**НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ**

**БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ УЗБЕКИСТАНА**

**ПРОЕКТ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ПО ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**С НСБУ НА МСФО**

**ПРИ ПЕРВОМ ПРИМЕНЕНИИ МСФО**

**(Материал можно найти на нашем сайте:** [**www.naaa.uz**](http://www.naaa.uz)**)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Разработаны:** | **Т.И.Будниковой, СIPA**  **Н.Б.Хужабековым, к.э.н., САР, ДипИФР**  **Л.В.Мизюкаевой, СIPA** |

**Ташкент - 2015**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

ПО ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С

НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРИ ПЕРВОМ ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

§ I. ВВЕДЕНИЕ

1. Методические рекомендации по переходу с Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) (далее – Рекомендации) разработаны в целях исполнения Указа Президента Республики Узбекистан от 24.04.2015 г. № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» (далее – УП-4720) и в соответствии с МСФО (IFRS) 1 “Первое применение международных стандартов финансовой отчетности”. В УП-4720 установлен период перехода акционерными обществами на составление финансовой отчетности по МСФО (далее - «переходной период»).
2. Настоящие Рекомендации не заменяют МСФО и не превалируют над их положениями, а предназначены для оказания практико-методической помощи субъектам Республики Узбекистан в подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 1.

Настоящие Рекомендации регулируют порядок корректировки разниц между положениями НСБУ и МСФО в бухгалтерском учете. Корректировки разниц в налоговых целях осуществляются в соответствии с положениями Налогового кодекса.

§ II. ЦЕЛЬ

1. Цель настоящих Рекомендаций заключается в разъяснении порядка применения МСФО и раскрытия информации, относящейся к составлению и представлению первой финансовой отчетности по МСФО.

§ III. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

1. Настоящие Рекомендации применяются ко всем субъектам, которые применяют МСФО впервые, то есть составляют и представляют первую финансовую отчетность по МСФО. Они, как правило, включают субъектов, которые:

• не составляли финансовую отчетность по МСФО до переходного периода;

• в последней финансовой отчетности заявили о ее соответствии только некоторым, но, не всем МСФО;

• представили финансовую отчетность по МСФО без включения четкого и безоговорочного заявления о ее соответствии МСФО;

• составили финансовую отчетность по МСФО, которая была использована только для внутренних целей, без представления собственникам или другим внешним пользователям;

• составили пакет финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью консолидации, без составления полного комплекта финансовой отчетности как определено в МСФО (IAS) 1.

1. Настоящие Рекомендации применяются для составления и представления как годовой финансовой отчетности, так и промежуточной (например, полугодовой) финансовой отчетности за ту часть периода, которая включается в первую годовую финансовую отчетность по МСФО.
2. Настоящие Рекомендации не распространяются на субъектов, которые уже применяют МСФО, то есть, которые до переходного периода составили финансовую отчетность, четко и безоговорочно заявляя, что данная отчетность соответствует требованиям МСФО. Субъекты, ранее заявившие о первом применении МСФО, если в последнем отчетном году не подготовили финансовую отчетность по МСФО, при повторном переходе на МСФО имеют право заново применять МСФО (IFRS) 1 или ретроспективно применять МСФО (в соответствии с МСФО (IAS) 8), таким образом, как будто подготовка финансовой отчетности по МСФО никогда не прерывалась. Если субъект не выбрал заново применение МСФО (IFRS) 1, он должен, в дополнении к требованиям по раскрытию, установленным в МСФО (IAS) 8, выполнять требования по раскрытию, установленные в параграфах 23А- 23В МСФО (IFRS) 1.

§ IV. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1. В настоящих Рекомендациях используемые определения означают:

*Международные стандарты финансовой отчетности* (МСФО) – стандарты и интерпретации, принятые Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Они включают:

(а) Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (IFRS);

(b) Международные стандарты бухгалтерского учета – МСБУ (IAS), и

(с) Интерпретации (разъяснения), разработанные Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (КРМФО равнозначно IFRIC) или бывшим Постоянным комитетом по интерпретации стандартов (ПКИ равнозначно SIC).

*Дата перехода на МСФО* – начало наиболее раннего периода, за который субъект представляет полную сравнительную информацию согласно требованиям МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО.

*Субъект, который применяет МСФО впервые* – субъект, который представляет свою первую финансовую отчетность по МСФО.

*Начальный (вступительный) бухгалтерский баланс по МСФО* – бухгалтерский баланс субъекта (опубликованный или неопубликованный), составленный на дату перехода на МСФО. В целях настоящей Рекомендации определения «Отчет о финансовом положении» и «Бухгалтерский баланс» имеет равнозначное значение.

*Первая отчетная дата* – конец самого последнего периода, охватываемого первой годовой или промежуточной финансовой отчетностью по МСФО.

*Первый отчетный период по МСФО –* последний отчетный период, охваченный первой финансовой отчетностью субъекта по МСФО.

*Первая финансовая отчетность по МСФО* – первая годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с требованиями МСФО, в которой субъект четко и безоговорочно заявляет о ее соответствии МСФО. Первая финансовая отчетность по МСФО составляется повторно, если субъект заново заявляет о применении МСФО(IFRS)1.

*Условная первоначальная стоимость* – условная стоимость, используемая в качестве замены для стоимости или амортизированной стоимости на определенную дату. Последующая амортизация предполагает, что субъект первоначально признал актив или обязательство на определенную дату и его стоимость тогда была равна его условной первоначальной стоимости.

*Справедливая стоимость* – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции в объективных условиях (arm's length transaction) на добровольной основе между осведомленными участниками рынка на дату оценки.

1. В настоящих Рекомендациях используется терминология из МСФО и других международных правил бухгалтерского учета.

**§ V.** **СОСТАВ ПЕРВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**

1. Первая финансовая отчетность по МСФО должна как минимум включать:

* три Отчета о финансовом положении;
* два Отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного дохода (Отчета о совокупном доходе);
* два Отчета об изменениях капитала;
* два Отчета о движении денежных средств;
* примечания, содержащие основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

§ VI. ЭТАПЫ ПЕРЕХОДА ОТ НСБУ К МСФО

1. Переход от НСБУ к МСФО должен включать следующие основные этапы:

* определение даты перехода на МСФО и первого отчетного периода по МСФО;
* выбор учетной политики в соответствии с требованиями МСФО, определение различий между существующей учетной политикой по НСБУ и МСФО;
* выбор способа подготовки финансовой отчетности по МСФО;
* составление начального (вступительного) бухгалтерского баланса по МСФО, в том числе:

- определение различий, относящихся к признанию, классификации и оценке активов и обязательств;

- принятие решения о применении/неприменении одного или нескольких исключений, относящихся к освобождению от некоторых требований других МСФО;

- применение исключений, запрещающих ретроспективное применение некоторых аспектов других МСФО;

- корректировка разниц между НСБУ и МСФО, относящихся к признанию, классификации и оценке активов и обязательств;

* представление и раскрытие информации в первой финансовой отчетности по МСФО;
* представление пояснений к переходу на МСФО, в том числе сверки элементов в первой финансовой отчетности по МСФО.

