

2024

«УТВЕРЖДАЮ»
ДИРЕКТОР ТОО "ИНСТИТУТ КОСМИЧЕСКОЙ
ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ"

Р.С.
БУРАЛХИЕВА Р.С.



01 января 2024 года

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ТОО "ИНСТИТУТ КОСМИЧЕСКОЙ ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ"

г. АЛМАТЫ, 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. <u>Общие положения</u>	2
2. <u>Управление, организационная структура и бизнес процессы</u>	2
3. <u>Принципы бухгалтерского учета и составления отчетности</u>	4
4. <u>Первичная документация</u>	6
5. <u>Состав финансовой отчетности</u>	7
Отчет об изменениях в капитале.	12
Пояснительная записка.	12
Отчетный период и процедура его закрытия.	12
6. <u>Организация бухгалтерской службы</u>	14
7. <u>Порядок проведения инвентаризации</u>	15
8. <u>Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки</u>	22
9. <u>Учет денежных средств</u>	25
10. <u>Учет дебиторской задолженности</u>	29
11. <u>Учет запасов</u>	33
12. <u>Учет основных средств</u>	41
13. <u>Учет нематериальных активов</u>	50
14. <u>Вознаграждения работникам</u>	54
15. <u>Учет кредиторской задолженности</u>	55
16. <u>Учет аренды</u>	57
17. <u>Учет капитала</u>	58
18. <u>Учет государственных субсидий</u>	60
19. <u>Учет полученных и выданных займов</u>	60
20. <u>Учет облигаций</u>	62
21. <u>Учет инвестиционного имущества</u>	63
22. <u>Учет налога на прибыль</u>	64
23. <u>Учет оценочных резервов</u>	67
24. <u>Учет доходов</u>	68
25. <u>Учет расходов</u>	70
26. <u>Раскрытие информации о связанных сторонах</u>	75
27. <u>События после отчетного периода</u>	77
28. <u>Контроль за соблюдением учетной политики</u>	78

1.1 Настоящая учетная политика разработана и утверждена с целью обеспечения применения принципов и правил для ведения бухгалтерского учета, а также с целью утверждения единых положений по отражению финансово-хозяйственных операций Товарищества с ограниченной ответственностью "Институт космической техники и технологий" (далее – Компания) (Далее - Компания).

1.2 Принципы настоящей учетной политики (далее- УП) Компании распространяются на все его структурные подразделения.

1.3 Данная учетная политика затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки отчетности Компании. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III ЗРК;
- Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО);
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила);
- Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (далее – Приказ Министра);
- Другими нормативными правовыми актами РК, с учетом особенностей деятельности Компании.

1.4 Настоящая учетная политика, помимо основных принципов и правил ведения бухгалтерского учета, определяет обязанности работников отдела бухгалтерского учета в части оформления первичных документов.

1.5 Учетная политика составлена на основе допущений, что:

а) для Компании она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компанией основывается на принципах начисления и непрерывности;

в) факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

г) Компания действует и будет действовать в обозримом будущем;

д) принятая Компанией учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.6 С настоящей учетной политикой, под личную подпись, должны быть ознакомлены все работники, связанные с ведением бухгалтерского учета. В случае внесения изменений положений, изложенных в данной учетной политике, руководство компании производит дополнительный инструктаж всех работников, относительно внесенных изменений. Дополнительный инструктаж фиксируется листом ознакомления работников с внесенными изменениями под роспись.

2. Управление, организационная структура и бизнес процессы.

2.1 Компания занесена в государственный реестр хозяйствующих субъектов РК под бизнес идентификационным номером 091240015083.

2.2 Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов по Алатаускому району Департамента государственных доходов города Алматы.

Компания является плательщиком НДС с 01 июня 2012 года, свидетельство серии 60001, № 0042074 от 22.05.2012 года.

- 2.3 Компания зарегистрирована в качестве участника Специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий». Договор об осуществлении деятельности в качестве участника специальной экономической зоны между управляющей компанией и участником экономической зоны №145-УК от 27 июня 2014 года. Дополнительным соглашением №2 от 29 декабря 2017 года продлен срок действия договора до 31 декабря 2027 года.
- 2.4 В соответствии с подпунктом 5-4) статьи 11 Закона «О дорожном движении» и приказом Министра по инвестициям и развитию от 28 апреля 2015 года №516 Компания определена оператором системы экстренного вызова при авариях и катастрофах.
- 2.5 Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 июня 2022 года №453 Компания является субъектом специального права. В соответствии с пунктом 1 статьи 193 Предпринимательского кодекса специальным правом является исключительное или преимущественное право субъекта рынка, закрепляемое законом, на производство, реализацию и (или) покупку какого-либо товара на конкурентном рынке.
- 2.6 Приказом Председателя Агентства по защите и развитию конкуренции от 11.10.2022 года №273/НҚ Компания включена в Государственный реестр субъектов специального права в качестве **оператора системы экстренного вызова**.
- 2.7 Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 января 2023 года №17 Компания определена национальным оператором информационной системы по отслеживанию международных автомобильных перевозок.
- 2.8 В этой связи, в силу пункта 6 статьи 193 Предпринимательского кодекса субъектам специального права установлен ряд ограничений, в том числе запрет на занятие иной деятельностью. При этом, в соответствии с пунктом 7 статьи 193 Предпринимательского кодекса субъекты государственной монополии обязаны вести раздельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду деятельности, в том числе по технологически связанным видам деятельности.
- 2.9 Местонахождение офиса Компании: Республика Казахстан, индекс 050063, город Алматы, улица Кисловодская, дом 34.
- 2.10 Основными видами деятельности компании, согласно Устава, являются:
- 1) эксплуатация системы экстренного вызова;
 - 2) управление проектом по созданию и развитию системы экстренного вызова;
 - 3) системно-техническое обслуживание аппаратно-программного комплекса системы экстренного вызова;
 - 4) обеспечение защиты информации в системе экстренного вызова;
 - 5) регистрация и учет устройства вызова экстренных оперативных служб в системе экстренного вызова;
 - 6) выпуск карт идентификации абонентов;
 - 7) соблюдение единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечение информационной безопасности;
 - 8) обеспечение возможности отслеживания международных автомобильных перевозок с использованием навигационных спутниковых систем в соответствии с порядком, определенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
 - 9) предоставление перевозчикам услуги по отслеживанию международных автомобильных перевозок с использованием электронных идентификаторов

10) научные исследования и экспериментальные разработки в области навигационных устройств и космической техники, беспроводной связи, информационно-коммуникационных технологий, в том числе в интересах обороны и национальной безопасности (Утвержден Приказом Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 10.01.2024 г.)

Товарищество может заниматься на основании лицензии отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами.

2.11 С целью организации и контроля за бизнес-процессами, участник компании, на основании своего решения, назначает директора. Директор наделяется правами, согласно Устава.

2.12 Деятельность компании осуществляется на основе хозяйственной самостоятельности. Компания имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, основную печать с указанием своего наименования.

- 2.13 Высшим органом управления компании является участник, исполнительным органом является -директор. Директор осуществляет руководство текущей деятельностью компании. Директор обеспечивает исполнение решений участника и отчитывается перед участниками о своей деятельности.

2.14 К компетенции директора относятся все вопросы обеспечения деятельности товарищества, не относящиеся к компетенции Общего собрания или наблюдательных органов, определенные Уставом.

2.15 В соответствии с пунктом 3 статьи 51 «Закона о товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» участники, не реже одного раза в пять лет, утверждает решение об утверждении исполнительного органа компании. После оформления решения общего собрания издается приказ, в котором указывается номер и дата решения, в котором утверждено переизбрание директора или выбор нового директора на следующий срок.

2.16 Целью деятельности компании является осуществление предпринимательской деятельности для удовлетворения своих и общественных потребностей и получения, в результате этой деятельности, прибыли.

2.17 Компания оформляет сделки, совершаемые компанией в ходе своей деятельности, в письменной форме по требованиям статьи 152 ГК РК. При этом, компания может отступить от требования по оформлению сделки в письменной форме, по сделкам исполняемым при самом их совершении, при условии, что для отдельных видов сделок иное специально предусмотрено законодательством или вытекает из обычая делового оборота. По внешнеэкономическим договорам компания оформляет сделки в письменной форме в обязательном порядке, вне зависимости от суммы.).

3. Принципы бухгалтерского учета и составления отчетности.

3.1 Финансовая отчетность компании составляется и отражение финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществляется с соблюдением принципа начисления. Согласно этому принципу, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся. Исключением являются записи, подтверждающие движение денежных средств. Например, Компанией оказана услуга, но оплата за нее будет получена в сроки, указанные в договоре об оказании услуг. Компания признает доход в периоде, когда была оказана услуга, несмотря на то, что деньги еще не получены.

3.2 Финансовая отчетность компании подготавливается на основе того допущения, что компания функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем. Следовательно,

предполагается, что у компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Если же такое намерение или необходимость у компании существует, то финансовая отчетность должна составляться на основе, применяемой к прекращаемой деятельности, и такая основа должна дополнительно раскрываться в примечаниях к финансовой отчетности.

3.3 В зависимости от пользователей финансовой отчетности, а также назначения отчетности, директор компании утверждает два вида финансовой отчетности:

- внешняя финансовая отчетность- формируемая и предоставляемая участнику компании, а также уполномоченным органам и финансовым институтам по запросу на годовой основе в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- внутренняя - по требованию директора компании или участников компании может быть запрошена по форме, которую они установили.

3.4 Дополнительный объем и содержание внутренней финансовой отчетности, а также порядок её предоставления компании определяется по решению участников.

3.5 Данные, отраженные во внешней и внутренней финансовой отчетности, должны быть сопоставимы и идентичны.

3.6 Отчетным периодом для внешней финансовой отчетности компании признается календарный год (1 января и заканчивается 31 декабря).

3.7 Компания при составлении финансовой отчетности руководствуется принципами своевременности к представлению, балансом между затратами и выгодами, достоверности и объективности представления.

3.8 Для достижения основных положений, в части составления финансовой отчетности, компания производит ежегодный анализ своей текущей деятельности на предмет соответствия учетным принципам, публикуемым МСФО.

3.9 Компания ведет бухгалтерский учет операций и событий, связанных с наличием и движением активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов способом двойной записи в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета для организаций, утвержденным приказом МФ РК от 23 мая 2007 года № 185. Дополнительно, в случае необходимости, с целью обеспечения прозрачности учета, Компания может утверждать к применению и использованию дополнительные субсчета к основным счетам типового плана счетов. Принцип использования дополнительных субсчетов не должен противоречить принципам классификации, согласно типового плана.

3.10 Финансовая отчетность, подготовленная по результатам деятельности в отчетном периоде, основывается на учетных принципах, изложенных в настоящей учетной политике, и формируется с учетом положений Международных стандартов финансовой отчетности.

3.11 Функциональной валютой компании устанавливается тенге. Внешняя финансовая отчетность компании составляется в тенге.

3.12 Целью принятия настоящей учетной политики является формирование системы бухгалтерского учета в целом по компании которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствовать качественным характеристикам финансовой информации, таким как достоверность, существенность и баланс между полезностью и затратами, либо законодательству Республики Казахстан.

3.13 При ведении бухгалтерского учета компании обеспечивается:

- неизменность принятой учетной политики, отражения отдельных операций и событий, оценки активов и обязательств в течение отчетного периода;
- полнота отражения в учете за отчетный период всех операций и событий, осуществленных в этом периоде и результатов инвентаризации активов и обязательств;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

3.14 Основной целью настоящей учетной политики является применение единых учетных принципов, достижение единобразия учета операций для целей подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

4. Первичная документация

- 4.1 Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности Компании, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете.
- 4.2 Первичные документы в Компании составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.
- 4.3 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Компания применяет Типовые формы первичных документов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562, формы первичных документов, предусмотренные в программе «1С» и нетиповые формы согласно формам, утвержденным Приказом руководителя.
- 4.4 Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета.
- 4.5 Регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

- 1) номер и наименование счета бухгалтерского учета, по которому составлен регистр;
- 2) номер корреспондирующего по дебету или кредиту счета;
- 3) сумма операции;
- 4) остаток на начало и конец периода;
- 5) итого оборотов за период по дебету и кредиту.

- 4.6 В зависимости от вида деятельности, характера операции в регистр включаются дополнительные реквизиты.
- 4.7 Регистры бухгалтерского учета составляются в формате, предусмотренном программой «1С», на базе которой ведется бухгалтерский учет в Компании.
- 4.8 Первичные оправдательные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).
- 4.9 Документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных, товарно-материальных и других ценностей, к исполнению не принимаются, а передаются их предъявителю без исполнения, то есть без отражения в бухгалтерском учете.
- 4.10 На исправление ранее допущенных неправильных записей в других документах составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственной операции). Бухгалтерская справка должна быть подписана составившим ее исполнителем (бухгалтером), главным бухгалтером и руководителем.
- 4.11 Внесение исправлений производится следующими способами:

- способом сторнирования записи;
- способом дополнительной записи.

- 4.12 Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 4.13 Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный месяц.
- 4.14 Компания хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

№ п/п	Наименование документа	Срок хранения
1	Финансовая отчетность и пояснительные записки к ней: годовые, квартальные	Постоянно 5 лет
2	Лицевые счета работников (ведомости начисления зарплаты)	75 лет
3	Доверенности на получение товарно-материальных запасов	5 лет
4	Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы, ведомости, кассовая книга	5 лет
5	Сведения о расходовании займов	5 лет
6	Документы об инвентаризации (описи, акты, ведомости, протоколы)	5 лет
7	Документы о выплате пособий, пенсий, листки нетрудоспособности	5 лет
8	Справки на получение льгот по налогам	Не менее 5 лет
9	Документы по дебиторской и кредиторской задолженности. О недостачах, хищениях (справки, акты, обязательства, переписка)	Не менее 5 лет
10	Паспорта зданий, сооружений, оборудования	3 года после выбытия основного средства
11	Контракты, договоры и соглашения (хозяйственные, трудовые)	5 лет после истечения срока действия
12	Договоры о материальной ответственности	5 лет после увольнения материально-ответственного лица

- 4.15 Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.
- 4.16 Компания обеспечивает оперативное, временное и постоянное хранение документов.
- 4.17 Ответственность за сохранность бухгалтерских документов при хранении в архиве и ведение архивной книги возлагается на главного бухгалтера.
- 4.18 При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности производится сдача дел вновь принятому главному бухгалтеру, прием-передача документов оформляется актом приема-передачи, утвержденным Директором Компании.

5. Состав финансовой отчетности.

5.1 Полный комплект внешней финансовой отчетности компании включает в себя:

- отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс);
- отчет о доходах и расходах и совокупном доходе;
- отчет о движении денежных средств;
- ответ о изменениях в собственном капитале;
- примечания к финансовой отчетности.

5.2 Сроки предоставления внешней финансовой отчетности, на утверждение участникам:

- отчет о финансовом положении - ежегодно не позднее 31 мая года следующего за отчетным периодом;
- отчет о доходах и расходах и совокупном доходе - ежегодно не позднее 31 мая года следующего за отчетным периодом;
- отчет об изменениях в собственном капитале - ежегодно не позднее 31 мая года следующего за отчетным периодом;
- отчет о движении денежных средств - ежегодно не позднее 31 мая года следующего за отчетным периодом;
- пояснительная записка - ежегодно не позднее 31 мая года следующего за отчетным периодом.

5.3 Формат и структура внешней финансовой отчетности устанавливаются в соответствии с требованиями МСФО, Законодательством Республики Казахстан, а также с учетом требований внешних пользователей.

5.4 Формат и структура внутренней финансовой отчетности утверждаются участником компании.

5.5 Отчет о финансовом положении. Взаимные зачеты между статьями активов и обязательств баланса не допускаются. Отдельные статьи баланса не должны включаться в другие статьи или сворачиваться. Компанией бухгалтерский баланс представляется по форме, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан. В формируемом балансе по строкам, отражаются следующие элементы в соответствии с типовым планом счетов:

АКТИВЫ	Код строки	Подразделы и счета, сальдо по которым отражается в соответствующих строках
I. Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	010	Подраздел 1000 – «Денежные средства»
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	1120 – «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»
Производные финансовые инструменты	012	1140 – «Производные финансовые инструменты»
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	1130 – «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	1110 – «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	1150 – «Краткосрочные вознаграждения к получению» и 1160 – «Прочие краткосрочные финансовые активы»
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	Подраздел 1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность»
Текущий подоходный налог	017	счет 1410
Запасы	018	Подраздел 1300 – «Запасы»
Прочие краткосрочные активы	019	Подраздел 1400 – «Текущие налоговые активы», кроме 1410 который отражается по строке 017 Подраздел 1700 – «Прочие краткосрочные активы»
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	Подраздел 1500 – «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»
II. Долгосрочные активы		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	Подраздел 2000 – «Долгосрочные финансовые активы», кроме 2030, 2040 и 2070
Производные финансовые инструменты	111	2040 – «Производные финансовые инструменты»
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	2030 – «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2070 – «Прочие долгосрочные финансовые активы»
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	Подраздел 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность»
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	Подраздел 2200 – «Инвестиции»
Инвестиционное имущество	117	Подраздел 2300 – «Инвестиционное имущество»
Основные средства	118	Подраздел 2400 – «Основные средства»
Биологические активы	119	Подраздел 2500 – «Биологические активы»
Разведочные и оценочные активы	120	Подраздел 2600 – «Разведочные и оценочные активы»
Нематериальные активы	121	Подраздел 2700 – «Нематериальные активы»
Отложенные налоговые активы	122	Подраздел 2800 – «Отложенные налоговые активы»

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»		
Прочие долгосрочные активы	123	Подраздел 2900 – «Прочие долгосрочные активы»
III. Краткосрочные обязательства		
Займы	210	Подраздел 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства», кроме 3030 и 3080
Производные финансовые инструменты	211	3030 – «Производные финансовые инструменты»
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	3080 – «Прочие краткосрочные финансовые обязательства»
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	Подраздел 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность», кроме 3350
Краткосрочные резервы	214	Подраздел 3400 – «Краткосрочные оценочные обязательства»
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	счет 3110
Вознаграждения работникам	216	3350 – «Краткосрочная задолженность по оплате труда»
Прочие краткосрочные обязательства	217	Подраздел 3100 – «Обязательства по налогам», кроме подоходного налога на счете 3110, Подраздел 3200 – «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам», Подраздел 3500 – «Прочие краткосрочные обязательства»
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	3530 – «Обязательства группы на выбытие, предназначеннной для продажи»
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы	310	Подраздел 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства», кроме счета 4030 и 4060
Производные финансовые инструменты	311	4030 – «Производные финансовые инструменты»
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	4060 – «Прочие долгосрочные финансовые обязательства»
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	Подраздел 4100 – «Долгосрочная кредиторская задолженность»
Долгосрочные резервы	314	Подраздел 4200 – «Долгосрочные оценочные обязательства»
Отложенные налоговые обязательства	315	Подраздел 4300 – «Отложенные налоговые обязательства»
Прочие долгосрочные обязательства	316	Подраздел 4400 – «Прочие долгосрочные обязательства»
V. Капитал		
Уставный (акционерный) капитал	410	Подраздел 5000 – «Уставный капитал» \
Эмиссионный доход	411	Подраздел 5300 – «Эмиссионный доход»
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	Подраздел 5200 – «Выкупленные собственные долевые инструменты»
Резервы	413	Подраздел 5500 – «Резервы»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	Подраздел 5600 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

5.6 Отчет о совокупном доходе. Компания представляет все статьи доходов и расходов, признанные за период в одном отчете о совокупном доходе. Компания признает все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО. В случае, если статьи доходов и расходов являются существенными, Компания раскрывает их характер и сумму отдельно (оценка запасов до величины чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой стоимости, а также реверсирование таких списаний; выбытие объектов основных средств; выбытие инвестиций; урегулирование судебных споров). Компания представляет анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной по функции затрат.

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

5.7 В формируемом отчете о совокупном годовом доходе по строкам, отражаются следующие элементы в соответствии с типовым планом счетов:

Наименование показателей	Код строки	Обороты по счетам
Выручка	010	Счет 6010 за вычетом оборотов на счете 6020 и 6030
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	Счет 7010
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	-
Расходы по реализации	013	Счет 7110
Административные расходы	014	Счет 7210
Прочие расходы	015	Счет 7400 – «Прочие расходы»
Прочие доходы	016	Счет 6200 – «Прочие доходы»
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-
Доходы по финансированию	021	счет 6100 – «Доходы от финансирования»
Расходы по финансированию	022	Счет 7300 – «Расходы на финансирование»
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	счет 6400 – «Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия» или с минусом 7600 – «Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия»
Прочие неоперационные доходы	024	-
Прочие неоперационные расходы	025	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-
Расходы по подоходному налогу	101	7700 – «Расходы по корпоративному подоходному налогу»
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	счет 6300 – «Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью» за вычетом оборотов по счету 7500 – «Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью»

Компания раскрывает дополнительную информацию о характере расходов, включая затраты на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам.

5.8 Отчет о доходах и расходах и совокупном доходе. Компания готовит отчет о движении денег и представляет его в качестве составной части своей финансовой отчетности за каждый период, в котором представлялась финансовая отчетность. Отчет о движении денег представляется по форме, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан.

