, необходимо раскрыть факты, повлиявшие на решение об отмене продажи и эффект от принятия данного решения на результаты деятельности в текущем периоде, а также в представленных прошлых периодах.

Подраздел 5.5. Учет товарно-материальных запасов (готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи)

Целью данного раздела учетной политики, является определение основных принципов и методов бухгалтерского учета товарно-материальных запасов (готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи) Общества. Данный раздел учетной политики разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы».

5.5.1. Определения

Товарно-материальные запасы (далее — «ТМЗ» или «запасы») — это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; созданные в процессе производства для такой продажи; или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, а также для собственных нужд.

Готовая продукция — это продукция основных и вспомогательных цехов, предназначенная для реализации. Она должна быть закончена производством, укомплектована, отвечать требованиям стандартов или техническим условиям, принята службами технического контроля, снабжена паспортом, сертификатом или другим документом, сдана на склад, а при сдаче на месте заказчику оформлена актами приемки - передачи или другими документами.

Незавершенное производство - совокупность продукции частичной готовности, не прошедшей полный технологический цикл производства и требующий дополнительной обработки до получения готовой продукции. Ввиду цикличности процесса производства готовой продукции, в конце отчетного периода, та часть продукции, которая находится в стадии переработки и не может быть оценена ни как готовая продукция, ни как полуфабрикат собственного производства, учитывается как незавершенное производство.

Чистая цена реализации — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на доработку и расчетных затрат по продаже актива.

Затраты на приобретение ТМЗ включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС и других налогов, которые относятся в зачет), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим организациям, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением ТМЗ, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Себестоимость производства (фактическая себестоимость) готовой продукции включает все затраты на приобретение, переработку, транспортировку и прочие затраты,

произведенные в целях доведения запасов готовой продукции до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Себестоимость реализованной готовой продукции — это фактическая себестоимость готовой продукции, оцененной на момент реализации, т.е. фактическая себестоимость готовой продукции переходит в категорию себестоимости реализации готовой продукции в момент признания дохода.

5.5.2. Классификация и группировка запасов

Для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО и последующего предоставления данной финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию товарно-материальных запасов по группам:

1. сырье и материалы (включая приобретенные полуфабрикаты);
2. незавершенное производство (включая полуфабрикаты собственного производства);
3. готовая продукция.

Аналитические признаки по видам запасов должны обеспечивать получение следующей информации из информационной системы:

1. по наличию ограничений права собственности:

- запасы, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств.

2. по потребительским свойствам:

- запасы, срок хранения по которым превышает год;

- запасы, потерявшие потребительские свойства.

3. по текущему статусу:

- запасы, переданные в переработку;

- запасы, переданные на ответственное хранение.

Также, в целях корректного отражения списания и определения нерезализованной прибыли в остатках (на стадии консолидации для целей отчетности Общества) должен вестись учет в натуральных показателях.

5.5.3. Учетные принципы

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Фактическая стоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение ТМЗ, готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Затраты на производство собственного и незавершенного производства учитываются по себестоимости. Учет затрат на производство описан в пункте «Себестоимость

реализованной продукции» Главы 7.2.3 «Учетные принципы» Подраздела 7 «Расходы» настоящей учетной политики.

Фактическая себестоимость готовой продукции включает все затраты на производство за отчетный период, балансовую стоимость незавершенного производства на начало отчетного периода, и исключает балансовую стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода, а также исключает себестоимость готовой попутной продукции.

Чистая стоимость реализации ТМЗ основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

В случае, если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену реализации, то на конец отчетного периода создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов.

При поступлении документов на дополнительные затраты по приобретению ТМЗ после их поступления на склад, корректируется цена данного ТМЗ, а также затраты на производство, если ТМЗ был списан на производство.

Неотфактурованные поставки ТМЗ учитываются по предполагаемой оценочной стоимости.

а) Учет поступления ТМЗ

Материально-ответственное лицо получает ТМЗ на основании доверенности. Срок действия доверенности составляет 10 календарных дней. Доверенность формируется ответственным бухгалтером, подписывается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным, главным бухгалтером и заверяется печатью.

Особенности учета ТМЗ, приобретенных на возмездной основе

В этом случае при постановке на учет ТМЗ, к фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за минусом скидок);
2. суммы, уплачиваемые компаниям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ТМЗ;
3. таможенные пошлины;
4. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы ТМЗ;
5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены ТМЗ;
6. затраты за услуги транспорта доставке ТМЗ до места их использования;
7. затраты по доведению ТМЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
8. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ТМЗ.

При приобретении ТМЗ, стоимость которых определена в иностранной валюте, их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату перехода к Обществу всех или большей части выгод и рисков, связанных с владением данными ТМЗ.

В дальнейшем фактические затраты на приобретение таких ТМЗ не корректируются на курсовые разницы, возникающие с момента первичного принятия ТМЗ к учету до момента погашения соответствующих обязательств.

Курсовые разницы по непогашенной кредиторской задолженности признаются прочими доходами и расходами того отчетного периода, к которому относятся.

Расходы на выплату вознаграждений по займам, полученным и использованным на приобретение ТМЗ, не включаются в стоимость соответствующих активов, а признаются расходами по финансированию в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Особенности учета ТМЗ, оплаченных неденежными средствами

При внесении ТМЗ в качестве вклада в уставный капитал фактическая себестоимость определяется исходя из их справедливой стоимости.

При получении ТМЗ по договору дарения или безвозмездно от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации фактическая, как излишки, фактическая себестоимость определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При отсутствии надежной оценки рыночной стоимости ТМЗ фактическая себестоимость определяется по чистой стоимости возможной продажи.

Особенности учета ТМЗ, полученных по договорам, предусматривающим отсрочку

Если договором на приобретение запасов предусмотрена отсрочка платежа на срок от 12 (двенадцати) месяцев, то стоимость данных ТМЗ определяется как приведенная (дисконтированная) к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данные запасы. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей списывается на финансовые расходы в течение срока погашения задолженности за ТМЗ. Приведенная стоимость денежных платежей определяется с использованием рыночной ставки процента (расчет приведенной стоимости см. в Главе 5.6.4 «Общие принципы дисконтирования» Подраздела 5.6 «Финансовые инструменты (активы и обязательства) и их признание, оценка, представление в финансовой отчетности» Раздела 5 настоящей учетной политики).

Особенности учета запасов, находящихся в пути

Под ТМЗ в пути понимаются ТМЗ, которые еще не поступили в Общество, но право собственности, права и риски, на которые уже перешли к Обществу в соответствии с условиями договора. Таким образом, ТМЗ в пути учитываются на соответствующих счетах учета запасов и обязательств.

Под ТМЗ в пути также понимаются выбытие ТМЗ с Общества, права и риски, на которые не перешли покупателю.

Особенности учета операций при обмене ТМЗ

В случае, когда происходит обмен (бартер) ТМЗ на ТМЗ аналогичного характера и стоимости, то такой обмен не рассматривается как операция, приносящая какую-либо

выгоду, и полученные ТМЗ учитываются по наименьшей стоимости из: а) текущей себестоимости переданных ТМЗ; или б) чистой стоимости реализации полученных ТМЗ. При обмене неидентичных ТМЗ, полученные ТМЗ учитываются по справедливой стоимости. Возникшие разницы при обмене учитываются в составе доходов расходов отчетного периода.

б) Учет внутреннего перемещения ТМЗ

Под внутренним перемещением ТМЗ понимается их перемещение внутри одного юридического лица. Например: передача внутри какого-либо подразделения от одного материально ответственного лица другому; передача от одного подразделения другому; смена категории запасов.

Отражение операций перемещения запасов (сырье и материалы, товары для перепродажи) внутри одного юридического лица отражается записями по счетам аналитического учета запасов.

с) Учет ТМЗ, переданных и полученных на ответственное хранение

При передаче запасов на ответственное хранение, реализацию или в переработку, и если при этом Общество продолжает нести все или большую часть рисков и выгод, связанных с владением и использованием данных ТМЗ, то Общество продолжает учитывать такие ТМЗ у себя.

При получении ТМЗ на ответственное хранение, реализацию или в переработку, и если к Обществу не переходят все или большая часть рисков и выгод на это имущество, то ТМЗ не приходят на баланс Общества, а подлежат учету на забалансовых счетах в количественном выражении. Получение ТМЗ на ответственное хранение осуществляется на основании договора хранения или на основании заявления об отказе от акцепта в случае, если Общество на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований поставщиков и их оплаты.

д) Учет выбытия ТМЗ

В Обществе выделяют следующие виды выбытия ТМЗ (сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция):

1. списание ТМЗ в производство;

2. реализация ТМЗ на сторону;

- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;

- по договору дарения или безвозмездно;

- взносы в уставный капитал.

3. прочее выбытие ТМЗ, как результат:

- истечения сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;

- выявления недостатков при инвентаризации;

- хищения или порчи ТМЗ;

- порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Методика оценки выбытия ТМЗ

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо производится по следующим методам:

1. для сырья и готовой продукции: метод средневзвешенной стоимости;
2. для всех остальных групп ТМЗ: метод ФИФО.

е) Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение ТМЗ

Порядок создания резерва описан в подразделе 9.6 «Обесценение товарно-материальных запасов» Раздела 9 настоящей учетной политики.

5.5.4. Раскрытие в финансовой отчетности

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

- учетную политику, принятую для оценки запасов, в том числе использованный метод расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в классификациях Общества;
- балансовую стоимость запасов, учтенных по чистой стоимости реализации;
- сумму запасов (себестоимость), признанных в качестве расходов в течение периода;
- любую сумму обесценения стоимости запасов, признанную в качестве расходов в периоде;
- сумму запасов, восстановленных в течение периода, т.е. сторнирование резерва на обесценение, созданного в предыдущем в отчетном периоде;
- обстоятельства или события, которые повлекли восстановление ранее списанных запасов;
- балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

Подраздел 5.6. Финансовые инструменты (активы / обязательства, дебиторская и кредиторская задолженность)

Целью данного раздела учетной политики, является определение основных принципов и методов бухгалтерского учета финансовых инструментов (активов) Общества. Настоящий подраздел разработан на основе МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», а также МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

5.6.1. Определения

Финансовый инструмент — это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой

инструмент у другой. Договоры, в которых базисным активом является товар, и которые приводят к появлению у любой стороны права исполнить его в денежной форме или в форме иных финансовых инструментов, являются финансовыми инструментами, за исключением товарных договоров, которые предусматривают неденежную форму оплаты (в натуральном выражении).

Финансовый актив — это любой актив, который представляет собой:

1. денежные средства;
2. долевого инструмент другой компании;
3. договорное право:
 - на получение денежных средств или иных финансовых активов от другой компании, либо
 - на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на потенциально выгодных для Общества условиях.
4. контракт, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании в соответствии с МСФО 32.

Финансовое обязательство — это любое 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; или
2. договор, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевого инструментов, и который при этом является:
 - непроизводным инструментом, по которому компания предоставит или может быть обязанной передать переменное количество собственных долевого инструментов; или
 - производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов компании.

Долевой инструмент - договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах компании, оставшихся после вычетов всех его обязательств. Долевыми инструментами является такие финансовые инструменты как:

1. права, опционы и варранты, выпущенные компанией для приобретения фиксированного количества собственных долевого инструментов компании за фиксированное количество любой валюты, если компания предлагает права, опционы, и варранты всем имеющимся держателям одного класса непроизводных долевого инструментов компании на пропорциональной основе;
2. финансовые инструменты (такие как финансовые инструменты с правом обратной продажи; или финансовые инструменты, налагающие на компанию обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов компании только при ликвидации), удовлетворяющие определению финансового обязательства, но классифицируемые как долевого инструмент, если они имеют все характеристики и

удовлетворяет всем условиям, предусмотренным в пунктах 16А, 16В, 16С, и 16D МСФО 32.

3. финансовые инструменты, являющиеся договорами на получение или поставку собственных долевых инструментов в будущем.

Амортизированная стоимость финансового актива — это стоимость финансового актива или обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, плюс или минус начисленная амортизация (с использованием эффективной ставки процента) разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус списание (осуществляемое напрямую или путем формирования оценочных резервов) в связи с обесценением или безнадежной задолженностью.

5.6.2. Классификация и группировка

В Обществе принята следующая классификация финансовых активов и обязательств:

Финансовые активы	Финансовые обязательства
<p>По категориям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - Займы выданные и дебиторская задолженность; - Инвестиции, удерживаемые до погашения; - Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи: - Производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. 	<p>По категориям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток; - Кредиты и займы полученные; - Кредиторская задолженность; - Производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.
<p>По видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Денежные средства; - Акции; - Доли в уставных капиталах; - Векселя; - Облигации; - Займы и ссуды выданные; - Депозиты на срок свыше 3 (трех) месяцев; - Прочие финансовые активы. 	<p>По видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Торговая и прочая кредиторская задолженность; - Кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии; - Производные финансовые инструменты.
<p>По сроку, на который осуществлены инвестиции и приняты финансовые обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Краткосрочные-менее 12 (двенадцать) месяцев; - Долгосрочные - более 12 (двенадцать) месяцев. 	

По валюте, в которой осуществлены инвестиции и приняты финансовые обязательства:

- В тенге;
- В иностранной валюте.

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

Также в учете должно предусматриваться для финансовых инструментов следующее:

1. количественный учет (только для акций, облигаций и векселей);
2. пообъектный учет (по объектам и компаниям, в которые осуществлены инвестиции);
3. наименование эмитента и название ценной бумаги; номер, серия и т.д.; номинальная стоимость ценной бумаги; место хранения (по государственным ценным бумагам и ценным бумагам других компаний); дата наступления срока платежа или погашения, истечения срока действия или исполнения; удерживаемое обеспечение (залог); ставка процента.

5.6.3. Учетные принципы

а) Дебиторская задолженность и займы выданные

Первоначальное признание

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами.

Долгосрочные займы и дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Затраты по сделке включают:

1. вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам;
2. сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств;
3. другие затраты, напрямую связанные с дебиторской задолженностью и предоставлением займов.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в



отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность со сроком свыше 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете в сумме амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность со сроком менее 12 месяцев, отражаются по первоначальной стоимости и не дисконтируются.

Расчет эффективной ставки процента применяется ко всем займам, за исключением случаев, когда возможны отступления в пользу линейного начисления при выполнении следующих условий:

1. заем со сроком, не превышающий 12 месяцев; или в год, и
2. одновременно выполняются все следующие условия:
 - выплаты процентов происходят равномерно в течение срока займа не реже, чем раз в год, и
 - процентная ставка, по которой происходит начисление процентов, несущественно отличается от среднерыночной ставки заимствования;
 - сумма дополнительных затрат, премии, дисконта равна нулю или незначительна.

Начисление вознаграждений производится на каждую отчетную дату согласно принципу начисления по МСФО.

Займы с нерыночными условиями, предоставленные связанным сторонам.

В зависимости от условий сделки займы, предоставленные связанным сторонам, могут рассматриваться в качестве займов, предоставленных с нерыночными условиями (например, заем, предоставленный по ставке ниже рыночной). Разница, возникающая между фактической суммой займа и ее справедливой стоимостью, должна признаваться в качестве инвестиции.

Общество использует следующий порядок учета для выданных или полученных беспроцентных займов (включая финансовую помощь) либо займов, процентная ставка по договорным условиям, которых существенно отличается от рыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта):

1. при первоначальном признании такие займы отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, определяемой как текущая дисконтированная стоимость всех денежных потоков по займу с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение). При этом разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью относится на финансовые доходы / расходы;
2. при последующем измерении займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании (если только не было изменений в договорных условиях).

Списание безнадежной задолженности

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение, которого признано невозможным

вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами:

1. решением суда;
2. данными инвентаризации и приказом руководителя Общества о списании долга;
3. иными документами (например, отказ в иске вследствие неплатежеспособности должника).

Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет суммы ранее созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва менее суммы списания долга, то создается дополнительный резерв. Сумма долга списывается за счет созданных резервов.

Прекращение признания

Общество прекращает признание финансового актива, когда прекращается действие договора на получение денежных средств по данному активу или, когда Общество передает право на актив третьему лицу. Передача прав происходит тогда, когда Общество передает договорные права на получение денежных средств или риски и выгоды по договорным правам, связанным с финансовым активом. Если ни риски, ни выгоды по договорным правам, ни сами договорные права получения денежных средств не переданы, то Общество определяет наличие контроля над финансовым активом. Признание финансового актива продолжается в случае наличия контроля Общества над финансовым активом в той мере, в которой Общество вовлекается в управление этим активом. В случае утраты контроля над финансовым активом, его признание в учете прекращается с одновременным отражением соответствующих активов или обязательств, возникших в результате передачи прав на финансовый актив.

в) Кредиты и займы, кредиторская задолженность

Первоначальное признание

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Начисление вознаграждений производится на каждую отчетную дату согласно принципу начисления по МСФО.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках, кроме случаев, когда такие затраты

капитализируются в составе стоимости основного средства в соответствии с пунктом «Капитализация затрат по займам в стоимость ОС» Главы 5.2.3 «Учетные принципы» Подраздела 5.2 «Основные средства» Раздела 5 настоящей учетной политики.

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

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

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

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению руководства Общества, считаются частью долгосрочного финансирования и должны классифицироваться как долгосрочные.

В случае, если Общество осуществляет заимствования средств либо предоставляет займы в форме выделяемых кредитных линий, то каждый транш, получаемый в рамках таких кредитных линий, учитывается отдельно.

Особенности учета договоров финансовой гарантии, классифицируемых как кредиты и займы, кредиторская задолженность

Выпущенные Обществом договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры Финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

5.6.4. Общие принципы дисконтирования

а) Общие принципы дисконтирования

Дисконтирование — это приведение всех потоков денежных средств (потоков платежей) к единому моменту времени. Дисконтирование является базой для расчетов стоимости потоков денежных средств с учетом фактора времени.

Денежные средства имеют стоимость, которая определяется временным фактором, то есть финансовые ресурсы, имеющиеся в распоряжении сегодня, стоят больше, чем те же ресурсы, но получаемые через некоторый (значительный) промежуток времени.

Временное предпочтение в распоряжении денежными средствами определяется следующим. Текущее распоряжение ресурсами позволяет предпринимать действия, которые с течением времени приведут к росту большего дохода. Исходя из этого, стоимость денежных средств характеризуется возможностью получить дополнительный доход. Чем больше возможная величина дохода, тем выше стоимость денежных средств. Авансы, выданные под покупку долгосрочных активов, признаются Обществом в качестве долгосрочных активов и не дисконтируются.

Таким образом, стоимость денежных средств определяется упущенной возможностью получить доход в случае наилучшего варианта их размещения. Примером этого может служить размещение денежных средств, в качестве вклада в банке под процент вместо их хранения на обычных расчетных счетах, не зарабатывающих проценты.

Приведение будущей стоимости потоков денежных средств к настоящему времени принято называть дисконтированием. Экономический смысл процесса дисконтирования потоков денежных средств состоит в нахождении текущей стоимости, эквивалентной будущей стоимости денежных средств.

Ставка дисконтирования — это минимальный размер доходности инвестиций, при котором инвестор предпочтет участие в проекте альтернативному вложению денежных средств при сопоставимом риске. Ставка дисконтирования используется для нахождения текущей стоимости будущих потоков денежных средств.

Оценка ставки дисконтирования включает оценку временной стоимости денежных средств и риски, специфически присущие данному активу.

Для расчетов возможно использовать:

1. средневзвешенную стоимость заемного капитала, то есть средневзвешенную ставку финансирования;
2. ставку по займам, полученным компанией;
3. предполагаемую ставку кредитования;
4. рыночную ставку кредитования.

Для выбора варианта расчета ставки дисконтирования могут быть использованы различные подходы, в частности метод, согласно которому ставка дисконтирования определяется несколькими составляющими: безрисковой ставкой (иногда в качестве таковой используется уровень доходности по государственным ценным бумагам) и поправкой риск, связанный с инвестиционным проектом.

Другой вариант выбора ставки дисконтирования связан с использованием для этой цели показателя средневзвешенной стоимости капитала. Учитывая, что средневзвешенная стоимость капитала характеризует среднюю стоимость финансовых ресурсов для компании, данный критерий отражает тот уровень, ниже которого не должен опускаться уровень доходности проекта. Иными словами, средневзвешенная стоимость капитала выступает в качестве барьерного коэффициента, или предельной ставки.

При дисконтировании можно также использовать непосредственно предполагаемую ставку кредитования компании.

Общество использует:

1. среднюю рыночную ставку кредитования в качестве ставки дисконтирования для определения текущей стоимости актива или обязательства (например: беспроцентная финансовая помощь, гарантии, обязательства по ликвидационному фонду);
2. текущую рыночную безрисковую ставку процента для измерения ценности использования актива. В качестве такой ставки Общество использует средневзвешенную стоимость капитала.

б) Дисконтирование с помощью эффективной или рыночной ставки процента

Чаще всего оценка стоимости при помощи метода дисконтирования используется для следующих статей отчета о финансовом положении:

1. финансовые инвестиции (например, облигации);
2. арендованные основные средства (в части финансовой аренды);
3. займы, полученные компанией путем эмиссии долговых ценных бумаг;
4. долгосрочные займы в случае, если условиями договора предусмотрена выплата процентов одновременно с возвратом основной суммы;
5. долгосрочная дебиторская задолженность;
6. долгосрочная кредиторская задолженность.

Общим во всех вышеуказанных случаях является то, что номинальная стоимость данных активов и обязательств при погашении (которую можно определить заранее) отлична от их фактической стоимости на момент их отражения в бухгалтерском учете. Возникающая разница должна включаться в стоимость данных активов и обязательств и соответственно в доход (расход) не при погашении, а постепенно в течение всего периода до погашения. Данная процедура полностью соответствует принципу начисления, описанному в Подразделе 2.1. «Принципы (допущения)» Раздела 2 «Основные принципы (допущения) и качественные характеристики финансовой отчетности» настоящей учетной политики. Наиболее корректное включение разницы достигается не при помощи равномерного включения, а методом дисконтирования с использованием эффективной процентной ставки. При использовании данного метода учитывается временная стоимость денежных средств, т.е. факт того, что денежные средства, полученные немедленно, стоят больше, чем денежные средства, полученные через определенный промежуток времени в будущем.

Таким образом, необходимо, чтобы стоимость таких активов и обязательств по состоянию на каждую отчетную дату была равна текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, связанных с ними.

Формула дисконтирования представлена ниже:

$$PV_n = \sum_{n=1}^m FV_n / (1+i)^n$$

где:

PV_n - текущая стоимость актива или обязательства в периоде n ,
 FV_n - будущая стоимость актива или обязательства (или потоков денежных средств от использования актива или обязательства) в периоде n ,
 i - ставка дисконтирования,
 m - количество периодов.

Для целей бухгалтерского учета существует два способа применения приемов дисконтирования:

1. когда требуется определить текущую стоимость актива или обязательства (например, при определении стоимости имущества для принятия его к учету, полученного по договору финансовой аренды, при оценке ценности актива в использовании при определении убытка от обесценения активов и т.д.). Для этих целей необходимо определить, какую ставку дисконтирования использовать. Общество в качестве ставки дисконтирования использует среднюю рыночную ставку кредитования.
2. в случае, когда известны и текущая и будущая стоимость (стоимость погашения) актива или обязательства, и требуется определить эффективную ставку процента (например, векселя, облигации, займы).

Определение текущей стоимости актива или обязательства

Например, компания 1 января 20XX года заключила договор финансовой аренды на поставку оборудования. По договору Компания выплачивает 4 (четыре) платежа: по 100 тыс. тенге ежегодно в конце года. Процентная ставка в договоре выделена не была. Средняя рыночная ставка кредитования составляет 10%.

Компания, при постановке на учет указанного оборудования, должна определить текущую стоимость оборудования (или текущую стоимость будущих арендных платежей за пользование оборудованием):

Период, $n = \text{год}$	Сумма Лизинговых платежей, тенге.	Ставка процента, i $= \%$	Фактор дисконтирования, d $= 1/(1+i)^n$	Текущая стоимость лизинговых платежей. $xd = \text{тенге.}$
1	100 000	10%	0,90909	90 909
2	100 000	10%	0,82645	82 645
3	100 000	10%	0,75131	75 131
4	100 000	10%	0,68301	68 301
Итого текущая стоимость оборудования				316 987

Таким образом, при постановке на учет оборудования, компания должна отразить его в отчете о финансовом положении по стоимости дисконтированных арендных платежей, а именно в сумме 316 987 тенге.

Определение эффективной ставки процента

Допустим, что 1 января 20X0 года компания за 70 000 тенге приобретает вексель с номинальной стоимостью 100 000 тенге и сроком обращения 2 года (т.е. 24 месяца). Таким образом, дисконт по данному векселю составит 30 000 тенге.

Эффективная ставка процента в данном случае будет равна процентной ставке, используемой для дисконтирования всех потоков денежных средств по векселю к текущей стоимости, равной 70 000 тенге (см. формулу на предыдущей стр.), т.е.:

$$70\ 000 = 100\ 000 / (1+i)^{24} \quad i = 24100\ 000 / 70\ 000 - 1 = 1,497\%$$

В данном случае такая эффективная ставка составит 1.497% в месяц.

5.6.5. Раскрытие в финансовой отчетности

Для каждой категории финансовых активов Общество должна раскрывать:

- учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);
- информацию о величине и характере финансовых активов, 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);
- следующие доходы и расходы, связанные с финансовыми активами;
- чистые прибыли или убытки по категориям финансовых активов;
- доходы и расходы по вознаграждениям по финансовым активам;
- доходы по вознаграждениям по обесцененным финансовым активам;
- величину убытка от обесценения по категориям финансовых активов.

Общество должна раскрывать для каждой категории активов те статьи, которые ожидаются реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев и более чем через 12 (двенадцать) месяцев. В примечаниях к финансовой отчетности каждая категория, представленная в отчете о финансовом положении, может разделяться на дополнительные субклассификации, в зависимости от природы операций Общества и существенности статей. Существенные статьи выделяются отдельно в отчетности. В отчете о финансовом положении сумма образованного резерва под обесценения дебиторской задолженности отдельно не показывается. На эту сумму уменьшаются соответствующие статьи отчета о финансовом положении, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв.

Для каждой категории финансовых активов Общество должна привести информацию о справедливой стоимости (за исключением инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по фактическим затратам) для сопоставления этих сумм с соответствующей балансовой стоимостью.

Представление информации о справедливой стоимости включает описание метода определения справедливой стоимости и существенных допущений, лежащих в основе этого расчета.

Финансовые активы должны классифицироваться согласно трехуровневой иерархии методов оценки справедливой стоимости:

- оцениваемые на основе котировок цен (без корректировок) на активных рынках на идентичные активы (Уровень 1);
- оцениваемые на основе исходных данных, наблюдаемых на рынке для данного актива как напрямую (в виде цен), так и косвенно (производные от цен), за исключением котировок, включаемых в Уровень 1 (Уровень 2);
- оцениваемые на основе исходных данных, не основывающихся на наблюдаемой рыночной информации для данного актива (исходные данные, не наблюдаемые на рынке) (Уровень 3).

В случае, если Общество отражает инвестиции в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок, или производные инструменты, связанные с этими долевыми инструментами, по фактическим затратам на приобретение, то данный факт должен быть указан в описании данных финансовых инструментов с объяснением причин, по которым справедливая стоимость не может быть надежно измерена, а также оценочными значениями справедливой стоимости (если возможно). Общество должна предоставить информацию о рынке данных инструментов вместе с описанием основных характеристик финансовых инструментов, лежащих в основе их справедливой стоимости.

В случае, если величина финансовых активов существенна, Общество должна представлять сверку балансовой стоимости финансовых активов на начало и конец отчетного периода с отражением изменений, убытков от обесценения активов и курсовых разниц, связанных с пересчетом показателей в функциональной валюте в валюту презентации.

В случае, если Общество передавала финансовый актив, но признание данного актива (или его части) не прекращено, то Общество раскрывает следующую информацию в отношении актива, признание которого не было прекращено:

- описание актива;
- описание рисков и выгод, связанных с владением данного актива;
- момент, с которого Общество продолжает признавать в полном объеме все активы, а также балансовую стоимость этих активов и сопутствующих обязательств; и
- момент, с которого Общество продолжает признавать актив соразмерно своему дальнейшему участию в нем, балансовую стоимость первоначального актива, балансовую стоимость актива, признание которого не было прекращено, и балансовую стоимость соответствующего обязательства.

В примечаниях к финансовой отчетности Общество должна раскрывать информацию о балансовой стоимости финансовых активов, предоставляемых в качестве залога, и любых значительных условиях в отношении заложенных активов. Также раскрывается информация о прочих активах, являющихся залогом под обеспечение займов, в разделах, посвященных соответствующей группе активов (основные средства, нематериальные активы и т.д.).

Подраздел 5.7. Денежные средства и их эквиваленты

Целью данного раздела учетной политики, является определение основных принципов и методов бухгалтерского учета денежных средств и их эквивалентов Общества. Данный раздел учетной политики разработан на основе МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

5.7.1. Определения

Денежные средства — это денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках и депозиты (вклады) до востребования и сроком не более 3 (трех) месяцев.

Эквиваленты денежных средств — это краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. Они предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Вложения квалифицируются в качестве эквивалентов денежных средств, когда они имеют срок погашения меньше или равный 3 (трем) месяцам с момента принятия к учету.

Движение (потоки) денежных средств — поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов.

Операционная деятельность — основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и 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 предприятия.

5.7.2. Классификация и группировка

Денежные средства и их эквиваленты включают:

1. наличность в кассе в национальной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе в тенге;
2. наличность в кассе в иностранной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе в иностранной валюте;
3. денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах, для отражения овердрафта в тенге;
4. денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах, для отражения овердрафта в валюте;
5. денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах в тенге на срок до 3 (трех) месяцев;
6. денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте на депозитных счетах в тенге на срок до 3 (трех) месяцев;

7. прочие денежные средства и эквиваленты: краткосрочные (сроком не более 3 (трех) месяцев) и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

5.7.3. Учетные принципы

а) Учет денежных средств

При первоначальном признании денежные средства признаются по номинальной стоимости.

На каждую отчетную дату денежные средства в кассах или на расчетных счетах в банках в иностранных валютах переоцениваются в национальную валюту (казахстанские тенге) на конец отчетного периода с использованием рыночного курса обмена валют.

В составе денежных средств подлежит учету краткосрочный заем, предоставляемый банком, обслуживающим Общество, в соответствии с договором банковского счета при недостаточности или отсутствии денежных средств на расчетном или валютном счетах, т.е. овердрафт:

1. овердрафт в тенге;

2. овердрафт в валюте.

В конце отчетного периода овердрафт должен быть отражен как заемные средства в составе обязательств в отчете о финансовом положении.

Для отражения реальной суммы денежных средств, которые возможно использовать для текущей деятельности, предусматривается создание резерва по сомнительным счетам в тенге и в иностранной валюте. Резерв создается по счетам в банках, в отношении которых начата процедура банкротства или имеются обоснованные сомнения в возможности получения денежных средств, размещенных в соответствующем банке. Создание резерва отражается по кредиту счетов учета денежных средств (субсчет «Резерв по сомнительным счетам») и отражается как соответствующий убыток в составе общих и административных расходов.

б) Учет денежных эквивалентов

В составе прочих денежных средств и их эквивалентов на счете «Прочие денежные средства и эквиваленты» подлежат учету денежные документы и бланки строгой отчетности, переводы в пути и прочие средства.

