

Утверждена  
Решением Совета директоров  
НАО "Центр сердца Шымкент"  
№ 6 от 23 09 2022 года



# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА


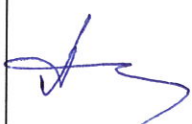

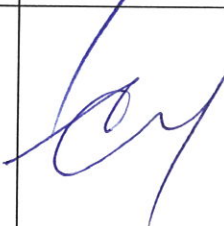


Некоммерческого акционерного общества  
"Центр сердца Шымкент"

Шымкент, 2022

# ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### НАО «Центр сердца Шымкент»

Процедура	Должность	Ф.И.О.	Подпись
Согласовано	И.о. председателя Правления	Суйгенбаев Д.Ж.	
	Заместитель председателя Правления по медицинской части	Алипова Г.Ш.	
	Заместитель председателя Правления по контролю качества медицинских услуг и стратегическому развитию	Сейтжанова Г.М.	
	Заместитель председателя Правления по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению	Сейдакбаров Д.Д.	
	Начальник отдела правового обеспечения и государственных закупок	Сатыбалдиева Ж.Т.	
Разработано	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчётности – главный бухгалтер	Хаджикельдыева А.С.	

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение .....	4
2. Общие положения .....	6
2.1. Цели учетной политики .....	6
2.2. Принципы подготовки финансовой отчетности .....	7
2.3. Качественные характеристики финансовой отчетности .....	8
2.4. Элементы финансовой отчетности .....	12
2.5. Изменения в учетной политике, расчетных бухгалтерских оценках и ошибки .....	15
2.6. Функциональная валюта .....	23
2.7. Операции в иностранной валюте .....	23
3. Учет элементов финансовой отчетности .....	29
3.1. Основные средства .....	29
3.2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	61
3.3. Нематериальные активы .....	67
3.4. Инвестиции в дочерние организации .....	79
3.5. Инвестиционная недвижимость .....	82
3.6. Учет арендных операций .....	87
3.7. Товарно-материальные запасы .....	100
3.8. Расходы будущих периодов .....	110
3.9. Финансовые инструменты .....	112
3.10. Денежные средства .....	135
3.11. Учет государственных субсидий/целевых вкладов .....	140
3.12. Чистые активы .....	143
3.13. Учет доходов .....	145
3.14. Учет расходов .....	156
3.15. Затраты по займам .....	1560
4. Другие учетные принципы .....	165
4.1. Принципы консолидации .....	165
4.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия .....	200
4.3. Инвестиции в совместную деятельность .....	205
4.4. Обесценение активов .....	209
4.5. Оценка справедливой стоимости .....	225

4.6. Учет резервов .....	240
4.7. Учет условных активов и обязательств.....	246
4.8. Раскрытие информации о связанных сторонах .....	248
4.9. События после отчетного периода .....	253
4.10. Принципы дисконтирования .....	255
4.11. Инвентаризация.....	268
5. Заключительные положения.....	270



## 1. Введение

1.1.1. Некоммерческое акционерное общество «Центр сердца Шымкент» (далее — Компания) является некоммерческой организацией созданной в форме акционерного общества, Учредителем Компании является Акимат города Шымкент в лице Государственного учреждения «Управление финансов города Шымкент». Права владения и пользования за исключением распоряжения государственным пакетом акций Компании осуществляет Государственное учреждение «Управление здравоохранения города Шымкент».

1.1.2. Компания осуществляет деятельность в области проведения научно-исследовательских работ, оказание высокоспециализированной медицинской помощи, осуществление производственно-хозяйственной, а также научно-образовательной деятельности в области здравоохранения, проведение прикладных научных исследований в области здравоохранения, услуги по повышению квалификации специалистов государственных организаций, финансируемых из государственного бюджета в соответствии с Уставом.

1.1.3. Принципами деятельности Компании являются:

- соответствие деятельности Организаций приоритетам государственной политики в области здравоохранения;
- использование передового международного опыта корпоративного управления в области здравоохранения;

1.1.4. Основным предметом деятельности Компании является предоставление населению Республики Казахстан и иностранным гражданам качественной специализированной и высокоспециализированной медицинской помощи в области кардиологии, интервенционной кардиологии и кардиохирургии, а также проведение научно-исследовательских работ, внедрение и распространение современных медицинских технологий в области кардиологии, интервенционной кардиологии и кардиохирургии Компания осуществляет научную и научно-техническую деятельность, проводит научные исследования за счет грантового, программно-целевого финансирования и иных источников финансирования, не запрещенных законодательством Республики Казахстан. Доходы Компании и созданных им отраслевых научных центров, полученные в результате практического применения (коммерциализации) результатов научной и научно-технической деятельности, направляются исключительно на их развитие.

1.1.5. Учредителем Компании является Акимат города Шымкент в лице Государственного учреждения «Управление финансов города Шымкент».

## 2. Общие положения

### 2.1. Цели учетной политики

2.1.1. Настоящий документ (далее «Учетная политика») определяет основные учетные принципы, которые применяются для ведения бухгалтерского учета и подготовки отдельной и консолидированной финансовой отчетности Компании и его дочерних организаций.

2.1.2. В данной учетной политике термин Компания далее может означать Компания и его дочерние организации, как отдельные организации или группу компаний в зависимости от того, для какой финансовой отчетности применяется соответствующее положение Учетной политики.

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

2.1.4. Учетная политика Компании разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), а именно: Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS); Международными стандартами бухгалтерского учета (IAS); толкованиями, разработанными Комитетом по толкованиям международной финансовой отчетности (IFRIC) или бывшим Постоянным комитетом по толкованиям (SIC).

2.1.5. В случае отсутствия стандарта или толкования, применимого в отношении операций, событий или условий осуществления основной деятельности Компании, применяются «Положения о рекомендованной практике: бухгалтерский учет дальнейшего и высшего образования» (SORP: *Accounting for further and higher education*), разработанные в Великобритании, а также положения других мировых практик ведения бухгалтерского учета в сфере высшего образования.

2.1.6. «Положения о рекомендованной практике: бухгалтерский учет дальнейшего и высшего образования», а также положения других мировых практик ведения бухгалтерского учета в сфере высшего образования применимы к финансовой отчетности Компании до той степени, до которой эти положения не противоречат критериям признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, изложенных в «Принципах подготовки и составления финансовой отчетности» (МСФО), и требованиям и

рекомендациям Международных стандартов финансовой отчетности и толкований к ним.

2.1.7. Компания регулярно, но не реже чем раз в год, проверяет Учетную политику на ее соответствие требованиям действующих МСФО, и в случае принятия новых или изменения действующих МСФО, имеющих эффект на финансовую отчетность Группы, пересматривает и дополняет свою Учетную политику надлежащим образом.

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

## 2.2. Принципы подготовки финансовой отчетности

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

2.2.1. **Непрерывность деятельности.** Финансовая отчетность подготавливается на основе предположения, что Компания является действующим институтом и будет продолжать свою деятельность в ближайшем будущем, т.е. у руководства нет намерения ликвидировать, прекратить или существенно сократить масштабы деятельности Компании.

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

2.2.3. В финансовой отчетности раскрываются любые серьезные сомнения о возможности Компании придерживаться принципа непрерывности. Если Компания не придерживается принципа непрерывности, то в финансовой отчетности раскрывается несоответствие принципу непрерывности, основа, на которой составлена финансовая отчетность, и причина, почему Компания не рассматривается как непрерывно действующая организация.

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

2.2.5. 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.

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

## 2.3. Качественные характеристики финансовой отчетности

2.3.1. Финансовая отчетность Компании должна содержать информацию, которая обладает следующими качественными характеристиками: *значимость и достоверное представление.*

2.3.2. **ЗНАЧИМОСТЬ.** Информация является значимой, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки.

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

На значимость информации влияют ее:

- а) характер, иногда сам характер предопределяет ее значимость;
- б) существенность.

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

Порог существенности определяется на основе базовых показателей отдельной финансовой отчетности Компании и консолидированной финансовой отчетности для каждого отчетного периода, в связи с изменениями объема деятельности и характера операций.

2.3.3. **ДОСТОВЕРНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ.** Для того чтобы быть надежной, информация должна достоверно представлять операции и прочие события, которые представлены, либо должны быть представлены в будущем. Таким образом, например, отчет о финансовом положении должен достоверно отражать операции и другие события, результатом которых на отчетную дату являются активы, обязательства и капитал, отвечающие критериям признания.

Может существовать риск недостоверного предоставления информации. Это не означает намеренное искажение информации, а скорее



результат возникающих трудностей либо в идентификации операций и других событий для их измерения или в разработке и применении методов измерения и представления. В определенных случаях измерение финансового воздействия операций и других событий может быть настолько неопределенным, что Компания в целом не признает их в своей финансовой отчетности.

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

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

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

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



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

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

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

Последовательность, хотя связана с сопоставимостью, представляет другое. Последовательность относится к применению подобных методов к подобным статьям от периода к периоду в отчитывающейся компании, или в отдельном периоде по компаниям. Сопоставимость является целью, последовательность помогает достичь такую цель.

**Сопоставимость** – это не однородность. Для того, чтобы информация была сопоставимой, подобные вещи должны выглядеть одинаково и разные вещи должны выглядеть по-разному. Сопоставимость финансовой информации не улучшается посредством увеличения сопоставимости разных вещей или посредством уменьшения сопоставимости подобных вещей.

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

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

Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять:

- а) финансовую отчетность Компании за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности;

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

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

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

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

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

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

Сверка может быть прямой или косвенной. Прямая сверка означает сверку суммы или другого представления посредством непосредственного наблюдения, например, посредством подсчета денежных средств. Косвенная сверка означает проверку внесения данных в модель, формулу или другие методы и пересчет результатов с использованием той же методологии. Например, сверка балансовой стоимости запасов посредством проверки исходных данных (количества и стоимости) и пересчета конечного



баланса по запасам с использованием одного и того же допущения потока стоимостей (например, с использованием метода ФИФО).

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

## 2.4. Элементы финансовой отчетности

2.4.1. Финансовая отчетность Компании является представлением информации о финансовом положении, результатах деятельности, движении денежных средств и чистых активов, приходящихся на Учредителя (см. п2.4.13) для пользователей и принятия ими решений.

2.4.2. 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.

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

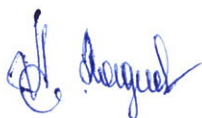
2.4.4. В отчете о совокупном доходе элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются доходы и расходы.

2.4.5. *Актив* – это ресурс, который контролируется Компанией в результате прошлых событий и от которого ожидается получение притока будущих экономических выгод. Будущая экономическая выгода, заключенная в активе – это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в Компанию денежных средств и их эквивалентов. Такая возможность может быть производительной, составляя часть операционной деятельности Компании. Она также может принимать форму обратимости в денежные средства или их эквиваленты, или способности уменьшать отток денежных средств.

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

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

- а) использован отдельно или в сочетании с другими активами при



производстве товаров и услуг, реализуемых Компанией;

- б) обменен на другие активы;
- в) использован для погашения обязательства;
- г) распределен среди собственников Компании.

2.4.8. Многие активы, например, недвижимость, здания и оборудование, 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 им контролируются.

2.4.9. *Обязательство*—это текущее обязательство Компании, возникшее в результате прошлых событий, расчет по которому вызовет отток ресурсов Компании, заключающих в себе экономическую выгоду.

2.4.10. Важнейшей характеристикой обязательства является то, что у Компании имеется в наличии 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.

2.4.11. 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, такими как:

- а) выплата денежных средств;
- б) передача других активов;
- в) предоставление услуг;
- г) замена одного обязательства другим;
- д) перевод обязательства в капитал.

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

2.4.13. **Чистые активы приходящиеся на Учредителя (капитал)** —это остаточная сумма в активах Компании после вычета всех обязательств.

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

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

2.4.16. *Расходы* – сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению чистых активов. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства или их эквиваленты, запасы, недвижимость, здания и оборудование.

2.4.17. *Чистая прибыль (убыток)* – результат эффективности деятельности Компании.

2.4.18. **Взаимозачет.** Взаимозачет активов и обязательств или доходов и расходов не должен производиться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешено МСФО. Активы и обязательства, а также доходы и расходы представляются отдельно, в соответствии с принципом существенности.

2.4.19. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда в настоящее время существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

2.4.20. Компания представляет на нетто-основе прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, например, положительные и отрицательные курсовые разницы или если прибыли и убытки по группе похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом соответствующих образованных резервов не является взаимозачетом.

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

### ***Признание элементов финансовой отчетности***

2.4.22. *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.

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

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

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

### ***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***

- 2.4.24. Компания классифицирует актив как краткосрочный, когда:
- а) предполагает реализовать актив или намерен осуществить его продажу или потребление при обычных условиях операционного цикла;
  - б) удерживает актив главным образом для целей продажи;
  - в) предполагает реализовать актив в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
  - г) актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения какого-либо обязательства в течение, по меньшей мере, двенадцати месяцев после отчетного периода.
- 2.4.25. Все прочие активы классифицируются как долгосрочные.
- 2.4.26. Компания классифицирует обязательство как краткосрочное, когда:
- а) предполагает погасить это обязательство в рамках обычного операционного цикла;
  - б) удерживает обязательство главным образом для целей продажи;
  - в) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода;
  - г) у Компании нет безусловного права откладывать погашение соответствующего обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетного периода.
- 2.4.27. Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

## **2.5. Изменения в учетной политике, расчетных бухгалтерских оценках и ошибки**

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

2.5.1. Компания может вносить изменения в Учетную политику только тогда, когда изменение: 1) требуется в соответствии со стандартом или интерпретацией МСФО; или 2) приводит к тому, что финансовая отчетность дает более надежную и более уместную информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств Компании.

