



«ХАЛЕЛІ ДОСМУХАМЕДОВ АТЫНДАҒЫ АТЫРАУ УНИВЕРСИТЕТІ»  
КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТЫРАУСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ХАЛЕЛА  
ДОСМУХАМЕДОВА»

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением совета директоров  
Некоммерческое акционерное общество «Атырауский  
университет имени Халела Досмухамедова»



# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для целей бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности

## ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Разработана в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и действующего законодательства Республики Казахстан по состоянию на 01.07.2024г. и предназначена для использования к отчетным периодам, начиная с 2024г.



«ХАЛЕЛ ДОСМУХАМЕДОВ АТЫНДАҒЫ АТЫРАУ УНИВЕРСИТЕТІ»  
КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМБС АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТЫРАУСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ХАЛЕЛА  
ДОСМУХАМЕДОВА»

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА  
РЕШЕНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**  
№ 8 от «2» августа 2024г.

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – 2024**

**Руководствуясь нормами:**

- пункта 2 статьи 6 Закона РК от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

**в целях:**

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов.

**Приняли решение:**

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1);
2. Изменения учетной политики производить в случаях:
  - изменения стандартов МСФО;
  - изменения законодательства РК и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
  - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
  - существенного изменения условий хозяйствования.

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

3. Настоящее решение вступает в действие с «2» августа 2024г.

**ПРИЛОЖЕНИЯ:**

№1. Учетная политика – общая часть;

Секретарь совета директоров: /

 /  /



## СОДЕРЖАНИЕ

| № п/п<br>1      | Наименование раздела<br>2  | Стр.<br>3 |
|-----------------|--|-----------|
| <b>Раздел 1</b> | <b>Общие положения</b>   | <b>3</b>  |
|                 | Основные термины и применяемые условные обозначения.   | 3         |
|                 | Применяемые условные обозначения   | 6         |
| <b>Раздел 2</b> | <b>ОРГАНИЗАЦИОННО - ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b>   | <b>6</b>  |
| 2.1.            | Организационно-правовой статус   | 6         |
| 2.2.            | Цель и сфера применения Учетной политики   | 6         |
| <b>Раздел 3</b> | <b>МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b>   | <b>9</b>  |
| 3.1.            | Принципы и основные качественные характеристики бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности | 9         |
| 3.2.            | Элементы финансовой отчетности и их признание  | 10        |
| 3.3.            | Финансовая отчетность  | 11        |
| 3.3.1.          | Изменения в учетной политике   | 14        |
| 3.3.2.          | Ретроспективное применение   | 15        |
| 3.3.3.          | Исправление ошибок предыдущих периодов   | 15        |
| 3.3.4.          | Изменения в бухгалтерских оценках  | 15        |
| 3.4.            | Задачи бухгалтерской службы  | 16        |
| 3.5.            | Документация и документооборот   | 18        |
| 3.6.            | Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств   | 21        |
| 3.7.            | Контроль и аудит, комплаенс  | 23        |
| <b>Раздел 4</b> | <b>ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b>   | <b>23</b> |
| 4.1.            | Основные МСФО, регулирующие деятельность Общества по учету доходов и расходов периода                    | 23        |
| 4.2.            | Учет денежных средств  | 24        |
| 4.3.            | Дебиторская задолженность  | 26        |
| 4.4.            | Учет запасов   | 32        |
| 4.5.            | Прочие активы  | 34        |
| 4.6.            | Финансовые инструменты   | 36        |
| 4.7.            | Основные средства  | 41        |
| 4.8.            | Нематериальные активы  | 48        |
| 4.9.            | Кредиторская задолженность   | 49        |
| 4.10.           | Учет вознаграждений работникам   | 51        |
| 4.11.           | Расчеты по налогам и сборам  | 52        |
| 4.12.           | Налог на прибыль   | 54        |
| 4.13.           | Капитал  | 57        |
| 4.14.           | Учет резервов (оценочные обязательства)  | 60        |
| 4.15.           | Доходы   | 61        |
| 4.16.           | Расходы  | 64        |
| 4.17.           | Краткосрочные и долгосрочные авансы полученные   | 67        |
| 4.18.           | Аренда   | 68        |
| <b>Раздел 5</b> | <b>ОТДЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ</b>  | <b>70</b> |
| 5.1.            | Влияние изменений обменных курсов валют  | 70        |
| 5.2.            | События, произошедшие после отчетной даты  | 72        |
| 5.3.            | Условные обязательства и условные активы   | 74        |
| 5.4.            | Обесценение активов  | 75        |
| 5.5.            | Оценка денежных потоков.   | 78        |
| 5.6.            | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность                            | 78        |
| <b>Раздел 6</b> | <b>Контроль за соблюдением Учетной политики</b>  | <b>80</b> |

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Основные термины и применяемые условные обозначения.

#### 1.1.1. Основные термины и определения:

| Понятия и термины и определения          | Раскрытие, содержание, условное обозначение  |
|--|--|
| <b>Общество</b>                          | Некоммерческое акционерное общество «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»  |
| <b>Учетная политика</b>                  | далее «УП»: это конкретные принципы, основы, положения, правила и практика, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности. |
| <b>МСФО</b>                              | <u>Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)</u> – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО). Они состоят из:<br>(а) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);<br>(b) Международных стандартов финансовой отчетности (IAS); и<br>(с) разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).                               |
| <b>Бухгалтерский учет</b>                | представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях, регламентированную законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой.  |
| <b>Первичные учетные документы</b>       | Далее – «первичные документы»: документальное свидетельство, как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.  |
| <b>Регистры бухгалтерского учета</b>     | формы для обобщения, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для ее отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности   |
| <b>Профессиональный бухгалтер</b>        | физическое лицо, имеющее сертификат профессионального бухгалтера, являющееся членом профессиональной организации   |
| <b>Депозитарий финансовой отчетности</b> | депозитарий: электронная база данных, содержащая годовую финансовую отчетность и аудиторские отчеты, ежегодно сдаваемые Обществом, а также информацию о прочих событиях Общества, с открытым для пользователей доступом.   |
| <b>Бухгалтерская документация</b>        | включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику   |
| <b>Финансовая отчетность</b>             | представляет собой информацию о финансовом положении,  |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества. Формы финансовой отчетности устанавливаются уполномоченным органом-Министерством финансов. Для периодов 2024–2025гг. в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации Обществами публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2021 года № 1343 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности»</p> |
| <b>Операционная деятельность</b>       | основная приносящая доход деятельность Общества и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.  |
| <b>Инвестиционная деятельность</b>     | приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.  |
| <b>Финансовая деятельность</b>         | деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств Общества.   |
| <b>Валюта представления отчетности</b> | это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности (казахстанский тенге)  |
| <b>Функциональная валюта</b>           | это валюта той экономической среды, в которой Общество преимущественно осуществляет свою деятельность (казахстанский тенге).  |
| <b>Существенность</b>                  | пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.   |
| <b>Собственный капитал</b>             | величина активов Общества, не обремененная обязательствами, равная разнице между суммой активов Общества и величиной его обязательств.  |
| <b>Доходы</b>                          | валовый приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной хозяйственной (операционной) деятельности Общества, когда такой приток приводит к увеличению собственного капитала, за исключением притока, относящегося к взносам участника(ков) Общества.  |
| <b>Расходы</b>                         | расходы Общества, необходимые для обеспечения производственного процесса, которые представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или амортизации активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению собственного капитала, не связанного с его распределением между участником (ми) Общества.  |
| <b>Электронный документ</b>            | – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством электронной цифровой подписи   |
| <b>Электронный счет-фактура</b>        | (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством ИС ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и Правилам выписки счет-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур   |

### 1.1.2. Применяемые условные обозначения

РК - Республика Казахстан

ЗРК - Закон Республики Казахстан

НК РК - Налоговый кодекс Республики «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

МФ РК - Министерство финансов Республики Казахстан

НУП - Налоговая учетная политика

Главный бухгалтер - Главный бухгалтер Общества, Руководитель бухгалтерской службы

БИН - Бизнес-идентификационный номер

ОКЭД - Общий классификатор видов экономической деятельности

ЛжеОбщество - означает субъект частного предпринимательства, создание которого и (или) руководство, которым признано вступившим в законную силу приговором либо постановлением суда лжепредпринимательством согласно законодательству Республики Казахстан;

МСФО - означает международные стандарты финансовой отчетности;

МРП - утвержденный месячный расчетный показатель;

МРЗП - минимальный размер заработной платы;

ИПН - индивидуальный подоходный налог;

СН - социальный налог;

ОПВ - обязательные пенсионные взносы работника в ЕНПФ;

ОППВ - обязательные профессиональные пенсионные взносы работодателя;

ДПВ - добровольные пенсионные взносы в ДНПФ;

СО - социальные отчисления в ГФСС;

Отчисления на ОСМС - отчисления работодателя за работников на обязательное социальное медицинское страхование в ФСМС;

Взносы на ОСМС - взносы с доходов работников и доходов физических лиц, по заключенным с ними договорам ГПХ, удерживаемые работодателем (налоговым агентом) на обязательное социальное медицинское страхование в ФСМС;

\* Физические лица, получающие доходы по заключенным договорам ГПХ с физлицами, не являющимися налоговыми агентами, полагаю, возможно отнести к «самостоятельным плательщикам по взносам на ОСМС».

ЕНПФ - Единый накопительный пенсионный фонд;

ДНПФ - Добровольный накопительный пенсионный фонд;

ГФСС - Государственный фонд социального страхования;

ФСМС - Фонд социального медицинского страхования.

## Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИОННО -ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### 2.1. Организационно-правовой статус

Некоммерческое акционерное общество «Атырауский университет имени Халелы Досмухамедова» (далее по тексту – «Общество») является юридическим лицом в организационно-правовой форме Некоммерческое акционерное общество.

Некоммерческим акционерным обществом признается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности, доходы которого используются исключительно на развитие этого общества.

#### Цель и сфера применения Учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нижеуказанных нормативно-правовых актов РК:

- Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Закон Республики Казахстан от 16 января 2001 года № 142-III «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2024 г.)
- МСФО;
- Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Кодекс Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный Кодекс Республики Казахстан»
- Закон РК «О государственных закупках»;

- Закон РК «О государственном имуществе»;
- Приказ Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»;
- Трудовой кодекс РК;
- Конституции РК;
- Устав Общества;
- прочие законы, нормативно-правовые акты Правительства РК, инструкций и методических рекомендаций по ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Учетная политика составлена на основе допущений, что:

- а) для Общества она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- б) факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- в) Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем;
- г) принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

В случае изменения учетной политики применяется ретроспективный способ отражения изменений, то есть Общество должно скорректировать начальное сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Учетная политика представляет собой инструкцию по ведению текущего бухгалтерского учета, составленную в соответствии с концепцией и основными принципами, указанными в МСФО. Каждый финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

**Налоговая учетная политика Общества в соответствии с требованиями пунктов 5 и 6 статьи 190 «Налоговый учет и учетная документация» Налогового Кодекса РК и утверждена в виде отдельного внутреннего документа Общества.**

**Типовые операции Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с типовыми корреспонденциями счетов бухгалтерского учета.**

**Учетная политика призвана обеспечить:**

- выполнение основных допущений учета;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе;
- оперативность реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов РК и МСФО.

## **Юридический статус Общества**

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет печать, штампы с указанием своего наименования на государственном, русском и английском языках, бланки со своим наименованием и иные реквизиты, необходимые для осуществления его деятельности.

Общество может иметь свою отличительную символику, образцы, которые утверждаются исполнительным органом Общества.

Гражданско-правовые сделки, заключаемые Обществом и подлежащие обязательной государственной или иной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, считаются совершенными с момента регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

**В соответствии с требованиями ЗРК РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Председатель правления Общества несет ответственность:**

- За подбор специалиста на должность главного бухгалтера в соответствии с установленными критериями отбора;
- За согласование и утверждение Учетной политики Общества;
- За наличие утвержденных внутренних документов, регламентирующих порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех совершаемых в Обществе операций;
- За создание бухгалтерской службы как структурного подразделения Общества.

В этой связи ответственность по представлению годовой финансовой отчетности для Общества определяется следующими законодательными актами РК:

-ЗРК от 28.02.2007 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

Согласно статье 9 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»: руководителем бухгалтерской службы является главный бухгалтер, обеспечивающий ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

На должность главного бухгалтера организации публичного интереса назначается **профессиональный бухгалтер**. (Приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - министра финансов Республики Казахстан от 8 сентября 2022 года № 932 «О внесении изменения в приказ министра финансов Республики Казахстан от 13 декабря 2007 года № 455 «Об утверждении квалификационных требований к профессиональным бухгалтерам», приказ Министра финансов РК от 26 июня 2024 года № 396 )

Согласно статье 15 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»:

Финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Финансовая отчетность организации публичного интереса подписывается руководством и главным бухгалтером Общества, являющимся профессиональным бухгалтером.

**Общая система учета Общества подразделяется на:**

**Финансовый учет** - открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторам по инициативе собственников.

- **Производственный учет** - отражается и формирует внутрипроизводственную калькуляционную себестоимость работ и услуг, учитывает все прямые и накладные расходы Общества, а также производственную деятельность других отраслей и непроизводственную деятельность. Данные этого учета предназначены для ограниченного круга управленческого состава и используются для планирования цен, доходов, расходов, оценки финансового состояния и прогноза текущей и перспективной деятельности.
- **статистический учет**, который базируется на данных финансового учёта;
- **налоговый учет**, который формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством РК;
- **управленческий учет** - сводная информация, составляемая по заданию руководства, исходящая из бухгалтерского, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений;

### **Раздел 3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

**3.1. Принципы и основные качественные характеристики бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности**

При составлении финансовой отчетности Общество руководствуется следующими качественными характеристиками.

**Понятность.** Информация, предоставляемая в финансовой отчетности, должна быть представлена таким образом, чтобы она была понятна пользователям, имеющим достаточные знания о бизнесе, экономической деятельности и бухгалтерском учете и желание изучать информацию с должным старанием. Тем не менее, вышесказанное не должно быть оправданием для того, чтобы не



включать уместную информацию по соображениям ее излишней сложности для восприятия некоторыми пользователями.

**Уместность.** Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть уместной с учетом потребностей пользователей при принятии решений. Информация обладает качеством уместности, когда она способна оказывать влияние на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие или будущие события или подтверждая, или корректируя их прошлые оценки.

**Существенность.** Информация считается существенной и, следовательно, уместной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности.

Для Общества общий уровень существенности составляет 5% от величины валовой прибыли за отчетный период.

Существенность зависит от размера статьи или ошибки, рассматриваемой в конкретных обстоятельствах ее пропуска или искажения.

**Надежность.** Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть надежной. Информация является надежной тогда, когда в ней не содержатся существенные ошибки, она не является предвзятой; и достоверно представляет то, что она имеет целью представить или то, что она может представлять в соответствии с разумными ожиданиями. Финансовая отчетность будет содержать в себе предвзятость (т. е. нейтральность) тогда, когда подбор или представление содержащейся в такой отчетности информации, направлен на оказание влияния на принятие решения или формирование суждения с целью достижения запланированного результата или последствий.

**Приоритет содержания над формой.** Операции и другие обстоятельства и события подлежат учету и представлению в отчетности в соответствии с их содержанием, а не просто исходя из их юридической формы. Это позволяет повысить надежность финансовой отчетности.

**Осмотрительность.** В ходе деятельности Общества неизбежно возникновение различного рода неопределенностей в отношении многих событий и обстоятельств. Характер и величину таких неопределенностей следует раскрывать в финансовой отчетности в соответствии с соображениями осмотрительности. Осмотрительность — это соблюдение определенной степени осторожности при применении субъективных оценок, необходимых для осуществления расчетных оценок в условиях неопределенности, для того чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы занижены. Тем не менее, соображения осмотрительности не должны использоваться для намеренного занижения активов или выручки, или намеренного завышения обязательств или расходов. Иными словами, осмотрительность не является оправданием для предвзятости.

**Полнота.** Чтобы быть надежной, информация в финансовой отчетности должна быть представлена в полном объеме, с учетом соображений существенности и затрат на представление такой информации. Не включение каких-либо сведений может сделать информацию ложной или вводящей в заблуждение и, следовательно, ненадежной и недостаточной с точки зрения ее уместности.

**Сопоставимость.** Пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность Общества за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности. Пользователи также должны иметь возможность сравнивать финансовую отчетность разных предприятий, чтобы оценивать их относительное финансовое положение, результаты деятельности и движения денежных средств. Таким образом, оценка и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий и обстоятельств должны осуществляться последовательно для всего Общества на протяжении его существования и последовательно для разных предприятий. Помимо этого, пользователи должны быть поставлены в известность об учетной политике, используемой при составлении финансовой отчетности и об изменениях и следствиях таких изменений в учетной политике.

**Своевременность.** Уместная финансовая информация — это та информация, которая может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями. Своевременность информации заключается в ее доступности в сроки, актуальные для принятия решений. В случае чрезмерной задержки в представлении информации она может потерять свою уместность. Руководству, возможно, придется находить баланс между относительными достоинствами своевременного отражения в отчетности и предоставлением надежной информации. При определении баланса между уместностью и надежностью основополагающим соображением должно быть соображение

максимизации степени удовлетворения потребностей пользователей при принятии ими экономических решений.

**Баланс между выгодами и затратами.** Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее предоставлению. Оценка выгод и затрат основана, в значительной степени, на использовании субъективных суждений. Более того, затраты совсем необязательно ложатся на тех пользователей, которые получают выгоды, и зачастую выгоды от представления информации могут быть также получены и широким кругом внешних пользователей.

Финансовая отчетность Общества составляется по методу начисления с учетом принципа непрерывности деятельности.

При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитал, доходов и расходов, если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества оценивает способность своего Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество считается не способным продолжать свою деятельность непрерывно в тех случаях, когда руководство намерено либо ликвидировать Общество, либо прекратить деятельность, либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив.

При оценке того, является ли применение допущения о непрерывности деятельности приемлемым, руководство принимает во внимание всю имеющуюся в наличии информацию о будущих событиях за период не менее двенадцати месяцев с отчетной даты, но, не ограничиваясь указанным сроком.

Финансовая отчетность Общества представляется ежегодно.

### **3.2. Элементы финансовой отчетности и их признание**

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и чистые активы и капитал.

Существующая обязанность, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды или сервисный потенциал, является **обязательством**.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о результатах финансовой деятельности, являются **доходы и расходы**.

**Доходом** является увеличение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению чистых активов/капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

**Расходом** является уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению чистых активов/капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

На конец отчетного года долгосрочная задолженность в обязательном порядке пересматривается с целью выделения краткосрочной (текущей) части долгосрочной задолженности.

### **3.3. Финансовая отчетность**

Порядок составления финансовой отчетности и дополнительные требования к ней устанавливаются в соответствии с международными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Общества как организации публичного интереса подписывается Руководителем и главным бухгалтером, имеющего в обязательном порядке сертификат профессионального бухгалтера.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является финансовый (календарный) год.

Финансовая отчетность представляется в национальной валюте РК – в казахстанских тенге (в тыс. тенге).

Общество является организацией публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Бухгалтерский баланс» электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности, формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным.

Полный комплект финансовой отчетности с 1 января 2024г. представляется в формах, соответствующих установленным требованиям пункта 2 статьи 15 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации Обществом публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2021 года № 1343 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности»

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет о движении денежных средств (прямой метод);
- Отчет об изменениях в капитале;
- Пояснительная записка (раскрытия осуществляются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности).

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Форма «Бухгалтерский баланс» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Бухгалтерский баланс» электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности, формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. Задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

**Актив классифицируется как краткосрочный, если:**

- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. К долгосрочным обязательствам также относятся задолженность отложенные налоговые обязательства Общества и заемный капитал (кредиты, лизинг, заем).

Общество признает актив в бухгалтерском балансе тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, а актив имеет стоимость или цену, которая может быть надежно оценена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключаящие вероятность притока экономических выгод в Общество за пределами текущего отчетного периода. Вместо этого, подобная операция ведет к признанию расхода в отчете о прибылях и убытках.

Общество не признает в бухгалтерском учете условный актив. Однако, когда существует высокая вероятность притока будущих экономических выгод в организацию, то этот актив не является условным активом, и соответственно подлежит признанию.

**Обязательства классифицируются как краткосрочные**, в случаях, когда:

- предполагается погашение в рамках обычного операционного цикла организации, который не превышает 12 месяцев;
- оно удерживается организацией в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- у организации нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Общество признает обязательство в бухгалтерском балансе тогда, когда

- Общество имеет обязательство на конец отчетного периода в результате прошедших событий,
- существует вероятность того, что у организации возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды в счет погашения, и
- сумма погашения может быть надежно оценена.

Общество представляет краткосрочные и долгосрочные активы, и краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификации в своем бухгалтерском балансе.

При первоначальном признании Общество признает активы и обязательства по исторической стоимости, за исключением особых случаев, когда МСФО требует, чтобы первоначальное признание совершалось на иной основе, например, справедливой стоимости.

**Капитал** - остаток, образующийся в результате вычета стоимости признанных обязательств из стоимости признанных активов.

Бухгалтерский баланс организации, по меньшей мере, включает статьи, представляющие следующие суммы:

- денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- торговая и прочая дебиторская задолженность;
- финансовые активы (торговая дебиторская задолженность и др.);
- запасы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- торговая и прочая кредиторская задолженность;
- финансовые обязательства (полученные займы, начисленные дивиденды);
- обязательства и активы по текущему налогу;
- отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (эти активы надлежит всегда классифицировать как долгосрочные);
- резервы.

## **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

Форма «Отчет о прибылях и убытках» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Отчет о прибылях и убытках» электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности, формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года, следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

Отчет о прибылях и убытках составляется по методу начисления.

Отчет о прибылях и убытках - является одной из основных форм финансовой отчетности, обобщенно раскрывающей доходы и расходы Общества, отражая результаты его деятельности за отчетный период, составляется методом, основанным на функции расходов. В рамках данного метода классификации расходы объединяются по их функции в соответствии с их функциональными направлениями, например, себестоимость продаж, расходы на реализацию или административные затраты. В соответствии с этим методом Общество раскрывает себестоимость продаж отдельно от других расходов.