К переводам в пути относятся денежные средства, внесенные в кассы финансовых организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

Также, счет «Прочие денежные средства и эквиваленты» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в тенге и иностранных валютах, находящихся на территории Республики Казахстан и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах.

В отношении прочих денежных средств и эквивалентов применяются те же основные учетные принципы, что и в отношении денежных средств.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются краткосрочные депозиты (со сроком погашения до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Для их учета используются:

1. депозитные счета в тенге (до 3 (трех) месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости;
2. депозитные счета в валюте (до 3 (трех) месяцев) а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

В отношении краткосрочных депозитов применяются учетные принципы, что и в отношении денежных средств (см. 11.3.1. «Учет денежных средств» настоящей главы). Депозиты, размещенные на срок более 3 (трех) месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более 3 (трех) месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на:

1. краткосрочные - на срок до 12 (двенадцати) месяцев; и
2. долгосрочные - на срок более 12 (двенадцати) месяцев.

с) Учет денежных средств в валюте

При отражении расчетов в валюте для каждой валюты должен быть обеспечен отдельный учет (на уровне субсчета или с использованием аналитического счета).

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по обменному курсу на дату совершения операции.

Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по обменному курсу на дату составления отчетности.

Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления отчетности, должна признаваться в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения. Данная курсовая разница подлежит отражению на счете прочих доходов и расходов.

Порядок открытия счетов, совершения и оформления банковских операций осуществляется в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан и нормативными правовыми актами банка.

Право подписи на банковских документах принадлежит Директору Общества и по приказу директора временно может передаваться финансисту или другому уполномоченному лицу. Операции по зачислению или списанию сумм с банковских счетов производятся посредством системы интернет-банкинга, с использованием электронной цифровой подписи руководителя и главного бухгалтера.

Выписки расчетного счета, предоставляющие информацию об остатках и движении денег на банковских счетах формируются в системе интернет-банкинга. На основании выписок банка в бухгалтерском учете отражается движение денежных средств и сопоставляется остаток с остатком на банковских счетах.

Выписки из расчетного счета по мере совершения операции, исходящие платежные поручения, списки к платежным поручениям по перечислению зарплаты и авансов на карточки сотрудников, обязательных пенсионных взносов выгружаются из системы

интернет банкинга и хранятся распечатанные на бумажном носителе, сформированные в папки(номенклатурное дело –Банковские счета). В конце года, дополнительно формируются(выгружаются из интернет банкинга) выписки из расчетного счета за текущий год и хранятся на электронных носителях.

Остаток денежных средств в Банке по каждому счет в конце периода (года) в обязательном порядке подтверждается обслуживающим банком, справка–подтверждение скрепляется печатью банка.

5.7.4. Раскрытие в финансовой отчетности

Общество должна раскрывать состав денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Раскрытие в отчете о финансовом положении.

Остатки по счетам «Наличность в кассе», «Денежные средства на расчетном счете в тенге», «Денежные средства на валютном счете», «Финансовые инвестиции», «Денежные средства в пути», «Денежные средства на специальных счетах в банках» отражаются в отчете о финансовом положении в составе текущих активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

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

Раскрытие в отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет потоки (притоки и оттоки) денежных средств и их эквивалентов за период, подразделяя их на операционную, инвестиционную или финансовую деятельность.

Общество использует прямой методы при составлении отчета о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств прямым методом в части операционной деятельности раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

Потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в валюте отчетности Общества с использованием курса на дату возникновения данного движения денежных средств. В результате такого пересчета в отчете о движении денежных средств появится статья «Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты».

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств, однако они должны быть отражены в отчете о движении денежных средств для того, чтобы согласовать сальдо денежных средств и их эквивалентов в начале и в конце отчетного периода. Статья «Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты» представляется

отдельно от потоков денежных средств, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

и.

Раздел 6. Обязательства и капитал

Подраздел 6.1. Собственный капитал

Данный раздел учетной политики определяет основные принципы и методы ведения бухгалтерского учета и раскрытия финансовой отчетности по движению собственного капитала Общества, а также определяет принципы определения прибыли, подлежащей распределению между участниками Общества согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

6.1.1. Определения

Собственный капитал — это остаточная доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех его обязательств.

Уставный капитал — это величина средств, вложенных собственниками компании (по номинальной стоимости).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — чистая прибыль (убыток), полученная от ведения финансово-хозяйственной деятельности нарастающим итогом с начала деятельности Общества и не использованная участниками Общества.

Использование нераспределенной прибыли (например: выплата дивидендов, пополнение резервного фонда, увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли) является исключительной прерогативой общего собрания участников.

Резервный капитал — это часть накопленной чистой прибыли, распределение собственникам которой запрещено для большей финансовой устойчивости Общества.

Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе Общества и предусмотрено учредительными документами либо учетной политикой.

Дивиденды — распределение чистой прибыли участникам Общества.

6.1.2. Учетные принципы

В Бухгалтерском балансе собственный капитал представляется следующими статьями:

1. выпущенный капитал
2. резервы
3. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

а) Выпущенный капитал

Выпущенный капитал включает объявленный уставный капитал и неоплаченный капитал. Размер объявленного уставного капитала зафиксирован в уставе Общества и ее учредительном договоре. Уставный капитал состоит из вкладов участников.

Участники формируют уставный капитал в части своей доли деньгами, ценными бумагами, имуществом, имущественными правами. Вклады участников Общества в

натуральном виде или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей. Если стоимость такого вклада превышает сумму эквивалентную двадцати тысячам месячного расчетного показателя, ее оценка подтверждается независимым экспертом.

Участники формируют уставный капитал в срок, не превышающий один год.

Увеличение или уменьшение уставного капитала осуществляется по решению собрания участников Общества, после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Участник Общества, полностью внесший свой вклад, вправе быть участником Общества. Распределение между участниками Общества полученной чистой прибыли по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением общего собрания участников Общества. Общество не вправе распределять прибыль между участниками до полной оплаты всего уставного капитала.

Права и обязанности участников Общества регулируются учредительными документами и действующим законодательством 0 Обществах с ограниченной ответственностью.

Задолженность участников по вкладам в уставный капитал отражается как неоплаченный капитал.

в) Резервы

Резервы включают следующие счета:

1. резервный капитал;
2. резерв на переоценку;
3. прочее.

Фонд переоценки инвестиций увеличивается уменьшается на сумму переоценки финансовых активов, когда они отражаются по справедливой стоимости. При выбытии финансовых активов резерв на переоценку списывается со счета капитала и относится на финансовые расходы либо финансовые доходы отчета о совокупном доходе.

Резервный капитал создается за счет нераспределенной прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учредительными документами Общества.

Резервный капитал используется на покрытие убытков отчетного и предыдущих периодов и на выплату дивидендов участникам Общества по решению общего собрания участников при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного периода.

с) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Использование нераспределенной прибыли осуществляется на:

1. начисление и оплату объявленных дивидендов;
2. отчисления в резервный капитал;
3. прочих отчислений в резервы на основании решений участников.

В процессе подготовки финансовой отчетности за текущий отчетный период могут выявляться ошибки, которые оказывают такое существенное влияние на финансовую отчетность предыдущих периодов, что финансовая отчетность этих периодов не может более рассматриваться как надёжная на дату ее выпуска. Такие ошибки признаются существенными ошибками предыдущих периодов.

В финансовой отчетности корректировка существенных ошибок происходит в периоде совершения данной ошибки. Более подробно подход к корректировке ошибки описан в Подразделе 4.3. «Ошибки» Раздела 4 «Изменения в учетной политике, учетных оценках и ошибки» настоящей учетной политики.

Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения общего собрания участников.

Дивиденды

Дивиденды признаются в финансовой отчетности в момент их объявления.

6.1.3. Раскрытие в финансовой отчетности

В примечаниях к финансовой отчетности Общество должна раскрыть увязку между балансовой стоимостью на начало и конец отчетного периода (с отдельным раскрытием каждого изменения) следующих статей:

- уставного капитала:

- резерва на переоценку;

- резервного капитала;

- прочих резервов;

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма дивидендов, которые были предложены или объявлены после даты баланса, но до выпуска финансовой отчетности. В случае, когда дивиденды были предложены, но не были официально утверждены к выплате, показывается сумма, включенная (или не включенная) в обязательства.

Результат изменений учетной политики (нарастающим итогом с момента появления операций, для которых изменяется порядок учета).

Результат признания существенных ошибок прошлых периодов.

Подраздел 6.2. Резервы, условные активы и условные обязательства

Данный раздел учетной политики определяет основные принципы и методы бухгалтерского учета по резервам, условным активам и условным обязательствам Общества согласно МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

6.2.1. Определения

Резерв — это обязательство с неопределенными сроками или неопределенного размера.

Обязательство — это текущее обязательство Общества, возникшее вследствие событий в прошлом, погашение которого, как ожидается, приведет к оттоку у Общества ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Условное обязательство — это:

1. возможное обязательство, которое возникает из ПРОШЛЫХ событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании; или

2. текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается потому, что:

- отсутствует вероятность того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства; или

- сумма обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условный актив — это возможный актив, который возникает в результате событий в прошлом и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением в будущем одного или нескольких неопределенных событий, не находящихся под полным контролем Общества.

Условное событие — это условие или обстоятельство, конечный результат которого, прибыль или убыток, будет подтвержден только при наступлении или не наступлении одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

6.2.2. Классификация и группировка

Общество применяет следующую классификацию резервов:

1. Резерв по выбытию активов (ликвидации рудников и восстановлению участков) - обязательства по ликвидации и восстановлению представляют собой обязательные платежи по восстановлению естественного первоначального состояния участков, на которых расположены рудники Общества;

2. Резерв по историческим затратам - фиксированный платеж Общества по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование;

3. Прочие резервы - в составе прочих резервов учитываются резервы на исполнение обязательств по судебным разбирательствам, признанных Обществом, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательства.

Поскольку действующие в Республике Казахстан законодательные и нормативные акты в отношении природоохранных и очистных мероприятий постоянно развиваются, Общество может понести будущие расходы в сумме, определить которую в настоящее время не представляется возможным. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

6.2.3. Учетные принципы

а) Учет резервов

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Все резервы создаются через расходы и обязательства отчетного периода, кроме следующих, которые создаются через активы и обязательства:

1. Резервы на ликвидационный фонд;
2. Резервы по историческим затратам.

При реализации актива его балансовая стоимость корректируется на недоиспользованную сумму соответствующего обязательства, ранее капитализированного на этот актив, за минусом накопленной амортизации. Сумма дисконта по резерву за предыдущие периоды относится на доход в том периоде, в котором имеет место реализация горнодобывающего актива.

Резерв должен использоваться только в отношении тех затрат, в отношении которых он первоначально признавался.

Резерв на выполнение обязательств по экологической программе и резерв на выполнение обязательств по социальной программе, обучению в соответствии с контрактами на недропользование учитываются аналогично резервам по ликвидации скважин и восстановлению участков.

в) Учет условных обязательств

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество должна раскрывать краткое описание характера условного обязательства и в случаях, когда это целесообразно:

1. оценочное значение его финансового воздействия;
2. указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
3. возможность какого-либо возмещения.

Как правило, если вероятность наступления условного события высока, по текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы, а по возможным обязательствам информация подлежит раскрытию в примечаниях к отчетности.

Общество изучает все имеющиеся свидетельства относительно признания условного обязательства:

1. Если имеется очевидная вероятность того, что обязательство существует и соответствует критериям признания, Общество начисляет резерв (оценочное обязательство);
2. Если имеется достаточно доказательств, позволяющих считать текущее обязательство несуществующим на отчетную дату, Общество раскрывает условное обязательство в примечаниях к финансовой отчетности;
3. Если текущего обязательства пока не существует, и перспектива его возникновения весьма отдалена от отчетной даты, Общество не начисляет резерв и не раскрывает условное обязательство.

Прошрое событие, ведущее к возникновению текущего обязательства, является обязывающим, если: погашение обязательства может быть принудительным на основе правовых актов, традиционное обязательство создает действительные ожидания в его выполнении у других сторон.

В отчете о финансовом положении признаются только те обязательства, которые существуют на отчетную дату. Любые намерения Общества, принятые в одностороннем порядке, не признаются обязательствами и не требуют начисления резерва.

Там, где Общество солидарно ответственна по обязательству, часть обязательства, которую, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством. Общество признает резерв (оценочное обязательство) по той части обязательства, по которой вероятно выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, кроме исключительно редких случаев, когда не может быть сделана надежная оценка.

Условные события могут развиваться не так, как первоначально ожидалось. Поэтому они оцениваются непрерывно для установления того, появляется ли вероятность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды. Если становится вероятным, что выбытие будущих экономических выгод потребуется для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, резерв признается в финансовой отчетности того периода, в котором происходит изменение вероятности (за исключением чрезвычайно редких случаев, когда не может быть сделана надежная оценка).

Примером условного обязательства может служить иск, поданный контрагентом против Общества, и вероятность проигрыша по данному судебному разбирательству по оценке Общества составляет более 10%.

с) Учет условных активов

Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в Корпорацию экономических выгод.

Примером может служить иск, предъявленный Обществом в судебном порядке, когда результат является неопределенным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода действительно определено, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание уместно.

Когда поступление экономических выгод становится вероятным, условный актив раскрывается в примечаниях к отчетности, где делается краткое описание характера условных активов на отчетную дату и, где это целесообразно, оценочное значение их финансового воздействия.

Примером условного актива может служить иск, поданный Обществом против контрагента, и вероятность выигрыша по данному судебному разбирательству по оценке Общества составляет более 50%.

2.4. Раскрытие в финансовой отчетности

Для каждого класса резервов Общество раскрывает информацию в финансовой отчетности:

- дополнительные резервы, созданные за период, включая увеличения существовавших резервов;
- использованные суммы (то есть понесенные или начисленные против резервов) в течение периода;
- экономических выгод;

- неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;
- увеличение в течение периода в дисконтированных суммах, возникающее в результате течения времени, и влияние любых изменений в ставках дисконта;
- краткое описание характера обязательства и расчетное время итогового выбытия факты проявления неопределенностей, относящихся к сумме или времени такого выбытия;
- сумму любых ожидаемых возмещений с указанием суммы любого актива, который был признан для этого ожидаемого возмещения.

Также Общество раскрывает:

краткое описание условного обязательства, и, когда целесообразен его расчет;

примерная величина финансового эффекта;

описание фактов неопределенностей по сумме и времени выбытия;

вероятность любого возмещения.

Для каждого вида условных активов в примечании к отчетности Общество раскрывает:

- краткое описание характера условных активов на отчетную дату и где целесообразно;
- расчет финансового воздействия, измеряемого согласно принципам, установленным для резервов (оценочных обязательств).

В очень редких случаях, когда раскрытие информации (всей и ее части) может нанести серьезный ущерб Обществу в споре с другими сторонами в отношении оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива, Общество может не раскрывать такую информацию. Однако необходимо раскрывать общий характер спора вместе с фактами и причинами того, почему такая информация не может быть раскрыта.

Подраздел 6.3. Учет КПП, отложенного и прочих налогов

Целью данной главы учетной политики является определение основных принципов и методов ведения бухгалтерского учета корпоративного и отложенного подоходного налога (далее - «подоходный налог») Обществом согласно МСБУ12 «Налоги на прибыль», а также прочих налогов.

6.3.1. Определения

Бухгалтерский доход — это доход или убыток до налогообложения за отчетный период, как они отражены в отчете о совокупном доходе.

Налогооблагаемый доход (убыток) — это сумма дохода (убытка) за отчетный период, определяемая в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Расходы по подоходному налогу (экономия по подоходному налогу) — это совокупная величина, включенная в расчет чистого дохода (убытка) за период в отношении текущего и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог к уплате — это сумма налога, исчисленная от налогооблагаемого дохода и подлежащая уплате за отчетный период.