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

2.5.3. Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

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

2.5.4. 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.

2.5.5. 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.

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

2.5.7. 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.

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

- а) характер изменения в учетной политике;
- б) причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;
- в) 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; и
  - для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» применяется Компанией;
- г) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным в финансовой отчетности, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- д) 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.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

2.5.9. При первоначальном применении определенного МСФО или Интерпретации МСФО Компания должна учитывать возникающие изменения в учетной политике:

- а) в соответствии со специальными переходными положениями (если предусмотрено в МСФО);
- б) ретроспективно, в случае если МСФО или Интерпретация не содержит специальных переходных положений, применимых к изменению.

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

- а) название данного МСФО или Интерпретации;
- б) в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями данного МСФО или Интерпретации;
- в) характер изменения в учетной политике;
- г) в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;
- д) в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;
- е) 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; и

- для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» применяется Компанией;
- ж) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным финансовой отчетности, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- з) обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

2.5.11. Если Компания не начала применять новый МСФО или Интерпретацию, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, она должна раскрывать следующую информацию:

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

2.5.12. 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.

### ***Изменения в бухгалтерских оценках***

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

2.5.14. Изменение в применяемой основе оценки, например переход от учета основных средств по исторической стоимости к учету по справедливой стоимости, является изменением в учетной политике, а не изменением в расчетной оценке. Когда трудно отличить изменение учетной политики от изменения расчетной оценки, такое изменение рассматривается как изменение расчетной оценки.

2.5.15. Результат изменения в расчетной оценке, за исключением изменений, которые описаны в следующем параграфе, в обязательном порядке должен признаваться перспективно путем включения его в отчет о совокупном доходе: 1) в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или 2) в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на те и на другие.

2.5.16. До той степени, в которой изменение в расчетной оценке вызывает изменения в активах и обязательствах, или связано со статьей собственного капитала, оно в обязательном порядке должно признаваться путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи собственного капитала в периоде этого изменения.

2.5.17. Перспективное признание воздействия изменения расчетной оценки означает, что это изменение применяется к операциям, другим событиям и условиям со дня изменения в расчетной оценке. Изменение в расчетной оценке может воздействовать только на прибыль или убыток текущего периода либо на прибыль и убыток как текущего, так и будущих периодов.

2.5.18. Например, изменение в расчетной оценке суммы безнадежных долгов влияет только на прибыль или убыток текущего периода и поэтому признается в текущем периоде. Вместе с тем, изменение оценочного срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от амортизируемого актива влияет на амортизационные расходы в текущем периоде и в каждом последующем периоде оставшегося срока полезного использования актива. В обоих случаях воздействие изменения, относящееся к текущему периоду, признается как доход или расход в текущем периоде. Соответствующее воздействие на будущие периоды, если оно имеется, признаются как доходы или расходы в этих будущих периодах.

2.5.19. 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.

2.5.20. 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.

### **Ошибки**

2.5.21. В отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности могут возникать ошибки. Финансовая отчетность не соответствует МСФО, если в ней содержатся либо



существенные ошибки, либо такие несущественные ошибки, которые допущены намеренно с целью искажения финансового положения, финансовых результатов деятельности или денежных потоков Компании.

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

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

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

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

### Пример 1

В 2015 году Компания обнаружил, что осуществлённая в 2013 году предоплата в размере 400 млн. тенге не была отражена в составе прибыли или убытка в момент возникновения соответствующих расходов. Указанную сумму предоплаты следовало отнести на расходы в следующем порядке: 100 млн. тенге в 2013 году, 250 млн. тенге - в 2014 году и 50 млн. тенге - в 2015 году. Данное искажение является существенным.

Фрагмент проекта финансовой отчетности за 2015 год до исправления ошибки

	Проект 2015 год	2014 год
--	-----------------	----------

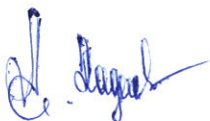
<i>Фрагмент отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>		
Выручка	6 000	4 000
Расходы	(5 500)	(3 600)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>500</b>	<b>400</b>
<i>Фрагмент отчета об изменениях в собственном капитале</i>		
Вступительное сальдо нераспределенной прибыли	14 400	14 000
Чистая прибыль отчетного года	500	400
<b>Заключительное сальдо нераспределенной прибыли</b>	<b>14 900</b>	<b>14 400</b>

**Решение:**

Для исправления ошибки вступительное сальдо нераспределённой прибыли корректируется, а сравнительные данные пересчитываются, если это практически осуществимо. При пересчёте необходимо отразить все налоговые последствия, которые в целях настоящего примера в расчёт не принимаются.

Фрагмент конечного варианта финансовой отчетности за 2015 год после исправления ошибки

	2015 год	Пересчитанные данные за 2014 год
<i>Фрагмент отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>		
Выручка	6 000	4 000
Расходы	(5 550)	(3 850)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>450</b>	<b>150</b>
<i>Фрагмент отчета об изменениях в собственном капитале</i>		
Вступительное сальдо нераспределенной прибыли	-	14 000
Исправление ошибки, относящейся к предыдущим	-	(100)



годам		
Вступительное сальдо нераспределенной прибыли (пересчитанная сумма)	14 050	13 900
Чистая прибыль отчетного года	450	150
Заключительное сальдо нераспределенной прибыли	14 500	14 050

2.5.26. В примере 1 компонентом собственного капитала, который оказался под влиянием ошибки, является нераспределённая прибыль. Если ошибка затрагивает больше одного компонента собственного капитала, то информация о влиянии, оказанном на каждый компонент собственного капитала, раскрывается отдельно.

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

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

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

2.5.30. В случае выявления ошибок предыдущего периода Компания 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; и
  - для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 применяется Компанией;
- 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.

2.5.31. Организации, входящие в Компанию, самостоятельно выбирают критерии существенности для расчета существенной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе

## **2.6. Функциональная валюта**

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

## **2.7. Операции в иностранной валюте**

### ***Определение***

2.7.1. *Валюта отчетности*—валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

2.7.2. *Монетарные статьи*— денежные средства, а также активы и обязательства к получению или оплате в фиксированных или определяемых суммах.

2.7.3. *Иностранная валюта*—любая валюта, кроме функциональной валюты, используемая в Компании.

2.7.4. *Курсовая разница*—разница, возникающая в результате отражения в учете одинакового количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности с использованием разных обменных курсов валют.

2.7.5. *Курс на отчетную дату (курс закрытия)*— текущий курс обмена валют на отчетную дату.

2.7.6. *Курс «спот»* — курс обмена для немедленного совершения операций.

2.7.7. *Функциональная валюта*—основная валюта экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

2.7.8. *Чистые инвестиции в зарубежную деятельность*—доля Компании в чистых активах зарубежной деятельности.

### ***Первоначальное признание***

2.7.9. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную, согласно данным Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК»), по состоянию на дату операции.

2.7.10. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с настоящей учетной политикой или МСФО.

2.7.11. В случае совершения или получения предварительной оплаты датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части), является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство.

### ***Отражение в отчетности на дату окончания последующих отчетных периодов***

2.7.12. На конец каждого отчетного периода:

- а) монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу на отчетную дату;
- б) немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции;
- в) немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

### ***Признание курсовых разниц***

2.7.13. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытках за период, в котором они возникли.



2.7.14. Если монетарные статьи возникают в результате операций в иностранной валюте и обменный курс изменяется между датой проведения операции и датой проведения расчетов, возникает курсовая разница. Если расчет по операции происходит в том же отчетном периоде, в котором проведена операция, вся курсовая разница признается в этом периоде. Однако если расчет по операции происходит в следующем учетном периоде, курсовая разница, признаваемая в каждом из периодов до даты расчета, определяется изменением обменных курсов валют в каждом из периодов.

2.7.15. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Однако, если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

2.7.16. Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей, либо при пересчете на другую валюту по курсу, отличному от курса первоначального признания или перевода на предыдущую дату баланса, должна признаваться в финансовой отчетности Компании, в частности в составе прибыли или убытков, в периоде ее возникновения по соответствующей статье в зависимости от классификации актива или обязательства.

2.7.17. Выданные и полученные авансы в валюте не переоцениваются, а учитываются по историческому курсу в функциональной валюте.

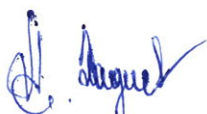
2.7.18. Когда доходы или убытки по немонетарной статье признаются непосредственно в капитале, любой валютный компонент таких доходов или таких убытков подлежит признанию непосредственно в капитале.

2.7.19. В случае, если все доходы или убытки по немонетарным статьям отражаются в составе прибыли или убытка за период, то любой компонент, относящийся к курсовой разнице, также отражается в составе прибыли или убытка периода.

#### ***Учет задолженности, выраженной в валюте***

2.7.20. непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежащая к погашению/получению денежными средствами, должна представляться в финансовой отчетности по курсу Казахстанской фондовой биржи, сложившемуся на конец данного отчетного периода.

2.7.21. В случае частичной предоплаты, полученной от дебитора, а также, частичной предоплаты, уплаченной кредитору, действует следующий порядок учета курсовых разниц:



2.7.22. Частичная предоплата, уплаченная кредитору:

- а) стоимость активов, стоимость оказанных услуг, выполненных работ, начисленных расходов в части, оплаченной авансом, признается в учете в сумме, исчисленной в тенге по курсу на дату выдачи аванса;
- б) стоимость активов, стоимость оказанных услуг, выполненных работ, начисленных расходов в части, не оплаченной авансом, признается в учете в сумме, исчисленной в тенге по курсу на дату принятия актива, услуг, работ к учету, начисления расхода.

2.7.23. Например, если в счет оплаты активов и услуг (основных средств, нематериальных активов, запасов, приобретаемых услуг, работ, процентов по займам и др.) перечислен аванс либо выдан задаток, составляющий менее 100% стоимости активов и услуг, то учет осуществляется следующим образом:

- а) в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в тенге по курсу на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- б) в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в тенге по курсу на дату принятия актива, услуг, работ к учету, начисления расхода.

2.7.24. Частичная предоплата, полученная от дебитора:

- а) доход в части, оплаченной авансом, отражается по методу начисления на дату признания дохода в сумме, исчисленной в тенге по курсу на дату поступления аванса; доход в части, не оплаченной авансом, отражается в учете в сумме, исчисленной в тенге по курсу на дату признания дохода по методу начисления (на дату перехода права собственности на актив, подписания акта приемки-передачи оказанных услуг, выполненных работ, начисления процентов по договору и т.д.).

**Пример 1**

Компания А продает основное средство, стоимость которого составляет 1,000 долларов США. 20 сентября 2009 года от Компании Б был получен аванс в размере 600 долларов США (150.93 тенге/1 доллар). 5 октября 2009 года актив был отгружен Компании Б (150.97 тенге/1 доллар). Право собственности переходит к Компании Б в момент отгрузки. 10 октября 2009 года была получена оставшаяся часть стоимости товара – 400 долларов США (курс НБРК составлял 150.74 тенге/1 доллар).

**Решение:**

В бухгалтерском учете операции отразятся следующим образом:

20 сентября 2009 года получена частичная предоплата:  $\$600 \times 150.93 = 90,558$  тенге

*Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки актива:*

Дебет Текущий счет 90,558

Кредит Авансы полученные 90,558

5 октября 2009 года – отгружен актив:

*Признается выручка:  $90,558 + 60,388 = 150,946$*

Дебет Дебиторская задолженность 150,970

Кредит Доходы 150,946

Кредит Прочие доходы (курсовая разница) 24

*Зачитывается ранее полученный аванс в счет оплаты реализованных товаров:*

Дебет Авансы полученные 90,558

Дебет Прочие расходы (курсовая разница) 24

Кредит Дебиторская задолженность 90,582

10 октября 2009 года – оплачена оставшаяся стоимость товара  $\$400 \times 150.74 = 60,296$  тенге:

*Отражается убыток по курсовой разнице*

Дебет Текущий счет 60,296

Дебет Расходы по курсовой разнице 92

Кредит Дебиторская задолженность 60,388

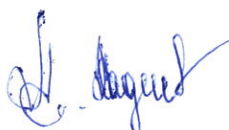
**Представление и раскрытие**

2.7.25. Компания должна раскрывать:

- а) сумму курсовых разниц, признанную в составе прибыли или убытков, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»;
- б) чистые курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверх суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.

#### ***Ссылка на стандарты***

- «Концептуальная основа составления финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*»
- МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки*»
- МСФО (IAS) 21 «*Влияние изменения валютных курсов*»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «*Операции в иностранной валюте и предварительная оплата*»



### 3. Учет элементов финансовой отчетности

#### 3.1. Основные средства

##### *Определение*

3.1.1. Основные средства Компании представляют собой материальные активы, которые предназначены для использования в академической, научно-исследовательской, медицинской и прочей деятельности Компании в течение более чем одного года и могут быть использованы для предоставления в аренду третьим сторонам.

