Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ Nr. 55
от 05.06.2002

об утверждении и введении в действие Национального стандарта бухгалтерского учета 20 "Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи"

Опубликован : 13.06.2002 в Monitorul Oficial Nr. 075 статья № : 187

Во исполнение статей Постановления Правительства Республики Молдова № 710 от 23 сентября 1994 г. "О государственной программе перехода Республики Молдова на международную систему бухгалтерского учета и статистики" и на основании Закона о бухгалтерском учете № 426-XIII от 4 апреля 1995 г. ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Национальный стандарт бухгалтерского учета 20 "Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи".

2. Ввести в действие на территории Республики Молдова Национальный стандарт бухгалтерского учета 20 "Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" для финансовых отчетов, охватывающих периоды, начинающиеся с 1 января 2003 года. Досрочное применение рекомендуется.

МИНИСТР ФИНАНСОВ **Зинаида ГРЕЧАНЫЙ**

Кишинэу, 5 июня 2002 г.
№ 55.

Национальный стандарт бухгалтерского учета 20
"Учет субсидий и раскрытие информации
о государственной помощи"

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе международного стандарта бухгалтерского учета 20 "Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи", принятого Комитетом по МСБУ в 1982 году и пересмотренного в 1991 и 1994 годах.

Цель

2. Целью данного стандарта является описание методики бухгалтерского учета государственных субсидий, полученных в разных формах - в виде финансовой помощи, технического снабжения, субсидий, премий, грантов, пособий и др.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на все юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью и зарегистрированные в Республике Молдова, на их филиалы и представительства, а также на другие структурные подразделения, расположенные как на территории Республики Молдовы, так и за ее

пределами.

4. Настоящий стандарт применяется при учете государственных субсидий и финансовой помощи из других источников, а также при раскрытии связанной с ними информации.

5. Данный стандарт не применяется в случаях:

a) возникновения специфических проблем при представлении в финансовых отчетах государственных субсидий, влияющих на изменение цен, или в дополнительной информации аналогичного характера;

b) предоставления предприятию государственной помощи в форме льгот (временное освобождение от налога на прибыль (налоговые каникулы), налоговые льготы на инвестиции, льготы по начислению амортизации по ускоренному методу, снижение ставок налога на прибыль и др.), сумма которых определяется в зависимости от величины задолженности по налогам на прибыль или льгот, которые влияют на определение налогооблагаемого дохода;

c) участия государства в качестве владельца в управлении предприятием.

Определения

6. В данном стандарте использованы следующие понятия:

Государство - государственные органы, государственные агентства, а также аналогичные государственные организации, в том числе местные, национальные или международные.

Государственная помощь - действия правительства, направленные на обеспечение условий для получения предприятием или группой предприятий специфических экономических выгод, отвечающих определенным критериям (условиям).

Государственная помощь не включает косвенные выгоды, предоставление которых влияет на общие условия функци-онирования предприятий, например: создание инфраструктуры в развивающихся регионах (зонах, уездах), установление торговых ограничений для конкурентов и др.

Государственные субсидии - государственная помощь, оказанная предприятию в форме передачи ресурсов в обмен на соблюдение определенных условий, связанных с его операционной деятельностью. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также операции с государством, не отличающиеся от обычных торговых операций предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам - государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что предприятие, получающее их, должно построить и/или приобрести долгосрочные материальные, нематериальные активы или инвестиции. Кроме того, могут существовать и дополнительные условия, которые ограничивают вид и местонахождение активов и/или сроки их приобретения или владения ими.

Субсидии, относящиеся к доходу - государственные субсидии, которые не рассматриваются в качестве субсидий, относящихся к активам.

Условно-безвозвратные займы - займы, от возмещения которых кредитор обязуется освободить дебитора, если будут выполнены определенные ранее условия.

Справедливая рыночная стоимость - сумма, на которую может быть обменен актив в процессе коммерческой деятельности между независимыми сторонами.

Бухгалтерская нетто - стоимость - это зарегистрированная стоимость долгосрочного актива, скорректированная на сумму, отраженную в бухгалтерском учете на регулирующих счетах (износа, амортизации, изменения стоимости инвестиции) соответствующего актива.

