

**Национальный стандарт финансовой отчетности  
для коммерческих предприятий 25**

**«УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И РАСКРЫТИЕ  
ИНФОРМАЦИИ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»**

<b>Содержание</b>	<b>№ пунктов</b>
Общие положения .....	1-3
Определения.....	4
Признание.....	5-22
Возврат государственных субсидий.....	23-26
Государственная помощь.....	27-31
Раскрытие информации.....	32
Дата вступления в силу.....	33

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий стандарт применяется при учете и раскрытии информации о государственных субсидиях и при раскрытии информации о государственной помощи.

2. Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка учёта государственных субсидий и раскрытия информации о государственной помощи полученных предприятиями.

3. Данный стандарт не применяется в отношении:

а) особенных вопросов, возникающих при отражении государственных субсидий в финансовой отчетности, отражающей влияние изменения цен, или в составе дополнительной информации аналогичного характера;

б) государственной помощи, предоставленной предприятию в форме льгот при определении налогооблагаемой прибыли или налоговых убытков, определяемых или ограничиваемых исходя из величины обязательства по налогу на прибыль. Примерами таких льгот являются налоговые каникулы, инвестиционные налоговые кредиты, разрешение ускоренной амортизации и снижение ставок налога на прибыль;

в) принадлежащей государству доли участия в капитале предприятия;

г) государственных субсидий, которые входят в сферу применения НСФО «Сельское хозяйство».

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

**Государство** - собственно правительство, правительственные ведомства и аналогичные органы, независимо от того, являются ли они местными, национальными или международными.

**Государственная помощь** - действия правительства, направленные на предоставление какой-то экономической выгоды определенному предприятию или ряду предприятий, отвечающих определенным критериям. Государственная помощь в контексте настоящего стандарта не включает косвенные выгоды, предоставляемые опосредствованно через действия, влияющие на общие условия коммерческой деятельности, например в результате создания инфраструктуры в районах освоения или наложения ограничений на коммерческую деятельность конкурентов.

**Государственные субсидии** - помощь, оказываемая государством в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью предприятия. Дотации, субвенции или премии также являются субсидиями. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций предприятия.

**Субсидии, относящиеся к активам** - государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что предприятие, которое имеет право на их получение, должно купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. Могут существовать также дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение, либо период, в течение которого их следует приобрести или временные рамки владения ими.

**Субсидии, относящиеся к доходам** - государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

**Условно-безвозвратные займы** - займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных задаваемых условий.

**Справедливая стоимость** - сумма, на которую можно обменять актив в сделке, совершаемой между покупателем и продавцом при условии, что обе стороны хорошо осведомлены, независимы друг от друга и желают совершить такую сделку.

## ПРИЗНАНИЕ

5. Государственные субсидии следует систематически признавать в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых

предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

6. Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- а) предприятие будет соответствовать условиям, связанным с ними;
- б) субсидии будут получены.

7. Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что предприятие будет соблюдать все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

8. Субсидия учитывается одинаково, независимо от того, получена ли она в форме денежных средств или в форме уменьшения обязательств перед государством.

9. Условно-безвозвратный заем от правительства учитывается как государственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что предприятие выполнит условия, достаточные для прощения займа.

10. Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. Они не должны кредитоваться прямо на счет капитала.

11. Признание государственных субсидий в составе прибыли или убытка в момент получения не соответствует принципу учета по методу начисления и приемлемо только в том случае, если не существует база для распределения субсидии по периодам, кроме того периода, в котором она была получена.

12. В большинстве случаев, периоды, на протяжении которых предприятие признает связанные с государственной субсидией затраты или расходы, легко определяются и, таким образом, в момент признания конкретных расходов субсидии признаются как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Подобным образом субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

13. Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств и будут относиться на доходы в тех же периодах, когда возникли расходы, направленные на выполнение данных обязательств.

14. Субсидии иногда предоставляются в составе комплексной финансовой или фискальной помощи, с которой связан ряд условий. В таких случаях требуется тщательность при определении условий, ведущих к возникновению затрат и расходов, которые, в свою очередь, определяют периоды, на протяжении которых субсидия будет заработана. Может оказаться правомерным разнесение части субсидии на одной основе, а части на другой.

15. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

16. В определенных обстоятельствах государственные субсидии могут предоставляться для оказания предприятию немедленной финансовой помощи, а не для того, чтобы стимулировать его к осуществлению каких-либо конкретных затрат. Такие субсидии могут быть ограничены одним конкретным предприятием и могут не распространяться на весь класс бенефициаров. Эти обстоятельства могут служить основанием для признания субсидии в качестве дохода того периода, в котором у данного предприятия возникло право на ее получение, с раскрытием информации, обеспечивающей правильное понимание ее последствий.