 § VII. ДАТА ПЕРЕХОДА НА МСФО И ПЕРВАЯ ОТЧЕТНАЯ ДАТА

1. Дата перехода на МСФО и первый отчетный период устанавливается каждым субъектом в соответствии с действующим законодательством и/или МСФО (IFRS) 1.
2. Дата перехода на МСФО является началом самого раннего периода, для которого субъект представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в первом комплекте финансовой отчетности по МСФО. В соответствии с МСФО (IAS) 1 минимальный объем сравнительной информации составляет предшествующий период   
   (1 год).
3. Принимая во внимание положения параграфов 11 и 12 настоящих Рекомендаций, если субъект, впервые применяющий МСФО, обязан представить финансовую отчетность по МСФО за 2015 год и решает представить сравнительную информацию только за один год, то датой перехода на МСФО для него будет начало рабочего дня 01 января 2014 года, а первым отчетным периодом по МСФО – 2015 год. Датой окончания первого отчетного периода по МСФО будет являться 31 декабря 2015 года.

§ VIII. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПЛАН СЧЕТОВ

1. В случае перехода на МСФО субъект должен разработать и применить собственную учетную политику.
2. Учетная политика разрабатывается на основе МСФО, которые действуют на конец первого отчетного периода по МСФО. Субъект не должен применять другие версии МСФО, действовавшие ранее. Субъект может применять новый МСФО, еще не ставший обязательным к применению, если разрешается его досрочное применение.
3. Субъект должен использовать одну и ту же учетную политику для расчета показателей начальных (вступительных) балансовых статьей отчета о финансовом положении (вступительный бухгалтерский баланс) и сравнительной информации, относящейся к периодам, представленным в его первой финансовой отчетности по МСФО.
4. При первом применении МСФО субъект применяет ретроспективно положения стандартов и интерпретаций, действующих на конец первого отчетного периода по МСФО для всех периодов, включенных в первую финансовую отчетность. Рекомендации по переходу, содержащиеся в некоторых МСФО (условия переходного периода) и рекомендации МСФО (IAS) 8, касающиеся изменений учетной политики, могут использоваться только субъектами, которые уже применяют МСФО и не применяются субъектами, которые применяют МСФО впервые. Эффект изменений учетной политики для субъектов, применяющих МСФО впервые, признается во вступительном бухгалтерском балансе по МСФО непосредственно в нераспределенной прибыли (или, если это уместно, в другой категории капитала).
5. При необходимости субъект может разработать план счетов по МСФО. План счетов разрабатывается каждым субъектом самостоятельно и должен обеспечить сбор информации, необходимой для расчета показателей финансовой отчетности по МСФО и может быть применен при составлении трансформационной таблицы.
6. Учетная политика и план счетов (при наличии) должны быть утверждены органом (лицом), ответственным за ведение бухгалтерского учета и финансовую отчетность в соответствии с действующим законодательством.
7. Соответственно, в случае составления форм финансовой отчетности по МСФО путем трансформации показателей финансовой отчетности по НСБУ в сопоставимый период субъект применяет две учетные политики, которые основываются соответственно на положениях МСФО и НСБУ.

 § IX. НАЧАЛЬНЫЙ (ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО

1. Субъекты, впервые применяющие МСФО, должны применять МСФО (IFRS) 1 для:

* первого комплекта годовой финансовой отчетности, составленного согласно требованиям МСФО; и
* любой промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 за часть периода, охватываемого первым комплектом годовой финансовой отчетности по МСФО.

1. На дату перехода на МСФО субъект должен подготовить и представить начальный (вступительный) бухгалтерский баланс.
2. Вступительный бухгалтерский баланс должен быть составлен согласно положениям МСФО (IFRS) 1 с ретроспективным применением информации, принимая во внимание некоторые исключения, описанные в параграфах 26-33 настоящих Рекомендаций.
3. Составление начального (вступительного) бухгалтерского баланса по МСФО должно включать следующие этапы:

* идентификация различий относительно признания активов и обязательств между используемой учетной политикой согласно НСБУ и учетной политикой согласно МСФО;
* идентификация различий в классификации активов и обязательств между используемой учетной политикой согласно НСБУ и учетной политикой согласно МСФО;
* идентификация различий в оценке активов и обязательств между используемой учетной политикой согласно НСБУ и учетной политикой согласно МСФО;
* корректировка различий между НСБУ и МСФО относительно признания, классификации и оценки активов и обязательств.

1. Субъект, впервые применяющий МСФО, должен сравнить учетную политику, разработанную на основании НСБУ с требованиями МСФО, и выявить различия между ними. Основные различия будут относиться к признанию и оценке активов и обязательств.

§ X. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗНИЦ, ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРИЗНАНИЮ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. Для выявления разниц, связанных с признанием активов и обязательств, субъекты должны изучить все свои активы и обязательства на дату перехода на МСФО, независимо от того, должны они быть отражены в бухгалтерском балансе согласно требованиям НСБУ или нет, и:

* признать все активы и обязательства, отвечающие критериям признания согласно требованиям МСФО;
* исключить элементы активов и обязательств, признание которых не разрешают МСФО;
* реклассифицировать элементы, признанные в НСБУ как один вид активов, обязательств или компонентов собственного капитала, но в МСФО считающимися другим видом активов, обязательств или компонентов собственного капитала;
* оценить все признанные активы и обязательства в соответствии с МСФО.

1. Помимо активов и обязательств, отраженных в последнем бухгалтерском балансе, составленном на основании требований НСБУ до даты перехода на МСФО и которые соответствуют требованиям МСФО, в начальный (вступительный) бухгалтерский баланс будут включены активы и обязательства, которые не были включены в соответствующий баланс, но которые должны быть признаны согласно МСФО.

