

Учетная политика Акционерного общества Казахстанско-турецкого совместного предприятия «Айт-Отель»

Общие положения

Настоящая учетная политика АО КТСП «Айт-Отель» разработана в соответствии с:

- 1 законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-III (с изменениями от 12.12.2008г.);
- 2 МСФО;
- 3 методическими рекомендациями по применению МСБУ, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан.
- 4 законами Республики Казахстан «Об акционерных обществах», «Об инвестициях»

Учетная политика составлена на основе допущений:

а) что для АО КТСП «Айт-Отель» она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) что АО действует и будет действовать в обозримом будущем.

При разработке учетной политики были применены основополагающие принципы, учтены все МСФО, не отмененные и разрешенные к применению по состоянию на 01.01.2008.

При этом каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

Принятая АО учетная политика применяется последовательно из года в год.

В случае изменения учетной политики применяется перспективный способ отражения изменений – то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения, и пересчет предыдущих финансовых отчетов и пересчет суммарного эффекта от изменений в учетной политике АО в отчете о доходах и расходах за текущий период не производится.

I Организационно-технический раздел

1.1 Организационно-правовой статус АО

1.1.1. АО КТСП «Айт-Отель» зарегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы 22.09.1995 года и было перерегистрировано с присуждением бизнес-идентификационного номера 950940000089 (свидетельство о перерегистрации № 22520-1910-АО (ИУ)). Форма собственности – частная.

РНН 600400066848, присвоен НК по Бостандыкскому району г. Алматы свидетельством налогоплательщика РК от 29.11.1996 года № 0022899 серия 60.

В качестве плательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано 01.01.2002 года НК по Бостандыкскому району г. Алматы (свидетельство № 0021290 серия 60305).

1.1.2. Местонахождение офиса АО:
050013, Алматы, ул. Желтоксан, 181.

1.1.3 Согласно уставу одними из основных видов деятельности являются:

- 1 ведение и управление гостиничным хозяйством;
- 2 оказание услуг в сфере общественного питания;
- 3 аренда помещений и офисов.

Также иные виды деятельности не запрещенные законодательством.

Целью АО является расширение рынка товаров и услуг, а также получения

чистого дохода в ходе осуществления предпринимательской деятельности.

АО имеет самостоятельный баланс, расчетный и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

АО имеет свой товарный знак и символику, образцы, которых регистрируются в установленном порядке, а также фирменные бланки и другие реквизиты.

АО имеет дочерние организации ТОО «Айт Эксчендж» - с 98% участием и ТОО «Айт Интернэшнл Трэвэл» со 100% участием.

Средняя численность работников АО, согласно штатному расписанию, составляет 537 человек.

1.1.4. Высшим органом Управления АО является Общее собрание акционеров, органом управления – Совет директоров, исполнительным органом - генеральный директор.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета, является главный бухгалтер, который возглавляет бухгалтерию. Функции главного бухгалтера в АО исполняет Финансовый директор.

Руководство АО делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

1.2. Организация бухгалтерской службы

1.2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерия состоит из секторов по функциям (видам деятельности выполняемых работ).

Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Общая система учета АО подразделяется на:

1 финансовый учет, отражаемый на счетах Плана счетов по МСФО, на которых формируются доходы и расходы от деятельности АО;

2 статистический учет, который базируется на данных финансового учета;

3 налоговый учет, который формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и налоговой учетной политикой и не предусматривает альтернативных методов учета;

4 управленческий учет – сводная информация, составляемая по заданию руководства АО, исходящая из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

1.2.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств хозяйственных операций ведется в тенге и тибнах с применением компьютерной программы «Юнити».

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

1 контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);

2 контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);

3 контроль полномочий;

4 контроль обработки данных (контроль за документированием и системными записями).

1.2.4. Документами учетной политики АО являются настоящая учетная политика, рабочий план счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению МСФО, утверждаемые соответствующими распорядительными документами АО.

1.2.5. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в соответствии с **рабочим планом** счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов утвержден Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Ведение аналитического учета операций и событий установлено исходя из потребностей АО.

1.3 Бухгалтерская документация

1.3.1. Регистры бухгалтерского учета (ведомости учета хозяйственных операций, ведомости учета сгруппированных показателей активов, обязательств и собственного капитала) составляются в формате, предусмотренном программой «Юнити», на базе которой ведется бухгалтерский учет в АО.

1.3.2. Для оформления фактов хозяйственной деятельности АО применяет Типовые формы первичных документов, утвержденные Министерством финансов Республики Казахстан.

1.3.3. Перечень работников, имеющих право подписи на организационно-распорядительных, финансово-расчетных документах утверждается руководством АО.

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

1.3.5. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется инструкцией по ведению бухгалтерского учета.

1.3.6. Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный месяц. Не допускается подшивать в одно и то же дело пачки документов, созданных в течение двух или более месяцев. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве и ведение архивной книги возлагается на работников бухгалтерии.

Установлены следующие сроки хранения:

- 1 годовые финансовые отчеты - 5 лет;
- 2 квартальные – 5 лет (в электронной форме);
- 3 акты на поступление ведомости переоценки ОС - постоянно;
- 4 лицевые счета работников (ведомости начисления зарплаты) – 75 лет;
- 5 все остальные документы – 5 лет.