Государственное ассигнование - форма, с помощью которой государство оказывает предприятиям финансовую поддержку, включая валютную из государственного бюджета (публичных фондов). Таким образом, из бюджета центральной администрации начинается приток финансовых или нефинансовых ресурсов к разным экономическим агентам в виде ассигнований для финансирования некоторых видов деятельности, имеющих социальное значение и особую важность в соответствии с правительственной программой.

Государственные ассигнования имеют формы субсидии, экспортных премий и т. д.:
Субсидии, представляющие собой покрытие некоторых потерь и/или расходов, понесенных в тот момент, когда свободно сформированные цены не могут покрыть понесенные расходы. Величина субсидий может быть равной, меньше или больше разницы между поддержанной или гарантированной государством ценой и уровня рыночной стоимости, с помощью которой обеспечивается полное покрытие признанной себестоимости и/или получение стимулирующего дохода;
Экспортные премии предоставляются для поддержания экспорта товаров и для защиты экономики от иностранной конкуренции. Формы экспортных премий: экспортные премии в денежной форме; возврат части налогов и пошлин, уплачиваемых экспортерами; валютные преимущества; снижение тарифов при транспортировке товаров, предназначенных для экспорта и др.

7. Государственная помощь может принимать разнообразные формы, отлича-ясь как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, связанным с ее оказанием. Цель государственной помощи состоит в том, чтобы заинтересовать предприятие в получении предоставленных выгод или для развития таких видов деятельности, которые в обычных условиях оно не могло бы осуществить, если не была бы предоставлена помощь.

8. Получение предприятием государственной помощи имеет большое значение при подготовке финансовой отчетности по двум причинам: во-первых, если ресурсы были переданы в отчетном периоде, должен быть найден соответствующий метод их учета; во-вторых, нужно показать степень полученной предприятием выгоды от предоставленной и использованной помощи в отчетном периоде. Это, в свою очередь, облегчает сопоставление данных финансовой отчетности в разных периодах одного предприятия, а также сопоставление этих данных с показателями финансовой отчетности других предприятий.

9. Государственные субсидии предоставляются предприятиям с целью помочь им определить и совершить такие операций, которые допускаются с экономической или социальной точки зрения. Государственные субсидии иногда обозначаются: гранты, дотации, пособия, финансовая или техническая помощь, премии или вознаграждения и др.

10. Независимо от формы, которую принимают субсидии, их экономическое содержание и результаты должны соответствовать определениям субсидии и государственной помощи, представленным в параграфах 6 - 9 настоящего стандарта.

Основополагающие принципы

11. Признание и учет государственных субсидий базируются на следующих основополагающих принципах: начисления и осмотрительности.
Принцип начисления требует, чтобы расходы и доходы были исчислены и согласованы между собой до тех пор, пока может быть установлена или обоснована их взаимосвязь, и отражены в Отчете о финансовых результатах в тех отчетных периодах, в которых они соответствуют. Таким образом, государственные субсидии признаются в Отчете о финансовых результатах в тех периодах, которым они соответствуют величине расходов, для покрытия которых они были предоставлены.
Принцип осмотрительности не позволяет преувеличивать доходы, соответственно занижать расходы в связи с возможными рисками, убытками обесцениванием, которые могут возникнуть по мере развития текущей или будущей деятельности с их внесением в Отчет о финансовых результатах, в случае если они будут установлены и фактически использованы. В противном случае государственные субсидии не отражаются в Отчете о финансовых результатах до тех пор, пока не будут выполнены условия для их получения и не будет уверенности в том, что субсидии будут получены и использованы.
Во многих случаях орган, который предоставляет субсидии, имеет право требовать полного или частичного их возвращения, если предприятие не выполнило некоторых условий, на основании которых были получены субсидии. Предполагая, что администрация предприятия сознательно не выполнила данные условия, применение принципа осмотрительности не требует обязательного отложения признания субсидий в Отчете о финансовых результатах, поскольку существует возможность их получения в

будущем. Администрация предприятия должна регулярно анализировать, если в будущем существует возможность нарушения условий для получения субсидий. Если такие нарушения появились или они могут появиться и существует уверенность, что они будут повторяться, то в таком случае необходимо рассмотреть некоторые меры для их полного или частичного возмещения.