В составе текущего подоходного налога отражаются:

1. корпоративный подоходный налог;
2. налог на сверхприбыль (при наличии контракта на недропользование);
3. корпоративный подоходный налог с конструктивных дивидендов;

4. налог у источника выплаты по дивидендам.

Постоянные разницы — это разницы, между суммой по бухгалтерскому балансу (отчету о финансовом положении) и суммой по данному разделу в налоговом балансе в том размере, в котором они не могут повлиять на будущие налоговые платежи.

Временные разницы — это разницы между оценкой активов и обязательств по отчету о Финансовом положении (балансовая стоимость) и оценкой тех же балансовых статей соответствии с требованиями налогового учета (налоговая база) в том размере, в котором они могут повлиять на будущие налоговые платежи (увеличивая или уменьшая размер будущих платежей по подоходному налогу). Временные разницы подразделяются на вычитаемые временные разницы и облагаемые временные разницы.

1. Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемого дохода (убытка) приводят к образованию отложенного подоходного налога, который должен уменьшить сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

2. Вычитаемые временные разницы результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемого дохода (убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства будет использована или погашена.

Отложенный подоходный налог — суммы подоходного налога, подлежащие уплате/возмещаемые в будущих отчетных периодах.

Обязательство по отложенному подоходному налогу — это суммы подоходного налога, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

Актив по отложенному подоходному налогу — это суммы подоходного налога, возмещаемые в будущих периодах, в связи с вычитаемыми временными разницами и переносом на будущие отчетные периоды не принятых налоговых убытков.

Налоговая база актива или обязательства — это величина актива или обязательства Общества для целей налогообложения.

6.3.2. Общие принципы учета

Расходы по налогу (доходы по налогу) на прибыль включают текущие расходы по налогу (текущие доходы по налогу) на прибыль и отсроченные расходы по налогу на прибыль (отложенные доходы по налогу). В Отчете о совокупном доходе налог на прибыль показывается, как доход или расход и включается в чистый доход или убыток за период за исключением тех случаев, когда налог относится к событиям, которые напрямую отражаются как изменение капитала.

Текущий подоходный налог за данный и предыдущий периоды должен признаваться как краткосрочное обязательство, равное неоплаченной сумме. Если оплаченная сумма в отношении текущего и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения отражается в Отчете о финансовом положении в составе краткосрочных активов.

Выгода, связанная с налоговым убытком, которая может быть перенесена на прошлый период для возмещения текущего налога предыдущего периода, должна признаваться в качестве актива.

Налоговые обязательства (активы) за текущий и предшествующие периоды оцениваются в сумме, которую предполагается заплатить (возместить) по ставкам, которые действовали в соответствующем отчетном периоде.

Отсроченные налоговые активы суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в связи с:

1. вычитаемыми временными разницеми;
2. перенесенными на будущий период налоговыми убытками; и
3. перенесенными на будущий период неиспользованными налоговыми вычетами.

Отсроченные налоговые обязательства - суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми.

В случае если разница между налоговой базой и балансовой стоимостью является временной, отсроченные налоговые активы и обязательства формируются следующим образом:

	Отсроченные налоговые обязательства	Отсроченные налоговые активы
Активы	Балансовая стоимость > Налоговая база	Балансовая стоимость < Налоговая база
Обязательства	Балансовая стоимость < Налоговая база	Балансовая стоимость > Налоговая база

Последовательность в определении расхода за период по подоходному налогу выглядит следующим образом:

1. в отчете о совокупном доходе определяется бухгалтерская прибыль до налогообложения за отчетный период;
2. в соответствии с налоговым законодательством определяется налогооблагаемая прибыль;
3. по ставке, утвержденной налоговым законодательством, определяется сумма текущего обязательства по подоходному налогу:

$$\text{Налогооблагаемая прибыль} \times \text{Ставка налога} = \text{Налоговое обязательство}$$

4. определяются суммы временных разниц на основе сопоставления между балансовой стоимостью всех активов и обязательств, имеющихся на отчетную дату отчета о Финансовом положении, и их налоговой базой:

$$\text{Сумма временных разниц} = \text{Балансовая стоимость активов и обязательств} - \text{Налоговая база}$$

5. определяется сумма налогового эффекта временных разниц за отчетный период: из полученной суммы налогового эффекта на конец отчетного года вычитается сальдо налогового эффекта на начало отчетного периода;

6. определяется сумма расхода по подоходному налогу за отчетный период: сумма изменений во временных разницах должна относиться на отчет о совокупном доходе как расход или экономия по отсроченному подоходному налогу.

Расчет отсроченного подоходного налога осуществляется как минимум на дату подготовки финансовой отчетности либо промежуточной отчетности, подготовленных в соответствии с МСФО.

Отсроченное налоговое обязательство подлежит признанию применительно ко всем налогооблагаемым временным разницам, за исключением случаев, когда такое отложенное налоговое обязательство возникает в связи с:

1. первоначальным признанием деловой репутации; или

2. первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением предприятий;

- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, сумма налогооблагаемых экономических выгод будет превышать величину, вычитание которой разрешается для целей налогообложения. Разница между балансовой стоимостью актива и его налоговой базой является налогооблагаемой временной разницей, а обязательство уплатить возникающие налоги на прибыль в будущих периодах является отложенным налоговым обязательством.

Налоговая база актива — это сумма, которая будет вычитаться для целей налогообложения из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые получит Общество при возмещении балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не будут облагаться налогом, налоговая база актива равняется его балансовой стоимости.

По мере того, как Общество возмещает балансовую стоимость актива, налогооблагаемая временная разница будет восстанавливаться, и у Общества будет появляться налогооблагаемая прибыль. Это создает вероятность того, что экономические выгоды будут уходить из Общества в форме налоговых выплат.

Временные налогооблагаемые разницы возникают в следующих случаях:

1. превышение амортизации основных средств и нематериальных активов, используемой для вычета при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) над амортизацией для признания расходов в финансовой отчетности;

2. капитализация расходов по нефтегазовым активам и амортизация на протяжении будущих периодов в финансовой отчетности и отнесение данных затрат на расходы в периоде их возникновения при определении налогооблагаемой прибыли;

3. по операциям по объединению бизнеса: распределение стоимости объединения организации в форме приобретения на приобретенные идентифицируемые активы и

обязательства относительно их справедливой стоимости без эквивалентной корректировки для целей налогообложения;

4. по операциям с финансовыми инструментами, учитываемыми по дисконтированной стоимости: учет приобретения и реализации Финансовых инструментов по первоначальной стоимости - для налогового учета, и по дисконтированной стоимости - для целей финансовой отчетности;

5. по операциям, между материнской и дочерней компаниями: Группа не учитывает сумму дисконта при операциях выдачи беспроцентного кредита/займа и кредита/займа с процентной ставкой ниже рыночной между материнской компанией и дочерней компанией (внутри Казахстана), в качестве налогооблагаемой базы для расчета отсроченного подоходного налога. Материнская компания при первоначальном признании учитывает сумму дисконта в качестве инвестиции, которая не относится к налогооблагаемым операциям в Республике Казахстан. Следовательно, сумма дисконта не учитывается в качестве налогооблагаемой базы и для расчета отложенного подоходного налога отражается в финансовой отчетности как постоянная разница как для Группы, так и для Общества.

Вычитаемые временные разницы и отсроченные налоговые активы

Отсроченный налоговый актив должен признаваться для всех вычитаемых временных разниц при наличии вероятности получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница, если только отсроченный налоговый актив не возникает в связи с первоначальным признанием актива или обязательства по сделке, которая:

1. не является объединением предприятий; и
2. на момент совершения сделки не влияет ни на учетную, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Вычитаемые временные разницы признаются в период возникновения, следуя принципу осмотрительности, только в том случае, если с большой степенью вероятности можно утверждать, что в будущих периодах Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль для вычета данных временных разниц из налогооблагаемой прибыли.

Отсроченные налоговые активы, связанные с убытками прошлых периодов, признаются только в случае, если предполагается, что Общество получит налогооблагаемую прибыль и будет иметь право вычета в соответствии с налоговым законодательством. Если же Общество имеет в течение длительного периода налоговые убытки и не ожидает получить налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, когда оно сможет иметь право на вычет переносимых убытков, то вероятность использования отсроченного налогового актива и получение связанных с ним экономических выгод маловероятны. Кроме того, возможны ограничения на продолжительность периода, в течение которого такие убытки могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Общество должна оценивать возможность использования не отраженных в отчетности отсроченных налоговых активов на каждую отчетную дату. Если становится вероятным получение прибыли в будущих периодах, отсроченный налоговый актив подлежит

признанию в отчетности. Также балансовая стоимость отсроченного налогового актива должна проверяться по состоянию на каждую отчетную дату, и если нельзя с большой степенью вероятности утверждать, что Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, то сумма отсроченного налогового актива уменьшается.

Временные вычитаемые разницы возникают в следующих случаях:

1. превышение сумм амортизации основных средств и нематериальных активов, отражаемых в финансовой отчетности, суммами амортизации, используемой для вычета при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка);
2. признание в финансовой отчетности резервов, расходы по которым будут включены в налоговые затраты только в момент их фактического возникновения;
3. отражение налогового убытка, переносимого на будущий налоговый период;
4. создание резерва под обесценение дебиторской задолженности, который для целей налогового учета и финансовой отчетности может отличаться по срокам создания и суммам:
5. по операциям по счетам К оплате: списанная сомнительная кредиторская задолженность в финансовой отчетности, которая не подлежит списанию в отчетном периоде согласно налоговому учету;
6. по операциям по запасам: создание резерва под обесценение в финансовой отчетности и списание для целей налогового учета в будущих периодах.

Оценка текущих и отсроченных активов и обязательств

Текущие налоговые обязательства (требования) за текущий и предшествующий периоды должны быть оценены в сумме, которую предполагается уплатить (возместить) с использованием налоговых ставок (и налогового законодательства), которые действовали на конец отчетного периода.

Отсроченные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога, (и налогового законодательства), которые действовали или в основном действовали на конец отчетного периода.

В случае изменения налогового законодательства, отсроченные налоги должны быть пересчитаны на конец отчетного периода. Если изменяется ставка налога, входящее сальдо по отсроченному налогу должно быть пересчитано и эффект на чистую прибыль должен быть отдельно раскрыт. Если изменяются правила налогообложения, сальдо отсроченного налога на конец периода рассчитывается по новым правилам. Данные изменения являются пересмотром учетных оценок и признаются перспективно.

Наилучшая оценка ставки налога, которая будет применяться в будущем, это ставка, которая была установлена (или «в значительной степени установлена») на отчетную дату. Ставка налога считается «в значительной степени установленной», когда процесс одобрения проекта соответствующего законодательного акта (Налогового кодекса) находится в стадии завершения.

в том случае, если к различным видам и суммам налогооблагаемой прибыли применяются различные ставки налога, используется средневзвешенная ставка.

34

Оценка отсроченных налоговых обязательств и отсроченных налоговых активов должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, каким Общество предполагает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или обязательств.

Отсроченные налоговые активы и обязательства не должны дисконтироваться.

Балансовая стоимость отсроченного налогового актива должна пересматриваться по состоянию на каждую отчетную дату. Общество должно уменьшить балансовую стоимость отсроченного налогового актива в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей реализовать выгоду от части или всей суммы этого отсроченного налогового актива. Любое такое уменьшение должно восстанавливаться в той степени, в какой получение достаточной налогооблагаемой прибыли становится вероятным.

Взаимозачет

Общество должна проводить взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, если и только если оно:

1. имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм; и
2. намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Общество должно проводить взаимозачет отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств, только если:

1. оно имеет юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и
2. отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом с:
 - одного и того же юридического лица;
 - разных налогооблагаемых юридических лиц, намеренных либо погасить текущие налоговые обязательства и требования на нетто основе, или реализовать активы и погасить обязательства одновременно, в каждом будущем периоде, в котором предполагается погасить или возместить значительные суммы отложенных налоговых обязательств и требований.

6.3.3. Прочие налоги и платы

Прочие налоги включают:

- Индивидуальный подоходный налог
- Социальный налог
- Налог на добавленную стоимость (НДС)

Другие обязательные платежи в бюджет:

- Обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды;
- государственная пошлина
- сборы
- регистрационные сборы

и др.

Все налоговые обязательства Общества отражаются в финансовой отчетности и признаются как расходы в том отчетном периоде, когда они возникают, а не уплачиваются.

Расчеты по обязательным пенсионным взносам и обязательным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды производятся в соответствии с пенсионным законодательством.

6.3.4. Раскрытие в финансовой отчетности

Раскрытия по КПП

Основные компоненты расхода (дохода) по подоходному налогу должны раскрываться отдельно.

Компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать:

- расход (доход) по текущему подоходному налогу;
- любые корректировки текущего подоходного налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде;
- сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
- суммы выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка или временной разницы предыдущих периодов, которые используются для уменьшения расхода по текущему подоходному налогу;
- суммы выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка или временной разницы предыдущих периодов, которые используются для уменьшения расхода по отложенному подоходному налогу;
- расход по отложенному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива;
- сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к таким изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли и убытка.

В отношении отраженных в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, Общество раскрывает сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, возмещение или погашение которых ожидается в течении 12 месяцев с отчетной даты, отдельно от суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, возмещение или погашение которых ожидается посл 12 месяцев с отчетной даты.

Подраздел 6.4. Вознаграждения работников

Данный подраздел учетной политики Общества определяет порядок ведения бухгалтерского учета и раскрытия в финансовой отчетности по вознаграждению работникам согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам», а также разъяснения

КРМФО 14 «Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь».

6.4.1. Заработная плата

а) Определения

Заработная плата — это все формы краткосрочных вознаграждения работникам за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемых работ, а также компенсационные выплаты, вознаграждения за расторжение трудового соглашения и стимулирующие выплаты.

Краткосрочное вознаграждение работника – вознаграждения работника (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и социальные выплаты;
- ежегодный оплачиваемый отпуск и пособия по болезни в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники представили соответствующие услуги;
- участие в прибыли и премии (бонусы), подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- не денежные вознаграждения (медицинское страхование, материальная помощь на оплату медицинских услуг, бесплатные и дотируемые товары и услуги, обеспечение жильем, автотранспортом) для занятых работников.

Выходные пособия – вознаграждения работникам, представляемые в обмен на расторжение трудового соглашения в результате одного из двух событий:

1. Решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения пенсионного возраста; или
2. Решения работника принять предложение о вознаграждении, представляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

Прочие вознаграждения работникам.

Включают вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и вознаграждений по окончании трудовой деятельности), подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали услуги.

В составе *прочих долгосрочных вознаграждений работникам* Общества выделяются:

- долгосрочные пособия по нетрудоспособности;
- отсроченные вознаграждения, выплачиваемые через 12 месяцев или более, после окончания периода, в котором они были заработаны.

б) Учетные принципы

Заработная плата

Общество признает не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам (включая премии/ бонусы), подлежащую выплате в обмен на оказание работником услуг:

1. В качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже оплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает не дисконтированную величину, подлежащую выплате, Общество признает это превышение в качестве актива (авансы выданные) в той мере, в какой предоплата приведет к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;
2. В качестве расходов по текущей деятельности в том периоде, когда услуга оказана.

Не денежные вознаграждения

Общество признает стоимость предоставленных не денежных вознаграждений работникам (медицинское страхование, материальная помощь на оплату медицинских услуг, бесплатные или дотируемые товары и услуги, обеспечение жильем, автотранспортом) в качестве обязательства и расхода в отчетном периоде, когда оказана услуга.

Величина не денежных вознаграждений определяется в соответствии с номинальной величиной, определенной в договоре поставки такого не денежного вознаграждения.

Отпуска

Оплачиваемые краткосрочные (до 1 года) отсутствие работника на работе, представляют собой периоды отсутствия работников на работе с сохранением за ними в эти периоды места работы и определенной формы оплаты (ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска, оплачиваемые учебные отпуска, периоды временной нетрудоспособности).