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма «Отчет об изменениях в капитале» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Отчет об изменениях в капитале» электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности, формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. «Отчет об изменениях в капитале» - основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

Общество должно представлять отчет об изменениях в капитале, показывая в отчете:

- (а) общий совокупный доход за период;
- (б) по каждому компоненту капитала, влияние ретроспективного применения или ретроспективного пересчета;
- (в) по каждому компоненту капитала, сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода, отдельно раскрывая изменения, вызванные:
  - (i) прибылью или убытком.
  - (ii) каждой статьей прочего совокупного дохода.
  - (iii) суммы дивидендов, подлежащих выплате учредителям.

### ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По выбору организации публичного интереса денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по результатам финансового года представляются в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения с использованием прямого метода по форме «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)». Подписывается «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)» электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности, формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

Операционная деятельность является основной деятельностью организации, приносящей выручку. Таким образом, потоки денежных средств от операционной деятельности, как правило, являются результатом операций и других событий, учитываемых при определении прибыли или убытка.

Примерами потоков денежных средств от операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- денежные выплаты работникам и от имени работников;
- денежные выплаты подоходного налога.

Инвестиционная деятельность организации включает приобретение и выбытие долгосрочных активов. Примерами потоков денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- выплаты денежных средств для приобретения основных средств (включая самостоятельно произведенные средства), нематериальных активов и других долгосрочных активов;
- денежные авансы и займы, предоставленные другим лицам;
- поступления денежных средств от возврата авансов и займов, предоставленных другим лицам.

Для составления отчета о движении денежных средств Общество использует:

Прямой метод. При использовании прямого метода чистый поток денежных средств от операционной деятельности представляется путем раскрытия информации об основных видах валовых денежных поступлений и денежных выплат. Такая информация может быть получена из учетных записей организации.

Общество классифицирует выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды как движение денежных средств от операционной деятельности, потому что они включаются в определение прибыли или убытка.

Общество классифицирует выплаты дивидендов как движение денежных средств от финансовой деятельности, так как они являются затратами на привлечение финансовых ресурсов.

Общество исключает из отчета о движении денежных средств такие инвестиционные операции и операции по финансированию, которые не требуют использования денежных средств или эквивалентов денежных средств.

Подобные операции должны раскрываться организацией в другом разделе финансовой отчетности таким образом, чтобы эти раскрытия предоставляли всю необходимую информацию об инвестиционной и финансовой деятельности.

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)**

В пояснительной записке годовой финансовой отчетности организации отражается:

- заявление о том, что финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО;
- свод значительных положений применяемой учетной политики;
- сопроводительная информация для статей, представленных в финансовых отчетах, причем последовательность изложения такой информации должна совпадать с последовательностью представления финансовых отчетов и статей в них; и
- любые прочие раскрытия.

В кратком описании основных положений учетной политики Общество раскрывает:

- основу (или основы) оценки, использованную при подготовке финансовой отчетности;
- прочие использованные положения учетной политики, которые могут оказаться полезными для понимания финансовой отчетности.

В кратком описании основных положений учетной политики или других примечаниях Общество раскрывает информацию о суждениях, помимо тех, что предполагают использование расчетных оценок, принятых руководством в процессе применения учетной политики организации, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовых отчетах.

Общество раскрывает в примечаниях информацию о ключевых допущениях относительно будущего и о прочих ключевых источниках неопределенности оценки на отчетную дату, которые вызывают значительный риск необходимости проведения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году. В отношении этих активов и обязательств примечания должны включать подробную информацию:

- об их характере;
- их балансовой стоимости на конец отчетного периода.

#### **3.3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Обществом должна быть изменена учетная политика, в тех случаях, когда это изменение:

- необходимо для выполнения изменений в МСФО;
- приведет к тому, что финансовая отчетность будет представлять более надежную и уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств организации.

Общество должна учитывать изменения в учетной политике следующим образом:

- если они возникли в результате изменений требований МСФО, то их учет осуществляется в соответствии с условиями переходного периода;
- все прочие изменения должны учитываться ретроспективно.

#### **3.3.2. РЕТРОСПЕКТИВНОЕ ПРИМЕНЕНИЕ**

В случаях, когда изменение в учетной политике применяется ретроспективно, Общество должна применять новую учетную политику к сравнительной информации за предыдущие периоды на столько периодов назад, насколько это практически осуществимо и так, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике, относящегося к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или несколько представленных периодов, Общество должна применить новую учетную политику в отношении балансовой стоимости активов и обязательств на начало самого раннего периода, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим), и должна

провести соответствующую корректировку сальдо на начало периода каждого затронутого компонента капитала за этот период.

### 3.3.3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ

**Ошибки предыдущих периодов** — это пропуски или искажения в финансовой отчетности организации для одного или более периодов, возникающих вследствие неиспользования, либо использования ненадлежащим образом надежной информации, которая имела в наличии, когда финансовые отчеты за те периоды были утверждены организацией.

В той степени, в которой это будет практически возможно, Общество ретроспективно исправляет существенные ошибки предыдущих периодов в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденной к выпуску, после их обнаружения посредством:

(а) пересчета сравнительных сумм за представленный предыдущий период (-ы), в котором (-ых) была допущена ошибка, или

(б) если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета сальдо активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных периодов.

Когда невозможно практически определить влияние ошибки, относящейся к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или несколько представленных периодов, Общество пересчитывает сальдо активов, обязательств и капитала на начало самого раннего периода, для которого ретроспективный пересчет практически возможен (этот период может быть текущим).

### 3.3.4. ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ

**Изменение в бухгалтерской оценке** — это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния актива и обязательств, и ожидаемых будущих выгод, и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Примеры, когда могут потребоваться расчетные оценки:

1. безнадежных долгов;
2. справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;
3. сроков полезного использования или ожидаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах; и
4. гарантийных обязательств.

Общество признает влияние изменения в бухгалтерской оценке на перспективной основе, посредством включения его в прибыль или убыток:

- периода, в котором имело место изменение, если оно влияет только на данный период;
- периода, в котором имело место изменение, и будущих периодов, если оно влияет как на данный, так и на будущий период.

В той степени, в какой изменение в бухгалтерской оценке служит причиной изменений в активах и обязательствах или имеет отношение к статье капитала, Общество признает его путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи капитала в периоде изменения.

## 3.4. Задачи финансово – бухгалтерской службы

Учет финансово-хозяйственной деятельности ведется финансово-экономической службой – бухгалтерией Общества.

**Основными задачами бухгалтерского учета являются:**

- формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования участником, поставщиками, покупателями, заемщиками, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;
- контроль наличия и движения имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Задачей бухгалтерской службы является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества, в соответствии с МСФО, устанавливающими принципы и правила составления финансовой отчетности.

В соответствии со статьей 8 ЗРК «О бухгалтерском учете и отчетности на руководителя Общества возложена обязанность «обеспечивать организацию бухгалтерского учета».

Структура, должностные обязанности, положения по бухгалтерии утверждаются руководителем Общества.

Избрание на должность главного бухгалтера, определение срока полномочий, а так же досрочное прекращение полномочий, привлечение к дисциплинарной ответственности, определение должностного оклада и условия труда и премирование главного бухгалтера Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества и внутренними нормативными документами.

Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются утвержденными Руководителем Общества должностными инструкциями.

Задачи главного бухгалтера – Общества бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности, контроль за экономным использованием материальных и финансовых ресурсов.

Передача дел бухгалтерской службы производится на основе последнего представленного баланса. В акте приема-сдачи дел должна быть указана дата осуществления передачи дел.

При приеме и сдаче дел проверяется состояние денежного учета, учета расчетных операций, расчетных статей баланса (реальность дебиторской и кредиторской задолженности, наличие нереальной для взыскания задолженности, с указанием виновных в этом лиц, наличие актов сверки взаимных расчетов, наличие не перечисленных своевременно в бюджет сумм), а также составление отчетности (соблюдение отчетной дисциплины, качество представляемой отчетности) Общества.

Кроме того, в акте приема-сдачи дел отражается:

- состояние организации учета в бухгалтерской службе (штат, его укомплектованность, распределение обязанностей, должностные инструкции, наличие инструктивных материалов по бухгалтерскому учету и отчетности, обеспеченность бухгалтерскими книгами, бланками учета и отчетности), формирование учетной системы;
- состояние первичной документации учета, бухгалтерской отчетности;
- мероприятия, необходимые для организации учета и финансового контроля;
- правильность оформления и хранения документов, состояние архива.

Составленный по завершению проверки состояния учета и отчетности акт приема-сдачи дел подписывается принимающим и сдающим дела, и утверждается Руководителем Общества.

В случае несогласия принимающего с какими-либо положениями акта приема-сдачи дел он при его подписании должен указать соответствующие мотивированные оговорки. Акт приема-сдачи дел составляется в двух экземплярах, один из которых остается у лица, сдающего дела.

При этом сроки приема-передачи дел бухгалтерской службы не могут составлять более двух недель с момента подписания приказа.

**При ведении бухгалтерского учета должны быть обеспечены:**

- неизменность порядка отражения хозяйственных операций и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода, принятого в соответствии с Учетной политикой;
- полнота отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций, осуществляемых в этом периоде, и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.



### **Способ ведения бухгалтерского учета принимается:**

- автоматизированный, в системе лицензионной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» – для ведения учетных синтетических и аналитических регистров и финансовых отчетов;
- неавтоматизированный, на бумажных носителях – для оформления первичных документов в момент совершения хозяйственных операций.
- В системе «1С: Бухгалтерия» распределены права и обязанности по категориям персонала (пользователей), участвующего в учетной работе, которые используют общую базу данных и единую систему проводок для отражения хозяйственных операций согласно учетной политике Общества.

С целью защиты данных учета еженедельно осуществляется архивация базы данных, содержащей все бухгалтерские записи по совершенным операциям в процессе хозяйственной и финансовой деятельности. Один раз в месяц осуществляется создание резервной копии на независимый носитель информации. После подписания руководством Общества годовой финансовой отчетности электронная база данных подлежит хранению на отдельных электронных носителях.

Общество ведет бухгалтерский учет операций и событий, связанных с наличием и движением активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета и с утвержденной учетной политикой.

В случае наличия расхождений и (или) затруднений для пересчета данных Общество обязано по требованию уполномоченного органа соответствующей отрасли провести пересчет показателей бухгалтерского учета и представить финансовую отчетность.

### **Главный бухгалтер Общества:**

Избрание на должность главного бухгалтера, определение срока полномочий, а так же досрочное прекращение полномочий, привлечение к дисциплинарной ответственности, определение должностного оклада и условия труда и премирование главного бухгалтера Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества и внутренними нормативными документами.

При освобождении главного бухгалтера от должности производится передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру, а при его отсутствии - работнику, назначенному руководством Общества, или руководителю Общества.

Прием и передача дел производится на основании приказа руководителя Общества, где указываются:

- 1) сроки приема-передачи дел бухгалтерской службы, но не более двух недель с момента подписания приказа;
- 2) порядок оплаты труда, сдающего и принимающего;
- 3) кому предоставлено на период приема-передачи дел право подписи на документах, при этом, до оформления права подписи лица, принимающего дела, документы подписывает сдающий дела под контролем принимающего.

В процессе передачи дел проверяется состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется акт приема-передачи, подписываемый принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством Общества. Акт составляется в двух экземплярах. Один остается в бухгалтерской службе, второй - у передающей дела стороны.

В случае несогласия с отдельными положениями акта, принимающий при его подписании указывает соответствующие мотивированные оговорки.

В случае неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета Общество процесса восстановления бухгалтерского учета возлагается на руководство Общества.

Внесение изменений и удаление операций после закрытия отчетного периода возможно только с письменного разрешения главного бухгалтера.

При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления.

Исправительные и иные учетные записи оформляются бухгалтерской справкой, подписанной главным бухгалтером с приложением подтверждающих документов, и скрепляются печатью этой организации (при ее наличии).

После подписания руководством Общества годовой финансовой отчетности электронная база данных подлежит хранению на отдельных электронных носителях.

Общество ведет бухгалтерский учет операций, связанных с наличием и движением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, принятым Обществом, не противоречащим Типовому плану счетов бухгалтерского учета

Не допускается наличие отрицательных остатков на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

Первичными документами по учету налоговых поступлений в бюджет является сводный отчет по итоговому операциям лицевых счетов налогоплательщиков (начисленных, уменьшенных, поступивших, возвращенных сумм в бюджет).

Первичными документами по учету неналоговых поступлений в бюджет являются формы отчетов по поступлениям, полученные из подсистемы Аналитический центр (далее - АЦ) интегрированной автоматизированной информационной системы (далее - ИАИС) «е-Минфин» АЦ Компонент «Формирование отчетности и статистики по государственным финансам, анализ исполнения бюджетов, подготовка аналитических материалов».

### 3.5. Документация и документооборот

Бухгалтерская документация включает в себя:

- первичные документы;
- регистры бухгалтерского учёта;
- финансовую отчетность;

**Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.**

Первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях, разработанные самим Обществом в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов и последующих дополнений приказами Министра финансов от 19.08.2013 №402 и от 27.10.2014 года № 458, утверждаются Руководителем Общества (письмо Министерства финансов РК от 17 октября 2013 года № ДЛ/БУА-1-ФЛ-А-327-15296 «**При отсутствии утвержденных Приказом форм, документальным свидетельством факта совершения выполненных услуг могут служить первичные документы, составленные организацией самостоятельно**») и содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- бизнес-идентификационный номер;
- дату составления;
- наименование субъекта, от имени которого составлен документ;
- содержание операции или события;
- единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Исходя из требований нормативных правовых актов РК, в зависимости от характера операции или события и способа обработки учётной информации Обществом в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

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

Поступившие в бухгалтерию Общества первичные документы подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события, если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции или события.

Записи в первичных документах производятся лишь такими средствами, которые обеспечивают сохранность записей в них в течение длительного времени.

Электронная форма первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе. Используя электронные подписи должен принять надлежащие меры предосторожности и контроля, касающиеся права использования и доступа к электронным подписям.

Первичные документы (в соответствии с пунктом 26 статьи 43 Закона, документы об исполнении договора о государственных закупках (акт приема-передачи товара, акт выполненных

работ, оказанных услуг, электронная счет-фактура), оформляемые на портале государственных закупок *goszakip.kz* в электронном виде, формируемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» № 434-V от 4 декабря 2015 года;

**Внесены в статьи 190 и 193 Налогового кодекса: бухгалтерская документация или первичные учетные документы, оформленные в информационной системе электронных счетов-фактур с применением электронной цифровой подписи, признаны учетной документацией.**

*При этом налогоплательщик (налоговый агент) при составлении счетов-фактур, бухгалтерской документации и первичных учетных документов, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур, не обязан представлять копии такой документации на бумажных носителях в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц налоговых органов.*

**Изменения внесены законом РК от 21 декабря 2022 года № 165-VII.**

При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях Обществом должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально-ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах за выполненные работы - подтверждение принятия работ соответствующими лицами. В первичных документах, как в текстовой части, так и цифровых данных, подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и написания над исправленным - правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью «Исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты внесения исправления.

Право подписи в финансово - расчетных документах имеют Руководитель, и главный бухгалтер, а при их отсутствии уполномоченные лица.

**Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается.**

Исправление в первичных документах предыдущего отчетного годового периода вносятся при обязательном оформлении бухгалтерской справки, утверждаемой (согласованной) Руководителем Общества.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, составленных в формате программного продукта «1С: Бухгалтерия». Данные регистров в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность Общества.

#### **Конфиденциальность информации**

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, имеющим на это разрешение руководства, либо должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством РК.

Перечень сведений, содержащих коммерческую тайну, определяется Руководителем Общества.

**Лица, имеющие доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законодательством РК.**

#### **Документооборот**

Движение документов со дня их выписки до передачи в архив представляет собой документооборот.

Общество организует и поддерживает также электронный документооборот, правила и требования к которому утверждены статьями 6-9 Закона Республики Казахстан от 7 января 2003 года № 370-П «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» и Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 25 августа 2023 года № 236 «Об утверждении Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях».

#### **Хранение документов**

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность хранятся в соответствии с Приказом от 29 сентября 2017 года № 263 «Об утверждении Перечня типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения»

Хранение документов и прочих документов бухгалтерского учёта и финансовой отчетности осуществляется непосредственно на Предприятии.

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

Порядок использования и соотношения электронных и бумажных документов в системах электронного документооборота организаций.

Электронный документ не имеет копий в электронном виде. В номенклатуре дел фиксируется форма представленного документа: электронная с указанием носителя информации, или бумажная. Сроки хранения документов, составляющихся только в электронном виде, определяются Председателем правления Общества и не может быть менее 3 лет. Электронные документы хранятся в том формате (касательно вложенных файлов), в котором они были сформированы, отправлены или получены, с обеспечением одновременного хранения сформированных электронных цифровых подписей под соответствующими электронными документами. Хранение электронных документов сопровождается хранением соответствующих электронных регистрационных контрольных карточек, электронных баз данных, использованных открытых ключей электронных цифровых подписей (регистрационных свидетельств электронных цифровых подписей) и программ, реализующих процессы формирования и проверки электронных цифровых подписей электронных документов. Сроки хранения электронных документов и обязательность оформления бумажных подлинников документов устанавливаются перечнем типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций.

Документы бухгалтерской, статистической (производственной) и иной отчетности, статистические данные, рабочие документы и отчеты, используемые для распределения затрат и учета натуральных производственных показателей, объемных натуральных показателей услуг и калькуляций удельных расходов и доходов на единицы натуральных показателей, и иных целей, предусмотренных законодательством, хранятся в течение трёх лет.

Сведения о ведении распределения затрат по доходам, расходам и задействованным активам по видам регулируемых услуг (далее - Сведения), составляется Обществом за период равный одному календарному году, начиная с 1 января по 31 декабря.

#### **Язык ведения бухгалтерской документации**

В соответствии со статьей 6 Конституции в Республике Казахстан государственным является казахский язык. В государственных организациях и органах местного самоуправления наравне с казахским официально употребляется русский язык.

В силу статьи 4 и 5 Закона Республики Казахстан от 11 июля 1997 года N 151 «О языках в Республике Казахстан» государственным языком Республики Казахстан является казахский язык.

Государственный язык - язык государственного управления, законодательства, судопроизводства и делопроизводства, действующий во всех сферах общественных отношений на всей территории государства. В силу пункта 5 статьи 6 Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Общество обеспечивают ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности на русском языке.

#### **3.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, контроля за сохранностью, проверки соответствия фактического наличия нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных запасов, инвестиции (далее – имущества), дебиторской задолженности и обязательств проводится **полная инвентаризация не менее одного раза в год.**

В обязательном порядке инвентаризация производится:

- при смене материально – ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений и порчи товарно-материальных запасов;
- при реорганизации субъекта перед составлением разделительного бухгалтерского баланса ;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;.

В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств в Обществе могут применять:

- **полную инвентаризацию**, которая охватывает все без исключения активы и обязательства;
- **частичную инвентаризацию**, которая охватывает один или несколько видов активов и обязательств;
- **выборочную инвентаризацию**.

По срокам проведения инвентаризация бывает:

- **плановая** (в установленные сроки);
- **внеплановая** (по мере необходимости);
- **внезапная** (по требованию государственных органов в соответствии с их компетенцией, руководства Общества).

**Плановая инвентаризация проводится в следующие сроки:**

| Имущество и обязательства   | Срок проведения                    |
|---|------------------------------------|
| Денежные на расчетных счетах  | Ежеквартально, ежедневно, ежегодно |
| Запасы (сырье и материалы, товары, канцелярские товары и прочие), в том числе, числящиеся на забалансовых счетах  | Ежеквартально, ежегодно            |
| Долгосрочные активы (объекты, относящиеся к основным средствам, незавершенному строительству; инвестициям в недвижимость; долгосрочным активам, предназначенным для продажи; нематериальные активы) | Ежеквартально, ежегодно            |
| Расчеты с дебиторами и кредиторами, расчеты с бюджетом по видам налогов и других платежей, бланки строгой отчетности  | Ежеквартально, ежегодно            |

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Руководителя Общества.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями Общества проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам календарного года путем составления актов сверок взаиморасчетов.

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

- излишки запасов приходуются по справедливой стоимости;
- излишки основных средств приходуются по справедливой стоимости;
- суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их себестоимости с соответствующей корректировкой зачетной суммы НДС;
- суммы недостач по основным средствам – по балансовой стоимости.

В случае выявления фактических недостач при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, возмещаются ими.

Комиссия по инвентаризации производит непосредственный осмотр имущества, подлежащего списанию, использует при этом техническую документацию, а также данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию, выясняет причины списания, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого имущества, производит их оценку, выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное его выбытие из эксплуатации и составляет акт. В случае, когда для оценки состояния имущества требуются специальные знания, в состав Комиссии включают соответствующих специалистов (экспертов).

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

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

Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

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

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

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

### 3.6.1. Инвентарные номера

Для осуществления контроля за имуществом, числящимся на балансе и внесистемном учете, Общество обеспечивает организацию учета путем присвоения каждому имуществу отдельного инвентарного. Инвентарные номера присваиваются объектам имущества по мере их поступления по порядковой системе.

### 3.6.2. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются в качестве дохода при возникновении излишек. Недостача материальных ценностей, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостачи и порчи списываются на расходы.

Комиссия выявляет причины недостачи или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным Председателем правления (либо лицом, его замещающим) Общества.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится по рыночной стоимости. При отсутствии надежной оценки рыночной стоимости объектов, будет использована стоимостная оценка, определенная лицензированным оценщиком.

В бухгалтерском учете излишки и недостачи оформляются следующими проводками:

1. Признан доход от излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации:

Дт 1010, 1300, 2410 Кт 6280

2. списание недостачи на задолженность виновного лица – работника:

Дт 1254 Кт 1010, 1300, 2410 и пр.

3. списание недостачи на расходы, не идущие на вычет, если виновное лицо не установлено:

Дт 7211 Кт 1030, 1300, 2410 и пр.

4. Корректировка НДС, ранее отнесенного в зачет

Дт 1254 или 7211 Кт 1420

5. Погашение недостачи виновным лицом

Дт 1010 или 3350 Кт 1254

### 3.7. Контроль и аудит

В соответствии со статьей 24 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Общество для обеспечения соблюдения законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, вправе организовывать внутренний контроль.

Организацию внутреннего контроля обеспечивает Руководитель Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и соответствием учета и отчетности осуществляется через штатных внутренних аудиторов (служба внутреннего аудита). При этом осуществление проверки деятельности ревизионной комиссией (ревизором) не освобождает Общество от обязанности проведения «обязательного» «независимого» аудита.