##### *Применимые термины*

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

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

3.1.4. *Себестоимость*- сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

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

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

##### *Классификация*

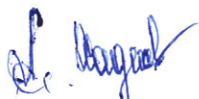
3.1.7. В зависимости от целевого назначения и функций основные средства Компании подразделяются на следующие группы:

Таблица 1.

№ группы	Основное средство	Описание	Срок амортизации (лет)
1	Земля	Земельные участки в собственности Компании *	Не амортизируется
2	Здания		
	Не жилые здания	Здания клиник, больниц, поликлиник	60
		Учебные корпуса	60
		Прочие нежилые здания	60

		(Котельная, гараж, склады, ремонтные мастерские, Здания АТС и другие)	
	Жилые здания	Многоквартирные дома (двух и более квартирные дома)	60
		Общежития	60
		Иные жилые здания и другие строения, пригодные для проживания	60
<b>3</b>	<b>Сооружения:</b>		
3.1	Передаточные устройства	Линии электропередачи и связи	30
		Трубопроводы и газопроводы	
		Система водопровода и канализации	20
		Структурированная кабельная система и система передачи данных	20
		Теплотрасса	20
		Внутриплощадочная кабельная линия 0,4 кВ	20
3.2	Инфраструктурные активы	Дороги, тротуары, ограждения, насаждения, , зоны парковки, уличное освещение, каналы для сточных вод, колодцы	10
3.3	Прочие сооружения	Спортивные сооружения	20
		Временные спортивные сооружения	10
		Системы отопления, вентиляции, электроснабжения, радиооповещения, КиП и Автоматика, Трансформаторная подстанция	20
		Системы телефонизации, кондиционирования	20
		Видеонаблюдение,	20

		конференц-система, спутникового телевидения, пожаротушения, автоматического газового пожаротушения, автоматического аэрозольного пожаротушения, автоматической пожарной сигнализации и т.п.	
<b>4</b>	<b>Машины и оборудование:</b>		
4.1	<b>Транспортные средства и оборудование</b>	Автомобили	7
		Специализированный автотранспорт	8
		Коляски инвалидные	5
		Велосипеды	5
4.2	<b>Офисное оборудование и вычислительная техника</b>	Копировально-множительная техника	5
		Машины бухгалтерские, аппараты кассовые, аппараты для франкирования отправок почтовых, машины билетные и машины аналогичные с устройствами счетными прочие	5
		Оборудование офисное прочее	5
4.3	<b>Компьютеры и оборудование для информации прочее</b>	Компьютеры	5
		Сервера всех видов	5
		Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтеры, сканеры, плоттеры, накопители дисковые и ленточные, устройства резервного хранения информации)	5



		Ноутбуки, планшеты	4
4.4	Медицинское оборудование	Аппаратура, основанная на использовании рентгеновского, а также альфа-, бета- или гамма излучений, в том числе КТ, МРТ, ПЭТ	10-15
		Медицинское оборудование	5-10
		Приборы, инструменты для измерения, контроля испытаний и прочие приспособления медицинские	3-10
		Лабораторное оборудование	5-10
		Прочие лабораторные принадлежности	3-10
4.5	Прочие машины и оборудование	Аналоговые АТС, телефонные коммутаторы всех типов	10
		Тепломеханическое и гидравлическое оборудование (двигатели, насосы, компрессоры и т.п) Оборудование общего назначения Приборы электронные и электрические Модемы, аналоговые телефонные аппараты, факсы, и т.п.	5
		Машины, аппараты и оборудование для набора, подготовки или изготовления форм и пластин печатных, машин для офсетной печати, кроме офисного	10



		типа	
		Лифты	10
		Прочее оборудование, не включенное в другие группы	3
5	Библиотечный фонд	Печатные издания	10
		Печатные издания (учебники)	5
		Аудиовизуальные документы (фонодокументы, видеодокументы, фотодокументы)	7
		Документы на микроформах	10
		CD\DVD диски	3
		Ежегодная подписка на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания	Списываются на расходы периода
		Редкие и уникальные экземпляры	Не амортизируются
6	Многолетние насаждения	Насаждения многолетние декоративные озеленительные на территории компании	10
7	Прочие основные средства	Мебель	5
		Сейфы	20
		Металлические шкафы	15
		Производственный и пожарный, спортивный инвентарь, приспособления, инструменты, система оповещения и сигнализации и т.д.	5
		Прочие, не включенные в другие группы	3
8	Незавершенное капитальное строительство	Объекты в процессе строительства	Не амортизируется

## ***Первоначальное признание***

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

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

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

3.1.10. Объект основных средств, полученный безвозмездно, признается по нулевой стоимости.

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

3.1.12. В случае если при приобретении основных средств Компании предоставляется отсрочка платежа на период более двенадцати месяцев, то стоимость объекта основных средств определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за приобретаемое основное средство. Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как финансовые затраты за период кредитования, если только такие затраты не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

3.1.13. Предписываемый срок службы данного актива должен быть более одного года.

## ***Критерии отнесения к одному инвентарному объекту***

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

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

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих либо общие приспособления и принадлежности, либо общее управление, либо

смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу должно осуществляться на основании проектной документации, утвержденной в установленном порядке, при этом применяется профессиональное суждение и накопленный опыт для каждого конкретного случая.

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

3.1.17. На партию однотипных объектов основных средств, имеющих одинаковую стоимость, может открываться карточка группового учета с присвоением одного инвентарного номера. При этом объекты должны иметь одно и то же производственно-хозяйственное назначение, одинаковые технические характеристики, стоимость и поступить в эксплуатацию в одном календарном месяце. При этом аналитический учет должен позволять определять каждое отдельное наименование основного средства (количество).

Например: Компания 1 марта 2012г приобрел следующую офисную мебель: стол офисный, модель «стандарт» размер 1 x 1.5 метра; стоимость 30,000 тенге за единицу; количество 20 единиц. Соответственно, Компания устанавливает один инвентарный номер и учитывает данные объекты под одним инвентарным номером как одну группу.

Также, в здании Компании имеется атриум, в котором находятся многолетние декоративные озеленительные насаждения. В случае, если Компания приобретает данные насаждения одной партией и они удовлетворяют критериям, описанным в п.3.1.19 данного параграфа, то Компания также осуществляет аналогичный групповой учет. Например: Компания 1 августа 2012 приобрел следующие насаждения: кустарник «Спирея»; стоимость 15,000 тенге за единицу; количество 10 единиц. Соответственно, Компания устанавливает один инвентарный номер и учитывает данные объекты под одним инвентарным номером как одну группу.

3.1.18. В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных видов объектов основных средств, относящихся к одному классу основных средств.

3.1.19. Инвентарным объектом по субсчету "Здания" является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

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

самостоятельными инвентарными объектами. Учет объектов библиотечного фонда рассматривается в разделе «Учет библиотечного фонда».

3.1.21. Инвентарный номер, присвоенный объекту (группе), сохраняется за ним на весь период его нахождения в Компании. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим объектам.

### *Отдельные компоненты основных средств*

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

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

3.1.24. Первоначально признанная сумма в отношении объекта основных средств распределяется на его существенные компоненты, и каждый такой компонент учитывается отдельно. За первоначальную стоимость компонента должна приниматься стоимость, указанная в Акте приема-передачи актива, Акте от застройщика, проектно-сметной документации или иной аналогичной документации. При отсутствии аналогичных компонентов, стоимость определяется на основании стоимости аналогичных активов на рынке на момент первоначального признания основного актива, в очень редких случаях, если невозможно определить первоначальную стоимость на момент первоначального признания основного актива, Компания определяет стоимость нового компонента исходя из цен на рынке на текущий момент (на момент выделения компонента).

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

3.1.26. В случае приобретения таких активов (специализированное лабораторное оборудование и т.п.), ответственные сотрудники, инициирующие покупку основного средства, обязаны идентифицировать составные компоненты объекта основных средств на этапе заключения договора и на этапе оприходования актива предоставить в бухгалтерские службы Компании техническое заключение (спецификацию), определяющую составные компоненты объекта основных средств, которые должны учитываться индивидуально.

3.1.27. Компоненты основных средств, стоимость которых не может быть определена при введении основного средства в эксплуатацию (например, Компании передано здание без выделения стоимости входящих в него

систем обеспечения – водоснабжение, вентиляция, канализация, и т.п.) первоначально амортизируются в течение срока полезного использования самого основного средства. В дальнейшем по мере необходимости замены или ремонта компонента, и рекомендаций технических специалистов, определяется срок полезной службы и ориентировочная стоимость замененного компонента. При отсутствии возможности определения срока полезной службы и ориентировочной стоимости компонента основных средств, компонент списывается по стоимости вновь устанавливаемого компонента.

### **Пример 1**

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

При наличии какой-либо другой информации, кроме стоимости нового компонента (пр. 1-первоначальная стоимость компонента; 2-стоимость аналогичных активов на рынке на момент первоначального признания основного актива), Компания должна использовать данную стоимость для вычисления суммы, которая должна быть списана из стоимости первоначального актива.

### ***Разукрупнение активов, невыделенных в отдельные единицы учета (компоненты)***

В случае если Компания не выделил отдельные существенные компоненты основных средств, то Компания руководствуется принципами МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», описанными в Разделе 2.5.

*Следующий процесс осуществляется Компанией для разукрупнения актива:*

1. Компания определяет первоначальную стоимость компонента и его остаточный срок службы.

Остаточный срок службы актива определяется как разницу между сроком полезной службы, который должен был быть установлен в соответствии с Учетной политикой при первоначальном признании или техническими специалистами при отсутствии документации, и фактическим сроком использования актива.

1.1. В случае если остаточный срок службы компонента идентичен остаточному сроку службы основного актива, то разукрупнении основного актива (определение компонента) не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании. Соответственно, никаких корректировок финансовой отчетности не осуществляется.

Компания оценивает накопленную амортизацию по компоненту по следующей формуле:

$$\frac{\text{первоначальная стоимость компонента}}{\text{первоначальная стоимость основного актива}} \times \text{Накопленная амортизация основного актива на отчетную дату разукрупнения}$$

**Пример 2:** 1 января 2009г в здании Компании была установлена приточно-вытяжная установка для системы вентилирования с предполагаемым сроком использования 10 лет стоимостью 1 000 000 тенге, актив включает отдельную электронную систему отслеживающую температуру внутри здания стоимостью 150,000 тенге. Данная система не была выделена в отдельный компонент при первоначальном признании. На конец 2012г Компания решила выделить данную систему в отдельный компонент. Таким образом, накопленная амортизация данного компонента на конец 2012г составляет:  $(150,000 \div 1,000,000) * (1,000,000 \div 10 \text{ лет} * 4\text{г}) = 60,000$ .

Компания выделяет первоначальную стоимость компонента (продолжение примера 2 выше - 150,000) из основного актив и выделяет накопленную амортизацию (продолжение примера 2 выше - 60,000), следующими проводками:

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
<b>Разделение компонента от основного актива</b>			
Xxxxxxxx	Основное средство (компонент X)		
Xxxxxxxx	Основное средство (основной актив)		
<b>Разделение накопленной амортизации</b>			
Xxxxxxxx	Накопленная амортизация		

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
	(основной актив)		
Xxxxxxxx	Накопленная амортизация (компонент X)		

1.2. В случае если остаточный срок службы отличается от срока службы основного актива, то разукрупнении основного актива (определение компонента) может оказать влияние на финансовую отчетность Компании. Соответственно, Компания должна определить существенность результата разукрупнения, так как, в случае если срок полезной службы компонента отличается от основного актива, то сумма расходов по амортизации будет отлична от сумм по амортизации признанных ранее. Компания руководствуется следующими принципами, для учета разукрупнения активов с разными сроками службы:

- в случае если срок службы компонента отличен от основного актива, и расходы по амортизации существенно отличаются от тех, которые были бы понесены по активам изначально, то это является ошибкой и Компания руководствуется положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (ретроспективный учет).

**Продолжение примера 2 выше:** актив был введен в эксплуатацию 1 января 2009 года, срок эксплуатации компонента, определенный на основании технического Паспорта, составляет 12 лет, соответственно по состоянию на 31 декабря 2012 года остаточный срок службы компонента составит 8 лет. Пересчитанная балансовая стоимость основного актива и компонента выглядит следующим образом:

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

Разница (эффект от разукрупнения) между балансовой стоимостью активов после разукрупнения и до разукрупнения  $(390,000 - 400,000 = 10,000)$ , в случае существенности учитывается ретроспективно.

- в случае если срок службы компонента отличен от основного актива, и расходы по амортизации не отличаются существенно от тех, которые были бы понесены по активам изначально, то Компания руководствуется «принципом существенности» и не осуществляет корректировки предыдущих отчетных периодов, а учитывает данные изменения перспективно.

