

Изменения и дополнения в Корпоративную учетную политику АО «НК «Казахстан инжиниринг»

Внести в Корпоративную учетную политику АО «НК «Казахстан инжиниринг», утвержденную решением Совета директоров АО «НК «Казахстан инжиниринг» от 14 июля 2016 года (протокол №7), следующие изменения и дополнения:

1. Дополнить раздел 4-1.7.2.2 абзацем следующего содержания:

«Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки производится в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых инструментов АО «НК «Казахстан инжиниринг» и юридических лиц, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежит АО «НК «Казахстан инжиниринг» на праве собственности или доверительного управления», согласно приложению к Корпоративной учетной политике.».

2. Раздел 14 изложить в следующей редакции:

«Раздел 14. Аренда»

14.1 Общие положения

Компания и ее дочерние организации применяют принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Допущения в соответствии с указанным стандартом применяемые Компанией и ее дочерними организациями раскрыты в настоящей Политике.

Компания и ее дочерние организации не применяет вышеуказанный стандарт в отношении любых договоров аренды нематериальных активов.

Аренда — Договор или часть договора, согласно которому(ой) передается право пользования активом (базовый актив) в течение определенного периода в обмен на возмещение.

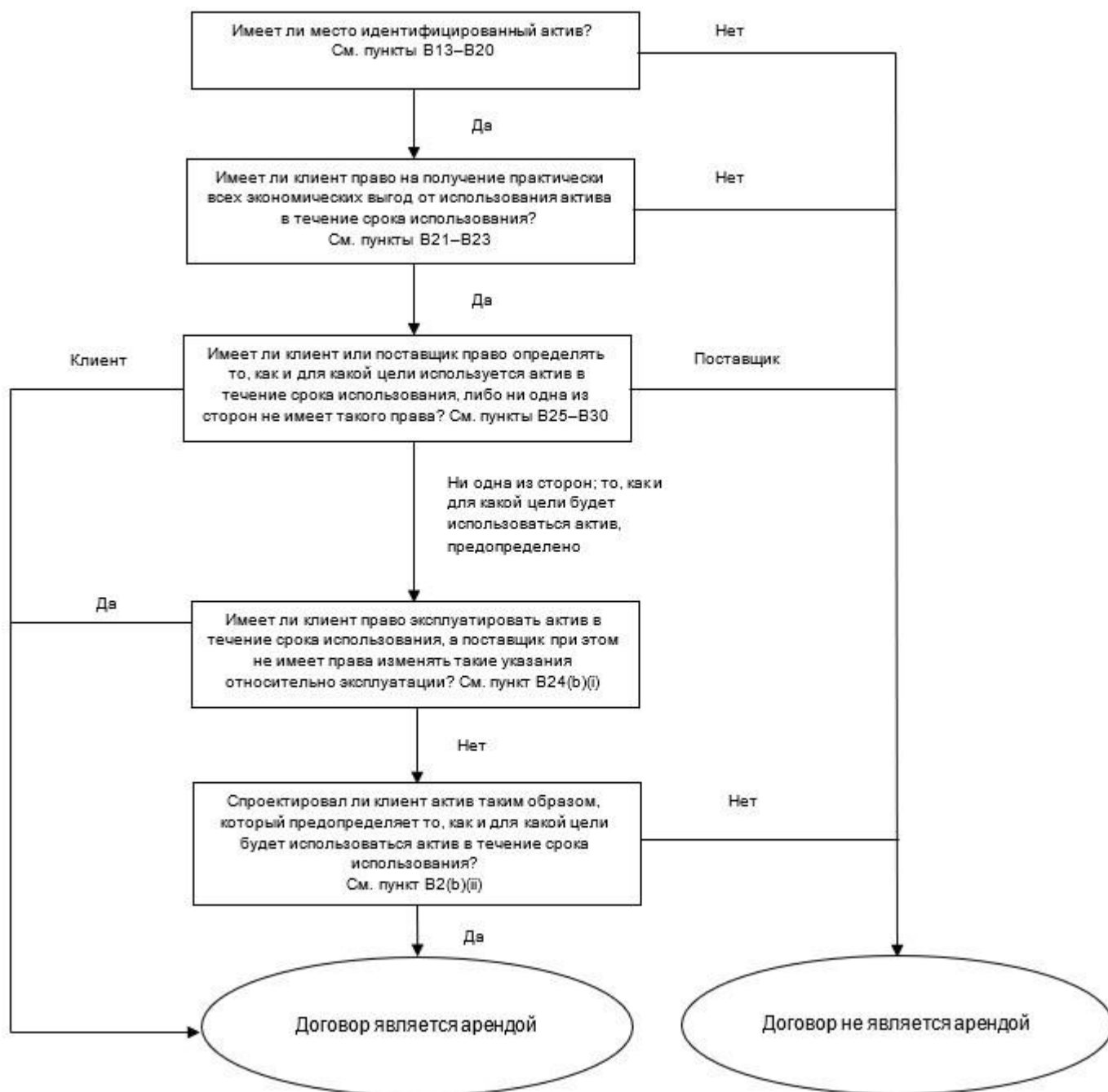
В качестве упрощения практического характера Компания и ее дочерние организации, договоры аренды со стоимостью 3 000 000 тенге и менее классифицирует как аренду активов с низкой стоимостью и признает арендные платежи по такой аренде в составе прибыли и убытка по методу равномерного признания в течение срока аренды. В аналогичном порядке осуществляется