Аудит Общества может проводиться по инициативе, руководителя Общества, учредителей за счет средств Общества.

**Раздел 4. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ****4.1. Основные МСФО, регулирующие деятельность Общества по учету доходов и расходов периода:**

| <b>№</b> | <b>НОМЕР МСФО</b>     | <b>НАИМЕНОВАНИЕ</b>   |
|----------|-----------------------|---|
| 1        | <u>МСФО (IAS) 1</u>   | «Представление финансовой отчетности»   |
| 2        | <u>МСФО (IAS) 2</u>   | «Запасы»  |
| 3        | <u>МСФО (IAS) 7</u>   | «Отчет о движении денежных средств»   |
| 4        | <u>МСФО (IAS) 8</u>   | «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»                  |
| 5        | <u>МСФО (IAS) 10</u>  | «События после отчетного периода»   |
| 6        | <u>МСФО (IAS) 12</u>  | «Налоги на прибыль»   |
| 7        | <u>МСФО (IAS) 16</u>  | «Основные средства»   |
| 8        | <u>МСФО (IAS) 19</u>  | «Вознаграждения работникам»   |
| 9        | <u>МСФО (IAS) 24</u>  | «Раскрытие информации о связанных сторонах»                                     |
| 10       | <u>МСФО (IAS) 27</u>  | «Отдельная финансовая отчетность»   |
| 11       | <u>МСФО (IAS) 33</u>  | «Прибыль на акцию»  |
| 12       | <u>МСФО (IAS) 38</u>  | «Нематериальные активы»   |
| 13       | <u>МСФО (IFRS) 1</u>  | «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»              |
| 14       | <u>МСФО (IFRS) 4</u>  | «Договоры страхования»  |
| 15       | <u>МСФО (IFRS) 5</u>  | «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» |
| 16       | <u>МСФО (IFRS) 7</u>  | «Финансовые инструменты: раскрытие информации»                                  |
| 17       | <u>МСФО (IFRS) 8</u>  | «Операционные сегменты»   |
| 18       | <u>МСФО (IFRS) 9</u>  | «Финансовые инструменты»  |
| 19       | <u>МСФО (IFRS) 15</u> | «Выручка по договорам с покупателями»   |
| 20       | <u>МСФО (IFRS) 16</u> | «Аренда»  |
| 21       | <u>МСФО (IFRS) 17</u> | «Договоры страхования»  |

Основной целью учетной политики Общества является регламентация основных принципов, механизмов, методов и этапов распределения затрат Общества на административные, производственные и прочие расходы в целях достоверного ведения бухгалтерского учета и формирования годовой финансовой отчетности, определения себестоимости продуктов по видам деятельности, оценки результатов выполненных работ/ оказанных услуг и экономической оценки эффективности Общества.

**4.2. Учет денежных средств**

К денежным средствам Общества относятся, деньги на текущих счетах в банках, а также денежные средства в пути, депозиты Общества.

Операции на счетах в банке отражаются на основании выписок банка, к которым прилагаются документы, на основании которых производились соответствующие операции.

**Денежные переводы в пути** - различные виды денежных средств, списанные с текущих счетов, но еще не зачисленные по назначению. Учет переводов в пути ведется на основании выписок с текущих счетов, платежных поручений, квитанций, копий сопроводительных ведомостей и других подтверждающих документов.

#### **Денежные средства на банковских счетах**

К денежным средствам Общества относятся деньги на текущих счетах в банках, а также денежные средства в пути.

Операции на счетах в банке отражаются на основании выписок банка, к которым прилагаются документы, на основании которых производились соответствующие операции.

Общество имеет текущий счет (в национальной валюте), а так же денежные средства в валюте. Все операции на счетах в банке осуществляются в соответствии с нормативными документами.

При обработке выписки банка подбираются все оправдательные документы. Ошибочно списанные суммы проводятся по дебету счета расчетов по претензиям, ошибочно зачисленные - по счетам кредиторской задолженности, о чем немедленно в письменном виде сообщается банку.

**Денежные переводы в пути** - различные виды денежных средств, списанные с текущих счетов, но еще не зачисленные по назначению. Учет переводов в пути ведется на основании выписок с текущих счетов, платежных поручений, квитанций, копий сопроводительных ведомостей и других подтверждающих документов

**Учет безналичных операций по банковским счетам** ведется на счетах рабочего плана счетов:

- подраздел 1020 «Денежные средства в пути»;
- подраздел 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

Общество имеет несколько расчетных счетов (в национальной и иностранной валютах) в разных банках, учитывающихся по субсчетам счета 1030.

#### **Денежные средства в иностранной валюте**

Платежи по операциям между резидентами и нерезидентами Республики Казахстан осуществляется в любой валюте по соглашению сторон через уполномоченные банки.

При первоначальном признании операции в иностранной валюте отражается на счетах бухгалтерского учета в национальной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату первоначального признания немонетарного актива или обязательства, возникающего в результате совершения или получения предварительной оплаты. Если имеется несколько выплат или поступлений предварительной оплаты, Общество определяет дату операции для каждой выплаты или поступления отдельно.

*Данное положение применяется Обществом перспективно с начала предыдущего отчетного периода, представленного в виде сравнительной информации.*

Аналитический учет движения денежных средств на валютных счетах Предприятия ведется по каждому виду валюты в разрезе банков.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

В последующие периоды (на каждую отчетную дату) денежные статьи подлежат пересчету в национальную валюту с использованием рыночного курса на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата их расчета и за который составлена финансовая отчетность. Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе статей «Прочие доходы» на счете 6250 «Доходы от курсовой разницы» и «Прочие расходы» на счете 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Существует разница в определении курсовой разницы и суммовой разницы при изменении курсов валют.

Курсовые разницы возникают в период между датой операции и датой расчета, а суммовые разницы возникают в связи с разницей между курсом обмена валюты Национального банка РК и



курсом, применяемым обслуживающим банком в момент совершения расчетной операции. Суммовые разницы при возникновении относятся на расходы по счету 7490 и на доходы 6290.

### Общество вправе открыть депозитные счета по срочным банковским вкладам.

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

**ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ ВТОРОГО УРОВНЯ.** Общество, может в установленном законодательством порядке разместить временно свободные деньги на депозитах. При этом сумма на депозитах должна быть размещена не менее чем в 3 (трех) банках второго уровня. Сумма депозита в каждом из них не должна превышать 30 (тридцати) процентов от размера временно свободных денег. Временно свободные деньги в размере до 5000 (Пяти тысяч) месячных расчетных показателей могут размещаться на депозитах в одном банке второго уровня.

### Резерв на обесценение денежных средств

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Обесценение, Признание ожидаемых кредитных убытков. **Общий подход**

Счет 1090 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств», где учитываются оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки от обесценения денежных средств.

Общество в случае наличия предполагаемых «кредитных убытков» должно признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения

Счет 1090 «Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств» относится к финансовой деятельности компании, отражается в отчете о движении денежных средств, но отражается в отчете в отдельной строке 130.

### КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ТИПОВЫХ ОПЕРАЦИЙ на основании Типового плана счетов бухгалтерского учета утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185

| № п/п                                     | Содержание операций   | Корреспондирующие счета                  |            |
|---|---|--|------------|
|   |   | Дебет                                    | Кредит     |
| 1   | 2   | 3  | 4          |
| <b>РАЗДЕЛ 1 «КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»</b>    |   |  |            |
| <i>Подраздел 1000 «Денежные средства»</i> |   |  |            |
| I   | Деньги в пути   |  |            |
| 1   | Деньги, находящиеся в пути  | 1020                                     | 1210, 1220 |
| 2   | Выручка, сданная в почтовое отделение через подотчетное лицо, но не зачисленная на расчетный счет | 1020                                     | 1250       |
| 3   | Денежные переводы из кассы, еще не поступившие по назначению                                      | 1020                                     | 1010       |
| 4   | Получение денег, числящихся в пути  | 1010, 1030,<br>1040, 1050,<br>1070, 1080 | 1020       |
| II  | Деньги на прочих счетах в банке   |  |            |
| 1   | Зачисление денег в аккредитивы с текущих банковских счетов в тенге, валюте                        | 1090                                     | 1030       |

|            |   |                                    |                           |
|------------|---|------------------------------------|---------------------------|
| 2          | Получение краткосрочных, долгосрочных займов в оплату аккредитивов  | 1090                               | 3010, 3080,<br>4010, 4060 |
| 3          | Отражение положительной курсовой разницы в результате изменения рыночного курса обмена валют по аккредитиву                 | 1090                               | 6250                      |
| 4          | Списание неиспользованного остатка аккредитива на текущий банковский счет в тенге, валюте                                   | 1030                               | 1090                      |
| 5          | Списание аккредитива в оплату счетов, выставленных от поставщиков   | 3310, 3360,<br>3380                | 1090                      |
| 6          | Отражение отрицательной курсовой разницы в результате изменения рыночного курса обмена валют по аккредитиву                 | 7430                               | 1090                      |
| <b>III</b> | <b>Поступление денег на специальные счета в банках</b>  |                                    |                           |
| 1          | Поступление за реализованную готовую продукцию (товары, работы, услуги) и др.<br>с расчетного тенгового или валютного счета | 1060                               | 1210, 1220,<br>1230, 1240 |
| 2          | Возврат неиспользованных сумм авансов на специальные счета в банках   | 1060                               | 1710                      |
| 3          | Зачисление денег на специальные счета в банках за счет краткосрочных (долгосрочных) займов                                  | 1060                               | 3010, 4010                |
| 4          | Отражение положительной курсовой разницы на специальных счетах в банках в результате изменения рыночного курса обмена валют | 1060                               | 6250                      |
| 5          | Выдача денег под отчет со специальных счетов в банках   | 1250                               | 1060                      |
| 6          | Сумма, ошибочно списанная со специальных счетов в банках  | 1270                               | 1060                      |
| 7          | Оплата расходов, относящихся к будущим периодам со специальных счетов в банках  | 1720                               | 1060                      |
| 8          | Перечисление денег со специальных счетов в банках в счет авансов  | 1710                               | 1060                      |
| 9          | Перечисление денег со специальных счетов в банке на расчетный и иные банковские счета                                       | 1030, 1040,<br>1050, 1070,<br>1080 | 1060                      |
| 10         | Получение наличности в кассу со специальных счетов в банках   | 1010                               | 1060                      |
| 11         | Погашение задолженности со специальных счетов в банках перед:   |                                    |                           |
| а          | дочерними, ассоциированными и совместными организациями   | 3320, 3330                         | 1060                      |
| б          | поставщиками и подрядчиками   | 3310, 3360,<br>3380                | 1060                      |
| 12         | Отражение отрицательной курсовой разницы на специальных счетах в банках в результате изменения рыночного курса обмена валют | 7430                               | 1060                      |
| <b>IV</b>  | <b>Поступление денег на расчетный счет, тенге</b>   |                                    |                           |
| 1          | Поступление денег в счет погашения дебиторской задолженности по отгруженной готовой продукции (товарам, работам, услугам)   | 1030                               | 1210, 1220,<br>1230, 1240 |
| 2          | Поступление денег:  |                                    |                           |
| а          | по начисленным вознаграждениям  | 1030                               | 1150, 2050                |
| б          | в счет погашения прочей дебиторской задолженности   | 1030                               | 1270                      |
| в          | по неиспользованным авансам   | 1030                               | 1710, 2910,<br>1250, 2150 |
| г          | денег, числящихся в пути  | 1030                               | 1020                      |
| д          | по неиспользованному остатку аккредитива  | 1030                               | 1060                      |
| е          | денег из кассы на расчетный (текущий) банковский счет   | 1030                               | 1010                      |
| ж          | от размещения облигаций   | 1030                               | 3010, 4010,               |

|            |  |   |   |
|------------|--|---|---|
| з          | в счет полученных займов краткосрочных, долгосрочных   | 1030  | 3010, 3020,<br>3080,<br>4010, 4020,<br>4060 |
| и          | относящихся к доходам будущих периодов   | 1030  | 3520, 4420                                  |
| к          | по полученным авансам за реализованную готовую продукцию (товары, работы, услуги)                            | 1030  | 3510, 4410                                  |
| <b>V</b>   | <b>Расход денежных средств</b>   |   |   |
| з          | Оплата краткосрочных инвестиций  | 1120, 1130,<br>1140, 1160                   | 1030  |
| 4          | Оплата долгосрочных инвестиций   | 2010-2040,<br>2060, 2070,<br>2210, 2220     | 1030  |
| 5          | Оплата расходов, относящихся к будущим периодам  | 1720, 2920                                  | 1030  |
| 6          | Перечисление авансов   | 1710, 2910                                  | 1030  |
| 7          | Получение денег в кассу с расчетного счета   | 1010  | 1030  |
| 8          | Погашение займов краткосрочных и долгосрочных  | 3010, 3020,<br>3080,<br>4010, 4020,<br>4060 | 1030  |
| 9          | Погашение задолженности:   |   |   |
| а          | по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет   | 3110-3190,<br>3210, 3220,<br>3230, 3240     | 1030  |
| б          | перед дочерними, ассоциированными, совместными организациями, перед филиалами и структурными подразделениями | 3320, 3330,<br>3340                         | 1030  |
| в          | перед поставщиками и подрядчиками  | 3310, 4410                                  | 1030  |
| г          | по арендным обязательствам   | 3360, 4150                                  | 1030  |
| д          | по начисленным вознаграждениям по полученным займам, эмитированным ценным бумагам, договорам аренды          | 3050, 4050                                  | 1030  |
| 10         | Перечисление страховых платежей  | 1720, 2920                                  | 1030  |
| <b>VII</b> | <b>Операции на валютных счетах</b>   |   |   |
| 1          | Зачисление на валютный счет субъекта оплаты за реализованную продукцию                                       | 1030  | 1210, 2110                                  |
| 2          | Поступление задолженности по начисленным процентам   | 1030  | 1150, 2050                                  |
| 3          | Возврат неиспользованных сумм аванса   | 1030  | 1710, 1250,<br>2910, 2150                   |
| 4          | Получение денежных средств, числящихся в пути  | 1030  | 1020  |
| 5          | Поступление неиспользованного остатка аккредитива, остатка в чековых книжках                                 | 1030  | 1060  |
| 6          | Получение инвалюты со спецсчетов в банке   | 1030  | 1060  |
| 7          | Зачисление на валютный счет остаток наличности из валютной кассы   | 1030  | 1010  |
| 8          | Поступление инвалюты в качестве учредительного взноса в уставный капитал                                     | 1030  | 5030  |
| 9          | Получение займа в инвалюте   | 1030  | 3010, 3020,<br>3080,<br>4010, 4020,<br>4060 |
| 10         | Аванс, полученный в иностранной валюте   | 1030  | 3510, 4410                                  |

|    |  |   |      |
|----|--|---|------|
| 11 | Сумма, ошибочно зачисленная на валютный счет   | 1030  | 3380 |
| 12 | Доход от положительной курсовой разницы  | 1030  | 6250 |
| 13 | Сумма, ошибочно списанная с валютного счета  | 1270  | 1030 |
| 14 | Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ, услуг                                 | 1710, 2910                                  | 1030 |
| 15 | Иностранная валюта зачислена в аккредитивы   | 1060  | 1030 |
| 16 | Получение иностранной валюты в валютную кассу  | 1010  | 1030 |
| 17 | Погашение задолженности по займам краткосрочным (долгосрочным)                             | 3010, 3020,<br>3080,<br>4010, 4020,<br>4060 | 1030 |
| 18 | Оплата счетов поставщиков в иностранной валюте   | 3310, 4110                                  | 1030 |
| 19 | Погашение в иностранной валюте задолженности по аренде и прочим операциям                  | 3360, 3380,<br>4150, 4160                   | 1030 |
| 20 | Расход по отрицательной курсовой разнице   | 7430  | 1030 |
| 21 | Продажа иностранной валюты, принадлежащей Компании:  |   |      |
| а  | - списана валюта в тенговом эквиваленте по рыночному курсу на день продажи                 | 1020  | 1030 |
| б  | - поступление тенгового эквивалента от продажи валюты на расчетный счет по биржевому курсу | 1030  | 1020 |
| в  | - доходная суммовая разница на счете деньги в пути   | 1020  | 6290 |
| г  | - расходная суммовая разница на счете деньги в пути  | 7480  | 1020 |
| 22 | Создание резерва от обесценения денежных средств   | 7470  | 1090 |
| 23 | Восстановление убытка от обесценения денежных средств                                      | 1090  | 6280 |

#### Раскрытие информации

Движение денежных средств Общества раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» прямым методом.

#### 4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на торговую (связанную с обычной деятельностью) и неторговую (дебиторская задолженность работников и прочая).

Дебиторская задолженность – сумма задолженности в виде денежных средств, их эквивалентов или иных активов, причитающаяся к получению организацией от юридических и физических лиц.

Обществом принята следующая классификация дебиторской задолженности:

-по фактору времени:

1) краткосрочная - сумма задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена до 12-ти месяцев после отчетной даты;

2) долгосрочная - сумма задолженности, которая не возникает в ходе операционного цикла или будет погашена в срок свыше 12 – ти месяцев после отчетной даты;

-по объектам, относительно которых возникли обязательства:

1) дебиторская задолженность, связанная с операционной деятельностью Общества по реализации продукции, товаров, работ, услуг (дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, авансы, выданные под поставку запасов, под выполнение работ и оказание услуг);

2) дебиторская задолженность, несвязанная с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, возникающая в результате осуществления финансовой деятельности других операций (дебиторская задолженность по процентам, дивидендам);

-по своевременности оплаты:

1) текущая - дебиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил.

2) сомнительная - дебиторская задолженность, не оплаченная в срок.

3) безнадежная - дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Дебиторская задолженность признается в составе активов при одновременном выполнении двух условий:

- наличие уверенности в том, что Общество получит будущие экономические выгоды от такой задолженности в виде поступления денежных средств, их эквивалентов или иных активов;
- сумма задолженности может быть достоверно определена;

Общество признает дебиторскую задолженность за продукцию, товары, работы, услуги в составе активов одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг при наличии двух условий, приведенным ниже, в дополнение к условиям, перечисленным выше:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товар, прочий актив;
- Общество в дальнейшем не осуществляет управление и контроль над реализованной продукцией, товарами, прочими активами.

Условия перехода покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товар, иной актив определяются договором поставки продукции (товара), заключенным между Обществом и покупателем.

Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости, указанной в первичных бухгалтерских документах (счетах-фактурах, др.), за вычетом скидок, возврата проданных товаров.

Дебиторская задолженность включает в себя суммы к получению в течение одного отчетного периода (краткосрочная дебиторская задолженность) или в течение нескольких периодов, следующих за отчетной датой (долгосрочная дебиторская задолженность).

#### **Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, счет 1210 - предназначена для отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, выполненные работы и оказанные услуги, и операций по прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, счет 1220, а так же субсчета учета 1221,1222,1223,1224,1225 - предназначены для отражения операций по расчетам со студентами.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:

- задолженности покупателей и заказчиков, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций, счет 1230 – «Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций», где отражаются операции с ассоциированными и совместными организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная задолженность ассоциированных и совместных организаций.

Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.

Оригинал договоров хранится в бухгалтерской службе.

#### **Инициатор договора несет ответственность за:**

- техническую деятельность (определение целесообразности приобретения ОС и НМА, запасов и их технической характеристики);
- качественное исполнение обязательств по оказанию услуг/выполнению работ;
- своевременное и надлежащее выполнение обязательств по договорам;
- своевременное истребование от поставщиков первичных документов, контроль за правильностью их оформления;
- своевременное оформление правоустанавливающих документов на ОС и НМА, подлежащих государственной регистрации.

При нарушении условий договора (срок поставки товаров/ выполнение работ/оказание услуг, оплата, несоответствие технической характеристики товаров/работ/услуг и т.д.) инициатор своевременно уведомляет экономическую/юридическую/бухгалтерскую службы для принятия мер по взысканию пени/штрафа и подачи документов в суд (по мере необходимости).

Инициатор договора обеспечивает передачу в бухгалтерскую службу оригиналов подписанных обеими сторонами актов выполненных работ/оказанных услуг, счет-фактур, актов приема-передачи/накладных по договорам, актов сверки с поставщиками (подрядчиками), отчетов по исполнению договоров и иных документов на товары/работы/услуги, предусмотренных условиями договора (сертификат соответствия, сертификат качества, банковские гарантии, документ подтверждающий резидентство и т.д.) не позднее 3-х рабочих дней со дня получения первичных документов.

Бухгалтерская служба проводит прием документов и отражает операции по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Бухгалтерской службой осуществляется контроль за расходом лимитов международных/междугородних переговоров, исходящих вызовов по сети сотовых операторов.

В случае пользования служебных линий для международных/междугородних переговоров в личных целях со служебных телефонов - сумма расходов возмещается работником.

При превышении лимита использования международной/междугородной/сотовой связи без уважительных причин сумма удерживается с работника, ответственного за данный номер телефона.

Не допускается приобретение за счет средств Общества сотовых телефонов, а также оплата исходящих звонков с сотовых телефонов.

Структурные подразделения, имеющие телефонные номера с выходом на международную/междугороднюю связь обязаны вести журнал учета исходящих звонков, где указываются: исходящий номер, дата, время, фамилия звонившего, направление (фирма, цель), подпись.

Корреспонденция счетов по учету кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам имеет следующий вид:

| Содержание операции   | Дебет                         | Кредит    |
|---|-------------------------------|-----------|
| Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные:  |                               |           |
| - запасы  | Счета подраздела<br>1300,1350 | 3310,4110 |
| - основные средства   | 2410                          | 3310,4110 |
| - нематериальные активы   | 2730                          | 3310,4110 |
| Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за полученные услуги и работы, потребленные: |                               |           |
| - в административной сфере  | 7210                          | 3310,4110 |
| - в производстве  | 7010                          | 3310,4110 |
| Отражена сумма НДС по принятым счетам   | 1420                          | 3310,4110 |
| Признан доход по списанной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам               | 3310,4110                     | 6280      |
| Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам  | 3310,4110                     | 1030      |

#### Дебиторская задолженность работников

Дебиторская задолженность работников предназначена для отражения операций, связанных с наличием и движением дебиторской задолженности работников по:

- выданным в под отчет наличным денежным средствам на выполнение операционно-хозяйственных поручений, служебные командировки, представительские расходы и др.- счет 1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц»;
- по выплаченной заработной плате – счет 1252 «Задолженность по выплаченной заработной плате»;
- предоставленным работникам займам - счет 1253 «Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам»;
- расчетам по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и др.), причиненного организации работником - счет 1254 «Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб, удержание за не донос спец.одежды, возмещение расходов по обучению и др.)». данный счет также используется для включения в доход сотрудников сумм включаемых для обложения ИПН.
- прочая дебиторская задолженность работников счет 1274 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность».