  Примеры активов и обязательств, которые могут быть признаны согласно требованиям МСФО дополнительно к требованиям НСБУ:

* оценочные обязательства;
* отложенные налоговые активы и обязательства;
* резервы по отпускам и премиям;
* производные финансовые инструменты.

1. Активы и обязательства, которые были отражены в последнем балансе, составленном на основании требований НСБУ до даты перехода на МСФО, однако которые не соответствуют требованиям признания по МСФО, не будут включены во вступительный бухгалтерский баланс по МСФО.

Примеры активов и обязательств, которые не признаются согласно требованиям МСФО:

* резервы для покрытия затрат на ремонт;
* некоторые объекты социальной сферы;
* некоторые «расходы будущих периодов»;
* счета к получению от акционеров (учредителей) по внесению уставного капитала, если отказ от исполнения такого обязательства не является обременительным для акционера (учредителя).

1. Активы, обязательства или компоненты капитала, признанные и классифицированные в последнем балансе согласно НСБУ, но являющиеся другим видом активов, обязательств или другим компонентом капитала по МСФО, должны быть реклассифицированы и включены в начальный бухгалтерский баланс.

Примеры активов и обязательств, которые должны быть реклассифицированы:

* долгосрочные активы, предназначенные для продажи;
* авансы выданные, относящиеся к долгосрочным активам;
* основные средства, используемые в качестве инвестиционной недвижимости.

§ XI. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗНИЦ, ОТНОСЯЩИХСЯ К ОЦЕНКАМ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. Оценки субъекта согласно МСФО на дату перехода на МСФО должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же дату согласно НСБУ (после корректировок, отражающих разницу в учетных политиках), если не существует объективного свидетельства, что такие оценки были ошибочными.
2. Субъект может получить информацию после даты перехода на МСФО об оценках, которые он сделал согласно НСБУ. Согласно пункту 30 настоящих Рекомендаций субъект должен учитывать получение этой информации таким же образом, как и некорректируемые события после отчётного периода согласно МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода». Например, допустим, что дата перехода субъекта на МСФО – 1 января 20Х5 г., и новая информация на 15 июля 20Х5 г. требует пересмотра оценки, сделанной согласно НСБУ на 31 декабря 20Х4 г. Субъект не должен отражать эту новую информацию в своем начальном отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе) по МСФО (за исключением случаев, когда оценки нуждаются в корректировке на разницы в учетных политиках или существует объективное свидетельство того, что оценки были ошибочными.) Взамен этого субъект должен отражать эту новую информацию в своем отчете о прибылях и убытках (или, если это уместно, в качестве прочего совокупного дохода) за год, заканчивающийся 31 декабря 20Х5 г.
3. Субъекту может понадобиться произвести оценки согласно МСФО на дату перехода на МСФО, которые не требовались на эту дату согласно НСБУ. Для достижения соответствия с МСФО (IAS) 10 эти оценки согласно МСФО должны отражать условия, существовавшие на дату перехода на МСФО. В частности, на дату перехода на МСФО оценки рыночных цен, процентных ставок или обменных курсов иностранных валют должны отражать рыночные условия на эту дату.
4. Пункты 30-32 применяются к начальному отчету о финансовом положении (бухгалтерскому балансу) по МСФО. Они также применяются к сравнительному периоду, представленному в первой финансовой отчетности субъекта по МСФО; в этом случае ссылки на дату перехода на МСФО заменяются ссылками на конец этого сравнительного периода.

§ XII. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ИСКЛЮЧЕНИЯ И ДОБРОВОЛЬНОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ПОЛНОГО РЕТРОСПЕКТИВНОГО ПРИМЕНЕНИЯ

1. МСФО (IFRS) 1 предусматривает ретроспективное применение стандартов и интерпретаций. Также МСФО (IFRS) 1 устанавливает некоторые добровольные освобождение и обязательные исключения из ретроспективного применения стандартов и интерпретаций. Эти исключения обусловлены тем, чтобы избежать высоких затрат на ретроспективное применение стандартов и интерпретаций, а также и невозможностью получения информации, относящейся к периодам, предшествующим переходу на МСФО.
2. Добровольные освобождения могут быть применимы полностью или частично в соответствии с решением руководства субъекта.
3. Перечень обязательных исключений, а также освобождение от некоторых требований других МСФО по усмотрению составителя финансовой отчетности приводится в *Приложении 1.*
4. При первом применении МСФО (IFRS) 1, субъекты должны руководствоваться Приложениями B – D МСФО (IFRS) 1 для применения обязательных исключений и добровольном освобождении.
5. Субъект не должен применять добровольные освобождения по аналогии к другим статьям.

§ XIII. КОРРЕКТИРОВКА РАЗНИЦ МЕЖДУ НСБУ И МСФО ОТНОСИТЕЛЬНО ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. Разницы, возникающие между требованиями НСБУ и МСФО относительно признания и оценки активов и обязательств, выражаются в корректировках, которые отражаются в нераспределенной прибыли (или, если это уместно, в другой категории капитала) или в текущих доходах и расходах (отчет о прибыли и убытках).
2. Любая корректировка, возникающая из-за различий между НСБУ и МСФО на дату перехода на МСФО, считается корректировкой нераспределенной прибыли (или, если это уместно, другой категории капитала). Такие корректировки возникают в результате операций и событий, которые имели место до даты перехода на МСФО. Как следствие, субъекты, которые принимают МСФО, впервые будут учитывать такие корректировки на дату перехода на МСФО посредством увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли (или, если это уместно, другой категории капитала).

|  |
| --- |
| *Пример.*  *На дату перехода на МСФО субъект принимает решение отразить во вступительном бухгалтерском балансе основные средства по переоцененной стоимости, признанной условной первоначальной стоимостью. Разница между стоимостью основных средств, определенной согласно НСБУ и МСФО, возникающая в результате этого решения, учитывается на дату перехода на МСФО посредством собственного капитала (с кредита резерва по переоценке или по дебету нераспределенной прибыли) и отражается в бухгалтерском балансе.* |

1. Корректировки, которые вытекают из разниц между НСБУ и МСФО, возникающие в течение сопоставимого периода, учитываются как текущие доходы и расходы и отражаются в отчете о прибыли и убытках.

|  |
| --- |
| *Пример.*  *Используя данные примера, представленного в параграфе 36, предположим, что в течение сопоставимого периода субъект будет амортизировать основные средства. Разница, относящаяся к амортизации, определяемой в соответствии с НСБУ (т.е. сумма, рассчитанная на основе переоцененной стоимости), и амортизации, исчисляемой согласно МСФО (т.е. сумма, рассчитанная из переоцененной стоимости, признанной условной первоначальной стоимостью), отражается в зависимости от случая, как доходы и расходы текущего отчетного периода в отчете о прибыли и убытках.* |