17. Предприятие может получить государственную субсидию в качестве компенсации за расходы или убытки, понесенные в одном из прошлых отчетных периодов. Такая субсидия признается как доход того периода, в котором она стала подлежать получению, с раскрытием информации, обеспечивающей правильное понимание ее последствий.

18. Государственная субсидия может принимать форму передачи немонетарного актива, для использования предприятием. В этих обстоятельствах обычной практикой является оценка справедливой стоимости немонетарного актива, и учет как субсидии, так и актива по данной справедливой стоимости. Иногда применяется альтернативный подход, при котором и актив, и субсидия учитываются по номинальной величине.

19. Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

20. Субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

21. Покупка активов и получение связанных с этим субсидий может привести к значительным движениям денежных средств предприятия. По этой причине и для отражения общей величины инвестиций в активы такие движения часто раскрываются как отдельные статьи в отчете о движении денежных средств.

22. Субсидии, относящиеся к доходу, представляются в отчете о совокупной прибыли отдельно или в составе статьи «Другие доходы». Расходы, понесенные в отчетном периоде за счет средств, полученных в виде субсидии, отражаются также отдельно или в составе статьи «Другие расходы». Необходимо раскрывать результат получения субсидий на любую статью дохода или расхода, требующую отдельного отражения.

## **ВОЗВРАТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ**

23. Государственная субсидия, подлежащая возврату, должна учитываться в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки (НСФО «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

24. При возврате субсидии, относящейся к доходам, ее сумма в первую очередь относится в уменьшение любой, оставшейся неамортизированной величины отложенного дохода, отраженного в отношении данной субсидии. В размере превышения возвращаемой суммы над величиной такого отложенного дохода или при отсутствии такого отложенного дохода возвращаемая сумма немедленно признается как расход.

25. Возврат субсидии, относящейся к активам, учитывается путем увеличения балансовой стоимости актива или уменьшения сальдо отложенного дохода на сумму, подлежащую возврату. Совокупная сумма дополнительных амортизационных отчислений, которые при отсутствии субсидии были бы отнесены на расходы к настоящему времени, немедленно признается как расход.

26. Обстоятельства, вызвавшие возврат относящейся к активам субсидии, могут требовать, чтобы новая балансовая стоимость актива была проанализирована на предмет возможного обесценения.

## **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

27. Государственная помощь может принимать разнообразные формы, и различаться как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, обычно связанным с ней. Цель предоставления помощи может состоять в том, чтобы побудить предприятие принять такой образ действия, который в обычных условиях, при отсутствии такой помощи, оно бы не выбрало.

28. В качестве примера помощи, стоимость которой не поддается обоснованной оценке, можно привести бесплатные технические или маркетинговые консультации и предоставление гарантий. Примером помощи, которую нельзя отличить от обычных коммерческих операций предприятия, является закупочная политика правительства, которая распространяется на часть продаж предприятия. Наличие выгоды может быть бесспорным, но любые попытки отделить коммерческую деятельность от государственной помощи вполне могут оказаться произвольными.

29. Значимость выгоды в вышеприведенных примерах может быть таковой, что будет необходимо раскрыть информацию о характере, степени и продолжительности оказываемой помощи, для того чтобы финансовая отчетность не вводила пользователей в заблуждение.

30. Беспроцентные ссуды или ссуды под низкий процент также являются одной из форм государственной помощи, но выгоды, которые они дают предприятию, не могут быть оценены с помощью применения процентной ставки.

31. В целях данного стандарта государственная помощь не включает обеспечение инфраструктуры путем улучшения общей транспортной и коммуникационной сети, а также предоставление улучшенных систем, например, ирригации и водоснабжения, которые доступны без ограничений и приносят выгоду для всех живущих в определенной местности.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

32. В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- а) учетная политика, принятая для учета государственных субсидий;
- б) характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, а также указание на другие формы государственной помощи, от которых предприятие получило прямую выгоду;
- в) невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана.

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

33. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

## **Приложение**

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» за исключением следующего:

- некоторые пункты откорректированы для большей ясности;
- исключены положения относительно альтернативного подхода признания государственных субсидий непосредственно в разделе «Капитал»;
- исключены положения относительно альтернативного метода учета субсидии, относящейся к активам, путем вычитания из балансовой стоимости актива;
- исключены положения относительно признания условных обязательств и условных активов, связанных с государственными субсидиями.