**Продолжение примера 2 выше:** рассчитанная разница (10,000) не является существенной, соответственно Компания учитывает эффект перспективно следующим образом:

Компания оценивает накопленную амортизацию по компоненту по следующей формуле:

$$\frac{\text{первоначальная стоимость компонента}}{\text{первоначальная стоимость основного актива}} \times \text{Накопленная амортизация основного актива на отчетную дату разукрупнения}$$

$$(150,000 \setminus 1,000,000) * (1,000,000 \setminus 10 \text{ лет} * 4\text{г}) = 60,000$$

Компания осуществляет аналогичные проводки, как описано в п.1.1 данного параграфа. Однако, последующая амортизация остаточной стоимости компонента ( $150,000 - 60,000 = 90,000$ ) осуществляется в соответствии с новым сроком службы (12 лет, в соответствии с техническим паспортом минус 4г, период фактического использования). Таким образом, остаточная стоимость компонента (первоначальная стоимость согласно документации минус накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года) должна быть самортизирована в течение его остаточного срока службы (8 лет), при условии отсутствия в последующем изменений в оценке полезного срока службы актива (которые также учитываются перспективно).

### ***Учет запасных частей и сервисного оборудования***

3.1.28. Запасные части включают в себя отдельные детали, которые предназначены для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п. и комплектующие изделия приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции и строительства, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

3.1.29. Запасные части и сервисное оборудование Компании учитываются как запасы признаются в отчете о совокупном доходе по мере их потребления. Вместе с тем, крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода.

3.1.30. В случае если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться исключительно в связи с эксплуатацией объекта основных средств, то они также должны учитываться как основные средства, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода.



При использовании критериев признания применительно к конкретной ситуации, в которой находится Компания, Компания руководствуется профессиональными суждениями.

3.1.31. Сервисное оборудование, удовлетворяющие критериям признания основного средства, амортизируются в соответствии с его полезным сроком службы.

3.1.32. Запасные части, удовлетворяющие критериям признания основных средств, а также запасные части удовлетворяющие критериям капитализации, в соответствии с п. 3.1.73, учитываются в составе основных средств и амортизируются в соответствии со сроком службы объекта капитализации (основного средства или его компонента) в случае их не существенности. В случае если запасная часть является существенной по отношению к основному объекту и ее срок полезной службы отличен от срока основного объекта, то данная запасная часть амортизируется в соответствии с собственным полезным сроком службы, как отдельный компонент. Амортизация запасной части начисляется с момента, когда она готова к эксплуатации.

Пример 3: Компания укомплектовывает научно-исследовательскую лабораторию, вследствие которого 1 января 2012г приобрел следующие оборудования: Оборудование-1; и Оборудование-2. Общая стоимость (включая дополнительные компоненты) Оборудования-1 составляет 10,000,000 тенге с полезным сроком службы 10 лет. Общая стоимость (включая дополнительные компоненты) Оборудования-2 составляет 5,500,000 тенге с полезным сроком службы 5 лет. Поставщик также, поставил следующие комплекты запчастей и сервисного оборудования к данным оборудованям:

- 1) Запасная часть к Оборудованию-1 представляет собой дополнительный привод к основному двигателю для увеличения мощности оборудования с полезным сроком службы 5 лет. Стоимость запасной части не выделено в первичных документах поставщика, однако, Компания установила, что рыночная стоимость данной запасной части на дату приобретения составляет 1,000,000 тенге.
- 2) Запасная часть к Оборудованию-2 представляет собой гарантийные запасные части для ремонта Оборудования-2 в случае его неисправности. Стоимость запасной части на основании первичных документов составляет 100,000 тенге.
- 3) Сервисное оборудование к Оборудованию 1 представляет собой электроприбор для проверки работоспособности или ремонта Оборудования-1 с полезным сроком службы 3 года. Стоимость сервисного оборудования не выделено в первичных документах поставщика, однако, Компания установила, что рыночная стоимость данного прибора на дату приобретения составляет 400,000 тенге.
- 4) Сервисное оборудование к Оборудованию 2 представляет собой 5 одноразовых электронных тестеров для настройки оптимальной

работы Оборудования-2. Стоимость данных приборов на основании первичных документов составляет 400,000 тенге.

Компания завершила подготовительные работы и ввел в эксплуатацию Оборудование-1 1 марта 2012г, а Оборудование-2 1 мая 2012г.

При первоначальном признании необходимо разделить запасные части и сервисное оборудование следующим образом:

- 1) Запасная часть к Оборудованию-1 является долгосрочным активом и должно учитываться в составе основных средств, так как представляет собой существенную часть основного средства (Оборудования-1) с полезным сроком службы более 1 года (5лет). Так как поставщик не выделил стоимость данной запасной части и поставил Оборудование-1 под одной суммой (10,000,000 тенге), то необходимо выделить данную запасную часть и признать отдельно на основании определенной рыночной стоимости (1,000,000 тенге).

Амортизация данной запасной части не начисляется до момента, пока данная часть не будет готова к эксплуатации. То есть амортизация начнется, когда данная часть будет установлена на Оборудование-1 и функционировать.

- 2) Запасная часть к Оборудованию-2 является краткосрочным активом и должен учитываться в составе ТМЗ, так как являются запасными частями необходимыми для поддержания Оборудования-2 в его первоначальном техническом состоянии. Данная запасная часть признается отдельно на основании первичных документов (100,000 тенге).

Данные запасные части признаются в составе расходов отчетного периода в том периоде, в котором они были установлены на основное средство.

- 3) Сервисное оборудование к Оборудованию-1 является долгосрочным активом и должно учитываться в составе основных средств, так как срок полезной службы составляет более 1 года (3г). Так как поставщик не выделил стоимость данного сервисного оборудования и поставил Оборудование-1 под одной суммой (10,000,000 тенге), то необходимо выделить данную запасную часть и признать отдельно на основании определенной рыночной стоимости (400,000 тенге).

Амортизация данной запасной части начисляется с момента, когда она готова к эксплуатации. Так как, данное сервисное оборудование готово к эксплуатации с момента приобретения, то амортизация начисляется в соответствии с его полезным сроком службы с момента приобретения.

- 4) Сервисное оборудование к Оборудованию-2 является краткосрочным активом и должно учитываться в составе ТМЗ, так как срок полезной службы составляет менее 1 года.

Данное сервисное оборудование признается в составе расходов отчетного периода в том периоде, в котором они были использованы .

**В результате Компания первоначально признает:**

	<b>Основное средство</b>	<b>ТМЗ</b>
Оборудование-1	8,600,000	
Оборудование-2	5,000,000	
Запасная часть к Оборудованию-1	1,000,000	
Запасная часть к Оборудованию-2		100,000
Сервисное оборудование к Оборудованию-1	400,000	
Сервисное оборудование к Оборудованию-2		400,000
<b>Итого</b>	<b>15,000,000</b>	<b>500,000</b>

Компания завершил подготовительные работы и ввел в эксплуатацию Оборудование-1 1 марта 2012г, а Оборудование-2 1 мая 2012г.

**Последующий учет (амортизация):**

	<b>Амортизация за 2012г</b>	<b>Основное средство на 31.12.2012</b>
Оборудование-1	716,667 (8,600,000\120 мес * 10 мес)	7,883,333 (8,600,000-716,667)
Оборудование-2	666,667 (5,000,000\60мес * 8мес)	4,333,333 (5,000,000 – 666,667)
Запасная часть к Оборудованию-1	-	1,000,000
Запасная часть к Оборудованию-2	-	-
Сервисное оборудование к Оборудованию-1	133,333 (400,000\36мес * 12 мес)	266,667 (4000 – 133,333)
Сервисное оборудование к Оборудованию-2	-	-
<b>Итого</b>	<b>1,516,667</b>	<b>13,483,333</b>

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



3.1.34. Такая классификация должна быть предоставлена для согласования в бухгалтерские службы на этапе заключения договора с поставщиком для правильного признания активов как запасов или основных средств.

### *Себестоимость основных средств*

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

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику за объекты основных средств, их компоненты и материалы, необходимые для приведения объектов в пригодное для эксплуатации состояние;
- б) первоначальные расходы на транспортировку (фрахт), и таможенные сборы (например, при импорте лабораторного оборудования), расходы по складу временного хранения (СВХ);
- в) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением и регистрацией) прав на объект основных средств, до момента принятия объекта основных средств к учету (расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникшие после принятия к учету данных объектов, учитываются в составе прочих расходов);
- г) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- д) расходы на установку и сборку объекта основных средств;
- е) расходы на доставку и погрузку-разгрузку;
- ж) стоимость профессиональных услуг – информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением основных средств (например, при установке оборудования);
- з) прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.

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

3.1.37. В случае строительства и/или сооружения основных средств в себестоимость включаются: суммы, уплачиваемые организациям за строительно-монтажные и другие работы по договору строительного подряда; расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством; расходы на проектно-изыскательские и предпроектные, архитектурные работы; расходы на выплату вознаграждения работникам, которые возникают непосредственно вследствие строительства или

производства объекта основных средств; расходы на подготовку территории; расходы на привлечение заемных средств (проценты по займам), невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств.

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

### Учет отложенных капитальных грантов

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

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

3.1.41. Ниже представлены бухгалтерские проводки по учету отложенных капитальных грантов:

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
<b>Получение капитального гранта</b>			
Xxxxxxxx	Денежные средства		
Xxxxxxxx	Отложенные капитальные гранты		
<b>Признание основного средства</b>			
Xxxxxxxx	Основные средства		
Xxxxxxxx	Кредиторская задолженность		
<b>Оплата основного средства</b>			
Xxxxxxxx	Кредиторская задолженность		
Xxxxxxxx	Денежные средства		
<b>Начисление амортизации</b>			
Xxxxxxxx	Расходы по амортизации основных средств		

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Xxxxxxxx	Накопленная амортизация		
<b>Признание дохода</b>			
Xxxxxxxx	Отложенные капитальные гранты		
Xxxxxxxx	Доход по отложенным капитальным грантам		

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

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

#### **Учет библиотечного фонда**

3.1.44. Библиотечным фондом Компании признается совокупность документов, подлежащих учету, комплектованию, хранению и использованию в целях обеспечения учебного процесса и/или научной деятельности Компании в течение более чем одного года.

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

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

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

3.1.48. Объекты библиотечного фонда принимаются к учету по их себестоимости, т.е. сумме фактических расходов на их приобретение, а именно: 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением библиотечных



фондов; 3) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи; 4) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект библиотечного фонда; 5) затраты по доставке, включая расходы по страхованию доставки.

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

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

3.1.51. Мониторинг, индивидуальный и суммарный учет объектов библиотечного фонда осуществляют ответственные сотрудники библиотеки Компании. Книги и другие материалы контролируются методом инвентаризации с присвоением документу инвентарного номера или регистрации документа без присвоения ему инвентарного номера. Индивидуальный номер закрепляется за документом на все время его нахождения в фонде библиотеки. Формой суммарного учета является книга в машиночитаемом виде. Книга суммарного учета (КСУ) состоит из трех частей: (1) Поступление в фонд; (2) Выбытие из фонда; (3) Движение фондов. Дополнительно, для автоматической идентификации объектов используются штрих-код и радиочастотная метка.

3.1.52. Выбытие объектов библиотечного фонда или группы объектов основных средств оформляется актом о списании с приложением списка исключенной литературы по причинам ветхости (физический износ), дефектности, устарелости по содержанию, излишней дублетности, непрофильности, утраты (пропажа, невозврат читателями, хищение, необратимая порча, утрата в результате стихийных бедствий).Списание библиотечного фонда, в связи с вышеуказанными возможными причинами, осуществляется в отчетном периоде по факту возникновения и не ограничивается суммой или прочими нормами в отчетном периоде. Компания вправе устанавливать ограничения размера убытка, который должен возместить материально ответственное лицо, в результате возможных вышеуказанных причин, в договоре о материальной ответственности

3.1.53. В целях пополнения книжного фонда и расширения коллекции, Компания может получать книги, в рамках государственного заказа. Учет подобных книг осуществляется следующим образом:

- а) книги, полученные на безвозмездной основе, учитываются согласно пункту 3.12.11 Раздела «учет государственных субсидий/целевых вкладов». Безвозмездное поступление долгосрочных активов от государства признается в качестве государственных субсидий, и списывается на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации по данным активам.;
- б) в случае получения активов от государства или сторонних организаций на безвозмездной основе, не имеющих срока полезной службы (пр. редкие книги), данные активы признаются в качестве доходов в момент получения, так как не могут быть распределены достоверно в течение периода и соотнесены с доходами;
- в) учет подобных книг при первоначальном признании осуществляется по справедливой стоимости.

3.1.54. Для целей пополнения и обновления библиотечного фонда, книги могут обмениваться на другую литературу с библиотеками иностранных вузов и вузов Республики Казахстан. В связи с этим, литература, получаемая Компанией в результате обмена учитывается по справедливой стоимости или по стоимости переданного Компанией актива, в случае, если операции не имеют коммерческой основы или справедливая стоимость обмениваемых активов не может быть оценена достоверно.

3.1.55. В случае если книги представляют собой категорию, которая не является необходимой для целей осуществления первостепенных целей и задач Компании (научно – образовательная деятельность), по ней не ожидается получение будущих экономических выгод, и, как правило, данная категория является не существенной в монетарном выражении по отношению к финансовой отчетности Компании на отчетную дату (пример книги полученные в рамках государственного заказа), то данная категория книг учитывается как запасы.