§ XIV. СВЕРКА ЭЛЕМЕНТОВ В ПЕРВОЙ ФИНАНСОВОЙ   
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Субъекты, которые принимают МСФО впервые, должны предоставить информацию о влиянии процесса перехода от НСБУ к МСФО на финансовую позицию (бухгалтерский баланс), финансовые результаты (отчет о прибыли и убытках) и, при необходимости, на движение денежных средств. Данная информация позволит пользователям финансовой отчетности понять корректировки, сделанные субъектом в процессе перехода на МСФО.
2. Субъект, заново применявший МСФО, так как описано в пункте 6 настоящей Рекомендации, должен раскрыть следующую информацию:

a) причину, по которой он приостановил применение МСФО;

б) причину, по которой он возобновляет применение МСФО.

1. Если субъект, действуя согласно пункту 6, решает не применять МСФО (IFRS)1, то такой субъект должен объяснить причины, по которым он решает применять МСФО, как если бы он не допускал перерыва в применении МСФО.
2. Влияние, упомянутое в параграфе 42 настоящих Рекомендаций, учитывается по-разному в зависимости от периода, который подвергался влиянию:

• корректировки между НСБУ и МСФО, возникшие на дату составления вступительного бухгалтерского баланса по МСФО (например, на 1 января 2015 года или   
1 января 2016 года в зависимости от даты перехода на МСФО), учитываются путем корректировки нераспределенной прибыли (или, если это уместно, другой категории капитала) и отражаются в бухгалтерском балансе;

• корректировки между НСБУ и МСФО, возникшие в течение сопоставимого периода, учитываются путем корректировки доходов и расходов и отражаются в отчете о прибыли и убытках.

1. Влияние перехода от НСБУ к МСФО должно быть представлено в первой финансовой отчетности по МСФО в виде сверок, которые включают:

а) сверку собственного капитала согласно НСБУ с собственным капиталом согласно МСФО как на дату перехода так и на конец сопоставимого периода (например, 31 декабря 2015 года);

б) сверку финансового результата (прибыли или убытков) согласно НСБУ для сопоставимого периода с прибылью и убытками по МСФО за тот же период, а также соответствующие изменения в статьи собственного капитала согласно НСБУ с прочим совокупным доходом по МСФО, и;

в) сверку движения денежных средств согласно НСБУ с движением денежных средств в соответствии с МСФО на конец сопоставимого периода.

1. Сверки, требуемые пунктами 46 (а) и (б), должны быть достаточно подробными, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе. Если субъект представил отчет о движении денежных средств согласно НСБУ, то субъект также должен пояснить существенные корректировки в отчете о движении денежных средств.
2. Если субъект узнал об ошибках, сделанных при использовании НСБУ, в сверках, требуемых пунктами 46 (а) и (б), должны быть проведены различия между корректировкой таких ошибок и изменениями в учетной политике.
3. Если в течение периода, охватываемого его первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, субъект вносит изменения в свою учетную политику или использование исключений (освобождений), содержащихся в   
   МСФО (IFRS) 1, то он должен пояснить внесенные изменения между его первой промежуточной финансовой отчетностью по МСФО и первой финансовой отчетностью, подготовленной по МСФО, а также оно должно обновить сверки, требуемые в соответствии с пунктами 46 (a) и (б).
4. Если субъект не представил финансовую отчетность за предыдущие периоды, то этот факт должен быть раскрыт в его финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО.
5. Информация, которая должна быть включена в сверки, перечисленные в параграфе 46 настоящих Рекомендаций, может быть получена путем разработки трансформационной таблицы. Не существует единого метода перевода финансовой отчетности по НСБУ в финансовую отчетность по МСФО. Для каждого отдельного субъекта процесс перевода зависит от ряда факторов, таких как:

• применяемая учетная политика;

• особенности организации бухгалтерского учета;

• необходимый уровень детализации финансовой отчетности (в значительной степени зависит от пользователей финансовой отчетности, которые могут потребовать дополнительного представления информации в объяснительных записках);

• специфика деятельности субъекта и т.д.

1. Процесс трансформации финансовой отчетности может быть разделен на три основные процедуры:

1) разработка форм отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) и отчета о прибыли и убытках на основании требований МСФО (IFRS) 1;

2) перенос данных из бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, составленных по НСБУ в формы отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) и отчета о прибыли и убытках в соответствии с МСФО;

3) разработка форм отчета о движении денежных средств и отчета об изменении собственного капитала.

*Процедура 1.*

*Разработка форм отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) и отчета о совокупных доходах (прибыли и убытках) на основании требований МСФО (IAS) 1.*

1. В рамках этой процедуры устанавливаются минимальные показатели отчетности, которые должны быть отражены в финансовой отчетности. МСФО (IAS) 1 не предусматривают единых форм бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках. Каждый субъект разрабатывает свою форму отчетности, учитывая следующие положения МСФО (IAS) 1:

• для бухгалтерского баланса элементы могут быть сгруппированы в зависимости от периода (т.е. долгосрочные и краткосрочные) или в зависимости от ликвидности;

• для отчета о прибыли и убытках элементы могут быть сгруппированы по характеру или по назначению расходов.

Примеры форм отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) и отчета о *совокупных доходах* (прибыли и убытках), разработанных на основании МСФО (IAS) 1, приведены в *приложении 2.*

*Процедура 2*.

*Перенос данных из бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, составленных по НСБУ, в формы отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) и отчета о совокупных доходах (прибыли и убытках) в соответствии с МСФО.*

1. Перенос каждого показателя из формы отчетности в соответствии с НСБУ в формы по МСФО предусматривает проведение целого ряда корректировок, относящихся к признанию и оценке активов и обязательств, которые были описаны в параграфах 39-41, относящихся к признанию и оценке активов и обязательств. С практической стороны, данный перенос является наиболее эффективным, когда он осуществляется в следующей последовательности:

• изначально определяются различия в признании (переклассификация и исключение активов и обязательств), определяются корректировки, относящиеся к этим различиям, и на основании этих корректировок показатели переносятся из формы по НСБУ в форму по МСФО;

• затем определяются различия в оценке данных показателей, устанавливаются и вносятся корректировки, относящиеся к этим различиям.