Классификация хозяйственных операций по видам деятельности:

Деятельность	Операции	Примечание
Операционная	<p>Выручка от реализации или Доход (из ОПУ) с корректировками</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ +уменьшение Дебиторской задолженности ✓ +увеличение авансов полученных ✓ -увеличение Дебиторской задолженности ✓ -уменьшение авансов полученных <p>Отток денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оплата поставщикам = Себестоимость РП (из ОПУ) 	Связаны с отчетом о доходах и расходах и балансом

	<p><u>с корректировками:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ + <u>увеличение товарно-материальных запасов</u> ✓ - <u>уменьшение товарно-материальных запасов</u> ✓ - <u>увеличение кредиторской задолженности</u> ✓ + <u>уменьшение кредиторской задолженности</u> <p>Отток денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Операционные расходы = Расходы периода (из ОПУ) с корректировками:</u> ✓ - <u>амортизация, если входит</u> ✓ + <u>уменьшение начисленных обязательств</u> ✓ + <u>увеличение авансов выданных</u> ✓ - <u>увеличение начисленных обязательств</u> ✓ - <u>уменьшение авансов выданных</u> 	
Инвестиционная	<p>Поступление денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> -от продажи основных средств и нематериальных активов; - от продажи долговых и долевых ценных бумаг; -от погашения основной суммы займа, выданного другому предприятию. <p>Выплаты денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> -на покупку основных средств и нематериальных активов; -на покупку долговых и долевых ценных бумаг других предприятий; -предоставление займов другим предприятий 	Связаны с движением долгосрочных активов
Финансовая	<p>Поступление денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> -внесение в уставный капитал; -получение займов. <p>Выплаты денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выплата доли в уставном капитале; -погашение займов; -выплата дивидендов. 	Связаны с движением долгосрочных обязательств и капитала

Примечания:

- движение сумм основного долга по займам полученным отражается в разделе финансовой деятельности, но суммы выплаченных по этим займам процентов компания отражает в операционной деятельности,
- суммы уплаченного налога на прибыль всегда отражаются компанией в разделе операционной деятельности, за исключением случаев, когда налог может быть конкретно увязан с инвестиционной или финансовой деятельностью.

компания готовит отчет о движении денег, используя **прямой метод**.

Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, отражается в валюте отчетности Компании путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса валют между отчетной и иностранной валютами на дату возникновения данного движения денежных средств.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денег. Однако результаты изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности – для согласования суммы денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

- процедуру формальной проверки наличия документации, а также проверку ее соответствующего оформления с законодательными нормами;
- процедуру сверка лицевых счетов компании;
- процедуру получения подтверждения остатков по денежным счетам, открытых в банковских организациях;

5.15 Для проведения процедуры инвентаризации активов и обязательств компании создается приказ директора, в котором отражается список активов и обязательств подлежащих инвентаризации, сроки проведения инвентаризации и сроки предоставления результатов инвентаризации для утверждения.

5.16 Для проведения процедуры формальной проверки наличия документации, а также проверку ее соответствующего оформления с законодательными нормами уполномоченными лицами компании производиться проверка фактического наличия всех первичных документов, проверка правильного отражения данных документов в программном обеспечении 1С:Предприятие, а также правильность оформления, подписания и заполнения данных документов в соответствии с положениями законодательства действующего на момент проверки. Для этого, ответственным лицом за оформление данных операций в программном обеспечении 1С:Предприятие формируются реестры проведенных документов, которые затем сравниваются с наличием первичных документов оформленных на бумажном носителе или в электронном виде. При установлении факта нехватки документации, каждое ответственное за отдельный участок лицо инициирует дополнительный запрос данных документов у контрагентов или уполномоченных лиц компании ответственных за совершение операции.

5.17 Для проведения сверки лицевых счетов компании, главным бухгалтером формируется запрос в системе «Кабинет налогоплательщика», по всем лицевым счетам открытым у компании. Данные лицевых счетов распечатываются и сверяются с сальдо по соответствующим счетам налоговых обязательств отраженных по данным программного обеспечения 1С:Предприятие. При обнаружении расхождений производиться выяснение данных расхождений и вносятся при необходимости корректировки либо в отраженные данные в программном обеспечении 1С:Предприятие либо инициируется подача дополнительных отчетов.

5.18 Для проведения процедуры подтверждения остатков по денежным счетам открытых в банковских организациях главный бухгалтер компании подготавливает письмо банковским организациям в котором изложен запрос на подтверждение остатков. Письмо подписывается директором и направляется в соответствующие банковские организации в которых у компании открыты расчетные счета с имеющимися остатками денежных средств. После получения справки подтверждения остатков денежных средств на расчетных счетах, главный бухгалтер осуществляет сверку остатков по предоставленной справке банковскими организациями с данными отраженными в 1С:Предприятие. При наличии расхождений, главный бухгалтер выясняет причины расхождения и осуществляет соответствующие корректировки данных по движению денежных средств компании.

5.19 Для проведения процедуры получения актов сверки взаиморасчетов, уполномоченное за отражение операций с контрагентами лицом компании формируются акты сверки в адрес всех контрагентов. Сформированные в программном обеспечении 1С:Предприятие акты сверки направляются для подписания с контрагентами посредством почтовых сообщений в том числе в электронном виде. Для контроля за возвратом актов сверки, уполномоченное лицо за проведение взаиморасчетов с контрагентами формирует реестр актов сверки, в котором при получении подписанного от контрагента акта сверки проставляет соответствующую отметку о получении. Все акты сверки подписанные контрагентами подшиваются в отдельный регистр реестров полученных и утвержденных актов сверки. При обнаружении расхождений по актам сверки с контрагентами, факт уполномоченное лицо за проведение сверки с контрагентами формирует отдельный реестр по контрагентам с которыми имеются расхождения и подает данный реестр главному бухгалтеру. В реестре также отражаются причины расхождений.

- 5.20 Сформированная финансовая отчетность предоставляется на утверждение участникам компании.
- 5.21 Датой утверждения финансовой отчетности Учредителем установлено 15 июня года следующего за отчетным периодом.
- 5.22 Дата представления финансовой отчетности Компаний в некоторых случаях (проведение аудита и т.д.) составляет до 31 августа года следующего за отчетным периодом. Продление срока представления финансовой отчетности Компаний производится с разрешения Учредителя, по письменному запросу Компаний до 31 марта года следующего за отчетным периодом.
- 5.23 Утверждение годовой финансовой отчетности производится на основании протокола общего собрания участников.

6. Организация бухгалтерской службы

6.1 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением.

6.2 Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии со следующими нормативными актами:

- Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 – III "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";
- Международными стандартами финансовой отчетности;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
- Методическими рекомендациями, инструкциями, правилами и другими внутренними документами в части бухгалтерского учета, разрабатываемыми Компанией;
- настоящей Учетной политикой.

6.3 Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности несет главный бухгалтер Компании.

6.4 Руководителем бухгалтерской службы является главный бухгалтер Компании. Должностные обязанности работников бухгалтерских служб регламентируются должностными инструкциями.

6.5 Каждый работник бухгалтерии отвечает за участок работы в соответствии с должностными инструкциями.

6.6 Общая система учета Компаний подразделяется на:

1. финансовый учет, отражаемый на счетах Рабочего плана счетов;
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 не предусматривает альтернативных методов учета;
4. управлеченческий учет - сводная информация, составляемая по заданию Единственного учредителя, Директора и исходящая из данных финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управлеченческих решений.

6.7 Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется в тенге (где применимо в тиынах), автоматизированным способом в ПО «1С:Предприятие» (версия 8.3). Финансовая отчетность Компаний составляется в тысячах тенге.

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

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий (для осуществления хозяйственных операций и отражения

их в учете должно быть предусмотрено адекватное разделение обязанностей учетных работников, а также контроль за их выполнением);

- контроль обработки данных (со стороны руководства должен быть предусмотрен контроль за документированием и системными записями);
- контроль системы защиты (должен быть обеспечен ограниченный доступ к активам);
- независимый контроль (должна быть обеспечена независимость проверяющих и контролирующих от проверяемых и контролируемых).

6.9 Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций, Компания использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Типового плана счетов бухгалтерского учёта, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185, с учетом особенностей Уставной деятельности.

6.10 Ведение аналитического учета операций и событий установлено исходя из потребностей Компании. Аналитические признаки группируются в один уровень счета на основании какой-либо одной характеристики (например, группы основных средств, виды материалов, статьи затрат, виды продукции, виды расчетов, виды резервов и т.п.).

6.11 Требования бухгалтера в части надлежащего оформления и своевременного представления в бухгалтерскую службу документов и сведений являются обязательными для всех подразделений Компании.

6.12 Для обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, Компания организует внутренний контроль, который осуществляется службой внешнего, независимого аудита.

6.13 Компания может осуществлять проведение аудита годовой финансовой отчетности.

7.Порядок проведения инвентаризации

7.1 В целях обеспечения сохранности активов и обязательств, а также обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компанией проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.

7.2 Инвентаризация проводится в соответствии с Правилами.

7.3 С материально-ответственными лицами в обязательном порядке заключаются договора о материальной ответственности. Перемещение и увольнение материально-ответственных лиц может быть произведено только после представления отчетов и проведения инвентаризации.

7.4 В обязательном порядке инвентаризация проводится:

- 1) при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- 2) при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- 3) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 4) при реорганизации (ликвидации) Компании перед составлением разделительного (ликвидационного) баланса в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

7.5 Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Директора Компании. В приказе указываются: состав инвентаризационной комиссии, объекты, подлежащие инвентаризации, сроки начала работы, дата предоставления материалов по проведенной инвентаризации на рассмотрение руководства.

7.6 В состав комиссии включаются: представители администрации, бухгалтерии и другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и др.). Инвентаризационную комиссию возглавляет Заместитель директора Компаний. В состав инвентаризационной комиссии

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

включаются материально-ответственные лица, в ведении которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации.

7.7 Состав комиссии из года в год в обязательном порядке, должен частично меняться.

7.8 Члены рабочих инвентаризационных комиссий несут ответственность за своевременность и соблюдение порядка инвентаризации, за полноту и точность составления описей и представления их в бухгалтерию.

7.9 По характеру проведения инвентаризации могут носить плановый и внезапный характер. Внезапные (внеплановые) инвентаризации в Компании проводятся по приказу Директора Компании, независимо от графика проведения плановых инвентаризаций.

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

Имущество и обязательства	Срок проведения
Запасы (ТМЗ, готовая продукция)	1 раз в год в период с 15 до 29 декабря
Основные средства, капитальное строительство, незавершенное производство	1 раз в год в период с 15 до 29 декабря
Нематериальные активы, незавершенный капитальный ремонт, расходы будущих периодов	1 раз в год в период с 15 до 29 декабря
Расчеты с дебиторами и кредиторами, в том числе по авансам выданным и полученным	31 декабря
Расчёты по текущим налоговым активам и по обязательствам по налогам и другим, обязательным и добровольным платежам	31 декабря
Денежные средства на счетах, в пути, финансовые вложения, расчеты по финансовым вложениям	31 декабря
Денежные средства в кассе	ежемесячно в последний рабочий день

7.11 Инвентаризации подлежит:

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

Инвентаризация денежных средств

7.12 Инвентаризация денежных средств в кассе компании производиться ежегодно.

Дополнительная инвентаризация производиться в связи с временным отсутствием материально-ответственного лица в связи с его выходом в очередной трудовой отпуск или в связи с увольнением. Дополнительно, по распоряжению директора может быть осуществлена внезапная инвентаризация кассы.

7.13 Компания может осуществлять прием наличных денежных средств от покупателей, а также выплату денежных средств из кассы по заработной плате, выдаче в подотчет и прочие наличные операции. Такие выплаты производятся по основной кассе, находящейся по адресу регистрации компании. Для идентификации операций по кассе находящейся по адресу регистрации компании в программном обеспечении 1С: предприятие используется субкonto «Основная кassa». Проверка и пересчет наличных денежных средств в основной кассе осуществляется еженедельно. Порядок организации кассовых операций установлен соответствующим разделом настоящей учетной политики.

7.14 Для инвентаризации кассы, на основании приказа директора компании, ответственным за проведение инвентаризации сотрудником компании формируется акт инвентаризации денежных средств по форме ИНВ-6. Для этого в программном обеспечении

1С:Предприятие формируется документ «Инвентаризация денежных средств», который заполняется на дату проведения инвентаризации автоматически.

7.15 Непосредственно перед началом проведения инвентаризации все кассовые операции прекращаются, комиссии предоставляются последние приходные и расходные кассовые документы. Материально ответственное лицо подтверждает, что все расходные и приходные документы сданы сотрудникам бухгалтерской службы или переданы комиссии, все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, все выбывшие средства списаны в расход. С целью такого подтверждения материально-ответственное лицо подписывает расписку, являющуюся частью инвентаризационной описи денежных средств.

7.16 В присутствии комиссии, утвержденной для инвентаризации денежных средств в кассе, материально-ответственное лицо за хранение денежных средств осуществляет по купюрный пересчет имеющихся денежных средств в кассе. Пересчитанную сумму денежных средств вносят в инвентаризационную ведомость и сравнивают с остатками, отраженными в программном обеспечении 1С:Предприятие.

7.17 При инвентаризации кассы проверяется фактическое наличие денег и других ценностей, находящихся в кассе. Денежное наличие проверяется путем полного полистного пересчета всех наличных денег. Одновременно инвентаризируются денежные документы и ценности, хранящиеся в кассе. Хранение в кассе не оприходованных наличных денег и других ценностей запрещается. При подсчете фактического наличия денег в кассе принимается к учету наличность. Никакие документы или расписки в остаток наличности кассы не включаются.

7.18 При выявлении расхождений между фактическими суммами денежных средств и учетными данными материально-ответственное лицо пишет пояснительную записку, которая затем вместе с инвентаризационными ведомостями передается директору с целью дальнейшего принятия решений по установленным расхождениям.

7.19 В случае если по итогам инвентаризации установлен излишек денежных средств, то он признается в состав дохода компании, путем оформления документа «Приходный кассовый ордер» с видом поступления «Прочий приход денежных средств», который отражает следующие проводки: Дт 1010 «Денежные средства в кассе» Кт 6290 «Прочий доход».

В случае если по результатам инвентаризации денежных средств установлена недостача, которая подлежит удержанию с суммы заработной платы сотрудника или возмещению им денежных средств в кассу компании, то формируется «Расходный кассовый ордер», с видом операции «Прочий расход денежных средств». В документе указывается счет 1254, на котором учитывается Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.). Документ формирует следующие проводки: Дт 1254 «Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)» Кт 1010 «Денежные средства в кассе».

Инвентаризация запасов

7.20 Инвентаризация запасов находящихся по месту дислокации каждого структурного подразделения, осуществляется не реже одного раза в квартал по приказу директора. Так же директором компании может быть назначена внезапная инвентаризация запасов. Внезапная инвентаризация осуществляется на основании приказа. При проведимой компанией инвентаризации запасов в состав комиссии в обязательном порядке включается один представитель отдела бухгалтерского учета и не менее одного представителя отдела логистики.

7.21 В случаях, когда виновные лица не установлены, убытки от недостач относятся на результаты хозяйственной деятельности. При списании недостачи при отсутствии виновного лица осуществляется следующая проводка:

Дебет	Кредит	Основание
Дт 7470 «Прочие расходы» (субконто «не идущие на вычет»)	Кт1310 «Сырье и материалы»	на сумму стоимости товара;

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

Дт 7470 «Прочие расходы» (субконто «не идущие на вычет»)	Кт 1420 «Налог на добавленную стоимость».	на сумму налога на добавленную стоимость;
---	---	---

7.22 При выявлении недостач, комиссия, при установлении виновного лица, относит данную сумму на материально-ответственных лиц. Возмещение недостачи товарно-материальных запасов производится по рыночным ценам, но не ниже фактической себестоимости. При возмещении суммы недостачи с материально-ответственного лица взыскание осуществляется с учетом НДС. Если недостача будет взыскиваться с материально-ответственного лица, то, прежде чем будет издан приказ об удержании с заработной платы сотрудника, комиссия запрашивает от работника письменное согласие на удержание. Если недостача будет взыскиваться с материально-ответственного лица, то проводки по недостаче будут следующими:

Дебет	Кредит	Основание
Дт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Кт 1310 «Сыре и материалы»	на сумму стоимости товара или сырья;
Дт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Кт 1420 «Налог на добавленную стоимость»	на сумму налога на добавленную стоимость;
Дт 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»	Кт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	удержание с заработной платы материально-ответственного лица;
Дт 1010 «Денежные средства в кассе»	Кт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	внесена в кассу недостача.

7.23 При выявлении излишков товарно-материальных запасов компания осуществляет признание следующих проводок:

Дебет	Кредит	Основание
Дт 1310 «Сыре и материалы» 1330 «Товары»	Кт 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов»	на сумму стоимости товара по рыночной стоимости;

Инвентаризация нематериальных активов

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

7.25 Для инвентаризации нематериальных активов, бухгалтером компании формируется ведомость инвентаризации нематериальных активов. Материально-ответственные лица сверяют наличие нематериальных активов с данными отраженными в инвентаризационной ведомости. В случае наличия расхождений, сотрудниками отдела бухгалтерского учета формируется сличительная ведомость, в которой отражаются такие расхождения. Сличительная ведомость подписывается материально-ответственным лицом и передается вместе с инвентаризационной ведомостью директору, для принятия решения в отношении установленных недостач или излишков по данным инвентаризации.

Инвентаризация основных средств

7.26 Инвентаризация основных средств осуществляется не реже одного раза в год по приказу директора. При инвентаризации основных средств формируется инвентарная ведомость в разрезе каждого подразделения в соответствии со структурой компании и материально-ответственного лица, которому вверены основные средства. Для этого при заполнении инвентаризационной ведомости в программном обеспечении 1С:Предприятие, выбирается подразделение и материально-ответственное лицо которому вверены основные средства.

7.27 При установлении факта недостач бухгалтером компании производится списание основных средств, которое формирует следующие проводки, если по результатам

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

инвентаризации выявлены недостачи и при этом установлена вина материально-ответственного лица за недостачу:

Дебет	Кредит	Основание
Дт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Кт 2410 «Основные средства»	на сумму стоимости основного средства;
Дт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Кт 1420 «Налог на добавленную стоимость»	на сумму налога на добавленную стоимость;
Дт 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»	Кт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	удержание с заработной платы материально-ответственного лица;
Дт 1010 «Денежные средства в кассе»	Кт 1254 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Сотрудником внесена сумма недостачи по основным средствам в кассу.

7.28 Если вина материально-ответственного лица за утрату основных средств не установлена, то списание стоимости основного средства производится на счета расходов, не идущих на вычеты. При этом также осуществляется корректировка НДС отнесенного ранее в заем по данному основному средству при приобретении.

7.29 При установлении факта наличия излишков, компания признает следующие проводки:

Дебет	Кредит	Основание
Дт 2410 «Основные средства»	Кт 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов»	на сумму стоимости основного средства по справедливой стоимости;

7.30 Ответственность за проведение инвентаризации несет директор компании и инвентаризационная комиссия.

7.31 На имущество, не принадлежащее компании на правах собственности, но находящееся у неё в ведении или управлении, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи.

7.32 При выявлении излишков или недостач, по данный инвентаризационной ведомости, бухгалтером компании формируется сличительная ведомость. В сличительной ведомости материально-ответственным лицом компании за инвентаризуемые основные средства предоставляется пояснение причин выявленной недостачи или излишков. Данные инвентаризации и сличительные ведомости, подписанные материально-ответственными лицами и членами инвентаризационной комиссии, передаются для принятия решения директору компании.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности

7.33 Инвентаризация расчетов с банками по кредитам, с бюджетом, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, работниками и другими дебиторами, и кредиторами заключается в выявлении задолженности по документам и записям в регистрах учета и тщательной проверкой обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах.

7.34 Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности формируется по двум видам задолженности:

- Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей (счета бухгалтерского учета 1210 и 3510);
- Дебиторская и кредиторская задолженность прочая, в том числе поставщиков компании (счета бухгалтерского учета 1710 и 3310, а также прочие счета при необходимости);
- Дебиторская и кредиторская задолженность по транзитным счетам в рамках договора о присоединении;

7.35 Для осуществления процедуры инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности покупателей, бухгалтер формирует акт инвентаризации дебиторской и

кредиторской задолженности по форме ИНВ-4, форма которой утверждена Приказом №562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов».

- 7.36 Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности формируется в программном обеспечении 1С:Предприятие в регламентированной отчетности по форме ИНВ-4 и заполняется по используемым в деятельности счетам дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе двух видов задолженности классифицируемых по покупателям и прочей задолженности включая поставщиков компаний.
- 7.37 Корректировка суммы дебиторской и кредиторской задолженности производиться документом «Корректировка долга», который может располагаться в журнале «Покупка» или «Продажа» в программном обеспечении 1С:Предприятие.
- 7.38 В зависимости от вида задолженности, корректировка производиться на соответствующей вкладке, в корреспонденции либо счета дохода либо счета расхода.
- 7.39 Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по прочей задолженности в том числе с поставщиками компании формируется и проверяется бухгалтером (счета бухгалтерского учета 1710 и 3310, а также прочие счета при необходимости). При наличии не закрытых сумм, на счетах 1710 «Авансы выданные» и 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность», на конец отчетного периода бухгалтер осуществляет сверку с такими дебиторами и кредиторами.
- 7.40 Акты инвентаризации дебиторской задолженности подписываются членами инвентаризационной комиссии и хранятся в компании в составе первичных документов в течении срока хранения установленного для данных документов в приложении №1 к настоящей учетной политике.

Обработка данных по инвентаризации

7.41 Постоянно действующая инвентаризационная комиссия осуществляет проведение инвентаризации, и передает инвентаризационные ведомости бухгалтеру. Бухгалтер обрабатывает данные инвентаризационных ведомостей и подготавливает сличительные инвентаризационные ведомости по товарно-материальным запасам и основным средствам компании. Сличительные ведомости составляются только по ценностям, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (излишки, недостачи, пересортица). Сличительная ведомость составляется в одном экземпляре, подписывается директором и хранится в бухгалтерии. Компания использует форму сличительной ведомости, имеющейся в программном обеспечении «1С: Предприятие». При совершении подписи на сличительной ведомости директор компании принимает решение в отношении обнаруженных излишков или недостач, выявленных по факту инвентаризации. Решение в отношении обнаруженных излишков или недостач отражается в Приказе директора об утверждении результатов инвентаризации.