Для целей учета оплачиваемые отпуска на работе подразделяются на:

1. Накапливаемые оплачиваемые отсутствия, которые начисляются на период работы работника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска).

Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые отсутствия на работе.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Величина подобных затрат может быть определена на основании средней заработной платы работника за отчетный период;

2. Не накапливаемые оплачиваемые отсутствия, которые не переносятся на будущие периоды (больничные).

Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются только при наступлении отпуска (фактическом использовании) либо периода временной нетрудоспособности.

Выходные пособия

Обязательство по выплате выходных пособий возникает в результате прекращения, а не продолжения службы работника. Обязательство и расходы на выплату таких пособий признаются в отчётном периоде, при наличии формального обязательства:

1. по увольнению работника до установленного срока выхода на пенсию; или
2. выплате выходного пособия работникам, которым было предложено уволиться в связи с сокращением штатов.

Если выходные пособия подлежат выплате в срок, превышающий 12 (двенадцать) месяцев после отчетной даты, обязательства по их выплате должны дисконтироваться.

Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются в отчете о совокупном доходе в составе:

- себестоимости реализованной продукции: по краткосрочным вознаграждениям работникам, занятым в процессе производства товаров, выполнении работ или оказании услуг;
- общих и административных расходов: по краткосрочным вознаграждениям работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу;
- расходов по транспортировке и реализации - по краткосрочным вознаграждениям работникам, связанным с процессом транспортировки и реализации товаров, работ, услуг.

6.4.2. Прочие вознаграждения (актуарные)

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности — включают вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни, медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).

Пенсионные планы — это соглашения, в соответствии с которыми компания предоставляет пенсии своим работникам в момент или после завершения службы (либо в виде годового дохода, либо в виде единовременной выплаты), при этом такие пенсии, равно как и взносы работодателя на эти цели, могут быть определены или рассчитаны заблаговременно до выхода на пенсию как по предоставленным документам, так и на основе принятой в компании практики.

Общество классифицирует официальные или неофициальные соглашения, в соответствии с которыми Общество предоставляет вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании ими трудовой деятельности, как планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Такие планы вознаграждений подразделяются на:

- *Пенсионные планы с установленными взносами*: планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в соответствии с которыми Общество выплачивает фиксированные взносы в пенсионный фонд и не будет иметь каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, если пенсионный фонд не будет обладать достаточными средствами для выплаты всех вознаграждений работникам, относящихся к услугам работников в текущем и

предшествующем периодах (к примеру, удержания в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в их пенсионные фонды);

Пенсионные планы с установленными выплатами: планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отличные от пенсионных планов с установленными взносами.

Стоимость текущих услуг — увеличение дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами либо по прочим долгосрочным вознаграждениям в результате оказания услуг работниками в текущем периоде.

Стоимость услуг прошлых периодов — это увеличение дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами либо прочим долгосрочных вознаграждений работникам в связи с услугами, оказанными работниками в прошлых периодах, возникающее в текущем периоде в результате введения новых или изменения существующих вознаграждений по окончании трудовой деятельности или прочим долгосрочных вознаграждений работникам. Стоимость услуг прошлых периодов может быть положительной (при введении новых или изменении существующих выплат таким образом, что приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами увеличивается) или отрицательной (при изменении существующих выплат таким образом, что приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами уменьшается).

Актuarные допущения — это произведенная Обществом (либо профессиональным актуарием), наилучшая расчетная оценка демографических и финансовых переменных, которая будет определять окончательные затраты на взносы по пенсионным планам с установленными выплатами либо выплаты по прочим долгосрочным вознаграждениям.

Актuarные прибыли и убытки — прибыли и убытки, возникающие в результате:

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

Пособия по нетрудоспособности в соответствии с Гражданским Кодексом РК — это пособия, выплачиваемые гражданину при причинении увечья или иного повреждения здоровья при исполнении договорных обязательств, при этом возмещению подлежит заработок (доход), который потерпевший имел либо определенно мог иметь, а также расходы, вызванные повреждением здоровья (на лечение, дополнительное питание, приобретение лекарств, протезирование, посторонний уход, санаторно-курортное лечение, приобретение специальных транспортных средств, подготовку к другой профессии и др.), если признано, что потерпевший нуждается в этих видах помощи и ухода и не получает их бесплатно.

В соответствии с МСБУ 19, оценка прочим долгосрочных вознаграждений работника, какими являются долгосрочные пособия по нетрудоспособности, обычно не подвержено такой же степени неопределенности, как оценка вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Более того, введение в действие или изменение прочим долгосрочных

вознаграждений работникам редко ведет к возникновению существенной по величине стоимости услуг прошлых периодов.

Как правило, в соответствии с исторической практикой ведения бизнеса Обществом, период установления окончательного медицинского решения по нетрудоспособности сотрудника занимает период от 6 месяцев до 5 лет. Таким образом, в течение данного периода времени, сотрудники Общества определяются в категорию:

1. «временно нетрудоспособные» - категория сотрудников, которые могут выздороветь и продолжать трудовую деятельность, или могут перейти в нижеследующую категорию;
2. «пожизненно нетрудоспособные» категория сотрудников, которые не могут продолжать трудовую деятельность и имеют право на возмещение доходов, который потерпевший имел либо определенно мог иметь.

Общество определяет коэффициент перемещения, временно нетрудоспособных сотрудников из одной категории («временно нетрудоспособные») в другую («пожизненно нетрудоспособные»), на основе исторической данных перемещения сотрудников, медицинских данных и др. информации о сотрудниках, для своевременного отражения в Финансовой отчетности обязательств по пособию по нетрудоспособности.

Подраздел 6.5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности в виде денежных средств, их эквивалентов или иных активов, причитающаяся к выплате (передаче) юридическим и физическим лицам.

6.5.1. Признание и оценка кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность признается в составе обязательств при выполнении следующих условий:

- 1) должно произойти событие, в результате которого возникает обязательство;
- 2) наличие уверенности в том, что урегулирование кредиторской задолженности, возникшей в результате прошлых событий, приведет к оттоку у Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду;
- 3) сумма задолженности может быть достоверно определена;
- 4) задолженность может быть погашена либо путем перевода актива или услуг кредитору, либо в результате утраты кредитором своих прав.

Обязательство (кредиторская задолженность) Общества должны быть юридически оформлено договором поставки товаров, работ и услуг, составленным в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Кредиторская задолженность включает в себя долги, погашение которых ожидается в течение одного отчетного периода (в рамках обычного операционного цикла) (краткосрочная кредиторская задолженность), или в течение нескольких периодов, следующих за отчетной датой, и не возникает в рамках обычного операционного цикла (долгосрочная кредиторская задолженность).

6.5.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».

Счет учета 3310 - предназначен для отражения торговых операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы, выполненные работы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов, и операций по прочей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

Аналитический учет кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:

- задолженности поставщикам и подрядчикам, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам поставщиков и подрядчиков, не оплаченным в срок.

Акт выполненных работ, оказанных услуг либо накладная на поставку запасов должны подписываться ответственными лицами при их полном соответствии с условиями договора.

Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор со спецификацией, накладная или акт выполненных работ и электронная счет-фактура. На накладной и акте выполненных работ на бумажном носителе обязательна подпись лица, получившего данные запасы или услуги (работы).

6.5.3. Авансы полученные.

На счетах 3510 «Краткосрочные авансы полученные» отражаются краткосрочные обязательства, возникающие при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров или услуг. На этих счетах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства (счет 4410 «Долгосрочные авансы полученные»).

Общество списывает кредиторскую задолженность по авансам полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

При выполнении обязательства по поставке товаров или услуг соответствующая сумма автоматически программой 1С списывается в дебет счета 3510 «Авансы полученные» в корреспонденции со счетом 1210 «Задолженность покупателей и заказчиков».

Раздел 7. Доходы и расходы

Подраздел 7.1. Доходы

Целью, данного раздела учетной политики является описание, применяемых Обществом принципов и методов бухгалтерского учета в целях признания и оценки доходов от основной деятельности, прочих доходов согласно МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

7.1.1. Определения

Доходы — это валовые увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, не связанные с приростом собственного капитала за счет взносов участников.

Под доходами подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Доход включает в себя как выручку Общества, так и прочие доходы.

Обычная деятельность — это основная и прочая деятельность, осуществляемая Обществом в рамках коммерческой деятельности.

7.1.2. Классификация и группировка

По своей экономической сущности доходы включают доходы от реализации готовой продукции, услуг и другие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности (основной и неосновной деятельности) Общества.

1. Доходы Общества от основной деятельности:

доходы Общества от реализации готовой продукции.

доходы от оказания услуг и выполнения работ.

2. Доходы Общества от неосновной деятельности:

прочие доходы:

- доходы от курсовой разницы;
- доходы от операционной аренды активов;
- возмещаемые ремонтные расходы по арендуемым активам;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- доходы от продажи материалов;
- доходы от безвозмездно полученных активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение контрагентами условий договоров;
- суммы не востребовавшейся кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;

- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- поступления в качестве возмещения причиненных Обществу убытков;
- отрицательный гудвилл (выгодное приобретение - превышение доли в справедливой стоимости чистых активов над стоимостью инвестиции);
- доходы от реализации активов;
- прочие аналогичные доходы.

Доходы по финансированию относятся следующие виды доходов:

- доход в виде вознаграждения (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) рассчитанный с использованием эффективной ставки процента;
- процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
- доход от изменения стоимости финансовых инвестиций;
- доходы по дисконтированию;
- прочие аналогичные доходы.

7.1.3. Учетные принципы

а) Общие правила признания доходов

Доход должен оцениваться по справедливой стоимости компенсации, полученной или причитающейся к получению. Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Это означает, что признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже готовой продукции, или уменьшение обязательств, при отказе от выплаты долга). Доходы и соответствующие затраты должны признаваться одновременно, в одном и том же отчетном периоде. Доход не может быть признан, когда соответствующие расходы не могут быть надежно оценены; в таких условиях любое, полученное за продажу готовой продукции возмещение признается в качестве обязательства (доходы будущих периодов).

Сумма дохода от реализации обычно определяется договором между Обществом и покупателем или пользователем актива с учетом суммы любых скидок, предоставляемых Обществом. При оплате дохода от реализации денежными средствами и их эквивалентами сумма дохода — это полученная или ожидаемая к получению сумма средств или их эквивалентов.

Когда товары обмениваются на товары, аналогичные по характеру и величине, обмен не рассматривается как операция, создающая доход.

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, включая договор по коммерческой концессии (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);

штрафы, пени, неустойки за нарушение контрагентами условий договоров;
суммы невостребованной кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;
излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
поступления в качестве возмещения причиненных Обществу убытков;
отрицательный гудвилл (выгодное приобретение - превышение доли в справедливой стоимости чистых активов над стоимостью инвестиции);
доходы от реализации активов;
прочие аналогичные доходы.

доходы от долевого участия:

Если поступление денежных средств или их эквивалентов откладывается на срок более 12 месяцев, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или ожидаемой к получению номинальной суммы денежных средств. Например, Общество может предоставить беспроцентный товарный кредит покупателю или принять от него в качестве возмещения вексель к получению с процентной ставкой ниже рыночной. В таких случаях справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью рыночной ставки процента в соответствии с Главой 10.4. Общие принципы дисконтирования» Подраздела 10. «Финансовые инструменты (активы и обязательства)» и их признание, оценка, представление в финансовой отчетности» Раздела 2 настоящей учетной политики.

Доход от реализации продукции

Доход от реализации готовой продукции должен признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

1. Общество перевела на покупателя все или большую часть рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на готовую продукцию;
2. Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные активы;
3. сумму дохода можно надежно оценить;
4. существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены Обществом;
5. понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

Критерии признания, перечисленные выше, обычно применяются отдельно к каждой сделке. Однако при определенных обстоятельствах их необходимо применять к отдельно выделяемым элементам сделки для того, чтобы показать ее содержание. Если сделка несет в себе значительные риски, доход по ней не признается.

Передача рисков и вознаграждений обычно происходит при передаче права собственности в соответствии с требованиями договоров. Общество определяет сроки отражения дохода в финансовой отчетности в соответствии с Международными правилами Инкотермс.

Доходы по финансированию

Основой для признания финансовых доходов являются:

Вознаграждения и другие финансовые доходы, которые признаются на пропорциональной временной основе, используя метод эффективной ставки процента; Порядок признания доходов по дисконтированию, возникающих в отношении финансовых активов, приведен в Главе 5.6.4 «Общие принципы дисконтирования» Подраздела 5.6 «Финансовые инструменты (активы и обязательства)» и их признание, оценка, представление в финансовой отчетности» Раздела 5 настоящей учетной политики. Основные принципы дисконтирования с применением эффективной ставки процента отражены в пункте «Дисконтирование с помощью эффективной или рыночной ставки дисконтирования» Главы 5.6.4. «Общие принципы дисконтирования» Подраздела 5.6. «Финансовые инструменты (активы и обязательства)» и их признание, оценка, представление в финансовой отчетности» Раздела 5 настоящей учетной политики дивиденды признаются: промежуточные - в момент их официального объявления, годовые - в момент их утверждения годовым собранием участников/ акционеров, за исключением дивидендов по инвестициям, учитываемым по методу долевого участия в консолидированной отчетности (в отдельной финансовой отчетности).

В случае, когда невыплаченные проценты начисляются перед приобретением финансовых инструментов, последующее получение процентов распределяется на два периода:

1. проценты, начисленные для предыдущего владельца финансовых инструментов;
 2. проценты, начисленные за время владения данными финансовыми инструментами.
- Часть, относящаяся к периоду до приобретения, вычитается из стоимости финансовых инвестиций, и только та часть после приобретения признается в качестве дохода.

б) Встроенные производные инструменты в договорах на реализацию

Условия корректировки цен, согласно положениям неотменяемых договоров, которые основаны на рыночных котировках на дату, следующую за поставкой (например, на средних спот ценах за месяц, следующий за доставкой), считаются встроенными производными инструментами. Согласно МСБУ 39 их необходимо отделять от основного договора, поскольку форвардная цена, по которой должен исполняться договор, не имеет тесной связи со спот ценой.

Нефинансовый договор на реализацию готовой продукции может учитываться как основной договор, в то время как риск ценовых изменений, начиная с даты реализации до окончания периода биржевых котировок, может учитываться как встроенный производный инструмент.

Согласно МСБУ 39, встроенный производный инструмент должен учитываться отдельно, а также с учетом рыночных изменений в справедливой стоимости, отражаемых в отчете о совокупном доходе.

При первоначальном признании встроенный производный инструмент имеет нулевую стоимость, однако в дальнейшем его справедливая стоимость рассчитывается по формуле расчета цен в договоре с учетом форвардной рыночной цены за соответствующий период биржевых котировок.

Встроенный производный инструмент корректируется в соответствии с рыночными котировками на конец каждого периода, а изменения справедливой стоимости встроенного производного инструмента признаются в отчете о совокупном доходе за данный период. За рыночные котировки принимаются форвардные цены на конец каждого периода. Хотя доходы или убытки по встроенным производным инструментам обычно отражаются вместе с доходами или убытками от иных инструментов, предварительные корректировки цен включаются в доход от реализации в корреспонденции с торговой дебиторской задолженностью.

с) Условия признания доходов от предоставления услуг/выполнения работ

Признание дохода от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому доход признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги. При таком методе доход от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при условии, что результат сделки (договора) может быть надежно оценен.

Результат сделки (договора) может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

1. сумма дохода может быть надежно оценена;
2. существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят Обществу.

д) Условия признания доходов по договорам аренды

Признание дохода от финансовой аренды должно основываться на графике, отражающем постоянную периодическую норму доходности на непогашенную чистую инвестицию арендодателя в отношении финансовой аренды.

Доход от операционной аренды должен отражаться на равномерной основе на протяжении срока аренды.