1. Перевод данных осуществляется посредством составления трансформационных таблиц, которые обеспечивают связь между финансовыми отчетами по НСБУ и финансовыми отчетами по МСФО. Трансформационные таблицы служат основой для разработки сверок и не подлежат представлению в первой финансовой отчетности по МСФО.
2. Трансформационные таблицы должны быть составлены для бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, потому что их показатели подлежат преобразованию. Показатели отчета о движении денежных средств и отчета об изменении собственного капитала определяются на основе показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках уже переведенных.
3. Трансформационные таблицы составляются на основе информации из оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерских регистров и/или первичных документов.
4. Как правило, осуществляется прямое преобразование путем переноса остатка счетов из плана счетов по НСБУ (применяемый до перехода на МСФО) на остатки по счетам из плана счетов по МСФО. В случае, когда в процессе трансформации имеет место разделение стоимости, отраженной на одном счете несколькими суммами, данное разделение должно сопровождаться разъяснением-комментарием. В случаях, когда корректировки в признании или оценке требуют введения новых счетов, субъект может добавить собственные счета по необходимости.

|  |
| --- |
| *Пример.*  *Для перевода показателя “Основные средства” из бухгалтерского баланса, составленного согласно НСБУ, который включал и основные средства, переданные в операционную аренду, в бухгалтерский баланс, составленный по МСФО, необходимо предусмотреть новый счет для инвестиционной недвижимости, которая, в соответствии с МСФО, учитывается отдельно от основных средств и отражается в отдельной строке в финансовой отчетности.* |

*Процедура 3.*

*Разработка форм отчета о движении денежных средств и отчета об изменении собственного капитала.*

1. Формы отчета о движении денежных средств и отчета об изменении собственного капитала могут быть составлены на основании преобразованного бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках или путем прямого перевода от НСБУ к МСФО.
2. Составление отчета о движении денежных средств путем применения метода прямого преобразования является затруднительной процедурой с практической точки зрения из-за наличия большого числа различий в классификации денежных потоков. По тем же соображениям, более эффективно составить отчет об изменении собственного капитала на основании уже преобразованного баланса.
3. Порядок сверки элементов, которые необходимо представить в первой финансовой отчетности по МСФО, в общем представлен в *приложении 3.*

**§ XV.** **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

1. Субъект, который представляет первый комплект финансовой отчетности по МСФО, должен четко заявить об этом. Дополнительно к представлениям, предусмотренным другими МСФО, субъект должен представить целый ряд информации, релевантной МСФО (IFRS) 1 и описанной в параграфах 63-66 настоящих Рекомендаций.
2. Информация о влиянии перехода на МСФО на финансовую позицию, финансовые результаты и на движение денежных средств представляется в форме сверок, относящихся к:

- собственному капиталу на дату перехода на МСФО и на конец сопоставимого периода;

- прибыли и убыткам за сопоставимый период;

- движению денежных средств на конец сопоставимого периода.

1. Информация об убытках от обесценения, признанных или восстановленных на дату составления вступительного бухгалтерского баланса по МСФО, должна быть раскрыта согласно положениям МСФО (IAS) 36. Данные раскрытия должны осуществляться таким образом, если бы субъект признал эти убытки от обесценения или реверсивные записи по ним в периоде, начинающемся с даты его перехода на МСФО.
2. Информация по использованию справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости должна быть представлена по каждому элементу-строке из вступительного бухгалтерского баланса по МСФО, включая общую стоимость и корректировку относительно требований по НСБУ по каждому элементу.
3. При раскрытии информации необходимо принимать во внимание тот факт, что требования МСФО (IAS) 8, относящиеся к изменениям учетной политики, не применяются к первому комплекту финансовой отчетности по МСФО.

**§ XVI. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящие Рекомендации не является нормативным элементом регулирования составления финансовой отчетности по МСФО и носят только рекомендательный характер. В официальном сайте Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана будут размещены материалы и публикации, касательно практического применения настоящих Рекомендаций.