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

- активы, материальные ценности и деньги, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по справедливой стоимости, с последующим установлением причин возникновения излишка, с применением проводок отражающий признание активов и доходов
- суммы установленных при инвентаризации недостач и хищений имущества, а также суммы потерь от порчи материальных ценностей, при условии установления виновности относятся на счет виновных лиц. При условии того, что виновное лицо не установлено, сумма недостач списывается на счета расходов Компании, которые не участвуют в определении налогооблагаемого дохода. Основанием для отнесения недостач на сотрудника являются данные инвентаризационной описи (инвентаризационных актов) и сличительных ведомостей, а также письменный договор о полной материальной ответственности работника, с приложением заявления на удержание.

7.43 Рабочая инвентаризационная комиссия обязана:

- соблюдать организационные правила проведения инвентаризации (последовательность проведения инвентаризационных процедур, обеспечение кворума при проведении

инвентаризации, обеспечение обязательного участия материально-ответственных лиц в инвентаризационных процедурах, обеспечение надлежащего режима доступа в помещения, где проводится инвентаризация, обеспечение надлежащего порядка хранения инвентаризационных документов в процессе проведения инвентаризации);

- соблюдать установленные способы проведения инвентаризации;
- обеспечить полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества и финансовых обязательств, выявление расхождений с учетными данными;
- обеспечить правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации;
- обеспечить подготовку предложений об урегулировании возникших количественно-суммовых отклонений и представление их для принятия решения руководителю;
- документально оформить факты несоответствия количества, качества, ассортимента поступающих запасов соответствующим показателям, предусмотренным в договорах;
- обеспечить рассмотрение любых претензий к инвентаризационной комиссии или к отдельным ее членам;
- при обнаружении недостачи или порчи имущества комиссия должна определить круг виновных лиц, допустивших ущерб компании;
- определить причины списания запасов и возможности использования отходов и ряда других аналогичных работ.

7.44 Инвентаризация имущества Компании производится по местонахождению имущества.

7.45 Проверка фактических остатков производится при участии материально ответственного лица Компании, при этом материально ответственное лицо не является членом комиссии на своем участке.

7.46 Результаты подсчета, обмера и взвешивания (при необходимости) заносятся в инвентаризационные описи которые составляются в момент проведения инвентаризации и подтверждающие фактическое наличие имущества на определенную дату не менее чем в двух экземплярах, которые подписываются всеми членами комиссии и материально ответственным лицом Компании.

7.47 В конце описи материально ответственное лицо субъекта дает расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

7.48 Если период проведения инвентаризации имущества Компании составляет более чем один день, то помещение, где хранится инвентаризуемое имущество, ежедневно опечатывается в присутствии членов комиссии и материально ответственного лица.

7.49 В случае если в период проведения инвентаризации комиссия не имеет возможности произвести подсчет имущества в данном помещении и записать их в опись сразу, на группу про инвентаризированного (просчитанного) имущества прикрепляются инвентаризационные ярлыки фактического наличия имущества.

7.50 По окончании инвентаризации, оформленные инвентаризационные акты и описи, сличительные ведомости сдаются бухгалтеру.

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

- излишки признаются доходом и подлежат оприходованию по рыночным ценам;
- суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, отраженной в бухгалтерском учете (балансовая стоимость), и относятся на счет лиц виновных лиц. В случае невозможности определения виновного лица, суммы недостачи или порчи относятся на убытки Компаний.

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

7.53 Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

- отсутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации;
- отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;

- не оговоренные исправления в инвентаризационных актах.

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

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

7.56 Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой финансовой отчетности.

8. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

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

- требуется международным стандартом;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств компании.

8.2 Компания применяет требования IAS 8 «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки» при выборе и применении учетной политики, а также учете изменений в учетной политике, изменений в расчетных оценках и исправлений ошибок предшествующего периода.

Изменения учетной политики

8.3 Следующие действия компания не рассматривает как изменение в учетной политике:

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

8.4 Компания применяет изменения в учетной политике ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться в том случае, если только это практически осуществимо.

8.5 Компания применяет изменение в учетной политике перспективно в том случае, когда сумма корректировки сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало периода для всех предыдущих периодов не может быть обоснованно определена.

8.6 Если изменение в учетной политике оказывает существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, компания раскрывает следующее:

- причины изменения;
- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов;
- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию; и
- тот факт, что сравнительная информация была пересчитана или, что сделать это было практически невозможно.

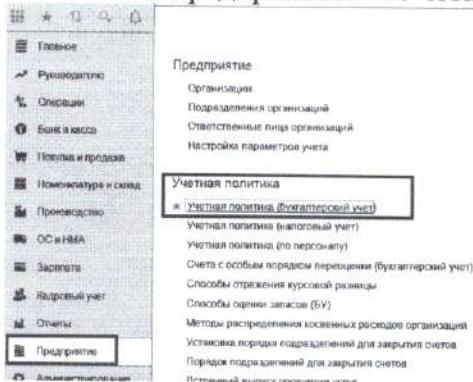
8.7 При утверждении изменений, вносимых в международные стандарты, когда первоначальное применение влияет на текущий или любой предшествующий период (за исключением случая, когда невозможно определить сумму корректировки), или на будущие периоды, компания в примечаниях к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию:

- суть изменений;
- описание переходных положений, в соответствии с которыми было произведено изменение, а также положений, которые могут повлиять на будущие периоды;

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, а также описание, с какого времени и каким образом применялись изменения.

8.8 В программном обеспечении 1С:Предприятие настройка учетной политики бухгалтерского учета осуществляется в соответствующем документе в разделе «Предприятие»- «Учетные политики»- «Учетная политика бухгалтерского учета».



8.9 Для отражения параметров учетной политики, а также с целью автоматизации основных ее параметров в документе «Учетная политика (бухгалтерский учет)», компанией устанавливаются данные о:

- Порядок определения стоимости приобретения активов по курсу авансов. Данный параметр реализует порядок учета немонетарных статей;
- Порядок учета временных разниц по налогу на прибыль. Данный параметр позволяет осуществить автоматизацию учета налога на прибыль;
- Порядок ведения учета временных разниц балансовым методом. Данный параметр позволяет осуществить автоматизацию учета налога на прибыль;
- Порядок применения параметров начисления амортизации в месяце их изменения. Данный параметр позволяет осуществить изменение параметров начисления амортизации основных средств.

8.10 Для правильного отражения курсовой разницы, в настройках учетной политики в 1С:Предприятие в разделе «Учетная политика» в подразделе «Счета с особым порядком переоценки», выставляются монетарные и немонетарные статьи, по которым необходимо либо производить расчет курсовой разницы, либо не учитывать её.

8.11 При этом, по немонетарным статьям устанавливается способ признания курсовой разницы «Не рассчитывать». По монетарным статьям устанавливается параметр «По операциям (при погашении)», который позволяет производить расчет и при отражении документов по соответствующему контрагенту и при осуществлении закрытия периода.

Расчетные оценки

8.12 Изменения в расчетных оценках компании могут произойти в результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, так как многие статьи финансовой отчетности могут быть измерены не точно, а лишь приблизительно.

8.13 К расчетным оценкам, имеющим неопределенности, относятся следующие показатели:

- срок полезного использования или ожидаемой схемы потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизуемых активах, в том числе оценка ликвидационной стоимости;
- оценка безнадежных долгов;
- оценка устаревания запасов.

8.14 Смена метода оценки безнадежных долгов, а также оценки устаревания запасов осуществляется путем утверждения нового порядка оценки в письменной форме.

8.15 Смена срока полезного использования амортизуемых активов, а также изменение оценки ликвидационной стоимости осуществляется в документе «Изменение параметров начисления амортизации ОС», в программном обеспечении 1С:Предприятие. В данном документе Компания отражает основное средство, по которому осуществляется пересмотр срока службы или пересмотр ликвидационной стоимости, а также указывает новые параметры амортизации активов или ликвидационной стоимости, которые применяются в соответствии с параметрами бухгалтерской политики в месяце их изменения.

8.16 Процесс приблизительных расчетов предполагает суждения, основывающиеся на своевременной и актуальной информации. Расчетное значение пересматривается директором компании в том случае, если меняются обстоятельства, на которых расчетное значение основывалось, или в результате появления новой информации, накопления опыта или последующего развития.

8.17 Пересмотр расчетных значений не относится к прошлым периодам и не является корректировкой ошибок. Компания при изменении учетных оценок применяет новые расчетные оценки перспективно. При возникновении необходимости в новых расчетных оценках производится раскрытие таких изменений в примечаниях к финансовой отчетности.

Исправление бухгалтерских ошибок

8.18 При допущении ошибок в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности, компания производит ретроспективный пересчет финансовых показателей за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить либо воздействие этой ошибки на конкретный период, либо ее кумулятивное воздействие. Существенная ошибка прошлых периодов исправляется компанией в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибки путем:

- пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
- если ошибка была допущена в периоде, предшествовавшим наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

8.19 С учетом требований параграфа 43 указанного стандарта, Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения. Руководство считает, что пересмотр финансовых результатов прошлых периодов, произведенный в течение отчетного периода, способствует более справедливому и правильному отражению показателей финансовой отчетности.

8.20 Компания раскрывает следующую информацию в отношении бухгалтерских ошибок:

- сущность ошибки прошлых периодов;
- величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;
- статью, к которой относится ошибка прошлых периодов;
- величину исправления, относящегося к периодам, предшествующим включенным в сравнительную информацию;
- и если ретроспективный пересчет практически невозможен для определенного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

8.21 Компания исправляет существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета начальных остатков по линейным статьям отчетности и раскрытия информации о таком пересчете.

8.22 Когда выявленные ошибки не отвечают определению существенных, они отражаются в составе соответствующих прибыли или убытка текущего года, и представляют собой изменение в расчетных оценках.

8.23 Компания самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры отчета о финансовой позиции и отчета о совокупном доходе.

8.24 Компания рассчитывает значение материальной ошибки от величины активов, отраженных в отчете о финансовой позиции на последнюю отчетную дату. Существенной признается ошибка, подлежащая исправлению, превышающая значение 1 % от величины нераспределенной прибыли.

8.25 При невозможности отражения бухгалтерской ошибки в прошлом периоде или в

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

случае если такая ошибка признана несущественной, в связи с чем принято решение отразить данную ошибку в текущем периоде Компания осуществляет отражение следующих проводок:

Дебет	Кредит	Описание
5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	соответствующие корректируемые счета	При условии если обнаруженная ошибка уменьшает нераспределенную прибыль.
соответствующие корректируемые счета	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	При условии если обнаруженная ошибка увеличивает нераспределенную прибыль.

8.26 Если Компания не имеет на начало отчетного периода нераспределенной прибыли, то уровень существенности может быть определен в размере 0,1% от общих затрат (себестоимость плюс общехаудиторские расходы) компании за отчетный период.

Раскрытие информации

8.27 Компания раскрывает в финансовой отчетности:

- при первоначальном применении какого-либо раздела стандарта или добровольном изменении учетной политики: наименование раздела стандарта, характер изменения учетной политики, описание соответствующих переходных положений, сумму корректировок по линейным статьям в результате ретроспективного применения или обстоятельства, не позволяющие перспективное применение;
- если компания еще не приняла какой-либо новый раздел стандарта, который опубликован, но еще не вступил в силу: этот факт и оценку воздействия применения этого нового раздела стандарта на финансовую отчетность Компании в период первоначального применения;
- характер и сумму изменения в расчетных оценках и влияние этого изменения на текущий и будущие периоды,
- характер ошибок предшествующего периода, суммы исправлений по каждой линейной статье для каждого предшествующего периода или же сумму исправления на начало текущего периода. При невозможности ретроспективного пересчета обнаруженной ошибки раскрытию подлежат причины этого, а также условия и описание того, каким образом, и начиная с какого времени ошибка была исправлена.

9. Учет денежных средств

9.1 Компания имеет самостоятельные расчетные счета. Денежные средства компании и их эквиваленты включают:

- **наличность в кассе в национальной валюте** - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе компании в тенге;
- **денежные средства на расчетных счетах в тенге** - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах компании;
- **денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте** - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах компании, для отражения депозитов в валюте;
- **прочие денежные средства и эквиваленты** - краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, в том числе размещенные на депозитах, приносящих выручку по вознаграждению. К прочим денежным средствам компания относит денежные средства на депозитах.

9.2 Учет расчетов с использованием денежных средств осуществляется по следующим счетам:

- 1010 денежные средства в кассе;
- 1022 Денежные средства на конвертации;
- 1030 денежные средства на текущих банковских счетах в тенге и в валюте;

➤ 1050 денежные средства на сберегательных счетах;

Денежные средства в кассе.

- 9.3 Компания с целью обеспечения текущей деятельности имеет основную кассу, находящуюся по месту адреса регистрации. Обязанности по ведению основной кассы возлагаются в соответствии с оформленным приказом на бухгалтера компании. Компания не принимает выручку наличными. Все операции по кассе связаны с
- 9.4 Выдача заработной платы и авансов по заработной плате осуществляется на основании заявления сотрудников подписанного директором.
- 9.5 Для хранения денежных средств компания использует сейф, в котором также храниться кассовая книга компании. Ключи от сейфа хранятся у лица на которого возложены функции кассира.
- 9.6 При необходимости пополнения расчетного счета денежными средствами с основной кассы лицо, на которое возложена обязанность по осуществлению кассовых операций, осуществляет выдачу денежных средств лицу, осуществляющему пополнение расчётного счета. Пополнение расчетного счета отражается в программном обеспечении 1С:Предприятие документом «Расходный кассовый ордер» с видом операции «Взнос наличными в банк». При этом в аналитике по статье движения денежных средств по счету кассы отражается статья движения денежных средств «Прочие выплаты по операционной деятельности», а в статье движения денежных средств по счету расчетного счета отражается статья движения денежных средств «Прочие поступления от операционной деятельности».
- 9.7 Движение наличных денежных средств отражается в кассовой книге с помощью компьютерной системы учета «1С: Предприятие», на основе соответствующих первичных документов, которые предварительно регистрируются сотрудниками Бухгалтерии. Записи в кассовой книге отражаются в программе «1С: Предприятие».
- 9.8 Прием наличных денежных средств в кассу компании производится кассиром по приходному кассовому ордеру, форма которого утверждена Приказом №562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов», подписанный директором.
- 9.9 Директор компании, при необходимости, дает распоряжение о снятии денежных средств с расчётного счета. Лицо, на которое возложены обязанности кассира, заполняет расходный кассовый ордер по форме, утвержденной Банковской организацией, и передает его на подпись директору. На основании заполненного и подписанных директором компании расходного кассового ордера, утвержденного по форме Банковской организацией осуществляется получение наличных денежных средств в банке, лицом, отраженном в таком расходном ордере на получение денежных средств. Поступление денежных средств в кассу с расчетного счета компании отражается приходным кассовым ордером, форма которого утверждена Приказом №562. Корешок чека из чековой книжки подшивается к приходному кассовому ордеру. Корешок приходного кассового ордера подшивается к выписке банка за день, в котором произведено снятие наличных с расчетного счета компании. Снятие денежных средств с расчетного счета компании отражается документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Получение наличных средств в банке». При этом в аналитике по статье движения денежных средств по счету кассы отражается статья движения денежных средств «Прочие поступления от операционной деятельности», а в статье движения денежных средств по счету расчетного счета отражается статья движения денежных средств «Прочие выплаты по операционной деятельности». В комментарии к документу вписывается номер чека, по которому осуществлено снятие денежных средств с расчетного счета в кассу компании.
- 9.10 Выдача наличных денежных средств из кассы производится по расходному кассовому ордеру, форма которого утверждена Приказом №562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов». Расходный ордер подписывается директором, а при его отсутствии лицом, исполняющим обязанности директора и сотрудником, на которого возложены обязанности кассира.

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 9.11 Выдачу наличных денежных средств сотрудник, на которого возложены обязанности кассира, производит только лицу, указанному в расходном ордере или платежной ведомости. Если выдача денежных средств производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, то в тексте ордера указываются фамилия, имя, отчество и наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность лица, которому доверено получение, и фактического получателя наличных денежных средств. Доверенность остается у ответственного лица и прикрепляется к расходному ордеру.
- 9.12 Выдача наличных денег лицам, не состоящим в списочном составе субъекта, производится по расходным ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо.
- 9.13 Все приходные и расходные ордера, до передачи их в кассу, регистрируются кассиром в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов, форма которого утверждена Приказом №562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов». Для осуществления расчетов наличными денежными средствами субъекты ведут кассовую книгу, форма которой утверждена Приказом №562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов». Кассовая книга нумеруется, прошивается и скрепляется печатью. Листы кассовой книги распечатываются и подшиваются ежемесячно, в рабочие дни, согласно трудового распорядка, установленного компанией.
- 9.14 При выдаче денежных средствциальному лицу по расходному ордеру или платежной ведомости, форма которой утверждена Приказом №562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов», кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя (паспорт или удостоверение личности гражданина), записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан. Получатель денежных средств расписывается в расходном ордере или ведомости собственноручно чернилами (шариковой ручкой).
- 9.15 Ежемесячно, ответственное лицо, по ведению кассовых операций, сверяет остаток наличных денежных средств в кассе с фактическим наличием денег.
- 9.16 Организация правильного и своевременного ведения кассовой книги возлагается на ответственное лицо по ведению кассовых операций. Проверка правильности и своевременности кассовой книги возлагается на бухгалтера компании.
- 9.17 Инвентаризация кассы осуществляется в соответствии с положениями по инвентаризации изложенными в настоящей учетной политике. Инвентаризация дополнительно осуществляется также при смене или временном запланированном отсутствии материально-ответственного лица. К запланированным отсутствиям материально-ответственного лица относятся случаи отсутствия такого лица по причине болезни, очередного трудового отпуска или социальных трудовых отпусков без содержания.
- 9.18 При смене или временном запланированном отсутствии материально-ответственного лица, на основании Приказа директора компании, определяется лицо, принимающее на себя обязанности кассира, которому производится передача денежных средств, находящихся в кассе на время отсутствия такого лица. Не позднее дня отсутствия заменяемое материально-ответственное лицо осуществляет передачу денежных средств лицу, его замещающему, на основании акта приемки-передачи денежных средств. К акту приемки-передачи прилагается акт инвентаризации денежных средств в кассе по форме Изв-6, оформленному на дату, предшествующую дате отсутствия такого лица. При возврате заменяемого материально-ответственного лица процедура по передаче денежных средств осуществляется в аналогичном порядке.
- 9.19 Выдача денежных средств в подотчет осуществляется как наличными, так и безналичными денежными средствами. Основанием для выдачи наличных денежных средств в подотчет сотрудникам офиса являются приказы о командировании и иные документы по приобретению услуг у контрагентов.

Денежные средства на расчетных счетах.

- 9.20 Отражение поступлений денежных средств на расчетные счета компании, осуществляются главным бухгалтером в разрезе каждого контрагента, а также договора, в рамках которого совершен плате.
- 9.21 Если при поступлении денежных средств от контрагента, имеются суммы по различным договорам, то при отражении операции, главным бухгалтером осуществляется формирование документа «Платежное поручение входящее» в котором отражена отдельно сумма денежных средств полученная в рамках каждого отдельного договора.
- 9.22 Платежные поручения по оплате за приобретенные товары, работы, услуги, по заработной плате формируются главным бухгалтером, на которого возложена обязанность по проведению платежей. Оплата производится на основании счетов на оплату, которые подписываются директором компании электронно. Коммунальные платежи и прочие постоянные расходы могут быть оплачены на основании заключенных договоров. Заработка плата оплачивается на основании ведомости сформированной посредством программного обеспечения 1С:Предприятие.
- 9.23 Налоговые платежи оплачиваются на основании данных расчетов, налоговых регистров, утвержденных главным бухгалтером и директором компании.
- 9.24 Ежедневно, главному бухгалтеру поступают банковские выписки для отражения хозяйственных операций по расчетному счету в программе 1С: Предприятие. На основании этих документов в бухгалтерском учете отражаются операции с денежными средствами на расчетных счетах компании.
- 9.25 Главный бухгалтер ежедневно осуществляет сверку остатка денежных средств на банковских счетах, отраженного в бухгалтерском учете с банковской выпиской.

Денежные средства на конвертации.

- 9.26 Отражение операций по конвертации валюты осуществляется в программном обеспечении 1С: Предприятие. Для этого, при отражении банковской выписки, формируется документ «Платежный ордер списание», с видом «Прочее списание безналичных денежных средств». Документ формирует следующие проводки операции:
- Дт 1022 «Денежные средства в пути от конвертации валюты» Кт 1030 «Денежные средства на расчетном счете».
- 9.27 Приобретение иностранной валюты отражается в программном обеспечении 1С: Предприятие документом «Платежное поручение входящее», с видом операции «Приобретение иностранной валюты». Документ «Платежное поручение входящее» содержит две графы для отражения курса иностранной валюты:
- курс приобретения валюты - в данной графе при формировании документа отражается курс, по которому компания фактически осуществила приобретение иностранной валюты у банка второго уровня;
- рыночный курс на дату конвертации - в данной графе отражается курс Национального Банка на дату осуществления конвертации.
- 9.28 Между курсом приобретения валюты, установленным обслуживающим банком, и рыночным курсом валюты, может возникать разница. Данная разница признается компанией в составе дохода или расхода в том периоде, в котором осуществлена конвертация.
- 9.29 Доход от реализации валюты по цене выше рыночного курса валюты (суммовая разница) отражается следующей корреспонденцией:
- Дт 1020 «Денежные средства в пути» Кт 6290 «Прочие доходы»;
- 9.30 Расходы от реализации валюты по цене ниже рыночного курса валюты (суммовая разница) отражается следующей корреспонденцией:
- Дт 7470 «Прочие расходы» Кт 1020 «Денежные средства в пути»;
- 9.31 В конце отчетного периода затраты, отраженные по счету 7470 «Прочие расходы» закрываются на счета группы 5610 «Прибыль (убыток) отчетного года».

Денежные средства на сберегательных счетах

- 9.32 Руководство компании может осуществлять размещение свободных денежных средств на депозите.