### Расчеты с подотчетными лицами

Выдача наличных денежных средств под отчет производится работникам Общества:

- на выполнение операционно-хозяйственных операций, представительские расходы и прочие на основании служебной записки, прочих разрешительных документов;
- на возмещение расходов на служебные командировки, на основании приказа о командировке.

**Запрещается передача подотчетных сумм одним лицом другому.**

Расходование подотчетных сумм подтверждается документально и обобщается путем составления авансового отчета, предоставляемого в бухгалтерию. Авансовые отчеты проверяются на предмет целевого расходования средств, наличия документов, правильности оформления и подсчета сумм, подписываются и утверждаются руководителем.

**Срок отчетности за полученные денежные средства в подотчет:**

- на хозяйственные расходы – в течение 5 рабочих дней;
- служебные командировки – 5 рабочих дней после прибытия.

При отражении операций, выраженных в иностранной валюте по документам, приложенным к авансовым отчетам по командировкам за пределами РК, необходимо следовать требованиям МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

В соответствии с положениями данного стандарта операции, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в функциональную (национальную) валюту по рыночному курсу на дату совершения операции (платежа).

На основании изложенного, при проведении операций в иностранной валюте следует применять рыночный курс обмена валют, размещенный на Интернет-ресурсе Национального банка на дату совершения операции (платежа).

**Бухгалтерские проводки по учету краткосрочной дебиторской задолженности работников Общества осуществляются следующим образом:**

| Содержание операции   | Дебет   | Кредит     |
|---|---|------------|
| Выдача денег под отчет работникам Общества  | 1251  | 1030       |
| Списана задолженность работников по суммам полученным в подотчет на расходы Общества  | 7210,7010   | 1251       |
| Содержание операции   | Дебет   | Кредит     |
| <b>Оприходованы запасы в счет выданных подотчетных сумм:</b>  |   |            |
| - принят к оплате счет поставщика за поступившие запасы   | Счета раздела запасы<br>1300 ( 1312,1314, 1315,<br>1317), | 3310       |
| - сумма НДС   | 1420  | 3310       |
| - списана задолженность подотчетного лица   | 3310  | 1251       |
| <b>Оприходованы долгосрочные активы в счет выданных подотчетных сумм:</b>   |   |            |
| - принят к оплате счет поставщика за поступившие долгосрочные активы  | 2410, 2730  | 3310       |
| - сумма НДС   | 1420  | 3310       |
| - списана задолженность подотчетного лица   | 3310  | 1251       |
| Внесен в неиспользованный остаток подотчетной суммы или возмещена недостача наличных денег (материальный ущерб) работником Общества       | 1030  | 1251       |
| Удержан остаток неиспользованной подотчетной суммы (возмещена недостача или материальный ущерб) из начисленной заработной платы работника | 3350  | 1251, 1254 |

Операции, связанные с наличием и движением прочей дебиторской задолженности, отражаются на активных счетах:

1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»

2180 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность».

При предоставлении документов, превышающую установленный внутренним положением лимит, необходимо сумму превышения включить в доход работника с целью удержания ИПН.

#### **Представительские расходы**

Представительские расходы — это расходы Общества на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, независимо от места проведения указанных мероприятий.

Для документального оформления представительских расходов необходимо:

- издать приказ или распоряжение Руководителя Общества о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
- составить и утвердить смету расходов представительского мероприятия.

После проведения представительского мероприятия необходимо оформить и представить следующие документы:

- отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах;
- первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов, к которым относятся: договоры, фискальные чеки, квитанции к приходному кассовому ордеру, акты выполненных работ (оказанных услуг), накладные, счета с ресторанов и организаций Общественного питания, авансовые отчеты, счета-фактуры и т. д.
- акт на списание представительских расходов.

#### **Командировочные расходы**

Командировка - направление работника по распоряжению Руководителя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы в другую местность, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку.

В целях документального оформления и учета расходов, связанных с командировками работников следует руководствоваться нормативными правовыми актами.

Авансовый отчет утверждается Председателем правления Общества и сдается в бухгалтерскую службу.

Бухгалтерская служба обеспечивает своевременность сдачи авансового отчета и оставшихся в подотчете наличных денежных средств.

Датой признания командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

Если же выданный аванс предварительного расчета не покрыл всех затрат, связанных с командировкой, и работник потратил свои собственные средства, то тогда Общество возмещает работнику перерасход средств.

Командировочные расходы работников предприятий внутри страны и за ее пределами возмещаются согласно Постановлению № 1428 и постановлению № 256, а также внутренним положением о порядке оформления командировок и условий возмещения расходов Общества.

**При расчете командировочных расходов сотрудника Общество руководствуется следующими НПА:**

- постановление Правительства РК от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее – Постановление № 145);

- постановление Правительства РК от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства» (далее – Постановление № 256);

- постановление Правительства РК от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных



учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» (далее – Постановление 1428).

Подотчетное лицо в течение 5 рабочих дней после получения денег на хозяйственные расходы сотрудник должен предоставить авансовый отчет (форма Т-3, приложение 10 к приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562) об использовании средств, выделенных на оплату расходов, включающий платежные документы от поставщиков, подрядчиков.

Командированному работнику в соответствии с утвержденными Правилами возмещения расходов на служебные командировки работников Общества (далее- Правила о служебных командировках) возмещаются следующие расходы:

- 1) За каждый день нахождения в командировке на территории РК выплачиваются суточные в размерах, установленных Правилами о служебных командировках;
- 2) Расходы по найму жилого помещения;
- 3) Расходы по проезду к месту назначения и обратно.

Стоимость бронирования проездных билетов и место в гостинице, а также пользования постельными принадлежностями в поездах при проезде к месту командирования и обратно к месту постоянной работы подтверждается при наличии документов, подтверждающих эти расходы.

Также расходы на заграничные командировки не должны превышать нормы возмещения командировочных расходов в иностранной валюте, за исключением суточных, размер которых не должен превышать 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

В авансовом отчете работника, командированного за пределы Республики Казахстан, суммы, выданные иностранной валютой, показываются в пересчете на тенге по курсу Национального банка Республики Казахстан на день выдачи, а израсходованные суммы и остаток неиспользованной суммы на день предоставления (утверждения) авансового отчета.

В командировку может быть направлен только работник, имеющий с данным Обществом отношения на основании трудового договора, т. е. либо это место основной работы, либо работа по совместительству. Срок командировки не может превышать 40 дней, не считая времени нахождения в пути. В случае превышения этих пределов — это доход физического лица, который облагается всеми налогами на общем основании. При превышении командировки 40 суток, издается приказ на продление командировки («отрезок льготного налогообложения для суточных и не льготный»), либо командировка прерывается, сотрудник приезжает из командировки, отчитывается, а затем снова отправляется в командировку и отчет дней для суточных начинается снова.

Командировочные расходы производственного персонала, задействованные на услугу прямо, относятся непосредственно на эту услугу. Командировочные расходы производственного персонала, связанные с оказанием двух или более услуг, распределяются на услуги по соответствующим коэффициентам распределения по видам деятельности Общества.

#### **Учет сомнительных требований**

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных свидетельств того, что торговая дебиторская задолженность, обесценилась. При наличии фактов обесценения балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Общества уменьшается с использованием счета оценочного резерва (резерва по сомнительным требованиям). Сумма убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности признается Обществом в составе прибыли или убытка.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, обесценение признается в сумме разницы между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента актива.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по себестоимости, Общество применяет метод идентифицированного резерва (учет по срокам оплаты).

Расчет идентифицированного резерва предполагает проведение учетно-аналитических процедур. При этом торговая дебиторская задолженность группируется (ранжируется) по срокам оплаты.

При этом в учете бухгалтерском учете проводятся записи:

#### Дт 7440 – Кт 3440

Расчет сальдо резерва исчисляется Обществом по состоянию на каждую отчетную дату, которое затем сравнивается с текущим кредитовым сальдо.

Если расчетное сальдо по оценочному резерву по сомнительным долгам превышает текущее сальдо, то на сумму разницы резерв уменьшается, если же наоборот - то увеличивается.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника.

Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя Общества о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Безнадежные долги Общества списываются за счет резерва по сомнительным требованиям с письменного согласия уполномоченного органа соответствующей отрасли.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в текущем отчетном периоде, то составляется реверсивная бухгалтерская проводка, по восстановлению резерва по сомнительным требованиям и дебиторской задолженности, которая затем погашается.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

Общество производит переоценку дебиторской задолженности в иностранной валюте, а также признает курсовые разницы.

#### Учет прочей дебиторской задолженности

В составе прочей дебиторской задолженности Общества, учитывается:

- суммы претензий, предъявленных к поставщикам, подрядчикам, транспортным Обществом и иным Обществом за обнаруженные несоответствия, недостачи запасов, сверхнормативные потери;
- возврат бракованных материалов;
- сумма, ошибочно списанная со счетов в банках;
- излишне перечисленные суммы в бюджет;
- штрафы, пени, неустойки.

#### Раскрытие информации

Дебиторская задолженность Общества отражается в балансе в разрезе ее видов.

Торговая дебиторская задолженность отражается в балансе по чистой стоимости, то есть по сумме, оцененной на момент первоначального признания за минусом резерва по сомнительным требованиям.

#### 4.4. Учет запасов

Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности организации;
- созданные в процессе производства для такой продажи; или
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.

Обществом принята следующая классификация запасов:

- 1310, Сырье и материалы
  - 1313, Талоны на ГСМ
  - 1315, Запасные части
  - 1316, Прочие материалы
  - 1318, Строительные материалы
- 1330, Товары

При движении товарно-материальных запасов в бухгалтерском учете делаются проводки:

Дт 1310- 1330 на сумму стоимости

Дт 1420 на сумму НДС

Кт 3310, 5030, 6280.

На реализацию, списание товарно-материальных запасов делается запись:

Дт 7010, 7210, 7110, 7410, Кт 1310 - 1320.

Общество признает запасы, как любой другой актив, и отражает его в бухгалтерском балансе при одновременном выполнении двух условий:

- наличие уверенности в том, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
- надежность оценки себестоимости актива.

Общество признает запасы на счетах бухгалтерского учета на дату фактического перехода права собственности на актив. Момент перехода права собственности на запасы и рисков, связанных с этими запасами, определяется, как правило, договором поставки (контрактом), в котором оговариваются основные условия сделки.

Поступление запасов на Предприятии:

- при постановке на учет запасов, к фактическим затратам на приобретение относится:

а) покупная цена, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые в последствии возмещаются налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта;

б) затрат по переработке; затрат, непосредственно связанных с производством готовой продукции, включая:

- затраты по оплате труда и отчисления с фонда оплаты труда рабочих, непосредственно занятых на станках и оборудовании при переработке сырья и материалов в готовую продукцию;
- систематическое распределение постоянных и переменных производственных накладных расходов, понесенных при переработке сырья и материалов в готовую продукцию;

в) прочих затрат, понесенных при транспортировке к месту расположения ТМЗ в настоящее время или в процессе приведения их в надлежащее состояние (транспортировка готовой продукции на склад, затраты на конструирование товара по индивидуальным заказам и др.).

Торговые скидки, возвраты переплат и прочие подобные поправки вычитаются при определении затрат на приобретение.

При приобретении запасов стоимость, которых определена в иностранной валюте их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату первоначального признания немонетарного актива, возникающего в результате совершения предварительной оплаты. Если имеется несколько выплат предварительной оплаты, Общество определяет дату операции для каждой выплаты отдельно.

Данное положение применяется Обществом перспективно, с начала предыдущего отчетного периода, представленного в виде сравнительной информации.

При отсутствии расхождений между данными количества и качества, указанными в сопроводительных документах поставщика и фактическими данными принятые запасы доставляются на склад Общества и оформляются приходными накладными.

#### **Метод оценки запасов при выбытии**

В Предприятии запасы выбывают вследствие:

- списания в производство;
- реализации на сторону;
- прочее выбытие запасов как результат: истечение сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств; выявление недостач при инвентаризации; хищения или порчи запасов; порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях и др.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов в Обществе производится по средневзвешенному методу.

Формула оценки себестоимости для всех видов запасов Общества применяется одинаковая.

#### **Списание запасов на расходы**

Ежемесячно материально-ответственные лица, представляют в бухгалтерию материальный отчет. Списание сырья и материалов в Обществе производится на основании акта на списание, по установленным нормам расхода сырья и материалов, на основании установленных Обществом первичных документов, подтверждающих необходимость расходования материалов.

Учет недостач и хищения товарно-материальных запасов. Убыток, причиненный предприятию в результате порчи, недостачи или хищения материальных ценностей, взыскивается с виновных лиц по рыночным ценам.

При отсутствии конкретных виновников, а также в случае отказа судом во взыскании с материально - ответственных лиц вследствие необоснованности иска, стоимость утраченного имущества списывается на прочие расходы.

Для учета реализации запасов Обществом применяется накладная на отпуск запасов на сторону по форме 3-2 (приложение 26 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562). При этом, Общество при перемещении ТМЗ по МОЛ подразделений Общества, после их списания со счетов учета 1310 и субсчетов, оприходует списываемые ТМЦ посредством принятия их на забалансовый учет по счету 9031.

#### **Учет ГСМ**

Оприходование ГСМ в состав запасов осуществляется Обществом на основании приходного ордера по форме 3-1 (Приложение 25 к приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562). Учет гсм ведется на субсчете 1313, если договор заключен на талоны, то для учета талонов использовать счет забалансовый 9033.

Основанием для списания ГСМ служат путевые листы, которые должны заполняться на каждый автомобиль.

Согласно подпункту 15 статьи 1 Закона РК от 4 июля 2003 года № 476-III «Об автомобильном транспорте», **путевой лист** — это документ, предназначенный для ведения учета и контроля работы водителя и автотранспортного средства.

Расход топлива осуществляется в соответствии с нормами расхода топлива, утвержденными приказом Руководителем Общества.

Списание ГСМ оформляется актом на списание запасов по форме 3-6 (приложение 30 к приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562).

Топливо может приобретаться также по смарт-картам и талонам.

Смарт-карты могут предоставляться в виде литрового кошелька (счет на смарт-карте, на который зачисляется определенное количество и ассортимент ГСМ) или денежного кошелька (счет на смарт-карте, на который зачисляется оплаченная денежная сумма, в пределах по любым видам ГСМ).

Выдача смарт-карты оформляется по ведомости подотчетному лицу (водителю) под роспись. Водителю, который запрашивается ГСМ по смарт-карте, выдается чек ККМ, в котором отображаются следующие данные: дата заправки, номер смарт-карты, вид ГСМ и количество литров. Чеки ККМ прикладываются к путевым листам, на основании которых производится списание ГСМ за затраты с подотчета водителя согласно утвержденным нормативам по фактическому пробегу.

По окончании месяца организации выдается детализация заправок по накладной и акту приему передачи, на основании которой производится оприходование ГСМ от поставщика.

#### **Раскрытие информации**

В финансовых отчетах раскрывается:

- учетная политика, принятая для оценки запасов, включая использованный способ расчета их себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по отдельным группам запасов по классификации организации;
- сумма запасов, признанная в качестве расхода в данном периоде;
- убытки от обесценения, признанные или восстановленные в составе прибыли или убытка;
- общая балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

#### **4.5. Прочие активы**

##### **Краткосрочные авансы выданные**

Авансы выданные – финансовые средства, уплаченные авансом до получения (поставки) активов, до выполнения работ и оказания услуг.

По фактору времени авансы, выданные классифицируются на:

краткосрочные - авансы, выданные на срок до 12-ти месяцев после отчетной даты, учет ведется на счете 1710 «Краткосрочные авансы выданные»

Авансы выданные признаются на дату их перечисления и оцениваются по сумме, указанной в счете на оплату.

Аналитический учет авансов выданных осуществляется по каждому контрагенту и договору.

#### **Авансы, выданные в иностранной валюте**

Для первоначального отражения в бухгалтерском учете авансы, выданные в иностранной валюте, признаются с применением рыночного курса обмена валют на дату первоначального признания немонетарного актива, возникающего в результате совершения предварительной оплаты.

**Данное положение применяется Обществом перспективно с начала предыдущего отчетного периода, представленного в виде сравнительной информации.**

Аналитический учет авансов выданных ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и дебиторов.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

#### **Резерв по сомнительным требованиям**

Резерв по сомнительным требованиям по выданным авансам создается методом учета по срокам возникновения.

#### **Списание авансов выданных**

Выбытие авансов выданных обычно происходит в следующих случаях:

- путем зачета выданных авансов в погашение задолженности поставщикам;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при реорганизации (ликвидации) организации;
- возврата аванса.

Авансы выданные, признанные в качестве безнадежных долгов (например, истек срок исковой давности, должник признан банкротом), списываются на счет «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований» на основании Акта на списание задолженности. В отчете о прибылях и убытках списание авансов выданных отражается в составе статьи «Прочие расходы».

Общество раскрывает сумму остатков авансов, выданных в зависимости от срока, на который они выданы, в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных активов баланса.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов (далее РБП) – затраты, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В соответствии с допущением бухгалтерского учета временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг), формируют ее себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов.

В Обществе принята следующая группировка РБП:

1. по сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, учитывается на счете 1720 «Краткосрочные расходы будущих периодов»

2. по видам:

- страховые выплаты (премии), выплаченные страховым организациям, по договорам обязательного или добровольного страхования;
- прочие расходы будущих периодов (расходы на обучения работников, получивших сертификат на определенный срок).

Аналитический учет ведется по каждому виду расходов и обеспечивает получение следующей информации для каждой статьи расходов:

- дата начала использования;
- дата окончания использования.

Общество в процессе своей деятельности может нести затраты, оказывающие благоприятное влияние на финансовые результаты более чем одного отчетного периода.

Согласно принципу соответствия доходов и расходов, доходы признаются в момент продажи товаров или оказания услуг, расходы признаются в тот период, когда получен, связанный с ними доход. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, проводятся процедуры начисления, оторочки и распределения. Изначально эти затраты целиком относятся на счет активов «Расходы будущих периодов», по мере наступления срока их погашения они переносятся на счета расходов.

Равномерно в течение периода, к которому РБП относятся, расходы списываются со счета активов «Расходы будущих периодов» на соответствующие статьи затрат по производству продукции (работ, услуг), административных расходов или прочих расходов

Списание РБП производится в течение срока, установленного при принятии к учету расходов будущих периодов.

#### **Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает сумму остатков расходов будущих периодов в зависимости от оставшегося срока погашения в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных активов баланса.

В пояснительной записке к финансовой отчетности по состоянию на конец отчетного периода Общество раскрывает следующую информацию в части расходов будущих периодов:

- виды расходов будущих периодов;
- сроки списания расходов будущих периодов.

#### **4.6. Финансовые инструменты**

Учет финансовых инструментов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

##### **Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства**

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

##### **Первоначальное признание финансовых активов и обязательств**

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

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

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

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

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

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

Общество применяет суждение при определении того, на каком уровне применяется бизнес-модель. Определение происходит на основании того, как руководство управляет бизнесом, и не производится по каждому финансовому активу в отдельности.

Таким образом, бизнес-модель Общество не является выбором и не зависит от намерения руководства в отношении отдельного актива; бизнес-модель является следствием того факта, как Общество управляется и как информация представляется руководству.

#### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Общество прекращает признание финансового актива или части финансового актива, когда:

- истекли договорные права на получение денежных поступлений от него;
- осуществлена передача финансового актива.

Общество прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. исполнено должником (третьим лицом) либо истек срок требования по обязательству, либо Общество на законных основаниях освобождается от ответственности за неисполнение обязательства (в судебном порядке или самим кредитором).

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства и уплаченной за него суммой относится на доход или расход за период.

#### **Обесценение финансовых активов.**

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» требования по обесценению финансовых активов основаны на перспективной модели признания кредитных потерь - модели ожидаемых кредитных убытков.

Модель ожидаемых кредитных убытков применяется к следующим инструментам:

- долговым инструментам, которые оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговым инструментам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторской задолженности по аренде;
- контрактным активам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» и обязательствам по предоставлению займа;

В рамках данной модели Общества не должно откладывать признание кредитных потерь до тех пор, пока возникнут объективные свидетельства обесценения. Напротив, модель ожидаемых кредитных убытков требует признавать ожидаемые кредитные потери на протяжении всего срока действия финансового актива и обновлять суммы ожидаемых кредитных потерь на каждую отчетную дату, чтобы обеспечить более своевременную информацию всем заинтересованным сторонам.

В рамках применения единой модели ожидаемых кредитных убытков Общества использует упрощенный *подход* в отношении торговой дебиторской задолженности, и к контрактным активам, как тех, которые не содержат значительный компонент финансирования (срок погашения – менее 1 года), так и торговой дебиторской задолженности или контрактных активов, которые содержат значительный компонент финансирования,

Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска, но вместе с тем признание убытков от обесценения следует оценивать на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива на каждую отчетную дату.

На каждую отчетную дату Общества проверяет наличие признаков обесценения финансовых групп. Индикаторами существенного увеличения кредитного риска и как следствие обесценения финансовых активов могут являться следующие события:

- изменение внешних рыночных индикаторов кредитного риска;
- ухудшение кредитного рейтинга заемщика;
- ухудшение ситуации в бизнесе заемщика, в экономике, отрасли, законодательстве;
- уменьшение стоимости залога;
- просроченные платежи.

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

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Общество не уменьшает

балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Оценка ожидаемых кредитных убытков**

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

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

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

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Обществом цели



признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

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

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

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

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

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

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

#### **Раскрытие в отчетности**

Отчет о прибылях и убытках должен содержать информацию отдельно обо всех существенных видах доходов и расходов, относящихся к финансовым инструментам и операциям с ними.

Для каждой категории финансовых инструментов Общество раскрывает:

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

Для каждой категории финансовых активов и финансовых обязательств Общество приводит информацию о справедливой стоимости для сопоставления этих сумм с соответствующей балансовой стоимостью.