### *Учет электронных книг*

3.1.56. Компания осуществляет приобретение книг у издательских организаций в электронном формате. Как правило, согласно соглашениям с издательскими организациями, Компания получает право доступа к отобранным книгам или получает доступ ко всей базе электронных книг, которое (право) сохраняется за Компанией на определенное время или навсегда. Доступ к книгам представляет собой возможность считывать выбранные книги на серверах издательских организаций, с соблюдением авторских прав пользования.

3.1.57. Затраты на приобретение прав доступа к электронным книгам первоначально признаются Компанией в качестве нематериальных активов, так данные права удовлетворяют критериям признания нематериального актива, в соответствии со следующими характеристиками МСФО (IAS) 38



«Нематериальные активы»: 1) Идентифицируемость – данные права доступа являются результатом договорных \ юридических прав между Компанией и организациями предоставляющими доступ к базам данных, не зависимо от того, можно ли эти права отделять от Компании или от других прав и обязательств; 2) Контроль – Компания обладает правом на получение будущих экономических выгод, проистекающих от лежащего в его основе ресурса, а также на ограничение доступа других лиц к этим выгодам, так как Компания предполагает использование базы данных в процессе осуществления образовательных услуг, что, непосредственно относится к процессу использования актива Компанией и возникновению выручки, а также Компания получает определенные инструменты ограничивающие доступ другим лицам к данным книгам (пароли, регистрация конкретных IP-адресов, и т.д.);

3.1.58. Первоначальные затраты на приобретение, включаемые в себестоимость нематериального актива, а также их последующий учет (в случае если Компания получает доступ к книгам на ограниченный или неограниченный срок) осуществляется в соответствии с Разделом 3.3. «Нематериальные активы».

#### *Учет незавершенного капитального строительства*

3.1.59. Строительство основных средств Компании осуществляется подрядным способом.

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

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

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

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

- а) отношение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на отчетную дату, к расчетной величине общих затрат по договору;
- б) обзоры выполненных работ; или
- в) завершение определенного объема работ по договору.

3.1.64. Акты выполненных работ по строительно-монтажным работам, выставленные подрядчиками, проверяются и подтверждаются подразделением, ответственным за осуществление мониторинга и контроля за ходом выполнения строительства. Завизированные ответственным подразделением и подписанные руководством Компании акты выполненных работ и счета-фактуры, являющиеся основанием для признания в бухгалтерском учете затрат на капитализацию незавершенного строительства, передаются в бухгалтерские службы Компании.

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

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

3.1.67. Объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются.

### ***Последующий учет основных средств***

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

### ***Последующие затраты***

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

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

## Капитальные затраты

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

3.1.72. Следующие критерии свидетельствуют об увеличении будущих экономических выгод:

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

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

3.1.74. При удовлетворении вышеуказанных условий последующие затраты будут капитализироваться.

Пример 5: Компания на 31 декабря, 2012г. Осуществил ремонт фасада здания Блок 1. Ремонт фасада здания осуществлялся впервые и выполнялся подрядным способом. Общая стоимость ремонта равна 1,300.000 тыс. тенге, и составляет более 35% от общей остаточной стоимости здания на отчетную дату. Ремонт фасада предполагает замену одного вида облицовочного покрытия здания на другой и включает следующие расходы: проект дизайна фасада; расходы подрядчика по выполнению ремонтных работ; и заработную плату технических специалистов Компании, ответственных за контроль и исполнение работ подрядчиком. Руководство Компании совместно с техническими специалистами определили, что данный ремонт не производится в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, а осуществляется в целях улучшения состояния актива и его первоначальных нормативных показателей. Соответственно, ремонт фасада удовлетворяет критериям капитального ремонта и должен быть закапитализирован в стоимость основного объекта, так как является неотделимой частью здания, полезный срок службы аналогичен остаточному полезному сроку службы здания.

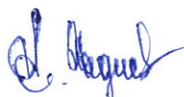
Продолжение примера 5: при ремонте здания была заменена фасадная облицовка здания с алюкобонда на мрамор. Так как замененная фасадная часть прекращает соответствовать критериям признания актива, то необходимо списать остаточную стоимость замененного фасада из алюкобонда. Компания не выделяла данную фасадную часть в отдельный компонент и амортизировал совместно со зданием, так как полезный срок службы алюкобонда составляет более 50 лет. В соответствии с параграфом «Отдельные компоненты основных средств» Компания оценила, что

первоначальная стоимость фасада из алюкобонда на дату ввода в эксплуатацию составляла бы 300,000 тыс.тенге. Дата ввода в эксплуатацию здания является 1 января 2011г., таким образом на 31 декабря 2012г накопленная амортизация фасада из алюкобонда составила бы 10,000тыс.тенге с остаточной стоимостью290,000 тыс. тенге. Соответственно, Компания списывает остаточную стоимость замененного алюкобонда в размере 290,000тыс.тенге. и признает стоимость нового фасада из мрамора в составе основных средств. Компания установила, что полезный срок службы мрамора более 50 лет и Компания предполагает использование данного фасада в течение полезного срока службы здания, соответственно последующая амортизация Компанией данного фасада из мрамора осуществляется в течении срока службы здания.

Пример 6:Компания на 31 декабря 2012г. Осуществила ремонт здания, при котором были заменены окна. Компания установила, что технические характеристики замененных окон аналогичны друг другу за исключением цвета. Компания не выделяла замененные окна в отдельный компонент и амортизировал совместно со зданием, так как полезный срок службы окон составляет более 50 лет и Компания предполагала их использование в течение полезного срока службы здания. Учет замены окон аналогичен учету отраженном в вышеописанном примере. Компания осуществляет первоначальную оценку замененных окон и осуществляет расчет остаточной стоимости. Остаточная стоимость замененных окон списывается с основного средства (здания) и признается расходом отчетного периода, а стоимость новых окон признается в составе основных средств как отдельный компонент и амортизируется в соответствии с полезным сроком службы.

В случае если, срок службы замененных окон, которые не были признаны первоначально как отдельный компонент, отличен от срока службы здания (например, срок службы окно 25 лет, а здания 60 лет), то Компания руководствуется положениями *«Разукрупнение активов, невыделенных в отдельные единицы учета (компоненты)»* параграфа «Отдельные компоненты основных средств» (п.3.1.24) для учета эффекта неправильного первоначального признания актива (окон).

Пример 7: Компания на 1 декабря 2012г. Осуществила ремонт пассажирского лифта «SCHindlEr 5400 AP». Общая стоимость ремонта равна 1,000,000 тенге. В результате ремонта все основные компоненты лифта не были затронуты, однако сервисная компания осуществила перенастройки блока управления лифта (в результате усовершенствований производителя) и заменила все расходные материалы. В результате выполненных работ сервисной компанией, производительность лифта (грузоподъемность) увеличилась с 1000 кг до 1,200 кг. Соответственно, выполненные работы удовлетворяет критериям капитального ремонта, так как увеличили производственную мощность лифта, и расходы должны быть закапитализированы в стоимость основного объекта.



### ***Частичное замещение компонентов основных средств***

3.1.75. При замещении компонентов основных средств (см. пункт «Отдельные компоненты основных средств»), затраты, понесенные при замене или обновлении компонента, учитываются как приобретение отдельного актива, а замененный актив списывается.

Пример8: 1 октября 2012 Компания осуществила ремонт системы отопления в здании Блок 4. В результате ремонта были заменены 50 обогревательных секций обогревательной системы. Компания не осуществляла отдельный компонентный учет данных секций, так как здание было получено Компанией комплексно. Компания установила, что первоначальная стоимость компонента (обогревательной секции) на дату ввода (1 января 2009г) Блока 4 в эксплуатацию составляла 10,000 тенге (или 500,000 тенге за все секции). Первоначальная стоимость здания составляет 1,300,000,000 тенге с накопленной амортизацией на дату замены секций равной 86,666,666 тенге. Полезный срок службы обогревательных секций отличен от срока службы здания и составляет 10 лет. В результате амортизации предполагается, что остаточная стоимость секции составляет 300,000 тенге ( $500,000 - (500,000 \div 10 \text{ лет} * 4 \text{ г})$ ). Соответственно 1 октября 2012 на расходы будут списано 300,000 тенге, а стоимость новых секций признана как приобретение отдельного актива.

### ***Текущий ремонт и обслуживание основных средств***

3.1.76. Затраты, которые не приводят к увеличению будущих экономических выгод от использования объекта и не изменяют качественные характеристики основных средств, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены, без увеличения первоначальной стоимости объекта. Текущий ремонт проводят с целью устранения незначительных повреждений путем частичной замены деталей, мелкой починки отдельных частей, побелки стен, покраски и др. Его проводят в процессе эксплуатации объектов для поддержания их в рабочем состоянии.

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

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

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

Пример 9: Компания 31 декабря 2012г. Осуществила ремонт стен здания между Блоками. Ремонт стен здания осуществлялся впервые и выполнялся подрядным способом. Общая стоимость ремонта равна 150,000 тыс. тенге, и составляет менее 5% от общей остаточной стоимости зданий, где осуществлялся ремонт, на отчетную дату. Ремонт стен предполагает обновление (покраску) стен здания и включает следующие расходы: расходы подрядчика по выполнению ремонтных работ; и заработную плату технических специалистов Компании, ответственных за контроль и исполнение работ подрядчиком. Руководство Компании совместно с техническими специалистами определили, что данный ремонт производится в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, а не осуществляется в целях улучшения состояния актива. Соответственно, ремонт фасада не удовлетворяет критериям капитального ремонта и должен быть отнесен на расходы периода.

Пример 10: Компания осуществила замену масла в двигателе оборудования, в соответствии с техническими требованиями производителя. Так как данный ремонт является техническим обслуживанием основного средства, не приводящий к увеличению будущих экономических выгод от использования объекта и не изменяющий первоначальные качественные характеристики основных средств, то обслуживание относится на расходы отчетного периода.

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

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

### ***Метод амортизации***

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

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

3.1.84. Метод начисления амортизации подлежит пересмотру, по крайней мере, в конце каждого финансового года, или, чаще, если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Такое изменение должно

отражаться в учете перспективно и учетной политике как изменение в расчетной оценке.

3.1.85. Согласно прямолинейному методу ежемесячная сумма износа определяется следующим образом:

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

3.1.86. Сумма начисленной амортизации учитывается на отдельных счетах амортизации основных средств.

### ***Начисление амортизации***

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

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

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

### ***При выполнении ремонта и обслуживании актива амортизация начисляется. Срок полезной службы***

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

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

3.1.92. В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально

ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), в результате чего ожидается получение больших экономических выгод, чем предполагалось ранее, пересмотр срока полезной службы производится обязательно.

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

### Пример 11

В конце отчетного периода компания А произвела капитальный ремонт (реконструкцию) основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 2-х лет, в результате которого повысились нормативные показатели функционирования объекта.

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

Первоначальная стоимость: 30,000,000 тенге

Срок полезной службы: 10 лет

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

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

#### Решение:

Расчет амортизации для измененной стоимости основного средства:

Балансовая стоимость на дату реконструкции после 2-х лет эксплуатации:  
 $30,000,000 - 6,000,000 = 24,000,000$  тенге

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

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

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

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

Балансовая стоимость основного средства в конце 3-го года использования ОС:  $26,000,000 - 2,363,636 = 23,636,364$  тенге

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

### Обесценение основных средств

3.1.95. На конец каждого отчетного периода Компания проводит тест на обесценение основных средств при наличии признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств. В случае выявления



любого такого признака Компания производит оценку возмещаемой суммы актива и определяет убыток от обесценения.

3.1.96. Тест на обесценение библиотечного материала, относящегося к категории «редких», осуществляется в конце года в обязательном порядке, независимо от наличия признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости данной категории.

3.1.97. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования.

3.1.98. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и его стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

3.1.99. Балансовой стоимостью актива является сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

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

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

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

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

### ***Прекращение признания основных средств***

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

3.1.105. Прекращение признания балансовой стоимости основных средств происходит в следующих случаях:

- а) реализация неиспользуемых основных средств;
- б) безвозмездная передача другим организациям (дочерним и сторонним);
- в) обмен основных средств;
- г) передача основных средств в финансовую аренду;
- д) ликвидация основных средств в результате морального и физического износа;
- е) ликвидация основных средств, не подлежащих восстановлению и ремонту после аварий, стихийных бедствий;
- ж) реализации основных средств, от эксплуатации которых не ожидается получение экономических выгод.

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

### **Обмен активов**

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

- а) сделка обмена не имеет коммерческого содержания;
- б) невозможно достоверно оценить справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива.

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

- а) характеристики (риск, сроки и размер) денежных потоков от полученного актива отличаются от характеристик денежных потоков от переданного актива;
- б) специфическая для предприятия стоимость его деятельности, затронутой сделкой, изменяется в результате обмена;
- в) разница в (а) или (б) является значительной относительно справедливой стоимости активов, являющихся предметом обмена.

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

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

приобретенного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива. Однако справедливая стоимость полученных активов может свидетельствовать об обесценении переданных активов. В данном случае производится частичное списание стоимости переданного актива, т.е. изначально отражается убыток от обесценения передаваемого актива.