9.33 Учет вознаграждений по депозиту осуществляется на счете 1151 «Краткосрочные вознаграждения к получению». Порядок начисления вознаграждений установлен соответствующим разделом настоящей учетной политики компании. Получение вознаграждения от банковской организации отражается «Платежным поручением входящим» с видом операции «Прочие поступления». Платежное поручение по получению вознаграждения по депозиту формирует следующие проводки: Дт 1030 «Денежные средства на расчетном счете» Кт 1151 «Краткосрочные вознаграждения к получению».

9.34 Компания по итогам отчетного периода запрашивает у банковской организации, в которой размещен депозит, информацию в форме справки о начисленном вознаграждении и удержанной суммы подоходного налога. Зачет суммы удержанного подоходного налога осуществляется в порядке, установленном в налоговой учетной политике компании.

Раскрытие информации о денежных средствах

9.35 В бухгалтерском балансе по статье «Денежные средства и их эквиваленты» отражаются денежные средства на банковских счетах и Краткосрочные депозиты со сроком погашения не более двенадцати месяцев.

9.36 В финансовой отчетности компания раскрывает следующую информацию:

- суммы денежных средств на банковских счетах;
- сумму компенсационного остатка;
- сумму денежных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств;
- информацию о денежных средствах, размещенных в банковских организациях с низким рейтингом;

10. Учет дебиторской задолженности

10.1 Целью данного раздела учетной политики является определение основных принципов и методов ведения бухгалтерского учета и раскрытия в финансовой отчетности дебиторской задолженности.

10.2 В финансовом учете Компании дебиторская задолженность классифицируется:
по срокам:

- краткосрочная дебиторская задолженность (до 1 года);
- долгосрочная дебиторская задолженность (более 1 года), и

по видам:

- торговая и прочая дебиторская задолженность (задолженность покупателей и заказчиков, ДТОО, подотчетных лиц, сотрудников по заработной плате, материальному ущербу, недостаче и др., по аренде, по претензиям);
- текущий подоходный налог;
- прочие активы, в том числе сумма НДС, прочих налогов и других обязательных платежей в бюджет, стоимость долгосрочных активов для продажи, краткосрочных авансов выданных краткосрочных расходов будущих периодов, прочих активов.

Учет торговой дебиторской задолженности

10.3 К торговой дебиторской задолженности относятся задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и оказанные услуги, а также прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в том числе авансы).

10.4 Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (передача Компанией покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар). Реализация продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) производится на основании договоров с юридическими (физическими) лицами. Денежные скидки (скидки с цены, скидки за оплату в срок и т. д.) должны быть предусмотрены в договорах.

- 10.5 Документом, подтверждающим отпуск товаров (продукции, работ, услуг) является накладная или акт оказанных услуг, на основании которых Компанией выписываются электронные счета-фактуры.
- 10.6 Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражаются Компанией только в случае вероятности ее погашения.
- 10.7 Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.
- 10.8 Дебиторская задолженность торгового характера может отражать суть операции по финансированию (если получение денежных средств от дебитора откладывается на сроки, превышающие нормальные или финансируется по процентной ставке, не являющейся рыночной), которая изначально должна оцениваться по приведенной стоимости будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной процентной ставкой по схожей дебиторской задолженности.
- 10.9 Для товаров, проданных Компанией покупателю по краткосрочному кредиту, дебиторская задолженность признается по не дисконтированной сумме денежных средств к получению, которая отражает цену по счету.
- 10.10 Для товара, проданного Компанией покупателю в долгосрочный беспроцентный кредит, дебиторская задолженность признается по текущей цене реализации данного товара за наличный расчет.
- 10.11 Если текущая цена реализации за наличный расчет неизвестна, она может быть рассчитана как приведенная стоимость денежных потоков, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной процентной ставкой по схожей дебиторской задолженности.
- 10.12 Последующая оценка дебиторской задолженности, как инструмента, отражающего суть операции по финансированию, осуществляется по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.
- 10.13 Дебиторская задолженность, классифицированная изначально как краткосрочный финансовый актив, не отражающий операцию по финансированию, в последующем должна учитываться по не дисконтированной величине денежных средств, подлежащих получению.
- 10.14 Расчеты между продавцом и покупателем могут проводиться в наличной и безналичной формах.
- 10.15 На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных свидетельств того, что торговая дебиторская задолженность, обесценилась. При наличии фактов обесценения, балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Компании уменьшается с использованием счета оценочного резерва (резерва по сомнительным требованиям). Сумма убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности признается Компанией в составе прибыли или убытка.
- 10.16 Объективные подтверждения обесценения дебиторской задолженности включают наблюдаемые данные, ставшие известными держателю актива, о следующих событиях, приводящих к убытку:
- 1) значительные финансовые трудности должника;
 - 2) нарушение договора, например, просрочка или невыполнение обязательств по выплате процентов или основной суммы долга;
 - 3) предоставление кредитором - по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика – разрешения должнику на отступление от положений договора; разрешения, которого, кредитор бы при иных обстоятельствах не давал;
 - 4) банкротство или финансовая реорганизация заемщика каким-либо иным образом стало вероятным;
 - 5) существенные изменения с отрицательными последствиями в технической, рыночной, экономической или нормативно-правовой среде.
- 10.17 Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, обесценение признается в сумме разницы между балансовой стоимостью и

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

приведенной стоимостью прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента актива.

10.18 Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по себестоимости, за вычетом обесценения, убыток от обесценения равен разнице между балансовой стоимостью и наилучшей приближенной оценкой, которая будет отражать ту сумму, которая будет получена от покупателя при ее погашении.

10.19 При начислении резерва по сомнительным требованиям на каждую отчетную дату, учитывается текущее сальдо резерва, если оно кредитовое - то оно уменьшает сумму расходов по сомнительным требованиям, если дебетовое - то увеличивает ее.

10.20 Сомнительным требованием признается дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания задолженности безнадежной должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом Директора о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

10.21 Списание сомнительных требований, признанных безнадежными, производится прямым методом на счета отчета о совокупном доходе. При прямом методе списания безнадежных долгов не делается никаких предварительных оценок или записей безнадежных долгов.

10.22 Компания может списывать сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, за счет ранее созданного резерва. Срок исковой давности начинается с момента просрочки долга, который устанавливается исходя из условий договора.

10.23 Подлежит списанию с баланса Компании дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности еще не истек, но имеется документальное подтверждение того, что долг стал нереальным для взыскания.

10.24 Доказательством этого могут служить:

1. определение суда о завершении конкурсного производства и ликвидации должника;
2. выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о том, что организация-должник ликвидирована;
3. решение суда или уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) о том, что требования кредитора не будут удовлетворены из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации;
4. акт судебного исполнителя о невозможности взыскания долга с организации-должника и т. д.

Создание резерва по сомнительным и безнадежным долгам

10.25 Дебиторская задолженность Компании показывается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

10.26 Компания создает резерв по сомнительным долгам на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на дату составления финансовой отчетности, и учитывает его на счете «Резервы по сомнительным долгам».

10.27 При формировании резерва по сомнительным долгам Компания применяет метод учета счетов по срокам оплаты.

10.28 После проведения анализа остатков по счетам к получению Компания классифицирует дебиторскую задолженность по следующим категориям:

№	Дебиторская задолженность по срокам оплаты	Размер резерва, в %
1	По счетам, срок оплаты которых не наступил	0%
2	По счетам со сроком оплаты до 1 месяца	0%
3	По счетам со сроком оплаты от 1 месяца до 3 месяцев	0%
4	По счетам со сроком оплаты от 3 месяцев до 12 месяцев	50%
5	По счетам со сроком оплаты от 1 года до 3 лет	100%
6	По счетам со сроком оплаты более 3 лет	100%

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 10.29 Если по одному виду задолженности дебитора создается резерв, то тогда и по другим видам задолженностей этого дебитора создается резерв.
- 10.30 Когда резерв по сомнительным долгам сформирован в первый раз, его общая сумма учитывается как расходы периода в отчете о прибылях и убытках.
- 10.31 Если резерв по сомнительным долгам уже имелся, однако его размер увеличился, в качестве расходов периода в отчете о прибылях и убытках указывается его суммарное увеличение за отчетный период.
- 10.32 Инвентаризация безнадежной дебиторской задолженности и созданных резервов проводится один раз в год по состоянию на 1 декабря отчетного года.
- 10.33 Перед проведением инвентаризации бухгалтерия составляет справку о состоянии дебиторской задолженности на дату проведения инвентаризации. Справка является приложением к акту инвентаризации расчетов с покупателями и прочими дебиторами. В ней указываются подробные сведения о каждом дебиторе (его наименование, юридический адрес), сумма задолженности, срок и причина возникновения задолженности. К справке прикладываются подтверждающие документы.
- 10.34 Суммы безнадежных долгов списываются за счет созданного резерва по сомнительным долгам на основании приказа Компаний.
- 10.35 В случае, когда покупатель, дебиторская задолженность которого списана как безнадежный долг, по истечению некоторого времени, оплачивает сумму задолженности, Компания производит следующие записи в бухгалтерском учете:
- одну – аннулирующую ранее осуществленное списание долга;
 - другую – отражающую покрытие задолженности.
- 10.36 При этом записи производятся в том отчетном периоде, когда было произведено списание.
- 10.37 Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то ее сумма признается как доход отчетного периода от неосновной деятельности.

Учет дебиторской задолженности работников

- 10.38 Дебиторская задолженность работников Компании возникает по выданным им денежным средствам в подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы.
- 10.39 Деньги под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы должны выдаваться лицам, работающим в Компании по распоряжению руководства.
- 10.40 Подотчетные суммы могут выдаваться на следующие цели:
- командировочные расходы;
 - представительские расходы.
- 10.41 Выдача денег в подотчет производится на основании приказа по Компании.
- 10.42 Возмещение сумм командировочных расходов производится в пределах установленных норм. Порядок возмещения предусматривается отдельным документом Компании.
- 10.43 Расходование средств, выданных на организацию и проведение представительских мероприятий, осуществляется по нормам и в порядке, определенном отдельным документом Компаний.
- 10.44 Расходование подотчетных сумм подтверждается документами, для обобщения которых предназначен авансовый отчет с приложениями, представляемый в бухгалтерию в течение установленного срока.
- 10.45 Возврат неиспользованных подотчетных сумм оформляется приходным кассовым ордером, или производится путем удержания неиспользованной суммы из заработной платы по согласию подотчетного лица.

Учет прочей дебиторской задолженности

- 10.46 В составе прочей дебиторской задолженности Компании, учитывается:
- суммы претензий, предъявленных к поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям и иным организациям за обнаруженные несоответствия, недостачи запасов, сверхнормативные потери;
 - возврат бракованных материалов;
 - сумма, ошибочно списанная со счетов в банках;

- излишне перечисленные суммы в бюджет;
- штрафы, пени, неустойки.

Раскрытие информации

10.47 Компания раскрывает дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении в разрезе ее видов.

10.48 Торговая дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении по чистой стоимости, то есть по сумме, оцененной на момент первоначального признания за минусом резерва по сомнительным требованиям.

11. Учет запасов

11.1 Компания осуществляет учет запасов в соответствии с положениями МСФО IAS 2 «Запасы». Запасы - это активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- 2) в процессе производства для такой продажи; или
- 3) в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

11.2 Запасы отражаются в учете только при соблюдении следующих критериев признания активов:

- при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета.

11.3 Для целей составления финансовой отчетности запасы классифицируются:

- 1) товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- 2) имущество, предназначенное для перепродажи (земля, здания, автомобили и др.);
- 3) готовая продукция, произведенная субъектом и предназначенная для продажи;
- 4) сырье и материалы, предназначенные для производства готовой продукции (или услуг), а также предназначенные для обеспечения самого производства;
- 5) незавершенное производство - продукция, не достигшая стадии готовности, полуфабрикаты, предназначенные для последующей доработки;
- 6) товары в пути.

11.4 Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и расчетной цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и продажу.

11.5 Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

11.6 Затраты на приобретение запасов включают:

- цену покупки;
- импортные пошлины и прочие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются Компанией налоговыми органами);
- расходы на транспортировку;
- расходы на обработку;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, сырья и услуг.

11.7 Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

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

11.9 Все поступившие материальные ценности должны быть оприходованы в течение 24 часов на склад.

11.10 Запасы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, штуках).

11.11 Запасы, поступившие от подотчетных лиц Компании, приходуются на склад на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки

магазинов, акты закупа и т.д.), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

11.12 Для получения запасов со склада поставщика работнику Компании выдается доверенность. Доверенность выдается материально-ответственному лицу либо иному лицу по распоряжению Директора Компании.

11.13 Ответственность за правильную выдачу доверенностей, их учет и контроль, за выполнением поручений возлагается на бухгалтера.

11.14 Доверенность подписывают Директор и бухгалтер Компании или лица, уполномоченные ими по приказу, и заверяется печатью. Выданные доверенности должны строго учитываться. Для этого их регистрируют в специальном журнале, который должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен печатью. В нем указывают номер доверенности, дату выдачи, срок действия и фамилию лица, кому выдана доверенность, его подпись, наименование товаров. В этом журнале должны быть росписи в получении доверенности и отметка бухгалтерии об ее использовании.

11.15 Работник, получивший доверенность, обязан отчитаться перед бухгалтерией путем представления документов о выполнении поручения, а неиспользованные доверенности возвратить. Не допускается выдача доверенностей, которые не заполнены или заполнены частично.

11.16 Доверенности выдают на определенный срок, но, как правило, не более чем на 15 дней. Лицо, получившее доверенность, независимо от того, получены товары полностью или частями, должен представить в бухгалтерию торгового предприятия все оправдательные документы. В журнале учета выданных доверенностей делается соответствующая отметка, то есть указывается номер и дата сопроводительного товарного документа. Если товар не получен, доверенность возвращают в бухгалтерию. При этом бухгалтер погашает ее надписью «возврат» и делает отметку в журнале учета выданных доверенностей. Неиспользованные доверенности хранятся в бухгалтерии Компании до конца отчетного года. По окончании отчетного периода неиспользованные доверенности аннулируются.

11.17 Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с переработкой отпущенного в производства сырья, а именно:

- производственные прямые затраты по переработке - затраты, непосредственно связанные с единицами производимой продукции или оказываемыми услугами. К прямым производственным затратам по переработке относятся, как правило, затраты на труд основных производственных рабочих;
- производственные накладные расходы - расходы, которые не могут быть напрямую отнесены на стоимость производимого продукта, но имеют место при переработке запасов в готовую продукцию (например, затраты вспомогательных производственных цехов, затраты по аренде производственных помещений, потребляемая электроэнергия и т.д.).

11.18 Для отнесения на продукт данные затраты распределяются на себестоимость производимых продуктов, при этом производственные накладные расходы делятся на постоянные и переменные производственные накладные расходы.

Распределение производственных накладных расходов.

11.19 Постоянные производственные накладные расходы распределяются Компанией на затраты по переработке на основе величины нормальной загрузки производственных мощностей. Нормальная загрузка - это объем производства, достижение которого ожидается в среднем за несколько периодов или сезонов работы в обычных условиях, с учетом потери мощности в результате планового технического обслуживания. Сумма постоянных накладных расходов, относимая на каждую единицу продукции, не увеличивается вследствие низкого уровня производства или простоявшего оборудования.

11.20 Переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

11.21 Нераспределенные накладные расходы признаются как расход в периоде их возникновения.

11.22 Когда затраты сырья или затраты на переработку каждого вида продукции не могут быть определены отдельно, Компания должна распределять такие затраты между видами продукции на рациональной и последовательной основе. Распределение основывается, на относительной стоимости продаж по каждому виду продукции на этапе производственного процесса, когда продукция становится идентифицируемой. В случаях, когда побочные продукты несущественны, Компания должна оценивать такие виды продукции по цене продажи за вычетом затрат на завершение и продажу, и вычитывать получившуюся сумму из себестоимости основного вида продукции.

11.23 При обмене запасов, фактическая стоимость полученных запасов, принимается равной балансовой стоимости переданных запасов, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

11.24 В себестоимость запасов Компании не включаются:

- 1) сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- 2) затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
- 3) административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и доведением их до настоящего состояния; и
- 4) затраты на продажу.

11.25 Приобретение запасов оформляется следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1310 Запасы	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Оприходование запасов на стоимость, указанную в счете поставщика
1410 Налог на добавленную стоимость	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	На сумму НДС (на основании счета-фактуры)
1310 Запасы	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Включение в стоимость запасов: -стоимости услуг сторонних организаций по транспортировке, экспедированию запасов от поставщика (места перехода права собственности) до места их хранения; -стоимости услуг по страхованию запасов в период их транспортировки от поставщика к месту хранения; -комиссионное вознаграждение снабженческим и посредническим организациям, на стоимость услуг погрузки, разгрузки
1310 Запасы	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Включение в стоимость запасов сборов и пошлины на ввоз, прочих услуг по оформлению импорта запасов
1310 Запасы	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков 3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	Прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов
1310 Запасы	1320 Готовая продукция	Стоимость Готовой продукции, переведенной в состав запасов

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

Дебет	Кредит	Содержание операции
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	При обнаружении в счетах поставщиков несоответствия цен и арифметических ошибок: на сумму обнаруженных несоответствий цен и арифметических ошибок по запасам, ранее оплаченным или акцептованным
1030 Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте 1030 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Погашение задолженности поставщиком при обнаружении ошибки
7470 Прочие расходы	1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	В случае отказа поставщика от погашения этой задолженности и невозможности ее взыскания
1310 Запасы	1010 Денежные средства в кассе	Оприходование материалов, стоимость которых оплачена: - из кассы
1310 Запасы	1250 Краткосрочная дебиторская задолженность работников	- из подотчетных сумм
1420 Налог на добавленную стоимость	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	на сумму НДС (на основании счета-фактуры)
1310 Запасы	6220 Доходы от безвозмездно полученных активов 6230 Доходы от государственных субсидий	Запасы, поступившие безвозмездно: - от юридических и физических лиц - от исполнительных органов власти в виде субсидий
1310 Запасы	6290 Прочие доходы	Оприходованы излишки запасов, выявленные при инвентаризации
1310 Запасы	6210 Доходы от выбытия активов	Оприходованы запасы, полученные от ликвидации основных средств (по цене возможного использования или реализации)
1310 Запасы	8310 Вспомогательные производства	Стоймость запасов, изготовленных вспомогательными производствами.
1310 Запасы	5010 Объявленный капитал	Поступление запасов в счет оплаты (приобретения) акций (долей) участия
1310 Запасы	6210 Доходы от выбытия активов	Доход по стоимости запасов, полученных при ликвидации (демонтаже) основных средств
1310 Запасы	6290 Прочие доходы	Доход от стоимости запасов, полученных безвозмездно
1310 Запасы	6290 Прочие доходы	Доход от стоимости излишков запасов, выявленных при инвентаризации

Способ и метод расчета себестоимости

11.26 Оценка себестоимости реализованных запасов в Компании производится по методу средневзвешенной стоимости. Метод средневзвешенной стоимости, основывается на

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 11.38 Убыток, причиненный Компанией в результате порчи, недостачи или хищения материальных ценностей, взыскивается с виновных лиц по рыночным ценам.
- 11.39 При отсутствии конкретных виновников, а также в случае отказа судом во взыскании с материально - ответственных лиц вследствие необоснованности иска, стоимость утраченного имущества списывается на прочие расходы.
- 11.40 Реализация запасов отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7010 Себестоимость реализованной продукции оказанных услуг	1310,1350 Сырье и материалы. Прочие запасы	Отражение реализации запасов по фактической себестоимости
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6010 Доход от реализации продукции и оказания услуг	Отражение реализованных на сторону запасов
6030 Скидки с цены и продаж	1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	На сумму предоставленных скидок с продаж, скидки с цены реализованных запасов
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3130 Налог на добавленную стоимость	На сумму НДС начисленного на реализованную продукцию
1010 Денежные средства в кассе 1030 Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Оплата счета покупателем, заказчиком

11.41 Выбытие запасов при недостаче по результатам инвентаризации отражается следующей корреспонденцией счетов:

1) недостача запасов без установления виновного лица:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»	1310,1350 «Сырье и материалы», Прочие запасы	Списание запасов при выбытии при обнаружении недостачи, когда виновное лицо не установлено
7470 «Прочие расходы»	1274 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Списание недостачи, если виновное лицо не установлено или отказано судом во взыскании
7210 Административные расходы. Субсчет «Расходы, не относимые на вычеты в налоговых целях»	3130 Налог на добавленную стоимость	Корректировка НДС, отнесенного в заем, как не связанного с получением совокупного дохода

2) недостача запасов с установлением виновного лица:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1310,1350 «Сырье и материалы»/ «Прочие запасы»	Списание запасов при выбытии при обнаружении недостачи, когда виновное лицо не установлено
7210 Административные расходы. Субсчет «Расходы, не относимые на вычеты в налоговых целях»	3130 Налог на добавленную стоимость	Корректировка НДС, отнесенного в заем, как не связанного с получением совокупного дохода

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»		
3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность. Субсчет задолженность работников	1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На сумму задолженности по оценочной стоимости основных средств
3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность. Субсчет задолженность работников	3130 Налог на добавленную стоимость	На сумму начисленного НДС
1010 Денежные средства в кассе 3350 Краткосрочная задолженность по оплате труда	3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность. Субсчет задолженность работников	Погашение недостачи виновным лицом путем внесения в кассу задолженности по недостаче или удержания ее из заработной платы работников

- прочее выбытие запасов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1620 Расходы будущих периодов	1310,1350 Сырье и материалы. Прочие запасы	Списание запасов на проведение подготовительных работ в добывающих отраслях, если не относятся к капитальным затратам
3310 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1310,1350 Сырье и материалы. Прочие запасы	Возврат поставщику запасов по качеству, количеству и другим параметрам, не соответствующим условиям контракта (если они были ранее оприходованы): до оплаты счета поставки
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1310,1350 Сырье и материалы. Прочие запасы	- после оплаты счета поставщика
3310 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам 1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3130 Налог на добавленную стоимость	на сумму НДС (согласно счету-фактуре)
7470 Прочие расходы	1310,1350 Сырье и материалы. Прочие запасы 3130 Налог на добавленную стоимость	Безвозмездная передача запасов физическим или юридическим лицам - на балансовую стоимость - на сумму НДС, начисленного от облагаемого оборота

Документооборот при отражении движения запасов

11.42 Основным документом, по которым принимаются запасы от поставщика, является накладная на отпуск запасов на сторону. (Типовая форма 3-2). К нему прилагается счет-фактура, для отражения операции в налоговом учете. Накладную и счет-фактуру выписывают в двух экземплярах. Первый остается у поставщика, второй предназначен для покупателя.