 Приложение 1

к Методическим рекомендациям

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сфера применения обязательных исключений и добровольном освобождении**   |  |  | | --- | --- | | **Обязательное исключение от полного ретроспективного применения** | **Сфера действия обязательных исключений** | | Оценки. | Все оценки, если принятые основы не соотвествуят МСФО, | | Списание (derecognition) финансовых активов и обязательств (IAS 39/IFRS 9). | Все недеревативные финансовые активы и обязательства списывается до даты перехода на МСФО, если только субъект не принимает решение внести корректировки в них согласно параграфу B3 МСФО (IFRS) 1. | | Учет хеджирования (IAS 39/IFRS 9). | Все отношения по хеджированию, действующие с отчетного периода, начинающегося до принятия IAS 39/IFRS 9. | | Не контролирующая доля. | Доля участия в капитале дочернего предприятия, не относимая прямо или косвенно на материнское предприятие. | | Классификация и оценка финансовых активов  (IFRS 9). | Все финансовые активы на дату перехода на МСФО. | | Встроенные производные инструменты (IAS 39/IFRS  9). | Все встроенные производные инструменты. | | Государственные займы. | Все государственные займы, классифицированные как финансовые обязательства согласно IAS 32. | | **Освобождение от полного ретроспективного применения, на усмотрение составителя финансовой отчетности** | **Сфера действия освобождений по усмотрению составителя финансовой отчетности** | | Объединение бизнеса (предприятий). | Все объединения бизнеса до даты перехода на МСФО, или, если было решено применять IFRS 3 до даты перехода на МСФО, тогда освобождение применяется ко всем объединениям до принятия решения. | | Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях. | Долевые инструменты, предоставленные 7 ноября 2002 года или до этой даты, или долевые инструменты предоставленные после 7 ноября 2002 года и право на которых перешло на дату перехода на МСФО. | | Договора страхования. | Все договоры страхования. | | Условная первоначальная стоимость. | Все основные средства, инвестиционное имущество. | | Аренда. | Все договора содержащие арендные отношения. | | Накопленные курсовые разницы. | Все накопленные курсовые разницы, существующие на дату перехода на МСФО. | | Инвестиции в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия. | Любые инвестиции в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия, отражаемые в отдельной финансовой отчетности. | | Активы и обязательства дочерних предприятий, ассоциированных предприятий и совместного предприятия. | Все активы и обязательства дочерних предприятий, ассоциированных предприятий и совместного предприятия, чьи даты перехода на МСФО отличаются от даты материнского предприятия/группы. | | Комбинированные финансовые инструменты. | Все комбинированные финансовые инструменты, по компоненту обязательства которых был осуществлен расчет на дату перехода на МСФО. | | Определение ранее признанных финансовых инструментов (IAS 39/IFRS 9). | Все финансовые инструменты. | | Оценка по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств при первоначальном признании (IAS 39/IFRS 9). | Все соответствующие финансовые активы и обязательства. | | Обязательства по выводу объекта из эксплуатации, включенные в себестоимости основных средств. | Все обязательства по выводу объекта из эксплуатации. | | Финансовые активы или нематериальные активы, учитываемые в соответствии с IFRIC 12. | Все соответствующие финансовые активы или нематериальные активы, учитываемые в соответствии с IFRIC 12. | | Затраты по займам. | Все затраты по займам. | | Передача активов от клиентов. | Передача активов от клиентов, которая в сфере действия IFRIC 18. | | Высокая гиперинфляция. | Любое предприятие с функциональной валютой, которая была или является, валютой гиперинфляционной экономики. | | Совместная деятельность. | Субъект, применяющий МСФО впервые, может применять переходные положения в IFRS 11 с определенными исключениями. | | Затраты на вскрышние работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. | Субъект, применяющий МСФО впервые, может применять переходные положения,, изложенные в параграфах A1 to A4 IFRIC 20. | | Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами. | Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами, находящимися в сфере деятельности IFRIC 19. | | Отсроченные счета по регулируемой деятельности  (IFRS 14). | Все отсроченные счета по регулируемой деятельности предприятий, осуществляющие регулируемую деятельность. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 2  к Методическим рекомендациям    Наглядная структура финансовой отчетности    МСФО (IAS) 1 устанавливает составляющие финансовой отчетности и минимальные требования к информации, которая должна быть представлена в отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе) и отчете осовокупных доходах . Это приложение представляет простые примеры порядка, при котором требования МСФО (IAS) 1 относительно представления отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) и отчета о сосовкупных доходах (прибыли и убытках) могут быть соблюдены. Порядок представления и описания, используемые для элемента-строки, должны изменяться по мере необходимости для достоверного представления в особых обстоятельствах каждого субъекта.  Наглядный отчет о финансовом положении баланс, представленный в данном приложении, структурирован на текущие элементы и долгосрочные элементы. Субъекты могут использовать и другие формы бухгалтерского баланса при условии, что они не противоречат основным требованиям МСФО (IAS) 1.  Представлены в наглядных целях две формы отчета о прибыли и убытках: одна представляет классификацию расходов по их характеру, а другая – по их назначению.  Образцы, представленные в приложении, не отражают все аспекты, предусмотренные МСФО. Также приложение не содержит полный комплект финансовой отчетности, который включает отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, описание учетной политики и пояснительные записки.    Отчет о финансовом положении (Бухгалтерский баланс) на 31 декабря 20X5 года  (в сумах) | | |
|  | **20X5** | **20X4** |
| **АКТИВЫ** |  |  |
| **Долгосрочные активы** |  |  |
| Основные средства | X | X |
| Инвестиционное имущество | X | X |
| Гудвилл | X | X |
| Прочие нематериальные активы | X | X |
| Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия | X | X |
| Другие инвестиции, предназначенные для продажи | X | X |
| **Итого долгосрочных активов** | **X** | **X** |
| **Текущие активы** |  |  |
| Запасы | X | X |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | X | X |
| Прочие текущие активы | X | X |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | X | X |
| **Итого текущих активов** | **X** | **X** |
| **Всего активов** | **X** | **X** |
| **СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| **Собственный капитал** |  |  |
| Уставный капитал | X | X |
| Прочие резервы | X | X |
| Нераспределенная прибыль | X | X |
| **Итого собственный капитал** | **X** | **X** |
| **Неконтролирующая доля** | **X** | **X** |
| **Долгосрочные обязательства** |  |  |
| Долгосрочные займы | X | X |
| Отложенное налоговое обязательство | X | X |
| Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей | X | X |
| **Всего долгосрочных обязательств** | **X** | **X** |
| **Текущие обязательства** |  |  |