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

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску;

#### **Резерв по сомнительной дебиторской задолженности**

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Общество применяет упрощенный подход к исчислению убытка от обесценения, то есть убыток от обесценения

исчисляется на основе матрицы для определения текущего резерва под обесценение на каждую отчетную дату:

| Группы  | Ожидаемый кредитный убыток по торговой дебиторской задолженности, % | Ожидаемый кредитный убыток по дебиторской задолженности по аренде, % | Сумма резерва под убытки от обесценения, тыс.тенге |
|---------|---|--|--|
| <-90;0> | 0,01  | 0,24   |  |
| <-60;0> | 0,02  | 0,25   |  |
| <-30;0> | 0,08  | 0,34   |  |
| 1-30    | 0,85  | 1,01   |  |
| 31-60   | 1,53  | 1,98   |  |
| 61-90   | 2,27  | 2,65   |  |
| 91-120  | 3,17  | 5,02   |  |
| 121-150 | 6,11  | 6,88   |  |
| 151-180 | 6,05  | 11,54  |  |
| 181-210 | 5,99  | 15,17  |  |
| 211-140 | 6,75  | 16,74  |  |
| 241-270 | 11,7  | 24,24  |  |
| 271-300 | 11,59   | 28,19  |  |
| 300-330 | 19,2  | 44,67  |  |
| 331-360 | 27,48   | 70,79  |  |
| 361+    | 100   | 100  |  |
| Итого   | x   | x  |  |

Матрица разработана на основании исторического опыта кредитных потерь Общества с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату исторические наблюдаемые ставки данные должны обновляться, с учетом изменения в прогнозных оценках.

Ответственность за своевременное взыскание дебиторской задолженности несут: Учредитель, Руководитель, главный бухгалтер Общества.

Суммы убытка от обесценения актива включается в расчет финансового результата за отчетный период:

|         |   |  |
|---------|---|--|
| Дт 7440 | Расходы по созданию резерва и списания безнадежных требований |  |
|         | Дт1280  | Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности |

Списание дебиторской задолженности производится на основании приказа Руководителя, после принятия всех мер по взысканию задолженности и по истечению срока исковой давности 3 года. Без соответствующего распоряжения работники бухгалтерской службы не имеют права производить списание. К приказу прикладываются Акты сверок взаиморасчетов, юридические документы по предпринятым мерам по взысканию, объяснение причин просрочки и невозможности взыскания:

|         |                                    |  |
|---------|------------------------------------|--|
| Дт 1280 | Резерв по сомнительным требованиям |  |
| Дт 3130 | Налог на добавленную стоимость     |  |
|         | Дт 1210                            | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |

Восстановление убытка от обесценения актива осуществляется в случае произошедшего объективного события через счет доходов от восстановления ранее признанных убытков от обесценения.

|         |   |
|---------|---|
| Дт 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков    |
| Дт 6280 | Доход от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам |
| Дт 3130 | Налог на добавленную стоимость                                      |

В течение отчетного периода Общество использует счет «Авансы полученные». На дату составления финансовой отчетности сумма счетов покупателей, имеющих кредитовое сальдо, должна быть показана как краткосрочные обязательства.

|         |  |
|---------|--|
| Дт 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
| Кт 3510 | Краткосрочные авансы полученные                                  |

#### 4.7. Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые используются в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей более одного года, за исключением малоценных активов, стоимость которых составляет менее 50 МРП.

Объекты основных средств признаются активами, если отвечают следующим критериям:

- наличие высокой уверенности в том, что Общество получит связанное с активом экономические выгоды;
- себестоимость актива может быть надежно оценена.

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства», МСФО 4 «Амортизация» и МСФО 36 «Обесценивание активов».

В момент поступления основных средств (далее – ОС) отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактически произведенные затраты по приобретению или возведению ОС, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Земля и здания являются отдельными активами и учитываются отдельно, даже если они приобретаются вместе.

К основным средствам не относятся:

- запасы, служащие менее одного года, независимо от стоимости;
- инструменты и приспособления, независимо от их сроков службы;
- спецодежда и спецобувь, независимо от их стоимости и сроков службы.
- **Запасы стоимостью менее 50 МРП**

В Предприятии в зависимости от целевого назначения и выполняемых функций основные средства представлены следующими группами:

1) земля - количество и стоимость земли, приобретенной Обществом на правах собственности или на правах постоянного землепользования. Инвентарным объектом является каждый земельный участок, на который выдан акт;

2) здания - архитектурно-строительные объекты, назначение которых состоит в создании условий труда, жилья, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей. Инвентарным объектом считается каждое отдельно стоящее здание;

3) сооружения - инженерно-строительный объект (кроме здания), назначением которого является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций;

4) машины и оборудование - инвентарным объектом является каждая машина, если она не часть другого инвентарного объекта, включая входящие в ее состав приспособления, принадлежности, приборы ограждения, фундамент;

5) транспортные средства - средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов. Инвентарным объектом является отдельный объект, со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями;

б) информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование - устройства, предназначенные для обработки информации, для вывода информации на бумажный носитель;

7) прочие основные средства.

Принцип единства и реальности оценки имущества является определяющим фактором в организации учета основных средств.

Принцип реальности раскрывает действительную стоимость того или иного объекта в составе основных средств на конкретную дату.

В текущем учете основных средств применяются четыре вида оценки: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная.

4.7.1. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включающей все фактически произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств, в т.ч. уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы (например, НДС, уплаченный при приобретении зданий и легковых автомобилей, госпошлина, уплачиваемая при составлении договора на куплю и т.д.), затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию, проценты за кредит, предоставленный на период строительства (такие затраты капитализируются в связи с длительностью использования кредита) и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

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

Приобретение основных средств осуществляется Обществом в рамках утвержденных инвестиционных бюджетов на текущий год. Бухгалтерская служба, получив приходные документы, вводит по ним информацию по приходу и расходу с применением специального программного обеспечения в разрезе каждого из счетов.

Первоначальная стоимость представляет - стоимость фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, включающую в себя:

- договорную (продажную) цену, уплачиваемую покупателем продавцу;
- сумму информационных и консультационных услуг, способствующих приобретению;
- таможенные и иные платежи;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи;
- стоимость услуг посреднических организаций;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые при покупке основных средств;
- другие затраты, включая общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объекта основных средств.

При вносе основных средств вкладом в уставный капитал Общества стоимостью объекта признается его первоначальная стоимость, с согласия ее учредителями (участниками), если иное не предусмотрено действующим законодательством.

При безвозмездном получении фиксированных активов, первоначальной стоимостью актива является балансовая стоимость полученных активов, указанная в акте приема - передачи названных активов с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с МСФО.

Изменение первоначальной стоимости объекта в течение срока его полезного использования не допускается, кроме следующих случаев:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции (модернизация);
- частичной ликвидации.

При реконструкции основных средств применяется счет 2933 по бухгалтерскому учету.

При дооборудовании основных средств приход осуществляется через дополнительные расходы.

Для оформления приемки-передачи активов из ремонта, реконструкции применяется акт приема-передачи. Акт, подписанный материально-ответственным работником заказчика, на прием активов, и представителем исполнителя, производившим ремонт, реконструкцию, составляется в

двух экземплярах. Акт подписывается действующей комиссией по оприходованию и списанию основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов и утверждается Председателем правления.

Стоимость основных средств, арендованных на условиях финансируемой аренды, определяется в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 17 «Учет аренды».

Для определения непригодности основных средств, а также для оформления всей необходимой документации на списание основных средств, нематериальных активов создается постоянно действующая Комиссия.

Комиссия создается приказом Руководителя Общества.

При списании отдельных видов имущества к участию в работе комиссии привлекаются соответствующие специалисты (эксперты).

Списание имущества производится по согласованию с уполномоченным органом соответствующей отрасли, осуществляющей управление.

Комиссия производит непосредственный осмотр основных средств, подлежащего списанию, использует при этом техническую документацию, действующие нормативы, а также данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов, производит их оценку, осуществляет контроль за изъятием годных деталей, материалов, за сдачей их на склад с оформлением акта установленной формы.

Комиссия выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие имущества из эксплуатации, и составляет акт на списание установленной формы. В случае, когда деятельность Комиссии требует специальных знаний, к участию в ее работе привлекают соответствующих специалистов-экспертов (например, при списании автотранспортных средств - представителя дорожной полиции, и др.).

Виновные лица несут ответственность, установленную законодательством Республики Казахстан. Возмещение суммы ущерба вносится в кассу, либо удерживается с заработной платы работника на основании заявления, если доказана его вина.

На все основные средства присваивается инвентарный номер, назначается материально - ответственное лицо.

По объектам, находящимся на забалансовых счетах, ведется отдельный учет, должны быть определены материально-ответственные лица.

Учет основных средств и их износа ведется на соответствующих счетах подразделов 2410 и 2420 рабочего плана счетов:

**2410, Основные средства**

2411, Земля

2412, Здания и сооружения

2413, Машины и оборудования

2414, Транспортные средства

2415, Прочие основные средства

**2420, Амортизация основных средств**

При поступлении ОС и НМА, в бухгалтерском учете, делается запись:

Дт 2730, 2410, 2930. Дт 1420 на сумму НДС (кроме легковых автомобилей)

Кт 3310, 5030 (формирование уставного капитала), 6220 (безвозмездное поступление), 2210 (инвестиции).

Списание имущества Общества производится согласно Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615. Разборка и демонтаж имущества, подлежащего уничтожению, до утверждения актов на списание не допускается.

В случае невозможности самостоятельного уничтожения списанного имущества государственные юридические лица для уничтожения привлекают физических и юридических лиц в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Общество не вправе продавать или отчуждать имущество, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, относящегося к основным средствам.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается при переоценке или осуществлении дополнительных капитальных вложений, в результате чего увеличивается срок их полезной службы.

Все остальные затраты на ремонт и эксплуатацию относятся на текущие расходы.

При признании основных средств товарно-материальным запасом, списание производится по остаточной стоимости, делается запись бухгалтерской справкой, с указанием причин.

#### **Амортизация объектов основных средств**

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

По мере того, как экономические выгоды, связанные с использованием объекта основных средств, потребляются, его балансовая стоимость уменьшается с тем, чтобы отразить этот факт.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы Общества в течение всего срока полезной службы.

Ликвидационная стоимость – это величина поступлений, которые Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Общество признает ликвидационную стоимость равную нулю.

Амортизируемая стоимость – себестоимость (первоначальная стоимость) актива или другая сумма, отраженная вместо себестоимости (первоначальной стоимости), за вычетом ликвидационной стоимости.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках.

Когда объекты основных средств используются для производства других активов, их амортизационные отчисления составляют часть стоимости другого актива и включаются в стоимость последнего (например, амортизация производственного оборудования включается в затраты производства готовой продукции).

Амортизация основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором актив становится доступен для использования, т. е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства.

Амортизация актива прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

Следовательно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован. Тем не менее при применении методов амортизации на основе объема выработки сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Не подлежат амортизации земельные участки, имеющие неограниченный срок полезной службы.

Для начисления амортизации Обществом применяется метод равномерного начисления (прямолинейный), так как предполагает равномерное извлечение доходов в течение всего срока эксплуатации объектов основных средств.

Годовая сумма амортизационных отчислений по методу равномерного начисления определяется исходя из амортизированной стоимости и срока полезной службы.

#### **Первоначальная стоимость**

**Годовая сумма амортизация =**

**Срок полезной службы**

Нормы амортизации определяются на основании срока полезной службы актива.

Срок полезной службы объектов основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности для Общества, исходя из имеющегося опыта эксплуатации аналогичных активов, постояннодействующей комиссией.

В случае приобретения объектов ОС, бывших ранее в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- по ОС, передаваемых внутри Общества срок полезного использования равен установленному сроку для аналогичных новых объектов ОС, уменьшенному на срок их фактической эксплуатации у предыдущих собственников;

- по приобретении ОС с неизвестным сроком эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом технических характеристик, требований технической безопасности и т.д.

Срок полезной службы – это:

- период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив; либо  
- количество продукции или аналогичных изделий, которые Общество предполагает получить от актива.

Когда срок полезной службы актива не удается установить на основе опыта использования аналогичных активов, срок его службы определяется соответствующими техническими специалистами с учетом следующих факторов:

- ожидаемой интенсивности использования актива (предполагаемая мощность или физическая производительность);
- предполагаемого физического износа, зависящего от производственных факторов (количество смен, использующих данный актив, программа ремонта и обслуживания);
- технологического морального износа в результате:
  - 1) изменений или усовершенствований производственного процесса; или
  - 2) изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую или предоставляемую с использованием актива;
- юридических или аналогичных ограничений на использование актива (например, срок аренды, сроки действия лицензий).

**Начисление амортизации производится прямолнейным методом (от срока) списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:**

| № | Название основных средств             | Срок службы, месяцев | Норма амортизации, % |
|---|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2                                     | 3                    | 4                    |
| 1 | Здание и сооружение                   | 170 - 240            | 7- 10                |
| 2 | Здания (после модернизации)           | 240                  | 5                    |
| 3 | Машины и оборудование                 | 120 -180             | 10 - 15              |
| 4 | Транспортные средства                 | 120                  | 15                   |
| 5 | Компьютеры и периферийные устройства  | 48                   | 25                   |
| 6 | Офисные оборудования                  | 120                  | 10                   |
| 7 | Др.активы, не включенные в др. группы | 80                   | 15                   |

В момент признания объектов основных средств и оформления акта ввода в эксплуатацию приемочная комиссия обязана руководствоваться Сроками полезной службы активов данной Учетной политики.

В бухгалтерском учете амортизация основных средств будет отражена следующим образом:

| Содержание операции   | Д-т  | К-т  |
|---|------|------|
| Начисление амортизации по основным средствам, используемым в административных целях | 7010 | 2420 |
| Списание суммы накопленной амортизации по выбывшим основным средствам               | 2420 | 2410 |

#### **Пересмотр срока полезной службы объектов основных средств**

Остаточная стоимость и срок полезной службы актива подвергается анализу, в конце каждого финансового года, и пересматривается, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок. Такие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерской оценке и регламентируются (МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Ошибка предыдущего периода должна корректироваться посредством *ретроспективного пересчета*, за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить влияние;

относящиеся к определенному периоду, или кумулятивное влияние ошибки, либо если ошибка является несущественной.

Общество должно **ретроспективно корректировать существенные ошибки предыдущих периодов** в первом пакете финансовой отчетности, утвержденной к выпуску (за исключением, когда ретроспективный пересчет невозможен), после их обнаружения посредством:

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

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается следующих случаях:

- в обязательном порядке, если произведены последующие затраты, улучшающие состояние основных средств сверх первоначально рассчитанных нормативов, продлевающие срок полезной службы;
- в случае технологических изменений, изменений на рынке сбыта или в результате изменения хозяйственной деятельности, приводящих к сокращению этого срока;
- срок полезной службы ОС пересматривается, если ожидания по использованию объекта ОС значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационных отчислений за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

По переоценке основных средств по рыночной стоимостью

Если произведенные капитальные затраты признаются как увеличивающие первоначальную стоимость объекта основных средств, то амортизационные отчисления в этом случае определяются исходя из первоначальной стоимости актива, скорректированной на сумму последующих затрат, с учетом пересмотренного срока полезной службы.

#### **Обесценение объектов основных средств**

Актив (генерирующая единица) считается обесценившимся, когда его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Возмещаемая стоимость определяется отдельно для каждого актива в том случае, если использование актива обеспечивает независимый и постоянный приток денежных средств.

В противном случае, возмещаемая стоимость определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая, идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает притоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от притоков денежных средств от других активов или группы активов.

Основные правила оценки и признания убытка от обесценения изложены в разделе «Обесценение активов».

#### **Особенности учета земли**

Имущественные отношения по владению, пользованию и распоряжению земельными участками, а также по совершению сделок с ними регулируются гражданским законодательством Республики Казахстан, если иное не предусмотрено другими законодательными актами.

Земельный кодекс Республики Казахстан определяет наличие двух форм собственности на землю: государственную (арендованную у государства без права выкупа до 49 лет) и частную.

Документами, на основании которых возникают у юридических лиц соответствующие права на земельный участок, являются:

- акт на право постоянного землепользования;
- акт на право временного возмездного (долгосрочного, краткосрочного) землепользования;
- акт на право временного безвозмездного землепользования;
- акт на право частной собственности на земельный участок.

При наличии правоудостоверяющих документов и оценочной стоимости, определяемой уполномоченным органом, земля принимается Обществом к учету. Аналитический учет земли ведется в инвентарных карточках, которые открываются на каждый земельный участок. Земельные участки, находящиеся в операционной аренде, отражаются на забалансовом счете.



Себестоимость (первоначальная стоимость) земельного участка включает:

- стоимость покупки;
- затраты по оформлению сделки (комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг юристов по оформлению договора купли-продажи, плата за регистрацию и оформление правоудостоверяющих документов);
- расходы по подготовке земли к использованию по назначению, в случае если такие улучшения имеют неограниченный срок эксплуатации (снос старых конструкций за вычетом доходов по реализации отдельных частей при ликвидации конструкции, стоимость осушения, очистки и выравнивания земли, геодезические работы).

В зависимости от поставленной цели использования и при условии соответствия критериям признания актива, Общество классифицирует приобретаемые земельные участки для первоначального отражения в учете как:

- используемые в обычной деятельности;
- признанные в качестве инвестиционной собственности (для извлечения доходов от аренды и (или) прироста капитала);

Проценты по кредитам, полученным на приобретение земельного участка под строительство, включаются в первоначальную стоимость объекта строительства.

Проценты по кредитам, полученным на приобретение земельного участка готового к использованию по назначению или предназначенному для дальнейшей перепродажи, не включаются в первоначальную стоимость ввиду готовности актива к использованию по назначению.

Не включаются в первоначальную стоимость земли расходы, связанные с ее обустройством, имеющие ограниченный срок эксплуатации (например, стоянки для парковки, строительство ограждений). Данные расходы капитализируются на отдельном субсчете и амортизируются исходя из срока полезного использования актива.

Если земля уже учитывается на балансе Общества и возникает необходимость в сносе старой конструкции для целей нового строительства, то такие затраты относятся на расходы и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

При приобретении земли и здания как единого целого, Общество учет по ним осуществляет отдельно, так как они имеют ограничения в сроках полезной службы (постройки – ограниченный срок полезной службы, земля – неограниченный).

#### **Раскрытие в отчетности**

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию по каждому классу основных средств:

- базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- применяемые методы амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и
- сверку балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода, отражающую:
  - поступления;
  - активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;
  - приобретения в рамках сделок по объединению бизнесов;
  - увеличение или уменьшение стоимости, возникающее в результате переоценки в соответствии с пунктами 31, 39 и 40 и в результате убытков от обесценения, отраженных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36;
  - убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
  - убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
  - суммы амортизации;

- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления отчетности, в том числе при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации; и
- прочие изменения.

#### 4.8. Нематериальные активы

Нематериальный актив — идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

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

Некоторые нематериальные активы могут содержаться или помещаться на физическом носителе, например, на компакт-диске (в случае компьютерного программного обеспечения), в юридической документации (в случае лицензии или патента) или на пленке. При определении того, должен ли актив, включающий как нематериальные, так и материальные элементы, учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или как нематериальный актив в соответствии с настоящим стандартом, Общество использует профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым. Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится, то оно учитывается как нематериальный актив.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из сумм фактических затрат на их приобретение, проведение и приведение в состояние готовности к использованию: цена приобретения, расходы по установке и накладке программного обеспечения и др.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов:

- подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся;
- относятся на финансовые результаты.

Доходы или убытки, полученные от выбытия нематериального актива, определяются как разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью за минусом расходов по выбытию, которая признается как доход или расход в отчете о доходах и расходах.

Учет нематериальных активов ведется с использованием соответствующих счетов подраздела 2700 Рабочего плана счетов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счетах 2740 и определяются по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (прямолинейный метод).

Списание НМА оформляется соответствующим Актом списания.

#### Раскрытие в отчетности

Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

- является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;
- методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;
- валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;
- статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;

Общество также раскрывает в финансовой отчетности:

- для нематериального актива, имеющего неопределенный срок службы: его балансовую стоимость и причины, по которым срок полезной службы актива считается неопределенным;

- описание, балансовую стоимость и оставшийся период амортизации любого нематериального актива, который имеет существенное значение для финансовой отчетности;

Финансовая отчетность должна раскрывать совокупную сумму затрат на исследования и разработки, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода.

#### **4.9. Кредиторская задолженность**

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

##### **Классификация кредиторской задолженности**

Обществом принята следующая классификация кредиторской задолженности:

По фактору времени:

– краткосрочная - сумма задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

– долгосрочная - сумма задолженности, которая не возникает в ходе операционного цикла или будет погашена в срок свыше 12-ти месяцев после отчетной даты.

По объектам, относительно которых возникли обязательства:

– кредиторская задолженность, связанная нормальной деятельностью организации по приобретенным активам и потребленным работам, услугам.

– кредиторская задолженность, несвязанная с приобретением активов и потреблением работ, услуг, возникающая в результате осуществления других операций.

По своевременности оплаты:

– текущая - кредиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил.

– просроченная - кредиторская задолженность, не оплаченная в срок.

– безнадежная - кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

##### **Признание и оценка кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность признается в составе обязательств при выполнении следующих условий:

- должно произойти событие, в результате которого возникнет обязательство;
- наличие уверенности в том, что урегулирование кредиторской задолженности, возникшей в результате прошлых событий, приведет к оттоку у Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду;

- сумма задолженности может быть достоверно определена;

- задолженность может быть погашена либо путем перевода актива или услуг кредитору, либо в результате утраты кредитором своих прав.

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

Кредиторская задолженность обычно оценивается суммой денежных средств, необходимой для оплаты долга, или стоимостью переданных активов, предоставленных услуг.

Непогашенная на конец отчетного периода кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в финансовой отчетности по рыночному курсу, сложившемуся на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие в отчетном периоде в результате погашения задолженности, пересчета сальдо кредиторской задолженности отражаются в прочих доходах и прочих расходах.

##### **Группировка и учет кредиторской задолженности**

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

**Кредиторская задолженность включает в себя:**

- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам предназначена для отражения торговых операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы, выполненные работы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов,

и операций по прочей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. Аналитический учет кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:

- задолженности поставщикам и подрядчикам, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам поставщиков и подрядчиков, не оплаченным в срок.
- кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям предназначена для отражения операций по зачислению и списанию денежных средств на счета филиалов и операций по прочей кредиторской задолженности филиалам. Аналитический учет ведется отдельно по каждому филиалу. В финансовой отчетности Общества данная задолженность равна нулю.
- кредиторская задолженность по аренде предназначена для отражения операций, связанных с выплатой краткосрочных арендных обязательств по операционной аренде, арендных обязательств по финансовой и операционной арендам сроком свыше одного года, и операций по прочей кредиторской задолженности по аренде. Аналитический учет ведется в разрезе арендодателей, договорам в соответствии с которыми осуществляются расчеты, сроком аренды.
- вознаграждения к выплате отражают операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по полученным займам. Аналитический учет ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты. При отражении в учете сумм краткосрочных вознаграждений в расходах периода Общества использует основной альтернативный метод учета.
- прочая кредиторская задолженность предназначена для отражения операций, связанных с наличием и движением операций по прочей кредиторской задолженности, не включенной в вышеперечисленные виды (например, членские взносы, пени и штрафы по налогам, пошлины, сборы и т.п.)

#### **Прекращение признания кредиторской задолженности**

Обязательство (кредиторская задолженность) списывается с баланса, когда оно:

- погашено;
- аннулировано;
- срок его действия истек.

Условие прекращения признания кредиторской задолженности считается выполненным в следующих случаях:

- если расчет по обязательству произведен путем выплаты кредитору;
- путем погашения взаимных обязательств;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при прощении долга;
- списания при реорганизации (ликвидации) организации.

#### **Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает следующую информацию в части кредиторской задолженности:

- сумму остатков краткосрочной кредиторской задолженности (в том числе текущую часть долгосрочной кредиторской задолженности);
- сумму остатков долгосрочной кредиторской задолженности.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- суммы кредиторской задолженности по группам.

#### **4.10. Учет вознаграждений работникам**

Краткосрочная задолженность по оплате труда отражает операции по краткосрочным вознаграждениям работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, и операций по прочей кредиторской задолженности по оплате труда.

Вознаграждения работникам – все формы выплат работникам в обмен на оказанные услуги.

Учет вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также внутренними актами работодателя, регулирующими трудовые отношения работников.

Трудовые отношения между работодателем и работником регулируются трудовым договором, заключенным в соответствии с законодательством о труде, нормативными правовыми актами.

Первичными документами по учету численности персонала и его движению являются утвержденное штатное расписание Общества, трудовые договоры, приказы (распоряжения) о приеме, увольнении или переводе на другую работу и о предоставлении отпусков, табель учета рабочего времени.

Каждому работнику при приеме на работу присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава, труда и заработной платы.

Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок на работу, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причин, а также часов сверхурочной работы и др.

Бухгалтерия на основании первичных документов в бухгалтерской программе 1С Предприятие, открывает на каждого работника карточку (лицевой счет), с указанием справочных данных для накопления из месяца в месяц сведений о зарплате с последующим использованием этих показателей для расчета среднего заработка.

Оплата труда работников Общества производится в соответствии с внутренними документами – устанавливающий порядок оплаты труда, выплаты единовременного вознаграждения, премирования, оказания материальной помощи работникам. Условия оплаты труда каждого работника Общества устанавливаются трудовым договором. В операционной деятельности оплата труда в Обществе осуществляется путем перечисления заработной платы на карточки сотрудников.

Расчет величины заработной платы производится на основании: приказов (распоряжений) по Предприятию; данных табельного учета; первичных документов, фиксирующих доплаты, надбавки, временную нетрудоспособность и др.

Начисление заработной платы производится автоматизированным способом по каждому работнику с детализацией данных в разрезе видов оплаты труда, категорий работников и подразделений (участков) и отражается в Расчетно-платежной ведомости за месяц.

Краткосрочные вознаграждения работников включают:

- заработную плату работников, состоящую из должностного оклада, и выплат стимулирующего и компенсирующего характера;
  - краткосрочные оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск; оплачиваемые дни по болезни), если отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
  - премии (ежеквартальные, единовременные) и вознаграждения по итогам года (если они подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);
- прочие вознаграждения.

Затраты, связанные с выплатой краткосрочных вознаграждений работникам, признаются в том периоде, в котором данное вознаграждение заработано работником, а не в периоде, в котором оно выплачено или подлежит выплате. До выплаты вознаграждения отражаются как обязательства (начисленные расходы) перед работниками, в момент выплаты ранее отраженные обязательства погашаются. Неоплаченный остаток на конец отчетного периода признается в качестве краткосрочного обязательства.

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников не дисконтируются.

Правилам проведения экспертизы временной нетрудоспособности, а также выдачи листа или справки о временной нетрудоспособности, утвержденным Приказом Министра здравоохранения РК № ҚР ДСМ-198/2020 27 от 18.11.2020 г.

*Согласно п.27 данных Правил в случае, если лицо работает у нескольких работодателей, лист о временной нетрудоспособности выдается по одному месту работы, в другие места работы лица выдаются копии листа о временной нетрудоспособности, заверенные руководителем медицинской организации и закрепленные печатью медицинской организации.*

Таким образом, для первого (основного) работодателя работник получает оригинал больничного листа, а для второго – запрашивает сразу же копию, которая также должна быть.

заверена подписью и печатью медицинской организации. По такой копии можно оплачивать социальное пособие по временной нетрудоспособности.

#### **Порядок создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков**

Для целей создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на конец отчетного периода проводится инвентаризация резерва отдельно по каждому работнику. Указанный резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников.

*Резерв по расходам на оплату отпусков = количество дней неиспользованного отпуска \* средневзвешенная заработная плата.*

В расчет резерва отпусков не включается социальный налог и социальные отчисления.

Проводки:

- начисление резервов по отпускам работников:

Дт 7210,7010 Кт 3430.

По состоянию на конец каждого периода сальдо по счету 3430 в обязательном порядке корректируется на основании вновь проводимых расчетов ожидаемых затрат на отпуска работников и производится корректировка сальдо.

Корректировка сальдо по счету 3430 отражается проводками:

- доначисление сальдо:

Дт 7210,7010 Кт 3430.

- восстановление (уменьшение) сальдо:

Дт 7210,7010 Кт 3430 (сторно).

#### **4.11. Расчеты по налогам и сборам**

##### **Текущие налоговые активы**

Текущие налоговые активы – это излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

##### **Классификация текущих налоговых активов**

Обществом принята следующая классификация текущих налоговых активов:

- корпоративный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

##### **Признание и оценка текущих налоговых активов**

Текущие налоговые активы признаются:

- уплаченные авансом в бюджет – на дату их перечисления в бюджет;
- уплаченные поставщикам и подрядчикам, подлежащие зачету – на дату, указанную в счете-фактуре;
- излишне уплаченные в бюджет и подлежащие возмещению из бюджета – на отчетную дату.

Текущие налоговые активы оцениваются по суммам, указанным в платежных документах, счетах-фактурах, лицевых счетах налогоплательщика.

Аналитический учет текущих налоговых активов ведется по каждому виду налогов и обязательных платежей в бюджет в разрезе налоговых комитетов.

##### **Закрытие текущих налоговых активов**

Сумма превышения начисленных налогов над авансовыми платежами подлежит закрытию на соответствующие счета краткосрочных обязательств по налогам.

##### **Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации**

Налоги – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Налоговое обязательство – обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее в установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

## **Классификация**

### *Обязательства по налогам:*

#### *Прямые:*

- корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате;
- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог;
- земельный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущество;
- прочие налоги.

Другие обязательные платежи – обязательные отчисления денег (сборы, пошлины, платы и платежи) в бюджет, производимые в определенных размерах.

#### *Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет:*

- обязательства по обязательному страхованию;
- обязательства по пенсионным отчислениям;
- прочие обязательства по другим обязательным платежам.

#### *Сборы:*

- сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
- сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- сбор за государственную регистрацию залога движимого имущества;
- сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов;
- лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- прочие сборы.

#### *Платы:*

- плата за пользование земельными участками;
- плата за загрязнение окружающей среды;
- плата за размещение наружной рекламы;
- плата за эмиссию в окружающую среду;
- прочие платы.

#### *Таможенные платежи:*

- таможенная пошлина;
- таможенные сборы;
- прочие таможенные платежи.

#### *Государственная пошлина:*

- государственная пошлина.

Добровольные платежи – добровольные отчисления денег во внебюджетные организации, производимые в определенных размерах.

Прочие обязательства по другим добровольным платежам во внебюджетные организации.

## **Признание и оценка обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации**

Обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет с совершаемой сделки возникают у сторон договора в силу действия налогового законодательства.

Обязательства по отдельным налогам и другим обязательным платежам в бюджет признаются за период времени, установленный налоговым законодательством, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет (как произведение налоговой базы на налоговую ставку).

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которой определяются суммы налоговых и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

Обязательства по добровольным платежам, вытекающие из заключенного организацией договора, признаются в учете с момента начала исполнения договора. Начисленные налоги и другие обязательные платежи в бюджет, добровольные платежи во внебюджетные организации, подлежащие уплате, оцениваются в качестве обязательств.

**Начисление и списание обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам производится согласно действующего законодательства и внутренних документов (распоряжений).**

#### **4.12. Налог на прибыль**

Налог на прибыль – корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – это сумма прибыли (убытка) за отчетный период, которая определяется в соответствии с налоговым законодательством, и с которой взимается (возмещается) налог на прибыль.

Временные различия – это различия между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Временные различия могут быть:

-налогооблагаемыми временными различиями, которые приводят к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива (или обязательства) возмещается (увеличивает сумму подоходного налога, подлежащего уплате); либо

-вычитаемыми временными различиями, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива (или обязательства) возмещается (уменьшает сумму подоходного налога, подлежащего уплате).

Постоянные различия – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключенные из расчета налогооблагаемой прибыли как отчетного, так и последующих отчетных периодов (например, расходы, не связанные с получением совокупного годового дохода).

Налогооблагаемая база актива (или обязательства) – это стоимость данного актива (или обязательства) для целей налогообложения.

#### **Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов**

Текущие налоговые активы (обязательства) по налогам за текущий и предшествующий периоды признаются по ставкам, действующим в соответствующем периоде.

Текущий налог на прибыль за отчетный период признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме, и начисляется в том отчетном периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы.

Текущий налог — это совокупная величина налога к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за отчетный период.

Если оплаченная сумма налога на прибыль оказывается выше величины, подлежащей уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Налоговый убыток, который может быть перенесен на предыдущие периоды для уменьшения налогов за предыдущий период, отражается как актив в периоде его возникновения.

#### **Признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов**

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными различиями.

Отложенные налоговые активы – сумма налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных различий;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенное налоговое обязательство возникает при наличии положительной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, которая в будущих отчетных периодах будет погашена.



Бухгалтерская прибыль – прибыль (или убыток) за отчетный период до вычета расходов по уплате налогов.

Признание отложенного налогового обязательства предполагает, будущее возмещение балансовой стоимости актива в форме экономических выгод, которые Общество получит в будущих периодах.

Восстановление налогооблагаемой разницы выражается в увеличении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

Налогооблагаемая временная разница возникает, когда:

- балансовая стоимость актива больше налоговой базы актива;
- балансовая стоимость обязательства меньше налоговой базы обязательства.

#### **Отложенный налоговый актив**

Отложенный налоговый актив возникает при наличии отрицательной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, которая в последующих отчетных периодах будет погашена путем оттока из организации ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды.

Отложенный налоговый актив подлежит признанию в отчетности в соответствии с принципом осмотрительности тогда, когда Общество может с высокой вероятностью предполагать, что в будущих периодах она получит налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы (или переносимые неиспользованные налоговые убытки и кредиты). В противном случае отложенный налоговый актив не признается.

#### **Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов**

На каждую отчетную дату Общество пересматривает непризнанные отложенные налоговые активы. Непризнанный ранее отложенный налоговый актив подлежит признанию, если появилась вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить данный отложенный налоговый актив.

Восстановление вычитаемой разницы выражается в уменьшении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

Вычитаемая временная разница возникает, когда:

- балансовая стоимость актива меньше налоговой базы актива; или
- балансовая стоимость обязательства больше налоговой базы обязательства.

#### **Оценка**

Краткосрочные налоговые обязательства за текущий и предшествующий период должны оцениваться в сумме, которую предполагается уплатить налоговым органам с учетом налоговых ставок, которые действовали на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (активы) оцениваются исходя из налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства.

Последующая оценка. На каждую отчетную дату балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается, если произошли изменения в части:

- налоговых ставок (если в конце отчетного года стало известно, что в будущем отчетном периоде ожидается изменение налоговых ставок, то оценка отложенных налоговых обязательств (активов) проводится по вновь вводимым налоговым ставкам);
- будущей налогооблагаемой прибыли, которая позволит восстановить данный отложенный актив;
- предполагаемого способа возмещения актива. Отложенные налоговые активы (обязательства) являются долгосрочными активами (обязательствами), которые не дисконтируются.

#### **Признание текущего и отложенного налога**

Текущий (и отложенный) налог обычно признается в качестве дохода или расхода и включается в расчет итоговой прибыли (убытка) за отчетный период, за исключением тех сумм налога, которые образуются из:

- операции или события, которое признается, в том же или другом отчетном периоде, непосредственно на счете капитала; либо
- объединения предприятий (в части исключений).

Текущий (и отложенный) налог дебетуется (или кредитуется) непосредственно на счет капитала, если налог относится к тем статьям, которые непосредственно дебетуются (кредитуются) на счет капитала, в том же или другом отчетном периоде. Например, изменение балансовой

стоимости основных средств в результате их переоценки, корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли в результате изменения учетной политики, применяемого ретроспективно либо в результате исправления ошибки.

#### Раскрытие в отчетности

Основные компоненты расхода (дохода) по налогу должны раскрываться по отдельности.

Компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать:

- (a) расход (доход) по текущему налогу;
- (b) любые корректировки, признанные в отчетном периоде в отношении текущего налога предыдущих периодов;
- (c) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- (d) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
- (e) величину выгоды, связанной с использованием ранее не признанного налогового убытка, налоговой льготы или временной разницы того или иного прошлого периода для уменьшения расхода по текущему налогу на прибыль;
- (f) величину выгоды, связанной с использованием ранее не признанного налогового убытка, налоговой льготы или временной разницы того или иного прошлого периода для уменьшения расхода по отложенному налогу;
- (g) расход по отложенному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива в соответствии с пунктом 56 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; и
- (h) сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к тем изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 8, поскольку они не могут быть отражены ретроспективно.

Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

- (a) совокупная величина текущего и отложенного налогов, относящихся к статьям, которые отражаются непосредственно на счетах собственного капитала по дебету или по кредиту (см. пункт 62А МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
- (ab) сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода (см. пункт 62 и МСФО (IAS) 1 (пересмотренный в 2007 году));
- (c) объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в одной из следующих форм (либо в обеих этих формах):
  - (i) числовая сверка между расходом (доходом) по налогу и результатом умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога; или
  - (ii) числовая сверка между средней эффективной ставкой налога и применимой ставкой налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки налога;
- (d) объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- (e) сумма (и дата истечения срока действия, если применимо) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в отношении которых не признается отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении;
- (f) Неприменим;
- (g) в отношении каждого вида временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот:
  - (i) сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, по каждому представленному периоду;
  - (ii) сумма дохода или расхода по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в отчете о финансовом положении;

- (h) в отношении каждого вида прекращенной деятельности расход по налогу, касающийся:
- (i) прибыли или убытка от прекращения деятельности; и
  - (ii) прибыли или убытка от обычной деятельности по прекращенному виду деятельности, вместе с соответствующими суммами за каждый представленный предыдущий период;
- (i) сумма налоговых последствий в отношении дивидендов акционерам организации, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности;
- (j) если объединение бизнесов, в котором Общество является приобретателем, приводит к изменению суммы, которую Общество признала в отношении отложенного налогового актива, имеющегося до приобретения (см. пункт 67 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), то сумма такого изменения; и
- (k) если связанные с отложенным налогом выгоды, приобретенные в результате объединения бизнесов, не признаются на дату приобретения, но признаются после даты приобретения (см. пункт 68 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), то описание того события или изменения в обстоятельствах, которое привело к признанию выгод, связанных с отложенным налогом.

Общество раскрывает информацию о величине отложенного налогового актива и характере свидетельства, подтверждающего необходимость его признания, когда:

- (a) использование отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей величину той прибыли, которая возникает в результате восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц; и
- (b) Общество понесла убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде в той налоговой юрисдикции, к которой относится этот отложенный налоговый актив.

Общество раскрывает информацию о любых относящихся к налогам условных обязательствах и условных активах в соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*». Условные обязательства и условные активы могут возникать, например, из неурегулированных споров с налоговыми органами. Аналогично, если изменения в ставках налога или налоговом законодательстве вводятся в действие или объявляются после окончания отчетного периода, Общество раскрывает информацию о любом значительном влиянии этих изменений на свои текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства (см. МСФО (IAS) 10 «*События после отчетного периода*»).

#### 4.13. Капитал

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

Капитал в балансе должен разбиваться на подгруппы. Например, отдельно могут показываться такие статьи как уставный капитал, дополнительный внесенный капитал, резерв по переоценке, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Создание резервов иногда требуется по закону или другому нормативному акту для придания компании и ее кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

Капитал в бухгалтерском балансе классифицируется по следующим статьям:

- уставный капитал;
- дополнительный внесенный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- прочие резервы;

С учетом существенности для целей составления финансовой отчетности статьи капитала могут агрегировать в определенные счета на уровне статей финансовой отчетности.

Уставный капитал – это величина взносов, поступающих от акционеров.

При осуществлении взносов в валюте или имуществом, при проведении оценки существуют следующие особенности:

1) уставный капитал, внесенный в иностранной валюте, рассчитывается в тенге по рыночному курсу на дату поступления. Возникающие при этом курсовые разницы учитываются в соответствии с порядком, описанным в пункте о "Дополнительно оплаченном капитале" настоящей главы. В дальнейшем учет уставного капитала ведется в тенге, и статья больше не переоценивается;

2) прочее имущество, внесенное учредителями в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету по справедливой стоимости на дату взноса.

Эмиссионный доход – это доход по выпущенным собственным долевым инструментам (разница между стоимостью собственных долевого инструмента и их номинальной стоимостью при реализации).

Дополнительный внесенный капитал представляет собой превышение стоимости выпуска акции над их номинальной стоимостью.

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

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

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

- 1) начисления дивидендов;
- 2) отчислений в резервный капитал;
- 3) уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала (в случае недостаточности эмиссионного дохода);

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и утверждены.

### Учет резервного капитала

В соответствии с законодательством Общество может формировать резервный капитал для покрытия убытков. Общество может самостоятельно переоценивать активы, в том числе привлекая независимого оценщика. Результаты переоценки Общество отражает на счете «Резерв по переоценке ОС».

Амортизация резерва по переоценке рассчитывается исходя из срока полезного использования переоценки ОС, а также оставшейся недоамортизированной суммы резервов по переоценке, выбывших в течение года. Сумма амортизации относится на нераспределенную прибыль прошлых лет в конце отчетного периода.

Согласно пункту 35 МСФО (IAS) 16, после переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости.

На дату переоценки актив учитывается одним из следующих способов:

(а) валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива. Например, валовая балансовая стоимость может быть пересчитана на основе наблюдаемых рыночных данных либо она может быть пересчитана пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется таким образом, чтобы она была равна разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива после учета накопленных убытков от обесценения; либо

(б) накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива.

Величина корректировки накопленной амортизации основных средств составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету в соответствии с пунктами 39 и 40 МСФО (IAS) 16.

Как видно, МСФО (IAS) 16 говорит о способах переоценки в отношении объекта основного средства. Выбор способа переоценки ОС зависит от конкретного класса (группы) ОС.

#### **Учет нераспределенного дохода (непокрытого убытка)**

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) - предназначен для отражения чистой прибыли Общества, формируемой нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет и распределенной данной прибыли.

За счет нераспределенного дохода отражаются операции по:

- переносу суммы положительного результата переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по мере эксплуатации объектов основных средств в соответствии с применяемым методом амортизации;
- переносу всей суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по выбывшим активам;
- списанию непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет;
- корректировке прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики (например, корректировка корпоративного подоходного налога, изменение метода начисления амортизации и др.);
- выплате дивидендов;
- исправлению существенных ошибок предыдущих периодов;
- финансовому результату.

#### **Раскрытие в отчетности**

В бухгалтерском балансе Общества раскрывает сумму остатков капитала и резервов в соответствии с принятой классификацией капитала.

Изменения в капитале за отчетный период должны быть представлены в составе отчета о движении собственного капитала, с дополнительным раскрытием информации в примечаниях к финансовой отчетности.

В отчете об изменениях в капитале раскрывается следующая информация между двумя датами баланса:

- чистый доход (убыток) за отчетный период;
- все статьи доходов и расходов, которые в соответствии с МСФО признаются непосредственно в собственном капитале, а также итоговая сумма этих статей;
- по каждому компоненту капитала результат изменений учетной политики и исправлений существенных ошибок прошлых периодов, признанных в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
- операции по распределению прибыли (например, между участниками Общества);
- сальдо нераспределенной прибыли (накопленной прибыли (убытка)) на начало периода и на отчетную дату, с отражением соответствующих изменений за период;
- сверка балансовой стоимости каждого класса оплаченного собственного капитала и каждого резерва на начало и конец периода, с отдельным раскрытием каждого изменения.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- изменения в учредительных документах, произведенные в течение отчетного периода, в результате которых произошло уменьшение или увеличение капитала, с указанием причин;
- сумма переоценки, перенесенная на нераспределенный доход по мере эксплуатации и выбытия активов.

#### **4.14. Учет резервов (оценочные обязательства)**

Резервы признаются в качестве обязательств (при условии, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

Оценочное обязательство (резерв) – обязательство с неопределенной суммой или неопределенным временем исполнения.

Обязательство – это признанная безусловная задолженность, без указания на срочность исполнения, возникающая вследствие событий прошлых периодов, урегулирование которой приводит к оттоку ресурсов, заключающих в себе экономическую выгоду.

Обязывающее событие – это событие, которое создает юридическое или вмененное обязательство (обязательство, вытекающее из деловой практики), в результате чего у организации отсутствует реальная альтернатива погашения этого обязательства.

Юридическое обязательство – обязательство, порожаемое договором, законом или иными законными требованиями.

Вмененное обязательство (обязательство, вытекающее из деловой практики) – обязательство, возникающее, когда:

-компания подтверждает принятие на себя определенных обязательств в соответствии со своей прошлой деятельностью, существующей политикой или конкретным текущим заявлением;  
-в результате чего возникли обоснованные ожидания других сторон, что Общество выполнит эти обязательства.

Обремененный контракт (договор) – контракт, выполнение которого требует затрат, превышающих ожидаемые выгоды.

Реструктуризация – программа, проводимая под контролем организации, в ходе которой существенно изменяются масштабы или способы ведения деятельности.

Обществом могут быть сформированы следующие виды оценочных обязательств (резервов) в целях обеспечения исполнения будущих обязательств, характеризующихся неопределенностью:

- по судебным искам (для погашения обязательства, возникающего у организации в результате судебного разбирательства);
- по обременительным договорам (оценочное обязательство на неизбежные будущие арендные платежи по неиспользуемому объекту);
- по реструктуризации (оценочное обязательство, сформированное для покрытия расходов в связи с реорганизацией) и др.
- прочие.

#### **Признание**

Оценочное обязательство признается при выполнении всех нижеследующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из деловой практики), порожденное прошлыми событиями;
- существует высокая вероятность, что для погашения обязательства потребуются отток ресурсов, приводящий к уменьшению экономических выгод;
- размер обязательства может быть надежно оценен.

Если прошлое событие состоялось, но нет определенности в том, привело ли оно к образованию текущего обязательства или нет, следует оценить вероятность возникновения текущего обязательства. Если возникновение текущего обязательства на отчетную дату более вероятно, то в учете признается оценочное обязательство, если нет – оценочное обязательство не признается, условное обязательство раскрывается в примечаниях к отчетности. Оценочные обязательства отличаются от обычных безусловных обязательств тем, что для них характерна неопределенность суммы и (или) срока исполнения.

#### **Оценка**

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

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из профессионального суждения руководства, основанном на опыте по аналогичным операциям, в отдельных случаях привлекает независимых экспертов.

Единичные оценочные обязательства оцениваются по стоимости наиболее вероятного исхода. Если оценочное обязательство включает большую совокупность элементов, то обязательство оценивается путем взвешивания всех возможных результатов по их соответствующим вероятностям (статистический метод учета – «ожидаемая стоимость»).

Корректировки на риски и неопределенности не должны приводить к завышенным оценкам оценочного обязательства.

Оценочное обязательство оценивается до налога на прибыль, так как его расчет и признание в учете влияет на финансовый результат и налоговые последствия образования оценочного обязательства (См. раздел «Налог на прибыль»).

Если период выплаты оценочного обязательства превышает 12 месяцев, то данное оценочное обязательство должно дисконтироваться.

Если существует свидетельство того, что какие-либо будущие события могут повлиять на величину оценочного обязательства, то последствия таких событий следует учитывать при расчете оценочного обязательства.

#### **Изменения в оценочных обязательствах**

Оценочные обязательства должны анализироваться на каждую отчетную дату и соответствующим образом корректироваться для отражения текущей оптимальной оценки. Балансовая стоимость оценочного обязательства дисконтируется с увеличением его суммы, которое признается в качестве процентного расхода (счет «Расходы по вознаграждениям»).

Если становится очевидным, что отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для выполнения обязательства уже не потребуется, то оценочное обязательство восстанавливается.

#### **Предполагаемое выбытие активов**

Если в результате выбытия актива, которым погашается оценочное обязательство, ожидается получение прибыли (стоимость погашаемого оценочного обязательства выше стоимости передаваемого актива), то прибыль от предполагаемого выбытия не влияет на текущую оценку оценочного обязательства. Такую прибыль от предполагаемого выбытия активов Общество учитывает в соответствии с положениями МСФО, регламентирующих учет соответствующих активов.

### **4.15. Доходы**

Доход – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате притока или прироста активов, или погашения обязательства, приводящие к увеличению капитала организации, отличному от увеличения капитала за счет вкладов участников (собственников).

Доходы выступают в двух формах: доход от обычных видов деятельности (выручка); прочие доходы.

Доход от обычных видов деятельности – это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности организации, результатом которого является увеличение собственного капитала, иное, чем за счет взносов собственников.

Прочие доходы – это поступления нерегулярного характера, которые не требуют сколько-нибудь существенных расходов на их получение и по своей природе не отличаются от дохода от обычных видов деятельности, но являются случайными и не связаны с обычными видами деятельности организации.

#### **Группировка доходов**

Доходы в зависимости от их характера и вида деятельности Общества подразделяются на:

1. Доход от реализации продукции и оказания услуг – отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации основных видов деятельности Общества.

2. Прочие доходы включают в себя:

*доходы от выбытия активов* – это доходы, связанные с получением доходов от реализации активов (например, основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);

*доходы от безвозмездно полученных активов* – включают доходы, связанные с безвозмездным получением активов;

*доходы от государственных субсидий;*

*доходы от восстановления убытка от обесценения* - доходы, связанные с восстановлением убытка от обесценения активов, признаваемого в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках;

*доходы от курсовой разницы* – это получение доходов от курсовой разницы, за исключением курсовых разниц в зарубежную деятельность;

*доходы от операционной аренды* счет 6260 — это получение доходов по переданным в операционную аренду активам;

*прочие доходы* — это операции, связанные с получением прочих доходов, не указанных в предыдущих группах, в частности:

доходы от списания не востребовавшейся суммы кредиторской задолженности (в том числе по истечению срока исковой давности);

доходы по штрафам, пени, санкциям и др.

возмещение убытков, оприходование излишков выявленных при инвентаризации активов;

Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью – это доходы, связанные с получением доходов от реализованных активов или расчетов по обязательствам, связанным прекращаемой деятельностью.

#### **Признание дохода**

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Применяется ко всем договорам с покупателями, за исключением: договоров аренды; финансовых инструментов; договоров страхования; немонетарных обменов между организациями одного направления с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям.

*Покупатель* – это сторона, которая заключила договор на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности организации, в обмен на возмещение.

Также не применяется к источникам дохода, полученного не от покупателей, таким, как, например, скидки от поставщиков. Стандарт предусматривает применение пятишаговой модели определения сроков и сумм признания выручки:

1. Идентификация договора с клиентом
2. Идентификация отдельных обязательств исполнения в договоре
3. Идентификация цены сделки
4. Распределение цены сделки на отдельные обязательства исполнения
5. Признание выручки по мере выполнения каждого обязательства исполнения

Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка (доход, возникающий в ходе обычной деятельности компании) признается, когда Общество выполняет *обязанность к исполнению* (выполнение обязательств в течение периода (в определённый момент)) путем передачи обещанного актива покупателю. Актив передается, когда покупатель (сторона, заключившая договор с компанией на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности компании, в обмен на возмещение) получает *контроль над активом* (способность препятствовать использованию и получению *выгод от актива* третьих лиц).

Контроль, как считается, передаётся на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один критерий из трёх:

1. Заказчик получает и потребляет выгоду от «актива» по мере исполнения компанией контрактных обязательств, либо
2. Общество создаёт или дорабатывает актив, контроль над которым переходит к заказчику по мере создания или доработки актива, либо
3. В процессе исполнения контрактных обязательств Общество создаёт актив, у которого нет какого-нибудь альтернативного использования, и у компании есть право требовать оплаты исполненных на конкретной дат контрактных обязательств.

При выполнении любого из этих критериев выручка признаётся на протяжении периода времени. Если ни один из критериев не выполняется, то выручка признаётся одномоментно: тогда, когда заказчик получает контроль над соответствующим «активом».

#### **Признание дохода от реализации товаров.**

Доход от реализации товаров признается при соблюдении двух общих условий признания дохода и выполнении всех приведенных ниже дополнительных требований:

– Общество передает покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

– Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; и понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Условия перехода покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, обычно определяются договором поставки, заключенным между Обществом и покупателем.

Документом, подтверждающим факт отгрузки товаров, является надлежащим образом заполненная накладная на отпуск товарно – материальных ценностей (далее ТМЦ) на сторону с приложенной к ней доверенностью покупателя.

#### **Признание дохода от предоставления услуг (выполнения работ).**

При оказании услуг, предусмотренных уставом Общества, выполняется один из критериев МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который свидетельствует о передаче контроля на протяжении периода времени - «Заказчик получает и потребляет выгоду от «актива» по



мере исполнения компанией контрактных обязательств». Исходя из чего, Общество признает выручку на протяжении периода времени, исходя из стадии завершения на каждую отчетную дату.

Общество использует метод, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы в зависимости от характера договора:

- отчеты о выполненной работе (акт выполненных работ или иной документ, подтверждающий фактическое их завершение, полетные задания);
- услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке. В затраты, понесенные на дату составления отчета, включаются лишь те, которые отражают предоставленные на эту дату услуги. Когда услуги предоставляются неопределенное количество раз на протяжении отчетного периода, выручка признается на основе прямолинейного метода, если только нет доказательств того, что какой-то другой метод лучше отражает стадию завершения сделки.

Таким образом, выручка признается Обществом, в качестве контрактного актива, когда (или по мере того, как) оно выполнила свои обязанности к исполнению по договору. Предоплаты и авансы, полученные от заказчиков, не отражаются как доходы от предоставленных услуг. Когда результат сделки, предполагающий оказание услуг, не может быть оценен надежно, доход (выручка) признается только в размере признанных возмещаемых расходов. При определении стадии завершения сделки по услугам используется метод анализа, при котором Общество в каждом отдельном случае самостоятельно определяет степень завершения выполняемых работ, услуг. Когда результат сделки невозможно оценить с большой степенью достоверности и существует вероятность того, что произведенные затраты не будут возмещены, доход не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода.

Выручка должна измеряться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между организацией и покупателем или пользователем актива. Она измеряется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых организацией. Сумма выручки, возникающая от операции, обычно определяется по установленным и утвержденным тарифам и ценам. Если цены не определены или будут индивидуальные услуги, работы, то цены определяются на основании калькуляции с установленным уровнем. Доходы учитываются на счетах раздела 6000 «Доходы» по видам доходов.

Основанием для отражения в регистрах бухгалтерского учета дохода от реализации товаров, работ или услуг является акт выполненных работ, акт приема-передачи. Документом, подтверждающим факт оказания услуг, является акт приемки выполненных работ, оказанных услуг, подписанный всеми участвующими сторонами, справка о принятии оказанных услуг, подписанная заказчиком, или иные документы, удостоверяющие факт свершения сделки и принятия ее результатов заказчиком.

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК при реализации товаров, работ или услуг Обществом выписывается счет-фактура.

### Признание прочих доходов

Так как по своей природе прочие доходы не отличаются от дохода от обычных видов деятельности Общества, то они признаются при соблюдении общих условий признания дохода и всех дополнительных требований.

Возможны следующие моменты признания прочих доходов:

| Прочие доходы                                  | Признание дохода   |
|--|--|
| Доходы от безвозмездно полученных активов      | По аналогии признания дохода от реализации товаров.  |
| Доходы от восстановления убытка от обесценения | На момент совершения операции.   |
| Доходы от курсовой разницы                     | В момент возникновения – в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой. |
| Доходы от уступки требования долга             | На момент подписания сторонами акта уступки права требования.  |
|  | В том периоде, в котором вынесено решение об их  |

|  |   |
|--|---|
| Доходы по штрафам, пени, санкциям  | взыскания или они признаны должником.   |
| Доходы от списания неустраиваемой суммы кредиторской задолженности (в том числе по истечению срока исковой давности) | В периоде истечения срока исковой давности в соответствии с требованиями гражданского законодательства. |

### Оценка дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом скидок, предоставляемых покупателям и заказчикам при продаже товаров и предоставлении услуг, исходя из условий договора, либо иных видов соглашений между сторонами.

Суммой дохода для Общества является стоимость выполненных (оказанных) работ и услуг, продажи товара.

### Раскрытие в отчетности

Финансовая отчетность Общества должна содержать следующую информацию:

1. Сумму выручки, признанной по договорам с покупателями; убытки от обесценения, признанные по дебиторской задолженности или активам по договорам с покупателями;
2. Детализация выручки (вид товара или услуги (основные продуктовые линейки); Географический регион (страна или регион); рынок или класс покупателей (государственный/негосударственный сектор); срок действия договора (краткосрочный/долгосрочный); распределение во времени передачи товаров (услуг); каналы сбыта (непосредственно покупателям, через посредников);
3. Остатки по договору: остатки на начало и конец периода для дебиторской задолженности, активов по договорам и обязательств по договорам; выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода; пояснения того каким образом сроки выполнения обязанностей по договору соотносятся со сроками оплаты (качественная информация); пояснения по значительным изменениям остатков актива по договорам и обязательства по договорам (количественная и качественная информация);
4. Обязанности к исполнению: момент, когда обычно выполняются обязанности к исполнению; значительные условия оплаты; характер товаров (услуг), которые Общество обещало передать выступая в качестве агента; обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства; виды гарантий и соответствующих обязательств.

### 4.16. Расходы

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала Общества.

Расходы выступают в двух формах: расходы от обычных видов деятельности; прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности – расходы, осуществляемые для извлечения (получения) доходов в ходе обычной деятельности организации.

Прочие расходы – расходы, не создающие каких-либо экономических выгод (доходов или активов) в будущем.

#### Классификация расходов

Расходы в зависимости от их характера и вида деятельности Общества подразделяются на:

1. себестоимость реализованных услуг/продукции;
2. административные расходы;
3. прочие расходы.

#### 1. Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг:

Затраты на производство учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» по статьям и элементам затрат на счетах производственного учета раздела 8 Типового плана счетов бухгалтерского учета Общества.

Учет себестоимости оказанных работ производится по методу фактических затрат.

К расходам, включаемым в производственную себестоимость работ и услуг, относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого выполнением работ и оказанием услуг:
    - выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
    - премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
    - отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе оказания услуг.
  - амортизация основных средств, участвующих в процессе выполнения работ и оказания услуг;
  - убыток от обесценения активов;
  - амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе выполнения работ и оказания услуг;
  - расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
  - стоимость, используемых в процессе оказания услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
  - коммунальные расходы, потребляемые в процессе оказания услуг;
  - командировочные расходы производственного персонала;
  - расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
  - затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
  - расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;
  - услуги производственного характера третьих лиц;
  - прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к процессу оказания услуг.
- Учет прямых расходов ведется на счете 7010.

**2. Административные расходы, признаются расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала:**

- оплата труда работников, относящихся к административному персоналу;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, активов административного аппарата;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- услуги связи;
- подготовка и повышение квалификации сотрудников административно-управленческого персонала;
- налоги и другие обязательные платежи в бюджет (социальный налог, отчисления в фонд обязательного соцстрахования, обязательное социальное медицинское страхование, земельный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства, сборы, плата за эмиссии в окружающую среду, таможенные платежи);
- резерв по отпускам;
- ГСМ, топливо;
- сырье и материалы;
- услуги банков;
- страхование;
- коммунальные платежи и электроэнергия, водоснабжение и канализация;
- обслуживание и текущий ремонт;
- затраты по охране труда и противопожарной безопасности;
- прочие расходы, входящие в затраты АУП;
- судебные издержки;
- присужденные или признанные штрафы, пени неустойки и другие виды санкций за нарушение сроков оплаты и условий хозяйственных договоров;
- прочие затраты.

Административные расходы учитываются на счете 7210 в разрезе следующих субсчетов: 7210 – Административные расходы (идущие, подлежащие вычету) 7220 – Административные расходы (затраты, не подлежащие вычету)

Расходы административного характера, не подлежащие вычету в целях налогового учета включают:

- штрафы и пени по налогам и обязательным платежам в бюджет;
- убытки от хищения виновники, которого не установлены;
- расходы на праздничные, культурно-массовые и спортивные мероприятия;
- благотворительная и спонсорская помощь.

### 3. Прочие расходы:

- отрицательная курсовая разница;
- расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы по операционной аренде;
- резерв по вознаграждениям (по неиспользованным отпускам) работников;
- прочие расходы (расходы не связанные с деятельностью Общества, например: материальная

#### Признание расходов

Общество признает расходы и отражает их в бухгалтерском учете при одновременном выполнении двух условий:

– наличия уверенности в том, что произойдет уменьшение будущих экономических выгод Общества, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства;

– сумма расхода может быть надежно измерена.

Расходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникли в виде уменьшения активов или увеличения обязательств, в прямой связи с доходами, поступившими по данным операциям (правило соответствия доходов и расходов).

Прочие расходы отражаются в финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором выясняется, что они не могут стать причиной будущих экономических выгод или такие выгоды не очевидны и не поддаются надежной оценке.

Расход признается в финансовой отчетности в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива (например, обязательство по гарантии на товар).

#### Оценка расходов, включаемых в себестоимость продукции

Расходы, формирующие себестоимость продукции, принимаются к учёту в денежной сумме, равной величине произведённой оплаты в денежной или иной форме, или величине признанной кредиторской задолженности.

Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем в договоре купли-продажи принимаемых товаров, работ, услуг. Если цена не предусмотрена в договоре или не может быть установлена из условий договора, то получаемые товары, работы, услуги принимаются к учёту по справедливой стоимости.

В случае оплаты не денежными средствами (если цена не может быть установлена из условий договора или не предусмотрена в договоре), расход для принятия к учёту оценивается по справедливой стоимости полученных товаров, услуг, имущества, скорректированной на сумму доплаты.

#### Применение принципа начисления для отражения расходов текущего периода

Финансовая отчетность Общества составляется по методу начисления. Согласно этому методу, расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

#### Раскрытие в отчетности

В отчете о прибылях и убытках Общество раскрывает:

- себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- административные расходы;
- прочие расходы;

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается сумма каждой значимой категории расхода по элементам затрат, признанной в течение периода.

#### **4.17. Краткосрочные и долгосрочные авансы полученные**

Авансы полученные – величина задолженности, которую оплатили покупатели и заказчики за активы до их поставки, за работы и услуги до их выполнения.

##### **Классификация**

По фактору времени авансы полученные классифицируются на:

- краткосрочные - авансы, полученные на срок до 12-ти месяцев после отчетной даты, учет ведется на счете 3510 «Краткосрочные авансы полученные»;
- долгосрочные - авансы, полученные на срок свыше 12-ти месяцев после отчетной, учет ведется на счете 4410 «Долгосрочные авансы полученные»

##### **Признание и оценка авансов полученных**

Авансы полученные признаются на дату их поступления и оцениваются по сумме, указанной в счете на оплату. Аналитический учет авансов полученных осуществляется по каждому контрагенту и договору.

**Данное положение применяется Обществом перспективно с начала предыдущего отчетного периода, представленного в виде сравнительной информации.**

Аналитический учет авансов полученных ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и кредиторов.

##### **Списание авансов полученных**

Выбытие авансов полученных обычно происходит в следующих случаях:

- путем зачета полученных авансов в качестве оплаты при предъявлении покупателям и заказчикам счетов за поставленные изделия полной готовности, материалы и выполненные работы;
- путем возврата полученных авансов покупателям и заказчикам, если суммы оплаты не использованы полностью или частично;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при реорганизации (ликвидации) организации.

##### **Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает сумму остатков авансов, полученных в зависимости от срока, на который они получены, в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных пассивов баланса. В отчете о прибылях и убытках списание авансов, полученных отражается в составе статьи «Прочие доходы».

#### **4.18. Аренда**

В момент заключения договора организация должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

**Аренда** - договор в целом или его отдельные компоненты, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Для определения того, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода использования, Общество должно проанализировать наличие двух следующих характеристик:

- (а) право получать практически все экономические выгоды от использования актива
- (б) право определять способ использования идентифицированного актива

**Срок аренды** - не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право пользоваться базовым активом.

##### **Признание и первоначальная оценка**

На дату начала аренды, в отношении договора аренды, арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

(а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором;

(б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

(с) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

(д) 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.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

(а) фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;

(б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

**Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении следующих позиций:**

(а) краткосрочная аренда; и

(б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость

Вывод о низкой стоимости актива делается на абсолютной основе. Аренда активов с низкой стоимостью удовлетворяет порядку учета вне зависимости от того, является ли данная аренда существенной для арендатора. На оценку не влияют размер, характер или обстоятельства аренды.

Аренда базового актива не удовлетворяет критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью, если характер актива таков, что, когда актив является новым, он, как правило, не имеет низкой стоимости. Например, аренда автомобилей не будет удовлетворять критериям классификации в качестве аренды активов с низкой стоимостью, поскольку новый автомобиль, как правило, не будет иметь низкой стоимости.

#### **Последующая оценка**

##### **Последующая оценка актива в форме права пользования**

После даты начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

(а) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и

(б) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде

##### **Последующая оценка обязательства по аренде**

После даты начала аренды арендатор должен оценивать 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

(с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей

#### **Раскрытие в отчетности**

##### **В отчете о финансовом положении**

Арендатор (Общество) представляет следующую информацию:

(а) активы в форме права пользования отдельно от прочих активов.

(б) обязательства по аренде отдельно от прочих обязательств.

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

Если активы в форме права пользования удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, арендатор должен применять требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 40. В этом случае арендатор не обязан раскрывать информацию для таких активов в форме права пользования:

- амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- доход от субаренды активов в форме права пользования;
- балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

**Активы в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, подлежат представлению в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости.**

#### ***В отчете о движении денежных средств***

Арендатор должен классифицировать:

- (a) денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;
- (b) денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» для уплаченных процентов; и
- (c) платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.

#### ***В примечаниях к финансовой отчетности***

Арендатор раскрывает следующие суммы за отчетный период:

- (a) амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- (b) процентный расход по обязательствам по аренде;
- (c) расход, относящийся к краткосрочной аренде. Такой расход не должен включать расход, относящийся к договорам аренды со сроком аренды не более одного месяца;

Общество должно раскрывать вышеуказанную информацию, в табличной форме.

Общество раскрывает факт применения упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

## **5. ОТДЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ**

### **5.1. Влияние изменений обменных курсов валют**

#### ***Общие положения***

Функциональной валютой Общества является валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан – тенге.

Монетарные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Общества по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному обменному курсу КФБ на конец года, отражаются в прибылях и убытках. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении немонетарных статей бухгалтерского баланса, измеряемых по фактическим затратам. Немонетарные статьи бухгалтерского баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Пересчет статей бухгалтерского баланса и отчета о совокупном доходе Общества (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- 1) активы и обязательства каждого представленного бухгалтерского баланса пересчитываются по курсу на соответствующую балансовую дату;
- 2) доходы и расходы в отчете о совокупном доходе, движения денежных средств за каждый из представленных периодов пересчитываются по курсу на день совершения операции или по среднему курсу, если последний обеспечивает удовлетворительное приближенное значение суммарного эффекта к фактическим курсам;
- 3) статьи капитала пересчитываются по историческому на дату осуществления операций; и
- 4) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

При выбытии в ходе продажи, ликвидации, распределения акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учтенные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыли и убытки.

Гудвилл и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

#### **Определения**

**Валюта представления отчетности** – это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности - тенге.

**Монетарные статьи** – единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц. Примерами монетарных статей являются:

- 1) наличные денежные средства и остатки на счетах в банках;
- 2) средства в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, в частности дебиторская задолженность, кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты по кредитам и займам, расчеты с учредителями (денежными средствами), расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- 3) остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или других источников в соответствии с заключенными договорами;
- 4) обязательства по получению или предоставлению переменного количества собственных акций организации или переменной суммы активов, справедливая стоимость которых определяется на основе фиксированного или определяемого количества валютных единиц.

**Немонетарные статьи** – все статьи, не попадающие под определение монетарных статей, учитываются по курсу на дату первоначального признания немонетарного актива или обязательства, возникающего в результате совершения или получения предварительной оплаты. Если имеется несколько выплат или поступлений предварительной оплаты, Общество определяет дату операции для каждой выплаты или поступления отдельно.

Примерами немонетарных статей являются:

- 1) основные средства, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения (строительство);
- 2) нематериальные активы и иные активы, не имеющие материально-вещественной формы;
- 3) запасы;
- 4) авансы выданные и авансы полученные;
- 5) расходы и доходы будущих периодов;
- 6) уставный капитал.

**Иностранная валюта** – любая валюта, отличная от функциональной валюты, используемой на Предприятии.

**Курсовая разница** – это разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

**Обменный курс валют** – соотношение при обмене одной валюты на другую.

**Курс закрытия** – официальный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») на дату составления отчетности.



**Текущий обменный курс** - курс обмена валют при немедленной поставке.

**Функциональная валюта** – валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Если Общество ведет свой учет в валюте, отличающейся от его функциональной валюты, на момент подготовки финансовой отчетности все суммы переводятся в функциональную валюту. Это позволяет получить в функциональной валюте те же суммы, которые были бы получены, если бы соответствующие статьи учитывались в функциональной валюте изначально. Например, монетарные статьи переводятся в функциональную валюту с использованием курса закрытия, а немонетарные статьи, которые учитываются по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу валют на дату операции, в результате которой они были признаны.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Финансовая отчетность отражает результаты хозяйственной деятельности, финансовое положение и движение денежных средств Общества так, как если бы Общество было бы единым Обществом. Поскольку невозможно объединять, складывать или вычитать показатели, выраженные в различных валютах, необходимо перевести в единую валюту представления отчетности все активы, обязательства, доходы, расходы, прибыли и убытки. Для пересчета валюты Общество использует концепцию функциональной валюты, в связи с чем необходимо различать:

- 1) Функциональную валюту;
- 2) Валюту представления отчетности.

У Общества может быть только одна функциональная валюта. Результаты всех операций отражаются в функциональной валюте, и уже затем переводятся в валюту представления отчетности.

После определения функциональная валюта не меняется из периода в период, если только не происходит изменений в совершаемых базовых операциях, событиях и обстоятельствах.

**Раскрытие информации**

В финансовой отчетности Общества должна быть раскрыта следующая информация:

- 1) сумму курсовых разниц, признанную в составе прибыли или убытков, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 2) чистые курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.

Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, этот факт необходимо указать, а также раскрыть информацию о функциональной валюте и о причинах использования другой валюты представления. Если Общество меняет свою функциональную валюту, факт изменения и его причины необходимо раскрыть.

## 5.2. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску (публикации). Отчетная дата – день, по состоянию на который Общества составляет свою отчетность (например, 31.12.24 г.)

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – обычно это момент, когда вся работа над финансовой отчетностью организации завершена, и эта отчетность может быть представлена внешним пользователям (например, день предварительного утверждения отчетности советом Руководителей или наблюдательным советом, дата подписания отчетности уполномоченными лицами организации).

**Классификация событий, произошедших после отчетной даты**

Выделяются два типа событий, произошедших после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетной даты - события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий (события после отчетной даты отражаются в отчетности);
- некорректирующие события после отчетной даты – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты не отражаются в отчетности).

## **Признание и оценка**

### **Корректирующие события после отчетной даты**

Корректировка активов и обязательств требуется в отношении событий, проясняющих обстоятельства событий, произошедших на отчетную дату, такие как:

-решение суда, вынесенное после отчетной даты, подтверждающее существование текущего обязательства у организации на отчетную дату (требуется или уточнение признанного в отчетности резерва, или признание резерва, а не ограничиваться лишь раскрытием информации об условном обязательстве);

-получение информации после отчетной даты, подтверждающей обесценение актива на отчетную дату или о необходимости корректировки величины ранее признанного убытка от обесценения данного актива, например:

- получение информации о банкротстве покупателя после отчетной даты (требуется уточнение балансовой стоимости дебиторской задолженности по проданной продукции, товарам, работам, услугам);

- продажа запасов после отчетной даты дает информацию об их чистой продажной стоимости на отчетную дату.

-определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или дохода от продажи активов, проданных до отчетной даты;

- определение после отчетной даты величины выплат по планам участия или премирования, если по состоянию на отчетную дату у организации было обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до отчетной даты;

- обнаружение ошибок или нарушений, подтверждающих, что информация, представленная в финансовой отчетности, искажена.

### **Не корректирующие события после отчетной даты**

Корректировка активов и обязательств не требуется в отношении событий, возникших после отчетной даты (например, снижение рыночной стоимости инвестиций между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску).

### **Дивиденды**

Дивиденды, предложенные или объявленные после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, не признаются в качестве обязательства в балансе, а раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

### **Непрерывность деятельности**

Общество не составляет финансовую отчетность, основываясь на методе непрерывности деятельности, если события после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску указывают на то, что его применение не будет уместным (например, ликвидация организации, приостановка деятельности организации).

### **Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает дату одобрения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа, одобрявшего финансовую отчетность к выпуску. В том случае, если собственники организации или другие лица имеют полномочия вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, Общество должна раскрыть данный факт.

### **Уточнение раскрытий об условиях, существовавших на конец отчетного периода**

Если после отчетного периода Общество получает новую информацию об условиях, существовавших на конец отчетного периода, организации следует обновить раскрытия об этих условиях с учетом новой информации.

В отдельных случаях Предприятию необходимо обновить раскрытия финансовой отчетности, чтобы отразить информацию, полученную после отчетного периода, даже если эта информация не оказывает влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Одним из таких примеров является необходимость обновления раскрытий, когда после отчетного периода Общество получает доказательство условного обязательства, существовавшего на конец отчетного периода. В дополнение к рассмотрению вопроса о том, следует ли признавать или изменять оценочное обязательство согласно МСФО (IAS) 37, Общество обновляет раскрытия об условном обязательстве в свете этого доказательства.

### **Некорректирующие события после отчетного периода**

Если некорректирующие события после отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Следовательно, Общество должна раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода:

- характер события;
- расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.

Ниже даны примеры некорректирующих событий после отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие:

- существенное объединение бизнесов после отчетного периода (в таких случаях МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» требует определенных раскрытий) или выбытие крупной дочерней организации;
- оглашение плана по прекращению деятельности;
- значительные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», прочие выбытия активов или экспроприация значительных активов государством;
- уничтожение важных производственных мощностей в результате пожара после отчетного периода;
- объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации (см. МСФО (IAS) 37);
- значительные операции с обыкновенными акциями и потенциальные операции с обыкновенными акциями, произошедшие после отчетного периода (МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует, чтобы Общество раскрывала информацию о таких операциях, за исключением случаев, когда такие операции связаны с капитализацией или бонусной эмиссией, дроблением или консолидацией акций, для каждой из которых требуется корректировка в соответствии с МСФО (IAS) 33);
- изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства (см. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
- принятие значительных договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетного периода.

### **5.3. Условные обязательства и условные активы**

Условное обязательство – это

- возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, существование которого будет подтверждено наступлением или не наступлением будущих событий, не полностью находящихся под контролем Общества; или

- текущее Общества, которое возникает из прошлых событий, но не признанное организацией по причине того, что:

мала вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условный актив – это возможный актив, возникающий из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено тем, что в будущем произойдут или не произойдут неопределенные события, не полностью находящиеся под контролем Общества.

**Условные активы не признаются**

Условные активы обычно возникают в результате незапланированных событий, которые создают возможность поступления в организацию экономических выгод.

Условный актив не отражается в бухгалтерском балансе, а раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если существует высокая вероятность поступления экономических выгод.

Условные активы подлежат регулярной оценке для целей выявления изменений вероятности получения экономических выгод.

Если получение дохода характеризуется высокой степенью определенности, то актив, более не является условным, и соответствующий доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение.

### Условные обязательства

Условное обязательство не отражается в бухгалтерском балансе, а раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, является маловероятной.

Условные обязательства подлежат регулярной оценке для целей выявления изменений вероятности оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Если вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, характеризуется высокой степенью определенности, то в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение, признается оценочное обязательство.

Если Общества отвечает по текущему обязательству солидарно с другими сторонами, то общая сумма обязательства подразделяется на:

-часть обязательства, которую погасят другие стороны – отражается в качестве условного обязательства;

-часть обязательства, которую, как ожидается, погасит сама Общества (за исключением случаев, когда не может быть сделана достоверная оценка) – признается оценочным обязательством.

### Оценочное значение

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства, это сумма, которую Общества разумно уплатила бы для погашения обязательства на отчетную дату или передала третьей стороне на эту дату. Такая оценка наилучшим образом характеризует величину затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства организации, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях, отчетами независимых экспертов.

Когда оценивается обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства, однако организации следует рассмотреть и другие возможные результаты. Когда другие возможные результаты значительно выше или значительно ниже наиболее вероятного результата, то наилучшей оценкой будет наибольшая или наименьшая сумма, соответственно.

Примерная таблица для определения отражения в отчетности условных активов и обязательств:

| Степень вероятности | Примерный процент | Отражение условного актива            | Отражение условного обязательства     |
|---------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Высокая             | Более 50%         | В примечаниях к финансовой отчетности | Создается резерв                      |
| Средняя             | 10% – 50%         | Не раскрывается                       | В примечаниях к финансовой отчетности |
| Низкая              | Менее 10%         | Не раскрывается                       | Не раскрывается                       |

### Раскрытие в отчетности

Для каждого вида оценочных обязательств Общества должна раскрывать следующую информацию:

- балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода;
- дополнительные оценочные обязательства, признанные в течение периода, включая увеличение существующих оценочных обязательств;
- суммы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет оценочного обязательства) в течение периода;
- неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода.

Представление сравнительной информации не требуется.

Общества также должна раскрывать по каждому виду оценочных обязательств:

- краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;
- описание источников неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов. В тех случаях, когда требуется представить достаточную информацию,

Общество должна раскрывать основные допущения, сделанные в отношении будущих событий, рассматриваемых в пункте 48 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; и

- величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.

При определении того, какие оценочные обязательства или условные обязательства могут быть объединены в отдельный вид, необходимо рассмотреть, достаточно ли близки эти обязательства по характеру, чтобы раскрытие их как единого целого соответствовало требованиям пунктов 85(а), (b) и 86(а), (b) МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Таким образом, может оказаться уместным учитывать в качестве одного вида резервов суммы, относящиеся к гарантиям на разные товары, но будет неправильным учитывать в качестве единого вида резервов суммы, относящиеся к стандартным гарантиям, и суммы, являющиеся предметом судебных разбирательств.

В том случае, когда оценочное обязательство и условное обязательство обусловлены одним и тем же рядом обстоятельств, Общество раскрывает информацию, требуемую в соответствии с пунктами 84–86 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», таким образом, чтобы была видна связь между оценочным обязательством и условным обязательством.

В том случае, когда вероятен приток экономических выгод, Общество должна раскрывать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, расчетную оценку их влияния на финансовые показатели в соответствии с принципами оценки, определенными для оценочных обязательств в пунктах 36–52 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **5.4. Обесценение активов**

##### **Определение актива, стоимость которого, возможно, уменьшилась**

Обесценение – это существенное удешевление актива, которое вызвано влиянием как внешних, так и внутренних факторов.

Во избежание завышения стоимости своих активов Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения – первый этап теста.

Не требуется производить формальную оценку возмещаемой суммы актива в следующих случаях, например, если:

- ранее произведенные расчеты показывают, что возмещаемая сумма актива существенно превышает его балансовую стоимость, если за этот период не произошло каких-либо событий, которые устранили бы эту разницу;
- предшествующий анализ показывает, что возмещаемая сумма актива нечувствительна к перечисленным выше одному или нескольким признакам снижения стоимости актива.

Снижение стоимости активов может свидетельствовать о необходимости пересмотра и корректировки оставшегося срока полезной службы актива, изменения метода начисления износа, или снижения ликвидационной стоимости, даже, если в отношении данного актива не признается никакого убытка от обесценения.

В случае наличия хотя бы одного признака, указывающего на снижение стоимости активов, необходимо продолжить тест на обесценение и оценить возмещаемую сумму.

##### **Оценка возмещаемой суммы**

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

##### **Генерирующая единица**

Обычно бывает невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, в этом случае оценивается возмещаемая сумма генерирующей единицы наименьшей совокупности активов, к которой принадлежит данный актив.

Если вся продукция или часть ее, выпускаемая с помощью актива (группы активов), используется для собственных нужд Общества и для которой существует активный рынок, то этот актив (группа активов) будет являться генерирующей единицей.

##### **Балансовая стоимость генерирующей единицы:**

- включает балансовую стоимость только тех активов, которые могут быть непосредственно отнесены или распределены на обоснованной и последовательной основе к генерирующей единице, которые создают поступления денежных средств, участвующие в определении ценности использования генерирующей единицы;
- не включает балансовую стоимость любого обязательства, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма генерирующей единицы, не может быть определена без учета этого обязательства.

Оценка возмещаемой суммы подразумевает определение наибольшей величины из:

- справедливой стоимости актива (генерирующей) единицы за вычетом затрат на продажу;
- ценности его (ее) использования.

Если хотя бы одно из этих значений больше балансовой стоимости, то в определении второго значения нет необходимости (балансовая стоимость актива или генерирующей единицы не уменьшилась).

#### **Ценность использования**

Оценка ценности от использования актива (генерирующей единицы) включает:

- оценку будущих поступлений и оттоков денежных средств в связи с продолжающимся использованием актива (генерирующей единицы) и его окончательным выбытием; и
- применение соответствующей ставки дисконта к будущим потокам денежных средств.

#### **Будущие потоки денежных средств включают:**

- прогнозы поступлений денежных средств от продолжающегося использования актива;
- прогнозы оттоков денежных средств, которые могут быть непосредственно отнесены или обоснованно распределены на актив;
- чистые потоки денежных средств (если таковые имеются), которые предполагается получить (выплатить) при ликвидации актива в конце срока его полезного использования.

При определении будущих оттоков денежных средств учитываются все оттоки денежных средств, которые необходимы для генерирования денежных притоков, включая:

- любые денежные выплаты, необходимые для подготовки актива к использованию;
- накладные расходы, непосредственно относящиеся к данному активу.

#### **Будущие потоки денежных средств не включают:**

- не денежные расходы;
- притоки или оттоки денежных средств от финансовой деятельности;
- поступления или выплаты налога на прибыль.

#### **Признание и оценка убытка от обесценения**

Убытком от обесценения актива (генерирующей единицы) признается превышение балансовой стоимости над его (ее) возмещаемой стоимостью.

Отражение убытка от обесценения в текущей финансовой отчетности зависит от принятой организацией модели учета активов: модель учета по переоцененной стоимости (или) модель учета по первоначальной стоимости.

Убыток от обесценения переоцененного актива покрывается за счет имеющегося резерва переоценки, те суммы снижения стоимости, которые не покрываются резервом переоценки, признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках.

Убыток от обесценения по не переоцененному активу признается в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытка от обесценения будущие амортизационные отчисления по данному активу, относимые на расходы, должны быть скорректированы для систематического распределения измененной балансовой стоимости актива (за вычетом ликвидационной стоимости) в течение оставшегося срока его полезной службы.

Если балансовая стоимость генерирующей единицы не уменьшилась, то для актива, входящего в состав генерирующей единицы, не признается никакого убытка от обесценения, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу меньше его балансовой стоимости.

#### **Восстановление убытка от обесценения**

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие внешних и внутренних признаков, которые по существу аналогичны признакам потенциального убытка от обесценения, указывающих

на то, что ранее признанный убыток от обесценения в отношении актива (генерирующей единицы), за исключением деловой репутации, возможно более не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, за исключением деловой репутации, подлежит восстановлению, если имели место изменения в оценках, которые ранее использовались при расчете возмещаемой суммы данного актива с момента признания последнего убытка от обесценения.

Балансовая стоимость актива, за исключением деловой репутации, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения по не переоцененному активу признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

После восстановления убытка от обесценения производится корректировка будущих амортизационных отчислений по данному активу, относимых на расходы, для систематического распределения измененной балансовой стоимости актива (за вычетом ликвидационной стоимости) в течение оставшегося срока его полезной службы.

#### **Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает следующую информацию по каждому виду активов:

- (а) сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;
- (б) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;
- (с) сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;
- (д) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.

Вид активов – это группировка активов, сходных по характеру и способу использования в деятельности организации.

Общество раскрывает следующую информацию для отдельного актива (включая гудвил) или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:

- (а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- (б) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;

#### **5.5. Оценка денежных потоков.**

##### **Методы оценки денежных потоков**

Оценка денежного потока, генерируемого в течение временного периода при реализации какого-либо проекта с определенной процентной ставкой, выполняется при решении двух задач:

- прямой – проводится оценка с позиции будущего (реализуется схема наращивания); и
- обратной – проводится оценка с позиций настоящего (реализуется схема дисконтирования).

Определение наращенного денежного потока (расчет сложных процентов):

Связь стоимости денег со временем отражается в некотором проценте, уплачиваемым за право использовать деньги, что отражается следующей формулой:

$$FV = PV(1 + i)^n,$$

где:

FV – будущая стоимость;

PV – текущая стоимость;

i – ставка процента

n – количество лет.

В зависимости от процентных выплат, основной суммы, ставки процента и числа периодов для оценки движения финансовых потоков во времени применяют различные формулы финансовой

математики (например, формула для расчета будущей стоимости срочного аннуитета пренумерандо, формула для расчета будущей стоимости срочного аннуитета постнумерандо и др.).

Дисконтирование является обратной операцией расчета сложных процентов. Сущность расчета заключается в том, что планируемые к получению в будущем деньги пересчитываются в сегодняшнюю стоимость, с учетом количества периодов и ставки дисконтирования, по формуле обратной расчету сложных процентов.

Определение приведенной, текущей (дисконтированной) стоимости денежного потока

$$PV = FV \frac{1}{(1+i)^n},$$

где:

$PV_n$  - текущая стоимость;

$FV_n$  - будущая стоимость;

$i$  - ставка дисконтирования;

$n$  - количество лет.

В отдельных случаях известны текущая и будущая стоимости, но требуется определить процентную ставку.

### **5.6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность** **Определение и классификация долгосрочных активов (или групп выбытия) в качестве «предназначенных для продажи»**

Долгосрочный актив – актив, не отвечающий определению краткосрочного актива.

Группа выбытия – это группа чистых активов (активов и обязательств), выбытие которых предполагается осуществить в рамках единой операции или посредством продажи, или иным способом.

Прекращенная деятельность – это компонент организации, который:  
-выбыл или классифицирован как «предназначенный для продажи».

Группа выбытия, которая переведена на консервацию, в финансовой отчетности организации представляется как «прекращенная деятельность» на дату прекращения использования средств, включенных в эту группу.

#### **Первоначальная и последующая оценка долгосрочных активов (или групп выбытия)**

Долгосрочные активы (или группы выбытия) оцениваются по наименьшей величине из двух значений: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Долгосрочный актив (или группа выбытия), приобретенные путем объединения организаций, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Проценты и другие расходы, связанные с обязательствами группы выбытия, классифицированной как «предназначенной для продажи», подлежат признанию вплоть до момента выбытия.

#### **Обесценение долгосрочных активов (или групп выбытия)**

Любое снижение стоимости долгосрочного актива (или группы выбытия) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается убытком от обесценения применительно к любой первоначальной или последующей переоценки актива (или группы выбытия).

#### **Представление прекращенной деятельности**

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

#### **Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности**

Прибыль или убыток от переоценки долгосрочного актива (или выбывающей группы), классифицированного в качестве предназначенного для продажи, который не соответствует определению прекращенной деятельности, должны включаться в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности.

### **5.Сделки со связанными сторонами**

Связанные стороны включают в себя участников Общества, осуществляющих совместный контроль над деятельностью Общества, дочерние и ассоциированные Общества, Общества,



находящиеся под общим контролем, а также ключевой руководящий персонал Общества. Операция со связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

#### 6. Контроль за соблюдением Учетной политики

Вопросы, не урегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством РК. При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Общества использует свои суждения для разработки учетной политики по данным вопросам. Контроль за исполнением Учетной политики приказом Руководителя возлагается на главного бухгалтера. Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах должностных обязанностей и всеми структурными подразделениями. Внутренний контроль за соответствием учета и отчетности положениям Учетной политике Общества возлагается на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер Общества также несет ответственность за достоверность бухгалтерского учета и налогового учета, и отчетности.

Руководство Общества оставляет за собой право разработки и утверждения при необходимости Приложений к Учетной политике.

Настоящая учетная политика утверждена на основании решения совета директоров и действует с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года.

#### ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ СОДЕРЖАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

| № п./п. | Наименование штатной должности | Ф.И.О. | Подпись | Дата |
|---------|--------------------------------|--------|---------|------|
| 1       | 2                              | 3      | 4       | 5    |
|         |                                |        |         |      |
|         |                                |        |         |      |
|         |                                |        |         |      |
|         |                                |        |         |      |

#### ЛИСТ ВНОСИМЫХ РЕГИСТРАЦИОННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

| Дата внесения изменений и дополнений | Краткое содержание изменений или дополнений | Основание для внесения изменений или дополнений | Дата ввода изменений или дополнений | Примечание |
|--------------------------------------|---|---|-------------------------------------|------------|
| 1                                    | 2   | 3   | 4                                   | 5          |
|                                      |   |   |                                     |            |
|                                      |   |   |                                     |            |
|                                      |   |   |                                     |            |
|                                      |   |   |                                     |            |