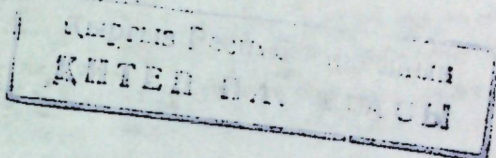


Подписной индекс:
77397 - Журнал "НАКР"
77442 - Журнал "НАКР" + CD

Подписка по телефонам:
(312) 64-26-50, 64-26-51

Еженедельный журнал
для руководителей, бухгалтеров и юристов

Подписка и приобретение книг через интернет:
www.academy.kg



49

декабрь

2010

НАКР

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В НОМЕРЕ:

- О ходе подготовки к осенне-зимнему периоду 2010/2011 года
- О порядке первоочередного предоставления жилья гражданам, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в г.Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях
- Об утверждении размера минимального расчетного дохода в месяц на 2011 год
- Методические рекомендации по применению МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов", МСФО 22 "Объединение бизнеса"
- Положение о порядке отбора банков-агентов для выплаты компенсаций вкладчикам при наступлении гарантийного случая



ISSN 1694-5123

04910



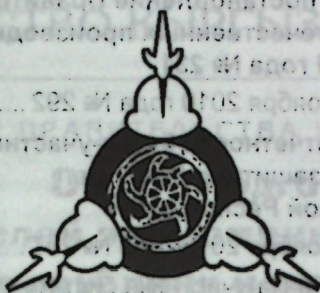
4 700060 010099

06.12.10

№ 49

2010

www.academy.kg



НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

Журнал издается с 1993 года

Выходит еженедельно №49 (534)

СОДЕРЖАНИЕ

ПРАВИТЕЛЬСТВО КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О ходе подготовки отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2010/2011 года	
Постановление Правительства КР от 9 сентября 2010 года № 202	3
О внесении дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов отчислений в страховые (технические) резервы страховых организаций Кыргызской Республики" от 5 августа 2009 года № 500	
Постановление Правительства КР от 5 ноября 2010 года № 265	5
Об установлении максимального объема ответственности по отдельному риску в договоре страхования	
Постановление Правительства КР от 25 ноября 2010 года № 299	5
Об утверждении минимальных размеров уставного капитала для страховых организаций	
Постановление Правительства КР от 25 ноября 2010 года № 300	6
Об утверждении перечней племенных заводов и ферм Кыргызской Республики, прошедших аттестацию и переаттестацию в 2010 году	
Постановление Правительства КР от 18 ноября 2010 года № 285	7
Перечень племенных заводов, прошедших государственную аттестацию и переаттестацию	7
Перечень племенных ферм, прошедших государственную аттестацию и переаттестацию	8
Об обеспечении жильем семей погибших и ставших инвалидами во время событий, произошедших 6-8 апреля 2010 года	
Постановление Правительства КР от 30 апреля 2010 года ВП № 30 (с изм. и доп.)	12
О порядке первоочередного предоставления жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях	
Постановление Правительства КР от 22 ноября 2010 года № 295	12
Положение о порядке первоочередного предоставления жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях	13
Перечень категорий граждан Кыргызской Республики, имеющих право на получение жилья в первоочередном порядке в многоквартирных домах, построенных в рамках Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад	5



(двести тридцать семь) млн. сомов;

- выделить мэрии города Бишкек 60,3 млн. (шестьдесят миллионов триста тысяч) сомов для возмещения выпадения доходов коммунального предприятия "Бишкектеплоэнерго", связанного с изменением отпускного тарифа на тепловую энергию для населения.

4. Разрешить использование электрической энергии ранее отключенным потребителям на цели отопления в осенне-зимний период 2010/2011 года.

5. Открытым акционерным обществам "Северэлектро", "Востокэлектро", "Ошэлектро", "Жалалабатэлектро":

- подключить потребителей, имеющих трехфазные вводы, использовавшиеся на цели отопления, к электрической сети, за счет собственных оборотных средств распределительных электрических компаний;

- провести разъяснительную работу с потребителями электрической энергии по недопущению работы электрических установок (котлы, бойлеры) в часы максимальных нагрузок энергетической системы и отдельным пунктом указать в контракте на электроснабжение;

- при наличии технических возможностей, осуществлять выдачу технических условий на электроснабжение вновь вводимых объектов на цели отопления в установленном порядке.

6. Министерству энергетики Кыргызской Республики:

- обеспечить устойчивую работу энергосистемы и бесперебойное снабжение потребителей электро-, теплоэнергией и природным газом в течение осенне-зимнего периода 2010/2011 года;

- обеспечить накопление необходимого для надежной работы оборудования гидроэлектростанций объема воды в Токтогульском водохранилище;

- в срок до 1 октября 2010 года внести в Правительство Кыргызской Республики предложение по тарифам за использование электрической энергии на цели отопления;

- совместно с Министерством финансов Кыргызской Республики внести предложение по внесению изменений в тарифы на природный газ, предусматривающее дальнейшее покрытие финансовых потерь открытого акционерного общества "Кыргызгаз", остающихся сверх компенсированных за счет государственной субсидии, за счет изменения структуры формирования тарифа на природный газ;

- совместно с Министерством экономического регулирования Кыргызской Республики и Министерством государственного имущества Кыргызской Республики проработать вопрос организации эффективного управления угледобывающей отраслью, рассмотреть возможность перевода финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия "Кара-Кече" на прин-

ципы полного самофинансирования и внести предложения на рассмотрение Правительства Кыргызской Республики.

7. Тендерным комиссиям министерств и ведомств при проведении тендеров на поставку местного угля для бюджетных организаций, в качестве временной меры на период подготовки к осенне-зимнему периоду 2010/2011 года, допустить к участию в тендерах угольные предприятия Кыргызской Республики, имеющие непогашенную дебиторскую задолженность бюджетных организаций, несмотря на наличие у них задолженности перед бюджетом и Социальным фондом Кыргызской Республики за прошедший отопительный период 2009/2010 года.

8. Государственному предприятию "Комур":

- обеспечить своевременное и в полном объеме исполнение графиков поставки местного угля для ТЭЦ города Бишкек;

- совместно с угледобывающими предприятиями обеспечить надлежащее качество поставляемого угля и сроки его поставки, согласно договорам, заключенным с открытым акционерным обществом "Электрические станции" и бюджетными организациями.

9. Открытому акционерному обществу "Электрические станции":

- осуществлять оплату за поставленный кыргызский уголь в срок не позднее 30 дней со дня поставки;

- до 1 октября 2010 года принять меры по погашению задолженности перед угледобывающими предприятиями Кыргызской Республики за уголь, поставленный в период 2009/2010 годов, в целях погашения этими предприятиями задолженности перед Социальным фондом Кыргызской Республики и по налоговым отчислениям.

10. Открытому акционерному обществу "Кыргызгаз" принять меры по снижению дебиторской задолженности потребителей природного газа не менее чем на 15 процентов по итогам 2010 года.

11. Мэриям городов Бишкек и Ош рассмотреть вопрос о снижении тарифа на холодную воду, поставляемую на ТЭЦ городов Бишкек и Ош.

12. Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики до 1 октября 2010 года, при условии отсутствия у открытого акционерного общества "Электрические станции" задолженности по таможенным платежам, выдать указанному акционерному обществу лицензию на учреждение таможенного склада временного хранения топливных ресурсов (уголь, мазут) на ТЭЦ города Бишкек.

13. Внести в постановление Временного Правительства Кыргызской Республики "О подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2010/2011 года и мерах по накоплению необходимого объема воды на Токтогульском водохранилище" от 16 июня 2010 года № 88 следующие изменения:

- приложения 2-10, 13 и 14 к указанному постановлению изложить в редакции согласно приложениям 1-11 к настоящему постановлению;

- в Плана мероприятий по подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2010/2011 года, утвержденном указанным постановлением:

пункты 11, 12 и 14 признать утратившими си-

г.Бишкек

от 9 сентября 2010 года № 202

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О внесении дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов отчислений в страховые (технические) резервы страховых организаций Кыргызской Республики" от 5 августа 2009 года № 500

В соответствии с положениями статьи 218 Налогового кодекса Кыргызской Республики Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Внести в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов отчислений в страховые (технические) резервы страховых организаций Кыргызской Республики" от 5 августа 2009 года № 500 следующее дополнение:

- Положение о порядке расчета нормативов отчислений в страховые (технические) резервы страховых организаций Кыргызской Республики, утвержденное вышеназванным постановлением,

г.Бишкек

от 5 ноября 2010 года № 265

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об установлении максимального объема ответственности по отдельному риску в договоре страхования

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "Об организации страхования в Кыргызской Республике", в целях эффективного развития рынка страховых услуг, защиты прав страхо-

лу.

14. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на отдел энергетики и минеральных ресурсов Администрации Президента Кыргызской Республики.

15. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального опубликования.

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

дополнить пунктом 2.1. следующего содержания:

"2.1. Страховые (перестраховочные) организации имеют право на вычет из совокупного годового дохода сумм отчислений в страховые резервные фонды в соответствии с нормативами, установленными настоящим Положением".

2. Установить, что пункт 2.1. Положения о порядке расчета нормативов отчислений в страховые (технические) резервы страховых организаций Кыргызской Республики вступает в силу со дня вступления в силу Налогового кодекса Кыргызской Республики.

3. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

ветственности по отдельному риску в договоре страхования не может превышать 20 процентов от суммы собственных средств.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Кыргызской Республики "Об установлении максимального объема ответственности по отдельному риску в договоре стра-

хования" от 2 января 2002 года № П-1, зарегистрированный в Министерстве юстиции Кыргызской Республики от 22 января 2002 года, регистрационный номер 5-02.

3. Настоящее постановление вступает в силу по истечении тридцати дней со дня его официального опубликования.

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

г.Бишкек
от 25 ноября 2010 года № 299

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ Об утверждении минимальных размеров уставного капитала для страховых организаций

В целях укрепления финансовой устойчивости страховых организаций, безопасности и надежности страхового рынка, а также повышения доверия общества к страховым организациям Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Установить требования к минимальному размеру уставного капитала для:

- вновь создаваемых страховых организаций в размере не менее 30000000 (тридцать миллионов) сомов для осуществления деятельности по добровольным видам страхования и перестрахования;

- вновь создаваемых страховых организаций в размере не менее 200000000 (двести миллионов) сомов для осуществления деятельности исключительно по перестрахованию;

- действующих страховых организаций в размере не менее 25000000 (двадцать пять миллионов) сомов для осуществления деятельности по добровольным видам страхования и перестрахования;

- страховых организаций, осуществляющих деятельность на условиях совмещения добровольных и обязательных видов страхования и перестрахования, в размере не менее 50000000 (пятьдесят миллионов) сомов;

- действующих страховых организаций, осуществляющих деятельность исключительно по

перестрахованию, в размере не менее 100 000 000 (сто миллионов) сомов.

2. Страховым организациям, осуществляющим деятельность по добровольным видам страхования и перестрахования, а также исключительно по перестрахованию, до 1 июля 2011 года привести размеры уставного капитала в соответствие с абзацами четвертым и шестым настоящего постановления.

3. Страховым организациям для осуществления деятельности по обязательным видам страхования и перестрахования до 1 января 2011 года привести размеры уставного капитала в соответствие с абзацем пятым настоящего постановления.

4. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Кыргызской Республики "Об утверждении минимальных размеров уставного капитала вновь создаваемой страховой организации и капитала действующей страховой организации" от 12 августа 2005 года № 200-П.

5. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Государственную службу регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики.

6. Настоящее постановление вступает в силу не ранее 30 дней со дня официального опубликования.

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

г.Бишкек
от 25 ноября 2010 года № 300

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ Об утверждении перечней племенных заводов и ферм Кыргызской Республики, прошедших аттестацию и переаттестацию в 2010 году

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О племенном деле в животноводстве Кыргызской Республики", в целях дальнейшего развития племенного животноводства в республике, сохранения и рационального использования генетических ресурсов, а также укрепления материально-технической базы хозяйствующих субъектов, занимающихся разведением племенных животных и птицы для обеспечения сельскохозяйственных товаропроизводителей высокоценным племенным материалом Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемые:

- перечень племенных заводов, прошедших государственную аттестацию и переаттестацию;
- перечень племенных ферм, прошедших государственную аттестацию и переаттестацию.

2. Установить, что хозяйствующие субъекты, занимающиеся разведением племенных животных и птицы, имеют право на первоочередное и дополнительное использование земель в установленном порядке из Фонда перераспределения сельскохозяйственных земельных угодий.

3. Министерству сельского хозяйства Кыргызской Республики:

- взять под особый контроль и оказывать содействие развитию и укреплению материально-технической базы хозяйствующих субъектов, занимающихся разведением племенных животных и птицы;
- разработать и внести в установленном по-

рядке на рассмотрение Правительства Кыргызской Республики проект постановления Правительства Кыргызской Республики "О Концепции развития племенного животноводства Кыргызской Республики до 2015 года".

4. Признать утратившими силу:

- постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении перечней племенных заводов, хозяйств и ферм Кыргызской Республики, прошедших аттестацию и переаттестацию в 2003 году" от 6 января 2004 года № 2;
- постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении перечней племенных заводов, хозяйств и ферм Кыргызской Республики, прошедших аттестацию и переаттестацию в 2006 году" от 7 августа 2007 года № 314;

- постановление Правительства Кыргызской Республики "О внесении дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 7 августа 2007 года № 314 "Об утверждении перечней племенных заводов, хозяйств и ферм Кыргызской Республики, прошедших аттестацию и переаттестацию в 2006 году" от 8 сентября 2008 года № 503.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на отдел агропромышленного комплекса и природопользования Администрации Президента Кыргызской Республики.

6. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального опубликования. (Опубликовано в газете "Эркин Тоо" от 26 ноября 2010 года № 108)

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

г.Бишкек
от 18 ноября 2010 года № 285

Утвержден
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 18 ноября 2010 года № 285

ПЕРЕЧЕНЬ племенных заводов, прошедших государственную аттестацию и переаттестацию

	Наименование субъекта	Районы	Вид животных	Порода
I. Баткенская область				
1	ФПЗ "Тегирмен-Башы"	Баткенский	Козы	Кыргызская пуховая
II. Иссык-Кульская область				
2	ГПЗ "Оргочор"	Джети-Огузский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
3	ФПЗ "Айкол"	Тонский	Яки Лошади Овцы	Кыргызская Новокыргызская Айколская

	Наименование субъекта	Районы	Вид животных	Порода
4	ГПЗ "Иссык-Кульский конный завод № 54"	Иссык-Кульский	Лошади	Чистокровная верховая
5	ФПЗ "Ай-Кашка"	Ак-Суйский	Лошади	Русская рысистая
6	ИПФ "Шумкар"	Иссык-Кульский	Птица	Хайн-Лайн
III. Нарынская область				
7	ФПЗ "Сап-Эм"	Кочкорский	Лошади	Новокыргызская Чистокровная верховая Русская рысистая
8	ГПЗ "Нарын"	Нарынский	Лошади	Новокыргызская
IV. Ошская область				
9	ГПЗ "Катта-Талдык"(*)	Кара-Суйский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
V. Таласская область				
10	ГПЗ "Талас"	Таласский	Лошади	Новокыргызская
11	ГПЗ "им.М.Н.Луцихина"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
12	ГПЗ Таласская ГЗК с ипподромом	Таласский	Лошади	Новокыргызская
VI. Чуйская область				
13	ФПЗ "МИС"	Ысык-Атинский	КРС	Голштинофризская
14	ФПЗ "Три-Т"	Ысык-Атинский	Птица	Хайн-Лайн
15	ФПЗ "Ветка"	Аламудунский	КРС	Голштинофризская
16	ФПЗ "Чабрец"	Сокулукский	КРС	Алатауская
17	ГПЗ Сокулукское опытное хозяйство	Сокулукский	КРС	Алатауская

Примечание:

(*) ГПЗ - государственный племенной завод;

(*) ФПЗ - фермерский племенной завод;

(*) ГЗК - государственная заводская конюшня.

Утвержден
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 18 ноября 2010 года № 285

ПЕРЕЧЕНЬ

племенных ферм, прошедших государственную аттестацию и переаттестацию

	Наименование субъекта	Районы	Вид животных	Порода
I. Баткенская область				
1	"Шамши-Ата"	Кадамджайский	Козы	Кыргызская шерстная
2	"Авазбек"	Кадамджайский	Овцы	Гиссарская
3	"Мин-Чынар"	Кадамджайский	КРС	Алатауская
4	"Севара"	Кадамджайский	КРС	Алатауская
5	"Умид"	Кадамджайский	Овцы	Гиссарская
6	"Ак-Жол"	Кадамджайский	Козы	Кыргызская
7	"Арзыкул"	Кадамджайский	Овцы	Гиссарская
8	"Болотбек"	Кадамджайский	КРС	Алатауская
9	"М.Коешев"	Кадамджайский	Лошади	Новокыргызская
10	"Жолдош"	Кадамджайский	Козы	Кыргызская шерстная
11	"Калыгул"	Кадамджайский	Козы	Кыргызская шерстная
12	"Максат"	Кадамджайский	КРС	Алатауская
13	"Топоз-Саркент"	Ляйлякский	Яки	Кыргызская
14	"Атаяр"	Баткенский	КРС	Алатауская

	Наименование субъекта	Районы	Вид животных	Порода
15	"Камал"	Баткенский	КРС	Алатауская
16	"Баткен-Топоз"	Баткенский	Яки	Кыргызская
17	"Кыдырша"	г.Кызыл-Кия	КРС	Алатауская
II. Джалал-Абадская область				
18	"Кырчынды"	Ала-Букинский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
19	"Бурана-Таш"	Аксыский	Козы	Кыргызская пуховая
20	"Осмонбек"	Аксыский	Лошади	Новокыргызская
21	"Кадыркул-Ажы"	Аксыский	Лошади	Новокыргызская
22	"Каныбек"	Аксыский	КРС	Алатауская
23	"Шыбыр-Ата"	Аксыский	Козы	Кыргызская пуховая
24	"Кутман-Ажы"	Аксыский	КРС	Шароле
25	"Надырбек"	Ноокенский	Овцы	Гиссарская
26	"Береке-Кылым"	Ноокенский	КРС	Алатауская
27	"Чолпон-Ата"	Ноокенский	Овцы	Гиссарская
28	"Т.Сатыбалдиев"	Ноокенский	КРС	Алатауская
29	"Х.Тажобаев"	Ноокенский	КРС	Алатауская
30	"Мурадил-Бай"	Ноокенский	КРС	Алатауская
31	"Береке"	Ноокенский	КРС	Алатауская
32	"Тологон"	Ноокенский	КРС	Алатауская
33	"Якуб-Ата"	Ноокенский	КРС	Алатауская
34	"Мамат-Ата"	Ноокенский	Овцы	Гиссарская
35	"Алманбет-Бай"	Ноокенский	КРС	Алатауская
36	"Ак-Кула"	Ноокенский	КРС	Алатауская
37	"Таш-Булак"	Базар-Коргонский	Лошади	Новокыргызская
38	"Усон-Ата"	Базар-Коргонский	КРС	Алатауская
39	"Камбар-Ата"	Базар-Коргонский	Лошади	Новокыргызская
40	"Кайнар-Булак"	Базар-Коргонский	Овцы	Гиссарская
41	"Умурзак-Ата"	Базар-Коргонский	КРС	Алатауская
42	"Алатоо-Дилшад"	Базар-Коргонский	КРС	Алатауская
43	"Бакыт"	Сузакский	КРС	Алатауская
44	"Бекабат"	Сузакский	КРС	Алатауская
45	"Алмаз-Омат"	Сузакский	Овцы	Гиссарская
46	"Умут"	Сузакский	КРС	Алатауская
47	"Ажы"	Сузакский	КРС	Алатауская
48	"Кушубак"	Сузакский	КРС	Алатауская
49	"Жантор"	Сузакский	КРС	Алатауская
50	"7/1"	Сузакский	КРС	Алатауская
51	"Тагай-Тилек"	Сузакский	Овцы	Гиссарская
52	"Ш.Осмонов"	Сузакский	Овцы	Гиссарская
53	"Ак-Тилек"	Сузакский	КРС	Алатауская
54	"Оскар-Ан"	Сузакский	Овцы	Гиссарская
55	"Шамши"	Сузакский	Лошади	Новокыргызская
56	"Тилек"	Сузакский	Лошади	Новокыргызская
57	"Ырыс"	Сузакский	КРС	Алатауская
58	"Абел"	Токтогульский	Овцы	Гиссарская
59	"Арым"	Токтогульский	КРС	Алатауская