Оценка государственных субсидий в целях налогообложения зависит от формы субсидий и специфических условий их предоставления: некоторые субсидии освобождаются от налога, другие облагаются подоходным налогом.

Поскольку иногда субсидии облагаются налогом, то необходимо их признание как дохода в Отчете о финансовых результатах. Однако оценка актива в целях налогообложения не требует обязательного признания в бухгалтерском учете, а непосредственное его признание в Отчете о финансовых результатах может привести к большим искажениям от принципа осмотрительности, согласно которому государственные субсидии должны соответствовать величине расходов, для покрытия которых они были предоставлены. Любые временные отклонения, которые могут появиться между фискальным обязательством и признанием субсидий в Отчете о финансовых результатах решаются согласно НСБУ 12 "Учет подоходного налога".

Взаимосвязь между полученными субсидиями и понесенными расходами

12. Между полученными субсидиями и понесенными расходами должны существовать связи, базирующиеся на основе следующего правила:

взаимосвязь между полученными субсидиями и понесенными расходами является прямой, если предоставленные субсидии покрывают расходы конкретной статьи и используются в этих целях.

Трудности появляются тогда, когда условия предоставления субсидий не устанавливают, какие расходы должны быть покрыты, но выделяются с условием "помощи для реализации проекта" или " для поощрения создания новых рабочих мест", или когда расчеты делаются на основе двух или более критериев. В таких случаях определяются обстоятельства

и/или условия, которые привели к полной или частичной оплате субсидии. Если субсидии были предоставлены, когда расходы были понесены, то их величина должна соответствовать полной или частичной величине соответствующих расходов. Если субсидии были выделены исходя из других обстоятельств, они должны быть использованы для достижения нефинансовых целей, например для создания новых рабочих мест и др. При таких обстоятельствах величина субсидий должна соответствовать величине установленных расходов для достижения цели, например затратам на создание и сохранение новых рабочих мест за соответствующий период.

В некоторых случаях представленные расходы, на покрытие которых направлены субсидии, отличаются от фактических расходов, которые должны быть покрыты субсидией. Такие требования могут быть включены в запрос о предоставлении субсидии и в переговоры с органом, предоставляющим субсидии. Если они существуют и достаточно убедительны, необходимо сравнить величину полученной субсидии с величиной фактически понесенных расходов. Например, "особая субсидия" может быть предоставлена как "помощь для реализации проекта" только при наличии фактически понесенных расходов, которые должны покрываться субсидией. Так, посредством переговоров о предоставлении субсидии можно подтвердить, что она была предоставлена и на покрытие других расходов, например на формирование необходимых текущих активов, или понесение расходов профессиональной квалификации и др.

Если субсидия предоставлена для достижения нефинансовых целей, величина расходов для их осуществления должна быть оценена и установлена в соответствии с рациональной базой. Например, если субсидия предоставлена для создания и сохранения определенных рабочих мест в течение установленного периода, ее величина должна соответствовать величине расходов для создания и сохранения этих рабочих мест в течение данного периода с учетом снижения расходов. Поскольку расходы по созданию рабочих мест будут выше, на первых порах выполнения проекта из-за появившихся

затрат, а также того факта, что расходы по оплате труда первоначально будут непродуктивны, принцип соотношения требует, чтобы большая часть субсидии, соответствующая расходам вначале проекта, должна быть признана в первоначальном периоде.

Государственные субсидии

13. Государственные субсидии, в том числе неденежные, должны оцениваться по справедливой стоимости (первоначальной) только в момент существования обоснованной уверенности, что

a) предприятие будет соблюдать условия их предоставления; и

b) субсидии будут получены.

14. Само по себе получение суб-сидии не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

15. Форма полученных субсидий не влияет на выбор метода их учета, который должен быть утвержден. Следовательно, субсидии учитываются одинаково, независимо от того, в какой форме они получены: в денежной, материальных и нематериальных активов, инвестиционной или в форме уменьшения обязательства перед государственным бюджетом.

16. Условно-безвозвратные займы, предоставленные государством предприятию, учитываются как государственные субсидии, если существует обоснованная уверенность того, что предприятие выполнит все условия для невозвращения займа (кредита).