учет договоров аренды сроком менее года и без права продления вне зависимости от стоимости, где Компания и ее дочерние организации выступают в роли арендатора. Учет остальных договоров аренды Компания и ее дочерние организации осуществляют в соответствии с нижеприведенными требованиями раздела 14.

Компания и ее дочерние организации должны учитывать два или более договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним контрагентом (или связанными сторонами контрагента), как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже:

- a) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью, которая не может быть понята, если договоры не будут рассматриваться вместе;
- b) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- c) права пользования базовыми активами, передаваемые по договорам (или некоторые права пользования базовыми активами, передаваемые по каждому договору), представляют собой один компонент аренды.

Для определения является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, подразделения Компания и ее дочерние организации подготавливающие договор, используют следующую схему:



14.2 Определение

Финансовая аренда - Аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Аренда будет финансовой независимо от формы договора, если существуют следующие обстоятельства или признаки, которые по отдельности или совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой:

- Договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;

- арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и
- базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.
- если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;
- прибыли или убытки от колебаний справедливой оценки ликвидационной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продажи в конце срока аренды); и
- арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

Однако, если исходя из других характеристик, становится ясно, что договором не предусмотрена передача всех рисков и выгод владения, такая аренда классифицируется как операционная.

Компания и ее дочерние организации могут выступать как в качестве Арендодателя, так и Арендатора.

14.3 Учетные принципы

Учет договоров аренды в качестве Арендатора.

Компания и ее дочерние организации должны учитывать каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой. Компания и ее дочерние организации могут устанавливать возможность не отделять компоненты, которые не являются арендой, для отдельных видов базовых активов. Данные факты указываются в раскрытиях к годовой финансовой отчетности

На дату начала аренды Компания и ее дочерние организации должны оценивать:

- а) актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает в себя следующее:**
 - i. Дисконтированную величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
 - ii. уже произведенные арендные платежи за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
 - iii. любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

iv. оценку затрат, которые будут понесены арендатором при завершении договора.

b) **обязательство по аренде** по приведенной стоимости арендных платежей указанных в стандарте, которые еще не осуществлены на эту дату.

При определении приведенной стоимости арендных платежей учитывается:

a) **Срок аренды**, который включает период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион:

на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания и ее дочерние организации исполнят этот опцион; и

на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания и ее дочерние организации не исполнят этот опцион.

b) **Ставка дисконтирования** будущих платежей, устанавливается, как стоимость ресурсов Компании и ее дочерних организаций (потоки фондирования), составляющая 5%. Данная ставка подлежит пересмотру, только при существенном (более чем на 1 пп) увеличении/уменьшении (по данным Казначейства). При изменении ставки дисконтирования, будут пересчитаны только будущие денежные потоки.

Для последующей оценки актива в форме права пользования Компания и ее дочерние организации применяют модели учета по первоначальной стоимости, т.е.:

a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и

b) учитывается эффект от переоценки или модификации договоров аренды.

Компания и ее дочерние организации применяют в отношении амортизации требования МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», при этом амортизация актива в форме права пользования, основанного на договоре финансовой аренды, осуществляется до конца *срока полезного использования базового актива*. В противном случае Компания и ее дочерние организации должны амортизировать до более ранней из следующих дат: дата окончания *срока полезного использования* актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

Компания и ее дочерние организации применяют МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения

Последующая оценка балансовой стоимости обязательства по аренде изменяется следующим образом:

a). увеличивается на проценты по обязательству по аренде;

b). уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей; и

c). учитывается эффект от переоценки или модификации договоров аренды.