	Наименование субъекта	Районы	Вид животных	Порода
60	"Узун-Акмат"	Токтогульский	КРС	Алатауская
61	"Курама"	Токтогульский	КРС	Алатауская
62	"Текебай"	Токтогульский	Лошади	Новокыргызская
63	"Оро-Кыштоо"	Токтогульский	Овцы	Гиссарская
64	"Самсары"	Токтогульский	Овцы	Гиссарская
65	"Эсеке"	Токтогульский	Козы	Кыргызская пуховая
66	"Курманбек"	Чаткальский	Овцы	Гиссарская
III. Иссык-Кульская область				
67	ССК "Заря"	Ак-Суйский	Овцы КРС Яки	Кыргызская тонкорунная Алатауская Кыргызская
68	"Рейна-Кенч"	Ак-Суйский	КРС	Алатауская
IV. Нарынская область				
69	"Токчулук"	Ат-Башинский	Овцы	Гиссарская
70	"Сары-Баш"	Ат-Башинский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
71	"Кален-Ата"	Ат-Башинский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
72	"Чолок-Туума"	Ат-Башинский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
73	"Нарын"	Нарынский	Лошади	Новокыргызская
74	"Улгу"	Нарынский	Лошади	Новокыргызская
75	"Шамшы"	Кочкорский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
76	"Доскулур"	Кочкорский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
77	"Кайын-Суу"	Джумгалский	Овцы	Эдильбаевская
V. Ошская область				
78	"Закир"	Алайский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
79	"Суранбай"	Кара-Кульджинский	Лошади	Новокыргызская
80	"Абылкасым-Ата"	Кара-Кульджинский	Овцы	Романовская
81	"Тагай"	Кара-Кульджинский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
82	"Чолпонай"	Кара-Суйский	КРС	Алатауская
83	"Оомат-Кыргызстан"	Кара-Суйский	КРС	Алатауская
84	"Кен-Тор"	Кара-Суйский	Лошади	Новокыргызская
85	"Тагай-Ата"	Кара-Суйский	Лошади	Новокыргызская
86	"Жоробай"	Кара-Суйский	Козы	Кыргызская
87	"Чарвадор"	Ноокатский	КРС	Алатауская
88	"Кок-Бел"	Ноокатский	Лошади	Новокыргызская
89	"Берик"	Узгенский	Овцы	Гиссарская
90	"Максат"	Узгенский	Лошади	Новокыргызская
91	"Чотой"	Узгенский	Лошади	Новокыргызская
92	"Таирбек"	Узгенский	Лошади Овцы	Новокыргызская Гиссарская
VI. Таласская область				
93	"Шайлоо"	Таласский	КРС	Аулизатинская
94	"Субанкул-Ата"	Манасский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
95	"Жаныбай"	Манасский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
96	"Самарбек"	Манасский	Овцы	Гиссарская
97	"Дилдебек-чон чарбасы"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
98	"Аманбай"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
99	"Азамат"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная

	Наименование субъекта	Районы	Вид животных	Порода
100	"Ак-Жун"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
101	"Абдалы"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
102	"Орозбек"	Кара-Бууринский	Лошади	Новокыргызская
103	"Кайнар"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
104	"Алтын-Жун"	Кара-Бууринский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
105	"Абдылда"	Кара-Бууринский	Овцы	Эдильбаевская
106	"Баялы"	Кара-Бууринский	Овцы	Горный меринос
VII. Чуйская область				
107	"Сабина"	Аламудунский	КРС	Алатауская
108	"Брид"	Аламудунский	Птица	Родонит
109	"Улар"	Аламудунский	Птица	Родонит
110	"им. Стрельниковой"	Аламудунский	КРС	Алатауская
111	"Нурлан"	Жайылский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
112	"Темиркул"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
113	"Маатбек"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
114	"ОБК"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
115	"Айткулов"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
116	"Эркинбек"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
117	"Бердикул"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
118	"Боро"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
119	"Сырдыбай-Конуш"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
120	"Поро"	Жайылский	Лошади	Новокыргызская
121	"Имран"	Жайылский	КРС	Алатауская
122	"Багышан"	Жайылский	КРС	Алатауская
123	"Жайыл"	Жайылский	Овцы Лошади КРС	Кыргызская тонкорунная Новокыргызская Алатауская
124	"Рассвет"	Сокулукский	Лошади	Русская рысистая
125	"КОСС"	Сокулукский	Овцы Лошади	Кыргызская тонкорунная Русская рысистая
126	"Чабрец"	Сокулукский	Свиньи	Немецкая благородная
127	"Ен-Чан"	Сокулукский	Свиньи	Крупная белая
128	"Аракет"	Сокулукский	Овцы	Эдильбаевская
129	"Ырыскы"	Кеминский	Лошади Овцы	Новокыргызская Кыргызская тонкорунная
130	"Биздин-максат"	Кеминский	Овцы	Кыргызская тонкорунная
131	"Барктабас"	Кеминский	Овцы	Романовская
132	"Россия"	Московский	КРС	Алатауская
133	"Риал"	Московский	Лошади КРС	Русская рысистая Алатауская
134	"Заветы Ильича"	Московский	Лошади КРС	Русская рысистая Алатауская
135	"Элдан-Аталык"	Ысык-Атинский	КРС	Алатауская
136	"Арстанбек"	Панфиловский	КРС	Абердин ангусская

Примечание: ССК - сельскохозяйственный семеноводческий кооператив.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ВРЕМЕННОГО ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об обеспечении жильем семей погибших и ставших инвалидами во время событий, произошедших 6-8 апреля 2010 года

(В редакции постановления Правительства КР от 19 ноября 2010 года № 290)

В целях обеспечения жильем семей погибших и ставших инвалидами во время событий, произошедших 6-8 апреля 2010 года, Временное Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Мэрии города Бишкек выделить земельный участок, расположенный в микрорайоне "Джал № 29" по Южной магистрали, площадью 0,4 га, для строительства муниципального многоэтажного жилого комплекса на 144 квартиры (далее - жилой комплекс) за счет средств республиканского бюджета.

(В редакции постановления Правительства КР от 19 ноября 2010 года № 290)

2. Министерству финансов Кыргызской Республики изыскать и выделить денежные средства Государственному агентству архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики на привязку типовых проектов и строительство жилого комплекса согласно сводной смете расчетов, представленной агентством.

3. Государственному агентству архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики в установленном порядке:

- осуществить привязку жилого комплекса на выделенном земельном участке;
- выступить заказчиком по строительству жилого комплекса с параллельным проектированием на основе применения типовых проектов;
- определить генерального подрядчика в со-

ответствии с Законом Кыргызской Республики "О закупках";

- обеспечить завершение строительства жилого комплекса до 1 декабря 2010 года.

4. Министерству энергетики Кыргызской Республики и мэрии города Бишкек совместно с соответствующими инженерными службами обеспечить оптимальное подключение данного жилого комплекса к инженерным сетям теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

5. Распределение жилья в данном жилом комплексе семьям погибших и ставших инвалидами во время событий, произошедших 6-8 апреля 2010 года, осуществляется Правительством Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 19 ноября 2010 года № 290)

6. Рекомендовать открытому акционерному обществу "Кантский цементный завод", открытому акционерному обществу "Кум-Шагыл", акционерному обществу "Таш-Темир" осуществлять поставку строительных материалов для жилого комплекса по цене предприятия-изготовителя согласно заявкам заказчика.

7. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Руководителя Администрации Президента Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 19 ноября 2010 года № 290)

Председатель Временного Правительства Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

г.Бишкек
от 30 апреля 2010 года ВП № 30

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ О порядке первоочередного предоставления жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях

В целях обеспечения права граждан Кыргызской Республики на жилище, организации деятельности по распределению жилья Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Создать Государственную комиссию по

распределению жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях (далее - Госкомиссия), в составе согласно приложению 1.

2. Утвердить прилагаемые:

- Положение о порядке первоочередного предоставления жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях;

- Перечень категорий граждан Кыргызской Республики, имеющих право на получение жилья в первоочередном порядке в многоквартирных домах, построенных в рамках Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.

3. Госкомиссии рассмотреть предложения, по-

г.Бишкек
от 22 ноября 2010 года № 295

В целях обеспечения жильем граждан Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях, Правительство Кыргызской Республики постановляет:

Вице-премьер-министр Кыргызской Республики, председатель Государственной комиссии; депутат Жогорку Кенеша Кыргызской Республики (по согласованию), заместитель председателя Государственной комиссии; руководитель аппарата Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад, заместитель председателя Государственной комиссии; первый заместитель главы государственной администрации Ошской области; первый заместитель главы государственной администрации Джалал-Абадской области; глава государственной администрации - аким Кара-Суйского района Ошской области;

ступившие по распределению жилья гражданам, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях, представленные комиссиями, создаваемыми при органах местного самоуправления.

4. Возложить организационное, методическое и иное обеспечение работы Госкомиссии на Государственную дирекцию по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования. (Опубликован в газете "Эркин Тоо" от 26 ноября 2010 года № 108)

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

Приложение 1
к постановлению Правительства Кыргызской Республики от 22 ноября 2010 года № 295

СОСТАВ

Государственной комиссии по распределению жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях

первый вице-мэр города Ош;
первый вице-мэр города Джалал-Абад;
председатель Джалал-Абадского городского кенеша;
два представителя из числа граждан Кыргызской Республики, пострадавших в июньских событиях 2010 года (по согласованию);
представитель от аппарата Омбудсмана (по согласованию);
представитель от общественных организаций (по согласованию);
руководитель аппарата Ошского городского кенеша; ответственный секретарь Государственной комиссии.

Утверждено
постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 ноября 2010 года № 295

ПОЛОЖЕНИЕ о порядке первоочередного предоставления жилья гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях

1. Настоящее Положение устанавливает порядок и условия предоставления права собственности на жилье, построенных в рамках Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад, гражданам Кыргызской Республики, пострадавшим в июньских событиях 2010 года на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей.

2. Граждане Кыргызской Республики, чьи дома подверглись разрушению в июне 2010 года; дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, а также дети погибших, пропавших без вести во время июньских событий 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях (далее граждане) согласно Перечню категорий граждан Кыргызской Республики, утвержден-

ному. Правительством Кыргызской Республики имеют право на получение жилья в первоочередном порядке.

3. При ходатайстве граждан на получение жилья в первоочередном порядке земельные участки с разрушенными жилыми домами и строениями, принадлежащие им на праве собственности, добровольно передаются в муниципальную собственность в установленном порядке.

4. В случае отказа граждан добровольно передать земельные участки, принадлежащие им на праве собственности в муниципальную собственность, указанные лица имеют право на получение ссуды на восстановление или строительство индивидуального жилого дома в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики "О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей" от 17 августа 2010 года № 164.

5. Общая площадь предоставляемого жилья в многоквартирных домах (квартиры: 1-комнатная, 2-комнатная, 3-комнатная) определяется в зависимости от количества членов семьи, зарегистрированных по месту нахождения разрушенного жилого дома, с учетом норм жилой площади на одного человека, установленных законодательством Кыргызской Республики.

6. При рассмотрении заявлений граждан одной категории, первоочередность определяется в зависимости от количества членов семьи, количества работоспособных членов семьи (кормильцев), проживающих в семье инвалидов 1-2 группы.

7. К заявлению на получение жилья в первоочередном порядке прилагаются следующие документы:

- копия паспорта или иного документа, удостоверяющего личность;
- заявление о добровольной передаче земельного участка, подписанного всеми совершеннолетними членами семьи (при наличии земельного участка);
- справка с места жительства о составе семьи или выписка из домоводной книги (при наличии);
- копия Акта о праве собственности на земельный участок (при наличии);
- акт обследования комиссии по оценке ущерба, нанесенного в результате июньских событий 2010 года;
- справка Министерства чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики об утрате либо разрушении жилья в результате июньских событий 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях;

- копия свидетельства о смерти члена семьи в результате июньских событий 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях (для семей погибших);

- справка медико-социальной экспертной комиссии (МСЭК) о получении инвалидности в результате июньских событий 2010 года (для лиц, получивших инвалидность);

- решение суда о признании члена семьи без вести пропавшим в результате июньских событий 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях (для членов семей без вести пропавших родственников).

8. Формирование списка очередности граждан Кыргызской Республики, имеющих право на получение жилья в первоочередном порядке, осуществляется комиссиями, создаваемыми при органах местного самоуправления (далее - комиссии) на основании заявлений, поданных гражданами или уполномоченными органами по защите прав и законных интересов детей, в случае отсутствия у детей родительского попечения/законных представителей.

9. Положение и состав комиссии формируется и утверждается решением местных кенешей. В состав комиссии включаются представители:

- исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления;
- местной государственной администрации;
- представительный орган местного самоуправления;
- территориальных подразделений Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, Министерства внутренних дел Кыргызской Республики, Государственного агентства социального обеспечения при Правительстве Кыргызской Республики;
- представители из числа пострадавших лиц;
- представителям гражданского общества (НПО).

10. Факт подачи заявления гражданами или уполномоченными органами по защите прав и законных интересов детей на получение жилья в первоочередном порядке регистрируется комиссиями в журнале учета.

11. Комиссия заседает на периодической основе, но не реже одного раза в 10 дней.

12. Комиссии в установленном порядке изучают заявления, поступившие от граждан или уполномоченных органов по защите прав и законных интересов детей и принимают решение, оформляемое соответствующим протоколом, которое принимается большинством голосов при присутствии более половины членов комиссии.

13. Протоколы комиссий с приложением заяв-

лений и документов, указанных в пункте 7 настоящего Положения, направляются на одобрение Госкомиссии в течение 3 рабочих дней.

14. Одобренное Госкомиссией решение комиссий о предоставлении жилья гражданам, имеющим право на жилье в первоочередном порядке, является основанием для принятия соответствующего решения уполномоченным органом местного самоуправления о предоставлении жилья в собственность граждан.

15. Результаты рассмотрения заявлений граждан, имеющих право на получение жилья в первоочередном порядке, доводятся комиссиями до их сведения в течение 3 (трех) рабочих дней после принятия решения Госкомиссией.

16. Предоставление жилья в собственность граждан, чьи дома подверглись разрушению в

июне 2010 года, оформляется путем заключения договора мены жилья на земельный участок, который подлежит регистрации в местном органе по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество.

17. Решение комиссии может быть обжаловано в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики.

18. В случае отсутствия документов ввиду их утраты во время июньских событий 2010 года и невозможности их восстановления на момент подачи заявления, органы местного самоуправления и местные государственные администрации обязаны содействовать гражданам в их восстановлении или в подтверждении указанных фактов посредством официального обращения в соответствующие государственные органы.

Утвержден
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 22 ноября 2010 года № 295

ПЕРЕЧЕНЬ

категорий граждан Кыргызской Республики, имеющих право на получение жилья в первоочередном порядке

Право на получение жилья, построенного в рамках Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад, имеют следующие категории граждан Кыргызской Республики, пострадавшие в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях:

1. Граждане Кыргызской Республики, дома которых полностью либо частично разрушены в результате июньских событий 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях.

2. Дети-сироты, дети с ограниченными возможностями здоровья граждан погибших, пропавших без вести в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях, и дети, оставшиеся без попечения родителей.

3. Члены семей погибших граждан, либо граждан, пропавших без вести в июньских событиях, в том числе:

- члены семей, оба родителя которых погибли, либо пропали без вести в июньских событиях, при отсутствии собственного жилья;
- супруг (супруга) погибшего или пропавшего без вести;
- родители погибшего или пропавшего без вести в июньских событиях 2010 года, при отсутствии собственной семьи и жилья;
- супруг (супруга) военнослужащих, сотрудни-

ков органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, работники органов здравоохранения, органов местного самоуправления и других государственных органов, погибших, либо пропавших без вести в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях, при отсутствии собственного жилья;

- родители военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы Кыргызской Республики, работники органов здравоохранения, органов местного самоуправления и других государственных органов, погибших, либо пропавших без вести в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях, при отсутствии собственной семьи и жилья;

- военнослужащие, сотрудники органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы Кыргызской Республики, работники органов здравоохранения, органов местного самоуправления и других государственных органов, получившие инвалидность или страдающие заболеваниями вследствие огнестрельных и иных тяжелых ранений (контузии), в связи с выполнением служебной деятельности в июньских событиях 2010 года в городе Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях, при отсутствии собственного жилья.

№	Приложение	Название	Периодичность	Сроки
3	4	Данные о депозитной базе с разбивкой по суммам (нарастающим итогом)	Ежеквартально	До 15 числа квартала, следующего за отчетным периодом
4	5	Объем депозитов по источникам привлечения в разрезе областей Кыргызской Республики	Ежеквартально	В течение 12 календарных дней со дня окончания отчетного периода
5	6	Сведения о депозитных счетах в разрезе областей Кыргызской Республики	Ежеквартально	В течение 12 календарных дней со дня окончания отчетного периода
6	7	Сведения о депозитах и применяемых процентных ставках. Объем депозитов	Ежеквартально	В течение 15 календарных дней со дня окончания отчетного периода

Приложение 2

БАЗОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

о банке-участнике системы защиты депозитов по состоянию на _____

наименование банка _____

1. Полное наименование банка _____
 2. Лицензия _____
 3. Юридический адрес: _____
 4. Фактический адрес: _____
 5. Количество филиалов: _____
 6. Количество сберегательных касс _____
 7. Название прилагаемого к отчетности банка нормативного документа по работе с депозитами, принятого в банке (депозитная политика) _____
 8. Официально объявленная связь:
 - а) телефон _____
 - б) факс _____
 - в) телекс _____
 - г) электронная почта _____
- Руководитель: _____
 Главный бухгалтер: _____
 Исполнитель: _____

Приложение 3

ДАННЫЕ

об ежедневных остатках депозитной базы за _____

Наименование коммерческого банка _____

курс доллара США _____
 курс евро _____
 курс российского рубля _____
 курс казахского тенге _____

Сводные данные об ежедневных остатках депозитной базы

ежеквартальная (в тыс.сом)

Дата	Перечень балансовых счетов								
	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	Итоговая сумма депозитов
1	2	3	4	5	6	7	22	23
на 01.хх.									

на 02.хх.									
на 03.хх.									
на 04.хх.									
на 01 -"									
на 1-число месяца следующего за отчетным									

в том числе ежедневные остатки депозитной базы в номинале каждой валюты(*)

(в тыс.сом)

Дата	Перечень балансовых счетов								
	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	Итоговая сумма депозитов
1	2	3	4	5	6	7	22	23
на 01.хх.									
на 02.хх.									
на 03.хх.									
на 04.хх.									
на 01 -"									
на 1-число месяца следующего за отчетным									
Итого, в национальной валюте (кыргызских сомах)									

(в тыс. долл.США)

Дата	Перечень балансовых счетов								
	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	Итоговая сумма депозитов
1	2	3	4	5	6	7	22	23
на 01.хх.									
на 02.хх.									
на 03.хх.									
на 04.хх.									
на 01 -"									
на 1-число месяца следующего за отчетным									
Итого, в долларах США									
Итого, пересчитанные в национальную валюту(**)									

(в тыс. ЕВРО)

Дата	Перечень балансовых счетов								
	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	№ счета	Итоговая сумма депозитов
1	2	3	4	5	6	7	22	23
на 01.хх.									
на 02.хх.									
на 03.хх.									
на 04.хх.									
на 01 -"									

	Баткен- ская	Джалал- Абадская	Иссык- Кульская	Нарын- ская	Ош- ская	Ош	Талас- ская	Чуй- ская	Биш- кек	Всего
б) срочные депозиты в т.ч. в иностр. валюте										
4. Депозиты банков, в т.ч. в иностр. валюте										
Из них:										
а) депозиты до востребования в т.ч. в иностр. валюте;										
б) срочные депозиты в т.ч. в иностр. валюте										
5. Депозиты других ФКУ, в т.ч. в иностр. валюте										
Из них:										
а) депозиты до востребования в т.ч. в иностр. валюте;										
б) срочные депозиты в т.ч. в иностр. валюте										

(*) пересчет в сомовый эквивалент по учетному курсу НБКР на последний день отчетного квартала.