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

3.1.112. При поступлении ОС Компания также оценивает, в какой мере он приобретает риски и выгоды владения активом. При этом:

- а) если происходит получение всех или большей части рисков и выгод от владения активом, Компания признает актив;
- б) если Компания не несет все или большую часть рисков и выгод от владения активом, Компания не признает поступление ОС;
- в) если Компания не получает все или большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля над ОС, то есть контроль над выгодами от его использования
- г) если у Компании возникает право контроля, то Компания признает актив;
- д) если право контроля остается у передающей компании, то Компания не признает актив.

В случае, если Компания получила все или большую часть выгод владения активом, но в тоже время все или большая часть рисков, связанные с владением актива, остаются у передающей стороны, то актив продолжает числиться у передающей стороны. В случаях, где необходима государственная регистрация перехода права собственности, необходимо обращать внимание на условия в договоре, а именно:

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

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



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

### ***Инвентаризация***

Осуществляется в соответствии с Разделом 4.11.

### ***Раскрытие информации***

3.1.115. Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию для каждого класса основных средств:

- а) способы оценки, используемые для определения общей балансовой стоимости активов;
- б) используемые методы начисления амортизации по каждому классу активов;
- в) применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации по каждому классу активов;
- г) общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- д) сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающая:
  - приобретения;
  - выбытия объектов основных средств, классифицированных как «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» и прочие выбытия;
  - приобретения путем объединения бизнеса;
  - убытки от обесценения, признанные в отчетном периоде и отраженные в составе прибыли или убытков;
  - убытки от обесценения, восстановленные в отчетном периоде и отраженные в составе прибыли или убытков;
  - амортизацию;
  - чистые курсовые разницы, возникающие при трансляции финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту презентации;
  - прочие изменения.

3.1.116. Финансовая отчетность также должна раскрывать:

- а) наличие и сумму ограничений на использование объектов основных средств, а также объекты основных средств, находящиеся в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств;

- б) величину затрат, включенных в стоимость объектов основных средств, находящихся в процессе строительства;
- в) сумму обязательств по заключенным договорам на приобретение объектов основных средств;
- г) если не раскрыто отдельно в составе прибыли или убытков, сумму компенсаций третьих сторон за обесцененные и утерянные объекты основных средств, включенные в состав прибыли или убытков;
- д) затраты по займам, а именно:
  - сумма затрат по займам, капитализированным в течение отчетного периода;
  - ставка процента, используемая для определения величины затрат по займам, подлежащих капитализации;
- е) для каждого класса активов, которые являются предметом финансовой аренды, указывается чистая балансовая стоимость.

#### *Ссылка на стандарты*

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

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

#### *Определение*

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

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

3.2.2. Долгосрочный актив классифицируется как предназначенный для распределения собственникам в том случае, когда Компания приняла на себя обязанность распределить актив в пользу собственников. Для этого активы должны быть в наличии для немедленного распределения в их текущем состоянии, а распределение должно быть высоковероятным. Для

того чтобы распределение было высоковероятным, должны быть инициированы действия с целью осуществления распределения, а само распределение, согласно ожиданиям, должно завершиться в течение одного года после даты классификации. Действия, требуемые для выполнения распределения, должны указывать на то, что значительные изменения в распределении или его отмена маловероятны.

3.2.3. К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся также долгосрочные активы, которые Компания намеривается передать, при выполнении критериев, указанных в п. 3.1.121

### **Применимые термины**

3.2.4. *Генерирующая единица* – наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

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

3.2.6. *Компонент организации*– деятельность вместе с относимыми к ней денежными потоками, которая, с операционной точки зрения и в целях финансовой отчетности, может быть четко отделена от остальной части организации.

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

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

### **Классификация**

3.2.9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подразделяются на следующие группы:

- а) Долгосрочные активы Компании (основные средства, нематериальные активы) и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи по решению руководства при соблюдении следующих условий: 1) балансовая стоимость будет возмещена главным образом посредством продажи, а не их дальнейшего использования; 2) активы должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии; 3) продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.
- б) Долгосрочные активы, приобретенные исключительно с целью последующей продажи при выполнении следующих условий: 1)

предположительно продажа совершится в течение 12 месяцев с момента классификации в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи; 2) высокая степень вероятности того, что другие критерии классификации, которым активы не удовлетворяют на дату приобретения, будут соблюдены в периоде, не превышающем 3 месяца.

3.2.10. Прекращенная деятельность – это компонент Компании, который либо уже выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи при соответствии следующим критериям: 1) представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность; 2) включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от географического района, в котором осуществляется деятельность; либо 3) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

3.2.11. Вероятность продажи считается высокой, когда отвечает следующим критериям:

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

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

- а) получено твердое согласие покупателя на сделку, но, в результате, покупатель или другие стороны, имеющие отношение к сделке, выставляют такие условия, которые ведут к продлению периода, необходимого для завершения сделки. При этом со стороны продавца должны быть предприняты своевременные меры для разрешения таких обстоятельств, и предполагается, что возникшие причины будут успешно устранены;
- б) возникли обстоятельства, которые рассматривались ранее как маловероятные в течение первоначального двенадцатимесячного периода, и в результате они препятствуют завершению сделки к намеченному сроку. При этом продавцом предприняты необходимые меры для реагирования на изменившиеся обстоятельства, актив предлагается на рынке по обоснованной цене, скорректированной на новые условия, руководство однозначно намерено продать долгосрочный актив, который доступен для немедленной продажи в текущем состоянии.

## Пример 12

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

Компания А может классифицировать данный актив как долгосрочный актив, предназначенный для продажи с учетом выполнения следующих требований на конец отчетного периода: 1) руководство утвердило план по продаже актива; 2) началась активная программа по выполнению плана; 3) изучена конъюнктура специфичных рынков продажи; 4) запрошена разумная цена; 5) ведется поиск покупателя; 6) продажу планируется завершить в течение года с дня классификации; 7) не должно быть значимых изменений в плане продажи.

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

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

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

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

### *Признание и оценка*

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

3.2.16. В случае если ожидается, что продажа состоится более чем через год, Компания обязана оценивать затраты на продажу по их дисконтированной



стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу отражается в отчете о совокупном доходе как затраты на финансирование.

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

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

3.2.19. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, не должен амортизироваться.

#### ***Убытки от обесценения***

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

3.2.21. Компания должна признавать любую прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но только в сумме, не превышающей накопленный убыток от обесценения, который был признан в соответствии с принципами обесценения активов, изложенными в разделе 4.2 «Обесценение активов».

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

#### ***Изменение в плане продажи***

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

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

3.2.25. Если предприятие реклассифицирует актив непосредственно из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределен

ия собственникам либо непосредственно из категории предназначенных для рас-  
пределения собственникам в категорию предназначенных для продажи,  
такое изменение классификации не считается изменением первоначального пла-  
на выбытия.

### **Раскрытие информации**

3.2.26. В финансовой отчетности представляется следующая информация:

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

### **Ссылка на стандарт**

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

### 3.3. Нематериальные активы

#### *Определение*

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

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

3.3.3. Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:

- а) может быть отделен от Компании для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или
- б) возникает из договорных или других юридических прав вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от Компании или других прав и обязанностей.

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

#### *Применимые термины*

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

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

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

3.3.8. *Нематериальный актив*– это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

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

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

### **Классификация**

3.3.11. В зависимости от цели использования и природы нематериальные активы Компании подразделяются на следующие группы:

Коды	Группы	Срок полезной службы (лет)
1	Программное обеспечение	5-10 лет
2	Авторские патенты и права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию	-
3	Рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы	-
4	Нематериальные активы в разработке	Не амортизируется
5	Лицензионные программные обеспечения	По сроку действия права от производителя программного обеспечения, но не менее 2-х лет

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

### **Признание**

3.3.13. Признание нематериального актива осуществляется если: 1) вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Компанию. Получение будущих экономических выгод, поступающих от использования этого актива предполагает, что Компания контролирует актив, т.е., может ограничить доступ сторонних организаций

и лиц к этим выгодам; 2) себестоимость актива может быть достоверно оценена.

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

3.3.15. Приобретенный нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости.

3.3.16. Таким образом, основанием для признания нематериального актива является 1) идентифицируемость актива; 3) поступления будущих экономических выгод от его использования 3) возможность определить его себестоимость.

3.3.17. Нематериальные активы подразделяются на 1) внутренне созданные, 2) полученные от сторонних организаций (включая приобретенные отдельно или как часть объединения предприятий, безвозмездно полученные).

#### ***Внутренне созданные нематериальные активы***

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

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

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

#### ***Этап исследований***

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

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

3.3.22. Затраты на исследования относятся на расходы периода по мере их возникновения, так как на этой стадии невозможно продемонстрировать

существование нематериального актива, который принесет возможные будущие экономические выгоды.

### ***Этап разработки***

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

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

3.3.24. В случае если нематериальный актив, создаваемый внутри Компании, возникает на стадии разработки (или из стадии разработок в рамках внутреннего проекта), то непосредственно относящиеся к этому затраты должны капитализироваться с даты, когда Компания способна продемонстрировать все нижеизложенные условия:

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

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

### ***Себестоимость внутренне созданного нематериального актива***

3.3.26. Себестоимость нематериального актива, созданного собственными силами, представляет собой все затраты, непосредственно связанные и

необходимые для создания, производства и подготовки актива, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства.

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

- а) существует вероятность поступления будущих экономических выгод, связанных с активом;
- б) себестоимость актива может быть надежно оценена;
- в) Компания способна продемонстрировать условия, изложенные выше.

3.3.28. Примеры прямых затрат, которые непосредственно связаны с активом, следующие:

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

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

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

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

### ***Внутренне созданная деловая репутация***

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

3.3.32. Признание и учет деловой репутации при объединении предприятий в финансовой отчетности приобретающей стороны рассматривается в Разделе «Принципы консолидации».

### ***Полученные от сторонних организаций нематериальные активы***

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

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

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

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

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

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

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

3.3.37. Если оплата за нематериальный актив производится с отсрочкой на период, превышающий двенадцать месяцев, то стоимость объекта



нематериальных активов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за приобретаемый нематериальный актив. Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как финансовые затраты за период, в течение которого погашается задолженность за приобретенный нематериальный актив.

3.3.38. Безвозмездно полученные нематериальные активы оцениваются по справедливой стоимости полученного актива и признаются в бухгалтерском учете следующим образом:

а) Компания оценивает, в какой мере он приобретает риски и выгоды владения активом, в соответствии с п.3.1.115.

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

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

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

3.3.40. При самостоятельном определении справедливой стоимости специалисты Компании рассматривают информацию о рыночной цене на аналогичные нематериальные активы с учетом индивидуальных характеристик и особенностей получаемых активов, для которых определяется справедливая стоимость.

3.3.41. Технические специалисты анализируют данные из различных внешних источников (например, прайс-листы поставщиков лицензированного программного оборудования).

### ***Объединение предприятий***

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Обмен на другие активы**

3.3.49. Учет обмена нематериальных активов аналогичен учету обмена основных средств, описанному в п.3.1.110.-3.1.117.

### *Последующий учет*

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

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

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

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

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

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

### *Обесценение*

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

3.3.56. Оценка возмещаемой стоимости других нематериальных активов производится лишь в том случае, если на конец отчетного периода были выявлены признаки обесценения таких активов. Внешние и внутренние факторы, указывающие на возможное уменьшение стоимости активов, и определение возмещаемой стоимости рассматриваются в Разделе 4.2 «Обесценение активов».

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

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

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

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

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

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

#### ***Срок полезного использования нематериального актива***

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

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

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

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

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

3.3.68. При определении срока полезного использования нематериального актива Компания принимает во внимание следующие факторы:

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

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

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

### **Амортизация**

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

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

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

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

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

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

### ***Прекращение признания***

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

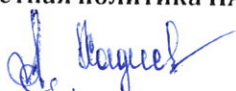
3.3.78. Прибыль или убыток, полученные в результате реализации нематериального актива или выбытия по другим причинам, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия (если имеются) и балансовой стоимостью актива на дату прекращения признания. Балансовой стоимостью нематериального актива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

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

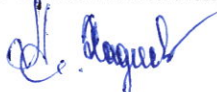
### ***Раскрытие информации***

3.3.80. В финансовой отчетности Компании раскрывается следующая информация:

- а) для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы указывается срок полезной службы и применяемый метод амортизации;



- б) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (агрегированная с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.
- 3.3.81. Приводится сверка балансовой стоимости по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между:
- а) активами, произведенными внутри Компании;
  - б) прочими нематериальными активами.
- 3.3.82. В сверке должно быть указано следующее:
- а) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (включая накопленные убытки от обесценения) на начало отчетного периода;
  - б) поступления (с отдельным указанием активов, произведенных внутри Компании, отдельно приобретенных активов и активов, полученных в результате объединения бизнеса);
  - в) активы, классифицируемые как предназначенные для продажи или входящие в выбывающую группу, а также другие выбытия;
  - г) списания и выбытия (отдельно раскрыть активы, переведенные в активы, предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу);
  - д) убытки от обесценения, признанные в отчетном периоде;
  - е) убытки от обесценения, восстановленные в отчетном периоде;
  - ж) амортизация – в течение отчетного периода;
  - з) прочие движения;
  - и) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (включая накопленные убытки от обесценения) на конец отчетного периода.
- 3.3.83. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезной службы раскрывается следующее: а) балансовая стоимость; и б) обоснование неопределенности срока полезного использования.
- 3.3.84. Приводится описание, балансовая стоимость и оставшийся срок амортизации отдельных объектов нематериальных активов, которые являются существенными для финансовой отчетности Компании в целом.
- 3.3.85. Раскрывается следующая информация: а) факт существования и суммы нематериальных активов, право собственности на которые ограничено; б) стоимость нематериальных активов, используемых в качестве залога выполнения обязательств.
- 3.3.86. Для нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий и первоначально учтенных по справедливой стоимости, должна раскрываться следующая информация: а) справедливая стоимость, по которой первоначально были учтены указанные объекты; б) балансовая стоимость этих активов с указанием того, что нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом амортизации.
- 3.3.87. Дополнительно можно раскрыть: а) полностью самортизированные, но еще используемые активы; б) подробности по значительным объектам нематериальных активов, которые контролируются Компанией, но не учитываются в составе активов, так как не удовлетворяют критериям признания.