Эффект от переоценки или модификации договоров аренды определяется в случаях:

- изменения размера или порядка оплаты арендных платежей;
- изменения срока аренды;
- изменения оценки опциона на покупку базового актива;

Модификация договора аренды, приводящая к увеличению прав пользования дополнительными базовыми активами с возмещением, соизмеримым с ценой отдельного договора, признается новым договором аренды.

Компания и ее дочерние организации должны признать в составе прибыли или убытка прибыль или убыток, связанные с частичным или полным расторжением договора аренды.

Учет договоров аренды в качестве Арендодателя.

Учет договоров аренды Компанией и ее дочерними организациями в качестве Арендодателя зависит от классификации аренды в качестве финансовой или операционной на дату начала аренды. Изменения в оценочных значениях (например, изменения в расчетной оценке срока экономического использования или ликвидационной стоимости базового актива) или изменения в обстоятельствах (например, неисполнение арендатором своих обязательств) не приводят к необходимости новой классификации аренды в целях учета. Классификация аренды повторно производится исключительно в случае модификации договора аренды.

Финансовая аренда.

Компания и ее дочерние организации признают в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, которая представляет собой минимальные арендные платежи и не гарантируемые Компанией и ее дочерними организациями остаточную стоимость актива.

Компания и ее дочерние организации должны использовать процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, заложенная в договоре субаренды, не может быть легко определена, промежуточный арендодатель может использовать ставку дисконтирования, используемую для главного договора аренды (скорректированную с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду.

Первоначальные прямые затраты, отличные от тех, которые несут арендодатели, являющиеся производителями или дилерами, включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка,

заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

Компания и ее дочерние организации должны признавать финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции в аренду.

Компания и ее дочерние организации должны относить арендные платежи за период на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Компания и ее дочерние организации должны применять требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО (IFRS) 9, к чистой инвестиции в аренду. Компания и ее дочерние организации должны не реже одного раза в год проверять расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, использованные при расчете валовой инвестиции в аренду. При уменьшении расчетной негарантированной ликвидационной стоимости Компания и ее дочерние организации должны пересмотреть схему распределения дохода на срок аренды и немедленно признать уменьшение ранее начисленных сумм.

Если Компания и ее дочерние организации передали в финансовую аренду актив, который классифицирует как предназначенный для продажи, он должен отражаться согласно МСФО (IFRS) 5.

При модификации договора финансовой аренды в зависимости от обстоятельств Компания и ее дочерние организации либо признают его новым договором финансовой или операционной аренды, либо применяют требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО (IFRS) 9.

Для финансовой аренды Компания и ее дочерние организации должны раскрывать:

- прибыль или убыток от продажи;
- финансовый доход по чистой инвестиции в аренду; и
- доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду.

Операционная аренда.

Компания и ее дочерние организации должны признавать арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом.

Первоначальные прямые затраты, понесенные Компанией и ее дочерними организациями, включаются в балансовую стоимость активов, передаваемых в лизинг и признаются в качестве расхода в течение срока действия договора аналогично признанию доходов от сдачи в лизинг.

Переданные в операционный лизинг активы амортизируются в соответствии с

правилами амортизации прочих материальных или нематериальных активов.

Обесценение активов, используемых для передачи в операционную аренду, оценивается и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Компания и ее дочерние организации должны классифицировать модификацию договора операционной аренды в качестве нового договора аренды с даты вступления модификации в силу, учитывая любые заранее осуществленные или начисленные арендные платежи, связанные с первоначальной арендой, как часть арендных платежей для нового договора аренды.

Для операционной аренды Компания и ее дочерние организации должны раскрывать доход от аренды, отдельно раскрывая информацию о доходе, относящемся к переменным арендным платежам, которые не зависят от индекса или ставки.

14.4 Раскрытие информации

Компания и ее дочерние организации, как Арендатор должны в табличной форме раскрыть следующие суммы за отчетный период:

- амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- процентный расход по обязательствам по аренде;
- расход, относящийся к краткосрочной аренде, сроком более одного месяца;
- расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью, без учета расхода по аренде, отнесенной к краткосрочной;
- расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;
- доход от субаренды активов в форме права пользования;
- общий денежный отток для договора аренды;
- прирост активов в форме права пользования;
- прибыли или убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой;
- балансовую стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

На порядок раскрытия влияют также требования МСФО: (IAS) 16, (IAS) 40, (IFRS) 7 в предусмотренных (IFRS) 16 случаях.»

3. Дополнить приложением «Методические рекомендации по расчету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых инструментов АО «НК «Казахстан инжиниринг» и юридических лиц, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежит АО «НК «Казахстан инжиниринг» на праве собственности или доверительного управления», к указанной Корпоративной учетной политике, согласно приложению к настоящему решению.