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

1.4 Инвентаризация

1.4.1. Инвентаризации подлежит:

- 1 имущество АО, независимо от места его нахождения;
- 2 имущество, не принадлежащее АО, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное) – если таковое имеется;
- 3 все виды финансовых обязательств.

Плановая, ежегодная инвентаризация имущества и обязательств производится в строгом порядке в следующие сроки:

	Срок
Запасы (ТМЦ, готовая продукция, товары)	Ежемесячно
Основные средства, капитальное строительство, незавершенное производство	Ежегодно (согласно приказа руководителя АО)
Незавершенный капитальный ремонт, нематериальные активы, расходы будущих периодов, расчеты с дебиторами	Ежемесячно
Денежные средства на счетах, в пути, финансовые вложения, расчеты по обязательствам	Ежедневно
Денежные средства в кассе	Ежедневно

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая Центральная инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом директора АО.

Внезапные (внеплановые) инвентаризации в АО производятся по приказу руководителя.

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

1 излишки запасов приходуются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой стоимости реализации;

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

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

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

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

Результаты инвентаризации сообщаются материально ответственному лицу в 3-х дневный срок со дня завершения инвентаризации.

1.4.5. Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

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

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

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

1.5 Применение забалансовых счетов

На забалансовых счетах учитываются, ценности (если таковые имеются), находящиеся в АО и не принадлежащие ему, а также активы, требующие дополнительного учета и контроля:

Счет	Наименование счета
001	Учет арендованных основных средств (текущая аренда)
002	Учет запасов, принятых на ответственное хранение
003	Учет запасов, принятых в переработку (давальческое сырье)
004	Инструмент и хозяйственный инвентарь в эксплуатации (списанные с балансовых счетов АО в момент передачи их со склада в эксплуатацию)
005	Другие не отраженные в 001-004

Учет на забалансовых счетах ведется в ценах, указанных в актах, счетах-фактурах, договорах, послуживших основанием для их принятия на учет.

К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета (или материальный отчет).

II Методический раздел

2.1 Финансовая отчетность

При составлении финансовой отчетности АО руководствуется:

- а) МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»;
- в) МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- г) ПККИ 18 «Последовательность – альтернативные методы»;
- д) ПККИ 27 «Оценка существа операций, облеченных в юридическую форму аренды».

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.

2.1.1. Сроки составления финансовой отчетности:

Наименование формы отчетности	Частота составления отчетности
Бухгалтерский баланс	Ежеквартально
Отчет о доходах и расходах	Ежеквартально
Отчет о движении денег	Ежеквартально
Отчет об изменениях в капитале	Ежеквартально
Информация об учетной политике, пояснительная записка, дополнительные таблицы и др. информация	К годовому отчету

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение АО и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, когда:

- 1 его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла АО;
- 2 он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на использование.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

- 1 предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла общества;
- 2 они подлежат погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого

выбытия денег, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Сумма любого обязательства, которое исключено из краткосрочных обязательств в соответствии с требованиями учетной политики, должна раскрываться в пояснительной записке к финансовой отчетности, вместе с информацией, обосновывающей такое представление.

Отчет о доходах и расходах представляется с использованием метода «по назначению затрат». К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (по основной и неосновной деятельности).

Отчет о движении денег представляется с использованием прямого метода расчета, в котором предусматривается разделение источников и направлений использования денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность – основная деятельность, приносящая доходы, и прочая деятельность.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов (нематериальные активы, основные средства), выдача и получение погашаемых кредитов, а также приобретение и продажа долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях.

Финансовая деятельность – деятельность, в результате которой происходят изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств АО. Общества отражают получение средств от собственников и выплату им доходов на вложенные средства, а также возврат этих средств, получение и погашение займов, плату за другие ресурсы, полученные от кредиторов на условиях долгосрочного кредита.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация об АО, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Основные задачи пояснительной записки:

1) раскрыть существенную информацию, содержащуюся в статьях финансовой отчетности;

2) обеспечить информационную разгрузку форм бухгалтерской отчетности.

Финансовая отчетность может включать также дополнительные таблицы и может дополняться другими материалами. По каждому показателю финансовой отчетности должны быть приведены данные за предшествующий период. Если данные за предшествующий период несопоставимы с данными за отчетный период, то они подлежат корректировке.

2.1.2. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов

Ошибки прошлого периода – это пропуски или ошибки в финансовой отчетности предприятия за один или более предыдущих периодов, возникшие в результате неиспользования или неправильного использования достоверной информации, значение которых столь велико, что информацию, представленную в финансовой отчетности за предыдущий период (периоды), больше нельзя рассматривать как надежную на момент ее представления.

Существенной ошибкой признается сумма в размере более 0,05% от валового дохода предыдущего отчетного периода. Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – **ретроспективно**:

- 1 корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- 2 пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах;
- 3 раскрытие информации о существенной ошибке;

- 4 характер ошибки;
- 5 сумма корректировки за текущий и предыдущий периоды;
- 6 налоговый эффект;
- 7 факт того, что произведен пересчет сравнительных показателей.

2.2. Доходы

Учет доходов АО осуществляется в соответствии с МСБУ (IAS) 18 «Выручка».

2.2.1. Признание и оценка доходов

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- 1 предоставления услуг, выполнения работ
- 2 продажи товаров, готовой продукции;
- 3 использования другими сторонами активов АО, приносящих проценты.

Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности.

Доход признается следующим образом:

- 1 Продажа товаров, готовой продукции.