Понятие финансовой и операционной аренды и сопутствующих определений, а также порядок признания дохода подробно рассмотрены в Подразделе 26 «Аренда» Раздела 5 настоящей учетной политики.

7.1.4. Раскрытие в финансовой отчетности

В отчете о совокупном доходе необходимо раскрытие суммы каждой значительной статьи дохода от реализации, признанной в течение периода, в том числе доходы, возникающие от суммы каждой значительной статьи доходов, признанной в течение периода, в том числе доходов, возникающих от:

- продажи товаров;
- предоставления услуг;
- процентов;
- дивидендов.

В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает:

- учетную политику, принятую для признания доходов;

- сумму доходов, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значительную статью дохода.

- сумму каждой значительной статьи доходов по финансированию.

Раскрытие в отчетности доходов от финансовой и операционной аренды рассмотрено в Подразделе 8.1 «Аренда» Раздела 8 настоящей учетной политики.

Подраздел 7.2. Расходы

Целью, данного раздела учетной политики является описание, применяемых Обществом принципов и методов бухгалтерского учета в целях признания и оценки расходов.

7.2.1. Определения

Себестоимость составляют затраты, непосредственно относящиеся к выпускаемой продукции (основные затраты), а также накладные расходы, распределяемые на стоимость выпускаемой продукции.

Общие и административные расходы — это расходы, связанные с общим руководством, расходы общехозяйственного и административного назначения.

Финансовые расходы (затраты) — это затраты по займам, расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

Прочие расходы (убытки) - прочие статьи, которые попадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности компании.

7.2.2. Классификация и группировка

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по транспортировке и реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности компании.

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

1. себестоимость реализованной продукции;
2. расходы по реализации;
3. общие и административные расходы;
4. прочие операционные расходы;
5. убытки от обесценения;
6. убытки от долевого участия в ассоциированных и совместных предприятиях;
7. финансовые расходы;
8. расходы по корпоративному подоходному налогу.

7.2.3. Учетные принципы

а) Себестоимость реализованной продукции

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров (работ, услуг), относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (предоставлением услуг, выполнением работ), которые были отражены как доход в отчетном периоде:

1. стоимость используемых в процессе производства ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии и др. включает:

- стоимость покупного сырья, основных материалов с учетом транспортно-заготовительных расходов, необходимые для обеспечения нормального технологического процесса или расходуемые на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования и других средств труда) некапитального характера;
- стоимость природного сырья (плата за воду) и другие платежи за природные ресурсы, потребленные в производстве;
- стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- стоимость всех видов покупной электрической и тепловой энергии, расходуемой на производственные цели, (затраты на производство электрической и тепловой энергии, вырабатываемых самой Обществом, включаются в соответствующие элементы затрат на производство (оплата труда, материалы, топливо, и т.д.)).

2. расходы по заработной плате персонала, непосредственно занятого в производстве товаров (выполнении работ или предоставлении услуг):

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров;
- выплаты стимулирующего характера, включая премии рабочим за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство и т.п.;
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, включая надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий и за работу в тяжелых, вредных и особо вредных условиях труда;
- выплаты, предусмотренные законодательством за непроработанное время;
- оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата вынужденного отпуска для выполнения государственных обязанностей;
- выплаты высвобождаемым работникам в связи с реорганизацией Общества и сокращением численности работников;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет в соответствии с законодательством;
- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе по районным коэффициентам;
- оплата труда работников, не состоящих в штате Общества, за выполнение ими работ по заключенным договорам, включая договор подряда;

- прочие выплаты, предусмотренные законодательством, в пользу персонала.
- 3. отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства, в том числе, по установленным законодательством нормам органам социального страхования;
- 4. командировочные расходы производственного персонала;
- 5. амортизация:
 - основных средств, участвующих в процессе производства товаров;
 - амортизация, капитализированных затрат, признанных в результате оценки расходов по ликвидации рудников и восстановлению участков (признания активов, более подробно описано в подразделе 6.2 «Резервы, условные активы и условные обязательства»; нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров.
- 6. расходы на ликвидационный фонд (амортизация капитализированных затрат);
- 7. расходы, понесенные по горно-подготовительным работам (амортизация капитализированных затрат производственным методом);
- 8. услуги по переработке сырья;
- 9. расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов;
- 10. затраты на определение качества продукции;
- 11. коммунальные услуги, потребляемые в процессе производства;
- 12. расходы по аренде основных средств и нематериальных активов производственного характера;
- 13. естественная убыль пределах норм (например: естественная убыль, возникшая при хранении и транспортировке ТМЗ, обусловлена технологическим процессом);
- 14. затраты на охрану труда и организацию отдыха, включают:
 - затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности в производственных подразделениях (СИЗ, спецодежда);
 - устройство и содержание ограждений пустых пород, машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализации и прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности;
 - оборудование рабочих мест специальными устройствами некапитального характера, обеспечение специальной одеждой и обувью, устройство и содержание умывальников, душевых, бань, прачечных на производстве и создание других условий, предусмотренных специальными требованиями.
- 15. расходы на страхование (страхование имущества и перерывов производства (риски), добровольное страхование имущества (по недропользованию), обязательное экологическое страхования);
- 16. расходы на транспортные услуги, непосредственно относящиеся к производству;
- 17. прочие расходы, в том числе, расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству;
- 18. специальные налоги недропользователей;
- 19. плата за охрану окружающей среды;



20. услуги третьих лиц, используемых в производстве.

в) Расходы по реализации

Расходы по реализации представляют собой расходы, понесенные в ходе реализации готовой продукции. Данные расходы включают как расходы, связанные непосредственно с процессом доставки и реализации, так и расходы, связанные с маркетингом и продвижением товаров на рынке, а также расходы, которые были бы понесены при транспортировке актива от его текущего местонахождения до места его основного (или наиболее выгодного) рынка.

Расходы по реализации включают следующее:

1. оплата труда работников, связанных с процессом реализации:

- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты, в том числе расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, относящихся к работникам отдела транспортировки и сбыта;
- отчисления от заработной платы работников (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- премии, в том числе, вознаграждения по итогам года;
- командировочные расходы.

2. амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при транспортировке и реализации ТМЗ, предназначенных для реализации;

3. транспортные расходы по доставке до пункта отправления товаров, в том числе по страхованию погрузочно-разгрузочных операций;

4. расходы, связанные с маркетингом и продвижением товаров на рынке, в том числе с размещением рекламы, участие в выставках и тому подобных мероприятиях.

5. услуги третьих лиц, связанных с процессом транспортировки и реализации;

6. железнодорожные и портовые сборы;

7. другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

с) Общие и административные расходы

Общие и административные расходы представляют собой расходы, относимые к деятельности по управлению и контролю над производственными процессами Общества.

Общие и административные расходы включают следующее:

1. оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу:

- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты, в том числе, расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно персоналом Общества, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- расходы, связанные с наймом жилья работникам Общества, относящихся к административному и управленческому персоналу;

- выплаты компенсирующего характера;
 - премии, в том числе по итогам года;
 - другие аналогичные виды выплат;
 - отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала (в том числе, по установленным законодательством нормам органами социального страхования).
2. амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
 3. обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов;
 4. стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
 5. услуги связи;
 6. коммунальные услуги, связанные с содержанием административного и управленческого персонала;
 7. командировочные расходы административного и управленческого персонала;
 8. представительские расходы;
 9. расходы на повышение квалификации;
 10. прочие расходы по содержанию административного и управленческого персонала;
 11. расходы по страхованию (не включенные в себестоимость);
 12. консультационные, аудиторские и информационные услуги;
 13. юридические услуги;
 14. услуги по аренде;
 15. оплата услуг банков;
 16. налоги, сборы и отчисления;
 17. судебные издержки;
 18. присужденные пени, штрафы;
 19. убыток от обесценения дебиторской задолженности;
 20. убыток от обесценения ОС и ТМЦ, и прочих текущих активов;
 21. сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
 22. прочие расходы, непосредственно относящихся к административному и управленческому персоналу, связанные с общей и административной деятельностью Общества.

Ф) Финансовые расходы

По своей экономической сущности расходы по финансированию могут быть разделены на следующие виды:

1. процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
2. расходы по операциям хеджирования;
3. убыток от изменения стоимости финансовых инвестиций;
4. процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
5. курсовые разницы, возникающие в результате переоценки займов в иностранной

валюте, в сумме корректировки расходов на выплату процентов;

6. расходы по дисконтированию;

7. прочие финансовые расходы.

е) Прочие операционные расходы

Прочие расходы — это расходы, которые не относятся к расходам периода, но понесенные в результате обычной предпринимательской деятельности Общества. Прочие расходы включают, но не ограничиваются, следующее:

1. расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов;

2. убыток от продажи дочернего предприятия;

3. отрицательную курсовую разницу;

4. прочие расходы.

ф) Расходы от обесценения

Расходы от обесценения — это расходы, признаваемые Обществом в результате уменьшения балансовой стоимости активов, которые включают:

1. расходы от обесценения основных средств;

2. расходы от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности;

3. расходы от обесценения ТМЗ;

4. расходы от обесценения авансов и прочих текущих активов;

5. расходы от обесценения долгосрочных авансов выданных;

6. расходы от обесценения горнодобывающих активов;

7. расходы от обесценения инвестиций;

8. расходы от обесценения нематериальных активов.

Последующее уменьшение признанных резервов, в случае возникновения объективных причин отсутствия обесценения, отражаются путём сторнирования ранее признанных резервов в пределах начисленных.

7.2.4. Учетные принципы

а) Методика признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. сумма расхода может быть надежно определена;

2. если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

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.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания

б) Общие принципы оценки расходов по финансированию

Общество признает расходы по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, как часть стоимости такого актива. Прочие расходы по займам признаются в качестве расходов текущего периода.

с) Распределение постоянных косвенных расходов (накладных расходов)

Косвенные общехозяйственные затраты, которые не меняются в результате изменения объема оказания услуг, такие как затраты на коммунальные услуги, износ основных средств и прочие косвенные затраты распределяются между расходами, включаемыми в себестоимость готовой продукции (оказанных услуг) и административными расходами пропорционально начисленной заработной плате (или количеству) основного и административного персонала.

Указанные затраты распределяются с использованием систематических и рациональных методов, которые применяются последовательно в отношении всех затрат с аналогичными характеристиками. Затраты, которые могут быть отнесены к основной деятельности в целом, также включают затраты по займам.

7.2.5. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее - «РБП») включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Принцип соответствия - принцип МСФО, который гласит, что расходы должны быть отражены в периоде, в котором они были понесены, независимо от того, когда происходит передача денежных средств.

Классификация и группировка РБП

Общество приняла следующую группировку расходов будущих периодов (РБП):

По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

1. краткосрочные РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
2. долгосрочные РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

1. страхование;
2. горно-подготовительные работы;
3. прочие расходы будущих периодов.

Аналитический учет должен обеспечивать получение следующей информации для каждой статьи расходов:

1. Дата начала использования;
2. Дата окончания использования.

Краткосрочные РБП подлежат списанию равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание РБП производится с кредита счета «Расходы будущих периодов» в дебет счета соответствующей статьи учета расходов:

1. производственные расходы;

2. расходы по реализации;
3. общие и административные расходы;
4. прочие расходы.

7.2.6. Раскрытие в финансовой отчетности

Расходы и убытки от продолжающейся деятельности за отчетный период отражаются в отчете о совокупном доходе на основе функциональной классификации:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы по реализации;
- общие и административные расходы;
- прочие операционные расходы
- расходы от обесценения;
- убытки от долевого участия в ассоциированных и совместных предприятиях;
- финансовые расходы;
- расходы по корпоративному подоходному налогу.

В примечаниях к финансовой 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.

Материальные статьи прочих расходов (убытков) также подлежат обязательному раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

Отражение в финансовой отчетности готовой продукции и расходов незавершенного производства должно производиться в соответствии с требованиями, предъявляемыми к раскрытию информации по ТМЗ.

Раздел 8. Аренда основных средств

Подраздел 8.1. Аренда основных средств

8.1.1 Определение аренды.

Учет всех видов аренды основных средств осуществляется в соответствии с МСФО ((IFRS) 16 «Аренда».

В момент заключения договора Общество должно оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором 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. Пункты В9–В31 МСФО ((IFRS) 16 содержат руководство по оценке того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Период времени может описываться через объем использования идентифицированного актива (например, количество единиц продукции, которые будут произведены с использованием единицы оборудования).

Общество проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

Аренда – это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на пользование в течение согласованного срока.

Началом аренды считается дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (дата акта приема-передачи).

Срок аренды – период, в течение которого договор аренды не может быть расторгнут, на который арендатор договорился арендовать актив. Срок аренды может отличаться от срока договора аренды.

Освобождение от признания.

Общество, как Арендатор вправе принял решение о неприменении требований пунктов 22–49 МСФО (IFRS) 16 в отношении следующих позиций:

- (a) краткосрочная аренда; и
- (b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 5,0 млн. тенге).

Общество в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода.

Общество считает договор краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость новым договором аренды в следующих случаях:

- (a) в случае модификации договора аренды; либо
- (b) в случае изменения срока аренды (например, арендатор исполняет опцион, который ранее не учитывался при определении срока аренды).

В случае краткосрочной аренды решение необходимо принимать по видам базовых активов, к которым относится право пользования. Вид базовых активов – это группа базовых активов, аналогичных по характеру и способу использования в рамках деятельности организации. Применительно к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, решение можно принимать по каждому договору аренды в отдельности.

Общество не имеет активов, сдаваемых в аренду и в настоящей учетной политике прописан только учет аренды у арендатора.

8.1.2. Учет аренды у арендатора.

Признание

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Оценка

Первоначальная оценка актива в форме права пользования

На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования согласно пункту 24 МСФО (IFRS) 16 должна включать в себя следующее:

- (a) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (b) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- (c) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Арендатор должен признавать затраты, описанные в пункте 24(d), в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования в момент возникновения у него обязанности в отношении таких затрат. Арендатор применяет МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отношении затрат, которые понесены в течение определенного периода вследствие наличия актива в форме права пользования для производства запасов в течение такого периода. Обязанности в отношении таких затрат, учитываемые с применением настоящего стандарта или МСФО (IAS) 2, признаются и оцениваются с применением МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Первоначальная оценка обязательства по аренде

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:

- a) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, как описано в пункте В42) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;

- b) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- c) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- d) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион,
- e) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки включают в себя, например, платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке (например, LIBOR), или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок.

Последующая оценка актива в форме права пользования

После даты начала аренды Общество, как арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- (a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Арендатор должен применять требования в отношении амортизации МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при амортизации актива в форме права пользования с соблюдением требований следующего абзаца.

Если договор аренды передаст 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 (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

Последующая оценка обязательства по аренде

После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:

(а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

(б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей;

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны быть представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде. Периодическая процентная ставка является ставкой дисконтирования,

После даты начала аренды арендатор должен признавать в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

(а) проценты по обязательству по аренде; и

(б) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Амортизация

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Общества существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Общество амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Общество рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

Наименование	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	[40 – 50 лет]
Здания	[40 – 50 лет]
Производственное оборудование	[10 – 20 лет]
Транспортные средства	[5 – 10 лет]

Представление. Арендатор должен либо представлять в отчете о финансовом положении, либо раскрывать в примечаниях следующую информацию:

(а) 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:

(i) включать активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности; и

(ii) раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования.

(b) 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.

В отчете о прибыли или убытке и прочем 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 (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» должны представляться отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отчете о движении денежных средств арендатор должен классифицировать:

- (a) денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;
- (b) денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» для уплаченных процентов; и
- (c) 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.

8.1.3. Учет аренды у Арендодателя

Классификация аренды.