17. После признания государственной субсидии, все связанные с ней условные события учитываются в соответствии с НСБУ 10 "События, предшествующие дате составления финансовых отчетов".

18. Государственные субсидии признаются на систематической основе в качестве дохода тех периодов, в которых имели место соответствующие расходы, которые должны быть возмещены за счет субсидий. Субсидии должны кредитоваться на счет неосновного капитала только в том случае, если они будут получены в форме долгосрочных материальных, нематериальных, инвестиционных активов или будут материализованы в долгосрочные материальные, нематериальные или инвестиционные активы (более одного года) с соблюдением условий их предоставления. В противном случае, они не будут кредитоваться на счет неосновного капитала.

19. Субсидии в виде краткосрочных активов или материализованных краткосрочных активов признаются по методу дохода, а субсидии в виде долгосрочных активов или материализованных долгосрочных активов - по методу капитала.

20. Разница от переоценки долгосрочных активов, относящихся к субсидиям (созданных за счет субсидий), отражается как увеличение (уменьшение) неосновного капитала (счет субсидий).

Метод дохода

21. Метод дохода отражает субсидии, в первую очередь, как полученные специальные средства (задолженности), а после выполнения условий, связанных с их предоставлением, - как доходы тех периодов, в которых имели место соответствующие расходы.

22. Использованные активы, относящиеся к субсидиям со сроком пользования до одного года (краткосрочные), которые выполняют условия субсидий, признаются в бухгалтерском учете в соответствии с методом дохода. Использование данного метода предусматривает следующее:

a) государственные субсидии, которые представляют собой поступление ресурсов, не связанных с инвесторами (акционерами, пайщиками), и которые будут использованы в течение краткосрочного периода (до одного года), не переходят на увеличение неосновного капитала, а признаются в качестве дохода в соответствующем периоде их использования;

b) только в отдельных случаях государственные субсидии могут рассматриваться как безвозмездно переданные. Предприятие получает субсидии, выполняя предписанные условия и обязатель-ства их выполнения, поэтому государственные субсидии следует признавать как доход и относить к связанным с ними расходам, которые они

компенсируют (возмещают).

23. На основании метода дохода государственные субсидии должны быть признаны как доход на систематической и рациональной основе в течение периодов для разрешения их компенсации, с учетом соответствующих расходов. Признание государственных субсидий в качестве дохода в момент их получения не соответствует методу начисления (см. НСБУ 5 "Представление финансовых отчетов"), но может быть приемлемо в случае, если не существует основания для распределения субсидий на другие периоды, за исключением тех, когда они были получены.

Метод капитала

24. Метод капитала отражает субсидии в форме долгосрочных материальных, нематериальных и инвестиционных активов или тех, которые будут материализованы в долгосрочные материальные, нематериальные и инвестиционные активы, первоначально как полученные специальные средства, а после выполнения условий, связанных с субсидиями, - как переход на увеличение неосновного капитала. По мере эксплуатации данных активов, субсидии будут признаваться как доходы тех периодов, в которых имели место соответствующие расходы (износ, амортизация) или получен доход.

25. Полученные долгосрочные активы, относящиеся к субсидии, которые выполняют условия субсидий, в бухгалтерском учете отражаются согласно методу капитала, а с момента их использования в отчетном периоде - согласно методу дохода. Метод капитала предусматривает следующее:

a) средства, полученные в форме субсидий на долгосрочный период, представляют собой финансовые инструменты, которые отражаются в бухгалтерском балансе в составе неосновного капитала до тех пор, пока выполняются условия, и не признаются сразу как доход. В период, когда не предусматривается их возврат, субсидии напрямую отражают интерес владельцев (акционеров, пайщиков);

b) неправомерно признавать субсидии в Отчете о финансовых результатах в случаях, когда они не заработаны.

Признание доходов, относящихся к субсидиям

26. В большинстве случаев субсидии признаются как доходы тех периодов, в течение которых предприятие признает непосредственную связь между предоставленными субсидиями и соответствующими расходами. Субсидии, относящиеся к изнашивающимся (амортизируемым) активам, признаются как доходы тех периодов, в которых начисляется износ (амортизация) данных активов в финансовых, а не в налоговых целях.

27. Субсидии, относящиеся к неизнашивающимся (неамортизируемым) активам, могут также требовать выполнение некоторых определенных условий и будут признаваться как доходы тех периодов, когда имели место расходы, получены доходы от инвестиции, направленные на осуществления этих условий. Примеры:

a) субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена при условии возведения на нем здания; в таком случае, субсидия правомерно признается в качестве дохода в течение срока службы здания;

b) субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена при условии продажи полученной продукции (биологические активы) по предопределенной цене, в данном случае, субсидия признается как доход на разницу между рыночной стоимостью и предопределенной ценой, установленной в условиях предоставления субсидии;

c) полученная или материализованная субсидия в форме инвестиции (акции, облигации, доли участия и т.д.) отражается как доход тех периодов, в которых устанавливается право на получение дохода от инвестиции в размере полученного дохода или убытка от инвестиции.

28. Субсидии иногда могут быть предоставлены в качестве финансовой или налоговой помощи, однако, для их получения необходимо выполнить ряд условий. В таких случаях следует с особой тщательностью определить условия и периоды, когда будут отражаться расходы, относящиеся к данным субсидиям. Разрешается распределение одной части субсидий на одной основе, а другой части - на другой.

29. Государственные субсидии, которые предоставляются в качестве компенсации за

уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки предприятию без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются как доходы в том периоде, когда они становятся дебиторской задолженностью, если это правомерно, отражаются в составе чрезвычайных доходов (см. НСБУ 8 "Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения учетной политики") с представлением информации и обеспечением раскрытия того факта, что этот результат был правильно понят.

30. В определенных обстоятельствах, государственные субсидии могут предоставляться предприятию с целью оказания немедленной финансовой помощи, а не для стимулирования образования определенных расходов. В таких случаях, субсидии признаются как доход того периода, в котором предприятие намерено их получить, или в качестве чрезвычайного дохода, если это правомерно, с раскрытием информа-ции, которая обеспечивает правильное понимание результатов получения данной субсидии.

Неденежные государственные субсидии

31. Государственные субсидии могут принимать форму передачи неденежных активов таких, как земля, инвестиции или другие ресурсы для их использования предприятием. В данных обстоятельствах, неденежные активы оцениваются по справедливой рыночной стоимости и в бухгалтерском учете субсидии и активы отражаются по той же стоимости. Можно применять альтернативный метод, который позволяет оценить субсидии и активы по первоначальной стоимости.

Представление информации о субсидиях, относящихся к активам

32. Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе неденежные субсидии, оцененные по справедливой рыночной (первоначальной) стоимости, признаются в финансовых отчетах в соответствии с методом капитала или посредством их вычитания для получения бухгалтерской нетто-стоимости активов.

33. В соответствии с методом капитала, долгосрочные субсидии отражаются в составе неосновного капитала, а с момента их использования в отчетном периоде признаются на систематической основе как доходы тех периодов, в которых имели место соответствующие расходы или получены доходы, признанные на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива.

34. Альтернативным методом признания субсидий в финансовых отчетах является их вычитание непосредственно при расчете бухгалтерской нетто-стоимости активов с момента их передачи в эксплуатацию.

35. Получение субсидий для приобретения активов может привести к возникновению значительных изменений в движении денежных средств предприятия. По этой причине и в целях отражения общей величины инвестиций в активах, данные изменения будут раскрываться, как отдельные статьи Отчета о движении денежных средств и представлены в приложениях к финансовой отчетности независимо от того, вычитается или нет субсидия из соответствующего актива при представлении бухгалтерского баланса.

Представление информации о субсидиях, относящихся к доходам

36. Субсидии, которые признаются как доход, представляются в Отчете о финансовых результатах в составе статьи "Другие операционные доходы" или в составе статьи "Чрезвычайный результат", в случае, когда расходы или убытки были понесены. Как альтернативный вариант, они вычитаются из соответствующих расходов при их отражении в Отчете о финансовых результатах, а в приложениях к Отчету о финансовых результатах - отражаются отдельно.