| Торговая кредиторская и прочая задолженность | X | X |
| Краткосрочные займы | X | X |
| Текущая часть долгосрочных займов | X | X |
| Обязательства по текущим налогам | X | X |
| Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей | X | X |
| **Всего текущих обязательств** | **X** | **X** |
| **Всего обязательств** | **X** | **X** |
| **Всего собственный капитал и обязательства** | **X** | **X** |
| Отчет совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 20X5 года  (иллюстрирует классификацию расходов по их характеру)  (в сумах) | | |
|  | **20X5** | **20X4** |
| Доходы | X | X |
| Прочие доходы | X | X |
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | (X) | X |
| Продукция, проданная субъектом и капитализированная | X | X |
| Использованные сырье и материалы | (X) | (X) |
| Расходы на вознаграждения работникам | (X) | (X) |
| Расходы на амортизацию и обесценение | (X) | (X) |
| Обесценение основных средств1 | (X) | (X) |
| Прочие расходы | (X) | (X) |
| Расходы на финансирование | (X) | (X) |
| **Прибыль до налогообложения** | **X** | **X** |
| Расходы по налогу на прибыль | (X) | (X) |
| **Прибыль (убыток) за период** | **X** | **X** |
| **Прочий совокупный доход:** |  |  |
| *Статьи, которые в последующем могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток:* |  |  |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи: |  |  |
| Доходы, за вычетом расходов, возникшие в течение года | X | X |
| Доходы, за вычетом расходов, реклассифицированные в прибыль или убыток при выбытии или обесценении | X | X |
| Перевод финансовой информации о зарубежной деятельности в валюту представления | X | X |
| Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе | (X) | (X) |
| *Статьи, которые в последующем не реклассифицируются в прибыль или убыток:* |  |  |
| Переоценка основных средств | X | X |
| |  | | --- | | Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе | | (X) | (X) |
| **Итого совокупный доход за период** | **X** | **X** |
| **Прибыль (убыток) за период, относящийся к:** |  |  |
| 1. **неконтролирующей доле** | **X(Х)** | **X(Х)** |
| 1. **владельцам материнского предприятия** | **X(Х)** | **X(Х)** |
| **Итого совокупный доход за период, относящийся к:** |  |  |
| 1. **неконтролирующей доле** | **X** | **X** |
| 1. **владельцам материнского предприятия** | **X** | **X** |
| 1 В отчете о о совокупных доходах,расходы классифицируются по характеру, обесценение основных средств отражается отдельным элементом-строкой. Если расходы классифицируются по назначению, обесценение включается в расходы, относящиеся к назначению, к которому они относятся.      Отчет о совокупных доходах за период, закончившийся 31 декабря 20X5 года  (иллюстрирует классификацию расходов по их назначению)  (в сумах) | | |
|  | **20X5** | **20X4** |
| Доходы | X | X |
| Себестоимость продаж | (X) | (X) |
| Валовой доход (Валовая маржа) | **X** | **X** |
| Прочие доходы | X | X |
| Коммерческие расходы | (X) | (X) |
| Административные расходы | (X) | (X) |
| Прочие расходы | (X) | (X) |
| Расходы на финансирование | (X) | (X) |
| **Прибыль до налогообложения** | **X** | **X** |
| Расходы по налогу на прибыль | (X) | (X) |
| **Прибыль (убыток) за период** | **X** | **X** |
| **Прочий совокупный доход:** |  |  |
| *Статьи, которые в последующем могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток:* |  |  |
| Инвестиции, имеющееся в наличии для продажи: |  |  |
| Доходы, за вычетом расходов, возникшие в течение года | X | X |
| Доходы, за вычетом расходов, реклассифицированные в прибыль или убыток при выбытии или обесценении | X | X |
| Перевод финансовой информации о зарубежной деятельности в валюту представления | X | X |
| Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе | (X) | (X) |
| *Статьи, которые в последующем не реклассифицируется в прибыль или убыток:* |  |  |
| Переоценка основных средств | X | X |
| |  | | --- | | Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе | | (X) | (X) |
| **Итого совокупный доход за период** | **X** | **X** |
| **Прибыль (убыток) за период, относящийся к:** |  |  |
| 1. **неконтролирующей доле** | **X(Х)** | **X(Х)** |
| 1. **владельцам материнского предприятия** | **X(Х)** | **X(Х)** |
| **Итого совокупный доход за период, относящийся к:** |  |  |
| 1. **неконтролирующей доле** | **X** | **X** |
| 1. **владельцам материнского предприятия** | **X** | **X** |
|  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение 3 к Методическим рекомендациям      Сверка собственного капитала и счета прибыли и убытков – условный пример    **Заявление о соответствии с МСФО**  Финансовая отчетность субъекта за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2015 года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB).    **Переход на МСФО**  Субъект, в случае, когда датой перехода на МСФО является 1 января 2014 года, осуществляет переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2015 года. Субъект составил вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на МСФО, которой является 1 января 2014 года. Финансовая отчетность за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представляет собой первую финансовую отчетность по МСФО и составлена с применением МСФО (IFRS) 1.  Для субъектов, которые будут осуществлять переход на МСФО с 1 января 2016 года, сверка элементов бухгалтерского учета должна осуществляться на 1 января 2016 года и 31 декабря 2016 года.    **Пояснения к переходу на МСФО**  Для осуществления перехода от НСБУ к МСФО субъект применил множество корректировок. Пояснения по эффекту, который имел место при переходе от НСБУ к МСФО, на финансовую отчетность субъекта представлены в форме сверок и объяснительных записок к ней.  Таблицы, представленные далее, представляют сверки между НСБУ и МСФО, требуемые МСФО (IFRS) 1 для бухгалтерского баланса на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года, для отчета о прибыли и убытках для финансового года, закончившегося 31 декабря 2014 года. Для отчета о движении денежных средств не были обнаружены расхождения между НСБУ и МСФО.    Сверка собственного капитала на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года | | | | | | | |
|  | ***При- ме- ча- ние*** | **НСБУ  01.01.14** | **Эффект  перехода  на МСФО** | **МСФО  01.01.14** | **НСБУ  31.12.14** | **Эффект  перехода  на МСФО** | **МСФО  31.12.14** |
|  |  | **УЗС** | **УЗС** | **УЗС** | **УЗС** | **УЗС** | **УЗС** |
| **Активы** |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | *1,2* | 88,010,840 | 26,392,000 | 114,402,840 | 98,997,051 | 23,557,000 | 122,554,051 |
| Heматериальные активы |  | 1,540,560 |  | 1,540,560 | 1,273,320 |  | 1,273,320 |
| Инвестиционная недвижимость | *2* |  | 5,108,000 | 5,108,000 |  | 4,852,600 | 4,852,600 |
| **Всего материальные активы** |  | **89,551,400** |  | **121,051,400** | **100,270,371** |  | **128,679,971** |
| Запасы |  | 9,469,449 |  | 9,469,449 | 13,581,973 |  | 13,581,973 |
| Задолженность по торговым счетам и прочая задолженность |  | 21,190,488 |  | 21,190,488 | 28,159,834 |  | 28,159,834 |
| Задолженность связанных сторон |  | 1,881,381 |  | 1,881,381 | 943,688 |  | 943,688 |
| Денежные средства и их эквиваленты |  | 1,419,767 |  | 1,419,767 | 2,566,937 |  | 2,566,937 |
| **Всего текущие активы** |  | **33,961,085** |  | **33,961,085** | **45,252,432** |  | **45,252,432** |