Арендодатель должен классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой 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: (a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды; (b) 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; (с) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются; (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и (е) 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: (а) если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора; (b) 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 (с) арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

Примеры и признаки, указанные в предыдущих пунктах, не всегда позволяют сделать однозначный вывод. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Например, это может произойти, если актив передается в собственность в конце срока аренды в обмен на нефиксированный платеж, равный справедливой стоимости актива на тот момент времени, или если предусмотрены переменные арендные платежи, в результате чего арендатору не передаются практически все такие риски и выгоды.

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- Признание и оценка. 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.

Первоначальная оценка. 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. Первоначальная оценка арендных платежей, включенных в чистую инвестицию в аренду. 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: (а) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, как описано в пункте В42) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате; (б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; (с) 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; (д) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион (оцениваемая с учетом факторов, описанных в пункте В37); и (е) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендодатели, являющиеся производителями или дилерами. На дату начала аренды арендодатель, являющийся производителем или дилером, по каждому договору финансовой аренды должен признавать следующее: (а) выручка, которая является справедливой стоимостью базового актива или (если она меньше) приведенной стоимостью арендных платежей, причитающихся арендодателю, которые дисконтируются с использованием рыночной процентной ставки; (б) себестоимость продаж, которая равна первоначальной стоимости или балансовой стоимости (если она отличается) базового актива за вычетом приведенной стоимости негарантированной ликвидационной стоимости; и (с) прибыль или убыток от продаж (которые представляют собой разницу между выручкой и себестоимостью продаж) в соответствии с политикой в отношении прямых продаж, к которым применяется МСФО (IFRS). Арендодатель, являющийся производителем или дилером, должен признавать прибыль или убыток от продажи по финансовой аренде на дату начала аренды вне зависимости от передачи базового актива арендодателем, как описано в МСФО (IFRS) 15. Производители и дилеры часто предоставляют клиентам право выбора между покупкой и арендой актива. Предоставление актива в финансовую аренду арендодателем, также действующим в качестве производителя или дилера, приводит к возникновению прибыли или убытка, эквивалентных прибыли или убытку от прямой продажи базового актива по обычным ценам продажи с учетом применимых оптовых или торговых скидок. Арендодатели,

являющиеся производителями или дилерами, иногда объявляют искусственно заниженные процентные ставки для привлечения клиентов. Использование подобной ставки приводит к тому, что на дату начала аренды признается чрезмерно большая часть общего дохода от операции. Если объявлены искусственно заниженные процентные ставки, арендодатели, являющиеся производителями или дилерами, должны ограничить прибыль от продаж величиной, которая была бы получена при использовании рыночной процентной ставки. Арендодатель, являющийся производителем или дилером, должен признать в качестве расхода затраты, понесенные в связи с согласованием договора финансовой аренды, на дату начала аренды, поскольку они в основном относятся к получению прибыли от продаж производителем или дилером. Затраты на согласование и заключение договора финансовой аренды, понесенные арендодателем, являющимся производителем или дилером, исключаются из определения первоначальных прямых затрат и, следовательно, исключаются из состава чистой инвестиции в аренду.

Последующая оценка - 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 (IFRS) 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 (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», должен отражать такой актив в учете в соответствии с указанным стандартом.

Модификации договора аренды. Арендодатель должен учитывать модификацию договора финансовой аренды в качестве отдельного договора аренды в случае соблюдения двух следующих условий: (а) модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и (б) 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: (а) если бы аренда классифицировалась в качестве операционной аренды при вступлении модификации в силу на дату начала арендных отношений, арендодатель должен: (i) учитывать модификацию договора аренды в качестве нового договора аренды с даты вступления в силу модификации договора аренды; и (ii) оценивать балансовую стоимость базового актива в сумме чистой инвестиции в аренду непосредственно перед датой вступления в силу модификации договора аренды. (b) в противном случае арендодатель должен применять требования МСФО (IFRS) 9.

Операционная аренда Признание и оценка . 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 (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38. Арендодатель должен применять МСФО (IAS) 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 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.

Представление. Арендодатель должен представлять в своем отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких базовых активов.

Раскрытие информации. Цель раскрытия информации заключается в раскрытии арендодателями информации в примечаниях, которая вместе с информацией, представленной в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете

о движении денежных средств, дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендодателя.

Арендодатель должен раскрывать следующие суммы за отчетный период: (а) для финансовой аренды: (i) прибыль или убыток от продажи; (ii) финансовый доход по чистой инвестиции в аренду; и (iii) доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду; (б) 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 в табличной форме, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым.

Арендодатель должен раскрывать дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации. Такая дополнительная информация может среди прочего включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее: (а) характер арендной деятельности арендодателя; и (б) как арендодатель управляет риском, связанным с правами, которые он сохраняет в базовых активах. В частности, арендодатель должен раскрывать информацию о своей стратегии управления рисками для прав, которые он сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски. Такие средства могут включать, например, соглашения об обратной покупке, гарантии ликвидационной стоимости или переменные арендные платежи за использование сверх установленных лимитов.

Финансовая аренда. Арендодатель должен предоставлять качественную и количественную информацию, объясняющую значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду. 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.

Операционная аренда. В случае объектов основных средств, являющихся предметом операционной аренды, арендодатель должен применять требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16. Применяя требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 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 (IAS) 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 (IAS) 36, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40 и МСФО (IAS) 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 9. Обесценение активов

Целью данного раздела учетной политики является определение основных принципов и основ ведения бухгалтерского учета и раскрытия в финансовой отчетности в отношении обесценения нематериальных и материальных активов, а также гудвилла согласно МСБУ 37 «Обесценение активов».

МСФО требуют признания убытка от обесценения в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

9.1. Определения обесценения активов

Обесценение актива происходит в том случае, если Общество не может возместить балансовую стоимость актива посредством его использования или продажи.

Возмещаемая стоимость - наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, представляет собой сумму, за которую актив может быть продан, за вычетом затрат на выбытие (приростные прямые затраты на реализацию).

Ценность использования - приведенная (дисконтированная) стоимость денежных потоков, получение которых ожидается от будущего использования и последующей продажи актива в конце срока его полезного использования.

Единица, генерирующая денежные потоки — это наименьшая, идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает потоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от потоков денежных средств от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения — это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

9.2. Общие принципы обесценения

9.2.1. Признаки, указывающие на возможное обесценение стоимости активов

Осмотрительность - широко применяемая концепция при подготовке финансовой отчетности. Одно из основных ее положений заключается в том, что активы в отчете о финансовом положении не должны показываться по стоимости, превышающей сумму потоков денежных средств, которые ожидается получить от них в будущем.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. При наличии признаков,

указывающих на возможное обесценение актива, Общество должна произвести расчет возмещаемой суммы актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

Общество должна, как минимум, рассмотреть следующие признаки, как внутренние, так и внешние.

Внешние источники информации:

1. в течение отчетного периода снижение рыночной стоимости актива было существенно большим, чем можно было ожидать в результате течения времени или нормального использования;
2. в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или правовых условиях, которые отрицательно сказываются на положении Общества;
3. рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели доходности инвестиций увеличились в течение периода, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется для вычисления ценности полезного использования актива, что приведет к существенному уменьшению возмещаемой стоимости актива;
4. балансовая стоимость чистых активов Общества больше, чем ее рыночная капитализация.

Внутренние источники информации:

1. имеются свидетельства устаревания или физического повреждения актива;
2. в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива в настоящем или будущем. Такие изменения включают простаивание актива, планы по прекращению или реструктуризации операции, к которой относится актив, планы по выбытию актива до наступления ранее определенной даты, а также переоценку срока полезной службы актива и признание такого срока конечным, а не бесконечным;
3. внутренняя отчетность представляет свидетельство того, что текущие или будущие экономические результаты использования актива окажутся хуже, чем предполагалось. Свидетельства того, что стоимость актива может уменьшиться, включают следующие:
 - потоки денежных средств для приобретения актива, или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно превышают ранее предусмотренные бюджетом;
 - фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль/убыток от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенное увеличение, предусмотренное бюджетом убытков, связанных с данным активом;

- операционные убытки или чистый отток денежных средств в связи с активом, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущего.

При оценке признаков, указывающих на возможное обесценение, применяется принцип существенности.

Оценка возмещаемой суммы не производится:

1. при отсутствии индикаторов;
2. 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.

9.2.2. Оценка возмещаемой стоимости

Величина снижения стоимости актива в денежном выражении определяется путем сравнения возмещаемой суммы и балансовой стоимости актива. *Возмещаемой суммой актива* является наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

Если какое-либо значение из этих двух превышает балансовую стоимость актива, актив не обесценен, и обесценение 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 выбытие актива не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

9.2.3. Оценка ценности использования

Оценка ценности использования актива представляет собой расчет текущей дисконтированной стоимости, который отражает ожидаемую дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств. Данный расчет основан на:

1. оценке будущих денежных потоков, которые Общество ожидает получить от актива;

2. ожиданий в отношении возможных изменений в размере или сроках этих будущих денежных потоков;
3. временной стоимости денег, представленной текущей рыночной без рисковой ставки процента;
4. цены за принятие присущей активу неопределенности;
5. других факторов, таких как отсутствие ликвидности, которую участники рынка учтут при определении стоимости будущих денежных потоков, которые компания ожидает получить от актива.

Для того чтобы осуществить расчет, Общество должна оценить будущие денежные потоки и дисконтировать их по соответствующей ставке.

Расчет ценности использования актива предполагает следующие этапы:

1. разделение компании на подразделения, генерирующие денежные потоки;
2. определение балансовой стоимости активов генерирующего денежные потоки подразделения;
3. оценка будущих денежных потоков до налогообложения проверяемого подразделения;
4. определение соответствующей ставки дисконтирования и дисконтирование будущих денежных потоков;
5. сравнение балансовой стоимости с ценностью использования и признание убытков от обесценения, если балансовая стоимость превышает ценность использования.

Будущие потоки денежных средств должны рассчитываться исходя из его текущего состояния и не должны включать расчетные будущие потоки денежных средств, которые ожидаются от:

1. будущей реструктуризации, к которой Общество еще не приступала (как только Общество приступает к реструктуризации, она должна учитывать её влияние на будущие потоки денежных средств);
2. будущих капитальных затрат, которые улучшат или усовершенствуют актив, повысив его первоначально оцененную стандартную эффективность.

Будущие потоки денежных средств оцениваются в той валюте, в какой они будут генерировать денежные средства, а затем определяется приведенная стоимость с помощью ставки дисконтирования, соответствующей этой валюте. Общество переводит полученную приведенную стоимость, используя валютный курс, действующий на дату расчета ценности использования актива.

Ставка дисконтирования должна быть ставкой (или ставками), применяемой к потокам денежных средств до вычета налога на прибыль, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие этому активу.

Если ставка дисконтирования не может быть получена путем анализа рыночной информации, Общество должна принять за неё оценочную величину, в качестве базы для которой может использоваться:

1. средневзвешенная стоимость капитала Общество, определенная с помощью таких методов, как модель оценки капитального актива;
2. приростная ставка кредитования для Общество;

3. прочие рыночные ставки кредитования.

Эти ставки корректируются для:

1. отражения способа, по которому рынок будет оценивать специфические риски, связанные с прогнозируемыми потоками денежных средств;

2. исключения рисков, не относящихся к прогнозируемым потокам денежных средств. Учитываются такие риски, как - риск страны, валютный риск, ценовой риск и риск оттока денежных средств.

9.2.4. Идентификация единицы, генерирующей потоки денежных средств

В некоторых случаях невозможно рассматривать потоки денежных средств, генерируемые конкретным активом, поскольку этот актив не генерирует потоки денежных средств отдельно от других активов. В таких случаях правила, касающиеся обесценения активов, должны применяться к комплексу активов, а не к отдельным активам.

Основной фактор, который необходимо принимать во внимание - способна ли объединенная группа активов генерировать потоки денежных средств независимо от других активов.

Иногда есть возможность идентифицировать потоки денежных средств 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 — это наименьшая, идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает притоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от потоков денежных средств от других активов или групп активов.

Единицы, генерирующие потоки денежных средств, должны определяться последовательно от периода к периоду в отношении одних и тех же активов или групп активов, кроме случаев, когда изменение оправдано.

Балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, должна включать балансовую стоимость только тех активов, которые могут быть непосредственно к ней отнесены или распределены на обоснованной и последовательной основе к единице, генерирующей потоки денежных средств, которые будут производить будущие потоки денежных средств от их продолжающегося использования.

9.3. Обесценение нематериальных активов

Общество при наличии внешних или внутренних индикаторов, оценивает возмещаемую стоимость НМА, которые находятся в пользовании, а также ещё не доступных для пользования.

При этом независимо от наличия признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости, Общество ежегодно производить оценку возмещаемой суммы для:

1. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
2. нематериальных активов, относящихся к объектам не введенных в эксплуатацию (капитальные вложения в нематериальные активы, стоимость права на разработку, добычу, и т.п.).

Если для индивидуального актива (НМА) определить ценность от дальнейшего использования не представляется возможным, то она определяется для единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится объект НМА.

Алгоритм расчета ценности актива от его дальнейшего использования представлен в 18.2.4. «Идентификация единицы, генерирующей денежные потоки».

Поскольку Общество учитывает НМА по исторической стоимости (не переоценивает НМА), убыток от обесценения НМА признается в расходах текущего периода по статье «Убытки от обесценения».

9.4. Обесценение основных средств

Общество при наличии внешних или внутренних индикаторов, оценивает возмещаемую стоимость ОС, которые находятся в пользовании, а также ещё не доступных для пользования.

Если для индивидуального актива (ОС) определить ценность от дальнейшего использования не представляется возможным, то она определяется для единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится объект ОС.

Алгоритм расчета ценности актива от его дальнейшего использования представлен в 18.2.4. «Идентификация единицы, генерирующей денежные потоки».

Поскольку Общество учитывает ОС по исторической стоимости (не переоценивает ОС), убыток от обесценения ОС признается в расходах текущего периода по статье «Убытки от обесценения».

9.5. Обесценение разведочных и оценочных активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие признаков, указывающих на возможное обесценение затрат на ГПР. Возможные признаки на обесценение включают, но не ограничиваются, следующими:

1. негативный результат оценки запасов, который существенно влияет на намерение Общества в дальнейшей разработке месторождения;
2. экономическая нецелесообразность дальнейшей добычи руды на отдельном руднике;
3. срок, в рамках которого Общество имеет право на производство разведочных работ (или добычу) на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
4. существенные затраты, понесенные в связи с продолжением разведки и оценки запасов полезных ископаемых на определенной территории, не были учтены в процессе планирования и составления бюджета

5. разведка и оценка запасов полезных ископаемых на территории не привели к обнаружению коммерчески выгодного количества запасов полезных ископаемых, и Общество решила прекратить производство указанных работ на этой территории;

6. существует достаточно признаков того, что, несмотря на возможное продолжение разработки на данной территории, полное возмещение балансовой стоимости актива, связанного с разведкой и оценкой, в результате успешной разработки или продажи представляется маловероятным.

Для теста на обесценение Общество объединяет РОА к относящимся единицам, генерирующим денежные потоки. Алгоритм расчета представлен в §18.2.4. «Идентификация единицы, генерирующей денежные потоки».

9.6. Обесценение товарно-материальных запасов

Цель создания резервов

ТМЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. С течением времени цены на определенные виды ТМЗ могут упасть в результате изменения рыночной конъюнктуры, ТМЗ в процессе хранения могут потерять часть своей стоимости, соответственно, величина, по которой они были отражены в бухгалтерском учете, может превышать их справедливую стоимость. Для отражения текущей стоимости активов в отчете о финансовом положении для таких видов запасов создаются резервы под обесценение, которые отражают ТМЗ по возможной чистой цене реализации.

Общество оценивает величину необходимого резерва на обесценение на конец каждого отчетного периода. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на отчет о совокупном доходе в части увеличения себестоимости реализованной продукции. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на отчет о совокупном доходе в части уменьшения себестоимости реализованной продукции.

Для готовой продукции и незавершенного производства также создаются резервы на возможное обесценение.