Доход от продажи товаров (продукции) признается после передачи права собственности покупателю.

- 2 Предоставление услуг, выполнение работ.

Продажа услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Сумма дохода определяется на основе стадии завершения оказания услуги с использованием способа процентного соотношения фактически выполненных работ на определенную дату, к полному объему услуг по сделке (по договору).

- 3 Процентный доход (по депозиту).

Процентный доход признается ежемесячно на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной ставки процента.

Начисление вознаграждения производится по формуле:

$$J = i \times p \times n / 360 \times 100\%,$$

где

i – годовая ставка в процентах;

p – остаток суммы депозита;

n – количество дней в периоде, за который начисляются проценты (месяц).

2.2.2. Доход оценивается по стоимости, полученной или причитающейся к получению, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами.

2.2.3. Доход от реализации продукции, работ, услуг отражается в учете по методу начисления.

2.2.4. При осуществлении измерения и признания дохода каждая операция рассматривается отдельно.

2.2.5. Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей (заказчиков) авансов.

2.2.6. Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов – это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок, однако, в соответствии с МСФО, признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы будущих периодов подлежат списанию на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных с извлечением данных доходов. Доход будущих периодов может быть списан единовременно или частями, исходя из принципа соответствия доходов и расходов.

2.2.7. Раскрытие информации в отчетности

При представлении финансовой отчетности пользователям относительно доходов АО раскрывает следующую информацию:

- 1 метод начисления дохода;
- 2 суммы каждой значительной статьи выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от продажи товаров, предоставления услуг, процентов;
- 3 прочие доходы и расходы, в том числе претензии, штрафы или возможные убытки.

2.3. Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

2.3.1. Отчет кассира составляется ежедневно.

Кассовая книга ведется вручную главным кассиром.

2.3.2. Выдача наличных денег в подотчет производится:

- 1 на расходы, связанные со служебными командировками, - в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели утвержденных руководством;
- 2 хозяйственные и представительские расходы – на основании распоряжения директора АО в пределах и на срок, указанные в служебной записке работника.
- 3 на операционные расходы, в сумме установленной и утвержденной распоряжению директора АО.

2.3.3. Неиспользованные подотчетные суммы должны быть сданы в кассу не позднее трех дней по окончании срока, на который они выдавались.

Выдача наличных денег в подотчет производится при условии полного отчета по ранее выданным в подотчет суммам.

2.3.4. АО имеет расчетный, валютный и другие счета в банке. Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется правилами банков.

2.3.5. АО может открывать подотчетным лицам платежные карточки, используемые ими для безналичной оплаты таможенных платежей, услуг предприятий сервиса (проживание в гостинице и т.д.), получение наличных денежных средств. Расчеты платежными карточками производятся в пределах сумм, зачисленных на эти счета. Все расходы должны быть документально подтверждены и относиться на вычеты в пределах установленных норм.

2.4. Операции в иностранной валюте

Учет операций в иностранной валюте производится в соответствии с МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов».

Операциями в иностранной валюте считаются такие операции, которые выражены в иностранной валюте, включая:

- 1 покупку или продажу товаров и услуг;
- 2 получение или предоставление кредитов;
- 3 завершение невыполненных валютных контрактов;
- 4 приобретение или продажу активов;
- 5 принятие или погашение обязательств.

Все валютные операции осуществляются через уполномоченные банки.

Операции в иностранной валюте учитываются при первичном признании в валюте отчетности рыночному курсу на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату:

1 статьи в иностранной валюте должны представляться с использованием конечного курса;

2 неденежные (немонетарные) статьи в иностранной валюте, учтенные по первоначальной фактической стоимости приобретения, должны представляться на основе валютного курса на дату совершения операции.

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей или на дату пересчета активов и обязательств на дату составления отчетности, должна признаваться в качестве дохода или расходов в периоде их возникновения.

В аналитическом учете операции в иностранной валюте отражаются по номиналу в иностранной валюте.

2.5. Учет нематериальных активов (НМА)

При организации бухгалтерского учета нематериальных активов руководствоваться:

- а) МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- б) МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий»;
- в) МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5.1. К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности АО в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

2.5.2. Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией АО с учетом будущих экономических выгод и утверждается финансовым директором АО при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезной службы не должен превышать 15 лет с того момента, когда актив готов к использованию.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату АО должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака АО оценивает возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

2.5.3. Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса АО при его выбытии или если не ожидается получение экономических выгод от его использования.

Выбытие НМА оформляется актом на списание произвольной формы. Акт подписывается членами центральной инвентаризационной комиссии АО и утверждается директором.

2.5.4. При представлении финансовой отчетности для каждого класса НМА должна раскрываться следующая информация:

- 1 сроки полезной службы;
- 2 валовая балансовая сумма и накопленная амортизация (агрегированная с накопленными убытками от обесценения на начало и конец периода).

2.6. Недвижимость, здания и оборудования (Основные Средства)

При организации бухгалтерского учета основных средств и ремонтов руководствоваться:

- а) МСБУ (IAS) 16 «Основные средства»;
- б) МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6.1. К основным средствам относятся материальные активы, используемые АО для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 1 года).

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

а) наличие высокой уверенности в том, что АО получит связанные с активом экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для АО.