Руководитель: _____
 Главный бухгалтер: _____
 Исполнитель: _____

Приложение 6

СВЕДЕНИЯ
 о депозитных счетах в разрезе областей Кыргызской Республики за _____

Наименование банка _____

(в ед.)

	Баткен- ская	Джалал- Абадская	Иссык- Кульская	Нарын- ская	Ош- ская	Ош	Талас- ская	Чуй- ская	Бишкек	Всего
1. Количество филиалов										
2. Количество сберегательных касс										
3. Количество депозитных счетов										
1) Юридических лиц										
Депозиты до востребования										
Срочные депозиты										

	Баткен- ская	Джалал- Абадская	Иссык- Кульская	Нарын- ская	Ош- ская	Ош	Талас- ская	Чуй- ская	Бишкек	Всего
2) Физических лиц										
Депозиты до востребования										
Срочные депозиты										
4. Количество вкладчиков										

Руководитель: _____
 Главный бухгалтер: _____
 Исполнитель: _____

Приложение 7

СВЕДЕНИЯ

о депозитах и применяемых процентных ставках за _____

Наименование банка _____

Объем депозитов _____

(тыс.сом)

№	Виды депозитов	Ва- люта	Срок погашения														
			0-1 месяц		1-3 месяца		3-6 месяцев		6-12 месяцев		От 1-3 лет		Более 3 лет		Итого		
			сум- ма	став- ка	сум- ма	став- ка	сум- ма	став- ка	сум- ма	став- ка	сум- ма	став- ка	сум- ма	став- ка	сум- ма	став- ка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Депозиты до востребования юридических лиц	в нац. в иност. р.															
2	Срочные депозиты юридических лиц	в нац. в иност. р.															
3	Депозиты до востребования физических лиц	в нац. в иност. р.															
4	Срочные депозиты физических лиц	в нац. в иност. р.															
5	Депозиты Правительства КР и местных органов власти	в нац. в иност. р.															

стие в отборе банков-агентов для осуществления выплаты компенсаций вкладчикам в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О защите банковских вкладов (депозитов)".

В этой связи сообщается, что банк:

- 1) является участником системы защиты депозитов;
- 2) осуществляет деятельность по привлечению во вклады денежных средств физических лиц с " " г. (копия лицензии прилагается);
- 3) выполняет установленные Национальным банком Кыргызской Республики обязательные нормативы на отчетные месячные даты в течение последних 12 месяцев (информация об обязательных нормативах прилагается);
- 4) имеет размер собственного капитала и уровень собственного капитала, отвечающие требованиям Национального банка Кыргызской Республики, (прилагается);
- 5) не имеет просроченной задолженности по налогам и обязательным платежам (справки прилагается).

Руководитель банка: _____

подпись, дата подписания М.П.

Приложение 2

ДОГОВОР

между Агентством защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики и банком-агентом о порядке выплаты компенсаций вкладчикам и представления отчетов

г.Бишкек " " 2010 г.

Агентство защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики (далее - Агентство), в лице Исполнительного директора _____, действующего на основании Закона Кыргызской Республики "О защите банковских вкладов (депозитов)" (далее - Закон) и Положения об Агентстве защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики, утвержденного постановлением

Правительства Кыргызской Республики "О Министерстве финансов Кыргызской Республики" от 4 декабря 2009 года № 733, с одной стороны, и _____ (далее - Банк-агент), в лице _____, действующий на основании Устава Банка, с другой стороны, вместе именуемые Стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

I. Предмет договора

1. Предметом настоящего Договора является порядок выплаты компенсаций вкладчикам и представления отчетов при наступлении гарантийного случая согласно Положению о порядке

отбора банков-агентов для выплаты компенсаций вкладчикам при наступлении гарантийного случая в банке участнике системы защиты депозитов.

II. Обязательства и права Сторон

2. Агентство обязуется:

1) производить расчет и формирование суммы, подлежащей компенсационной выплате вкладчикам банка, в отношении которого наступил гарантийный случай;

2) не позднее 60 календарных дней после наступления гарантийного случая перечислить в банк-агент сумму согласно утвержденному графику перечисления денежных средств для выплаты компенсаций вкладчикам (приложение 4 к

настоящему договору);

3) в случае возникновения судебного разбирательства, связанного с гарантийным случаем, уведомив банк-агент не выплачивать компенсацию до тех пор, пока не будут использованы все юридические возможности и не будет вынесено окончательное решение суда, не подлежащее дальнейшему обжалованию. Начало исчисления 60 дней начинается после вынесения указанного окончательного решения суда, не подлежащего

прилагаются);

6) имеет лицензию Национального банка Кыргызской Республики без ограничений по расчетно-кассовому обслуживанию.

В случае признания победителем отбора банка-агента банк обязуется заключить Договор между Агентством защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики и банком-агентом о порядке выплаты компенсаций вкладчикам и предоставлении отчетов на условиях, предусмотренных Положением о порядке отбора банков-агентов для выплаты компенсаций вкладчикам при наступлении гарантийного случая.

Приложение:

- 1) копия лицензий на осуществление банковских операций на _____ листах;
- 2) справки об отсутствии просроченной задолженности по налогам и по обязательным платежам, на _____ листах;
- 3) информация об обязательных нормативах на _____ листах.

дальнейшему обжалованию;

4) опубликовать в печатном органе на государственном и официальном языках юридический адрес и расположения банка-агента дату, время, форму и порядок осуществления компенсационных выплат.

3. Банк-агент обязуется:

- 1) производить своевременную выплату компенсаций вкладчикам банка, в отношении которого наступил гарантийный случай;

2) еженедельно представлять Агентству отчеты о выплаченных компенсационных суммах по установленной форме (приложение 1 к настоящему договору);

3) выдавать вкладчику выписку о причитающейся ему компенсации в момент осуществления компенсационной выплаты (приложение 2 к настоящему договору);

4) при выплате компенсаций вкладчику, обеспечить подписание вкладчиком формы перехода права требования вкладчика к банку, в отношении которого наступил гарантийный случай, в пределах гарантийной суммы Агентству (приложение 3 к настоящему договору);

5) по истечении одного года после даты начала компенсационных выплат в течение 3 рабочих дней вернуть Агентству невостребованные и невыплаченные средства вкладчиков;

6) размещать информацию о порядке осуществления компенсационных выплат при входе в центральный (головной) офис и операционных залах, филиалах, сберегательных кассах и других местах;

7) выполнять иные требования, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики, направленные на осуществление компенсационных выплат.

III. Ответственность сторон

6. В случае невыполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Договору, виновная Сторона несет ответственность в соответствии с условиями Договора и действующим законодательством Кыргызской Республики.

7. В случае несвоевременного начала осуществления компенсационных выплат, определяемого в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О защите банковских вкладов (депозитов)", Агентство выплачивает вкладчику пени в размере от годовой учетной ставки, установленной Национальным банком, за каждый день просрочки от суммы, подлежащей оплате.

8. В случае несвоевременной выплаты компенсационной суммы вкладчику, банк-агент уплачивает Агентству пени в тройном размере от годовой учетной ставки, установленной Национальным банком Кыргызской Республики, за ка-

IV. Форс-мажор

12. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение и/или ненадлежащее ис-

сационных выплат вкладчикам банка.

4. Агентство вправе:

1) определять правильность компенсационной суммы, выплаченной банком-агентом вкладчику;

2) запрашивать сведения о выплаченных компенсационных суммах и остатках средств по ним;

3) приостановить выплату компенсаций по депозиту вкладчику, в отношении которого возбуждено уголовное дело по факту "отмывания" доходов, полученных преступным путем и/или в связи с финансированием терроризма, до прекращения уголовного дела или вынесения судом окончательного решения;

4) в случае неисполнения подпункта 5 пункта 3 раздела II настоящего Договора на следующий день направить платежный документ в Национальный банк Кыргызской Республики для безакцептного списания с корреспондентского счета банка-агента в Национальном банке Кыргызской Республики невыплаченные и не востребованные денежные средства Агентства.

5. Банк-агент вправе:

1) заключить договор банковского вклада с вкладчиком банка, в отношении которого наступил гарантийный случай на условиях, устраивающих стороны и предусмотренных законодательством Кыргызской Республики;

2) в случае возникновения спора о размере (сумме) компенсационной выплаты информировать вкладчика о праве и порядке обращения в Агентство с предоставлением необходимых документов;

3) в случае несогласия вкладчика по переходу его права требования к банку, не выплачивать ему сумму компенсаций с уведомлением об этом Агентства.

ждый день просрочки.

9. В случае неисполнения обязательства по представлению отчетов о выплаченных компенсационных суммах, банк-агент уплачивает штраф в размере 100 (сто) расчетных показателей за каждый случай такого непредставления или несвоевременного представления.

10. В случае разглашения одной из Сторон вне зависимости от срока действия Договора информации, составляющей коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну другой Стороны, нарушившая Сторона несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики.

11. Уплата суммы неустойки (штрафа, пени) не освобождает Стороны от выполнения своих обязательств по Договору.

полнение обязательств по настоящему Договору, если оно явилось следствием обстоятельств не-

преодолимой силы; таких как стихийные бедствия и т.д., делающих невозможным исполнение Сторонами обязательств по Договору, на время действия указанных обстоятельств.

13. При наступлении указанных в пункте 12 раздела IV настоящего Договора обстоятельств Сторона, для которой станет невозможным выполнение своих обязательств по Договору, должна не позднее пяти календарных дней с момента их наступления в письменном виде уведомить другую Сторону о начале и прекращении обстоятельств, препятствующих выполнению своих обязательств. С предоставлением подтверждающего документа, выданного уполномоченным государственным органом Кыргызской Республики. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств, а также, по возможности, оценку их влияния на возможность исполнения Стороной своих обязательств по настоящему Договору.

V. Особые условия

14. Вся информация, подлежащая передаче между Сторонами по Договору, передается в виде обмена Сторонами уведомлениями, следующими способами:

- почтой и/или нарочным (считается врученным при наличии отметки о вручении);
- факсом;
- телефоном (отправитель фиксирует дату, время, фамилию и должность лица, получившего телефонограмму, а получатель фиксирует дату, время, фамилию и должность отправителя);
- при помощи электронных каналов связи.

15. Уведомления, отправленные после 17-00 часов, считаются полученными на следующий рабочий день. Уведомления, направленные после 17-00 часов в пятницу или накануне праздничных дней, считаются полученными в первый рабочий день после выходных или праздничных дней.

VI. Прочие условия

20. Настоящий Договор вступает в силу с момента подписания и прекращается по согласованию Сторон.

21. Настоящий Договор составлен в 2-х эк-

Реквизиты сторон

Агентство защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

720010, г.Бишкек, ул.Московская, 190

счет в НБКР № 1010100038900185;

Агентство защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики

Счет: "Фонд защиты депозитов"

E-mail: azdkr@mail.ru

Тел.: _____, факс: _____

За Агентство:
Исполнительный директор

землях (по одному для каждой из Сторон), каждый из которых имеет одинаковую юридическую силу.

Банк-агент

За Банк-агент:

мать другую Сторону о начале и прекращении обстоятельств, препятствующих выполнению своих обязательств. С предоставлением подтверждающего документа, выданного уполномоченным государственным органом Кыргызской Республики. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств, а также, по возможности, оценку их влияния на возможность исполнения Стороной своих обязательств по настоящему Договору.

16. Права и обязанности Банка-агента по настоящему Договору не могут быть переданы третьим лицам.

17. Все изменения и дополнения к Договору оформляются дополнительными соглашениями и подписываются уполномоченными представителями обеих Сторон.

18. В случае изменения наименования и реквизитов Сторон, Стороны обязуются письменно уведомить об этом друг друга в течение пяти рабочих дней со дня государственной регистрации таких изменений.

19. Все прочие неурегулированные настоящим Договором разногласия разрешаются Сторонами путем переговоров с учетом обоюдных интересов. В случае недостижения согласия путем переговоров, разногласия решаются в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Приложение 1

ОТЧЕТ

о выплаченных компенсационных суммах

№	ФИО вкладчика	Номер счета	Договор			Сумма основного долга (сомов)	Сумма процентов (сомов)		Итого к оплате (сомов)	Сумма компенсации (сомов)	Дата выплаты компенсации
			№ договора	Дата заключения	Дата окончания		Оплачено	К оплате			
1											
2											
3											

Порядок заполнения приложения "Отчет о выплаченных компенсационных суммах"

В данной форме отчета указываются: фамилия, имя, отчество владельца вклада, номер расчетного счета в банке, в котором был открыт депозитный счет вкладчика, сведения о дате заключения и окончания договора. В графе "Сумма основного долга (сом)" указывается сумма депозита к выплате без указания начисленных процентов по нему. Сумма процентов отражается в подграфах "Оплачено" и "К оплате", в которых указываются оплаченная сумма процентов банком и сумма процентов, подлежащая к выплате. В графе "Итого к оплате (сом)" указывается сумма основного долга и начисленных процентов к оплате. Графа "Сумма компенсации (сом)" включает в себя сумму, определенную Агентством и подлежащую к оплате вкладчику.

Приложение 2

ВЫПИСКА

по выплате компенсационной суммы

Наименование банка-агента (филиал): _____
 Период: _____
 ФИО вкладчика: _____
 Код исполнителя: _____
 Вид валюты: Кыргызский сом

Дата	Л/счет	Исп.	Сумма выплаченной компенсации

Подпись руководителя: _____
 М.П.
 Подпись исполнителя: _____

Приложение 3

Исполнительному директору
 Агентства защиты депозитов
 при Министерстве финансов
 Кыргызской Республики

ЗАЯВЛЕНИЕ

о передаче права требования

Я, _____ (ФИО вкладчика), паспорт номер _____ от "____" _____ 20____ года, выданный _____, являющийся вкладчиком банка _____ договор № _____ от "____" _____, в отношении, которого наступил гарантийный случай, подтверждаю согласие на передачу права требования в пределах гарантийной суммы Агентству защиты депозитов при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

(ФИО вкладчика)

(подпись)

Приложение 4

ГРАФИК

перечисления денежных средств для выплаты компенсации вкладчикам

Дата	Общая сумма	1 транш	2 транш	3 транш	4 транш
		50%			

Объяснение:

Пятьдесят процентов от общей компенсационной суммы перечисляются в Банк-агент для выплаты вкладчикам. Последующие транши перечисляются при освоении восьмидесяти процентов первого транша.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об утверждении Положения о порядке предоставления данных о недвижимости из Единой информационной системы по недвижимости и местными регистрационными органами Департамента кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики

В соответствии с Гражданским кодексом Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", в целях внедрения механизма получения данных о зарегистрированных правах на недвижимое имущество в режиме онлайн Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о по-

рядке предоставления данных о недвижимости из Единой информационной системы по недвижимости и местными регистрационными органами Департамента кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального опубликования.

Президент Кыргызской Республики
Р.Отунбаева

г.Бишкек
от 25 ноября 2010 года № 301

Утверждено
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 25 ноября 2010 года № 301

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке предоставления данных о недвижимости из Единой информационной системы по недвижимости и местными регистрационными органами Департамента кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано на основании Гражданского кодекса Кыргызской Республики и Закона Кыргызской Республики "О государственной регистрации прав на недвижимое

имущество и сделок с ним" и определяет порядок предоставления данных о недвижимости из Единой информационной системы по недвижимости (далее - ЕИСН), а также порядок предоставления

данных о недвижимости местными регистрационными органами Департамента кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики (далее - Департамент):

II. Порядок предоставления данных о недвижимости из ЕИСН

3. Данные о зарегистрированных правах на недвижимое имущество предоставляются из ЕИСН в режиме онлайн посредством Интернет-портала Департамента с использованием систем идентификации, аутентификации запросов и проверки полномочий.

4. ЕИСН - автоматизированный реестр прав на недвижимое имущество.

5. Данные о зарегистрированных правах на недвижимое имущество предоставляются из ЕИСН путем авторизации пользователя на разовой и договорной основе.

6. Из ЕИСН в режиме онлайн может предоставляться следующая информация:

- выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество, которая содержит информацию в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (приложение 4);

- информация о ранее зарегистрированных правах на недвижимое имущество;

- сведения о технических параметрах недвижимого имущества;

- статистические данные о рынке недвижимости;

III. Порядок предоставления данных о недвижимости местными регистрационными органами

11. Данные о зарегистрированных правах и обременениях (ограничениях) на единицу недвижимого имущества предоставляются местными регистрационными органами в виде справки и выписок из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество при подаче заявления на бланке установленного образца (приложение 7).

12. Данные представляются на бланке установленной формы в соответствии с данными регистрационного дела на запрашиваемую единицу недвижимого имущества и оформляются регистратором местного регистрационного органа, подписываются уполномоченным лицом и заверяются печатью местного регистрационного органа. Регистрационная карточка по письменному заявлению правообладателя или его доверенного лица предоставляется регистратором местного регистрационного органа для просмотра.

13. Предоставление данных осуществляется на платной основе. Оплата услуг производится при подаче заявления. Квитанция об оплате услуг прилагается к заявлению.

14. Местный регистрационный орган предос-

2. Данные о правах и обременениях (ограничениях) на единицу недвижимого имущества предоставляются в соответствии со статьей 24 Закона Кыргызской Республики "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним":

- графические данные объекта недвижимости;
- анализ рынка недвижимости;

- другая информация о недвижимом имуществе, не запрещенная законодательством Кыргызской Республики.

7. Обобщенные сведения о правах отдельного лица на имеющиеся у него объекты недвижимости предоставляются лицам, указанным в Законе Кыргызской Республики "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним".

8. Стоимость оказываемых Департаментом государственных платных услуг (данные о недвижимости; справки и выписки из ЕИСН) формируется в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и утверждается в установленном порядке после согласования с государственным антимонопольным органом Кыргызской Республики.

9. Данные из ЕИСН предоставляются на платной основе.

10. Средства, поступающие от оказания государственных услуг (данные о недвижимости; справки и выписки из ЕИСН) направляются на содержание и развитие ЕИСН.

15. Данные, предоставляемые местными регистрационными органами, отражают сведения о зарегистрированных правах и обременениях (ограничениях) на единицу недвижимого имущества на момент ее выдачи.

16. Сведения о характеристиках единицы недвижимого имущества отражают сведения на момент проведения последнего технического обследования.

17. Выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество является документом, подтверждающим наличие государственной регистрации прав на единицу недвижимого имущества, и представляется по письменному заявлению любому лицу, предъявившему документы, удостоверяющие личность.

Выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество предоставляет-

ся также для получения пособий, льгот, для подтверждения прав собственности на земельные доли, земли сельскохозяйственного назначения и для других целей, кроме совершения сделок с недвижимым имуществом. Выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество предоставляется без проведения текущего обследования.

18. Справка о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (форма № 1, приложение 1) является документом, подтверждающим наличие государственной регистрации прав на единицу недвижимого имущества. Справка о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (форма № 1) предоставляется собственнику, залогодержателю или его правопреемнику для совершения сделок с недвижимым имуществом, при полной и предварительной регистрации прав на недвижимое имущество; в соответствии с соглашением о порядке обращения взыскания на предмет залога во внесудебном порядке, или лицу, действующему по доверенности, при предоставлении документа, удостоверяющего личность.

Справка о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (форма № 2, приложение 2) выдается заинтересованному лицу при оформлении наследства на недвижимое имущество. Справка о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (форма № 2) предоставляется при наличии полной и предварительной регистрации прав на недвижимое имущество.

Справка о неимении недвижимого имущества (форма № 3, приложение 3) предоставляется в случае отсутствия у заявителя зарегистрированных прав на единицу недвижимого имущества по данным местного регистрационного органа. Если в архиве местного регистрационного органа имеются документы на имя заявителя, но не прошедшие государственную регистрацию, это отражается в примечании предоставляемой справки.

Несоответствие фактической площади земельного участка или основного строения площади, указанной в правоустанавливающем документе, строительство пристроек, хозяйственных построек на земельном участке, находящихся в частной собственности, и реконструкция строений, не изменяющих назначения единицы недвижимости, не является основанием для отказа в выдаче справки.

19. Данные о правах на недвижимое имущество, ранее зарегистрированных в органах Бюро технической инвентаризации (БТИ) и не прошедших государственную регистрацию, а также информация о правах на недвижимое имущество, где системная регистрация не завершена на момент предоставления данных, предоставляется только после внесения данных в Единый госу-

дарственный реестр прав на недвижимое имущество.

Местным регистрационным органом по запросу правообладателя предоставляются сведения о лицах, получивших данные об объекте недвижимого имущества, на который он имеет права.

По запросу заявителя местным регистрационным органом предоставляются сведения об оценочной стоимости единицы недвижимого имущества для целей налогообложения, сведения о ранее зарегистрированных правах на данную единицу недвижимого имущества и копии кадастрового плана единицы недвижимого имущества.

20. Заявления о предоставлении данных о недвижимости, поступающие на бланке установленного образца, и выдача данных регистрируются в журнале регистрации приема заявлений и выдачи данных о единицах недвижимого имущества (приложение 8). Запросы о предоставлении информации, поступающие по входящей корреспонденции, а также выдаваемая по ним информация регистрируются в общем отделе местного регистрационного органа. При этом запросы на предоставление информации, за исключением запросов физических лиц, должны:

- быть представлены на фирменном бланке, либо должны иметь угловой штамп;
- иметь исходящий номер и дату;
- быть подписаны руководителями запрашивающего органа;
- содержать обоснованную мотивацию запроса.

Заявление на получение данных о недвижимости из местного регистрационного органа, копия предоставленной информации, заключение об отказе в предоставлении данных о недвижимости (приложение 5) помещаются в регистрационное дело того объекта недвижимого имущества, по которому предоставлены данные, а в случае его отсутствия - подшиваются в отдельную папку.

21. В местных регистрационных органах, где внедрена автоматизированная система регистрации (АСР), заявления принимаются, а журнал регистрации приема заявлений и выдачи данных о единицах недвижимого имущества (приложение 8) ведется на электронных носителях.

22. В случае несоблюдения сроков выдачи данных, специалист, по вине которого произошло несвоевременное исполнение заявления, несет дисциплинарную ответственность за нарушение должностных обязанностей (объяснительная о причинах несвоевременного исполнения заявления хранится в регистрационном деле). При несоблюдении сроков работ с коэффициентом срочности, определяемых уполномоченным органом по регистрации прав на недвижимое имущество и согласованных с антимонопольным органом, разница с учетом объема выполненных

работ и сроков исполнения в обязательном порядке возвращается клиенту.

23. В случае утери выданной Справки о государственной регистрации (форма № 1) на основании письменного заявления правообладателя

предоставляется дубликат в сроки, определяемые уполномоченным органом по регистрации прав на недвижимое имущество и согласованные с антимонопольным органом.

IV. Порядок выдачи копии документов из регистрационного дела местными регистрационными органами

24. Копии документов из регистрационного дела выдаются на основании поданного заявления (приложение 7) лицам, в соответствии с пунктом 3 статьи 24 Закона Кыргызской Республики "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним".

На копиях документов из регистрационного дела производится запись "Копия верна". Копии документов подписываются главным регистратором управления и заверяются печатью местного регистрационного органа.

Приложение 1

Справка действительна в течение 6 месяцев с момента выдачи

Форма № 1

СПРАВКА

о государственной регистрации прав на недвижимое имущество

_____ 20__ года № _____

Выдана _____

(ФИО правообладателя или уполномоченного лица)

ЕИН № _____ в том, что _____ управлением по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество произведена _____ (полная, предварительная)

государственная регистрация прав на _____ по адресу: область _____ район _____ аильный округ _____ село _____ улица _____ дом № _____ кв. № _____

Идентификационный код единицы недвижимого имущества _____

Дата государственной регистрации права на недвижимое имущество "___" _____ 20__ г.

Сведения о правах собственности на недвижимое имущество

№ п/п	Собственник/и (ФИО физического лица или полное наименование юридического лица)	Общая совместная/общая долевая собственность	Документы, подтверждающие права на единицу недвижимого имущества

Сведения о правах на земельный участок, находящийся в общей собственности

Идентификационный код земельного участка, находящегося в общей собственности	Доля в общей собственности на земельный участок

Сведения о бенефициарных правах единицы недвижимого имущества

№ п/п	Право на получение выгоды	Бенефициарный документ, подтверждающий право на получение выгоды	Идентификационный код обремененной единицы недвижимого имущества	Дата государственной регистрации

Сведения о наличии или отсутствии обременений (ограничений) на единицу недвижимого имущества

№ п/п	Бенефициарная единица или лицо	Вид обременения (ограничения)	Документ на обременение (ограничение)	Дата государственной регистрации

МП

Начальник управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество

подпись начальника ФИО начальника

Регистратор

подпись регистратора ФИО регистратора

Примечание: Справка отражает данные о зарегистрированных правах и обременениях (ограничениях) на единицу недвижимого имущества на момент ее выдачи. Сведения о характеристиках единицы недвижимого имущества отражают сведения на момент проведения последнего технического обследования.

Приложение 2

Справка действительна в течение 6 месяцев с момента выдачи

Форма № 2

СПРАВКА

о государственной регистрации прав на недвижимое имущество

" " 20__ года №

Выдана

(ФИО физического лица, полное наименование юридического лица, запрашивающего информацию) ЕИИ № _____ на предмет оформления наследства в том, что _____ управлением по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество произведена _____

(полная, предварительная)

государственная регистрация права на _____ по адресу: область _____ район _____ аильный округ _____ село _____ улица _____ дом № _____ кв. № _____

Идентификационный код единицы недвижимого имущества _____ Дата государственной регистрации права на недвижимое имущество " " 20__ г.

Сведения о правах собственности на недвижимое имущество

№ п/п	Собственник/и (ФИО физического лица или полное наименование юридического лица)	Общая совместная/общая долевая собственность	Документы, подтверждающие права на единицу недвижимого имущества

Сведения о правах на земельный участок, находящийся в общей собственности

Идентификационный код земельного участка, находящегося в общей собственности	Доля в общей собственности на земельный участок

Сведения о бенефициарных правах единицы недвижимого имущества

№ п/п	Право на получение выгоды	Бенефициарный документ, подтверждающий право на получение выгоды	Идентификационный код обремененной единицы недвижимого имущества	Дата государственной регистрации

Сведения о наличии или отсутствии обременений (ограничений) на единицу недвижимого имущества

№ п/п	Бенефициарная единица или лицо	Вид обременения (ограничения)	Документ на обременение (ограничение)	Дата государственной регистрации

МП

Начальник управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество

подпись начальника ФИО начальника

Регистратор

подпись регистратора ФИО регистратора

Примечание: Справка отражает данные о зарегистрированных правах и обременениях (ограничениях) на единицу недвижимого имущества на момент ее выдачи. Сведения о характеристиках единицы недвижимого имущества отражают сведения на момент проведения последнего технического обследования.

Приложение 3

Справка действительна в течение 6 месяцев с момента выдачи

Форма № 3

СПРАВКА о неимении недвижимого имущества

" " 20__ года №

Выдана

(ФИО заявителя)

в том, что по данным _____ управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество право на недвижимое имущество за _____ (ФИО заявителя)

не зарегистрировано.

Примечание: _____

Начальник управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество

подпись начальника ФИО начальника

Регистратор

подпись регистратора ФИО регистратора

Приложение 4

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество
" " 20__ года №

Выдана _____
(ФИО физического лица, полное наименование юридического лица, запрашивающего информацию)
Идентификационный код единицы недвижимого имущества _____
Адрес: область _____ район _____ аильный округ _____
Наименование населенного пункта _____
Улица _____ № _____ № кв. _____
Вид недвижимого имущества _____

Сведения о правах собственности на недвижимое имущество

№ п/п	Собственник/и (ФИО физического лица или полное наименование юридического лица)	Общая совместная/общая долевая собственность	Документы, подтверждающие права на единицу недвижимого имущества	Дата государственной регистрации

Сведения о правах на земельный участок, находящийся в общей собственности

Идентификационный код земельного участка, находящегося в общей собственности	Доля в общей собственности на земельный участок

Сведения о бенефициарных правах единицы недвижимого имущества

№ п/п	Право на получение выгоды	Бенефициарный документ, подтверждающий право на получение выгоды	Идентификационный код обремененной единицы недвижимого имущества	Дата государственной регистрации

Сведения о наличии или отсутствии обременений (ограничений) на единицу недвижимого имущества

№ п/п	Бенефициарная единица или лицо	Вид обременения (ограничения)	Документ на обременение (ограничение)	Дата государственной регистрации

МП _____
Начальник управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество _____
подпись начальника ФИО начальника
Регистратор _____
подпись регистратора ФИО регистратора

Приложение 5

Наименование местного регистрационного органа _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об отказе в выдаче данных о недвижимости

Идентификационный код единицы недвижимого имущества _____
Адрес: область _____ район _____ аильный округ _____
Наименование населенного пункта _____
Улица _____ № _____ № кв. _____

В результате рассмотрения документов по заявлению № _____ от "___" _____ 20__ г.
принято решение об отказе в предоставлении данных на следующих основаниях: _____

ФИО подпись регистратора _____
ФИО подпись начальника отдела регистрации _____
Дата "___" _____ 20__ г.

Приложение 6

УВЕДОМЛЕНИЕ

об отказе в предоставлении данных о недвижимости

Идентификационный код единицы недвижимого имущества _____
Адрес единицы недвижимого имущества _____

Настоящим уведомляем заявителя _____
(ФИО или полное наименование юридического лица)

что в результате рассмотрения документов по заявлению № _____ от "___" _____ 20__ г.
принято решение отказать в предоставлении данных по причине: _____

Дата "___" _____ 20__ г.
МП _____

Начальник управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество _____

Регистратор _____
подпись начальника ФИО начальника
подпись регистратора ФИО регистратора

Приложение 7

ЗАЯВЛЕНИЕ

на получение данных о недвижимости из местного регистрационного органа

Для физического лица:
ФИО заявителя: _____
Место жительства (адрес): _____ тел. _____
Документ, удостоверяющий личность: серия _____ № _____
выдан _____ дата выдачи _____
Действующий от имени _____ на основании доверенности, выданной от "___" _____ г.

Для юридического лица:
Полное наименование юридического лица _____
Регистрационный номер свидетельства: _____
почтовый адрес _____ тел. _____
ФИО (руководителя или полномочного представителя) _____
на основании (какого документа) _____

	Среднемесячная заработная плата за 2009 год по данным Нацстаткома Кыргызской Республики	Стандартные вычеты, согласно частям 1 и 3 статьи 170 Налогового кодекса		Среднемесячная заработная плата за 2009 год с учетом вычетов, предусмотренных частями 1 и 3 статьи 170 Налогового кодекса	Размер минимального расчетного дохода для исчисления подоходного налога
		персональный вычет (6,5 расчетных показателей)	вычет отчислений по государственному социальному страхованию (10 процентов)		
Чаткальский район					
Чаткальский район	4911	650	491	3770	1885
г.Джалал-Абад					
г.Джалал-Абад	6515	650	652	5214	2607
г.Кара-Куль					
г.Кара-Куль	10293	650	1029	8614	4307
г.Майлуу-Суу					
г.Майлуу-Суу	6050	650	605	4795	2398
г.Таш-Кумыр					
г.Таш-Кумыр	5486	650	549	4287	2144
Иссык-Кульская область					
Аксуйский район					
Аксуйский район	3972	650	397	2925	1462
в т.ч. г.Каракол					
в т.ч. г.Каракол	5232	650	523	4059	2029
Джети-Огузский район (без Кумтора)					
Джети-Огузский район (без Кумтора)	3571	650	357	2564	1282
Иссык-Кульский район					
Иссык-Кульский район	4111	650	411	3050	1525
в т.ч. г.Чолпон-Ата					
в т.ч. г.Чолпон-Ата	4680	650	468	3562	1781
Тонский район					
Тонский район	3402	650	340	2412	1206
Тюпский район					
Тюпский район	3414	650	341	2423	1211
г.Балыкчы					
г.Балыкчы	5423	650	542	4231	2115
Нарынская область					
Ак-Талинский район					
Ак-Талинский район	4292	650	429	3213	1606
Ат-Башинский район					
Ат-Башинский район	4298	650	430	3218	1609
Джумгалский район					
Джумгалский район	3588	650	359	2579	1290
Кочкорский район					
Кочкорский район	3541	650	354	2537	1268
Нарынский район					
Нарынский район	3860	650	386	2824	1412
г.Нарын					
г.Нарын	6407	650	641	5116	2558
Ошская область					
Алайский район					
Алайский район	4067	650	407	3010	1505
Араванский район					
Араванский район	2820	650	282	1888	944
Кара-Кульджинский район					
Кара-Кульджинский район	3623	650	362	2611	1305
Карасуйский район					
Карасуйский район	3014	650	301	2063	1031
в т.ч. г.Кара-Суу					
в т.ч. г.Кара-Суу	3824	650	382	2792	1396
Ноокатский район					
Ноокатский район	3270	650	327	2293	1147
в т.ч. г.Ноокат					
в т.ч. г.Ноокат	4291	650	429	3212	1606
Узгенский район					
Узгенский район	3211	650	321	2240	1120
в т.ч. г.Узген					
в т.ч. г.Узген	3839	650	384	2805	1403
Чон-Алайский район					
Чон-Алайский район	4290	650	429	3211	1606
Таласская область					
Кара-Бууринский район					
Кара-Бууринский район	2978	650	298	2030	1015
Бакай-Атинский район					
Бакай-Атинский район	3283	650	328	2305	1152
Манасский район					
Манасский район	2717	650	272	1795	898
Таласский район					
Таласский район	3312	650	331	2331	1165
г.Талас					
г.Талас	6893	650	689	5554	2777
Чуйская область					
Аламудунский район					
Аламудунский район	5736	650	574	4512	2256

	Среднемесячная заработная плата за 2009 год по данным Нацстаткома Кыргызской Республики	Стандартные вычеты, согласно частям 1 и 3 статьи 170 Налогового кодекса		Среднемесячная заработная плата за 2009 год с учетом вычетов, предусмотренных частями 1 и 3 статьи 170 Налогового кодекса	Размер минимального расчетного дохода для исчисления подоходного налога
		персональный вычет (6,5 расчетных показателей)	вычет отчислений по государственному социальному страхованию (10 процентов)		
Жайылский район					
Жайылский район	5688	650	569	4469	2235
в т.ч. г.Кара-Балта					
в т.ч. г.Кара-Балта	6252	650	625	4977	2488
Кеминский район					
Кеминский район	4226	650	423	3153	1577
Московский район					
Московский район	3857	650	386	2821	1411
Панфиловский район					
Панфиловский район	3988	650	399	2939	1470
Сокулукский район					
Сокулукский район	4080	650	408	3022	1511
в т.ч. г.Шопоков					
в т.ч. г.Шопоков	4890	650	489	3751	1876
Ысык-Атинский район					
Ысык-Атинский район	5025	650	503	3873	1936
в т.ч. г.Кант					
в т.ч. г.Кант	5985	650	599	4737	2368
Чуйский район					
Чуйский район	3602	650	360	2592	1296
г.Токмок					
г.Токмок	5151	650	515	3986	1993
г.Бишкек					
г.Бишкек	8041	650	804	6587	3293
г.Ош					
г.Ош	5153	650	515	3988	1994

Минимальный расчетный доход применяется ко всем видам получаемых доходов работающих, за исключением доходов работников, предусмотренных в части 4, и с учетом особенностей норм части 6 статьи 163 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Порядок применения значения минимального расчетного дохода по прилагаемой таблице:
Пример: в г.Бишкек в компании "А" работнику Иванову С. заработная плата за месяц начислена в сумме 9100 сомов. В этом случае подоходный налог компанией удерживается с начисленной суммы за минусом стандартных вычетов, предусмотренных статьей 170

Налогового кодекса Кыргызской Республики.

В этой же компании "А" работнику Петрову А. начисленная заработная плата в месяц составляет 2800 сомов. В данном случае компания удерживает подоходный налог с работника из расчета 2800 сомов за минусом стандартных вычетов, согласно частям 1 и 3 статьи 170 Налогового кодекса Кыргызской Республики, т.е. из суммы 1870 сомов (2800 - 650 - 280), а с разницы 1423 сома (3293 - 1870), подоходный налог выплачивается за счет средств компании "А" в сумме 142,3 сома и перечисляется в доход бюджета.

Рекомендованы
к применению постановлением
коллегии Государственной комиссии
при Правительстве Кыргызской Республики
по стандартам финансовой отчетности и аудиту
от 17 декабря 2003 года № 20

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по применению МСФО 21

"Влияние изменений валютных курсов"

Введение

Все большее количество субъектов закупают сырье, материалы и товары в иностранной валюте, осуществляют экспорт сырья, командировывают сотрудников за границу. Так или иначе, субъекты ведут деятельность, связанную с иностранной валютой. Общие правила учета влияния изменений валютных курсов на результаты финансово-

хозяйственной деятельности определяются МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов".

Главными проблемами учета деятельности, связанной с иностранной валютой, являются определение курса обмена валют и признание в финансовой отчетности влияния изменений обменных курсов. Задача отражения валютных

операций рассматриваются в 2-х аспектах:

- отражение валютных операций;
- перевод финансовой отчетности из одной валюты в другую.

МСФО 21 не затрагивает учета при хеджировании валютных статей, кроме разницы обменных курсов, возникающей по валютному обязательству, учтенному в качестве страховки чистой инвестиции в зарубежную компанию.

Стандарт не определяет валюту, в которой субъект должен представлять финансовую отчетность. Однако, согласно Закону КР "О бухгалтерском учете" показатели финансовой отчетности должны быть составлены в национальной

Определения, используемые в стандарте

Валюта отчетности - эта валюта, используемая при представлении финансовой отчетности. В Кыргызской Республике валютой отчетности является сом.

Иностранная валюта - эта любая валюта, кроме валюты отчетности данного субъекта.

Валютный курс - это коэффициент обмена двух валют между собой в момент совершения операции. Очень важно различать между собой обменный курс операции и обменный курс пересчета. Обменный курс операции обозначает курс, по которому была выполнена обменная операция (например, обмен американского доллара в обменном пункте по курсу покупки). Обменный курс пересчета обозначает теоретический курс, по которому можно произвести обмен активов или обязательств в иностранную валюту (курс Национального Банка Кыргызской Республики на эту дату).

Конечный курс - это текущий валютный курс на отчетную дату.

Курсовая разница - это разница, возникающая в результате отражения в отчетности в сомовой оценке одного и того же количества еди-

Операции в иностранной валюте

Операция в иностранной валюте - это операция, выраженная в иностранной валюте или требующая расчета в ней. Примеры операций в иностранной валюте:

- покупка и продажа товаров или услуг, цены на которые указаны в иностранной валюте;
- выдача или получение заемных средств, суммы к получению или к погашению которых указываются в иностранной валюте;
- субъект становится стороной невыполнения договора на обмен валют;
- приобретение и реализация активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Правило отражения в финансовой отчетности операций в иностранной валюте: сумма операции или на дату возникновения активов или обязательств. Методика пересчета операций в ино-

валюте КР, если иное не оговорено ратифицированными в установленном порядке международными договорами. Если субъект составляет финансовую отчетность не только в сомах, но и в другой валюте, то стандарт требует раскрытия причины использования другой валюты. Часто причиной подготовки отчетности в валюте, отличной от валюты страны местонахождения субъекта, становится необходимость обеспечения понимания иностранными пользователями, т.е. в таком случае имеет место формальный подход к выбору отчетной валюты, не связанный с объективными фактами финансово-хозяйственной деятельности.

ниц иностранной валюты по разным валютным курсам.

Курсовая разница возникает как результат изменения курсов валют в процессе совершения определенной сделки. Например, она может возникнуть как разница между суммой счета и суммой оплаты, между суммой выданного кредита и суммой к погашению, между суммой, выданной в подотчет, и суммой авансового отчета. Курсовая разница также может возникнуть при переоценке денежных статей в конце отчетного периода.

Зарубежная деятельность - это дочерняя или ассоциированная компания, совместная деятельность, или отделение отчитывающегося субъекта, деятельность которых базируется или осуществляется в другой стране.

Зарубежная компания - это компания за рубежом, деятельность которой не является неотъемлемой частью деятельности отчитывающегося субъекта.

Чистые инвестиции в зарубежную компанию - это доля отчитывающегося субъекта в чистых активах зарубежной компании.

иностранной валюте и отчетности, подготовленная в иностранной валюте следующая: для расчета суммы необходимо умножить сумму в валюте на определенный курс. При этом возникает вопрос: какой курс выбрать, чтобы правильно произвести перерасчет?

Согласно инструкции о порядке отражения курсовых разниц от операций в иностранной валюте пересчет в сомы производится по курсу НБ КР, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Датой совершения операции в иностранной валюте считается день возникновения у субъекта права в соответствии с законодательством КР или договором принятия к бухгалтерскому учету имущества и обязательств. МСФО 21 разрешает использовать средний курс за период. При этом он должен приблизительно выражать фактический курс на дату совершения операции. Стандарт допускает использовать

средний курс за неделю или за месяц для всех операций в иностранной валюте; совершенных в течение этого периода. Однако при значительных колебаниях валютных курсов использование среднего курса за период оказывается ненадежным.

В дальнейшем, после первоначального признания в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте, на дату составления финансовой отчетности необходимо пересмотреть все статьи, выраженные в иностранной валюте.

В системе МСФО статьи баланса классифицируются на денежные и неденежные статьи. Денежные статьи - это денежные средства, активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированными или установленными суммами. Нужно не путать понятия "денежные статьи" и "денежные средства". Если денежные средства обозначают непосредственно деньги, то денежные статьи - определенный класс счетов. К неденежным статьям относятся основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, товарно-материальные запасы, капитал. Обычно, денежные статьи отражаются в балансе по их текущей стоимости, а неденежные - либо по фактической стоимости приобретения (исторической), либо по справедливой стоимости.

На дату составления финансовой отчетности:

- денежные статьи пересчитываются и представляются с использованием конечного курса;
- неденежные статьи, учтенные по фактической стоимости приобретения, отражаются исходя из валютного курса на дату совершения операции;
- неденежные статьи, учтенные по справедливой стоимости, отражаются исходя из валютного курса на момент определения справедливой стоимости.

Операции по неденежным статьям пересчитываются по курсу на дату возникновения активов. Это означает, что после приобретения неденежный актив "теряет" свою валютную стоимость и учитывается только в отчетной валюте. Неденежные статьи не подлежат переоценке.

Признание курсовой разницы

МСФО 21 устанавливают 2 метода признания курсовой разницы:

1. предпочтительный метод;
2. альтернативный метод.

Предпочтительный метод признания курсовой разницы

Курсовая разница, возникающая в результате изменения обменного курса между датой погашения денежных статей (или представления в балансе денежных статей) и датой первоначального признания операции, должна признаваться как доход или расход в периоде, в котором она произошла.

Пример:

Предприятие приобрело для перепродажи автомобиль в марте 2003 года стоимостью 3000 долл. США. Курс на момент покупки составлял 40,56 сом за 1 долл. США. Этот автомобиль был продан через месяц по цене 3100 долл. США, когда курс составлял 40,34 сом за 1 долл. США.

В момент покупки (3000 x 40,56):

Дт Запасы 121680

Кт Счета к оплате 121680

В момент реализации (3100 x 40,34):

Дт Счета к получению 125054

Кт Доход от реализации 125054

Дт Себестоимость реализации 121680

Кт Запасы 121680

Для определения себестоимости проданного автомобиля используется цена, по которой учтен запас в балансе, а для определения дохода от реализации используется курс на дату реализации.

Если на дату составления баланса за год (в вышеуказанном примере по состоянию на 31 декабря 2003 года) переоценка неденежных статей не производится, то для денежных статей субъект обязан произвести пересчет.

Пример:

Предприятие получило заем в размере 10000 долл. США сроком на 5 лет. В момент получения займа курс доллара составлял 43,89 сом. Валютный счет должен быть учтен в размере 438900 сом. На дату составления отчетности (31 декабря) курс доллара изменился и составил 44,05 сом. Необходимо произвести перерасчет так, чтобы в балансе валютный счет отражался в сумме 440500 сом.

Разница, возникшая вследствие изменения официального обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей по операции в иностранной валюте, называется курсовой разницей. Перейдем к рассмотрению вопросов, связанных с расчетом и признанием курсовой разницы.

Пример:

Предприятие купило грузовик за 15000 долл. США с оплатой в американских долларах через два месяца. Валютные курсы за 1 долл. США составляют на дату покупки 42 сом, на конец отчетного периода 41 сом, на дату оплаты 43 сом.

На дату покупки: (15000 x 42 = 630000)

Дт Транспортное средство 630000

Кт Счета к оплате 630000

На дату отчетности: (15000 x 41 = 615000; 630000 - 615000 = 15000)

Дт Счета к оплате 15000

Кт Доход от курсовых разниц 15000

На дату оплаты: $(15000 \times 43 = 645000; 645000 - 615000 = 30000)$

Дт Счета к оплате 615000

Дт Убыток от курсовых разниц 30000

Кт Денежные средства 645000

Курсовые разницы от переоценки счетов в иностранной валюте отражаются в отчете о прибылях и убытках. Когда расчеты по денежным активам и обязательствам произведены в одном отчетном периоде, в котором они возникли, вся сумма курсовых разниц признается в том же периоде. Если же операция совершена в одном отчетном периоде, а погашение происходит в другом, то в отчетном периоде признается только сумма курсовых разниц, возникшая в результате переоценки денежных статей на дату составления отчетного баланса. Другими словами, курсовые разницы признаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Пример:

3) Предприятие в ноябре 2003 г. заключило договор на закупку оборудования стоимостью 4000 долл. США и оплатило аванс в 1000 долл. США. Оборудование поступило и оприходовано в январе 2004 г. Остаток 3000 долл. США оплачен в феврале. Финансовый год заканчивается 31 декабря.

Курсы обмена 1 доллара США:
в момент оплаты аванса 41 сом;
на отчетную дату 40 сом;
в момент оприходования 42 сом;
в феврале 42,2 сом.

В ноябре 2003 г. $(1000 \times 41 = 41000)$

Дт Авансы выданные 41000

Кт Денежные средства 41000

31.12.2003 г. $(1000 \times 40 = 40000, 41000 - 40000 = 1000)$

Дт Убытки от курсовых разниц 1000

Кт Авансы выданные 1000

Оприходование оборудования в 2004 г. $(4000 \times 42 = 168000)$

Дт Оборудование 168000

Кт Авансы выданные 40000

Кт Счета к оплате 126000

$(3000 \times 42 = 126000)$

Кт Прибыль от курсовых разниц 2000

Оплата оставшейся суммы: $(3000 \times 42,2 = 126600, 126600 - 126000 = 600)$

Дт Счета к оплате 126000

Дт Убыток от курсовых разниц 600

Кт Денежные средства 126600

Допустимый альтернативный метод признания курсовой разницы

В случаях, когда курсовые разницы возникают в результате сильной девальвации или обесце-

нения валюты, против которых нет реальных способов страховки, то для признания таких разниц применяется альтернативный метод. Девальвация влияет на сумму обязательств, возникающих в результате недавнего приобретения актива за иностранную валюту. Такие курсовые разницы должны включаться в балансовую стоимость актива. Условие включения курсовой разницы в балансовую стоимость актива: скорректированная балансовая стоимость не должна превышать наименьшее из двух значений из затрат на замену актива и суммы, возмещаемой за счет продажи или использования актива.

Пример:

Предприятие приобрело оборудование за 10000 долл. США с обязательством произвести оплату в течение месяца. Предприятие не имеет возможности страхования от риска возможных потерь этого обязательства в иностранной валюте. Валютный курс:

на дату покупки 36 сом за 1 долл. США

на дату оплаты 45 сом за 1 долл. США

на дату покупки: $(10000 \text{ долл. США} \times 36 = 360000)$

Дт Оборудование 360000

Кт Счета к оплате 360000

на дату оплаты: $(10000 \times 45 = 450000, 450000 - 360000 = 90000)$

Дт Счета к оплате 360000

Дт Оборудование 90000

Кт Денежные средства 450000

Пример:

1 ноября 2003 года предприятие приобрело оборудование стоимостью 1000 долл. США. Согласно договору купли-продажи оплата производится 15 февраля 2004 года. На отчетную дату это оборудование можно продать за 40000 сом, а 15 февраля за 41000 сом. Предприятие не имеет возможности страхования риска возможных потерь от этого обязательства в иностранной валюте. Курсы валют за 1 доллар США:

на 01.11.2003 г. 34 сом;

на 31.12.2003 г. 44 сом;

на 15.02.2004 г. 48 сом.

на дату покупки: $(1000 \times 34 = 34000)$

Дт Оборудование 34000

Кт Счета к оплате 34000

на отчетную дату: $(44 \times 1000 = 44000, 44000 - 34000 = 10000)$

Дт Оборудование 6000

$(40000 - 34000 = 6000)$

Дт Убытки от курсовых разниц 4000

Кт Счета к оплате 10000

на момент оплаты: $(1000 \times 48 = 48000)$

Дт Счета к оплате 44000

Дт Оборудование 1000

Дт Убытки от курсовых разниц 3000

Кт Денежные средства 48000

Финансовая отчетность о зарубежной деятельности

В некоторых случаях курсовая разница может показываться в балансе в разделе капитала. Это касается курсовой разницы, возникающей по денежной статье, которая является чистой инвестицией в зарубежную компанию. А также курсовой разницы, возникающей по обязательству в иностранной валюте, учтенному в качестве страховки чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Вышеперечисленные курсовые разницы показываются в разделе капитала до тех пор, пока инвестиция в зарубежную компанию не будет реализована. Признание таких курсовых разниц показано ниже.

Субъект может осуществлять деятельность в другой стране, отличной от страны отчитывающегося субъекта и иметь там дочернюю или ассоциированную компанию либо отделение. Такая деятельность классифицируется стандартом как зарубежная. В соответствии с МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании", МСФО 28 "Учет инвестиций в ассоциированные компании" данные финансовой отчетности зарубежных компаний и подразделений должны включаться в сводную финансовую отчетность отчитывающегося субъекта. Однако, сделки, проводимые зарубежными предприятиями, чаще всего выражены в валюте той страны, где находится предприятие. В результате чего могут возникать курсовые разницы.

Метод, используемый для пересчета финансовой отчетности о зарубежной деятельности, зависит, во-первых, от способа финансирования этой деятельности, во-вторых, от характера осуществления этой деятельности.

МСФО 21 классифицирует зарубежную деятельность на 2 типа:

1. операции за рубежом, составляющие неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся компании;

2. зарубежные компании.

Если организация ведет дела за рубежом так, как если бы они были продолжением ее деятельности, то зарубежная деятельность классифицируется как операции за рубежом, составляющие неотъемлемую часть деятельности от-

Операции за рубежом, составляющие неотъемлемую часть деятельности отчитывающегося субъекта

Финансовая отчетность по зарубежным операциям, являющимся неотъемлемой частью субъекта, составляющего отчетность, пересчитывается таким же образом, как и операции самого субъекта, выраженные в иностранной валю-

те. В результате применения допустимого альтернативного метода балансовая стоимость оборудования составит 41000 сом $(34000 + 6000 + 1000)$.

читывающейся компании. При первом типе изменение обменного курса между валютой отчетности и валютой страны пребывания незамедлительно оказывает влияние на денежный поток от операций отчитывающегося субъекта, но не влияет на чистые инвестиции отчитывающегося субъекта в эту организацию.

Зарубежная компания накапливает денежные средства и другие денежные статьи, производит расходы и доходы и возможно осуществляет займы в валюте своей страны. Когда происходит изменение обменного курса между валютой отчетности и валютой зарубежной компании, это оказывает небольшое влияние на текущие или будущие потоки денежных средств от операций как зарубежной, так и отчитывающейся компании. Изменение валютного курса влияет скорее на чистые инвестиции отчитывающейся компании в зарубежную, чем на отдельные денежные и неденежные статьи зарубежной компании.

Хозяйствующий субъект может быть отнесен к зарубежной компании на основании следующих характеристик:

- головная компания влияет, в основном, на уровне принятия стратегических решений, и не вовлечена в процесс оперативного управления, т.е. операции за рубежом осуществляются в достаточной степени автономно;

- операции за рубежом составляют незначительную долю сделок отчитывающегося субъекта;

- финансирование зарубежной деятельности главным образом осуществляется за счет собственных средств или местных займов;

- оплата затрат зарубежного производства осуществляется в валюте зарубежной компании, а не в валюте отчетности;

- продажи за рубежом в основном производятся не в валюте отчетности;

- денежные потоки деятельности субъекта изолированы от повседневной деятельности за рубежом и не испытывают на себе ее влияния.

На практике имеет место, когда классификация деятельности за рубежом может быть затруднительна. В таком случае классификация производится на основании субъективного мнения.

те. Это означает, что неденежные активы и обязательства переоцениваются по курсу на дату приобретения (определение реальной стоимости), а денежные статьи - на дату составления баланса. Например, стоимость и амортизация

зданий, оборудований пересчитываются с использованием обменного курса на дату покупки актива, или если актив учитывается по справедливой стоимости, то с использованием того курса, который существовал на дату оценки. Стоимость запасов пересчитывается по тому обменному курсу, который существовал на момент приобретения. Стоимость возмещения или стоимость реализации актива пересчитывается по обменному курсу, который существовал на дату,

Зарубежные компании

При пересчете финансовых отчетов зарубежной компании для включения в свои финансовые отчеты, отчитывающийся субъект должен выполнить следующие процедуры:

- денежные и неденежные активы и обязательства переоцениваются по курсу, сложившемуся на дату составления отчетности;

- статьи отчета о прибылях и убытках переоцениваются по курсу на дату совершения операций (допускается использование среднего курса за период). Исключение составляют случаи, когда зарубежная компания подготавливает отчет в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. В этом случае статьи отчета о прибылях и убытках переоцениваются по курсу на конец отчетного периода;

- курсовые разницы отражаются по статье баланса "Капитал" до момента выбытия этих инвестиций (реализации зарубежной компании).

Курсовая разница зарубежной компании возникает при:

- пересчете доходных и расходных статей по обменному курсу на дату осуществления операций, а активов и обязательств - по курсу на конец отчетного периода;

- пересчете чистой инвестиции в зарубежную компанию на начало периода по обменному курсу, отличному от того, по которому она ранее была включена в отчет;

- других изменениях капитала, выраженного в иностранной валюте.

Пример:

Компания Б, находящаяся в Казахстане, классифицируется как зарубежная компания субъекта А со 100% долей владения. Ниже приводятся курсы обмена 1 тенге на сомы:

на дату отчетности (31 декабря 2003 года) 0,30 сом

средний курс за 2003 год 0,28 сом

средний предыдущий курс для нераспределенной прибыли 0,40 сом

на момент переоценки основных средств 0,29 сом

на дату выпуска простых акций 0,44 сом (добавочный капитал по простым акциям образован в момент выпуска).

Субъект А должен составить сводную финансовую отчетность за 2003 год. Для этого необхо-

димо перевести отчетность компании Б, составленную в тенге на сомы. Затем субъект А отражает у себя изменения, произошедшие с инвестициями в зарубежную компанию и составляет собственные финансовые отчеты. После того, как составлены финансовые отчеты субъекта А и переведены отчеты компании Б, необходимо приступить к процедурам и правилам консолидации, изложенных в МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании".

Финансовые отчеты за 2003 год пересчитываются следующим образом.

Отчет о прибылях и убытках за 2003 год

	тенге	курс обмена	сом
Выручка	1436800	0,28	402304
Себестоимость продаж	880690	0,28	246593
Валовая прибыль	556110		155711
Прочий доход	120000	0,28	33600
Затраты на распространение	67000	0,28	18760
Административные расходы	40000	0,28	11200
Прочие расходы	30000	0,28	8400
Убытки от изменения валютных курсов	12400	0,28	3472
Прибыль до вычета налогов	526710		147479
Налог на прибыль 20%	105342		29496
Чистая прибыль	421368		117983

В целях упрощения расчетов в данном примере для пересчета статей доходов и расходов применяется средний курс за отчетный период.

Отчет о нераспределенной прибыли за 2003 год

С-до Нераспределенной прибыли на 01.01.03 г.	60000	0,40(*)	24000
Чистая прибыль за отчетный период	421368		117983

С-до Нераспределенной прибыли на 31.12.03 г.	481368	0,295(*) (141983/ 481368)	141983
--	--------	---------------------------------	--------

(*) 0,295 средний предыдущий курс для отчета о нераспределенной прибыли за 2004 год.

(*) 0,40 - средний предыдущий курс получаемый расчетным путем из отчета о нераспределенной прибыли за 2002 год.

Бухгалтерский баланс за 2003 год

	тенге	курс	сом
Активы			
Денежные средства	300500	0,3	90150
Дебиторская задолженность	884300	0,3	265290
ТМЗ	478063	0,3	143419
Основные средства	1800500	0,3	540150
Долгосрочная дебиторская задолженность	142137	0,3	42641
Итого активы	3605500		1081650
Обязательства и капитал			
Кредиторская задолженность	1668132	0,3	500440
Уставный капитал			
простые акции	400000	0,44	176000
Добавочный капитал			
- от переоценки основных средств	456000	0,29	132240
- по простым акциям	600000	0,44	264000
Курсовые разницы по зарубежным компаниям за предыдущие периоды			(117712)
Курсовые разницы по зарубежным компаниям за текущий период			(15301)
			(133013)
Нераспределенная прибыль	481368		141983
Итого обязательств и капитала	3605500		1081650

(*) - 15301 = 1081650 - (500440 + 176000 + 132240 + 264000 + 141983) + 17712

Для пересчета статей раздела капитала применяется только тот курс, который был на момент образования статьи. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются отдельной строкой в балансе.

Пересчет статьи нераспределенной прибыли баланса, составленного в тенге, не производит-

ся. Суммой нераспределенной прибыли пересчитанного баланса является сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2003 года из пересчитанного отчета о Нераспределенной прибыли.

После того, как к статье нераспределенная прибыль прибавлена переведенная чистая прибыль за 2003 год в сумме 117983 сом, необходимо ввести в баланс статью корректировку перевода в сумме (15301) сом для уравнивания активов и пассивов. Когда корректировка текущего года по дебету в сумме 15301 сом прибавляется к начальному дебетовому сальдо счета "Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям" в сумме 117712 сом получается конечное сальдо по дебету в сумме 133013 сом. Это будет начальное сальдо для 2004 года.

Пересчитав финансовые отчеты зарубежной компании Б, отчитывающийся субъект А, должен в соответствии с МСФО 27, 28 отразить у себя увеличение инвестиций и одновременно в соответствии с МСФО 21 отразить в разделе капитала курсовые разницы от перевода.