37. Согласно методу дохода в статье "Другие операционные доходы" нецелесообразно производить взаимозачет статей доходов и расходов, так как отделение субсидий от расходов облегчает их сопоставление с другими расходами, на которые не повлияли данные субсидии. Согласно альтернативному методу взаимозачет статей доходов и расходов следует производить, поскольку предприятие не производило бы расходы, если бы не были предоставлены субсидии. Следовательно, представление расходов без зачета субсидий может ввести пользователей финансовых отчетов в заблуждение.

38. Оба метода считаются приемлемыми при предоставлении субсидий, относящихся

к доходам. Раскрытие информации о влиянии субсидий на любую статью дохода или расхода, которая требуется для отдельного раскрытия, считается, как правило, соответствующей.

Возврат государственных субсидий

39. Государственные субсидии, подлежащие возврату, учитываются как корректировки бухгалтерской оценки (см. НСБУ 8 "Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения учетной политики"). Возврат субсидий, относящихся к доходам, относится к любому отсроченному невозмещенному пособию, предоставленному в форме субсидий. В случаях, когда сумма, подлежащая возврату, превышает данное отсроченное пособие (если включаются проценты, пеня и др.), или, если данное пособие не существует (полностью использовано), разница или соответствующая стоимость, подлежащая возмещению, признается как расход. Возмещение субсидий, относящихся к активам, по которым использовался альтернативный метод отражается как увеличение бухгалтерской нетто-стоимости актива одновременно с признанием задолженности. Возмещение субсидий, относящихся к активам, по которым использовался метод капитала отражается как расходы для использованной части субсидии, а оставшаяся часть субсидий, признанных в неосновном капитале, - как обязательство.

40. Обстоятельства, приведшие к возврату субсидий, относящихся к активам, могут потребовать дополнительно возможное обесценивание новой балансовой нетто-стоимости активов.

Государственная помощь

41. При определении государственной помощи исключаются те формы помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, и операции с государством, которые нельзя отделить от обычных торговых операций предприятия. Примерами помощи, которая не может быть обоснованно оценена, являются бесплатная техническая помощь, помощь в проведении маркетинговых консультаций, предоставление государственных гарантий и др. Примером государственной помощи, которую нельзя отделить от обычных торговых операций предприятия, является закупочная политика государства, которая распространяется на часть продаж предприятия. Наличие выгоды может быть бесспорным, но любая попытка отделения торговой деятельности предприятия от государственной помощи может являться спорной.

42. Значимость выгоды для предприятия в вышеприведенных примерах может быть такова, что возникнет необходимость в раскрытии информации о характере, степени и продолжительности оказываемой государством помощи с целью безошибочного представления финансовых отчетов.

43. Одной из форм государственной помощи считается и предоставление ссуды под низкий процент (ниже, чем в финансовых учреждениях), однако выгоды, которые получит предприятие, не могут быть оценены с помощью величины процента.

44. В настоящем стандарте понятие "государственная помощь" не включает выгоды, получаемые в процессе развития инфраструктуры (транспортной сети, коммуникаций и т.д.), а также полученные выгоды от улучшения некоторых систем инфраструктуры (например, систем орошения и водоснабжения и т.д.), которые без ограничения приносят выгоду для всех в данной местности.

Раскрытие информации

45. В финансовой отчетности раскрываются

a) учетная политика, принятая для государственных и других субсидий, в том числе методы отражения использованных субсидий в финансовых отчетах;

b) характер и размер государственных субсидий, отраженных в финансовых отчетах, а также другие формы государственной помощи, от которых предприятие непосредственно получило выгоду;

c) невыполненные условия и прочие события, связанные с государственной помощью, которые были признаны.

Условия перехода

46. Предприятия, впервые применяющие настоящий стандарт, обязаны:

a) скорректировать свою финансовую отчетность в соответствии с изменениями в учетной политике согласно НСБУ 8 "Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения учетной политики"; либо

b) применять условия настоящего стандарта только по отношению к тем субсидиям или к их частям, которые подлежат получению после вступления стандарта в силу.

Дата вступления стандарта в силу

47. Настоящий стандарт вступает в силу для финансовых отчетов, охватывающих периоды, начинающиеся с 1 января 2003 года. Досрочное применение рекомендуется.