11.43 Товарно-материальные ценности принимаются от поставщика или без договора, или на основании договоров, являющихся правовыми документами, определяющими права и обязанности поставщика и покупателя. Основными реквизитами такого договора

Возврат товаров

11.59 Качество продаваемого товара должно соответствовать условиям договора. При отсутствии в договоре таких условий продавец обязан передать покупателю имущество обычного качества, соответствующего его конкретному назначению, указанному в договоре или известному продавцу. Покупатель, которому продана вещь ненадлежащего качества, если её недостатки не были оговорены продавцом, вправе по своему выбору потребовать от продавца:

- замены такой вещи вещью надлежащего качества;
- безвозмездного устранения недостатков вещи;
- возмещения расходов покупателя на устранение недостатков вещи;
- соразмерного уменьшения цены реализации.

11.60 Возврат товара поставщику может производиться по инициативе, как покупателя, так и продавца. Такой возврат может осуществляться в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения одного или нескольких условий договора (продажи).

11.61 Документом, подтверждающим отклонения от условий сделки, является коммерческий акт, акт экспертизы, заключение мастерской гарантийного ремонта. Возврат товара оформляется возвратной накладной методом сторно по отгрузке и реализации.

Раскрытие информации

11.62 В финансовых отчетах раскрывается:

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

12. Учет основных средств

12.1 Основные средства - это материальные активы, которые:

- 1) предназначаются для использования в производстве или поставке товаров (работ, услуг), для сдачи в аренду другим лицам, прироста стоимости или для административных целей; и
- 2) как ожидается, будут использованы в течение более одного периода.

Первоначальная оценка основных средств

12.2 Признание объектов основных средств активами предусматривает выполнение одновременно следующих условий:

- существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;
- себестоимость актива может быть надежно измерена;
- актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.

12.3 Компания признает актив в качестве основного средства стоимостью свыше 10 МРП и сроком службы более года.

12.4 Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

12.5 Запасные части и обслуживающее оборудование обычно учитываются как запасы и признаются в прибылях и убытках по мере их потребления. Тем не менее, крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если Компания предполагает использовать их более одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и обслуживающее оборудование могут использоваться только в связи с объектом основных средств, то они считаются основными средствами.

12.6 Основные средства, приобретаемые с целью перепродажи, отражаются в составе товарно-материальных запасов.

12.7 Объект основных средств может возникать в Компании в результате объединения частей. Компания вправе объединять отдельные незначительные активы (инструменты,

штампы и пр.) в одну учетную единицу и применять единые критерии учета к их общей стоимости.

12.8 При определенных условиях общую сумму затрат, связанных с активом, Компания разделяет на составляющие части и учитывает каждую часть отдельно. Это необходимо в том случае, когда составные части данного объекта имеют разные сроки полезной службы или извлечение выгоды от использования отдельных частей, происходит по различным схемам, требуя применения неодинаковых норм и методов амортизации.

Учет поступления основных средств

12.9 Материальный актив, признанный объектом основных средств, оценивается по себестоимости, включающей все фактические затраты на приобретение.

12.10 Себестоимость приобретенного основного средства включает:

- ✓ покупную цену согласно счету поставщика, за вычетом торговых скидок и дисконтов;

✓ оплату профессиональных услуг (брокерам, юристам и т.п.);

✓ импортные пошлины на ввоз;

✓ невозмещаемые налоги и сборы;

✓ затраты на подготовку места для установки объекта;

✓ затраты на доставку и погрузку/разгрузку;

✓ затраты на установку, сборку и пуско-наладочные работы;

✓ восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых Компания принимает на себя обязательство.

12.11 Признаются расходами периода и не включаются в первоначальную стоимость приобретенного основного средства:

- 1) затраты, связанные с открытием новых производственных комплексов;
- 2) затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на деятельность, связанную с рекламой и продвижением);
- 3) затраты связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте (включая затраты на обучение персонала);
- 4) административные и другие общие накладные расходы;
- 5) затраты по займам.

12.12 Первоначальная стоимость самостоятельно созданного основного средства, срок производства, строительства которого составляет менее одного года, включает:

- ✓ покупную цену сырья и материалов, затраченных на производство, строительство основных средств;
- ✓ затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с производством, строительством основного средства;
- ✓ другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для использования по назначению (затраты по доставке, разгрузке, подготовке площадки, установке, монтажу и т.д.).

12.13 Затраты, не являющиеся необходимыми при приобретении объектов основных средств, признаются расходами и списываются по мере их возникновения.

12.14 Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется:

- при внесении учредителями основных средств, в счет их вклада в уставный капитал по согласованной стоимости между участниками Компании;
- при получении объектов от других юридических или физических лиц безвозмездно - экспертным путем или по данным акта приема-передачи.

12.15 Стоимость основных средств, приобретенных в результате операций обмена, принимается равной балансовой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

12.16 Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету Компании по справедливой (рыночной) стоимости, или экспертным путем, в случае отсутствия рынка, и отражаются как доход (с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц).

12.17 Приобретение основных средств оформляется следующей корреспонденцией:

Автомобильный транспорт	Ремонт и регулировка отдельных узлов и агрегатов, коробки передач, тормозной системы, трансмиссии, электрооборудования и др.	Поддержание в рабочем состоянии
Компьютеры	Замена запчастей, замена программного обеспечения, профилактика программного обеспечения	Поддержание в рабочем состоянии
Оборудование	Технический ремонт, профилактический ремонт	Поддержание в рабочем состоянии
Прочие ОС, (в т.ч. офисная мебель)	Устранение мелких дефектов полученных в ходе эксплуатации	Поддержание в рабочем состоянии

12.25 На каждый объект ремонта открывается отдельный заказ или карточка, где накапливаются сведения о фактически произведенных расходах по каждому объекту. Расходы по текущему ремонту основных средств, производятся в пределах фактических сумм расходов на ремонт основных средств на основании Акта приемки-передачи отремонтированных активов (форма А-5).

12.26 В Компании по основным средствам, требующим ремонта, составляется дефектная ведомость, в которой указываются:

- сроки ремонта;
- виды работ, которые необходимо выполнить для данного объекта основных средств;
- подлежащие замене детали, узлы основных средств;
- предполагаемая стоимость ремонта.

12.27 Компания признает расходы на текущий ремонт в случаях, когда выполняются следующие условия:

- основные компоненты отдельных объектов основных средств нуждаются в замене через определенные периоды времени. Данные компоненты учитываются в качестве обособленных объектов, так как срок их полезного использования иной, чем у объектов основных средств, к которым они относятся;
- в течение полезного использования актива у Компании существует необходимость регулярно производить существенный технический осмотр и капитальный ремонт, чтобы обеспечить непрерывную эксплуатацию данного актива.

12.28 Ремонт в Компании может выполняться, силами сторонних организаций, так и силами самой Компании.

12.29 В случае принятия в текущую аренду основных средств, затраты на капитальный ремонт в соответствии с условиями договора на аренду, производятся в следующем порядке:

- а) если условиями договора предусмотрено проведение капитального ремонта за счет средств арендодателя, арендная плата уменьшается на сумму расходов;
- б) если условиями договора предусмотрено проведение ремонта за счет средств арендатора, то расходы по капитальному ремонту будут являться расходами Компании.

Амортизация основных средств

12.30 Стоимость основных средств систематически списывается на расходы на протяжении срока их полезной службы посредством амортизационных отчислений.

12.31 Если характер потребления экономических выгод от значительных компонентов объекта основных средств рознится значительно, тогда сумма, первоначально признанная в отношении объекта основных средств, распределяется на его значительные компоненты, и каждый такой компонент амортизируется отдельно на протяжении срока его полезного использования. Другие активы должны амортизироваться как единые активы на протяжении соответствующих сроков полезного использования.

- 12.32 Амортизуемые отчисления за каждый период признаются в прибыли или убытке, за исключением случаев, когда какой-либо другой раздел данного МСФО требует, чтобы такие отчисления были включены в себестоимость какого-либо актива.
- 12.33 Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.
- 12.34 Начисление амортизация актива прекращается, начиная с даты прекращения признания актива. Амортизация не прекращается, когда актив начинает простаивать или выводится из активной эксплуатации, за исключением случая, когда актив полностью амортизирован.
- 12.35 Используемый метод амортизации – прямолинейный метод.
- 12.36 В целях определения полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.
- 12.37 В Компании установлены следующие сроки полезной службы активов:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	20	5
Машины и оборудование	10	10
Транспортные средства	10	10
Компьютеры	4	25
Копировально-множительная техника	4	25
Мебель	7	14,3
Оборудование административных помещений	4	25
Прочие принадлежности	7	14,3

12.38 При определении срока полезной службы основного средства должны учитываться следующие факторы:

- 1) ожидаемый режим использования (загрузки) актива. Загрузка оценивается, исходя из ожидаемой мощности или физической производительности актива;
- 2) ожидаемый физический износ, который зависит от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный актив, план ремонта и текущего обслуживания, а также условия хранения и обслуживания актива во время простоев;
- 3) моральное или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи актива;
- 4) юридические или аналогичные ограничения по использованию активов, такие как истечение сроков соответствующих договоров аренды.

12.39 Срок полезной службы каждого из объектов устанавливается специально созданной технической комиссией Компании.

12.40 Ликвидационная стоимость – это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Ликвидационная стоимость основных средств принимается равной нулю, кроме случаев, когда:

- имеется обязательство третьей стороны приобрести актив в конце его срока полезной службы; или
- существует активный рынок для такого типа активов и вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезной службы актива.

12.41 Срок полезной службы и предполагаемая ликвидационная стоимость объектов основных средств пересматриваются:

- с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние объектов, что приводит к увеличению срока службы;
- с учетом технологических изменений, изменений на рынке сбыта или в результате изменения условий деятельности, что приводит к сокращению срока службы;

- юридических ограничений по использованию объектов;

т.е. с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды.

12.42 Если предложения существенно отличаются от предыдущих оценок, то корректируется сумма амортизационных отчислений текущего и будущих периодов.

12.43 Начисление амортизации не производится во время проведения реконструкции и технического перевооружения при условии их полной остановки, а также в случае перевода основных средств на консервацию или предназначенных для продажи.

12.44 По полностью амортизированным основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за последним месяцем, в котором амортизуемая стоимость, этих средств была полностью перенесена на себестоимость продукции (работ, услуг) и подлежит списанию с баланса. Если объект основных средств полностью амортизирован, но может выполнить свои функции, то его стоимость и срок полезного использования не пересматриваются.

12.45 В бухгалтерском учете по учету амортизации Компания производит следующие записи счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начисление амортизации по основным средствам, используемым административных целях	7210	2420
Начисление амортизации по основным средствам, используемым для реализации товаров, работ, услуг	7110	2420
Начисление амортизации по основным средствам, сданным в операционную аренду	7450	2420
Начисление амортизации по основным средствам, используемым для строительства зданий, возведения сооружений и строений	2930	2420
Списание суммы накопленной амортизации по выбывшим основным средствам	2420	2410

Обесценение

12.46 На каждую отчетную дату Компания выполняет мероприятия с целью выявления возможного обесценения объекта или группы объектов основных средств. На каждую текущую отчетную дату оценивается возмещаемая стоимость актива.

12.47 Если, и только если возмещаемая стоимость актива меньше чем его балансовая стоимость, то балансовую стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы. Такое уменьшение называется убытком от обесценения.

12.48 Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из двух значений справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности от использования.

12.49 Справедливая стоимость — это сумма, которую можно выручить от продажи актива, в результате сделки между независимыми, осведомленными и желающими заключить сделку сторонами, минус затраты на выбытие.

12.50 Ценность использования — приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива.

12.51 Убыток от обесценения немедленно признается в составе прибыли или убытка.

12.52 Если существует признак того, что актив может быть обесценен, то это может свидетельствовать о том, что Компании следует пересмотреть оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или остаточную стоимость актива и скорректировать их.

12.53 Если оцененная сумма возмещения стоимости актива превышает его балансовую стоимость, Компания должна увеличить балансовую стоимость до возмещаемой стоимости. Причем, восстановление убытка от обесценения не должно превышать балансовую стоимость актива над балансовой стоимостью, которая была бы определена

(за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива за предыдущие годы.

Прекращение признания основных средств

12.54 Объекты основных средств списываются с бухгалтерского баланса при выбытии или принятии Директором решения о прекращении их использования, когда больше не ожидается получения экономических выгод.

12.55 Доход или расход, возникающий в результате выбытия основных средств, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью.

12.56 Когда Директор Компании примет решение о продаже основных средств, такие основные средства переклассифицируются в активы, предназначенные для продажи, при соблюдении следующих условий:

- 1) Компания может продемонстрировать свои намерения о планах реализации (ведется активный поиск покупателя);
- 2) актив выведен из активного использования и готов к немедленной продаже;
- 3) продажа должна быть совершена не позднее года с даты его классификации.

12.57 Суммы, полученные от продажи материальных ценностей, а также материалы, поступившие от разборки или демонтажа (ликвидации) объекта, приходуются по ценам возможного использования или реализации.

12.58 В Компании установлен следующий порядок списания основных средств. Для определения непригодности основных средств, невозможности и экономической нецелесообразности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание, по приказу Директора Компании создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включается Директор, начальники соответствующих структурных подразделений, а также лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

12.59 Комиссия осуществляет следующие функции:

- производит осмотр ликвидируемого объекта;
- определяет невозможность восстановления и дальнейшей эксплуатации объекта;
- устанавливает конкретные причины списания объекта (авария, стихийное бедствие, нарушение нормальных условий эксплуатации, реконструкция, износ и другие);
- выявляет лиц виновных в преждевременном выбытии объекта из эксплуатации, а также вносит предложения о привлечении их к ответственности в соответствие с действующим законодательством;
- устанавливает возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и оценивает их по ценам возможной реализации;
- составляет акты на списание объектов типовой формы.

12.60 Списание основных средств оформляется следующей корреспонденцией:

Содержание операции	Д-т	К-т
Списание основных средств, в случае когда от их использования не ожидается никаких будущих экономических выгод:		
- на балансовую стоимость	7410	2410
- на сумму накопленной амортизации	2420	2410
- учтены затраты, связанные со списанием основных средств	7410	3310, 3390 и др.
- оприходование запасных частей, материалов, лома и т. д. при списании основных средств (по оценочной стоимости)	1310, 1350	6210

12.61 Выбытие основных средств вследствие их продажи отражается следующей корреспонденцией:

Содержание операции	Д-т	К-т
Выбытие основных средств вследствие их продажи:		
- на балансовую стоимость	7410	2410
- на сумму накопленной амортизации	2420	2410
- на сумму начисленного дохода от продажи основных средств	1210	6210
- на сумму НДС	1210	3130
- погашение дебиторской задолженности покупателем	1010, 1030	1210

12.62 Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется при покупке основных средств от других юридических или физических лиц по данным акта приема-передачи.

12.63 При покупке основных средств должны иметься следующие первичные документы:

- договор купли-продажи;
- счет-фактура;
- накладная;
- акт приемки - передачи долгосрочных активов (типовая форма ДА-1).

12.64 В актах приема-передачи отражаются помимо технической характеристики объекта, его нормативный срок эксплуатации и ликвидационная стоимость. Акт приемки-передачи основных средств, с приложенным к нему паспортом, технической документацией, если такие имеются, документами на приобретение подписывается членами специально созданной комиссии.

12.65 Единицей учета основных средств в Компании является инвентарный объект, который представляет собой объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

12.66 При поступлении на баланс каждому объекту основных средств, в Компании на основании вышеуказанных документов присваивается инвентарный номер. Объекты закрепляются за материально-ответственными лицами, о чем имеются подписи в актах приемки-передачи.

12.67 Техническая документация на объекты передается на хранение по месту эксплуатации объекта. Инвентарный объект – основное средство, которое не является частью какого-либо другого инвентарного объекта, имеющее самостоятельное значение и которому присваивается отдельный инвентарный номер.

12.68 Присвоение инвентарного номера обозначается путем нанесения краской на каждый объект учета. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения.

12.69 Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

12.70 Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией на инвентарных карточках учета долгосрочных активов (типовая форма ДА-2). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Заполнение инвентарных карточек производится на основе акта приемки - передачи (накладной) долгосрочных активов, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещения и списания объектов основных средств.

12.71 Инвентарные карточки составляются в момент прихода основного средства в одном экземпляре и находятся в бухгалтерии. В инвентарных карточках приводятся основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;

- способ начисления амортизации;

- информация о ремонтах;

- индивидуальные особенности объекта.

12.72 Картотека распределяется по группам основных средств, систематизируется в описи инвентарных карточек по учету долгосрочных активов и в дальнейшем хранится в бухгалтерии. Инвентарные объекты Компании отражаются в инвентарном списке долгосрочных активов (типовая форма ИНВ -12).

12.73 Все случаи реализации, безвозмездной передачи, основных средств оформляются приказом Компании. В приказе на реализацию основных средств указывается цена реализации. При реализации и безвозмездной передаче основных средств сторонней организации Компания оформляет следующие документы:

- приказ;

- акт приема-передачи долгосрочных активов по форме ДА-1, подписанный обеими сторонами;

- счет-фактура.

12.74 Кроме того, приемка-передача основных средств производится на основании доверенности, представленной на имя представителя юридического лица - получателя.

12.75 Реализация объектов основных средств осуществляется по договорным ценам. Факт передачи объекта покупателю оформляется «Актом приемки-передачи долгосрочных активов» (типовая форма ДА-1) в трех экземплярах: первые два – у сдающей организации (где первый экземпляр прилагается к отчету, второй – к извещению на передачу и для акцепта), третий передается лицу, принимающему объект основных средств. В акте отражается состояние объекта, его первоначальная стоимость, степень износа.

12.76 Оформление необходимой документации на списание имущества должно осуществляться на основании заключения постоянно действующей комиссии по списанию основных средств, создаваемой приказом Директора компании.

12.77 При списании с бухгалтерского баланса Компании объектов основных средств, от использования которых больше не ожидается получения экономических выгод, комиссия по учету основных средств составляет акт на выбытие (списание) долгосрочных активов (типовая форма ДА-3), акт на списание автотранспортных средств (типовая форма ОС-2), на основе которых в бухгалтерии делаются соответствующие записи.

12.78 В акте отражается заключение о том, что актив не пригоден для дальнейшего использования, а его разбор и демонтаж на части невозможен и нецелесообразен ввиду непригодности для использования и реализации таких частей.

12.79 В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в органах дорожной полиции РК.

12.80 Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов (форма ДА-3) утверждается директором. Только после его утверждения, можно приступать к разборке (ликвидации) объекта.

12.81 При составлении Акта принимается во внимание:

- первоначальная стоимость объекта;

- сумма начисленного износа по данным бухгалтерского учета;

стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже, ликвидации) объекта;

- величина расходов на ликвидацию (разборку, демонтаж и т.д.).

12.82 По основным средствам, ликвидируемым в результате стихийных бедствий и аварий, к Акту на выбытие (списание) прилагается справка компетентной организации о стихийном бедствии, либо копия акта об аварии с указанием причин и виновников, а также прилагаются акты расследования ситуации с указанием оценки. Согласно утвержденным Актам выбытия (списания) долгосрочных активов, в Компании издается приказ о списании основных средств с баланса. Извлеченные при демонтаже узлы и детали, пригодные к дальнейшему использованию, согласно Акту об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже основных средств (типовая форма З-4), передают на склад по накладной, где они приходуются по возможной чистой цене продажи.

12.83 Счета учета для учета основных средств Компании:

- 2410 - «Основные средства»;
- 2420 - «Амортизация основных средств»;
- 2430 - «Убыток от обесценения основных средств».

Раскрытие информации

12.84 При представлении финансовой отчетности относительно основных средств Компания раскрывает следующую информацию:

- 1) базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- 2) используемые методы начисления амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода; и
- 5) сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:
 - поступление;
 - выбытие;
 - приобретение путем объединения бизнеса;
 - перевод инвестиционного имущества в категорию основных средств, если надежная оценка справедливой стоимости становится невозможной;
 - убытки от обесценения признанные или восстановленные в прибыли или убытке;
 - амортизация;
 - прочие изменения.

12.85 Компания также раскрывает:

- 1) наличие и величину ограничений прав собственности на объекты основных средств, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- 2) сумму договорных обязательств по приобретению основных средств.

13. Учет нематериальных активов

13.1 Нематериальный актив (далее НМА) - идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, удерживаемый для использования в производстве или поставке товаров или услуг, в целях сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях.

13.2 Такой актив является идентифицируемым, когда:

- 1) у субъекта есть возможность его продать, сдать в аренду или обменять, либо отдельно, либо вместе со связанным активом или обязательством;
- 2) он возникает из юридических прав, независимо от того, являются ли они передаваемыми или отделяемыми от субъекта или от других прав и обязательств.

13.3 Нематериальный актив признается Компанией, когда:

- есть вероятность, что будущие экономические выгоды, относящиеся к использованию этого актива, будут поступать в Компанию; и
- стоимость актива может быть надежно оценена;
- сам актив не является результатом затрат, понесенных Компанией в связи с образованием нематериальной статьи.