| **Всего активов** |  | **123,512,485** |  | **155,012,485** | **145,522,803** |  | **173,932,403** |
|  | | | | | | | |
| **Капитал и обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |
| Акционерный капитал (подписанный) |  | (63,579,778) |  | (63,579,778) | (63,579,778) |  | (63,579,778) |
| Резерв по переоценке | *3* | (21,301,891) | 21,301,891 | - | (21,301,891) | 21,301,891 | - |
| Прочие резервы |  | (4,503,101) |  | (4,503,101) | (4,503,101) |  | (4,503,101) |
| Нераспределенная прибыль |  | 16,546,544 | (46,651,891) | (30,105,347) | (680,518) | (43,561,491) | (44,242,009) |
| **Всего капитал** |  | **(72,838,226)** |  | **(98,188,226)** | **(90,065,288)** |  | **(112,324,888)** |
| Процентные займы (долгосрочные) |  | (9,334,947) |  | (9,334,947) | (9,870,650) |  | (9,870,650) |
| Государственные субсидии |  | (4,375,853) |  | (4,375,853) | (5,259,473) |  | (5,259,473) |
| **Всего долгосрочных обязательств** |  | **(13,710,800)** |  | **(13,710,800)** | **(15,130,123)** |  | **(15,130,123)** |
| Процентные займы (текущие) |  | (10,379,828) |  | (10,379,828) | (14,560,870) |  | (14,560,870) |
| Торговые и прочие обязательства |  | (16,034,435) |  | (16,034,435) | (12,274,587) |  | (12,274,587) |
| Обязательства связанных сторон |  | (6,527,900) |  | (6,527,900) | (6,394,318) |  | (6,394,318) |
| Оценочные резервы | *4* | - | (6,150,000) | (6,150,000) | - | (6,150,000) | (6,150,000) |
| Прочие обязательства |  | (4,021,296) |  | (4,021,296) | (7,097,617) |  | (7,097,617) |
| **Всего текущих обязательств** |  | **(36,963,459)** |  | **(43,113,459)** | **(40,327,392)** |  | **(46,477,392)** |
| **Всего собственного капитала и обязательств** |  | **(123,512,485)** |  | **(155,012,485)** | **(145,522,803)** |  | **(173,932,403)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Примечания сверки собственного капитала  на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года    ***Примечание 1 Основные средства***  Субъект решил применить добровольное освобождение, разрешенное МСФО (IFRS) 1, и использовать справедливую стоимость основных средств на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости. С этой целью, субъект переоценил свои основные средства на дату перехода и разница от переоценки составила 31,500,000 сумов.  Эффект данной корректировки приводит к увеличению стоимости *Основных средств* на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года на сумму разницы от переоценки одновременно с увеличением *Нераспределенной прибыли*. Также соответствующая корректировка приведет к расчету дополнительного износа в размере 2,835,000 сумов, которая уменьшает стоимость *Основных средств* и увеличивает расходы за финансовый год, который заканчивается 31 декабря 2014 года.    ***Примечание 2 Инвестиционное имущество***  В соответствии с учетной политикой, разработанной на основании НСБУ, активы, переданные в операционную аренду, были включены в состав основных средств. В соответствии с требованиями МСФО активы, предназначенные для передачи в операционную аренду, признаются как инвестиционное имущество. Учетная политика, разработанная на основе МСФО, предусматривает оценку инвестиционного имущества по себестоимости.  Эффект этой корректировки приводит к уменьшению *Основных средств* в сумме 5,108,000 сумов на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года и, соответственно, к увеличению *Инвестиционного имущества*. Также данная корректировка приводит к начислению износа в сумме 255,400 сумов, которая уменьшает *Инвестиционное имущество* и увеличивает расходы в финансовом году, закончившемся 31 декабря 2014 года.    ***Примечание 3 Резерв по переоценке***  На 1 января 2014 года и соответственно 31 декабря 2014 года сумма 21,301,891 сум была переклассифицирована из *Корректировки по переоценке долгосрочных активов*, признанной согласно НСБУ в *Нераспределенный прибыль*. Данная сумма представляет собой остаток излишка от переоценки на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года, которая относится к активам, которые были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости.    ***Примечание 4 Резервы предстоящих расходов и платежей***  На основании требований НСБУ субъект не создавал резерв для судебных процедур, в которые был вовлечен. Судебные процедуры не были разрешены, однако руководство считает, что существует большая вероятность проиграть процесс, и сумма убытка оценена в 6,150,000 сумов. МСФО (IAS) 37 требует формирование резерва тогда, когда существует вероятность негативного результата (потери).  Эффект корректировки увеличивает сумму *Оценочные резервы* на 6,150,000 сумов на 1 января 2014 года и  31 декабря 2014 года путем одновременного снижения величины *Нераспределенной прибыли*.    ***Примечание 5 Нераспределенная прибыль***  Эффект вышеупомянутых корректировок на *Нераспределенной прибыли* следующий: | | | |
|  | ***Приме- чания*** | **01.01.14** | **31.12.14** |
| Основные средства | *1* | (31,500,000) | (28,665,000) |
| Резерв по переоценки | *3* | (21,301,891) | (21,301,891) |
| Оценочные резервы | *4* | 6,150,000 | 6,150,000 |
| Инвестиционная недвижимость | *2* |  | 255,400 |
| **Общая корректировка нераспределенной прибыли** |  | **(46,651,891)** | **(43,561,491)** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сверка отчета о прибыли и убытках за 2014 год | | | | |
|  | ***Приме- чания*** | **НСБУ  2014** | **Эффект  перехода  на МСФО** | **МСФО  2014** |
|  |  | **УЗС** | **УСЗ** | **УЗС** |
| Доходы |  | (107,615,530) | 0 | (107,615,530) |
| Себестоимость продаж | *1* | 82,503,387 | 2,551,500 | 85,054,887 |
| **Валовая прибыль** |  | **(25,112,143)** | **2,551,500** | **(22,560,643)** |
| Административные расходы | *1,2* | 7,661,306 | 538,900 | 8,200,206 |
| Прочие операционные доходы |  | (2,093,670) | 0 | (2,093,670) |
| Прочие операционные расходы |  | 61,514 | 0 | 61,514 |
| **Прибыль от операционной деятельности** |  | **(19,482,993)** | **3,090,400** | **(16,392,593)** |
| Финансовые доходы |  | (96,327) | 0 | (96,327) |
| Финансовые расходы |  | 2,352,258 | 0 | 2,352,258 |
| **Финансовый результат – прибыль (убыток)** |  | **2,255,931** | **0** | **2,255,931** |
| **Прибыль до налогообложения** |  | **(17,227,062)** | **3,090,400** | **(14,136,662)** |
| Расходы по налогу на прибыль |  | **-** |  | **-** |
| **Прибыль (убыток) за период** |  | **(17,227,062)** | **3,090,400** | **(14,136,662)** |
| Примечания по сверке отчета прибыли и убытках за 2014 год    ***Примечание 1 Себестоимость продаж***  Себестоимость продаж больше на 2,551,500 сумов согласно МСФО и представляет собой разницу от амортизации основных средств, рассчитанную от переоцененной стоимости, считающейся условной первоначальной стоимостью на 1 января 2014 года. Так как 90% основных средств субъекта вовлечены в основное производство, их амортизационная стоимость отражается на себестоимости продаж (2835000 × 90% : 100%).    ***Примечание 2 Административные расходы***  Административные расходы больше на 538,900 сумов согласно МСФО и представляют собой 10% разницы от амортизации основных средств, рассчитанной от переоцененной стоимости, считающейся условной первоначальной стоимостью на 1 января 2014 года в сумме 283,500 сумов и амортизации, рассчитанной для инвестиционного имущества в сумме 255,400 сумов. | | | | |