2.6.2. В составе основных средств учитываются:

- 1 земля;
- 2 здания;
- 3 машины и оборудование;
- 4 транспортные средства;
- 5 офисная мебель;
- 6 копировально-множительная техника;
- 7 производственный инвентарь и принадлежности.
- 8 прочие не вошедшие в другие группы

К производственному инвентарю и принадлежностям относятся предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы.

2.6.3. При **первоначальном** признании объект недвижимости, зданий и оборудования оценивается по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую стоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

2.6.4. *Последующая оценка основных средств*

модель переоценки

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от справедливой стоимости на отчетную дату.

2.6.5. **Единицей** бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс, предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезной службы, каждая часть учитывается как самостоятельное основное средство.

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер, который сохраняется на весь период его нахождения в АО.

В случае выбытия основного средства инвентарный номер не присваивается вновь поступившим основным средствам в течение 3 лет.

2.6.6. *Ликвидационная стоимость* (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью

при начислении амортизации признается равной нулю.

2.6.7. Амортизация основных средств

В целях определения срока полезного использования, объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:

- 1 первоначальной стоимостью основных средств;
- 2 сроком полезной службы;
- 3 методом начисления амортизации.

2.6.7.1. Срок полезной службы определяется АО при признании объекта активом (при зачислении на баланс).

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства АО, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы АО.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Целесообразность пересмотра сроков полезной службы должна подтверждаться заключением (актом) постоянно действующей комиссии АО.

2.6.7.2. Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием следующих сроков полезной службы:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	54	1,85
Машины и оборудования	5	20
Транспортные средства	10	10
Компьютеры	5	20
Копировально-множительная техника	5	20
Мебель	5	20
Прочие принадлежности	5	20

2.6.7.3. Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

2.6.7.4. Амортизационные отчисления за текущий период признаются АО в качестве расхода.

2.6.8. Последующие капитальные вложения и затраты на ремонт

2.6.8.1. Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и, соответственно, оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если предприятие с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производственной мощности, или сокращение производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств). Замененные составные части объекта списываются.

2.6.8.2. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

2.6.8.3. АО не ведет аналитический учет фактических затрат на ремонт основных

средств пообъектно.

На каждый объект ремонта открывается отдельный заказ или карточка, где накапливаются сведения о фактически произведенных расходах.

После завершения работ по ремонту специальной комиссией составляется «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов» по форме № ОС-2.

2.6.9. Выбытие основных средств

Выбывающие основные средства (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом. Доход или убыток от прекращения использования или выбытия основных средств определяется как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой (остаточной) стоимостью основных средств и отражается в отчете о доходах и расходах как результат от неосновной деятельности.

2.6.10. Раскрытие информации в отчетности

При представлении финансовой отчетности относительно основных средств АО раскрывает следующую информацию:

- 1 способы оценки балансовой стоимости до вычета накопленной амортизации для каждого вида основных средств;
- 2 используемые методы начисления амортизации;
- 3 применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- 4 валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- 5 прочие изменения.

2.7. Капитальные вложения

2.7.1 К капитальным вложениям относятся затраты АО, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик, или приобретения внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенные для продажи.

2.7.2. Капитальное строительство может осуществляться как подрядным, так и хозяйственным способом.

Учет капитальных вложений ведется на счете 2930 «Незавершенное строительство» по фактическим затратам пообъектно.

2.7.3. По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость объекта, которая складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

2.7.4. Проценты по займам, полученным для финансирования квалифицированных активов (строительства объектов), капитализируются в стоимость объектов в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к использованию.

2.7.5 Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства

Для создания резерва под обесценение объектов незавершенного строительства образуется комиссия АО, которая анализирует состояние этих объектов, выполнение графика строительства и дальнейшую потребность в объектах. Если строительство «заморожено», все сроки прошли, средства давно не вкладываются и объект не будет достраиваться, то создается резерв (основание – акт комиссии).

2.8. Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с МСБУ (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

2.8.1. Инвестиционной недвижимостью является недвижимое имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), которым АО владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

2.8.2. Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы).

2.8.3. После первоначального признания по фактическим затратам инвестиционная недвижимость учитывается по модели фактических затрат с начислением амортизации и признанием убытков от обесценения.

2.8.4. Амортизация начисляется так же, как по аналогичным основным средствам по МСБУ (IAS) 16.

2.8.5. Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

2.8.6. В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:

- 1 используемые методы начисления амортизации;
- 2 применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- 3 валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- 4 суммы, признанные в прибыли или убытке от инвестиционной недвижимости.

2.9. Аренда основных средств

Учет всех видов аренды основных средств осуществляется в соответствии с МСБУ 17 «Аренда».

Началом аренды считается дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (дата акта приема-передачи).

2.9.1. Финансовая аренда

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, соответствующих владению активом. Правовой титул в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

а) Учет активов, полученных на условиях финансируемой аренды (лизинга), и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества на дату начала срока аренды имущества, или если она ниже, то по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является процентная ставка, заложенная в аренду.

б) Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности АО.

2.9.2 Операционная аренда

Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

В течение отчетного года временно не используемые здания (части здания), оборудование могут сдаваться в операционную аренду на основании договора аренды. Основные средства, сданные в текущую аренду, отражаются в бухгалтерском балансе АО в составе основных средств. Они амортизируются в течение ожидаемого периода их полезного использования в соответствии с методом начисления амортизации на однотипные основные средства.

Доход от операционной аренды и расходы по амортизации стоимости объектов операционной аренды должны отражаться в составе доходов и расходов на равномерной основе на протяжении срока аренды, в отчете о доходах и расходах арендодателя.

2.9.2.1. В финансовой отчетности АО (арендодатель) обязано раскрыть следующую информацию применительно к операционной аренде:

- 1 общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем;
- 2 совокупную арендную плату, признанную в качестве дохода в отчетном периоде;
- 3 будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды.

2.10. Учет запасов

При организации бухгалтерского учета запасов руководствоваться:

а) МСБУ (IAS) 2 "Запасы";

б) МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе долевых инструментов".

2.10.1. К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- 1 сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, конструкции и детали, топливо, тара, запасные части, инвентарь со сроком полезного использования менее 12 месяцев и прочие материалы;
- 2 незавершенное производство;
- 3 готовая продукция и товары.

Товары – это имущество, приобретенное исключительно с целью дальнейшей перепродажи без переработки (видоизменения).

Если приобретенные запасы предполагается продавать в переработанном (измененном) виде, то они подлежат принятию к учету в качестве материалов.

2.10.2. Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально ответственным лицам.

2.10.3. Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к АО.

2.10.4. *Оценка запасов*

2.10.4.1. Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами АО, учитываются **в момент прихода** по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, страховку, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Формирование полной себестоимости приобретаемых запасов осуществляется непосредственно на синтетических счетах по учету запасов. Так как все расходы по приобретению запасов к моменту их оприходования уже оплачены, операций по подготовке запасов к использованию после оприходования не требуется, то запасы сразу принимаются к учету по полной себестоимости с добавлением к цене приобретения всех возникающих затрат.

2.10.4.2. Оценка запасов при их списании на производство, продажу и ином выбытии осуществляется по методу **средневзвешенной** стоимости независимо от группы запасов.

2.10.4.3. В финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из двух

величин: себестоимости и возможной чистой себестоимости реализации, то есть запасы отражаются в финансовой отчетности по правилу низшей оценки.

Для определения наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации запасов используется **метод основных товарных групп**.

Пересмотр чистой стоимости продажи всех запасов производится в каждом отчетном периоде (в конце года).

2.10.5. Оформление операций по поступлению запасов

На запасы, поступающие по договорам купли-продажи от поставщиков (грузоотправителей), должны быть расчетные документы (счет-фактура, товаро-транспортная накладная, таможенная декларация и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, удостоверения качества и т.п.).

При приемке запасы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанному в расчетных и сопроводительных документах.

2.10.5.1. Все поступившие материальные ценности должны быть оприходованы в течение 24 часов на основные склады.

2.10.5.2. Запасы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

Если запасы поступают в единице измерения, отличной от утвержденной для группы (подгруппы) запасов, то производится пересчет единиц измерения. В этом случае составляется акт о переводе единиц измерения, в котором указывается количество материала в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

2.10.5.3. При приемке импортных материалов следует учитывать правила и особенности, установленные договорами (контрактами) и таможенным законодательством.

2.10.5.4. Запасы, поступающие на ответственное хранение, оформляются сохранной распиской, записываются кладовщиком, хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

2.10.5.5. Запасы, поступившие на склад без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки), оформляются актом о приемке материалов (типовая форма № ТМЗ-4). Акт в двух экземплярах составляет приемная комиссия, с обязательным участием материально ответственного лица. Полученные запасы оцениваются по цене, указанной в договоре о поставке. Если цена не указана в договоре, то применяется рыночная цена.

2.10.5.6. Запасы, принадлежащие АО, но находящиеся в пути (переход права собственности), в конце месяца отражаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной договором.

2.10.5.7. Материалы, закупленные подотчетными лицами АО, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, акты закупа и т.п.), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

2.10.6. Списание запасов, отпущенных в производство или реализованных

Под отпуском запасов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд АО.

2.10.6.1. Отпуск запасов производится только с центральных складов, в пределах

лимитов, установленных на основании заявок, утвержденных соответствующими службами АО.

Отпуск указанных ценностей в кладовые других департаментов следует рассматривать не как отпуск на производство, а как внутреннее перемещение материальных ценностей.

В первичных документах на отпуск запасов с центрального склада в другие департаменты, участки указывается наименование материала, количество, учетная цена, сумма, а также назначение: наименование заказа или наименование затрат, для изготовления которых отпускаются материалы.

2.10.7. На фактически израсходованные запасы получатель запасов составляет акт на списание ТМЦ, в котором указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, вид работ или наименование заказа (изделия), на которые они израсходованы.

Списание отпущенных в производство запасов производится непосредственно на счета издержек производства с подотчета материально ответственных лиц цехов.

2.10.8. Инвентарь, инструмент, спецодежда и средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования, при принятии к учету на склад признаются запасами. В момент выдачи их со склада в эксплуатацию (носку), их стоимость относится единовременно на расходы. Спецодежда и средства индивидуальной защиты списывается на расходы в течении 12 месяцев. Штор – 12 месяцев.

2.10.9. *Незавершенное производство* - это запасы, превращение которых в товары или ОС требует их дальнейшей переработки.

Незавершенное производство оценивается по себестоимости. Себестоимость определяется как сумма уже осуществленных к данному моменту затрат на сырье, рабочую силу и распределенных на единицу незавершенного производства накладных расходов.

Затраты в незавершенном производстве учитываются по местам их возникновения.

2.10.10. *Готовая продукция* - законченные производством изделия, полностью обработанные, прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам или техническим условиям, оформленные приемо-сдаточной документацией, предназначенные для реализации, а также выполненные работы и услуги, оказанные другим предприятиям.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости, а аналитический учет по видам продукции осуществляется по учетным ценам.

Учет готовой продукции ведется на синтетическом счете 1320 "Готовая продукция".

2.10.11. *Резерв под снижение стоимости запасов*

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях, если рыночная цена запасов в течение отчетного года снизилась, а также если АО считает, что они не будут использованы или проданы из-за возможной порчи, повреждения или устаревания.

Расчет текущей рыночной стоимости запасов производится специалистами АО на основе информации, доступной до даты подписания финансовой отчетности. АО должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости запасов. Данное подтверждение оформляется в виде отчета комиссии, осуществлявшей оценку запасов, в котором указываются причины изменения рыночной стоимости запасов, величина снижения их стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов создается и по запасам с низкой оборачиваемостью. По каждой основной товарной группе запасов определяется ее

оборачиваемость в днях, и если срок, в течение которого запасы хранились на складе, превышает его среднестатистическую оборачиваемость в четыре раза, то в резерв включается полная стоимость этой товарной группы запасов. Также если в течении одного периода (одного года) не было движения по какому либо наименованию, то стоимость этого запаса списывается в резерв.

2.10.12. В финансовой отчетности в обязательном порядке должны раскрываться:

- 1 учетная политика, принятая для оценки запасов;
- 2 общая балансовая стоимость запасов и в разрезе по синтетическим счетам (на складах, в производстве);
- 3 балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- 4 балансовая стоимость запасов, заложенных под обеспечение обязательств;
- 5 себестоимость запасов, списанных на расходы в отчетном периоде.

2.11. Учет вознаграждений работникам

Учет вознаграждений работникам ведется в соответствии с МСФО 19 "Вознаграждения работникам".

Стандарт применяется ко всем видам вознаграждения работникам, в том числе вознаграждениям, предоставляемым на основе формальных соглашений и неформальной практики, сложившейся в АО, которые подразделяются на:

- 1 краткосрочные вознаграждения;
- 2 долгосрочные вознаграждения.

2.11.1. Краткосрочные вознаграждения работникам

К краткосрочным вознаграждениям относятся любые выплаты работникам, производимые в срок до двенадцати месяцев по окончании периода, в котором были выполнены работы.

Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о прибылях и убытках и до момента оплаты отражается как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства АО погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают:

- социальные выплаты (к юбилейным датам, пособия на похороны работника, вознаграждения по итогам года и т.п.);
- накапливаемые отпуска. Если у работника остается неиспользованный отпуск на конец отчетного периода, то должно быть создано обязательство.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков понимается та часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск у которых возникло в текущем году.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Процент отчислений устанавливается по расчету супервайзера по заработной плате АО. На конец отчетного периода производится инвентаризация резерва. Указанный резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений социального налога.

2.11.2. Долгосрочные вознаграждения работникам

Долгосрочные вознаграждения включают обязательства АО по выплате:

- 1 возмещение ущерба по потере трудоспособности.

Ожидаемые расходы по этим вознаграждениям начисляются в течение срока работы работника по дисконтированной сумме, рассчитанной с использованием метода прогнозируемой условной единицы (актуарные расчеты).

Актуарные оценки проводятся не чаще одного раза в год, на конец отчетного периода.

2.12. Собственный капитал

Собственный капитал АО включает:

- 1 уставной капитал;
- 2 дополнительно неоплаченный капитал от переоценки основных средств;
- 3 нераспределенный доход (нераспределенная прибыль) или убытки.

Уставной капитал АО КТСП «Айт-Отель» равен сумме вкладов учредителей. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

2.13. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, когда благодаря этим расходам могут возникнуть экономические выгоды (доходы). К расходам будущих отчетных периодов относят те понесенные расходы, которые уже невозможно в будущие периоды вернуть назад:

- 1 платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- 2 платежи за аренду помещений, здания;
- 3 иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Если в будущем производство и реализация не будут иметь место, то понесенные расходы не капитализируются, а списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Расходы будущих периодов учитываются на синтетическом счете 1620 "Расходы будущих периодов".

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду (группе) расходов.

Инвентаризация расходов будущих периодов производится один раз в год в декабре месяце.

2.14. Учет труда и заработной платы

В зависимости от выполняемых хозяйственных функций численность работающих в корпорации, так же как и сам процесс производства, подразделяется на работников основного и вспомогательного производства. В свою очередь, работающие в учете и отчетности делятся на следующие категории:

- 1 руководители;
- 2 специалисты;
- 3 служащие;
- 4 рабочие.

Рабочие учитываются по профессиям, а в пределах профессий - по квалификации.

Общество самостоятельно распределяет общий фонд оплаты труда по месяцам и кварталам, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам предприятия в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности.

Оплата труда персонала общества производится в соответствии с действующей в обществе Поцедурой "По оплате труда и премировании работников" - согласно занимаемым должностям, в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Учет выработки осуществляется с использованием различных форм первичных документов (рапорта о выработке, нарядов на сдельную работу и др.). Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию и других видов обосновывающих документов. Обработанные документы группируются по категориям работающих в сводной ведомости, на основании которых и производится отнесение затрат по заработной плате на соответствующие счета в бухгалтерском учете.

2.15. Займы

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные займы.

2.16. Затраты по займам

Затраты по привлечению заемных средств - это затраты по выплате процентов и другие затраты, понесенные предприятием в связи с получением средств займа в соответствии с условиями договоров. В том числе:

- 1 расходы по вознаграждению (процентам) по краткосрочным и долгосрочным кредитам банка;
- 2 расходы по вознаграждению (процентам) по кредитам поставщика;
- 3 дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- 4 расходы по вознаграждению (процентам) по аренде имущества;
- 5 расходы по вознаграждению (процентам) по инвестиционным соглашениям;
- 6 курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов.

Применяется стандартный основной порядок учета (МСФО 23) - затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены (кроме ссуд под строительство объектов).

Начисление вознаграждения за полученный заем производится ежемесячно.

Аналитический учет ведется по каждому виду вознаграждения.

Необходимое раскрытие информации:

- 1 учетная политика в отношении затрат по займам;
- 2 всего произведенных затрат по займам с различиями между:
 - а) суммой, признанной как расход;
 - б) капитализированной суммой.

2.17. Инвестиции

Классификация инвестиций зависит от целей приобретения. АО определяет классификацию инвестиций при первоначальном признании и регулярно пересматривает.

АО классифицирует свои инвестиции следующим образом:

1. Предназначенные для торговли – приобретенные инвестиции в основном для получения прибыли за счет колебания цен или маржи дилера в течение короткого периода времени;

2. Удерживаемые до погашения - инвестиции с фиксированным сроком погашения, включаются в состав внеоборотных активов.

3. Имеющиеся в наличии для продажи - инвестиции, которые АО предполагает оставить в распоряжении АО в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, включаются в состав внеоборотных активов.

2.18. Резервы и условные обязательства

При отражении в бухгалтерском учете резервов и условных обязательств следует руководствоваться МСБУ 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы".

Начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Резервы создаются при наличии трех условий:

1. Обязательство должно уже существовать у АО как результат прошлых событий. Обязательство может быть юридически определено, т.е. вытекать из договора или закона или вытекать из прошлой практики, АО публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением указало, что принимает на себя определенные обязательства и тем самым создало действительные ожидания других сторон, что обязательства будут выполнены.

2. АО должно будет выполнить это обязательство с высокой степенью вероятности.

3. Сумма обязательства может быть надежно оценена.

АО создает оценочные резервы (условные обязательства):

№	Виды резерва	Периодичность начисления
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Ежегодно
2	Резерв на выплату вознаграждения	Ежемесячно
3	Вознаграждения работникам по итогам года	1 раз в год перед составлением годового отчета

Условные обязательства имеют переходящий остаток на следующий год.

2.18.1. Инвентаризация всех резервов проводится на конец года.

2.18.2. При несущественности суммы резерва – резерв не создается

2.18.3. *Раскрытие информации в отчетности*

При представлении финансовой отчетности АО раскрывает следующую информацию:

- 2 виды резервов;
- 3 информацию о движении резервов (остаток на начало и конец года, начислено, использовано).

2.19. Дебиторская задолженность

2.19.1. *Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков*

К краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относятся операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Реализация продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) производится на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами.

Денежные скидки (скидки с цены, скидки за оплату в срок и т.д.) должны быть предусмотрены в договорах.

Документом, подтверждающим отпуск товаров (продукции, работ, услуг), является накладная или акт выполненных работ, на основании которых АО выписывается счет-фактура.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах (актах, счетах-фактурах), предъявленных к оплате.

Расчеты между продавцом и покупателем могут производиться в наличной и безналичной формах.

2.19.2. *Резерв по сомнительным требованиям*

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что АО не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода в зависимости от срока возникновения дебиторской задолженности выполненных работ (оказанных услуг).

Исключая связанные стороны, в зависимости от срока возникновения применяется % к балансовой стоимости дебиторской задолженности: от 3-6 мес. -25%, от 6-12 мес. -50%, от 12 мес. и выше – 100% Далее эта сумма суммируется для определения резерва по сомнительным обязательствам.

Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом. Безнадежные долги списываются в дебет счета 1290 "Резервы по сомнительным требованиям" при наличии приказа руководителя АО и письменного обоснования (акт).

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

2.19.3. *Краткосрочные авансы выданные*

Краткосрочные авансы выданные - это перечисление денежных средств поставщикам (подрядчикам) в счет предстоящей поставки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные запасы, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного им

аванса.

Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждого дебитора.

2.19.4. Расчеты с подотчетными лицами

2.19.4.1. Срок отчетности за полученные денежные средства в подотчет:

- на хозяйственные расходы - в течение 7 дней;
- служебные командировки - 3 дня после прибытия.

2.19.4.2. Размер суточных при служебных командировках устанавливается соразмерно с законодательством РК.

2.19.4.3. При сдаче авансового отчета по командировкам за пределы Республики Казахстан применяется официальный курс обмена валюты на дату приезда.

2.20. Кредиторская задолженность

2.20.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

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.

Первичными документами при закупках ТМЦ являются:

а) при приобретении ТМЦ у юридических лиц, работающих по общеустановленному режиму: счет-фактура, накладная (товарный чек), чек ККМ (при наличной форме оплаты), договор купли-продажи, грузовая таможенная декларация (при импорте);

б) при закупке ТМЗ на рынках у субъектов, осуществляющих деятельность на основе разового талона: закупочный акт со всеми необходимыми реквизитами, копия разового талона, служебная записка с разрешительной визой руководителя предприятия;

в) при закупке ТМЗ у индивидуальных предпринимателей: закупочный акт со всеми необходимыми реквизитами, с обязательным указанием номера и серии свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, служебная записка с разрешительной визой руководителя предприятия.

2.20.1.1. Порядок взаиморасчетов с подрядчиками (капитальное строительство, ремонтные работы) осуществляется на основании условий, изложенных в подрядных договорах. В случае выявления дополнительных работ необходимо внесение дополнений в условие подрядного договора либо оформление дополнительных соглашений.

По завершении подрядных работ подрядчик представляет АО (Заказчику) акты приемки выполненных работ в полном соответствии со сметой. Акты выполненных работ (услуг) прилагаются к счетам-фактурам.

При условии выполнения подрядных работ из материалов АО (Заказчика) в "Акте приемки выполненных работ" формы № 2 за итоговой суммой "к оплате" приводится перечень использованных материалов Заказчика в количественно-суммовом измерении, соответствующем данным "Накладной на отпуск в производство". Акты приемки выполненных работ (форма №2) утверждаются руководителем АО и подписываются начальником отдела.

2.20.2. Расчеты по авансам полученным

На счетах "Авансы полученные" отражаются краткосрочные обязательства, возникающие при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров или услуг. На этих счетах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Общество списывает кредиторскую задолженность по авансам полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

При выполнении обязательства по поставке товаров или услуг соответствующая сумма списывается в дебет счета "Авансы полученные" в корреспонденции со счетом "Задолженность покупателей и заказчиков".

2.20.3. Расчеты с бюджетом

АО исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и Учетной налоговой политикой, действующих на отчетную дату.

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговых деклараций по налогам и сборам осуществляет налоговый сектор бухгалтерии.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится налоговым сектором по требованию руководства *и по итогам года*. Акт сверки - документ по исчисленным (начисленным, уменьшенным) суммам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также пени и штрафов на определенную дату по данным налогового органа и налогоплательщика.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются на отдельных счетах.

2.20.4. Отсроченный подоходный налог (МСФО 12 "Налоги на прибыль")

Отсроченный подоходный налог рассчитывается на основе балансового метода обязательств, в соответствии с которым ожидаемый налоговый эффект временных разниц между статьями активов и обязательств, рассчитанными в соответствии с МСФО, и статьями активов и обязательств, рассчитанными в целях налогового учета. Рассчитывается по ставке подоходного налога, действующей на территории РК, для определения наличия отсроченных налоговых активов или обязательств на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченное налоговое обязательство признается независимо от вероятности будущего платежа. Отсроченный налоговый актив признается только в случае вероятности получения будущего налогооблагаемого дохода, за счет которого будут использованы временные разницы. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе в разделе долгосрочных активов и обязательств.

2.21. Признание расходов

2.21.1. Ведется отдельный учет затрат по каждому объекту калькуляции.

Затраты на использование активов и услуг признаются и учитываются в учете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

Расходы классифицируются на:

а) *прямые расходы* - расходы, связанные с производством товаров/услуги, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость товаров/услуги. Такие расходы признаются по признании доходов.

б) *расходы периода* - расходы, связанные с процессом реализации и общие

административные расходы, расходы по процентам. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

Для учета затрат на производство товаров/услуг и калькулирования себестоимости используется метод полного распределения затрат. То есть в себестоимость продукции включаются как переменные, так и постоянные производственные расходы.

2.21.2. В целях учета затрат по отдельным звеньям все департаменты подразделяются на основные/производственные и административные.

К основным / производственным относятся отдел напитков и питания, отдел гостиничного хозяйства, отдел регистрации и приема гостей, прачка, клуб здоровья, отдел банкета и маркетинга и продаж.

К административным относятся: отдел кадров, отдел охраны, администрация и финансовый отдел.

Аналитический учет ведется по всем подразделениям.

2.21.3. *Расходы периода*

1 Расходы периода включаются в себестоимость товарной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

2.21.3.1. *Общие и административные расходы, учитываются на счете 7210* и применяются в отношении административных департаментов.

Все затраты собираются на счете 7210 по субсчетам и статьям затрат.

2.21.3.2. **Расходы по реализации** (товаров, работ, услуг), *учитываются на счете 7110* и применяются в отношении основных/производственных департаментов

2.21.3.3. АО может участвовать в выставках, ярмарках, различного рода экспозициях. Под участием в выставке и аналогичных мероприятиях подразумевается не только простое посещение выставки руководителями или работниками, а оформление стенда АО, демонстрация и раздача образцов продукции, сувениров, рекламных листовок и проспектов, прайслистов и т.д.

АО участвует в выставках с целью распространения сведений о производимой продукции, оказываемых услугах; расширения рынков сбыта; формирования положительного имиджа в среде потенциальных потребителей.

Затраты на участие АО в выставках, ярмарках, экспозициях относятся к рекламным расходам, как затраты по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции (работ, услуг) на рынках сбыта.

2.22. Заключение

2.22.1 Вопросы не урегулированные данной учетной политикой, регулируется в соответствии с МСФО и действующим законодательством Республики Казахстан.

2.22.2 При отсутствии требования МСФО и рекомендаций Уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство АО использует свои суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам.

2.22.3 Настоящая Учетная политика одобрена Правлением и утвержденная Советом Директоров АО, согласованная с уполномоченным органом, вступает в силу с 01.01.2005