13.4 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальная оценка нематериальных активов

13.5 Нематериальный актив первоначально оценивается бухгалтерией Компании по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает:

- 1) цену его покупки после вычета торговых скидок и дисконтов, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку;
- 2) любые прямо относимые затраты на подготовку актива к использованию по назначению.

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 13.6 Когда нематериальные активы приобретают в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного объекта принимается равной балансовой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.
- 13.7 Затраты на самостоятельно созданный нематериальный актив, а также последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются расходами в момент их возникновения.
- 13.8 Компьютерное программное обеспечение, купленное у другой компании в целях долгосрочного использования является нематериальным активом, так как отвечает критерию идентифицируемости (возникает в результате договорных прав), критерию контроля (компания может запретить другим компаниям доступ к данному активу), и наличие уверенности, что компания получит экономические выгоды от использования программного обеспечения.
- 13.9 Интернет-сайт Компании и затраты на этот интернет-сайт не являются нематериальным активом, так как относится к затратам на рекламу и деятельность по продвижению товара.
- 13.10 Приобретение нематериальных активов оформляется следующей корреспонденцией:

Содержание операции	Д-т	К-т
Приобретение нематериальных активов у юридических лиц:		
- на покупную стоимость	2730	3310
- на сумму НДС	1420	3310
Приобретение нематериальных активов у физических лиц	2730	3390
Приобретение нематериальных активов у дочерних, ассоциированных и совместных организаций:		
- на покупную стоимость	2730	3320, 3330
- на сумму НДС	1420	3320, 3330
Поступление нематериальных активов от учредителей в качестве вклад в уставный капитал	2730	5110
Безвозмездное поступление нематериальных активов от физических лиц и организаций	2730	6220, 6230

Последующая оценка и амортизация нематериальных активов

- 13.11 После первоначального признания нематериальные активы Компанией учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
- 13.12 Для достижения цели МСФО все нематериальные активы должны рассматриваться Компанией с учетом имеющегося ограниченного срока полезного использования.
- 13.13 Компания использует прямолинейный метод начисления амортизации.
- 13.14 Нормы амортизации устанавливаются, исходя из срока полезной службы НМА.
- 13.15 Срок полезного использования нематериального актива Компанией, являющегося результатом договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, в течение которого Компания предполагает использовать данный актив.
- 13.16 Если договорные и иные юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то при определении срока полезного использования этого нематериального актива возобновляемый срок (сроки) должны учитываться только в том случае, если имеются свидетельства того, что Компания может получить пролонгацию без значительных затрат.
- 13.17 Если Компания не в состоянии дать надежную оценку срока использования нематериального актива, то этот срок должен составлять 10 лет.

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 13.18 Амортизуемая стоимость нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении срока его полезного использования. Амортизация актива начинается, когда он доступен (готов) для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Компании.
- 13.19 Если срок полезного использования ограниченный, то амортизуемая стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезного использования актива.
- 13.20 Срок полезной службы (срок полезного использования) нематериального актива определяется экспертной комиссией и руководством Компании с учетом будущих экономических выгод, которые компания ожидает получить от использования нематериального актива.
- 13.21 Ликвидационная стоимость НМА принимается равной нулю.
- 13.22 Амортизация должна быть прекращена, когда актив списывается с баланса.
- 13.23 Компания начинает амортизировать нематериальные активы, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию, прекращает - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их выбытия и прекращения признания.
- 13.24 Срок полезного использования нематериальных активов, их остаточная стоимость и структура потребления экономических выгод, которая определяет тот или иной метод начисления амортизации, подлежат пересмотру на каждую дату составления финансовой отчетности. Если ожидаемый срок полезной службы актива отличается от предыдущих оценок, то изменяется период начисления амортизации текущего и будущих периодов.
- 13.25 Амортизационные отчисления за каждый период признаются Компанией в качестве расхода.
- 13.26 В бухгалтерском учете по учету амортизации Компания производит следующие записи счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начисление амортизации по нематериальным активам относимой:		
- на административные расходы	7110	2740
- на стоимость незавершенного строительства	2930	2740
- на производственные расходы	8410	2740
- на расходы по реализации продукции (работ, услуг)	7110	2740
Начисление амортизации по нематериальным активам сданным в текущую (операционную) аренду	7450	2740
Списание амортизации по выбывшим нематериальным активам	2740	2730

Обесценение

- 13.27 На каждую отчетную дату Компания выполняет мероприятия с целью выявления возможного обесценения нематериальных активов. На каждую текущую отчетную дату оценивается возмешаемая стоимость актива.
- 13.28 Если, и только если возмешаемая стоимость актива меньше чем его балансовая стоимость, то балансовую стоимость актива уменьшается до его возмешаемой суммы.
- 13.29 Такое уменьшение называется убытком от обесценения.
- 13.30 Возмешаемая стоимость актива – это наибольшая величина из двух значений справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности от использования.

- 13.31 Справедливая стоимость — это сумма, которую можно выручить от продажи актива, в результате сделки между независимыми, осведомленными и желающими заключить сделку сторонами, минус затраты на выбытие.
- 13.32 Ценность использования — приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива.
- 13.33 Убыток от обесценения немедленно признается в составе прибыли или убытка.
- 13.34 Если существует признак того, что актив может быть обесценен, то это может свидетельствовать о том, что Компании следует пересмотреть оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или остаточную стоимость актива и скорректировать их.
- 13.35 Если оцененная сумма возмещения стоимости актива превышает его балансовую стоимость, Компания должна увеличить балансовую стоимость до возмещаемой стоимости. Причем, восстановление убытка от обесценения не должно превышать балансовую стоимость актива над балансовой стоимостью, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива за предыдущие годы.

Прекращение признания нематериальных активов

13.36 Компания прекращает признание нематериального актива в следующих обстоятельствах:

- 1) при выбытии актива; или
- 2) когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

13.37 Выбытие НМА оформляется актом на выбытие (списание) долгосрочных активов (типовая форма ДА-3). Акт подписывается членами инвентаризационной комиссии Компании и утверждается Директором компании.

13.38 Доход или расход, возникающий в результате выбытия нематериальных активов, определяется как разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью, за минусом расходов, связанных с реализацией или прочим выбытием активов.

13.39 Списание нематериальных активов оформляется следующей корреспонденцией:

Содержание операции	Д-т	К-т
Списание накопленной амортизации	2740	2730
Списание балансовой стоимости	7410	2730
Начисление дохода в случае реализации нематериального актива	1210	6210
Начисление НДС от реализации нематериального актива	1210	3130

Документооборот по учету нематериальных активов

13.40 Поступление нематериальных активов оформляется Компанией Актом приемки-передачи долгосрочных активов (типовая форма ДА-1).

13.41 При оформлении приемки нематериальных активов документ составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемочной комиссии, назначенной распоряжением директора Компании или лицом, уполномоченным директором. После оформления комиссией, Акт приемки-передачи долгосрочного актива с приложенной документацией подписывается главным бухгалтером и утверждается Директором Компании. На основании Акта бухгалтер отражает операции по нематериальному активу в бухгалтерском учете.

13.42 Аналитический учет по счетам подраздела «Нематериальные активы» ведется в Карточках учета долгосрочных активов (типовая форма ДА-2). Карточка открывается

бухгалтерией на каждый отдельный объект нематериальных активов. Карточка заполняется в одном экземпляре на основании документа, подтверждающего факт получения объекта нематериальных активов.

13.43 Для оформления выбытия нематериальных активов при продаже или передаче используется Акт приема-передачи долгосрочных активов, а при списании - Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов.

13.44 Операции по списанию нематериальных активов производятся при участии комиссии, в обязанность которой входит оформление первичных документов. Комиссия назначается Директором Компании на постоянной основе. После оформления комиссией Акт приема-передачи долгосрочных активов или Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов передается в бухгалтерию, где подписывается главным бухгалтером и затем утверждается Директором. На основании Акта в бухгалтерском учете производится запись о выбытии объекта нематериальных активов.

13.45 Счета для учета нематериальных активов Компании:

2730 - «Прочие нематериальные активы»;

2740 - «Амортизация прочих нематериальных активов»;

2750 - «Убыток от обесценения прочих нематериальных активов».

Раскрытие информации

13.46 Компания раскрывает следующую информацию для каждого класса нематериальных активов, выделяя внутренне созданные и другие нематериальные активы:

- 1) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 2) применяемые методы начисления амортизации;
- 3) валовую балансовую стоимость и всю накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- 4) статью (статьи) в отчете о совокупном доходе, в которую (ые) включена (ы) амортизация нематериальных активов;
- 5) сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода, с отдельным указанием поступлений, выбытий, амортизационных отчислений, убытка от обесценения и прочих изменений.

13.47 Компания также должна раскрывать следующую информацию:

- 1) описание, балансовую стоимость и оставшийся период начисления амортизации в отношении любого отдельного нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности Компании;
- 2) наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении прав собственности, на которые действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;
- 3) сумму договорных обязательств по приобретению нематериальных активов.

14. Вознаграждения работникам

14.1 Вознаграждения работникам Компании включает:

- 1) краткосрочные вознаграждениям работникам, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (кроме выходных пособий);
- 2) прочие долгосрочные вознаграждения работникам, которые являются вознаграждениями работникам, задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 3) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате работникам при их решении об увольнении по собственному желанию при сокращении штата в обмен на такого рода вознаграждение.

14.2 Компания признает затраты, связанные со всеми вознаграждениями работникам, на которые работники получили право в результате предоставления услуг Компании в течение периода:

- 1) в качестве обязательства, после вычета сумм, которые были выплачены непосредственно сотрудникам;

2) в качестве расхода, если только затраты не были включены в себестоимость запасов или других активов.

14.3 Краткосрочные вознаграждения работникам Компании включают в себя такие статьи, как:

- 1) заработка платы рабочим и служащим;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и социальные отпуска) за период, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- 3) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате за период, в котором работники оказали соответствующие услуги; и
- 4) вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.

14.4 Оплата труда персонала Компании производится в соответствии с внутренними положениями Компании об оплате труда и премирования работников, согласно занимаемым должностям и в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами.

14.5 Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

14.6 Учет выработки осуществляется с использованием различных форм первичных документов (нарядов на сдельную работу).

14.7 Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, товарных отчетов, нарядов, приказов по Компании и других видов обосновывающих документов.

14.8 Обработанные документы группируются по категориям работающих в сводной ведомости, на основании которых производится отнесение затрат по заработной плате на соответствующие счета бухгалтерского учета.

14.9 Счета учета задолженности по вознаграждению работникам Компании:

3350 - «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Раскрытие информации

14.10 Неоплаченные вознаграждения работникам, Компания отражает их в отчете о финансовом положении в составе обязательств.

15. Учет кредиторской задолженности

15.1 Для целей финансовой отчетности, кредиторская задолженность классифицируется Компанией как краткосрочная или долгосрочная. Предполагается, что краткосрочная задолженность будет получена (возмещена) или выплачена (погашена) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся прочая задолженность классифицируется как долгосрочная.

15.2 Кредиторская задолженность (обязательство) - это существующее обязательство Компании, возникающее из прошлых событий, урегулирование которых приведет к выбытию из Компании ресурсов, содержащих экономические выгоды.

15.3 Для целей составления финансовой отчетности Компания применяет следующую группировку кредиторов: расчеты с поставщиками и подрядчиками (торговая кредиторская задолженность) и расчеты с прочими кредиторами.

Учет торговой кредиторской задолженности

15.4 Компания признает кредиторскую задолженность в качестве финансового обязательства в том случае, когда на него распространяются договорные положения инструмента.

- 15.5 Документами, подтверждающими совершение сделок, являются накладные, акты выполненных работ (услуг) и счет-фактура.
- 15.6 Документами, подтверждающими юридическую основу сделок, являются договоры и контракты, составленные согласно Гражданскому кодексу РК.

Измерение торговой кредиторской задолженности

- 15.7 Кредиторская задолженность Компании классифицируется в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства, которая первоначально и в последующем оценивается по не дисконтированной сумме, уплачиваемой поставщику, которая является фактурной ценой.
- 15.8 Для товаров, приобретенных у поставщика по краткосрочному кредиту, кредиторская задолженность признается по недисконтированной сумме денежных средств, уплачиваемой поставщику, что обычно является ценой по счёту.
- 15.9 Для долгосрочного займа, полученного от другого предприятия, кредиторская задолженность признается по приведенной стоимости денежных средств к получению (включая оплату процентов и выплату основного долга) от этого предприятия.
- 15.10 Для товара, полученного от продавца по долгосрочному беспроцентному кредиту, кредиторская задолженность признается по текущей цене покупки данного товара за наличный расчет. Если текущая цена покупки за наличный расчет неизвестна, она может рассчитываться как приведенная стоимость денежных потоков, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной процентной ставки, по схожей кредиторской задолженности.

Прекращение признания кредиторской задолженности

- 15.11 Компания прекращает признание кредиторской задолженности, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.

Учет прочей кредиторской задолженности

- 15.12 На счетах по учету прочей кредиторской задолженности Компании учитываются:

- суммы претензий, предъявленных поставщиками, подрядчиками за нарушения условий договора;
- суммы, ошибочно зачисленные на счета в банках;
- штрафы, пени, неустойки подлежащие оплате;
- задолженность по депонированной заработной плате и т.д.

- 15.13 Инвентаризация кредиторской задолженности осуществляется по следующим критериям: тип задолженности, срок образования задолженности, срок погашения задолженности, вид задолженности по сроку погашения (текущая, просроченная), в случае необходимости по результатам ее производится списание с одновременным увеличением дохода Компании.

- 15.14 Счета учета кредиторской задолженности Компании:

- 3310 - «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;
- 3320 - «Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям»;
- 3390 - «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность».

Раскрытие информации

- 15.15 Компания раскрывает кредиторскую задолженность в отчете о финансовом положении в разрезе ее видов.

16. Учет аренды

- 16.1 Компания осуществляет отражение операций по аренде в соответствии с положениями МСФО IFRS 16 «Аренда».
- 16.2 Арендой является договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право пользования активом в течение согласованного срока.
- 16.3 Началом аренды считается дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендаемого актива (дата акта приема-передачи).
- 16.4 Компания заключает в ходе операционной деятельности договора на текущую аренду. Текущая (операционная) аренда основных средств по окончанию срока аренды предусматривает обязательный возврат объекта арендодателю. При текущей аренде риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на актив остаются у арендодателя.
- 16.5 Арендные платежи при операционной аренде отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды, если другая систематическая основа не показывает временной график получения выгод пользователем лучше. Расходы по арендным платежам, по полученным в аренду основным средствам, начисляются согласно методу начисления и признаются по каждому арендному активу в каждом отчетном периоде в течение всего срока аренды. Проводки операции:

Содержание	Дебет	Кредит
Начислена сумма ежемесячного арендного платежа	7450 «Расходы по операционной аренде»	3360, 4160 «Краткосрочная, долгосрочная задолженность по аренде»
Оплачена сумма ежемесячного арендного платежа	3360, 4160 «Краткосрочная, долгосрочная задолженность по аренде»	1030 Денежные средства на текущих банковских счетах

16.6 Компания может осуществлять операции по использованию личного имущества физического лица сотрудника Компании в производственных целях. Для оформления такой операции оформляется:

- при получении имущества в текущую аренду - договор;
- временное пользование – право владения и все риски, связанные с использованием и хранением имущества, остаются за арендодателем.

16.7 При использовании имущества работника компании в предпринимательской деятельности все фактические затраты относятся к компенсационным. Для этого могут покрываться затраты на ГСМ, а также затраты на ремонт и обслуживание используемого имущества.

16.8 Списание ГСМ производится на основании путевых и маршрутных листов. Затраты на ремонт и обслуживание используемого имущества осуществляется по факту их возникновения.

16.9 Страхование имущества и гражданско-правовой ответственности, уплата налогов на имущество, техосмотр не являются компенсационными расходами и оплачиваются арендодателем – физическим лицом за счет собственных средств. В случае отсутствия у физического лица свидетельства предпринимателя или патента сумма арендной платы включается в его совокупный доход и облагается индивидуальным подоходным налогом в соответствии со статьей 318 Налогового кодекса РК, за исключением расхода на бензин при условии составления путевых листов.

16.10 Источники затрат на выполнение капитального ремонта и капитальные вложения в объекты, принятых в текущую аренду, должны предусматриваться в договоре аренды.

16.11 Все другие затраты по основным средствам, принятым в текущую аренду, признаются как текущие и отражаются на расходах в том отчетном периоде, в котором они были признаны.

16.12 В финансовой отчетности компании-арендатора раскрывается следующая информация:

- общее описание существенных арендных соглашений (такая же информация, как и по финансовой аренде);
- общая сумма будущих минимальных арендных платежей по неаннулируемым договорам операционной аренды;

17. Учет капитала

- 17.1 Капитал – это пассивы, которые не подлежат непременному погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из Компании). Капитал отражает величину части имущества Компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).
- 17.2 В компании, для целей составления отчетности, применяется следующая классификация, агрегируя определенные счета на уровне статей финансовой отчетности, а именно:
- **Уставный капитал** (Уставный капитал (УК) состоит из вкладов участников);
 - **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**.
- 17.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Компании. Использование нераспределенной прибыли (например: выплата дивидендов, пополнение резервного фонда, увеличение УК за счет нераспределенной прибыли) является исключительной прерогативой участника.
- 17.4 Начисление дивидендов производится по результатам утвержденной финансовой отчетности Компании. Начисление дивидендов отражается по дебету счета нераспределенной прибыли и кредиту обязательств перед учредителями. Выплата дивидендов может быть произведена в течение одного месяца с даты утверждения протокола общего собрания или решения учредителя о начислении дивидендов.
- 17.5 Собственный капитал – это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Собственный капитал = Активы - Обязательства

- 17.6 Структура собственного капитала включает: Объявленный капитал, Неоплаченный капитал, Резервы, Нераспределенный доход (непокрытый убыток).
- 17.7 Объявленный (Уставный) капитал компании образуется за счет взноса, произведенного учредителями, согласно решению собрания учредителей. Размер объявленного капитала может быть изменен путем увеличения/уменьшения, в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Учет нераспределенной прибыли

- 17.8 Нераспределенный доход Компании – это составная часть ее собственного капитала. Величина реинвестированной прибыли равна сумме прибыли Компании и с момента его создания за вычетом различных убытков, выплат участникам и прибыли, трансформированной в авансируемый капитал.
- 17.9 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года Компания ведет на счете 5610, который предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенного дохода или непокрытого убытка, возникшего в отчетном году.
- 17.10 На счет 5610 Компания списывает в конце отчетного года суммы учтенной за год прибыли или убытка.
- 17.11 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предыдущих лет Компания ведет на счете 5620, который предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенного дохода или непокрытого убытка, возникшего в предыдущих годах.
- 17.12 Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

- 1) начисления дивидендов;
- 2) отчислений в резервные фонды;
- 3) покрытия убытков прошлых лет;
- 4) корректировок, возникающих в связи с изменениями УП;
- 5) проведения ретроспективных корректировок для исправления ошибок предыдущих периодов;
- 6) прочих операций.

17.13 Порядок распределения чистого дохода товарищества с ограниченной ответственностью установлен в соответствии со статьей 40 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью». Распределение чистого дохода, полученного компанией по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением единственного участника по результатам деятельности товарищества за соответствующий год. На основании пункта 2 статьи 44 Закона собрание, посвященное утверждению годовой финансовой отчетности товарищества с ограниченной ответственностью, должно быть проведено не позднее трех месяцев после окончания отчетного финансового года. Выплата должна быть произведена в денежной форме, в течение месяца, со дня принятия решения о распределении чистого дохода.

17.14 Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 26 июля 2007 года № 633 "О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях" размер дивидендов на государственный пакет акций составляет 50% от чистого дохода Общества. По решению Единственного участника, размер отчислений от чистого дохода Компаний, может устанавливаться до 100% от чистого дохода.

17.15 Отчислении от чистого дохода Компаний перечисляются в республиканский бюджет в течение десяти рабочих дней с даты принятия решения Учредителем.

17.16 В свою очередь, согласно с пункта 5, подпункта 5.1 Устава Компаний, производится распределение чистого дохода предприятий:

- часть на выплату дивидендов Участнику;
- оставшаяся часть на развитие предприятий.

17.17 В прочих случаях компания может выплачивать дивиденды на основании решения собрания акционеров (решения единственного учредителя). По решению собрания акционеров чистый доход, может быть, направлен на погашение убытков прошлых лет или на выплату дивидендов.

17.18 Начисление дивидендов на государственный пакет акций Обществом производится после отчетного периода, т.е в текущем периоде и признаются расходом в том же периоде.

17.19 Общество является налоговым агентом при выплате Единственному акционеру доходов по принадлежащим им акциям. Общество производит расчет, удержание и перечисление сумм налогов с дивидендов в бюджет в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством Республики Казахстан.

17.20 Дивиденды Единственному акционеру выплачиваются за вычетом сумм удержаных с них налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

17.21 Начисление дивидендов.

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Поступление дивидендов дочерних предприятий	1030	1274
2. Признание доходом дивидендов	1274	6120
3. Начисление дивидендов на государственный пакет акций	7480	3040
4. Перечисление дивидендов в республиканский бюджет	3040	1030

Раскрытие информации

17.22 Компания обеспечивает раскрытие следующей информации в отчете об изменениях в капитале:

Увязка между балансовой стоимостью на начало и конец отчетного периода (с отдельным раскрытием каждого изменения) следующих статей:

- 1) уставного капитала,
- 2) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

- ✓ результат изменений учетной политики;
- ✓ результат признания существенных ошибок прошлых периодов;
- ✓ чистая прибыль или убыток за период;
- ✓ операции по распределению прибыли.

18. Учет государственных субсидий

18.1 Компания осуществляет учет государственных субсидий в соответствии с положениями МСФО IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Государственная субсидия - это государственная помощь в форме передачи Компании ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности Компании. К данным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции с участием государства, которые не отличаются от обычных торговых операций Компании.

Признание и оценка

18.2 Компания должна признавать государственные субсидии следующим образом:

- 1) Субсидии, которые не предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, признаются в доходе тогда, когда получены поступления по субсидиям;
- 2) Субсидии, которые предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, признаются в доходе только тогда, когда выполнены такие условия;
- 3) Субсидии, полученные до того, как критерии признания дохода будут выполнены, признаются как обязательства.

18.3 Компания должна оценивать субсидии по справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению.

18.4 Счет для учета государственных субсидий 6230 - «Доходы от государственных субсидий».

18.5 К государственным субсидиям, компания не относит те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации. По таким операциям компания признает выручку в соответствии с положениями договора в том периоде, в котором выполнены условия по договору государственного заказа.

Раскрытие информации

18.6 Компания должна раскрывать следующую информацию о государственных субсидиях:

- 1) характер и сумму государственных субсидий, признаваемых в финансовых отчетах;
- 2) невыполненные условия и другие условные события, относящиеся к государственным субсидиям, не признанным в качестве дохода;
- 3) другие формы государственной помощи, в результате которой Компания непосредственно получает выгоды.

19. Учет полученных и выданных займов

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

- 19.1 Первоначальная оценка полученных (выданных) займов осуществляется Компанией по приведенной стоимости будущих выплат (поступлений), дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного финансового инструмента, которая для Компании равна средневзвешенной ставке вознаграждения по выданным кредитам, размещаемым на официальном сайте Национального Банка Республики Казахстан.
- 19.2 Краткосрочные полученные (выданные) займы на нерыночных условиях, то есть по процентной ставке ниже рыночной, или без оплаты процентов, оцениваются Компанией по первоначальной сумме, при условии, что дисконтирование не оказывает существенного влияния на полученные результаты.
- 19.3 Последующая оценка полученных (выданных) заемных средств, производится Компанией по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.
- 19.4 Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода.
- 19.5 При первоначальном признании сумма разницы суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта) признается доходом Компании.
- 19.6 Разница между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) амортизируется в течение срока гашения займа и признается расходом Компании.
- 19.7 При первоначальном признании сумма разницы суммой выданного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта) признается расходом Компании.
- 19.8 Разница между суммой выданного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) амортизируется в течение срока гашения займа и признается доходом Компании.
- 19.9 Аналитический учет ведется по каждому займу отдельно.
- 19.10 Затраты по займам - это процентные и другие расходы, понесенные Компанией в связи с получением заемных средств.
- 19.11 Затраты по займам включают:
- процентные расходы, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента по финансовым инструментам;
 - финансовые расходы в отношении финансовой аренды;
 - курсовые разницы, возникающие в результате получения займов в иностранной валюте в той мере в которой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.
- 19.12 Признание в финансовой отчетности. Компания признает все затраты по займам как расход в составе прибыли или убытка Компании того периода, в котором они понесены.
- 19.13 Задолженность по начисленному вознаграждению Компанией учитывается на счете 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате».
- 19.14 Счета для учета предоставленных и полученных займов Компании:
- 1110 - «Краткосрочные предоставленные займы»;
- 1250 - «Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам»;
- 2010 - «Долгосрочные предоставленные займы»;
- 2150 - «Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам»;
- 3010 - «Краткосрочные банковские займы»;
- 3020 - «Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих банковские операции без лицензии уполномоченного органа»;
- 4010 - «Долгосрочные банковские займы»;
- 4020 - «Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих банковские операции без лицензии уполномоченного органа».

Раскрытие информации

- 19.15 Для каждой категории займа Компания должна раскрывать:

- учетную политику, в том числе применяемые критерии и базу изменения;
- информацию о величине, характере займов.

19.16 Компания должна раскрывать совокупные процентные расходы по финансовым обязательствам.

20. Учет облигаций

20.1 Компания может осуществлять приобретение облигаций. Учет облигаций осуществляется компанией в соответствии с положениями:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

20.2 Решение о приобретении облигаций принимается с согласия участников компании.

Признание при приобретении.

20.3 Признание приобретения облигаций осуществляется на основании данных по выкупу полученных у брокера компании.

20.4 Данные о приобретении компания получает на основании таблицы по движению облигаций.

20.5 Все транзакции в бухгалтерском учете компании отражаются на каждую дату выкупа облигаций.

20.6 Для отражения процесса выкупа облигаций в программном обеспечении 1С:Предприятие, у компании имеется отдельный расчетный счет с наименование «Брокерский».

20.7 Приобретение облигаций признается компанией на дату расчетов по брокерскому счету, в связи с тем, что дата фактических торгов и дата оплаты не имеют существенных отличий. Выпуск признается документом «Платежное поручение исходящее», с видом «Прочие выплаты денежных средств», в котором указывается брокерский счет, а также указывается сумма приобретения в соответствии с данными выписки по брокерскому счету. Проводки операции:

Дт 1021 Денежные средства в пути Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах (субкonto брокерский счет).

Учет затрат при приобретении

20.8 В ходе приобретения облигаций компания может нести расходы на такое приобретение. Отражение таких расходов производится в соответствии с предоставленными документами от компаний в пользу которых выплачиваются вознаграждения при приобретении. В программном обеспечении 1С:Предприятие, отражается документ «Поступление ТМЗ, работ, услуг», от соответствующего контрагента, которому были уплачены расходы на приобретение облигаций. При этом, в документе поступления, вместо счета затрат отражается счет учета облигаций, с целью отнесения суммы затрат на приобретение в стоимость облигации.

Первоначальное признание

20.9 Первоначальное признание облигаций осуществляется по дисконтированной стоимости. При осуществлении дисконтирования облигации, компания использует рыночную эффективную ставку процентов. При отражении признания по дисконтированной стоимости, компания отражает следующие проводки:

Описание операции	Используемая корреспонденция
Оплата денежных средств при приобретении	Дт 2010 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости Кт 1030 Денежные средства покупка облигаций
Отражение суммы дисконта при первоначальном признании	Дт 7340 Прочие расходы на финансирование Кт 2010 первоначальный дисконт по облигации

Учет вознаграждений по облигациям

20.10 При начислении вознаграждения по долговым ценным бумагам, приобретенным компанией в обращение, с периодичностью, установленной учетной политикой компании, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Описание операции	Используемая корреспонденция
-------------------	------------------------------

Признание вознаграждения по рыночной эффективной ставки процентов	Дт 2010 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости Кт 6160 доход по дисконтированию (за период определенный в проспекте эмиссий)
---	---

20.11 При получении начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, приобретенным организацией, осуществляются следующие бухгалтерские записи на сумму выплаченного вознаграждения:

Описание операции	Используемая корреспонденция
Признание вознаграждения по купонной ставке	Дт 1150 Краткосрочные вознаграждения к получению Кт 6110 Доходы по вознаграждениям
Получение купонного вознаграждения	Дт 1030 Денежные средства Кт 1150 Краткосрочные вознаграждения к получению

Раскрытия в примечаниях по ценным бумагам

20.12 В примечаниях к финансовой отчетности компании осуществляется раскрытие информации по каждой категории приобретенных ценных бумаг:

- категории ценных бумаг;
- информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить влияние или
- валовые величины указанных признанных финансовых обязательств;
- нетто-величины, представленные в отчете о финансовом положении;
- размер начисленных вознаграждений;
- информация о дисконтах или премиях;
- информацию о выкупе ранее выпущенных ценных бумаг;
- справедливую стоимость обязательств;
- информацию в соответствии с Постановлением Правления НБ РК, «Об утверждении Правил раскрытия эмитентом информации, Требований к содержанию информации, подлежащей раскрытию эмитентом, а также сроков раскрытия эмитентом информации на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности»;

21. Учет инвестиционного имущества

21.1 Инвестиционное имущество – собственность (земля или здание, либо часть здания, либо то и другое), находящаяся в собственности владельца или арендатора по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не с целью:

- 1) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, или в административных целях; или
- 2) продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

21.2 Как инвестиционное имущество учитывается только инвестиционное имущество, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена на любой момент времени без чрезмерных затрат или усилий. Все прочее инвестиционное имущество учитывается в составе основных средств с использованием метода учета по фактическим затратам (себестоимости) за вычетом амортизации и обесценения.

Первоначальная оценка

21.3 При первоначальном признании инвестиционное имущество оценивается по себестоимости. Себестоимость приобретенного инвестиционного имущества включает цену покупки и расходы, непосредственно относимые на такую недвижимость, такие как гонорары юристов и брокеров, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке. Если период отсрочки платежа превышает обычные сроки, себестоимость является приведенной стоимостью всех будущих платежей.

Последующая оценка

21.4 Инвестиционное имущество, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена без чрезмерных затрат или усилий, должно оцениваться по справедливой

стоимости на каждую отчетную дату с отражением изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка.

21.5 Если надежная оценка справедливой стоимости объекта инвестиционного имущества, который оценивается с использованием метода учета по справедливой стоимости, более невозможна без чрезмерных затрат или усилий, то Компания должна учитывать такой объект в составе основных средств.

Раскрытие информации

21.6 Компания должна раскрыть следующую информацию в отношении всего инвестиционного имущества:

- 1) методы и значительные допущения, применяемые при определении справедливой стоимости инвестиционного имущества;
- 2) степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (оцененная или раскрыта в финансовой отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиционного имущества той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект. Факт отсутствия подобной оценки должен быть раскрыт;
- 3) наличие и суммы ограничений в отношении возможности реализации инвестиционного имущества или перевода дохода и поступлений от выбытия;
- 4) контрактные обязательства по приобретению, строительству или реконструкции инвестиционного имущества, либо по ремонту, текущему обслуживанию или улучшению;
- 5) сверка балансовой стоимости инвестиционного имущества на начало и на конец периода, отражая отдельно:
 - (i) поступления, отдельно раскрывая поступления, которые являются результатом приобретений посредством объединения бизнеса;
 - (ii) чистые прибыли или убытки от корректировок справедливой стоимости;
 - (iii) перевод в категорию основных средств, когда надежная оценка справедливой стоимости более невозможна без чрезмерных затрат или усилий;
 - (iv) перевод из категории запасов в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, и обратно;
 - (v) другие изменения.

22. Учет налога на прибыль

22.1 Для целей составления отчетности Компанией применяется следующая классификация налогов и сборов:

- **Текущие налоги и сборы** - суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли/убытка в текущем отчетном периоде;
- **Отложенные налоги и сборы** - налоги и сборы, по которым установленный срок уплаты перенесен на более поздние сроки в связи с разницами возникающими между бухгалтерским и налоговым учетом.

22.2 Учет расчетов с бюджетом ведется на отдельных счетах в разрезе каждого вида налогов и сборов.

22.3 Принципы и подходы налогового учета подробно описываются в «Налоговой учетной политике», которая корректируется в начале каждого отчетного периода, в соответствии с изменениями Налогового законодательства.

22.4 Корпоративный подоходный налог (Подоходный налог) является одним из наиболее существенных видов налогов, уплачиваемых Компанией. Кроме суммы налога, относящегося к отчетному периоду, в отчетности Компании должны быть отражены также и будущие налоговые обязательства, и активы (отсроченные налоги).

22.5 Отсроченные налоговые обязательства и активы образуются в связи с временной разницей между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой. На основании профессионального суждения бухгалтера, при формировании финансовой отчетности, Компания может не признавать отложенные налоговые обязательства или

активы ввиду незначительности сумм, а также с целью соблюдения принципа консерватизма и исключения завышения сумм активов или обязательств.

22.6 Принцип распределения расчетов по налогам между периодами состоит в распределении налоговых платежей между отчетными периодами без учета сроков фактического осуществления налоговых платежей. Данный принцип обеспечивает полное отражение налоговых последствий всех экономических событий, учтенных в текущей отчетности и, в частности, отражение потенциальных последствий временных разниц между учетной и налогооблагаемой прибылью.

22.7 Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности, причем текущее обязательство по корпоративному подоходному налогу и отсроченные налоги показываются в балансе отдельно.

22.8 Основные элементы расхода по налогу (возмещения налога) в отчетности Компании раскрываются отдельно.

22.9 Элементы расхода по налогу (возмещения налога) включают:

- текущие расходы по Подоходному налогу (возмещение налога);
- временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по Подоходному налогу в целях определения текущего Подоходного налога (текущего налогового убытка);
- временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по Подоходному налогу отчетного периода;
- любые корректировки, признанные в периоде для текущего Подоходного налога по предшествующим периодам;
- сумму выгоды, возникающей от ранее непризнанного налогового убытка или временной разницы предшествующего периода, которые используются для уменьшения текущего расхода по налогу;
- сумму расхода по Подоходному налогу (возмещения налога), относящегося к тем изменениям в учетной политике и существенным ошибкам, которые включаются в расчеты чистой прибыли или убытка за период;
- суммы отсроченного налогового актива и отсроченного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства;
- сумму выгоды от ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предшествующего периода, которая используется для уменьшения отложенного расхода по уплате налога.

Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

- подоходный налог, относящийся к статьям, которые дебетуются или кредитуются на счет капитала;
- объяснение зависимости между расходом по налогу (возмещением налога) и учетной прибылью в одной, или в той и другой из следующих форм:
- числовая сверка между расходом по налогу (возмещением налога) и результатом умножения значения прибыли до налогообложения на применяемую налоговую ставку (ставки), раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка (ставки);
- числовая сверка между средней действующей налоговой ставкой и применяемой налоговой ставкой, раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка;
- объяснение изменений в применяемой налоговой ставке (ставках) в сравнении с предшествующим периодом;
- сумма (и, если имеется, дата истечения срока действия) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков, для которых в балансе не признается отсроченное налоговое требование;

22.10 В соответствии с типовым планом счетов, для учета отложенных активов или обязательств используются следующие счета учета:

2810 - «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу», где учитываются суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в связи с:

- вычитаемыми временными разницами;
- переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- переносом на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

4310 - «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу», где учитываются суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

22.11 Указанные счета корреспондируют со счетом затрат 7710 - «Расходы по корпоративному подоходному налогу», где учитываются расходы по корпоративному подоходному налогу.

22.12 Отложенное налоговое обязательство возникает в случае, если сумма рассчитанного корпоративного подоходного налога в бухгалтерском учете (с бухгалтерской прибыли) превышает сумму корпоративного подоходного налога, рассчитанного в соответствии с требованиями Налогового Законодательства (с налогооблагаемой прибыли). В случае, если при расчете расходов по корпоративному подоходному налогу у компании возникает отложенное налоговое обязательство, то проводки по отражению налогового обязательства будут следующими:

- Дт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» Кт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате», где учитывается корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате – на сумму текущего налога, рассчитанного по декларации.
- Дт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» Кт 4310 - «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» - на сумму отложенного налога.

22.13 Отложенный налоговый актив возникает в случае, если сумма рассчитанного в соответствии с требованиями Налогового Законодательства (с налогооблагаемой прибыли) превышает сумму корпоративного подоходного налога в бухгалтерском учете (с бухгалтерской прибыли).

22.14 В этом случае проводки операции будут следующими:

- Дт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» Кт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате», где учитывается корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате – на сумму текущего налога, рассчитанного по декларации.
- Дт 2810 - «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу» Кт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» - на сумму отложенного налога.

22.15 В случае, если компания в одном периоде признала отложенное налоговое обязательство, а в другом периоде необходима корректировка указанного обязательства в сторону уменьшения, в связи с реализацией временных разниц, то компания должна будет отразить следующие проводки:

- Дт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» Кт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате», где учитывается корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате – на сумму текущего налога, рассчитанного по декларации.
- Дт 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» Кт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» - на сумму реализованного налогового обязательства в отчетном периоде.

22.16 В случае, если компания в одном периоде признала отложенный налоговый актив, а в другом периоде необходима корректировка указанного актива в сторону уменьшения в связи с реализацией временных разниц, то компания должна будет отразить следующие проводки:

- Дт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» Кт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате», где учитывается корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате – на сумму текущего налога, рассчитанного по декларации.
- Дт 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» Кт 2810 - «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу».

22.17 Компания, в соответствии с требованиями МСФО, осуществляет пересмотр размера отложенных налоговых активов и обязательств ежегодно.

23. Учет оценочных резервов

23.1 Оценочные резервы представляет собой обязательства, неопределенные по величине, либо с неопределенным сроком исполнения.

23.2 Компания признает оценочное обязательство только тогда, когда:

- 1) Компания имеет существующую обязанность в результате прошлого события; и
- 2) вероятно, что для погашения обязанности потребуется передать экономические выгоды; и
- 3) сумма обязательства может быть надежно оценена.

Измерение оценочных обязательств

23.3 Сумма, признанная Компанией в качестве резерва отражает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

23.4 Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую Компании рационально затратить для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время.

23.5 Когда влияние временной стоимости денег существенно для Компании, то сумма оценочного резерва представляет собой приведенную стоимость суммы, которая согласно ожиданиям потребуется для исполнения обязанности.

23.6 При этом ставка дисконтирования, применяемая Компанией для расчета приведенной стоимости суммы, которая согласно ожиданиям потребуется для исполнения обязанности, должна отражать текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Последующая оценка

23.7 Компания пересматривает оценочные резервы на каждую отчетную дату, для отражения наилучшей оценки суммы необходимой для исполнения обязанности по состоянию на рассматриваемую отчетную дату.

23.8 Любые корректировки ранее признанных сумм отражаются в составе прибыли или убытка Компании.

23.9 Если резерв первоначально оценивается Компанией на основе приведенной стоимости суммы, которая согласно ожиданиям потребуется для исполнения обязанности, то, разница между будущей суммой погашения обязательства и соответствующей дисконтированной стоимостью признается затратами по финансированию.

Условные активы и условные обязательства

23.10 Условные активы и условные обязательства не признаются в финансовой отчетности Компании.

23.11 Однако, когда вероятность притока экономических выгод Компании представляется несомненной, тогда соответствующий актив не является условным, и его признание является уместным.

Раскрытие информации

23.12 В отношении оценочных обязательств Компания раскрывает:

- 1) балансовую стоимость на начало и конец периода;
- 2) увеличение резервов в течение периода, включая корректировки в результате изменений в оценке дисконтированной суммы;
- 3) дополнительные оценочные обязательства, созданные за период, включая увеличение существующих оценочных обязательств;
- 4) использованные суммы (то есть понесенные или списанные против оценочных обязательств) в течение периода;
- 5) неиспользованные суммы, реверсированные в течение периода;
- 6) краткое описание характера обязательства и ожидаемое время выбытия экономических выгод, возникающего по этому обязательству;

- 7) указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени такого выбытия.

24. Учет доходов

Общие положения

24.1 Компания осуществляет признание и учет дохода (выручки) в соответствии с положениями МСФО IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

24.2 Согласно указанного стандарта, доход (выручка) - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

24.3 Компания учитывает следующие виды доходов:

- 1) выручку от продажи продукции;
- 2) прочие доходы.

24.4 Компания в соответствии МСФО IFRS 15, при реализации товаров, использует критерий передачи рисков и выгод, связанный с владением товарами. Доход от реализации товаров, признается компанией в момент передачи рисков и выгод связанных с владением товаров.

24.5 Компания в соответствии МСФО IFRS 15, при реализации работ или услуг, использует критерий завершения периода оказания работ или услуг. То есть, доход от реализации работ или услуг признается компанией в тот момент, когда у неё не осталось обязанностей по передаче услуг покупателю и все либо практически все возмещение, обещанное покупателем, было получено компанией и не подлежит возврату.

24.6 Компания не признает доход, если оно сохраняет существенные риски, связанные с правом собственности, например:

- 1) когда за Компанией сохраняется ответственность за неудовлетворительные эксплуатационные качества, выходящая за рамки стандартных условий гарантии;
- 2) когда получение выручки от конкретной продажи зависит от продажи покупателем товаров;
- 3) когда отгруженные товары подлежат установке, а установка составляет значительную часть договора, которая еще не выполнена;
- 4) когда покупатель имеет право расторгнуть сделку покупки по причине, определенной в договоре продажи, и Компания не способна определить вероятность возврата.

24.7 К прочим доходам Компании относятся следующие виды доходов:

- 1) от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- 2) от операционной аренды;
- 3) от государственных субсидий;
- 4) положительной курсовой разницы;
- 5) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 6) суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный Гражданским кодексом;
- 7) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- 8) поступления в возмещение причиненных субъекту убытков;
- 9) другие.

Измерение выручки

24.8 Компания измеряет доход по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Справедливая стоимость возмещения, полученного или подлежащего получению, должна быть за вычетом суммы любых торговых и оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

24.9 Скидки и возвраты рассматриваются как уменьшение доходов, а не как расходы.

24.10 Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения имущества или исполнения обязательств при совершении сделки между

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

24.11 Компания включает в доход только валовые поступления экономических выгод, полученные и подлежащие к получению от имени самой Компании. Из дохода исключаются все суммы, полученные в пользу третьих сторон, такие, как акцизы, налоги на добавленную стоимость.

24.12 Доход от реализации товаров отражается на бухгалтерском счете Типового плана счетов 6010 «Доход от реализации товаров»:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Доход от реализации товаров	1210	6010
в т.ч. на сумму НДС	1210	3130

24.13 Отражение дохода от неосновной деятельности производится следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6210 Доход от выбытия активов	Доход от реализации активов (основных средств, нематериальных активов)
1350 Прочие запасы	6290 Прочие доходы	Оприходованы возвратные материалы при ликвидации основных средств
3520 Доходы будущих периодов	6290 Прочие доходы	На сумму дохода, полученного в прошлом периоде, но относящегося к настоящему.
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6250 Доходы от курсовой разницы	Доход от положительной курсовой разницы
1040 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	6230 « Доходы от государственных субсидий»	Субсидии исполнительных органов власти
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 1040 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	6290 Прочие доходы	Штрафы, пени, неустойки и другие возмещения
1350 Прочие запасы	6290 Прочие доходы	Излишки, выявленные при инвентаризации в виде запасов
1050 Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	6290 Прочие доходы	Доход от продажи иностранной валюты

24.14 Для обобщения информации о полученных доходах Компания применяет следующие синтетические счета:

6010 - «Доход от реализации продукции и оказания услуг»;

6210 - «Доходы от выбытия активов»;

6230 - «Доходы от государственных субсидий»;

6250 - «Доходы от курсовой разницы»;

6280 - «Прочие доходы».