Резерв на возможное обесценение формируется на основании данных о ТМЗ (в стоимостном и натуральном выражении) в порядке, который описан в настоящем разделе. Порядок создание резерва на возможное обесценение исходя из возможной чистой цены реализации ТМЗ.

Чистая цена реализации ТМЗ — это оценочная текущая рыночная стоимость за вычетом возможных затрат на выполнение работ, требующихся для доведения соответствующих ТМЗ до состояния, при котором они могут быть реализованы, и за вычетом возможных затрат на реализацию.

Если ТМЗ предназначены на продажу по заключенным договорам, то расчеты производятся по контрактным ценам в объеме, предназначенном для выполнения договора. Запасы, превышающие требующие объемы поставки по договору, переоцениваются по текущим рыночным ценам;

Признаки снижения себестоимости до чистой возможной стоимости реализации запасов, следующие:

1. запасы повреждены;
2. запасы морально устарели (низкая оборачиваемость материалов или неиспользование в течение операционного цикла или отчетного года);
3. продажная/рыночная цена запасов снизилась.

При выявлении ТМЗ, которые в данный момент можно реализовать на свободном рынке по цене, не превышающей себестоимость, в отчете о финансовом положении их следует отражать по цене возможной реализации.

Если указанные ТМЗ, невозможно использовать или продать в их текущем состоянии (например, незавершенное производство), то есть требуются дополнительные расходы по доведению их до состояния готовности к реализации, то для целей создания резерва, их себестоимость сравнивается с текущей рыночной стоимостью аналогичных ТМЗ, уменьшенной на величину всех требующихся затрат по доведению данных ТМЗ до состояния готовности к реализации, а также с учетом затрат на реализацию.

По запасам (сырье и материалы), которые предполагается использовать для производства продукции, резерв не создается, если ожидается, что готовая продукция, для производства которой они будут использоваться, может быть реализована по цене не ниже себестоимости. В противном случае, по таким ТМЗ создается резерв в размере разницы между себестоимостью, по которой они учитываются на счетах бухгалтерского учета, и текущей рыночной стоимостью аналогичных ТМЗ.

ТМЗ учитываются по чистой цене реализации в разрезе каждой номенклатуры.

Убыток от обесценения, как правило, признается в составе себестоимости готовой продукции.

Алгоритм создания резерва на возможное обесценение запасов

9.7. Обесценение финансовых инструментов

Убыток от обесценения финансовых инструментов определяется как разница между балансовой стоимостью актива и возмещаемой величиной. Возмещаемая величина равна стоимости будущих денежных потоков, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке.

Если в последующие периоды величина убытка от обесценения снизилась, убыток подлежит восстановлению. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он был бы учтен, если бы убыток не был признан.

Сумма убытка от обесценения и восстановления убытка включается в состав прочих доходов и расходов отчетного периода.

9.7.1. Обесценение дебиторской задолженности

Если существует вероятность того, что Общество не сможет взыскать полную сумму долга согласно договорным условиям, то имеет место убыток от обесценения дебиторской задолженности.

Для оценки резервов по сомнительным долгам Общество применяет:

1. метод подсчета безнадежных долгов как процента от дебиторской задолженности в зависимости от срока ее образования - для краткосрочной дебиторской задолженности;
2. метод оценки возмещаемости дебиторской задолженности – долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Общество определяет сумму резерва по безнадежной дебиторской задолженности в зависимости от срока ее образования, следующим образом:

	6-9 месяцев	9-12 месяцев	Свыше 12 месяцев
% обесценения дебиторской задолженности	25 %	50%	100%

Долгосрочная дебиторская задолженность

Сумма убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу (ставка процента, рассчитанная при первоначальном признании). При этом балансовая стоимость актива уменьшается до его оценочной возмещаемой суммы с использованием счета резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Общие условия

Разница между балансовой (текущей) стоимостью дебиторской задолженности и пересмотренной (обесцененной) стоимостью дебиторской задолженности признается Обществом как убыток от обесценения отчетного периода.

Для оценки резервов по сомнительным долгам Общество учитывает кредиторскую задолженность по этому же дебитору, при наличии юридических прав на осуществление взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на отчетную дату Общество также оценивает наличие объективных признаков обесценения существенной дебиторской задолженности:

1. информацию о значительных финансовых трудностях дебитора (в том числе большая вероятность банкротства);
2. фактическое нарушение договора: отказ или уклонение от уплаты задолженности;
3. предоставление Обществом льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями дебитора, что Общество не осуществила бы ни при каких других обстоятельствах;
4. объективные данные о значительном снижении будущего потока денежных средств по группе дебиторов с момента первоначального признания дебиторской задолженности, даже если пока это снижение нельзя связать с определенным дебитором в группе.

В целях совокупной оценки обесценения дебиторская задолженность может быть сгруппирована по схожим характеристикам кредитного риска, указывающего на

способность дебиторов к выплате всех сумм по условиям договоров (отраслевая принадлежность, географическое местоположение, сроки просроченной задолженности). В соответствии с принципом осмотрительности балансовая стоимость актива не должна быть завышена, поэтому при наличии соответствующих признаков (вероятности непоставки товаров или неоказания услуг и невозврата уплаченной суммы аванса) к авансам, выданным поставщикам, применяются аналогичный принцип, но при этом, также, учитывается срок исполнения банковской гарантии и сроки исполнения обязательств по договору.

Согласование сторонами сроков переноса поставок готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не является причиной для признания соответствующей задолженности просроченной.

По задолженности между компаниями ТОО «Корпорации «Казахмыс», резерв под обесценение дебиторской задолженности не создается. По прочим компаниям резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в соответствии с общим порядком, описанным выше.

Списание безнадежной дебиторской задолженности

Безнадежной признается дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которой признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации задолженности и приказом руководителя о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет суммы ранее созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва менее суммы списания долга, то создается дополнительный резерв. Сумма долга списывается за счет созданных резервов.

§7.2. Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Убыток от обесценения этой категории финансовых активов, учитывается непосредственно на счете капитала и отражается в Отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода. Сумма накопленного убытка, которая списывается со счета капитала определяется как разница между первоначальными затратами (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и текущей рыночной стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого актива, ранее отраженного в Отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Когда снижение справедливой стоимости имеющегося в наличии для продажи финансового актива, признается в капитале (прочем совокупном доходе), и существуют объективные доказательства того, что данный актив обесценился, сумма убытка переносится из капитала в Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе в качестве финансового расхода.

Сумма убытка от обесценения по долевым инструментам не подлежит восстановлению. Если в последующие периоды величина убытка от обесценения долгового финансового актива снизилась, убыток подлежит восстановлению. в результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он был бы учтен, если бы убыток не был признан. Сумма восстановления убытка (признанного ранее в Отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе) включается в состав финансовых доходов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по первоначальной стоимости

Сумма убытка от обесценения по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, по которым невозможно определить справедливую стоимость, определяется как разница между балансовой стоимостью актива и возмещаемой величиной. Возмещаемая величина равна стоимости будущих денежных потоков, дисконтированной по текущей рыночной ставке.

Сумма убытка включается в состав финансовых расходов в Отчете о совокупном доходе. Сумма убытка от обесценения по некотируемым долевым инструментам не подлежит восстановлению.

9.7.3. Обесценение денежных средств

Общество признает оценочные резервы, в соответствии с МСФО 9, под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по остаткам банковских счетов, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Финансовые активы, которые не подходят под критерии значительного увеличения кредитного риска и под критерии дефолта, должны быть рассмотрены как имеющие низкий уровень Кредитного риска и должны быть определены в Стадию 1. Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам в Стадии 1 определяются согласно следующей формуле:

$$ECL_{12m} = EAD_{12m} \times PD_{12m} \times LGD_{12m} \times D_{12m}$$

PD для выданных кредитов, средств в банках и финансовых гарантий определяется согласно внешнему кредитному рейтингу международных рейтинговых агентств, таких как S&P, Moody's и т.д. Для целей обесценения могут применяться кредитные рейтинги, выпущенные рейтинговыми агентствами за последние 18 месяцев до отчетного периода.

На счете 1090 учитывается оценочный резерв, под ожидаемые кредитные убытки от обесценения денежных средств, рассчитываемые в соответствии с МСФО 9.

9.8. Раскрытие в финансовой отчетности

Для каждого класса активов и по каждому отчетному сегменту в финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- сумма убытков от обесценения, признанная в отчете о совокупном доходе за отчетный период, и статьи в составе прибыли или убытка, в которые эти убытки включены;
 - сумма доходов от восстановления убытков от обесценения, признанная в отчете о прибылях и убытках за отчетный период, и статьи в составе прибыли или убытка, в которые были включены эти доходы;
 - сумма убытков от обесценения переоцениваемых активов, в прочем совокупном доходе за отчетный период;
 - сумма доходов от восстановления убытков от обесценения переоцениваемых активов, признанная непосредственно в прочем совокупном доходе за отчетный период.
- Обществу необходимо раскрыть следующее относительно отдельного актива/группы активов, генерирующих потоки денежных средств, по которому (-ым) был признан или восстановлен убыток от обесценения в отчетном периоде:
- события и обстоятельства, в результате которых был признан или восстановлен убыток от обесценения;
 - сумму признанного убытка от обесценения или восстановления таких убытков;
 - для отдельного актива:
 - описание актива и отчетный сегмент, к которому принадлежит данный актив;
 - для единицы, генерирующей денежные потоки:
 - описание единицы, генерирующей денежные потоки (описать, является ли этот объект месторождением, производственной линией, заводом, хозяйственной операцией, географическим регионом, отчетным сегментом или чем-либо другим);
 - сумму убытка от обесценения, признанного или восстановленного:
 - по классам активов;
 - по операционным сегментам; и
 - если совокупность активов, составляющих единицу, изменилась с момента предыдущей оценки его возмещаемой стоимости (если таковая проводилась), то описание используемого в настоящее время и использовавшегося ранее способа группирования активов, а также причины изменения способа идентификации единицы, генерирующей денежные потоки.
 - определялась ли возмещаемая стоимость актива или единицы как её справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или как ее ценность от использования;
 - если возмещаемая стоимость является справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие), должна раскрываться следующая информация:
 - уровень иерархии справедливой стоимости, к которому относятся данные оценки справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей потоки денежных средств) в целом (не принимая во внимание наблюдаемость «затрат на выбытие»);
 - для оценки справедливой стоимости 2 и 3 уровней, описание метода(-ов) оценки, используемого для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. В случае наличия изменения в методе оценки, необходимо раскрывать данное изменение и причину(-ы) его возникновения;

- для оценки справедливой стоимости 2 и 3 Уровней, все ключевые допущения, на которых руководство основывало определение справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (ключевые допущения — это допущения, от которых возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) зависит больше всего). Кроме того, необходимо раскрывать учётные ставки, которые были использованы в текущих и предыдущих расчетах, если возмещаемая стоимость обесцененных активов, на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, измерялась с помощью метода приведенной текущей стоимости; и

- если возмещаемая сумма является ценностью использования, должны указываться ставки дисконтирования, используемые в текущей оценке и в предыдущей оценке (если таковая имеется) ценности использования.

По совокупным признанным и восстановленным убыткам от обесценения требуется предоставлять следующую информацию:

- 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 гудвилла, приобретенная в результате объединения бизнеса в течение отчетного периода, не была отнесена на отчетную дату ни к одной из единиц, генерирующих денежные потоки, необходимо раскрыть сумму нераспределенного гудвилла, и описать причины, по которым эта сумма остается нераспределенной.

В отношении каждой единицы, генерирующей денежные потоки (или группы единиц, генерирующих денежные потоки, далее - «группы ЕГД»), для которых балансовая стоимость гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенная на эту ЕГД, является существенной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, представляется следующая информация:

- балансовая стоимость гудвилла;
- балансовая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком определения возмещаемой стоимости ЕГД (ценность использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие));
- если возмещаемая стоимость ЕГД, определяется его ценностью использования, приводится следующая информация:

- описание всех ключевых допущений, принятых руководством для подготовки прогноза потоков денежных средств за период, охваченный текущими бюджетами/планами (ключевые допущения — это допущения, по отношению к которым возмещаемая сумма единицы, генерирующей потоки денежных средств, наиболее изменчива);

- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; - отражают ли эти значения статистику прошлого и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они

отличаются от прошлых аналитических данных и/или данных внешних источников информации;

- период прогнозирования потоков денежных средств на основе финансовых планов/бюджетов, утвержденных руководством, и, если период, использованный для ЕГД (или группы ЕГД), превышает 5 (пять) лет, обоснование возможности использования более длительного периода;

- темпы роста, использованные для экстраполяции прогноза потоков денежных средств за пределы периода, охваченного текущими бюджетами/планами, и, если имеет место быть, обоснование темпа роста, превышающего средний долгосрочный темп роста по продуктам, отраслям и странам, в которых Общество ведет деятельность, или по рынку, к которому относится данная ЕГД; и

- ставка/ставки дисконтирования, применяемые к прогнозам потоков денежных средств;

- если возмещаемая стоимость ЕГД, является справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие), раскрывается методика, использованная для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие). Если справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие) определена не на основе наблюдаемых рыночных цен, раскрывается следующая информация:

- описание всех ключевых допущений, на основе которых руководство рассчитало справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие) (ключевые допущения — это допущения, по отношению к которым возмещаемая стоимость ЕГД наиболее изменчива); и

- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли значения историческую статистику прошлого и/или соответствуют ли данным внешних источников информации, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлых аналитических данных и/или данных внешних источников информации.

- если руководство определяет справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию (выбытие) посредством дисконтирования прогнозов потоков денежных средств, в отчетности необходимо раскрыть следующую информацию:

- период, в течение которого руководство прогнозирует потоки денежных средств;

- темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов потоков денежных средств; ставки дисконта, применяемые для прогнозов потоков денежных средств;

- если возможно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, на основе которого руководство определяло возмещаемые стоимости ЕГД, которое привело бы к превышению балансовой стоимости ЕГД, над возмещаемой суммой, раскрывается:

- разница между возмещаемой стоимостью ЕГД, 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 уравнять возмещаемую стоимость ЕГД и балансовую стоимость.

Если часть или вся балансовая стоимость гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования распределяется между несколькими ЕГД (или группами ЕГД) и сумма, каждый раз приходящаяся на ЕГД (или группу ЕГД), не является значительной, следует раскрыть этот факт и указать общую сумму гудвилла или Стр. 144 из 181 нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, приходящуюся на эти ЕГД (или группу ЕГД).

Если возмещаемая сумма нескольких ЕГД (или групп ЕГД), основана на одних и тех же ключевых допущениях, и общая балансовая стоимость гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределяется на эти ЕГД, является значительной, Общество должна раскрыть этот факт и указать:

- общую балансовую стоимость гудвилла, распределенную на эти ЕГД (или группы ЕГД);
- общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную на эти ЕГД (или группы ЕГД);
- описание ключевого допущения (ключевых допущений);
- описание подхода руководства к определению значения каждого ключевого допущения; отражают ли эти значения статистику прошлого и/или соответствуют ли данным внешних источников, если это уместно. Если нет, указать, как и почему они отличаются от прошлых аналитических данных и/или данных внешних источников информации; и
- если возможно ожидать изменение какого-либо ключевого допущения, которое привело бы к превышению балансовой стоимости ЕГД (или группы ЕГД) над возмещаемой суммой, раскрывается:
 - разница между возмещаемой стоимостью ЕГД и балансовой стоимостью;
 - принятые значения ключевых допущений; и
 - сумма, на которую должно измениться значение ключевого допущения, с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные, лежащие в основе оценки возмещаемой суммы с тем, чтобы уравнивать возмещаемую стоимость ЕГД (или группы ЕГД) и балансовую стоимость.

Раздел 10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Вопросы, не урегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством Республики Казахстан.

При отсутствии требований МСФО и рекомендаций Уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Общества использует свои суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам.