

КОНСОЛИДАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА КАЗАХСТАНА

В системе корпоративного управления деятельностью промышленных объединений консолидация становится одним из ключевых процессов концентрации производства и капитала. В бухгалтерском учете Казахстана проблема организации консолидированного учета и консолидированной финансовой отчетности является одним из важнейших вопросов исследований не только отечественной науки, но и зарубежной практики.

Поделемся опытом консолидации финансовой отчетности предприятий железнодорожного транспорта Казахстана, на примере АО «Национальная компания азақстан темір жолы». АО «НК «» было организовано в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан № 310 от 15 марта 2002 года (с изменением №1404 от 28 декабря 2002 года) и №479 от 27 апреля 2002 года. Материнская компания была зарегистрирована 15 мая 2002 года, однако капитал и чистые активы были внесены по состоянию на 1 июня 2002 года («Дата начала деятельности»), и соответственно операционная деятельность началась 1 июня 2002 года.

Цель данной реорганизации объединить все государственные активы в железнодорожной отрасли в одной группе. Правительство, представленное Министерством транспорта и коммуникаций Республики Казахстан, является единственным акционером Компании.

Консолидированная группа АО «НК» осуществляет эксплуатацию системы железных дорог Республики Казахстан, оказывая услуги по грузовым и пассажирским перевозкам и обеспечивая содержание железнодорожной инфраструктуры страны. Среднесписочная численность персонала компании более 145 тыс. человек. Консолидированная финансовая отчетность АО «НК «» подготавливается в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Республике Казахстан (КСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Данные финансовые отчетности составляются на основе принципа первоначальной стоимости. Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Консолидированная группа ведет бухгалтерский учет и готовит консолидированную финансовую отчетность в тенге. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Доходы, расходы, и не денежные активы пересчитываются по рыночному курсу обмена валют, определенному в порядке, установленном Министерством финансов Республики Казахстан совместно с Национальным Банком Республики Казахстан - курсу КФБ на дату операции. По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным Банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками спроса, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS» на дату соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу, действовавшему на даты подготовки соответствующих балансов. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, не выраженных в тенге, кредитуются или дебетуются на результаты деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Материнской компании и контролируемых ею дочерних организаций. Дочерние организации (16 акционерных обществ и предприятий) консолидируются с даты перехода контроля материнской компанией и перестают консолидироваться с даты выхода из консолидированной группы. Все операции, сальдо и нереализованные доходы или дефициты по внутрихозяйственным расчетам при консолидации исключены.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены и отражены по их чистому остатку в балансе только при условии, когда имеется осуществимое право произвести взаимозачет признанных сумм и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо продать актив и одновременно погасить кредиторскую задолженность.

Сравнительная информация, везде где это уместно, суммы предыдущего периода переклассифицированы или перегруппированы с целью их соответствия представлению финансовой отчетности текущего года:

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении консолидированной группы на отчетную дату, отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и

не влияющие на финансовое положение группы, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Консолидированная группа имеет существенное влияние на данные организации, и они не являются ни дочерними организациями, ни совместными предприятиями группы. Инвестиции в ассоциированные организации отражаются в балансе по стоимости приобретения, плюс изменение доли материнской компании в чистых активах ассоциированной организации после приобретения, минус обесценение. Доля материнской компании в доходах и расходах ассоциированных организаций отражается в отчете о доходах и расходах группы.

Консолидированная группа АО «НК» планирует продолжить процесс реструктуризации начатый в 1997 году. На первом этапе реструктуризации из состава железнодорожного транспорта были отделены непрофильные предприятия, социальная сфера, проведен переход от перекрестного субсидирования пассажирских перевозок за счет грузовых к государственному субсидированию оптимизация различных служб железной дороги. Для развития конкуренции и привлечения частных инвестиций все предприятия железнодорожного транспорта выделены в конкурентную среду в форме АО и ТОО.

В настоящее время, практически выполнены все мероприятия, закрепленные Программой реструктуризации железнодорожного транспорта РК на 2004-2006 годы. Основной целью Программы является создание полноценного конкурентного рынка в грузовых и пассажирских перевозках.

Программа включает в себя следующие основные цели и задачи:

- Улучшение законодательной базы в секторе железнодорожного транспорта.
- Завершение процесса отделения обеспечивающей и перевозочной деятельности от основной. Компания реализует доли участия и пакеты акций своих дочерних организаций, занимающихся обеспечивающей деятельностью, третьим сторонам.
- Создание конкурирующего рынка перевозчиков с предоставлением равных прав доступа к центральной железнодорожной магистрали.
- Введение тарифов за пользование центральной железнодорожной сетью, за получение услуг локомотивной тяги и услуг перевозчиков.
- Оптимизация производственного цикла.
- Улучшение эффективности железнодорожного транспорта.
- Начиная с 2005 года, все убытки ОАО «Пассажирские перевозки» от пассажирских перевозок, будут субсидироваться Правительством РК. В 2005 году, пакет акций ОАО «Пассажирские перевозки» был

передан Министерству транспорта и коммуникаций РК.

Процесс реструктуризации планируется завершить в 2006 году.

Таким образом, железные дороги становятся коммерческим предприятием: государство владеет акциями, но не ведет функции оперативного управления и контроля. Позитивный опыт реформирования железнодорожной отрасли РК вызывает интерес у наших соседей по СНГ (Россия, Украина и др.).

Рассмотрим основные приемы консолидации отчетности АО «НК».

Основные средства. Основные средства в консолидированной финансовой отчетности учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и любого обесценения стоимости.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается как только объект готов к эксплуатации.

Последующие капитальные вложения в основные средства, при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока службы, увеличивают первоначальную стоимость. Все другие последующие затраты признаются как текущие расходы.

Износ по основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный срок полезной службы актива.

Обзор основных средств на предмет обесценения производится тогда, когда события или изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость актива может не окупиться (возместиться). Всякий раз, когда балансовая стоимость актива превышает его восстановительную стоимость, стоимость актива или единицы, генерирующей движение денег, снижается до их стоимости возмещения. Возмещаемая сумма основных средств является наибольшей из чистой стоимости реализации актива и стоимости использования. При оценке стоимости использования, оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, что отражает текущие рыночные оценки временной

стоимости денег и рисков, присущих этому активу. Для актива, который не генерирует в большой мере независимого притока денег, возмещаемая сумма определяется по подразделениям, обеспечивающим движение наличности, которым принадлежит данный актив. Убытки от обесценения признаются в отчете о доходах и расходах.

Нематериальные активы. Приобретенные нематериальные активы капитализируются по первоначальной стоимости. Созданные нематериальные активы, кроме затрат на разработку, возникшие в результате деятельности Компании, не капитализируются, и соответствующие расходы относятся на результаты финансовой деятельности.

Текущая стоимость нематериальных активов пересматривается с целью определения возможного обесценения, когда события или изменения в ситуации указывают, что текущая стоимость не может быть восстановлена.

Амортизация начисляется на основе прямой линейной метода, за оцененный срок полезной службы актива от 1 до 10 лет.

Товарно-материальные запасы. Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, для обеспечения эксплуатации магистральных железнодорожных сетей и подвижного состава, а не для торговых операций. Отпущенные, но не использованные материалы для ремонта путей включены в остатки запасов на конец года.

Материалы многократного использования и лом учтены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Прочие товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации используется, когда товарно-материальные запасы были повреждены или они частично или полностью устарели, или их продажная цена снизилась. Себестоимость товарно-материальных запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости.

Дебиторская задолженность по расчетам с заказчиками отражается в учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на сомнительные долги. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Суммы безнадежной задолженности списываются по факту. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается, и если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы списываются на расходы (доходы) отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Задолженность по

расчетам с прочими дебиторами оценена по чистой реализуемой стоимости

Деньги и их эквиваленты. Консолидированная группа размещает деньги на счетах в банках по плавающим процентным ставкам, основанным на ежедневных депозитных ставках, варьирующим от 2.0% до 4.5% годовых. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки от одного дня до трех месяцев в зависимости от необходимости Группы в деньгах. Краткосрочные депозиты размещаются под процентные ставки от 2.6% до 10%.

Задолженность поставщикам и подрядчикам. Суммы обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками показаны по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость выплат в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они к оплате Группе или нет.

Заемные средства. В учете все заемные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, за минусом расходов, связанных с привлечением заемных средств. Заемные средства после первоначальной оценки учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость оценивается с учетом расходов на выпуск, также дисконтов и премий на момент расчета.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог за отчетный период определяется на основе налогового эффекта методом обязательств.

По методу обязательств подоходный налог рассматривается как расход, понесенный юридическим лицом в ходе получения дохода, и начисляется в тот же период, в котором возникли соответствующие доходы. Возникший в отчетном периоде налоговый эффект временных разниц должен включаться в налоговый платеж и отражаться в бухгалтерском балансе по статье отсроченных налогов. Налоговый эффект временных разниц определяется от общей суммы временных разниц по действующей в текущем периоде налоговой ставке (30%).

Резервы. Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности АО «НК», когда Группа имеет текущее (правовое или подразумеваемое) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. В случае, когда Группа ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически определенным. Если влияние временной

стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. Там, где используется дисконтирование, увеличение резерва вследствие течения времени признаётся как расход, связанный с уплатой вознаграждения.

Доходы. Доходы учитываются в той мере, в какой существует вероятность того, что Группа получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Порядок учета доходов также должен соответствовать нижеследующим критериям:

(1) Доходы от грузовых перевозок учитываются по факту оказания услуг (получения грузов заказчиками). Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. Авансы полученные, приблизительно равные ожидаемому расчетному доходу от уже оказываемых услуг, отражены как доходы будущих периодов в составе прочих текущих обязательств. После оказания услуг доходы будущих

периодов признаются в составе доходов в отчете о доходах и расходах;

(2) Доход от пассажирских перевозок учитывается по факту получения денежных средств, что фактически соответствует моменту перевозки.

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в период, к которому они относятся, на основе метода начисления. Доходы и убытки отражаются в отчете о доходах и расходах в случае, когда обязательства переоценены или обесценены, а также через процесс амортизации.

В заключение отметим, что консолидированная финансовая отчетность АО «НК «КТЖ» составляется с использованием единой учетной политики для аналогичных операций и событий финансово-хозяйственной деятельности.

Однако следует иметь в виду, что на деятельность и финансовое положение консолидированной группы АО «НК «КТЖ» будет по-прежнему оказывать влияние развитие экономической ситуации в Республике Казахстан, включая применение действующего и будущего законодательства и порядка налогообложения.