### ***Ссылка на стандарты***

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

## **3.4. Инвестиции в дочерние организации**

### ***Определение***

3.4.1. Дочерними организациями Компания являются организации, которые контролируются Компанией.

### ***Применимые термины***

3.4.2. *Дочерняя организация* – это компания, контролируемая другой компанией (материнской компанией). Доля владения материнской компании в уставном капитале дочерней, как правило, должна составлять более 50% (пятидесяти процентов). Участие в капитале может быть, как прямое, так и через другие дочерние компании.

3.4.3. *Контроль* – Компания обладает контролем над объектом инвестиций, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. (См. Также Раздел 4 «Принципы консолидации»).

3.4.4. *Материнская организация* – это организация, имеющая одну или несколько дочерних организаций.

3.4.5. *Отдельная финансовая отчетность* – это представляемая материнской организацией, инвестором ассоциированной организации или предпринимателем в совместно контролируемой организации финансовая отчетность, учет инвестиций в которой ведется на основе прямой доли участия, а не представляемых в отчетности результатов и чистых активов объектов инвестиций.

### ***Классификация***

3.4.6. Инвестициями Компании в дочерние организации являются организации, в которых Компания, прямо или косвенно, владеет более чем половиной голосующих акций или долей участия в уставном капитале, и при этом контролируются Компанией.

3.4.7. Необходимо отметить, что контроль может существовать и при владении менее чем половиной голосующих акций в случаях, когда материнская организация обладает всеми компонентами контроля определенными в Разделе 4 «Принципы консолидации».





## **Признание**

3.4.8. В целях подготовки отдельной финансовой отчетности Компании необходимо учитывать инвестиции в дочерние организации по первоначальной стоимости, т.е. справедливой стоимости активов, предоставленных в обмен на долю в приобретаемых организациях, включая затраты для совершения сделки.

3.4.9. Как правило, такие затраты включают: гонорары посредникам, вознаграждения за профессиональные услуги консультантов, бухгалтеров, юристов, оценщиков и других экспертов, а также связанные с приобретением административные затраты.

3.4.10. Затраты для совершения сделки по приобретению финансовых инвестиций учитываются в качестве расходов периода, в которых они возникли.

3.4.11. Балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации, учитываемых по первоначальной стоимости не подлежит последующей корректировке на изменение справедливой стоимости в отдельной финансовой отчетности, однако в последующих периодах тестируется на обесценение.

## **Продажа инвестиций в дочерние организации**

3.4.12. В том случае, если будет принято решение о продаже инвестиции в дочерние организации, такие инвестиции будут классифицироваться как активы, предназначенные для продажи, и будут реклассифицированы в «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» (см. Раздел «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»).

3.4.13. В случае утраты контроля над дочерней организацией Компания оценивает наличие совместного контроля по «Совместным соглашениям», и в случае наличия совместного контроля учитывает инвестиции в соответствии с МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», отраженным в Разделе 4.3 «Инвестиции в совместную деятельность».

3.4.14. В случае отсутствия совместного контроля над объектом инвестиций Компания оценивает наличие значительного влияния над организацией в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации», отраженным в Разделе 4.2 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместную деятельность».

3.4.15. В случае отсутствия значительного влияния Компанией такие инвестиции отражаются в финансовой отчетности Компании, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

## **Обесценение**

3.4.16. Инвестиции в дочерние организации могут быть обесценены, когда их балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, а именно: наибольшую из двух величин: 1) справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу; 2) ценность использования актива.

3.4.17. В процессе выявления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания рассматривает следующие факторы:

- а) существенные изменения, если таковые имели место в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях в которых работает дочерняя организация;
- б) в случае признания дивиденда от инвестиций имеются свидетельства того, что:
  - балансовая стоимость инвестиции в отдельной финансовой отчетности превышает балансовую стоимость чистых активов объекта инвестиций, включая связанную с ними деловую репутацию в консолидированной финансовой отчетности; или
  - сумма дивидендов превышает суммарный совокупный доход дочерней организации в периоде, в котором объявлена выплата дивидендов.

3.4.18. В случае выявления признаков обесценения и определения возмещаемой стоимости, которая окажется ниже балансовой стоимости инвестиций в дочерние организации, Компания отражает такие инвестиции в финансовой отчетности за минусом созданного резерва под обесценение.

3.4.19. Убыток от обесценения, то есть разница между балансовой и возмещаемой стоимостью инвестиций, признается в отчете о совокупном доходе как «Расходы по обесценению активов».

### ***Раскрытие информации***

3.4.20. Следующая информация раскрывается в отдельной финансовой отчетности Компании в отношении инвестиций в дочерние организации:

- а) тот факт, что данная финансовая отчетность является неконсолидированной финансовой отчетностью, является дополнением к консолидированной финансовой отчетности, в случае ее наличия, а также причины подготовки этой отчетности, если это не требуется законодательством;
- б) перечень значительных инвестиций в дочерние организации.

### ***Ссылка на стандарты***

- МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS)27 «Отдельная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации»
- МСФО (IAS)36 «Обесценение активов»

## **3.5. Инвестиционная недвижимость**

### ***Определение***

3.5.1. *Инвестиционная недвижимость* (имущество) – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; а также
- б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

3.5.2. *Недвижимость, занимаемая владельцем* – недвижимость, удерживаемая для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.

3.5.3. В некоторых случаях Компания предоставляет дополнительные услуги арендаторам недвижимости. Компания рассматривает такую недвижимость как инвестиционную недвижимость, если эти услуги являются незначительными относительно соглашения в целом. Примером является случай, когда собственник офисного здания предоставляет арендаторам, занимающим это здание, услуги по охране и текущему обслуживанию.

3.5.4. В отдельных случаях часть объекта недвижимости может использоваться для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, а другая часть – для производства или поставки товаров, оказания услуг или в административных целях. Если такие части объекта могут быть проданы независимо друг от друга (или независимо друг от друга сданы в финансовую аренду), то Компания учитывает эти части объекта по отдельности. Если же части объекта нельзя продать по отдельности, то объект классифицируется в качестве инвестиционного имущества только тогда, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях.

3.5.5. В отношении объекта незавершенного строительства или находящегося в стадии реконструкции, который предполагается в будущем использовать в качестве инвестиционной собственности, применяются положения раздела «*Основные средства*» до момента завершения строительных работ или реконструкции, после чего объект переходит в категорию «Инвестиционная недвижимость», и для его учета начинают применяться положения настоящего раздела. Положения настоящего раздела применяются к уже имеющимся объектам инвестиционного имущества, которые реконструируются для дальнейшего использования в будущем в качестве инвестиционного имущества.

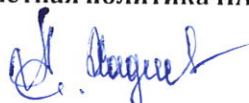
### ***Классификация и группировка***

3.5.6. В Компании принята следующая классификация инвестиционной недвижимости:

- а) недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду;
- б) недвижимость, сданная в аренду;
- в) недвижимость, предназначенная для получения доходов от прироста ее стоимости.

### ***Признание и измерение при признании***

3.5.7. Инвестиционное имущество следует признавать как актив, только в том случае если:



- а) существует вероятность поступления в Компанию будущих экономических выгод, связанных с инвестиционным имуществом; и
- б) можно надежно измерить стоимость инвестиционного имущества.

3.5.8. Инвестиционное имущество первоначально должно измеряться по фактическим затратам, в состав которых входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по операции.

3.5.9. При отсрочке оплаты за инвестиционное имущество фактические затраты определяются как эквивалент цены при условии немедленного платежа денежными средствами. Разница между этой суммой и общей суммой оплаты признается в качестве расходов по процентам в составе прибыли или убытков в течение срока отсрочки.

3.5.10. В случае отсутствия информации об эквиваленте цены при условии немедленного платежа, он определяется приведенной стоимостью платежа с использованием рыночной ставки заимствования.

#### ***Измерение после признания***

3.5.11. После признания в качестве актива инвестиционное имущество должно учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, аналогично порядку, описанному в разделе «*Основные средства*». Исключение составляют объекты, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*». Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), должны измеряться в соответствии с порядком, описанным в разделе «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи*».

#### ***Переводы***

3.5.12. Перевод в категорию инвестиционного имущества или исключение из данной категории производится тогда и только тогда, когда имеет место изменение характера его использования. Изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Примерами свидетельств изменения характера использования могут служить следующие:

- а) началом использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, при переводе из инвестиционного имущества в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;
- б) началом реконструкции в целях продажи, при переводе из инвестиционного имущества в основные средства;
- в) завершением периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или
- г) началом операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов/основных средств в инвестиционное имущество.

3.5.13. Если Компания принимает решение о выбытии инвестиционной недвижимости без ее преобразования, то он продолжает учитывать эту недвижимость как инвестиционную недвижимость до прекращения ее признания и не реклассифицирует ее в состав запасов. Также если Компания начинает преобразование имеющейся инвестиционной недвижимости для ее дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, то и в течение преобразования эта недвижимость остается в категории инвестиционной недвижимости и не переводится в категорию недвижимости, занимаемой владельцем.

3.5.14. Перевод объектов между категориями инвестиционного имущества и недвижимости занимаемой владельцем не приводит к изменению балансовой стоимости переводимых объектов, а также стоимости этих объектов для целей измерения и раскрытия информации.

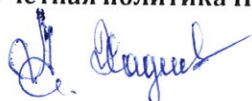
### ***Прекращение признания***

3.5.15. Признание объекта инвестиционного имущества должно быть прекращено (он исключается из отчета о финансовом положении) при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение будущих экономических выгод.

3.5.16. Выбытие объекта инвестиционного имущества происходит при его продаже или передаче в финансовую аренду. Для определения даты выбытия инвестиционного имущества Компания руководствуется критериями признания дохода от реализации актива, изложенными в разделе «Учет доходов». Положения раздела «Аренда» применяется в отношении выбытия путем передачи в финансовую аренду и продажи с обратной арендой.

3.5.17. Прибыли или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционного имущества, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться в составе прочих доходов и расходов в периоде, в котором произошло списание или выбытие.

3.5.18. Возмещение от третьих сторон за объекты инвестиционного имущества, которые обесценились, были утрачены или отданы, должно



признаваться в составе прибыли или убытка, когда такое возмещение подлежит получению.

### ***Представление и раскрытие***

3.5.19. Нижеуказанная информация подлежит раскрытию в примечаниях к отчетности в дополнение к сведениям, раскрываемым в соответствии с разделом «Учет арендных операций».

3.5.20. Компания раскрывает следующую информацию:

- а) применяемую модель учета инвестиционного имущества (модель учета по фактическим затратам);
- б) критерии, разработанные Компанией в целях разграничения инвестиционной недвижимости, занимаемой владельцем, а также недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности – в тех случаях, когда классификация объектов представляется затруднительной;
- в) показатели, отраженные в отчете о совокупном доходе (в разделе прочие доходы и расходы):
  - арендный доход от инвестиционной недвижимости;
  - прямые операционные расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной недвижимости, от которой в отчетном периоде был получен арендный доход; и
  - прямые операционные расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной недвижимости, которая не принесла арендный доход за отчетный период;
- г) наличие и размер ограничений в отношении возможности продажи инвестиционной недвижимости или распределения дохода или поступлений от выбытия;
- д) существенные обязательства по договору на приобретение, строительство или реконструкцию инвестиционной недвижимости либо на проведение ремонта, текущего обслуживания или улучшение недвижимости;
- е) используемые методы начисления амортизации;
- ж) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- з) совокупную балансовую стоимость и накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- и) сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец отчетного периода, указывая следующее (представление сравнительной информации не требуется):

- прирост инвестиционной недвижимости, отдельно раскрывая данные о приросте в результате приобретения, сооружения, реконструкции объектов и в результате капитализации последующих затрат;
  - прирост инвестиционной недвижимости в результате приобретения посредством объединения бизнеса;
  - активы, классифицированные как «предназначенные для продажи» и прочие выбытия;
  - амортизацию;
  - сумму признанных в финансовой отчетности убытков от обесценения и сумму восстановленных убытков от обесценения за отчетный период;
  - переводы объектов инвестиционной недвижимости в категорию «недвижимость, занимаемая владельцем», и наоборот;
  - прочие изменения.
- к) Справедливую стоимость инвестиции в недвижимость. В исключительных случаях, когда Компания не может определить справедливую стоимость инвестиции в недвижимость с достаточной степенью достоверности, необходимо раскрывать следующую информацию:
- описание объектов инвестиций в недвижимость;
  - разъяснение причин, в силу которых справедливая стоимость не может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности;
  - по возможности границы, в которых предположительно находится величина справедливой стоимости инвестиции в недвижимость.