Дт Инвестиции в компанию Б 117983

Кт Доход от инвестиций 117983

Дт Прочий капитал - Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям 15301

Кт Инвестиции в компанию Б 15301

После отражения в учете изменений инвестиций в зарубежную компанию субъект А составляет собственные финансовые отчеты, а затем приступает к стандартным правилам консолидации.

Перевод финансовой отчетности приводит к необходимости уравнивания переведенного балансового отчета на сумму курсовых разниц отчетного периода. Полученный от перевода убыток (прибыль) добавляется к кумулятивному счету поправок на изменения валютных курсов (счет "Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям") по разделу собственного капитала. Убыток (прибыль), выведенный расчетным путем, может быть проверен с использованием следующей формулы:

Чистые активы на начало периода x (курс на конец периода - курс (акционерный капитал + чистая прибыль) на начало периода)

+ Рост чистых активов x (курс на конец периода - (чистая прибыль за текущий период) средний курс за период)

Если данные финансовой отчетности зарубежной компании включаются в сводную отчетность, но при этом доля собственности субъекта, составляющего сводную отчетность, меньше

100%, то часть накопленных по статье капитала курсовых разниц, соответствующая доле собственности других акционеров, отражается в отчетности в составе доли меньшинства.

При консолидации отчетности зарубежной компании с основной, необходимо помнить и четко отличать курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности зарубежной компании, от курсовых разниц, возникающих у зарубежной компании по операциям в иностранной валюте. Так в нашем примере, компания Б, находящаяся в Казахстане, может в своей деятельности осуществлять операции в иностранной валюте (причем, сом для компании Б также будет иностранной валютой). Возникающие при этом курсовые разницы влияют на доходы и расходы и находят отражение в отчете о прибылях и убытках компании Б по строке "курсовые разницы".

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с дочерними и ассоциированными компаниями, не могут исключаться при составлении сводной отчетности.

Когда отчетность головной и дочерней обществ может составляться на разные даты, обычно зарубежная компания часто составляет специальную отчетность по состоянию на отчетную дату отчитывающегося субъекта. В соответствии с МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании" разрешается использовать финансовую отчетность, составленную на другую дату, в случае, если промежуток между датами отчетности головной и дочерней компании не превышает трех месяцев. В этом случае отчетность зарубежной компании пересчитывается по курсу на дату составления его отчетности.

Отчетность зарубежной компании может составляться в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. В этой ситуации необходимо, чтобы МСФО 29 "Составление финансовой отчетности в условиях гиперинфляции" применялся до пересчета отчетности зарубежной компании в отчетную валюту головной компании. Неденежные активы и обязательства первоначально переоцениваются с использованием индекса инфляции, а затем переводятся в отчетную валюту по курсу на конец отчетного периода.

В связи с тем, что изменение курсов не влияет на текущие и будущие потоки денежных средств зарубежной компании и субъекта, составляющего отчетность, курсовые разницы отражаются по статье капитала. Что же происходит с накопленной суммой курсовой разницы, относящейся к этой зарубежной компании, при реализации зарубежной компании? Курсовая разница должна признаваться как доход или расход в том же отчетном периоде, что и прибыль или убыток от этого выбытия. Выбытие инвестиций может быть результатом продажи, ликвидации компании, вы-

платы доли в капитале. Выплата дивидендов составляет реализацию только в том случае, когда она составляет возврат инвестиций.

Пример:

Изменим немного условия предыдущего примера. Пусть 31 декабря 2003 года субъект А продает компанию Б. Балансовая стоимость активов и обязательств компании Б равна их справедливой рыночной стоимости. Тогда субъект А пересчитывает финансовые отчеты зарубежной компании Б аналогичным образом, как и в предыдущем примере, а затем у себя в бухгалтерских книгах регистрирует следующие записи:

Признание права на прибыль компании Б:
Дт Инвестиции в компанию Б 117983
Кт Доход от инвестиций 117983

Признание курсовой разницы при пересчете отчетов за 2003 год:

Дт Прочий капитал - Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям 15301

Кт Инвестиции в компанию Б 15301

Реализация зарубежной компании:

Дт Денежные средства XXX
Кт Инвестиции в компанию Б XXX
Кт Доход от выбытия инвестиций XXX
или
Дт Убыток от выбытия инвестиций XXX

Одновременно:

Дт Неоперационный убыток от выбытия инвестиций 133013

Кт Прочий капитал - Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям 133013

При реализации зарубежной компании в зависимости от суммы получаемого возмещения и балансовой стоимости инвестиций в компанию Б может возникнуть либо доход, либо убыток от выбытия инвестиций.

После отражения данных операций отчитывающееся предприятие составляет свои финансовые отчеты, а затем приступает к составлению сводной финансовой отчетности, применяя правила элиминирования (исключения внутригрупповых операций) и процедуры, предусмотренные в МСФО 27, 28.

В случае частичного выбытия соответствующая доля накопленных курсовых разниц включается в прибыль или убыток. При этом уменьшение стоимости инвестиций до их возмещаемой суммы не может классифицироваться как реализация, поэтому курсовая разница не признается в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором было произведено уменьшение стоимости инвестиций.

Изменение классификации зарубежной деятельности

В случае, если условия финансирования и ведения бизнеса изменяются таким образом, что есть основание переклассифицировать зарубежную деятельность, то вносятся соответствующие изменения в процедуру пересчета и определения курсовых разниц. В случае переклассификации зарубежной организации, являющейся неотъемлемой частью деятельности, в разряд зарубежной компании необходимо пересчитать неденежные статьи: Возникающие при пересчете неденежных активов и обязательств курсовые разницы должны быть отражены в статье "Капитал" на

Раскрытие информации в финансовой отчетности

В отчетности должна быть раскрыта сумма курсовой разницы, отнесенной на:

- прибыль или убыток за период;
- на счет "Капитала", со сверкой курсовой разницы в начале и в конце периода;
- балансовую стоимость актива в соответствии с допустимым альтернативным методом учета курсовых разниц.

Если в отчетном периоде субъект зарубежную деятельность переклассифицирует из операции за рубежом, составляющих неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся компании на зарубежную компанию или наоборот, то данный факт требует дополнительного раскрытия:

- характера изменения классификации;

дату изменения классификации. В случае если зарубежная компания переводится в зарубежную организацию, являющуюся неотъемлемой частью деятельности, то неденежные статьи на дату переклассификации подлежат пересчету. Пересчитанные суммы неденежных статей учитываются как первоначальная стоимость этих статей. В последующих периодах неденежные статьи переоценке не подлежат. Курсовые разницы, накопленные на счете "Капитал" признаются в отчете о прибылях и убытках при выбытии инвестиций.

- причины изменения;
- влияния изменения классификации на счет капитала;
- влияния на чистую прибыль или убыток.

Если после отчетной даты происходят кардинальные изменения валютных курсов, субъект должен раскрыть влияние данных изменений на денежные статьи баланса или финансовую отчетность о зарубежной деятельности. Этот факт относится к числу событий, произошедших после отчетной даты. Информацию о нем необходимо сообщать в примечаниях, т.к. раскрытие данного факта может повлиять на возможности пользователей финансовой отчетности принять правильное решение.

Рекомендованы

к применению постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 18 июня 2004 года № 16

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по применению МСФО 22

"Объединение бизнеса"

Введение

В основе управления любой компанией лежит стремление увеличить благосостояние ее владельцев. Одним из способов достижения операционной экономии в современном мире стало объединение бизнеса. Существует много разумных мотивов для объединения компаний:

- приобретение новых источников материалов, производственные факторы, производственные ноу-хау, маркетинговая организация и прочные позиции на рынке;
- приобретение финансовых ресурсов;
- приобретение нового, более компетентного

руководства;

- экономия времени при внедрении на новые рынки;

- достижение экономии за счет масштаба производства и получение налоговых льгот и т.д.

Объединение бизнеса может быть осуществлено самыми разными способами. Объединение может иметь форму приобретения компанией собственного капитала или чистых активов другой. Объединение может осуществляться путем эмиссии акций или путем перевода денежных средств и их эквивалентов либо путем предос-

тавления какого-нибудь другого актива. Оно может осуществляться между акционерами объединяющихся компаний или между одной компанией и акционерами другой. Объединение бизнеса может приводить к учреждению новой компании, осуществляющей контроль над объединяющимися компаниями, а также к передаче чистых ак-

Цель и сфера применения стандарта

Настоящий стандарт должен применяться для учета объединений компаний. МСФО 22 охватывает как приобретение одной компании другой, так и редкую ситуацию объединения интересов, когда компания покупатель не может быть определена. Существует достаточно много причин, когда отдельные хозяйствующие единицы решают объединить свой бизнес. При чем объединение бизнеса может вести как к юридическому слиянию, поглощению одной компании другой, так и к объединению экономических деятельностей без изменения юридических статусов компаний. Объединение бизнеса может приводить к возникновению отношений материнская - дочерняя компании, при котором каждая компания сохраняет свой юридический статус и ведет отдельный учет, составляет свою отчетность. При таких обстоятельствах дочерняя компания продолжает свою работу, хотя будет принадлежать материнской компании. В таких случаях МСФО 22 требует отражения объединения в отдельной финансовой отчетности материнской компании как инвестиции в дочернюю компанию. Тут же стандарт направляет нас при составлении отчетности группы (консолидированной отчетности материнской и дочерней) применять требования МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и

Определения, используемые в стандарте

Объединение бизнеса - соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате того, что компании объединяются или одна получает контроль над чистыми активами другой.

Приобретение - это объединение бизнеса, при котором одна из компаний (покупатель) получает контроль над чистыми активами и операциями другой. Приобретение осуществляется в обмен на передачу активов, принятие на себя обязательств или эмиссию акций.

Объединение интересов - это объединение бизнеса, при котором акционеры объединяющихся компаний осуществляют общий контроль над их едиными чистыми активами и операциями. При чем объединение осуществляется так, чтобы достиглось взаимное распределение рисков и выгод, и не одна из компаний не могла быть определена в качестве покупателя.

Контроль - это возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании с тем, чтобы получать выгоды от его деятельности.

тивов от одной компании к другой или к ликвидации одной или более объединяющихся компаний.

В случае если характер операции соответствует определению объединения бизнеса, то такую операцию необходимо учитывать в соответствии с требованиями МСФО 22 "Объединение бизнеса".

учет инвестиций в дочерние компании".

МСФО 22 также рассматривает ситуацию, когда не возникают отношений материнская - дочерняя компании, т.е. происходит юридическое объединение бизнеса или так называемое: "законное объединение", при котором одна из компаний прекращает существование как отдельной хозяйственной единицы. Одна из форм объединения - компания приобретает (покупает) чистые активы другой. Такой вид отношений можно схематично отразить:

Компания А + Компания В = Компания А

Другая форма слияния компаний - нет ни покупателя, ни продавца. Как правило, такое слияние происходит по одной из схем:

Компания А + Компания В = Компания А

Компания А + Компания В = Компания С

Поскольку многие юридические слияния возникают как часть реструктуризации или реорганизации группы компаний, и они представляют собой операции между компаниями под общим контролем, положения данного стандарта не распространяются на них.

Таким образом, МСФО 22 не касается операций между компаниями, находящимися под общим контролем, и интересов в совместных компаниях.

Материнская компания - это компания, которая имеет одну или несколько дочерних компаний.

Дочерняя компания - это компания, которая контролируется материнской компанией.

Доля меньшинства - это часть чистых результатов деятельности или часть чистых активов дочерней компании, которой материнская компания не владеет.

Справедливая стоимость - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Денежные статьи - это денежные средства и активы, подлежащие получению в фиксированных или определенных суммах.

Дата приобретения - это дата перехода контроля над чистыми активами и операциями приобретаемой компании к покупателю.

Виды объединения бизнеса

Независимо от того прекращает ли свою деятельность одна из объединяющихся компаний, или в результате объединения одна из компаний продолжает работу, имея статус дочерней компании, стандарт предусматривает две формы объединения бизнеса, которые по своему содержанию отличаются друг от друга: приобретение и объединение интересов.

В зависимости от формы объединения стандарт устанавливает свой метод учета.

Приобретение - это объединение компаний, при котором одна компания-покупатель получает контроль над другой компанией-продавцом.

В большинстве случаев получение контроля над компанией продавца осуществляется посредством приобретения более половины акций, имеющих право голоса. Например, покупка компанией А 51% голосующих акций компании В означает получение контроля над компанией В.

В стандарте говорится о возможности получения контроля даже в том случае, если компания не приобретает более половины голосующих акций. Тем не менее, компания считается покупателем, если в результате объединения она получает:

- право распоряжаться более чем половиной голосующих акций путем соглашения с другими инвесторами;
- право определять финансовую и текущую политику приобретаемой компании;
- право назначать или смещать большинство членов органов управления (например, совета директоров);
- право представлять большинство голосов на собраниях органа управления приобретаемой компании.

При объединении в форме приобретения должны быть четко обозначены сторона покупатель и сторона продавец. Иногда бывает нелегко определить покупателя. В таких случаях покупатель может быть определен по следующим показателям:

- справедливая стоимость компании-покупателя значительно больше стоимости компании-продавца.
- компания-покупатель предоставляет денежные средства в обмен на обыкновенные акции с правом голоса компании-продавца.
- компания покупатель приобретает доминирующее право при подборе управленческих кадров нового предприятия.

Иногда компания приобретает пакет акций другой компании, но в качестве встречного предоставления отдает ей контрольный пакет своих акций. В результате такой сделки контроль переходит к продавцу. Продавец считается приобретающим предприятием. Такая ситуация называется обратным приобретением.

Пример:

Компания А приобретает 100% акций компании В. Взамен этого компания В получает 75% долю компании А. Такая сделка считается обратным приобретением. Компания В классифицируется как покупатель и отражает в учете покупку компании А.

Объединение интересов - это объединение, при котором акционеры объединенных компаний осуществляют практически равноправный контроль над всеми или почти всеми чистыми активами и деятельностью предприятия.

В результате объединения интересов акционеры объединяющихся компаний совместно разделяют риски и выгоды объединенной компании.

Пример:

Компания А и компания В решили объединиться. Капитал компании А составляет 1000 простых акций номинальной стоимостью 100 сом. В компании 10 акционеров, между которыми акции поделены поровну. Капитал компании В составляет 500 простых акций номинальной стоимостью 200 сом. В компании 2 акционера, акции между которыми поделены поровну. Условия слияния оговорено, что каждой из компаний будет принадлежать 50% акций новой компании. В таком случае каждый акционер компании А должен получить по 5% акции новой компании, а каждый акционер компании В - по 25% акций новой компании.

Пример:

Компания А сливается с компанией В посредством обмена акциями, в результате слияния образуется новая компания, которая сохраняет старое название компании А. В момент слияния имеется следующая информация:

	Компания А	Компания В
Количество акций	100000	50000
Цена 1 акции	60,0	40,0

В компании В два акционера, между которыми акции поделены в соотношении 40% и 60%. Компания В согласилась с предложением о выплате 42 сом за одну акцию компании А. Таким образом, меновое соглашение равно 42 сом/60 сом, или 0,7 акций компании А за 1 акцию компании В. Всего для объединения компании А необходимо выпустить $50000 \cdot 0,7 = 35000$ акций. В результате выпуска всего у компании А будет 135000 акций (100000 + 35000). Новые выпущенные акции будут распределены между акционерами компании В в пропорциях, бывших до объединения, по 14000 акций ($35000 \cdot 40\%$) и 21000 акций ($35000 \cdot 60\%$).

Сущность метода объединения интересов заключается в том, что в отличие от покупки (по-

глотения) одной компанией другой, происходит слияние двух групп акционеров, которые разделяют между собой риски и возможности.

Данный метод базируется на следующих предположениях относительно двух объединяемых компаний:

- они обмениваются или сливаются в общий фонд голосующие акции; в сущности, все права владения сохраняются;
- справедливая стоимость обеих компаний примерно одинаковая;
- акционеры каждой компании сохраняют право голоса и ту же степень участия в объединенной компании относительно друг друга.

Приобретение

Объединение бизнеса в форме приобретения должно учитываться по методу приобретения. Согласно этому методу приобретение компании учитывается также, как приобретение других активов. Предположим, что компания А приобретает акции компании Б. Это означает, что компания А приобрела активы и приняла обязательства компании Б. Начиная с даты приобретения компания-покупатель:

- включает в отчет о прибылях и убытках результаты деятельности приобретенного пред-

Определение стоимости приобретения

Стоимость приобретения предприятия = справедливая стоимость встречного предоставления + затраты, прямо связанные с приобретением

Если предприятие приобретается за деньги, то стоимостью встречного предоставления будет сумма уплаченных за него денежных средств или их эквивалентов.

Если предприятие приобретается в обмен на какие-либо другие активы или иные компенсации, то стоимость приобретения оценивается по справедливой рыночной стоимости активов или компенсаций на дату обмена, которые предприятие-покупатель передает в обмен на контроль над чистыми активами приобретаемого предприятия.

Пример:

Компания А покупает компанию Б. В качестве оплаты компания А выпускает 1000 облигаций номинальной стоимостью 1 сом. Рыночная стоимость облигаций на дату приобретения составляет 5 сом. Компания А оценит стоимость встречного предоставления в 5000 сомов (1000*5).

Распределение стоимости приобретения на активы и обязательства

После того, как компания определила стоимость приобретения перед ней стоит следующая задача. Из общей суммы выплаченных денежных средств или иных компенсаций, переданных в

В соответствии с ПКИ 9 "Объединение бизнеса - классификация в качестве приобретения или объединения интересов" даже если присутствуют характеристики объединения интересов, компания классифицирует объединение бизнеса в качестве объединения интересов только тогда, когда она может продемонстрировать невозможность установления покупателя.

Таким образом, на практике очень сложно классифицировать объединение на приобретение либо на объединение интересов. Кроме того, ПКИ 9 требует объединение бизнеса учитывать как приобретение, кроме тех случаев, когда покупатель не может быть установлен.

Приобретение

приятия;

- признает в балансе идентифицируемые активы и обязательства приобретенного предприятия;

- признает в балансе гудвилл, возникающую при приобретении;

При покупке другой компании у покупателя возникают следующие задачи:

- определить стоимость приобретения;
- распределить стоимость приобретения на активы и обязательства.

Помимо встречного предоставления, компания-покупатель может понести дополнительные издержки, связанные с приобретением: затраты на выпуск и регистрацию ценных бумаг, гонорары оценщикам, юристам, оплата консультантам, помогающим осуществить приобретение и т.д. Если расходы могут быть соотнесены непосредственно с процессом приобретения, то они включаются в стоимость приобретения. Расходы, которые не могут быть прямо соотнесены с процессом приобретения, признаются расходами периода по мере их возникновения.

Пример:

Компания А купила компанию Б за 100000 сомов и выдала 10% вексель сроком 2 года на сумму 200000 сомов. Затраты на выпуск и регистрацию векселя составили 1000 сомов. Для принятия решения о покупке компании Б помимо финансовых менеджеров компании были наняты специальные консультанты. Их услуги составили 20000 сомов. Стоимость приобретения компании Б составит 321000 сомов (100000 + 200000 + 1000 + 20000). Расходы на содержание своих менеджеров и проценты по векселю признаются расходами периода.

обмен на приобретение, включая дополнительные расходы, связанные с приобретением необходимо выделить стоимость отдельных активов и обязательств, которые могут быть признаны в

отчетности приобретающего предприятия (идентифицируемы) в соответствии с общими критериями признания активов и обязательств.

Идентифицируемые активы и обязательства должны разделяться по состоянию на дату приобретения только когда они отвечают следующим критериям признания:

- существует вероятность того, что любые связанные с приобретением будущие экономические выгоды будут получены, а продавцом утрачены;

- есть надежная мера их справедливой стоимости.

Внимание! Идентифицируемые активы и обязательства оцениваются не по балансовой стоимости компании-продавца, а переоцениваются по справедливой стоимости. Таким образом, в соответствии с методом приобретения активы и обязательства компании-продавца переносятся в бухгалтерский баланс компании-покупателя по сумме, которую компания-покупатель заплатила за них. В том случае, если часть купленных активов и обязательств не отвечают критериям признания, они не признаются как таковые, а оказывают влияние на величину гудвилл, возникающей при приобретении.

Гудвилл - остаточная стоимость приобретения после признания идентифицируемых активов и обязательств.

Гудвилл = стоимость приобретения предприятия - сумма признанных идентифицируемых активов и обязательств

При признании идентифицируемых активов и обязательств необходимо помнить, что МСФО 22 не разрешает признавать обязательства, которые являются результатом намерения или действий компании-покупателя. Обязательства не должны признаваться на дату приобретения если они являются результатом намерений или действий компании-покупателя. Если компания ожидает понести затраты в результате приобретения, то для таких будущих убытков обязательства не должны признаваться. Речь идет о тех обязательствах, которые не являются обязательствами приобретаемой компании на дату приобретения. Тем не менее стандарт содержит исключение из этого общего принципа.

Компания - покупатель должна признать обязательство на дату приобретения если:

а) компания - покупатель до даты приобретения или на дату приобретения разработала план, относящийся к приобретаемой компании, то следовательно обязательство начинает существовать как непосредственное последствие приобретения. Этот план связан с прекращением или сокращением деятельности компании - продавца и содержит следующее:

- компенсацию работникам приобретаемой компании в связи с их увольнением;

- закрытие производственных мощностей приобретаемой компании;

- ликвидация ассортимента изделий приобретаемой компании;

- расторжение обременительных договоров компании - продавца при условии, что компания - покупатель до или на дату приобретения довела о намерениях расторжения.

б) компания объявила о своих планах до или на дату приобретения, в результате чего заинтересованные лица знают и ожидают, что компания осуществит их.

в) компания покупатель в течении 3 месяцев после наиболее ранних из 2-х дат: даты приобретения и даты утверждения годовой финансовой отчетности к выпуску переработала эти планы в подробный формальный план с указанием:

- рассматриваемого направления деятельности или его часть;
- основные затрагиваемые места расположения;
- местоположение, функции и примерное число работников, которым будет выдана компенсация в связи с их увольнением;
- затраты, которые будут произведены;
- когда будет осуществлен план.

При признании идентифицируемых активов и обязательств наиболее сложной задачей является определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств (активы и обязательства должны признаваться по справедливой стоимости). Общими ориентирами при вычислении справедливой стоимости является:

- рыночные ценные бумаги отражаются по их текущей рыночной стоимости;
- ценные бумаги, не котирующиеся на рынке по оценочной стоимости, при расчете которой учитывается соотношения прибыли и цены, дивидендов и цены, а также ожидаемый уровень цен на ценные бумаги аналогичных компаний;
- дебиторская задолженность: текущая стоимость минус резерв на безнадежные долги и инкассирование. Для краткосрочной дебиторской задолженности дисконтирование не требуется;
- запасы оцениваются следующим образом:
 - готовые товары: продажная цена минус затраты на выбытие минус объективная предполагаемая доля прибыли за усилия компании - покупателя по продаже;
 - незавершенное производство: продажная цена готовой продукции минус затраты на доводку минус затраты на выбытие минус объективная надбавка на прибыль по доводке и усилиям по реализации;
 - сырье и материалы по стоимости замещения;
 - земля и здания по рыночной стоимости;
 - машины и оборудования по рыночной стоимости. Если не возможно определить ее, то по их амортизированной восстановительной стоимости;

- нематериальные активы по справедливой стоимости, если есть на него активный рынок. Если рынок отсутствует, то по сумме, которую компания пришлось бы заплатить в случае осуществления сделки между независимыми друг от друга и желающими совершить такую сделку сторонами;

- обязательства по налогам пересчитываются с учетом предполагаемых изменений, связанных с приобретением предприятия. Налоговые требования и обязательства определяются после создания резерва на покрытие налогового влияния пересчета идентифицируемых активов и обязательств до их справедливой стоимости и не дисконтируются. В случае если налоговое требование не было признано до объединения, а в ре-

зультате приобретения соответствует критериям признания, установленным МСФО 12 "Налоги на прибыль", то оно должно быть признано как такое;

- счета к оплате, долгосрочные обязательства, начисленные обязательства по текущей стоимости. Для краткосрочных обязательств дисконтирование не требуется;

- обремененные договора и другие обязательства приобретаемой компании по текущей (дисконтированной) сумме к их погашению;

- резервы, связанные с предстоящими затратами на закрытие или сокращение деятельности приобретаемой компании по суммам, установленным в соответствии с МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы".

Учет гудвилл

Покупная цена зависит от многих факторов, таких как рыночные цены, сравнительная прочность положения покупателя и продавца на рынке, будущие перспективы. Таким образом, лишь случайно покупная цена компании может быть равной балансовой стоимости капитала. Поскольку такого не происходит, то учет разницы между рыночной стоимостью и учетной стоимостью является важной проблемой. Компания может заплатить за приобретение цену выше или ниже учетной стоимости предприятия.

Разница между стоимостью приобретения и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается в балансе компании как нематериальный актив - гудвилл.

Гудвилл, возникающая при приобретении, представляет собой платеж, производимый компанией - покупателем в предвидении будущих экономических выгод. Особенность гудвилл как нематериального актива состоит в том, что он может возникнуть только в связи с другими активами предприятия. Гудвилл не может быть независимой от предприятия, частью которого она является и ее нельзя продать отдельно. Приобретение посредством купли является единственным средством измерения стоимости гудвилл. Компания признает гудвилл только тогда, когда приобретает другое предприятие по цене отличной, чем справедливая рыночная стоимость идентифицируемых активов и обязательств.

Пример:

Компания А приобрела 100% акций компании Б. В результате покупки компания Б прекращает свою деятельность. Бухгалтерские балансы компаний на дату приобретения выглядят следующим образом:

	Компания А	Компания Б
Активы	40 000	10 000
Обязательства	30 000	6000
Капитал	10 000	4000

При приобретении стоимость активов и обязательств компании Б была переоценена по справедливой стоимости, и стоимость активов возросла на 1000 сомов.

Компания А уплатила акционерам компании Б за приобретение 7000 сомов. Компания А отражает приобретение по стоимости 7000 сомов. При этом бухгалтерский баланс компании А будет выглядеть следующим образом:

Активы 44 000 *
Гудвилл 2 000**
Итого активов 46 000
Обязательство 36 000***
Капитал 10 000

* 11000 + 40000 - 7000 на сумму, выплаченную за приобретение, уменьшится денежная наличность

** ((10000 + 1000) - 6000) - 7000

*** 30000 + 6000

Гудвилл должна учитываться по первоначальной стоимости минус любая накопленная амортизация и любые накопленные убытки от обесценения.

После того, как гудвилл был признан в учете, как и любой нематериальный актив, он должен амортизироваться. Период амортизации должен отражать наилучшую оценку периода, в течение которого ожидается поступление в компанию будущих экономических выгод. При этом стандарт не устанавливает жестко срок полезной службы гудвилл. Он только дает предположение о том, что срок не будет превышать 20 лет.

При расчете срока полезной службы гудвилл следует учитывать следующие факторы:

- характер и прогнозируемый срок функционирования приобретаемой компании;
- стабильность и предвидимый срок существования отрасли, к которой относится гудвилл;
- информация о гудвилл в аналогичных компаниях;
- устаревание продукции и изменение в спросе;

- вероятный срок службы руководящих и ключевых специалистов компании;

- уровень затрат на поддержания необходимого для получения ожидаемых будущих экономических выгод от приобретенной компании;

- предполагаемые действия конкурентов;

- законодательные, административные и обусловленные договором условия, влияющие на срок полезной службы приобретаемого предприятия.

Рекомендуемый метод начисления амортизации гудвилл - прямолинейный. Стандарт разрешает использовать иной метод начисления амортизации, если есть убедительное свидетельство в поддержку другого метода, который будет лучше отражать график ожидаемого потребления будущих экономических выгод, возникших от гудвилл.

Амортизация за каждый период должна признаваться как расход. В связи с тем, что гудвилл - неосязаемый актив, предлагаем амортизировать гудвилл так, как это принято в мировой практике, не создавая счета накопленной амортизации.

Дт Расходы по амортизации
Кт Гудвилл

На конец каждого финансового года должен проверяться период и метод начисления амортизации. Если произошли значительные изменения графика поступления экономических выгод, то период и метод должны быть пересмотрены.

Начиная с момента признания в учете гудвилл на него, как и на другой актив вступает действие МСФО 36 "Обесценение активов". Согласно ему компания проверяет балансовую величину своих активов и в случае их обесценения признает убытки. В дополнение к МСФО 36 если гудвилл амортизируется в течение периода свыше 20 лет, МСФО 22 требует на конец каждого финансового года оценивать согласно правилам МСФО 36 возмещаемую величину гудвилл.

Когда стоимость приобретения меньше справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату сделки излишек превышения следует квалифицировать как отрицательная гудвилл.

Отрицательная гудвилл представляется в активе бухгалтерского баланса как вычет из активов.

Отрицательная гудвилл признается доходом.

Если в плане по приобретению указаны и надежно оценены ожидаемые будущие убытки и расходы, но они не отвечают требованиям признания в качестве идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения, то та часть гудвилл, которая относится к этим убыткам признается доходом тогда и в той сумме, когда компания несет убытки и расходы, указанные в пла-

не. Часть отрицательной гудвилл, которая не относится к вышеуказанным расходам и убыткам должна признаваться в отчете о прибылях и убытках доходом следующим образом:

- если величина отрицательной гудвилл не превышает справедливую стоимость приобретенных идентифицируемых неденежных активов, то гудвилл признается доходом на систематической основе. При этом срок признания гудвилл в качестве дохода равняется средневзвешенной сроков полезной службы идентифицируемых приобретенных амортизируемых активов;

- если величина отрицательной гудвилл превышает справедливую стоимость приобретенных идентифицируемых неденежных активов, то сумма превышения должна признаваться в качестве дохода немедленно.

Пример:

Компания А приобрела компанию Б за 500000 сомов. Чистая стоимость активов составляет 900000 сомов. Таким образом, у компании А возникла отрицательная гудвилл в сумме 400000 сомов. Гудвилл не связана с идентифицируемыми ожидаемыми будущими убытками и расходами. На дату приобретения компании А переходят следующие амортизируемые активы:

Актив	Справедливая стоимость	Оставшийся срок полезной службы
Здание	150 000	15
Оборудование	110 000	5
Транспорт, средство	50 000	2
Патент	40 000	8
Итого	350 000	

На момент приобретения:

Дт Отрицательная гудвилл 50 000

Кт Доход 50 000
(400000 - 350000)

Оставшаяся отрицательная гудвилл в сумме 350000 сомов признается доходом на систематической основе. Для этого необходимо вычислить средневзвешенный срок полезной службы приобретенных амортизируемых активов следующим образом:

$((150000 * 15) + (110000 * 5) + (50000 * 2) + (40000 * 8)) / 350000 = 8$ лет

Ежегодно в течение 8 лет гудвилл признается доходом:

Дт Отрицательная гудвилл 43 750

Кт Доход 43 750
(350000 / 8 = 43750)

На практике имеет место, когда приобретение включает больше одной операции обмена. В таком случае очень важно отличать дату приобретения и дату обмена.

Учет по методу приобретения начинается с даты приобретения, а справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств определяется на дату каждой операции обмена. При поэтапных покупках каждая существенная операция отражается отдельно. При этом на дату операции определяется справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств и признается гудвилл.

Пример:

Компания А покупает 100 % компании Б в 2 этапа. Ниже представлен баланс компании Б.

	Учетная стоимость	Справедливая стоимость на 1.03.xx	Справедливая стоимость на 1.05.xx
Активы	100 000	90 000	40 000
Обязательства	80 000	80 000	40 000
Капитал	20 000	20 000	10 000

1.03.xx компания А приобретает 50% компании Б за 10000 сомов. На дату первой операции компания А должна отразить:

Дт Активы 45 000

Дт Положительный гудвилл 5 000

Кт Обязательства 40 000

Кт Денежные средства 10 000

1.05.xx компания А покупает оставшиеся 50% компании Б за 10000 сомов. При этом компания А отражает в учете идентифицируемые активы и обязательства по их справедливой стоимости на 1.05.xx

Дт Активы 40 000

Дт Положительная гудвилл 10 000

Кт Обязательство 40 000

Кт Денежные средства 10 000

Если согласно учетной политике при поэтапном приобретении компания все приобретенные активы и обязательства приводит к справедливой стоимости на дату последней покупки, то любая корректировка ранее купленной доли является переоценкой. Предположим компания А придерживается такой политики, тогда 1.05.xx необходимо ранее купленные и отраженные по 45000 сомов активы переоценить до 40000 сомов согласно методу применяемому компанией для переоценки данного вида активов.

При приобретении компании в несколько этапов, операция, прежде чем быть классифицированной в качестве приобретения, может рассматриваться как инвестиция в ассоциированную компанию и учитываться с помощью метода учета по долевого участию в соответствии с МСФО

28 "Учет инвестиций в ассоциированные компании".

Пример:

Компания А договорилась о покупке компании Б за 520000 сомов. В результате покупки Компания Б перестает существовать. Компания А имеет дебиторскую задолженность от компании Б на сумму 30000 сомов. Балансы компаний до проведения операции покупки выглядели следующим образом:

	Компания А	Компания Б
Активы		
Денежные средства	550 000	40 000
Дебиторская задолженность	340 000	160 000
ТМЗ	1 158 000	500 000
Основные средства	1 790 000	800 000
Итого активов	3 438 000	1 500 000
Обязательства		
Счета к оплате	400 000	200 000
Прочие текущие обязательства	300 000	320 000
Долгосрочные обязательства	788 000	160 000
Всего обязательств	1 488 000	680 000
Капитал		
Простые акции	1 000 000	300 000
Дополнительно оплаченный капитал	600 000	400 000
Нераспределенная прибыль	350 000	120 000
Итого капитал	1 950 000	820 000
Итого обязательств и капитала	3 438 000	1 500 000

Прежде чем отразить приобретение компании Б необходимо определить истинную стоимость активов и обязательств компании Б. Ниже приведена таблица сравнения балансовой стоимости активов и обязательств компании Б с их справедливой стоимостью на дату поглощения:

Наименование	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы		
Денежные средства	40 000	40 000
Дебиторская задолженность	160 000	160 000
ТМЗ	500 000	400 000
Основные средства	800 000	1 000 000

Итого активов	1 500 000	1 600 000
Обязательства		
Счета к оплате	200 000	300 000
Прочие текущие обязательства	220 000	520 000
Долгосрочные обязательства	260 000	360 000
Всего обязательств	680 000	1 180 000

Компания А отражает в учете покупку компании Б следующими записями:

Дт Денежные средства 40 000

Дт Дебиторская задолженность 160 000

Дт ТМЗ 400 000

Дт Основные средства 1 000 000

Дт Гудвилл 100 000

(1600000 - 1180000 - 520000)

Кт Счета к оплате 270 000

(300000 - 30000)

Кт Прочие текущие обязательства 520 000

Кт Долгосрочные обязательства 360 000

Кт Денежные средства 520 000

Кт Дебиторская задолженность Б 30 000

Внимание! При отражении покупки необходимо помнить, что взаимные обороты исключаются, а также капитал компании А остается неизменным.

Баланс компании А после приобретения будет выглядеть следующим образом:

	Компания А до приобретения	Компания Б по справ. ст-ти	Поправки по приобретению		Баланс компании А после покупки
			Дебет	Кредит	
Активы					
Денежные средства	550 000	40 000		520 000	70 000
Дебиторская задолженность	340 000	160 000		30 000	470 000
ТМЗ	1 158 000	400 000			1 558 000
Основные средства	1 790 000	1 000 000			2 790 000
Гудвилл			100 000		100 000
Итого активов	3 838 000	1 600 000			4 988 000
Обязательства					
Счета к оплате	400 000	300 000	30 000		670 000
Прочие текущие обязательства	500 000	520 000			1 020 000
Долгосрочные обязательства	788 000	360 000			1 148 000
Всего обязательств	1 688	1 180 000			2 838 000
Капитал					
Простые акции	1 200 000				1 200 000
Дополнительно оплаченный капитал	600 000				600 000
Нераспределенная прибыль	350 000				350 000
Итого капитал	2 150 000				2 150 000
Итого обязательств и капитала	3 838 000				3 838 000
Чистая стоимость активов ком. Б		420 000	420 000		

Изменим немного условия примера и предположим, что в результате покупки Компания Б становится дочерней и продолжает свою деятельность как отдельная единица.

Тогда Компания А отразит приобретение следующим проводкой:

Дт Инвестиции в компанию Б 420 000

Дт Гудвилл 100 000

Кт Денежные средства 520 000

Баланс компании А будет выглядеть следующим образом:

Активы		Обязательства	
Денежные средства	30 000	Счета к оплате	400 000
Дебиторская задолженность	340 000	Прочие краткосрочные обязательства	500 000
ТМЗ	1 158 000	Долгосрочные обязательства	788 000
Инвестиции в Компанию Б	420 000	Итого обязательств	1 688 000
Гудвилл	100 000	Капитал	
Основные средства	1 790 000	Простые акции	200 000

Учет доли меньшинства

До этого момента рассматривались ситуации, когда компания приобретала 100% акций другой. Но для установления контроля ей достаточно приобрести более 50% пакета акций. В этом случае при распределении затрат на приобретения должна быть отражена доля меньшинства, которая учитывает интересы акционеров, которым принадлежит менее 50% голосующих акций. Стандарт предусматривает два порядка учета доли меньшинства: основной и альтернативный.

Согласно основному методу активы и обязательства приобретенной компании признаются по совокупности их справедливой стоимости. (в пределах доли участия покупателя в результате операции обмена) и доли меньшинства в балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании - продавца до приобретения.

Таким образом, каждый актив и каждое обязательство оценивается по следующей формуле:

Стоимость актива или обязательства = доля покупателя в справедливой стоимости активов и обязательств + доля меньшинства в балансовой стоимости активов и обязательств до приобретения

Согласно допустимому альтернативному методу компания - продавец учитывает приобретенные активы и обязательства по их полной справедливой стоимости на дату приобретения. Доля меньшинства отражается как часть справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, принадлежащих меньшинству.

Выбор метода учета доли меньшинства не влияет на расчет и учет гудвилл.

Доля меньшинства должна представляться отдельно от обязательств и капитала предприятия.

Пример:

Компания А приобрела 75%-ную долю компа-

Итого активов	3 838 000	Доп.оплаченный капитал	600 000
		Нераспределенная прибыль	350 000
		Итого капитала	2 150 000
		Итого обязательств и капитала	3 838 000

Исключение взаимных оборотов будет иметь место только при составлении консолидированной отчетности в соответствии с МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании".

нии Б за 250000 сомов. Сокращенные балансы этих компаний выглядят следующим образом:

	Компания А	Компания Б
Активы	5 000 000	900 000
Обязательства	4 000 000	700 000
Капитал	1 000 000	200 000

Справедливая стоимость идентифицируемых активов компании Б составили 1000000 сомов.

В соответствии с основным методом первоначальная стоимость приобретения может быть распределена следующим образом. Приобретенные активы оцениваются в $75\% * 1000000 + 25\% * 900000 = 975000$. Приобретенные обязательства признаются на $75\% * 700000 + 25\% * 700000 = 700000$ сомов (в данном случае рыночная стоимость равна балансовой). Доля меньшинства отражается по балансовой стоимости $(900000 - 700000) * 25\% = 50000$ сомов.

Чистая стоимость активов $1000000 - 700000 = 300000$ сомов. Доля компании А в чистых активах компании Б составляет $300000 * 75\% = 225000$ сомов. Следовательно, гудвилл $250000 - 225000 = 25000$.

В соответствии с основным методом баланс Компании А после приобретения будет выглядеть:

Активы 5 725 000*

Гудвилл 25 000

Итого активов 5 750 000

Обязательства 4 700 000

Доля меньшинства 50 000

Капитал 1 000 000

* $5000000 + 975000 - 250000$

В соответствии с допустимым альтернативным методом первоначальная стоимость приобретения может быть распределена следующим образом. Активы и обязательства признаются по

рыночной стоимости соответственно по 1000000 и 700000 сомов, а доля меньшинства составляет $(1000000 - 700000) * 25\% = 75000$ сомов. Гудвилл рассчитывается аналогично основному методу.

В соответствии с допустимым альтернативным методом баланс Компании А после приобретения будет выглядеть:

Последующая корректировка встречного предоставления, справедливой стоимости и первоначально отраженной гудвилл

После первоначального признания сумма затрат на приобретение может быть скорректирована в 2-х случаях:

1. Наступлением или наступлением какого-либо будущего события, если это оговорено договором приобретения. Если в расчете суммы встречного предоставления было учтено какое-либо будущее событие, наступление которого вероятно и надежно оценено, и в последующем будущее событие не происходит или нуждается в переоценке, то необходимо скорректировать сумму встречного предоставления на дату приобретения путем воздействия на положительную или отрицательную гудвилл.

Пример:

Договором покупки предприятия предусмотрено, что в составе счетов к оплате имеется спорное обязательство, которое находится на рассмотрении в суде. Продавец считает, что иск будет выигран и предлагает увеличить стоимость покупки на сумму этого обязательства. Сумма иска достоверно известна, поэтому стоимость покупки была увеличена на нее. В течение периода времени, определенного договором, не было принято решение в пользу предприятия. Сумма оплаты за покупку необходимо скорректировать.

2. Прекращение после даты приобретения действия потенциального обстоятельства, влияющего в момент покупки на величину встречного предоставления. В случае прекращения такого действия договором приобретения указывается условие о выплате определенной суммы и если выплата суммы становится вероятной и надежно оцененной, то затраты на приобретение корректируются воздействием на положительную или отрицательную гудвилл.

Однако стандарт указывает, если в качестве встречного предоставления компания предоставляет ценные бумаги или долговые обязательства, а также гарантирует их рыночную стоимость, то при изменении их рыночной стоимости компания осуществляет дополнительную эмиссию с целью восстановления первоначально определенной стоимости приобретения. В таких случаях затраты не корректируют отрицательную или положительную гудвилл. Вместо этого увеличение выпущенных ценных бумаг или долговых обязательств представляет собой сокращение премии или увеличению скидки на первоначальную эмиссию.

Активы 5 750 000*

Гудвилл 25 000

Итого активов 5 775 000

Обязательства 4 700 000

Доля меньшинства 75 000

Капитал 1 000 000

* $5000000 + 1000000 - 250000$

альную эмиссию.

При первоначальном отражении объединения либо компания - покупатель может не располагать всеми необходимыми данными, позволяющими определить и достоверным способом рассчитать справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, либо они не удовлетворяют критериям признания. Данная ситуация может быть вызвана комплексным характером приобретенного бизнеса, необходимостью своевременной подготовки и представления финансовой информации или другими факторами. Когда активы и обязательства начинают удовлетворять критериям признания, то они должны быть признаны в учете. Также если после приобретения появляются дополнительные обстоятельства, помогающие оценить на момент первоначального признания величину активов и обязательств, то балансовая стоимость этих активов и обязательств должна быть откорректирована. Такие корректировки относятся на положительную или отрицательную гудвилл. При чем величина, относимая на гудвилл, должна корректироваться так, чтобы:

- в результате корректировки балансовая стоимость гудвилл не превышала ее возмещаемую величину, определяемую в соответствии с МСФО 36 "Обесценение активов";

- корректировка была произведена до конца первого отчетного года, начинающегося с момента покупки (кроме признания резервов, относящихся к плану о покупке, условия признания которых описаны выше).

Во всех остальных случаях корректировки идентифицируемых активов и обязательств относятся не на величину положительной или отрицательной гудвилл, а на доходы и расходы.

При корректировке стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств необходимо придерживаться следующих правил:

- расчет корректировки необходимо производить так, как если бы скорректированная справедливая стоимость применялась со дня покупки. Для этого необходимо учитывать изменения первоначально установленной справедливой стоимости, влияние изменений, которые пришлось бы внести в амортизацию и другие показатели при применении скорректированной справедливой стоимости со дня покупки.

- если корректировка стоимости идентифици-

руемых активов и обязательств производится до конца первого отчетного года, начинающегося с момента покупки, то необходимо пересчитать балансовую стоимость положительной или отрицательной гудвилл так, как будто откорректированная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств применяется со дня покупки. Для этого необходимо откорректировать со дня покупки амортизацию положительной гудвилл или балансовую стоимость отрицательной гудвилл. Однако балансовая стоимость гудвилл после корректировки не должна превышать возмещаемую величину гудвилл.

Таким образом, корректировка справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, осуществляемая за счет величины гудвилл, влечет за собой корректировку начисленной амортизации, сумм обесценения и других показателей. Такие корректировки следует относить на чистую прибыль или убыток, включая в соответствующие статьи доходов и расходов отчета о прибылях и убытках. На счетах капитала признаются только те объекты учета, которые согласно другим стандартам необходимо или разрешается относить непосредственно на кредит или дебет капитала.

Пример:

1 ноября 2003 г. компания А покупает компанию Б, при этом у компании А возникает положительная гудвилл в 100000 сомов, подлежащая амортизации в течение 20 лет. 31 декабря 2003 г. балансовая стоимость гудвилл составляла 99166 сомов (амортизация гудвилл $100000/20 \text{ лет}/12 \text{ мес.} * 2 \text{ мес.} = 834$)

В 2004 году компания А ознакомилась с результатами оценки и пришла к следующему выводу. Стоимость основного средства, оцененного в 70000 сомов с оставшимся сроком полезного использования 3 года, была занижена на 20000 сомов. Справедливая стоимость этого основного средства на дату приобретения составляет 90000 сомов. К данному основному средству компания применяет прямолинейный метод начисления амортизации.

В связи со сложившимися обстоятельствами компания А прежде, чем составлять финансовую отчетность за 2004 год должна увеличить стоимость основного средства. Так как компания А проводит корректировку до конца первого отчетного года, начинающегося с момента покупки, то увеличение балансовой стоимости основных средств производится за счет гудвилл. В связи с тем, что корректировки должны быть произведены как будто справедливая стоимость основного средства была известна на дату приобретения, т.е. на 1 ноября 2003 г., то необходимо:

Объединение интересов

Метод объединения интересов базируется на предположении о том, что объединение пред-

- за 2 месяца 2003 г. (ноябрь - декабрь) начислить амортизацию на 20000 сомов в сумме 1111 сомов ($20000/3 \text{ года}/12 \text{ мес.} * 2 \text{ мес.}$)

- величину гудвилл необходимо скорректировать с учетом уменьшения ее стоимости по состоянию на дату покупки на 20000 сомов и сокращения величины амортизации гудвилл на 167 сомов. Данная сумма рассчитывается следующим образом. Амортизация гудвилл за 2 месяца 2003 г. оставила $100000/20 \text{ лет}/12 \text{ мес.} * 2 \text{ мес.} = 834$ сомов. Учитывая, что гудвилл по состоянию на 1 ноября 2003 г. составляет 80000 сомов вместо 100000 сомов, то амортизация гудвилл должна быть: $80000/20 \text{ лет}/12 \text{ мес.} * 2 \text{ мес.} = 667$ сомов. Следовательно, сумму амортизации гудвилл необходимо сократить на 167 сомов ($834 - 667$).

Компания А в 2004 году должна отразить корректировку стоимости основного средства, влияя на величину гудвилл:

Дт Основные средств 20 000

Кт Гудвилл 20 000

Одновременно производится корректировка суммы начисленной амортизации:

Дт Расходы по амортизации 944

Дт Гудвилл 167

Кт Амортизация основных средств 1 111

При составлении финансовой отчетности за 2004 г. расчет амортизации гудвилл и основных средств производится исходя из скорректированных сумм, т.е. расходы по амортизации гудвилл за 2004 г. составят $80000/20 \text{ лет} = 4000$ сомов, расходы по амортизации основных средств за 2004 г. составят $90000/3 \text{ года} = 30000$.

В случае признания идентифицируемых активов и обязательств или корректировки значений балансовой стоимости после окончания первого отчетного года, начинающегося после приобретения, производится скорее признание дохода или расхода, чем корректировка гудвилл.

Если компания - покупатель признала резервы на прекращение или сокращение деятельности компании - продавца, то резервы могут быть восстановлены в случаях:

- если выбытие экономических выгод более не является вероятным, или;

- подробный формальный план не осуществлен либо таким образом как это установлено в подробном формальном плане, либо в сроки указанные в нем.

Такое восстановление должно быть отражено как корректировка к гудвилл, в ее отношении не признается никакой доход или расход. Скорректированная величина гудвилл должна амортизироваться перспективно на протяжении остающегося срока ее полезной службы.

ставляет собой слияние долей собственности посредством обмена долевых ценных бумаг. В

соответствии с этим методом права собственности сливающихся предприятий сохраняются, а их активы и пассивы суммируются по балансовой стоимости для получения активов и пассивов объединенной компании. Поскольку этот метод предусматривает слияние пакетов, доход нового предприятия включает доходы предприятий, образовавшиеся за финансовый период, в котором имело место объединение.

При объединении интересов не происходит никакой покупки и сохраняется взаимное распределение рисков и выгод, существовавшие до объединения компаний; поэтому признание положительной или отрицательной гудвилл не происходит. Поскольку объединение интересов ведет к возникновению одной объединенной организации, она утверждает единую учетную политику. В связи с этим прежде чем суммировать активы, обязательства и капитал объединяющихся компаний необходимо применить новую учетную политику к составлению финансовых отчетов до объединения, применяя правила МСФО 8 "Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике". При объединении интересов компания несет такие затраты, как регистрационные сборы, за-

траты на распространение информации среди акционеров, гонорары экспертам и консультантам, заработную плату и прочие расходы, связанные с услугами работников, вовлеченных в процесс объединения бизнеса. Эти затраты, понесенные в связи с объединением интересов, должны признаваться в качестве расходов в течение периода, когда они были понесены.

Пример:

Компания А договорилась с Компанией Б о слиянии на условиях обмена дополнительно выпущенных простых акций. Компании А номинальной стоимостью 10 сом на сумму 250000 сомов на все обыкновенные акции Компании Б. В результате слияния учреждается новая Компания А, которая проходит все необходимые процедуры регистрации в качестве новой организации, а следовательно фиксирует новый уставный капитал. Сделка удовлетворяет требованиям метода объединения интересов и следовательно определение справедливой стоимости активов и обязательств на дату объединения не нужно.

Ниже представлены балансы компаний А и Б, а также поправки, необходимые для учета слияния по методу объединения интересов:

	Компания А	Компания Б	Объединительные корректировки		Новый баланс Компании А
			Дебет	Кредит	
Активы					
Денежные средства	146 000	118 000			264 000
Дебиторская задолженность	316 000	300 000			616 000
ТМЗ	200 000	250 000			450 000
Основные средства	1 179 000	1 200 000			2 379 000
Итого активов	1 841 000	1 868 000			3 709 000
Обязательства					
Счета к оплате	400 000	268 000			668 000
Прочие текущие обязательства	360 000	422 000			782 000
Долгосрочные обязательства	400 000	700 000			1 100 000
Всего обязательств	1 160 000	1 390 000			2 550 000
Капитал					
Простые акции	400 000	300 000	300 000	250 000	650 000
Дополнительно оплаченный капитал	200 000	100 000		50 000	350 000
Нераспределенная прибыль	81 000	78 000			159 000
Итого капитал	681 000	478 000			1 159 000
Итого обязательств и капитала	1 841 000	1 868 000			3 709 000

Компания А осуществляет следующие записи для отражения объединения с Компанией Б.

Дт Денежные средства 118 000

Дт Дебиторская задолженность 300 000

Дт ТМЗ 250 000

Дт Основные средства 1 200 000

Кт Счета к оплате 268 000

Кт Прочие текущие обязательства 422 000

Кт Долгосрочные обязательства 700 000

Кт Простые акции 250 000

Кт Дополнительно оплаченный капитал 150 000

Кт Нераспределенная прибыль 78 000

Взаимные обороты должны быть исключены.

Внимание! Поскольку суммарная номинальная стоимость простых акций Компании А меньше, чем суммарная номинальная стоимость простых акций компании Б, участвующих в обмене, на сумму разницы кредитуется дополнительный оплаченный капитал. В случае если суммарная номинальная стоимость простых акций Компании А больше, чем суммарная номинальная стоимость простых акций компании Б, участвующих в обмене, то дополнительная номинальная стоимость берется с начала со счетов оплаченного капитала участников сделки и если его не хватает, то берется со счетов нераспределенной прибыли.

Предположим в нашем примере компания А

выпускает простые акции номинальной стоимостью 10 сомов на сумму 410000 сомов, тогда компания А отразит приобретение следующей проводкой:

Дт Денежные средства 118 000
 Дт Дебиторская задолженность 300 000
 Дт ТМЗ 250 000
 Дт Основные средства 1 200 000
 Кт Счета к оплате 268 000
 Кт Прочие текущие обязательства 422 000
 Кт Долгосрочные обязательства 700 000
 Кт Простые акции 410 000
 Кт Дополнительный оплаченный капитал -
 Кт Нераспределенная прибыль 68 000

Раскрытие

В пояснительной записке к финансовой отчетности необходимо раскрыть следующую информацию:

- название и описание объединяющихся компаний;
- метод учета для объединения;
- дата начала функционирования объединения для целей учета;
- деятельность, являющаяся результатом объединения бизнеса, которую объединенная компания решила реализовать.

В финансовой отчетности необходимо сделать следующие дополнительные раскрытия для объединения бизнеса в форме приобретения:

- процент приобретенных акций с правом голоса;
- затраты на приобретение и описание встречного предоставления.

Для положительной гудвилл стандарт требует:

- раскрыть период амортизации;
- если гудвилл амортизируется в течение более 20 лет, то необходимо объяснить причины этого;
- если для амортизации гудвилл применяется иной непрямой метод, необходимо описать и объяснить причины, используемого метода;
- предоставить сверку величины положительной гудвилл на начало и конец периода.

Для отрицательной гудвилл стандарт требует:

- в той степени, в какой отрицательная гудвилл относится к ожиданиям будущих убытков и расходов, которые указаны в плане компании-покупателя, необходимо дать описание, раскрыть величину и время ожидаемых будущих убытков;
- период, в течение которого отрицательная гудвилл признается доходом;
- указать в какой линейной статье отчета о прибылях и убытках отрицательная гудвилл признается как доход;

- предоставить сверку величины отрицательной гудвилл на начало и конец периода;

В отчетности дается балансовая сверка движения стоимости положительной и отрицательной гудвилл в течение отчетного года по следующей схеме:

- на начало отчетного периода: валовая стоимость и накопленная амортизация (для отрицательной - накопленная величина гудвилл, признанной как доход);
- стоимость деловой репутации, признанной в отчетном периоде;
- сумма корректировок идентифицируемых активов и обязательств;
- гудвилл, признание которой отменено по выбытию всей или части компании, к которой она относилась;
- амортизация, признанная за период (для отрицательной - величина, признанная как доход);
- убытки от обесценения для положительной гудвилл;
- другие изменения в балансовой величине;
- на конец отчетного периода: валовая стоимость и накопленная амортизация (для отрицательной - накопленная величина гудвилл, признанной как доход).

Как для положительной, так и для отрицательной гудвилл сопоставительная информация не требуется.

В финансовой отчетности необходимо сделать следующие дополнительные раскрытия для объединения бизнеса в форме объединения интересов:

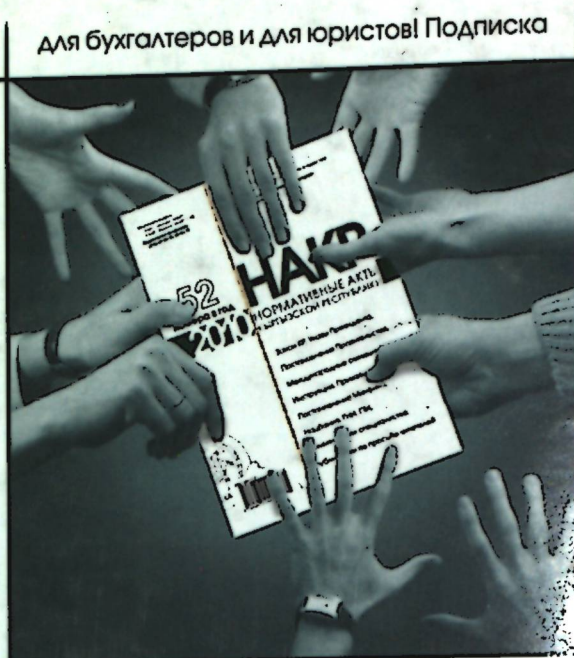
- описание и количество выпущенных акций для целей объединения, а так же долю акций каждой компании с правом голоса;
- суммы активов и обязательств, вносимые каждой компанией;
- все доходы и расходы, прибыли и убытки каждой компании до даты объединения, которые включаются в расчет чистой прибыли (убытка) за данный период объединенной компании.

ЮРИДИЧЕСКАЯ ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, БУХГАЛТЕРОВ, ЮРИСТОВ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

+ Все 17 кодексов КР + Еженедельный журнал "НАКР" + Помощник Адвоката + Помощник Нотариуса + Сборники нормативных актов + Комментарий к ГК +

для бухгалтеров и для юристов! Подписка

Еженедельный журнал для руководителей,



принимается в любом почтовом отделении

редакция журнала или www.academy.kg



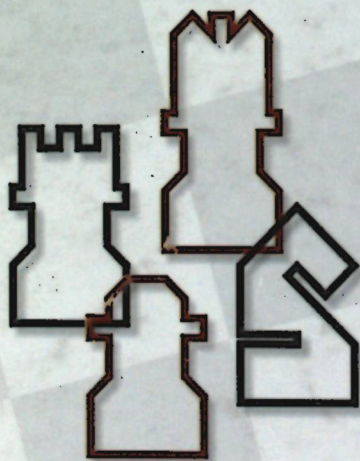
Приобрести книги можно в следующих книжных магазинах/отделах:

Г. БИШКЕК: "Раритет": ул. Пушкина, 78; б. М-Гвардия, 278; Vefa-Центр / "Одиссей": пр. Манаса, 40 / "Фолиант": ул. Логвиненко, 29/1 / "Сунуш": ул. Абдрахманова, 134 / "Олимп": пр. Чуй, 170 / Г. ТОКМОК: Дом книги "Москва": ул. Ленина, 350 / "Алькара": ул. Ленина, 352/4 / "Гермес": Центральный рынок / Г. ОШ: "Литера": ул. Ленина, 323 / Г. ЖАЛАЛАБАД: ЦУМ



Приглашаем к сотрудничеству книготорговые организации и частных реализаторов. По всем вопросам обращайтесь в Издательство "Академия": г. Бишкек, пр. Чуй, 265а, ком. 322а, тел.: (312) 64-26-50, 64-26-51, факс: (312) 39-20-55 www.academy.kg, e-mail: info@academy.kg

ТОКТОМ – УВЕРЕННАЯ ИГРА НА ПРАВОВОМ ПОЛЕ



ПРАВОВЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ ДЛЯ
ПРОФЕССИОНАЛОВ В СВОЕМ ДЕЛЕ
РАБОТАЮЩИХ В СОЛИДНЫХ КОМПАНИЯХ
РЕШИТЕЛЬНЫХ И СОВРЕМЕННЫХ
УМЕЮЩИХ ДЕЛАТЬ ПРАВИЛЬНЫЙ ВЫБОР
УВЕРЕННЫХ В ЗАВТРАШНЕМ ДНЕ

Законодательство КР на вашем компьютере в линиях "ТОКТОМ Про" и "ТОКТОМ Лайт"



ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
ТОКТОМ

720005, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. М. Горького, 15
тел.: +996 (312) 54-10-27, факс: +996 (312) 54-03-60
<http://www.toktom.kg>, e-mail: info@toktom.kg