24.15 В конце каждого отчетного периода счета по учету доходов закрываются на счет 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью определения финансового результата Компании.

Раскрытие информации

24.16 При предоставлении финансовой отчетности пользователям относительно доходов Компания раскрывает следующую информацию:

- 1) учетную политику, принятую для признания дохода;
- 2) сумму каждой категории дохода, признанного в течение периода.

25. Учет расходов

Общие положения

25.1 Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

25.2 Расходы Компании подразделяются на прямые расходы, расходы будущих периодов и расходы периода.

25.3 К расходам будущих периодов (отложенные расходы) относятся расходы по использованию активов субъекта в текущем отчетном периоде с целью получения доходов или для осуществления последующей деятельности в будущем. Согласно принципу начисления и соответствия, расходы будущих периодов отражаются в балансе субъекта в качестве актива до момента признания дохода по этой операции и равномерно списываются на расходы периода, когда признается соответствующий доход.

25.4 Прямые расходы - себестоимость реализованных товаров Компании.

25.5 Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены (за исключением готовой продукции, право списания которых наступает только с переходом права собственности).

25.6 Расходы по реализованным товарам, работам и услугам включают в себя расходы на запасы. При продаже запасов, балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признан доход от реализации запасов, оказания услуг, работ.

25.7 Затраты Компании классифицируются на:

- затраты, включаемые в себестоимость реализованных товаров, работ, услуг;
- расходы, не включаемые в себестоимость товаров, работ, услуг и признаваемые расходами периода.

Затраты на производство и калькулирование себестоимости продукции

25.8 Калькулирование – это расчет себестоимости единицы продукции.

25.9 Объектами калькулирования в Компании являются виды продукции, выпускаемой цехами основного и вспомогательного производства.

25.10 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производится Компанией попроцессным и позаказным методами.

25.11 Расчет фактической себестоимости готовой продукции производится ежемесячно.

25.12 По всем видам основных производств применяется нормативная калькуляция затрат.

25.13 Объектом калькуляции является производство готовой продукции.

25.14 Расчет себестоимости незавершенного производства производится методом эквивалентных единиц.

25.15 Для учета затрат на производство применяется комплексная система счетов производственного учета по подразделам рабочего плана счетов:

- «Основное производство»;
- «Вспомогательные производства»;

- «Накладные расходы»;
 - «Полуфабрикаты собственного производства»;
 - «Незавершенное производство».
- 25.16 На счетах производственного учета организуется аналитический учет по подразделениям и видам производимой продукции.
- 25.17 Основные расходы за период (на сырье и материалы, по основной заработной плате и отчислениям от основной заработной платы персонала подразделений, а также расходы по незавершенному производству на начало периода) распределяются на соответствующие счета и субконто учета основных и вспомогательных производств.
- 25.18 Другие расходы, связанные с основными и вспомогательными производствами, относятся (размещаются или распределяются) на счета и субконто учета накладных расходов.
- 25.19 Сумма накладных расходов вспомогательных производств переносится на счета учета вспомогательных производств.
- 25.20 Себестоимость вспомогательных производств уменьшается на сумму оприходованных по цене возможной реализации возвратных отходов.
- 25.21 Выводится сумма себестоимости к распределению по каждому подразделению вспомогательного производства.
- 25.22 Расходы вспомогательных производств распределяются на:
- счета учета ТМЗ – по готовой продукции и незавершенному производству.
- 25.23 Распределение расходов вспомогательных производств производится согласно "Правилам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции".
- 25.24 Суммы накладных расходов основных производств распределяются на соответствующие счета и субконто учета основных производств.
- 25.25 Распределение накладных расходов основных производств производится согласно "Правилам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции".
- 25.26 Себестоимость основных производств уменьшается на сумму оприходованных по цене возможной реализации возвратных отходов.
- 25.27 Выводится сумма себестоимости к распределению по каждому подразделению основного производства.
- 25.28 Расходы основных производств распределяются на:
- счета учета ТМЗ – по готовой продукции и незавершенному производству.

Расходы, относящиеся непосредственно к реализации продукции

25.29 Расходы Компании, напрямую связанные с продажей продукции в течение периода, включают:

1. Оплата труда работников, связанных с реализацией продукции:

- заработная плата;
- отчисления на социальное страхование и социальный налог.

2. Расходы по содержанию отделов, связанных с реализацией:

- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт зданий;
- ремонт транспорта, компьютеров, прочих основных средств.

3. Транспортировка груза:

- погрузочно-разгрузочные работы и транспортировка силами Компании;
- услуги сторонних организаций по транспортировке грузов, погрузке, разгрузке.

4. Расходы на служебные командировки работников, связанных с реализацией продукции.

5. Расходы на маркетинг, комиссионное вознаграждение агентам.

6. Расходы на рекламу.

7. Прочие расходы, связанные с реализацией.

25.30 Компанией при отражении расходов по реализации применяется следующая основная корреспонденция счетов:

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»

Дебет	Кредит	Содержание операции
7110 Расходы по реализации	2320 Износ основных средств 2420 Износ нематериальных активов	Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным, активам, используемым для целей реализации
7110 Расходы по реализации	1310 Материалы	Списаны материалы на цели, связанные с реализацией товаров (готовой продукции)
7110 Расходы по реализации	3350 Расходы по оплате труда	Начислена заработка плата работникам, связанным с реализацией
7110 Расходы по реализации	3150 Социальный налог	Начислен социальный налог
7110 Расходы по реализации	3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	Расходы по служебным командировкам работников, связанных с реализацией
7110 Расходы по реализации	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Отнесение расходов, понесенных по приобретению услуг у поставщиков для целей связанных с реализацией (расходы по транспортировке покупателям, таможенное оформление)

Административные расходы

25.31 К административным расходам Компании относятся:

1. Оплата труда работников администрации и управления:

- заработка плата, оплачиваемые отпуска, премии, пособия и другие выплаты работникам;
- отчисления на социальное страхование и социальный налог.

2. Расходы на содержание и обслуживание технических средств:

- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт зданий;
- ремонт транспорта, компьютеров, прочих основных средств.

3. Расходы на содержание административного аппарата управления и работников обслуживающих хозяйств:

- материально-техническое обеспечение;
- транспортные расходы;
- расходы на электроэнергию и коммунальные платежи;
- расходы по услугам сторонних организаций;
- расходы на служебные командировки работников;
- почтовые и канцелярские расходы;

4. Расходы по охране труда.

5. Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки.

6. Налоги и сборы.

7. Представительские расходы.

25.32 Компанией при отражении административных расходов применяется следующая основная корреспонденция счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7210 Административные расходы	2320 Износ основных средств 2420 Износ нематериальных активов	Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным, активам, используемым администрацией
7210 Административные расходы	1310 Материалы	Списаны материалы на административные цели

Учетная политика ТОО «Институт космической техники и технологий»		
7210 Административные расходы	3350 Расходы по оплате труда	Начислена заработка плата административным работникам
7210 Административные расходы	3150 Социальный налог	Начислен социальный налог
7210 Административные расходы	3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	Расходы по служебным командировкам административных работников
7210 Административные расходы	8010 Основное производство 8030 Вспомогательное производство	Услуги основного и вспомогательного производства, оказанного для административных целей
7210 Административные расходы	1040 Денежные средства на текущих счетах в тенге	Списаны расходы по услугам банка
7210 Административные расходы	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Отнесение расходов, понесенных по приобретению услуг у поставщиков для целей администрации

Финансовые расходы

25.33 Финансовые расходы Компании включают расходы на выплату процентов по полученным займам, а также по начисленному вознаграждению по договору финансового лизинга.

25.34 Расходы по финансированию признаются субъектом как расходы того периода, в котором они понесены, независимо от того, как займы используются.

Прочие расходы

25.35 Прочие расходы Компании включают:

- ✓ расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов;
- ✓ расходы по курсовой разнице;
- ✓ расходы по списанию безнадежных требований;
- ✓ расходы по аренде и другие.

Учет командировочных расходов Компании

25.36 Командировка - это направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места его постоянной работы.

25.37 Работникам Компании, направляемым в командировки, оплачиваются:

- 1) суточные за календарные дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути;
- 2) расходы по проезду к месту назначения и обратно;
- 3) расходы по найму жилого помещения.

25.38 Направление работников в командировку производится Директором Компании на основании приказа (распоряжения) с указанием пункта назначения и наименования учреждения, срока и цели командировки. Командированному работнику выдается командировочное удостоверение, подписанное Директором Компании.

25.39 Командировочные расходы Компании включают расходы в пределах установленных лимитов и принимаются на основании авансовых отчетов работников.

25.40 Условием признания командировочных расходов является приказ о командировке с указанием пункта назначения и цели командировки, командировочное удостоверение (в пределах РК) и копия паспорта с отметками таможни (за пределами РК).

25.41 Размер суточных выплачивается сотруднику Компании по предельным нормам, установленным подпунктом 2 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса РК. За день приезда и день отъезда суточные выплачиваются как за два дня.

25.42 Командированные лица в течение пяти рабочих дней после истечения срока командировки обязаны представить авансовый отчет об использовании средств, выделенных на оплату командировочных расходов, включающий следующие документы:

1) копия паспорта (копия страницы 2 и страницы (ы) с отметками о пересечении границ): в случаях отсутствия в паспорте отметки о пересечении границы, представляется копия командировочного удостоверения с отметками кадровой службы по месту работы командируемого и принимающей организации;

2) проездные документы:

- билеты на проезд к месту назначения и обратно (с обязательным приложением счета-фактуры (инвойса) и документы, подтверждающие факт оплаты стоимости билетов);
- документы по проезду к конечному пункту назначения транспортом общего пользования от вокзала, аэропорта, пристани и обратно;
- в случаях, предусмотренных администрациями аэропортов, квитанции об оплате административных сборов;
- в случае наличия документы, подтверждающие оплату штрафа за возврат/обмен билета;
- в случае представления электронного авиа/жд билета обязательно приложение документа, подтверждающего оплату стоимости авиа/жд билета;
- в случае утери билетов на проезд или документов, подтверждающих оплату штрафа за возврат/обмен билета, необходимо представить письменное подтверждение организаций, выдавших указанные документы.

3) документы, полученные при операции обмена валюты с указанием курса обмена валюты и даты.

25.43 Задолженность работников по подотчетным суммам в иностранной валюте - является немонетарной статьей, по которой курсовая разница не учитывается.

25.44 Если сумма, согласно авансовому отчету, превышает ранее выданный аванс в иностранной валюте, то возникшая разница является кредиторской задолженностью Компании перед подотчетным лицом, которая признается монетарной статьей и по которой осуществляется учет курсовой разницы.

25.45 Если ранее выданный аванс в иностранной валюте больше, чем сумма авансового отчета, то возникшая разница является дебиторской задолженностью подотчетного лица, которая также признается монетарной статьей, и по которой также осуществляется учет курсовой разницы.

25.46 Если монетарные статьи возникают в результате операций в иностранной валюте и обменный курс изменяется между датой проведения операции и датой проведения расчетов, возникает курсовая разница. При этом, датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО.

25.47 Если расчет по операции происходит в том же учетном периоде, в каком проведена операция, вся курсовая разница признается в этом периоде.

25.48 Однако, если расчет по операции происходит в следующем учетном периоде, курсовая разница, признаваемая в каждом из периодов до даты расчета, определяется изменением обменных курсов валют в каждом из периодов.

25.49 То есть, если на отчетную дату расчеты с подотчетным лицом в части возмещения ему перерасхода по командировке или возврата им неиспользованной подотчетной суммы в иностранной валюте, не проведены, то остаток кредиторской/дебиторской задолженности работника Компании пересчитывается по текущему обменному курсу, действующему на эту дату, с признанием курсовой разницы.

25.50 Для учета расходов Компании предназначены следующие счета:

7010 - «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»;

7110 - «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»;

7210 -«Административные расходы»;

7211 -«Административные расходы (не идущие на вычет)»;

7310 - «Расходы по вознаграждениям»;

7410 - «Расходы по выбытию активов»;

7430 - «Расходы по курсовой разнице»;

7470 - «Прочие расходы»;

8110 - «Основное производство»;

8410 - «Накладные расходы».

25.51 В конце каждого отчетного периода счета по учету расходов закрываются на счет 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью определения финансового результата Компании. Сопоставлением дебетового и кредитового сальдо по данному счету определяется сумма чистого дохода (убытка), которая в следующем отчетном периоде переносится на счет 5510 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) предыдущих лет».

Раскрытие информации

25.52 Расходы за период отражаются в отчете о совокупном доходе Компании на основе функциональной классификации:

- себестоимость реализованной продукции, (работ, услуг);
- административные расходы;
- расходы по реализации;
- прочие расходы;
- финансовые расходы;
- расход по корпоративному подоходному налогу.

Учет расходов будущих периодов

25.53 К расходам будущих периодов относятся расходы Компании, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

25.54 В Компании принята следующая группировка расходов будущих отчетных периодов:

- по срокам списания (краткосрочные и долгосрочные);
- по видам (предоплаченные страховка, предоплаченная аренда и прочие).

25.55 Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода к которому они относятся.

25.56 Счета для учета расходов будущих периодов, применяемых Компанией:

1720 - «Краткосрочные расходы будущих периодов»;

2920 - «Долгосрочные расходы будущих периодов».

Раскрытие информации

25.57 В зависимости от срока, оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе Краткосрочные активы, либо Долгосрочные активы по строке «Прочие активы».

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

26.1 Компания применяет МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

26.2 Данный раздел Учетной политики должен применяться в отношении связанных сторон и операций, осуществленных между Компанией и связанными с ним сторонами.

26.3 При рассмотрении каждой возможной зависимой стороны, необходимо обращать внимание на содержание отношений, а не только на их юридическую форму.

Определения

Связанная сторона – сторона является связанной, если:

- сторона, прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролирует Компания, контролируются ею, или вместе с ней находятся под общим контролем;
- это ассоциированные компании;
- это совместное предприятие;
- это частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Компании, а также ближайшие родственники семьи такого частного лица;
- ключевой управленческий персонал Компании или его контролирующей организации, а также их ближайшие родственники;

Операция между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Ключевой управленческий персонал – те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля над деятельностью Компании, прямо или косвенно.

Контроль – прямое или косвенное, через дочерние компании, владение более чем половиной акций, имеющих право голоса, или существенной частью таких акций, и полномочиями, по уставу или соглашению, позволяющими направлять финансовую и оперативную политику руководства.

Значительное влияние – участие в принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики, без права контроля над этой политикой. Значительное влияние может осуществляться несколькими способами, обычно оно принимает форму представительства в совете директоров, но также может реализовываться в виде участия в процессе выработки политики, существенных операциях между компаниями, взаимного обмена управленческими кадрами или зависимости от технической информации. Значительное влияние может достигаться с помощью долевого владения, по уставу или по соглашению. Следующие компании не являются связанными сторонами:

- две компании, просто потому что у них один и тот же директор (но при этом необходимо учитывать вероятность и оценивать возможность того, что директор сможет влиять на политику обеих компаний в их взаимных операциях);
- организации, предоставляющие финансовые ресурсы;
- профсоюзы;
- коммунальные службы;
- правительственные учреждения и агентства, в процессе их нормальной работы с Компанией, только исходя из самого факта этой работы (хотя они могут ограничивать свободу действия Компании или участвовать в процессе принятия ею решений);
- отдельный покупатель, поставщик, сторона, предоставляющая льготное право по договору о франшизе, распространитель или генеральный агент, с которым Компания проводит сделку на крупную сумму, просто ввиду возникающей в результате этого экономической зависимости.

26.4 Взаимоотношения между связанными сторонами – обычное явление в предпринимательской деятельности.

26.5 Взаимоотношения со связанными сторонами могут влиять на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые они не вступили бы в случае отсутствия между ними подобных взаимоотношений. В тоже время, операции между зависимыми сторонами не могут осуществляться в таких же объемах, как между компаниями, не связанными отношениями зависимости.

26.6 На финансовые результаты деятельности и финансовое положение Компании могут влиять взаимоотношения со связанными сторонами, даже если операции со связанными сторонами не производятся. Самого факта наличия этих взаимоотношений может быть достаточно для того, чтобы повлиять на операции Компании с другими сторонами.

26.7 Признание в бухгалтерском учете передачи ресурсов обычно основывается на цене, согласованной между сторонами. Между сторонами, которые не являются связанными, цена равняется цене, устанавливаемой на общих основаниях. Связанные стороны могут проявлять некоторую степень гибкости в процессе определения цены, что несвойственно для операций между сторонами, которые не являются связанными.

26.8 Для определения цены по операциям между связанными сторонами применяется метод сопоставимой неконтролируемой цены, который устанавливает цену относительно сопоставимых товаров, проданных на экономически сопоставимом рынке покупателю, не связанному с продавцом. Этот метод часто используется, когда товары или услуги представляются в операции, проводимой между связанными сторонами, а условия ее осуществления аналогичны условиям, сопровождающим нормальные торговые операции. Он также часто используется для определения стоимости финансирования.

Раскрытие информации

26.9 Если между связанными сторонами проводились операции, Компания раскрывает характер отношений между связанными сторонами, а также информацию об операциях и остатках по ним, необходимую для понимания возможного влияния таких отношений на

консолидированную финансовую отчетность. Также Компания раскрывает информацию о компенсациях ключевому руководящему персоналу.

26.10 При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями между связанными сторонами, необходимо обращать внимание на содержание (сущность) таких отношений, а не только на их юридическую форму.

26.11 Ниже приведены примеры операций, которые необходимо раскрывать, если они проводятся со связанными сторонами:

- закупки и продажи товаров (готовых или незавершенных);
- закупки и продажи имущества и других активов;
- оказание или получение услуг;
- операции аренды;
- передача исследований и разработок;
- передача средств по договорам финансирования (в том числе кредиты и взносы в капитал в денежной или в натуральной форме);
- предоставление гарантий или обеспечения;
- контракты на управление.

26.12 Отношения между материнскими и дочерними предприятиями раскрываются, независимо от того, проводились ли операции между этими связанными сторонами. Компания раскрывает информацию о стороне, обладающей конечным контролем.

26.13 Информация о том, что операции между связанными сторонами проводились на условиях, идентичных условиям, на которых проводятся операции между несвязанными сторонами, раскрывается только в случае, если такие условия можно обосновать.

27. События после отчетного периода

Общие положения

27.1 События после окончания отчетного периода - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовых отчетов к выпуску.

27.2 Различают два типа таких событий:

- 1) события, подтверждающие обстоятельства, существовавшие на конец отчетного периода (корректирующие события после окончания отчетного периода); и
- 2) события, свидетельствующие об обстоятельствах, возникших после окончания отчетного периода (не корректирующие события после окончания отчетного периода).

27.3 Компания корректирует суммы, признанные в финансовых отчетах, включая соответствующие раскрытия, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

27.4 Ниже приводятся примеры корректирующих событий после окончания отчетного периода, которые Компания обязана учитывать путем корректировки сумм, признанных в финансовых отчетах, или путем признания ранее не признавшихся статей:

- 1) урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у Компании существующего обязательства на конец отчетного периода;
- 2) получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива, существовавшем на конец отчетного периода, или о необходимости корректировки ранее признанного убытка от обесценения данного актива. Например:
 - банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности, и субъекту необходимо скорректировать балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности; и
 - продажа запасов, произошедшая после окончания отчетного периода, может служить свидетельством об их продажной цене на конец отчетного периода;
- 3) определение после окончания отчетного периода себестоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;

4) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовые отчеты являются неверными.

27.5 Компания не должна корректировать суммы, признанные в финансовых отчетах, для отражения не корректирующих событий после окончания отчетного периода.

Раскрытие информации

27.6 Компания раскрывает дату утверждения финансовых отчетов к выпуску и должностное лицо (орган), утвердившее финансовые отчеты к выпуску.

27.7 Компания раскрывает следующую информацию по каждой категории не корректирующих событий после окончания отчетного периода:

- 1) крупное объединение бизнеса или выбытие крупного дочернего предприятия;
- 2) оглашение плана прекращения деятельности;
- 3) крупные покупки активов, выбытие активов или планы выбытия активов, или экспроприация большей части активов правительством;
- 4) уничтожение крупных производственных мощностей Компании в результате пожара;
- 5) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- 6) эмиссия или выпуск долговых или долевых инструментов Компании;
- 7) необычно большие изменения стоимости активов или обменных курсов валют;
- 8) принятые или объявленные изменения налоговых ставок или налогового законодательства, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;
- 9) принятие значительных обязательств или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий;
- 10) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода.

28. Контроль за соблюдением учетной политики

28.1 Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах должностных обязанностей.

28.2 Контроль за исполнением учетной политики возлагается на главного бухгалтера.

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

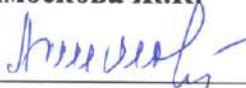
28.4 При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство компании использует свои суждения для разработки положений учетной политики по данным вопросам.

28.5 Настоящая учетная политика одобрена директором компании и вступает в силу с 01 января 2024 года.

Главный бухгалтер

ТОО "Институт космической техники и технологий"

Алимбекова Ж.К.



Прощито, пронумеровано и

скреплено

Печатью (РФ) листов

Должность 22-го помощника
руководителя / Бондарь Г.А.

«ГАРЫШТЫК НЕДВИЖИМОСТЬ

ТЕХНОЛОГИЯ ИНЖЕНЕРНЫХ
СИСТЕМ

ТОО «ИНСТИТУТ
МЕХАНИЧЕСКОЙ
ТЕХНИКИ И

2024