#### *Ссылка на стандарты*

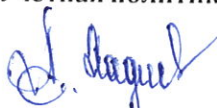
— МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

### **3.6. Аренда**

*В связи с вступлением МСФО (IFRS) 16 Аренда в силу с 01.01.2019 года положения данного подраздела учетной политики в части изменений учетных принципов и требований к раскрытию информации по арендным операциям необходимо применять с 2019 года.*

#### **Определение**

3.6.1. Арендой является договор или часть договора, согласно которому(ой) передается право пользования активом (**базовый актив**) в течение определенного периода в обмен на возмещение.



3.6.2. В момент заключения договора Компания должна 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.

3.6.3. Компания проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

3.6.4. Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

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

3.6.5. Компания пересматривает срок аренды в случае изменения периода аренды, не подлежащего досрочному прекращению.

### ***Применимые термины***

3.6.6. *Актив в форме права пользования*—актив, который представляет собой право **арендатора** использовать **базовый актив** в течение **срока аренды**.

3.6.7. *Арендные платежи*—Платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования базовым активом в течение срока аренды, которые включают в себя следующее:

- а) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде;
- б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- в) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- г) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

3.6.8. *Базовый актив*—актив, являющийся объектом **аренды**, право на использование которого было предоставлено **арендатору арендодателем**.

3.6.9. *Валовая инвестиция в аренду*— **сумма:**

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



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

3.6.11. *Дата начала аренды*— дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

3.6.12. *Компонент аренды* является частью договора, который содержит аренду, то есть он передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

3.6.13. *Модификация договора аренды*—изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды (например, добавление или прекращение права пользования одним или несколькими базовыми активами либо увеличение или сокращение предусмотренного договором срока аренды).

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

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

3.6.16. *Финансовая аренда* – аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив (юридически право может как передаваться, так и не передаваться).

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

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

3.6.19. *Чистая инвестиция в аренду*—валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

### ***Компания как арендатор***

3.6.20. Компания использует упрощение практического характера и не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.



## Признание

3.6.21. На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

## Оценка

3.6.22. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- в) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- г) 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.

3.6.23. На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, состоящих из:

- а) фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- б) переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- в) сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- г) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- д) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

3.6.24. После даты начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

3.6.25. При применении модели учета по первоначальной стоимости актив оценивается по первоначальной стоимости:

- а) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- б) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

3.6.26. После даты начала аренды Компания 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; и
- в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

3.6.27. В составе прибыли или убытка признаются:

- 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.

3.6.28. Компания переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- а) изменение срока аренды; либо
- б) изменение оценки опциона на покупку базового актива

3.6.29. Компания признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

3.6.30. При этом в качестве пересмотренной ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

3.6.31. Компания повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- а) изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости.
- б) изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

3.6.32. При этом Компании использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.

3.6.33. Компания не применяет принципы признания и оценки МСФО 16 в отношении следующих позиций:

- а) краткосрочная аренда (сроком менее 12 месяцев); и
- б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (сумму эквивалентную 5 тыс. долларов США, используя курс на дату совершения операции).

3.6.34. Компания по такой аренде признаются в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды.

#### *Модификация договора аренды*

3.6.35. Компания учитывает модификацию договора 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 отдельного договора на увеличенный объем, а также на соответствующие корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора.

3.6.36. В случае модификации договора аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, на дату вступления в силу модификации договора Компания:

- а) распределяет возмещение в модифицированном договоре аренды;
- б) определить срок аренды в модифицированном договоре аренды; и
- в) переоценивает обязательство по аренде путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

3.6.37. В случае модификации договора аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, Компания учитывает переоценку обязательства по аренде следующим образом:

- а) уменьшая балансовую стоимость актива в форме права пользования для отражения частичного или полного расторжения договора аренды в случае модификаций договора аренды, которые уменьшают сферу применения договора аренды. Прибыль или убыток, связанные с

частичным или полным расторжением договора аренды признается в составе прибыли или убытка;

- б) соответствующим образом корректируя актив в форме права пользования с учетом всех прочих модификаций договора аренды.

#### *Представление и раскрытие информации*

3.6.38. Компания представляет в отчете о финансовом положении, либо раскрывать в примечаниях следующую информацию:

- а) активы в форме права пользования отдельно от прочих активов, либо:
  - включает активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности; и
  - раскрывает информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования.
- б) обязательства по аренде отдельно от прочих обязательств, либо раскрывает информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие обязательства.

3.6.39. Данные требования по представлению не применяется в отношении активов в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, подлежащей представлению в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости.

3.6.40. В отчете о прибылях и убытках Компания представляет процентный расход по обязательству по аренде отдельно от амортизации актива в форме права пользования.

3.6.41. В отчете о движении денежных средств Компания классифицирует:

- а) денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;
- б) денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» для уплаченных процентов; и
- в) 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.

3.6.42. Компания раскрывает следующие суммы за отчетный период:

- а) амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- б) процентный расход по обязательствам по аренде;
- в) расход, относящийся к краткосрочной аренде, арендные платежи по которой признаются в качестве расхода. Такой расход не должен

включать расход, относящийся к договорам аренды со сроком аренды не более одного месяца;

- г) расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью, арендные платежи по которой признаются в качестве расхода. Такой расход не должен включать расход, относящийся к краткосрочной аренде активов с низкой стоимостью;
- д) расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;
- е) доход от субаренды активов в форме права пользования;
- ж) общий денежный отток для договоров аренды;
- з) прирост активов в форме права пользования;
- и) прибыли или убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой; и
- к) балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

3.6.43. Компания также раскрывает дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:

- а) характер арендной деятельности;
- б) будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен Компания, не отражаемые при оценке обязательств по аренде. К ним относятся оттоки, обусловленные следующими позициями:
  - переменные арендные платежи;
  - опционы на продление и опционы на прекращение;
  - гарантии ликвидационной стоимости; и
  - аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства;
- в) ограничения или ковенанты, обусловленные арендой; и
- г) операции продажи с обратной арендой.

### ***Компания как арендодатель***

3.6.44. Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

3.6.45. 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.

3.6.46. Ниже представлены примеры обстоятельств, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой:

- а) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;
- б) 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;
- в) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются (более 75%);
- г) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива (более 90%); и
- д) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

3.6.47. Ниже представлены признаки, которые по отдельности или в совокупности также могут привести к классификации аренды как финансовой:

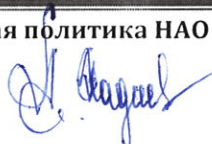
- а) если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;
- б) прибыли или убытки от колебаний справедливой оценки ликвидационной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продажи в конце срока аренды); и
- в) арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

3.6.48. Операционной арендой является аренда, которая не является финансовой, т.е. не влечет за собой передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

3.6.49. Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды.

#### *Финансовая аренда*

3.6.50. На дату начала аренды Компания признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.



3.6.51. 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.

3.6.52. 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:

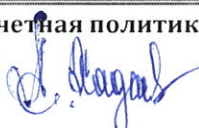
- а) фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате;
- б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- в) ликвидационная стоимость, гарантируемая арендодателю арендатором, стороной, связанной с арендатором, или третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить обязанности по гарантии;
- г) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- д) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

3.6.53. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

3.6.54. Компания относит арендные платежи за период на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

3.6.55. К чистой инвестиции в аренду применяются требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Компания регулярно проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, использованные при расчете валовой инвестиции в аренду. При уменьшении расчетной негарантированной ликвидационной стоимости Компания пересматривает схему распределения дохода на срок аренды и немедленно признает уменьшение ранее начисленных сумм.

3.6.56. В случае если актив являющийся предметом финансовой аренды, классифицируется 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*», он отражается в учете в соответствии с указанным стандартом.





## Модификации договора аренды

3.6.57. Компания учитывает 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.

3.6.58. В случае модификации договора финансовой аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, Компания учитывает модификацию следующим образом:

- а) если бы аренда классифицировалась в качестве операционной аренды при вступлении модификации в силу на дату начала арендных отношений:
  - модификация договора аренды учитывается в качестве нового договора аренды с даты вступления в силу модификации договора аренды; и
  - балансовая стоимость базового актива оценивается в сумме чистой инвестиции в аренду непосредственно перед датой вступления в силу модификации договора аренды.
- б) в противном случае применяются требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

## Операционная аренда

3.6.59. Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

3.6.60. Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расхода.

3.6.61. Первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива и признаются в качестве расхода на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

3.6.62. Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых базовых активов, являющихся предметом операционной аренды, соответствует обычной политике амортизации, принятой Компанией в отношении аналогичных активов. Сумма амортизации рассчитывается в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38.

3.6.63. Компания применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения базового актива, являющегося предметом аренды, и учета выявленного убытка от обесценения.

#### *Модификации договора аренды*

3.6.64. Компания классифицирует 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 и раскрытие информации*

3.6.65. Компания представляет в отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких базовых активов.

3.6.66. Компания раскрывает следующие суммы за отчетный период:

- а) для финансовой аренды:
  - прибыль или убыток от продажи;
  - финансовый доход по чистой инвестиции в аренду; и
  - доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду;
- б) для операционной аренды – доход от аренды, отдельно раскрывая информацию о доходе, относящемся к переменным арендным платежам, которые не зависят от индекса или ставки.

3.6.67. Компания также раскрывает дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:

- а) характер арендной деятельности; 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*

3.6.68. Компания как арендодатель предоставляет качественную и количественную информацию, объясняющую значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду.

3.6.69. Компания как арендодатель раскрывает информацию об анализе дебиторской задолженности по арендным платежам по срокам погашения,

отражая не дисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет. Компания осуществляет сверку не дисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду. В сверке выделяются незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам, и дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

#### *Операционная аренда*

3.6.70. В случае объектов основных средств, являющихся предметом операционной аренды, Компания как арендодатель применяет требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16. Применяя требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16, Компания разбивает каждый вид основных средств на активы, являющиеся предметом операционной аренды, и активы, не являющиеся предметом операционной аренды. Соответственно отдельно раскрывается информация в соответствии с МСФО (IAS) 16 для активов, являющихся предметом операционной аренды (в соответствии с видом базового актива) и активов, находящихся в собственности, которые удерживаются и используются Компанией.

3.6.71. Компания как арендодатель применяет требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40 и МСФО (IAS) 41 для активов, являющихся предметом операционной аренды.

3.6.72. Компания как арендодатель раскрывает информацию об анализе арендных платежей по срокам погашения, отражая не дисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет.

#### *Операции продажи с обратной арендой*

3.6.73. Компания применяет требования МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для определения момента выполнения обязанности к исполнению при определении необходимости учета передачи актива в качестве продажи этого актива.

3.6.74. Если передача актива продавцом-арендатором удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве продажи актива:

- а) продавец-арендатор оценивает актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Соответственно, продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю;

- б) покупатель-арендодатель учитывает покупку актива с применением соответствующих стандартов, а аренду с применением требований к учету арендодателем в настоящем стандарте.

3.6.75. Если справедливая стоимость возмещения за продажу актива не равна справедливой стоимости актива либо если платежи за аренду не осуществляются по рыночным ставкам, Компания выполняет следующие корректировки для оценки поступлений от продажи по справедливой стоимости:

- а) суммы, недополученные по сравнению с рыночным уровнем учитывается как предоплата арендных платежей; и
- б) суммы, полученные сверх рыночного уровня учитывается как дополнительное финансирование, предоставляемое покупателем-арендодателем продавцу-арендатору.

3.6.76. Компания оценивает любую потенциальную необходимую корректировку, на основе более легко определяемой из следующих величин:

- а) разница между справедливой стоимостью возмещения за продажу и справедливой стоимостью актива; и
- б) разница между приведенной стоимостью предусмотренных договором платежей по аренде и приведенной стоимостью платежей по аренде по рыночным ставкам.

3.6.77. Если передача актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве продажи актива:

- а) продавец-арендатор продолжает признание переданного актива и признает финансовое обязательство в размере поступлений от передачи с применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- б) покупатель-арендодатель не признает переданный актив и признает финансовый актив в размере поступлений от передачи с применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

### 3.7. Товарно-материальные запасы

#### *Определение*

3.7.1. Запасы Компании представляют собой краткосрочные активы в форме: 1) сырья, материалов, запасных частей, предназначенных для использования операционной деятельности; 2) товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи; а также 3) товаров в процессе производства для будущей продажи.

#### *Классификация*

3.7.2. Запасы Компании подразделяются на следующие группы: