

Требования ИПДО 2.6, 4.2, 4.5 и 6.2

Понимание финансовой отчетности государственных предприятий

Методическое руководство по использованию финансовой отчетности государственных предприятий в качестве отправной точки для публичного раскрытия информации

Октябрь 2021 года

Данное руководство было подготовлено Международным Секретариатом ИПДО с целью предоставления руководящих указаний внедряющим странам касательно выполнения требований Стандарта ИПДО. Читателям рекомендуется обращаться непосредственно к Стандарту ИПДО, а для получения дополнительных разъяснений направлять запросы в Международный Секретариат. Контактные данные приведены на сайте www.eiti.org.

Международный Секретариат ИПДО
Rådhusgata 26, 0151 Oslo, Norway (Норвегия)
+47 222 00 800
secretariat@eiti.org

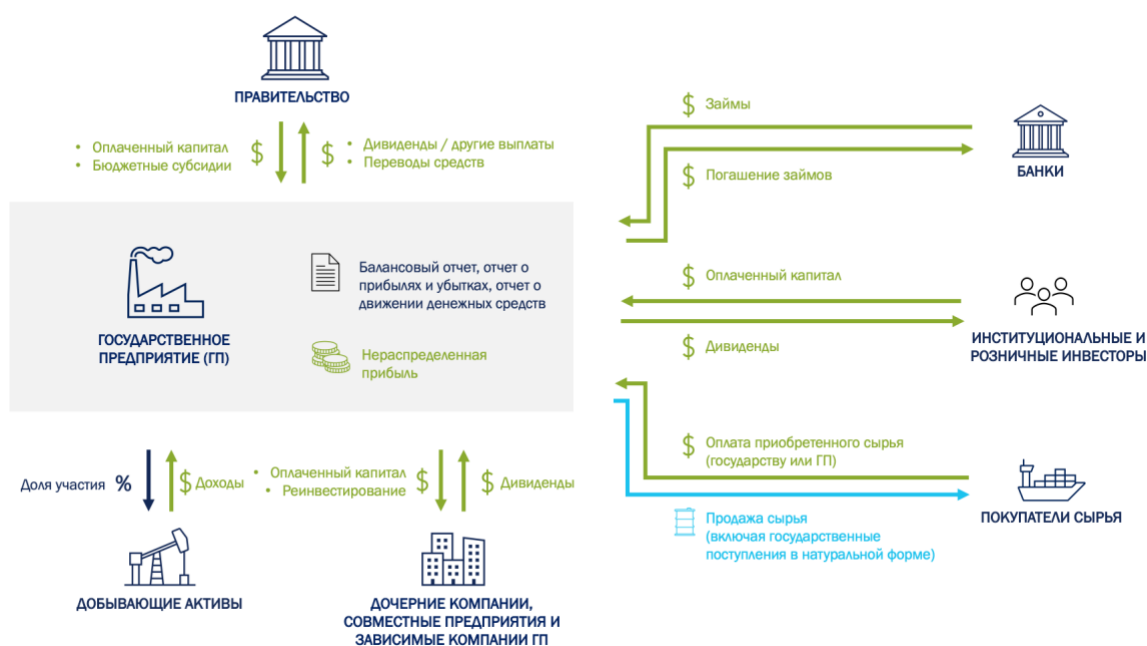
Содержание

Введение в финансовую отчетность.....	3
Финансовые отношения ГП.....	3
Основные документы.....	4
Примеры индикаторов потенциальных рисков для финансового состояния компании в финансовой отчетности.....	5
Обзор требований ИПДО, связанных с участием государства.....	7
Требование 2.6 ИПДО.....	7
Участие государства.....	7
Требование 4.2 ИПДО.....	7
Продажа доли добычи государства и другие доходы, получаемые в натуральной форме.....	7
Требование 4.5 ИПДО.....	7
Требование 6.2 ИПДО.....	8
Требование 2.6. Участие государства.....	9
1. Публикация государственными предприятиями проверенной аудиторами финансовой отчетности.....	9
2. Правила и практика в связи с финансовыми отношениями ГП с государством.....	11
3. Доли участия государства и ГП в добывающих отраслях.....	28
Требование 4.2. Продажа доли добычи государства и другие доходы, получаемые в натуральной форме.....	43
1. Доходы в натуральной форме, выручка от сделок продажи и перечисление выручки государству.....	43
2. Процедура выбора покупателей и договоры о продаже.....	50
Требование 4.5. Сделки с участием ГП.....	52
1. Платежи компаний в пользу ГП.....	52
2. Перечисление средств ГП в пользу правительства.....	53
3. Перечисление средств правительством в пользу ГП.....	54
Требование 6.2. Квазифискальные расходы ГП.....	55
1. Квазифискальные расходы ГП на поддержание системы социального обеспечения.....	55
2. Квазифискальные расходы ГП на строительство объектов социального назначения.....	56
3. Квазифискальные расходы ГП на субсидии.....	57
4. Квазифискальные расходы ГП на обслуживание государственного долга.....	58
Приложение. Глоссарий общих терминов в проведенной аудиторами финансовой отчетности.....	60

Введение в финансовую отчетность

Финансовые отчеты содержат обзор финансовых показателей, финансового положения и деятельности компании за определенный период. Компании, в том числе государственные предприятия (ГП), обычно составляют на ежемесячной, ежеквартальной и ежегодной основе четыре основных финансовых отчета: бухгалтерский баланс, отчет о доходах, отчет о движении денежных средств и отчет об акционерном капитале за соответствующий период. Наряду с документами, содержащими сведения о существенных принципах бухгалтерского учета и другую пояснительную информацию, эти отчеты создают полное представление о финансовом положении компании.

Финансовые отношения ГП



Приведенная выше диаграмма представляет собой упрощенный обзор финансовых отношений государственного предприятия (ГП) с различными субъектами, включая правительство, дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании ГП, добывающие проекты, в которых оно участвует, кредиторов, акционеров и деловых партнеров ГП, например покупателей его товаров.

В соответствии с [требованием 2.6.b](#) Стандарта ИПДО, ожидается, что ГП будут публично раскрывать свою проверенную аудиторами финансовую отчетность либо ее основные элементы, если финансовая отчетность недоступна. Такие сведения служат дополнением к раскрытию финансовой информации об участии государства и ГП, предусмотренной Стандартом ИПДО. В настоящем методическом руководстве излагаются рекомендации для заинтересованных сторон, включая многосторонние группы заинтересованных сторон

(МГЗС), по поиску информации, которая должна содержаться в стандартных финансовых отчетах ГП в соответствии со Стандартом ИПО.1

Основные документы

<p>Example Corporation Balance Sheet December 31, 2020</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ASSETS</th> <th colspan="2">LIABILITIES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Current assets</td> <td colspan="2">Current liabilities</td> </tr> <tr> <td>Cash and cash equivalents</td> <td>\$ 2,200</td> <td>Short-term notes payable</td> <td>\$ 8,000</td> </tr> <tr> <td>Short-term investments</td> <td>10,000</td> <td>Current portion of long-term debt</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td>Accounts receivable - net</td> <td>39,800</td> <td>Accounts payable</td> <td>20,900</td> </tr> <tr> <td>Other receivables</td> <td>1,000</td> <td>Accrued compensation and benefits</td> <td>4,900</td> </tr> <tr> <td>Inventory</td> <td>31,000</td> <td>Income taxes payable</td> <td>6,100</td> </tr> <tr> <td>Supplies</td> <td>3,800</td> <td>Other accrued liabilities</td> <td>4,000</td> </tr> <tr> <td>Prepaid expenses</td> <td>1,500</td> <td>Deferred revenues</td> <td>1,500</td> </tr> <tr> <td>Total current assets</td> <td>90,300</td> <td>Total current liabilities</td> <td>61,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Investments</td> <td colspan="2">Long-term liabilities</td> </tr> <tr> <td>Property, plant & equipment - net</td> <td>36,000</td> <td>Notes payable</td> <td>20,000</td> </tr> <tr> <td>Land</td> <td>5,500</td> <td>Dividends payable</td> <td>375,000</td> </tr> <tr> <td>Land improvements</td> <td>8,500</td> <td>Deferred income taxes</td> <td>25,000</td> </tr> <tr> <td>Buildings</td> <td>180,000</td> <td>Total long-term liabilities</td> <td>420,000</td> </tr> <tr> <td>Equipment</td> <td>201,000</td> <td>Total liabilities</td> <td>481,000</td> </tr> <tr> <td>Lease, accumulated depreciation</td> <td>(28,000)</td> <td colspan="2">Commitments and contingencies (see notes)</td> </tr> <tr> <td>Property, plant & equipment - net</td> <td>337,000</td> <td colspan="2">STOCKHOLDERS' EQUITY</td> </tr> <tr> <td>Intangible assets</td> <td>155,000</td> <td>Common stock</td> <td>110,000</td> </tr> <tr> <td>Goodwill</td> <td>155,000</td> <td>Retained earnings</td> <td>220,000</td> </tr> <tr> <td>Other intangible assets</td> <td>200,000</td> <td>Accum other comprehensive income</td> <td>9,000</td> </tr> <tr> <td>Total intangible assets</td> <td>505,000</td> <td>Less: Treasury stock</td> <td>(250,000)</td> </tr> <tr> <td>Other assets</td> <td>3,700</td> <td>Total stockholders' equity</td> <td>289,000</td> </tr> <tr> <td>Total assets</td> <td>\$ 770,000</td> <td>Total liabilities & stockholders' equity</td> <td>\$ 770,000</td> </tr> </tbody> </table>	ASSETS		LIABILITIES		Current assets		Current liabilities		Cash and cash equivalents	\$ 2,200	Short-term notes payable	\$ 8,000	Short-term investments	10,000	Current portion of long-term debt	15,000	Accounts receivable - net	39,800	Accounts payable	20,900	Other receivables	1,000	Accrued compensation and benefits	4,900	Inventory	31,000	Income taxes payable	6,100	Supplies	3,800	Other accrued liabilities	4,000	Prepaid expenses	1,500	Deferred revenues	1,500	Total current assets	90,300	Total current liabilities	61,000	Investments		Long-term liabilities		Property, plant & equipment - net	36,000	Notes payable	20,000	Land	5,500	Dividends payable	375,000	Land improvements	8,500	Deferred income taxes	25,000	Buildings	180,000	Total long-term liabilities	420,000	Equipment	201,000	Total liabilities	481,000	Lease, accumulated depreciation	(28,000)	Commitments and contingencies (see notes)		Property, plant & equipment - net	337,000	STOCKHOLDERS' EQUITY		Intangible assets	155,000	Common stock	110,000	Goodwill	155,000	Retained earnings	220,000	Other intangible assets	200,000	Accum other comprehensive income	9,000	Total intangible assets	505,000	Less: Treasury stock	(250,000)	Other assets	3,700	Total stockholders' equity	289,000	Total assets	\$ 770,000	Total liabilities & stockholders' equity	\$ 770,000	<p>Бухгалтерский баланс</p> <p>Бухгалтерский баланс представляет собой финансовый отчет, отражающий активы, пассивы и акционерный капитал компании в конкретный момент времени. Он служит основой для расчета норм доходности и оценки структуры капитала.</p>
ASSETS		LIABILITIES																																																																																															
Current assets		Current liabilities																																																																																															
Cash and cash equivalents	\$ 2,200	Short-term notes payable	\$ 8,000																																																																																														
Short-term investments	10,000	Current portion of long-term debt	15,000																																																																																														
Accounts receivable - net	39,800	Accounts payable	20,900																																																																																														
Other receivables	1,000	Accrued compensation and benefits	4,900																																																																																														
Inventory	31,000	Income taxes payable	6,100																																																																																														
Supplies	3,800	Other accrued liabilities	4,000																																																																																														
Prepaid expenses	1,500	Deferred revenues	1,500																																																																																														
Total current assets	90,300	Total current liabilities	61,000																																																																																														
Investments		Long-term liabilities																																																																																															
Property, plant & equipment - net	36,000	Notes payable	20,000																																																																																														
Land	5,500	Dividends payable	375,000																																																																																														
Land improvements	8,500	Deferred income taxes	25,000																																																																																														
Buildings	180,000	Total long-term liabilities	420,000																																																																																														
Equipment	201,000	Total liabilities	481,000																																																																																														
Lease, accumulated depreciation	(28,000)	Commitments and contingencies (see notes)																																																																																															
Property, plant & equipment - net	337,000	STOCKHOLDERS' EQUITY																																																																																															
Intangible assets	155,000	Common stock	110,000																																																																																														
Goodwill	155,000	Retained earnings	220,000																																																																																														
Other intangible assets	200,000	Accum other comprehensive income	9,000																																																																																														
Total intangible assets	505,000	Less: Treasury stock	(250,000)																																																																																														
Other assets	3,700	Total stockholders' equity	289,000																																																																																														
Total assets	\$ 770,000	Total liabilities & stockholders' equity	\$ 770,000																																																																																														
<p>COMPANY B INCOME STATEMENT For Year Ended September 28, 2019 (in thousands)</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>NET SALES</td> <td>\$ 4,358,100</td> </tr> <tr> <td>COST OF SALES</td> <td>2,738,714</td> </tr> <tr> <td>GROSS PROFIT</td> <td>1,619,386</td> </tr> <tr> <td>SELLING AND OPERATING EXPENSES</td> <td>560,439</td> </tr> <tr> <td>GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES</td> <td>293,729</td> </tr> <tr> <td>TOTAL OPERATING EXPENSES</td> <td>854,169</td> </tr> <tr> <td>OPERATING INCOME</td> <td>765,227</td> </tr> <tr> <td>OTHER INCOME</td> <td>960</td> </tr> <tr> <td>GAIN (LOSS) ON FINANCIAL INSTRUMENTS</td> <td>5,513</td> </tr> <tr> <td>LOSS (GAIN) ON FOREIGN CURRENCY</td> <td>(13,649)</td> </tr> <tr> <td>INTEREST EXPENSE</td> <td>(18,177)</td> </tr> <tr> <td>INCOME BEFORE TAXES</td> <td>740,874</td> </tr> <tr> <td>INCOME TAX EXPENSE</td> <td>257,642</td> </tr> <tr> <td>NET INCOME</td> <td>\$ 483,232</td> </tr> </tbody> </table>	NET SALES	\$ 4,358,100	COST OF SALES	2,738,714	GROSS PROFIT	1,619,386	SELLING AND OPERATING EXPENSES	560,439	GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	293,729	TOTAL OPERATING EXPENSES	854,169	OPERATING INCOME	765,227	OTHER INCOME	960	GAIN (LOSS) ON FINANCIAL INSTRUMENTS	5,513	LOSS (GAIN) ON FOREIGN CURRENCY	(13,649)	INTEREST EXPENSE	(18,177)	INCOME BEFORE TAXES	740,874	INCOME TAX EXPENSE	257,642	NET INCOME	\$ 483,232	<p>Отчет о доходах (также называемый отчетом о прибылях и убытках)</p> <p>Отчет о доходах — это финансовый отчет, отражающий доходы и расходы компании. Он позволяет понять, получила ли компания прибыль за определенный период или же понесла убытки. Наряду с бухгалтерским балансом и отчетом о движении денежных средств, отчет о доходах дает представление о финансовом состоянии компании.</p>																																																																				
NET SALES	\$ 4,358,100																																																																																																
COST OF SALES	2,738,714																																																																																																
GROSS PROFIT	1,619,386																																																																																																
SELLING AND OPERATING EXPENSES	560,439																																																																																																
GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	293,729																																																																																																
TOTAL OPERATING EXPENSES	854,169																																																																																																
OPERATING INCOME	765,227																																																																																																
OTHER INCOME	960																																																																																																
GAIN (LOSS) ON FINANCIAL INSTRUMENTS	5,513																																																																																																
LOSS (GAIN) ON FOREIGN CURRENCY	(13,649)																																																																																																
INTEREST EXPENSE	(18,177)																																																																																																
INCOME BEFORE TAXES	740,874																																																																																																
INCOME TAX EXPENSE	257,642																																																																																																
NET INCOME	\$ 483,232																																																																																																
<p>FY Ended 31 Dec 2017 All figures in US\$</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td colspan="2">Cash Flow From Operations</td> </tr> <tr> <td>Net Earnings</td> <td>2,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Additions to Cash</td> </tr> <tr> <td>Depreciations</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>Decrease in Accounts Receivable</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td>Increase in Accounts Payable</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td>Increase in Taxes Payable</td> <td>2,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtractions From Cash</td> </tr> <tr> <td>Increase in Inventory</td> <td>(30,000)</td> </tr> <tr> <td>Net Cash From Operations</td> <td>2,012,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Cash Flow From Investing</td> </tr> <tr> <td>Equipment</td> <td>(500,000)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Cash Flow From Financing</td> </tr> <tr> <td>Notes Payable</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>Cash Flow for FY Ended 31 Dec 2017</td> <td>1,522,000</td> </tr> </tbody> </table>	Cash Flow From Operations		Net Earnings	2,000,000	Additions to Cash		Depreciations	10,000	Decrease in Accounts Receivable	15,000	Increase in Accounts Payable	15,000	Increase in Taxes Payable	2,000	Subtractions From Cash		Increase in Inventory	(30,000)	Net Cash From Operations	2,012,000	Cash Flow From Investing		Equipment	(500,000)	Cash Flow From Financing		Notes Payable	10,000	Cash Flow for FY Ended 31 Dec 2017	1,522,000	<p>Отчет о движении денежных средств</p> <p>Отчет о движении денежных средств — финансовый отчет, в котором сводятся воедино данные о сумме наличных средств и денежных эквивалентов, получаемых и выплачиваемых компанией. Этот отчет позволяет оценить, насколько эффективно компания управляет состоянием денежной наличности, то есть насколько успешно она генерирует поток денежных средств для покрытия долговых обязательств и операционных расходов.</p>																																																																		
Cash Flow From Operations																																																																																																	
Net Earnings	2,000,000																																																																																																
Additions to Cash																																																																																																	
Depreciations	10,000																																																																																																
Decrease in Accounts Receivable	15,000																																																																																																
Increase in Accounts Payable	15,000																																																																																																
Increase in Taxes Payable	2,000																																																																																																
Subtractions From Cash																																																																																																	
Increase in Inventory	(30,000)																																																																																																
Net Cash From Operations	2,012,000																																																																																																
Cash Flow From Investing																																																																																																	
Equipment	(500,000)																																																																																																
Cash Flow From Financing																																																																																																	
Notes Payable	10,000																																																																																																
Cash Flow for FY Ended 31 Dec 2017	1,522,000																																																																																																
<p>FY Ended 31 Dec 2017 All figures in US\$</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ASSETS</th> <th colspan="2">LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Non-current assets</td> <td colspan="2">Current liabilities</td> </tr> <tr> <td>Property, plant and equipment, net</td> <td>36,766</td> <td>Accounts payable</td> <td>\$ 42,296</td> </tr> <tr> <td>Other non-current assets</td> <td>82,522</td> <td>Other current liabilities</td> <td>42,488</td> </tr> <tr> <td>Total non-current assets</td> <td>119,288</td> <td>Current portion of long-term debt</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total assets</td> <td colspan="2">Non-current liabilities</td> </tr> <tr> <td>\$ 119,288</td> <td></td> <td>Notes payable</td> <td>\$ 96,667</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Other non-current liabilities</td> <td>54,499</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Total non-current liabilities</td> <td>151,167</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Total liabilities</td> <td>258,549</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Commitments and contingencies</td> <td>248,028</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Shareholders' equity</td> <td>136,719</td> </tr> </tbody> </table>	ASSETS		LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY		Non-current assets		Current liabilities		Property, plant and equipment, net	36,766	Accounts payable	\$ 42,296	Other non-current assets	82,522	Other current liabilities	42,488	Total non-current assets	119,288	Current portion of long-term debt	15,000	Total assets		Non-current liabilities		\$ 119,288		Notes payable	\$ 96,667			Other non-current liabilities	54,499			Total non-current liabilities	151,167			Total liabilities	258,549			Commitments and contingencies	248,028			Shareholders' equity	136,719	<p>Отчет об акционерном капитале</p> <p>Отчет об акционерном капитале отражает изменения в стоимости акционерного капитала или долях участия в компании за отчетный период. Он дает инвесторам более четкое представление об изменениях на счетах уставного капитала и в коммерческой деятельности, влияющей на стоимость акционерного капитала.</p>																																																
ASSETS		LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY																																																																																															
Non-current assets		Current liabilities																																																																																															
Property, plant and equipment, net	36,766	Accounts payable	\$ 42,296																																																																																														
Other non-current assets	82,522	Other current liabilities	42,488																																																																																														
Total non-current assets	119,288	Current portion of long-term debt	15,000																																																																																														
Total assets		Non-current liabilities																																																																																															
\$ 119,288		Notes payable	\$ 96,667																																																																																														
		Other non-current liabilities	54,499																																																																																														
		Total non-current liabilities	151,167																																																																																														
		Total liabilities	258,549																																																																																														
		Commitments and contingencies	248,028																																																																																														
		Shareholders' equity	136,719																																																																																														

1 Рекомендации, содержащиеся в этом руководстве, основаны на предположении, что финансовые отчеты ГП составляются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), опубликованными Фондом МСФО и Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Они призваны устанавливать признаваемые на международном уровне требования и правила в области отчетности. См. веб-сайт МСФО (без даты), "List of IFRS Standards and IFRIC Interpretations", <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>.

Для получения независимого мнения о том, дают ли финансовые отчеты компании «истинное и справедливое» представление о ее финансовых показателях, проводится финансовый аудит. В большинстве стран аудит финансовой отчетности обязателен, так как для налоговых органов и правительства он служит подтверждением надлежащего расчета налоговой базы и платежей компаний. Для инвесторов финансовый аудит служит гарантией надежности финансовых данных для взвешенного расчета рисков, связанных с потенциальным вложением средств в бизнес компании.

На какие вопросы могут помочь ответить такие данные?

- 1) Финансовое положение компании на конец отчетного периода по сравнению с началом года улучшилось?
- 2) Какими ресурсами обладает компания?
- 3) Как компания использовала наличность в течение отчетного периода?
- 4) Какой доход от инвестиций получает компания на ежегодной основе?
- 5) Какие финансовые риски сопряжены с деятельностью компании?

Примеры индикаторов потенциальных рисков для финансового состояния компании в финансовой отчетности

- **Растущее отношение заемных и собственных средств.** Это может указывать на то, что компания имеет больше долгов, чем может вернуть. Отношение заемных и собственных средств, превышающее 100%, является индикатором риска. Также рекомендуется проверить снижение коэффициента покрытия процентов, который рассчитывается путем деления платежей нетто-процентов на операционную прибыль. Если коэффициент составляет менее пяти, это может быть поводом для беспокойства.
- **Снижение выручки на протяжении нескольких лет.** Если выручка компании снижается на протяжении трех или более лет, сомнительно, что она обеспечит возврат инвестиций.
- **Крупные расходы в категории «Прочие» бухгалтерского баланса.** У многих организаций есть «прочие расходы», которые являются непостоянными или слишком малы для количественной оценки, поэтому такую категорию расходов можно часто встретить в отчете о доходах и бухгалтерском балансе. Однако, если на такие «прочие» статьи отнесены крупные суммы, важно понимать характер этих затрат и вероятность их повторения.

- **Несбалансированное движение денежных средств.** Движение денежных средств является признаком нормально функционирующей организации, хотя при движении денежных средств резервы денежной наличности, как правило, меняются. Большие запасы наличных средств могут свидетельствовать о текущей оплате счетов и/или отсутствии больших объемов новой работы. С другой стороны, недостаток денежных средств может указывать на недостаточное выставление компанией счетов за работу.
- **Увеличение дебиторской задолженности или инвентарных запасов относительно объема сбыта.** Капитал в форме дебиторской задолженности или уже произведенных инвентарных запасов — это средства, которые не могут давать доход от инвестиций. Несмотря на важность наличия достаточного объема инвентарных запасов для выполнения заказов, компаниям не следует вкладывать существенную долю доходов в находящиеся на складе нереализованные запасы. Значительные резервы на покрытие безнадежных долгов указывают на то, что компании не удастся взыскать большой объем дебиторской задолженности, что отразится на движении денежных средств.
- **Систематическое превышение суммы пассивов над активами.** Некоторым компаниям удается обеспечить стабильность потока активов и пассивов, так как их бизнес не зависит от сезонных колебаний спроса и меньше подвержен давлению со стороны рынка. Однако для более цикличного бизнеса (например, для строительных компаний в зимний период) сумма пассивов в конкретный момент времени может превышать сумму активов. К этому можно подготовиться, минимизировав разницу между суммами пассивов и активов. Однако если компания на систематической основе берет на себя все больше финансовых обязательств без пропорционального наращивания активов, это может указывать на перегруженность долгами. В некоторых случаях наличие определенных пассивов, таких как невыполненные платежные требования, существенные штрафы или начисленные проценты по несвоевременно выполненным обязательствам, может указывать на проблемы внутри компании. Раскрытие информации об условных обязательствах может говорить о вероятном увеличении пассивов, например о незавершенных судебных процессах в отношении компании. Большой объем потенциальных пассивов расценивается как негативный фактор.
- **Снижение маржи валовой прибыли.** Маржа валовой прибыли — это соотношение прибыли компании и затрат, понесенных за определенный период. При ее расчете должны учитываться не только затраты на производство продукта или оказание услуги, но и дополнительные средства, направленные на покрытие операционных расходов, например стоимость долгового финансирования. Снижение маржи валовой прибыли может быть индикатором риска.

Другими примерами индикаторов риска являются стабильно низкая маржа, низкий уровень реинвестирования, большие суммы краткосрочной задолженности, снижение норм доходности и незавершенные судебные разбирательства.

Обзор требований ИПДО, связанных с участием государства

Требование ИПДО 2.6

Участие государства

Цель [требования ИПДО 2.6](#) — обеспечить эффективный механизм прозрачности и подотчетности в целях надлежащего управления госпредприятиями и более широкого участия государства благодаря формированию у общественности представления об осуществлении управления госпредприятиями в соответствии с применимой нормативно-правовой базой. Эта информация обеспечивает основу для постоянного увеличения вклада госпредприятий в национальную экономику в финансовом, экономическом или социальном плане.

Это требование затрагивает:

- Публикацию государственными предприятиями проверенной аудиторами финансовой отчетности
- Правила и практику, касающихся финансовых отношений ГП с государством
- Доли участия государства и ГП в добывающих отраслях
- Займы и гарантии государства и ГП
- Расходы ГП
- Закупки и субподряды ГП
- Корпоративное управление ГП

Требование ИПДО 4.2

Продажа доли добычи государства и другие доходы, получаемые в натуральной форме

Цель [требования ИПДО 4.2](#) — обеспечить прозрачность доходов в натуральной форме от продажи минерального сырья, нефти и газа, чтобы предоставить общественности возможность оценить соответствие стоимости реализации рыночной стоимости и обеспечить отслеживаемость поступления выручки от продажи этих сырьевых товаров в национальную казну.

Это требование затрагивает доходы в натуральной форме, доходы от продажи и перечисление средств государству, процедуру выбора покупателей и договоры о продаже.

Требование ИПДО 4.5

Сделки с участием ГП

Цель [требования ИПДО 4.5](#) — обеспечить отслеживаемость платежей и переводов средств с участием ГП и повысить понимание общественностью вопроса фактического получения государством причитающихся ему доходов, а также уровня государственной финансовой поддержки для ГП.

Это требование затрагивает платежи компаний в пользу ГП, перечисление средств ГП в пользу правительства и перечисление средств правительством в пользу ГП.

Требование ИПДО 6.2

Квазифискальные расходы ГП

Цель [требования ИПДО 6.2](#) состоит в том, чтобы в тех случаях, когда государственные предприятия осуществляют от имени государства расходы за счет добывающего сектора, которые не учитываются в национальном бюджете, информация о таких расходах публиковалась в открытом доступе для обеспечения подотчетности в управлении этими расходами.

Это требование затрагивает квазифискальные расходы ГП, включая платежи на поддержание системы социального обеспечения и объектов социального назначения, субсидии и обслуживание государственного долга.

Требование 2.6. Участие государства

1. Публикация государственными предприятиями проверенной аудиторскими финансовой отчетности

Требование ИПДО [2.6.b](#)

Публичное раскрытие финансовой отчетности ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «ождается, что ГП будут публично раскрывать свою аудированную финансовую отчетность либо основные финансовые проводки (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовые отчеты недоступны».

Основными проводками (элементами) финансовой отчетности компании являются:

- Бухгалтерский баланс на конец отчетного периода
- Отчет о доходах (также называемый отчетом о прибылях и убытках) за отчетный период
- Отчет о движении денежных средств за отчетный период
- Отчет об изменениях в акционерном капитале за отчетный период
- Примечания (описательная часть) к финансовым отчетам

Источники информации

Публично раскрываемые финансовые отчеты ГП обычно публикуются на корпоративном веб-сайте ГП, веб-сайте министерства, в сферу ответственности которого входит ГП, или, в некоторых случаях, на веб-сайте общедоступного реестра юридических лиц. В тех случаях, когда аудит финансовых отчетов ГП выполняется государственным национальным ревизионным управлением, проверенная аудиторскими финансовая отчетность может быть приложена к аудиторскому заключению, опубликованному на веб-сайте ревизионного управления.

ПРИМЕРЫ

Веб-сайты ГП

Некоторые ГП публиковали проверенную аудиторскими консолидированную финансовую отчетность в полном объеме на своих веб-сайтах, включая Национальную нефтяную корпорацию Ганы [GNPC](#), Национальную нефтяную корпорацию Нигерии [NNPC](#), [Sonangol](#) (Ангола), [«Нафтогаз Украины»](#) (Украина) и [«КазМунайГаз»](#) (Казахстан).

Правительственные веб-сайты

Консолидированная финансовая отчетность некоторых ГП публикуется на веб-сайтах министерств финансов: например, отчетность компании SNPC — на [сайте Министерства финансов](#) Республики Конго, финансовые отчеты GNPC за 2011–2013 гг. — на [сайте Министерства финансов](#) Ганы.

Общедоступные реестры юридических лиц

Проверенная аудиторами консолидированная финансовая отчетность некоторых ГП публикуется на общедоступных веб-сайтах реестров юридических лиц. Например, отчеты компании Albpetrol доступны на [сайте Национального бизнес-центра ОКВ](#) (Албания).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

На веб-сайтах и в годовых отчетах некоторых ГП раскрывается только сводная информация из консолидированной финансовой отчетности, однако исчерпывающие документы не публикуются. В ряде случаев консолидированная финансовая отчетность публикуется в полном объеме, в то время как соответствующие отчеты аудиторов не раскрываются. Кроме того, некоторые публикуемые финансовые отчеты могут быть неактуальными и/или не проверяются аудиторами.

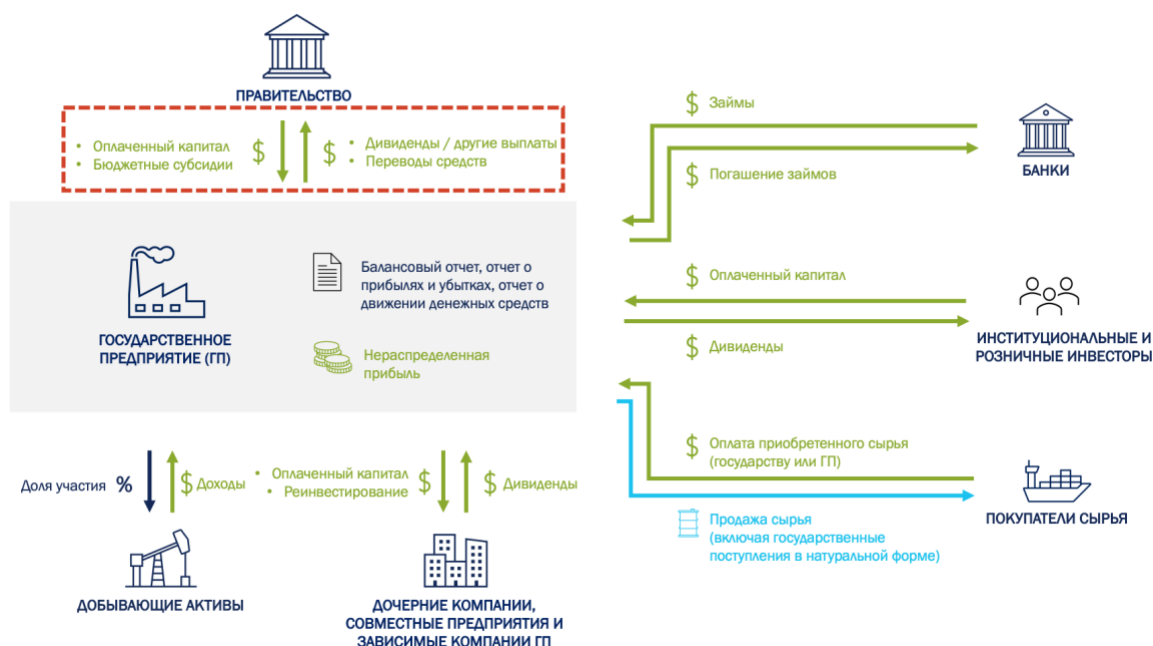
Потенциальная практическая польза ИПДО

ИПДО может предоставить платформу для публикации консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда ГП не располагают собственными веб-сайтами и сталкиваются с иными препятствиями в раскрытии информации. Например, в 2018–2019 гг. в Афганистане ИПДО придала импульс процессу внедрения финансовой отчетности и проведения первого аудита в двух добывающих ГП.

ИПДО может внести вклад в упорядочение финансовых отчетов ГП (и в действительности других добывающих компаний) и взять на себя руководство разработкой общедоступной базы данных проверенных аудиторами финансовых отчетов в тех случаях, когда такие базы данных до сих пор отсутствуют.

2. Правила и практика, касающиеся финансовых отношений ГП с государством

Перевод средств между ГП и государством



Переводы средств между ГП и государством могут осуществляться в виде платежей со стороны ГП в пользу министерства финансов (например, дивидендов) и переводов со стороны правительства в пользу ГП (например, в виде грантов, субсидий и распределения бюджета).

Требование ИПДО 2.6.a.i

Правила и практика в отношении переводов средств между ГП и государством

В соответствии со Стандартом ИПДО, «внедряющие страны обязаны раскрывать следующую информацию: (...) объяснение роли государственных предприятий (ГП) в секторе и преобладающих правил и практики в отношении финансовых взаимоотношений между правительством и ГП (например, правил и практики связанных с переводами средств между ГП и государством, нераспределенной прибылью, реинвестированием и сторонним финансированием)».

Правила, применяемые к переводам средств между ГП и государством

Источники информации

Правила, применяемые к распределению прибыли в форме дивидендов или других разовых переводов средств государственным организациям, чаще всего не приводятся в проверенной аудиторами финансовой отчетности ГП. Правила, связанные с правом ГП на получение финансовых средств, перечисляемых правительством в виде переводов из бюджета, субсидий и иных форм финансовой поддержки, также редко включаются в проверенную аудиторами финансовую отчетность ГП.

Вместо этого такие правила обычно формулируются и закрепляются в соответствующих законах (например, в общем законе о ГП, законе о конкретном ГП и т. Д.) либо в уставе или учредительных документах ГП (иногда называемых учредительным договором). В иных случаях такие финансовые отношения могут быть закреплены законом об управлении государственными финансами.

ПРИМЕРЫ

GNPC (Гана)

Согласно статье 21 [Закона о национальной нефтяной компании Ганы \(1983 г.\)](#) (PNDCL 64), GNPC обязана осуществлять платежи в Консолидированный фонд при наличии любых остатков после уплаты налогов и взносов в резервный фонд GNPC.

North Coal Enterprise (Афганистан)

Согласно статье 26 [Закона о государственных компаниях \(2005 г.\)](#), ГП вправе получать финансирование из государственного бюджета на развитие.

«Нафтогаз Украины» (Украина)

Закон Украины [«Об управлении объектами государственной собственности»](#) № 185-16 (от 21 сентября 2006 г.) устанавливает обязанность ГП по выплате дивидендов непосредственно в государственное казначейство для их перечисления в государственный бюджет. Хотя правительство предполагало, что данное требование применимо ко всем дочерним компаниям ГП, дочерние компания ГП «Нафтогаз Украины» заявляют, что оно не распространяется на их деятельность. Это утверждение обосновывается тем, что, согласно законодательству Украины, эти компании не соответствуют определению ГП, к которым относятся только предприятия с прямым контролирующим участием государства, но не с контролирующим участием ГП.

Практика, применяемая к переводам средств между ГП и государством

Источники информации

Информация о перечислении средств правительством в пользу ГП, как правило, раскрывается в отчетах о движении денежных средств, а именно в разделе «Финансирование». Помимо прочего, перечисление средств правительством в пользу ГП может быть отнесено к категориям правительственных грантов, помощи или иных доходов от государства.

Информация о перечислении средств государственными предприятиями в пользу правительства, включая причитающиеся государству дивиденды, обычно содержится в бухгалтерском балансе ГП, в разделе, посвященном акционерному капиталу. Помимо прочего, перечисление чистой прибыли ГП в пользу государства относится, как правило, к категории «распределение прибыли» или «отчет о движении акционерного капитала как вычета из нераспределенной прибыли».

Поскольку правительство владеет долей в государственных предприятиях, Международные стандарты финансовой отчетности (IAS 24) предполагают включение в финансовые отчеты дополнительных сведений о раскрытии данных, операциях или размере кредиторской/дебиторской задолженности «связанных сторон». К ним относятся платежные

операции, совершаемые ГП или в пользу ГП, а также движения денежных средств и обязательства. Показатели существенности в раскрытии данных связанных сторон могут характеризовать финансовые результаты ГП с точки зрения перечисления средств в пользу государства и получения государственных средств.

ПРИМЕРЫ

Qatar Petroleum (Катар)

В сводной консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., включенной в [Ежегодный обзор деятельности QP за 2018 г.](#), приводятся суммы дивидендов, перечисленных QP Министерству финансов (стр. 78–79), других выплат, относящихся к Министерству финансов (стр. 80), и денежных средств, перечисленных Министерству финансов (стр. 81). Учет этих сумм ведется методом начисления.

Pemex (Мексика)

В разделе «Финансирование» в [консолидированной финансовой отчетности Pemex за 2014 г.](#) (стр. 7 и 102) приводятся суммы финансовых переводов от Федерального правительства Мексики в пользу Pemex, отнесенные к категории «Увеличение капитала за счет выплат от правительства Мексики». Учет этих сумм ведется методом начисления.

SNPC (Республика Конго)

В примечании 34 «SNPC: сводный лист основных финансовых показателей» (SNPC: fiche de synthese des principaux indicateurs financiers) в [финансовой отчетности SNPC за 2018 г.](#) (стр. 53) приводится сумма дивидендов, объявленных на основе финансовых результатов за 2017–2018 гг. Учет этих сумм ведется методом начисления. С точки зрения бухгалтерского учета по кассовому методу, SNPC ни в 2017, ни в 2018 г. не выплачивала дивидендов своему единственному акционеру (государству).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Не все компании и ГП ведут подробный учет состава своих доходов от основной деятельности. Некоторые из них указывают в своей отчетности «операционные расходы», к которым также относят неналоговые платежи правительству. Иногда ГП не отражают в отчетности выплату дивидендов. Это может означать, что дивиденды не выплачивались или были включены в другие статьи финансового отчета.

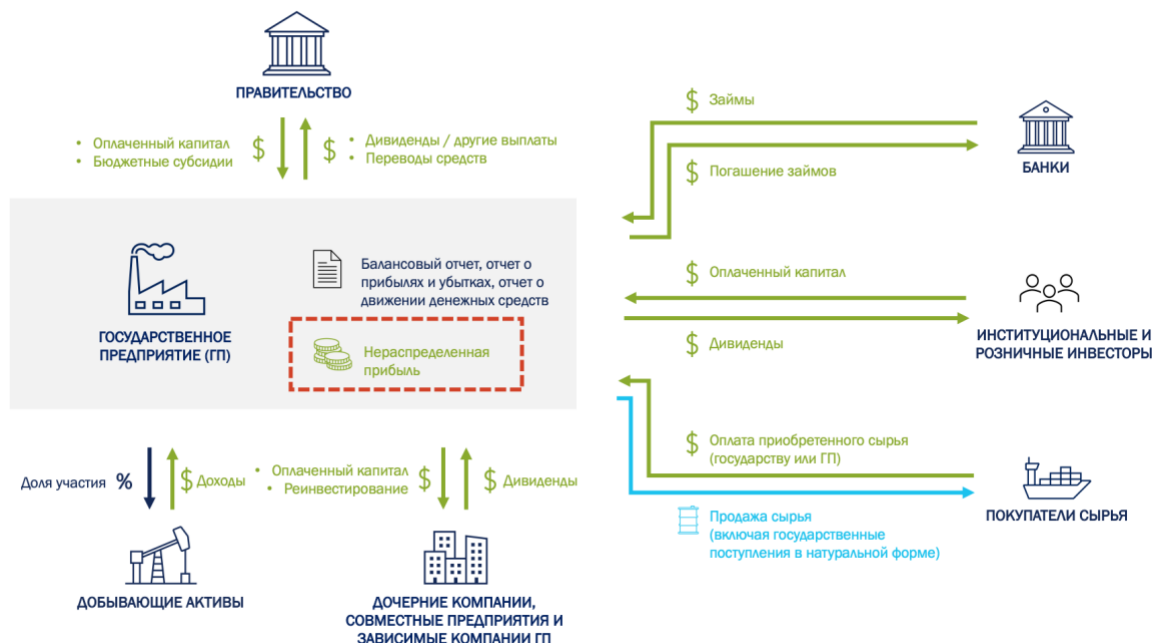
Суммы дивидендов ГП различаются в зависимости от того, ведется учет методом начисления (дивиденды выплачиваются на прибыль, полученную в текущем году) или кассовым методом (дивиденды, выплачиваемые в текущем году, начисляются на прибыль, полученную за предыдущий год).

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Ежегодный анализ соответствия практики финансовых переводов между государством и ГП предусмотренным законом процедурам
- Возможность сопоставления сумм, перечисленных ГП в пользу государства и учтенных кассовым методом и методом начисления, для отслеживания решений по выплате дивидендов и их фактической выплаты правительству, что может усилить общественный контроль вклада ГП в государственные доходы на протяжении нескольких лет
- Платформа для анализа платежей ГП в пользу правительства в целях оценки рентабельности акционерного капитала, а также поддержки общественных дискуссий и разработки политики, связанной с нефтегазовыми и горнодобывающими ГП

Нераспределенная прибыль ГП



К нераспределенной прибыли ГП относится вся прибыль, остающаяся после распределения дивидендов среди акционеров ГП.

Требование ИПДО 2.6.a.i

Правила и практика, связанные с нераспределенной прибылью ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны обязаны раскрывать следующую информацию: [...] объяснение роли государственных предприятий (ГП) в секторе и преобладающих правил и практики, связанных с финансовыми взаимоотношениями между правительством и ГП (например, правил и практики, связанных с переводами средств между ГП и государством, **нераспределенной прибылью**, реинвестированием и сторонним финансированием)».

Термин «нераспределенная прибыль» в требовании 2.6.a.i ИПДО означает всю прибыль, остающуюся после распределения дивидендов среди акционеров. Помимо прочего, такая прибыль называется чистой прибылью после выплаты дивидендов или ассигнованной/неассигнованной нераспределенной прибылью. К нераспределенной прибыли относится как прибыль, зарезервированная для реинвестирования в операционную деятельность компании (включая операционные и капитальные затраты), так и прибыль, направляемая в капитальные резервы или на другие счета компании.

Нераспределенная прибыль рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Нераспределенная прибыль (НП)} = \text{НП на начало периода} + \text{чистая прибыль/убыток} - \text{дивиденды в денежной форме} - \text{дивиденды в форме акций}$$

Правила, применяемые к нераспределенной прибыли ГП

Источники информации

В большинстве случаев правила, касающиеся возможностей ГП удерживать прибыль не приводятся в проверенной аудиторами финансовой отчетности ГП. Вместо этого такие правила обычно формулируются и закрепляются в соответствующих законах (например, в общем законе о ГП, законе о конкретном ГП и т. д.) либо в уставе ГП или учредительном договоре.

ПРИМЕРЫ

North Coal Enterprise (Афганистан)

Статья 23 [Закона о государственных компаниях \(2005 г.\)](#) обязывает ГП перечислять 75 % чистой прибыли Министерству финансов, а оставшиеся 25 % направлять в различные целевые фонды под управлением ГП.

GNPC (Гана)

Согласно статье 21 [Закона о национальной нефтяной компании Ганы \(1983 г.\)](#) (PNDCL 64), GNPC не вправе удерживать полученную прибыль и обязана перечислять ее в Консолидированный фонд.

Практика, применяемая к нераспределенной прибыли ГП

Источники информации

Информация о нераспределенной прибыли ГП обычно раскрывается в разделе бухгалтерского баланса, посвященном акционерному капиталу. В примечаниях к финансовым отчетам содержатся дополнительные сведения о нераспределенной прибыли ГП, данные о которой были раскрыты в соответствующем разделе бухгалтерского баланса.

ПРИМЕР

Pertamina (Индонезия)

В примечании 26 «Нераспределенная прибыль и промежуточные дивиденды» и «Акционерный капитал» к [консолидированной финансовой отчетности PT Pertamina за 2019 г.](#) (стр. 3 и 107) приводится сумма нераспределенной прибыли ГП с разбивкой по ассигнованной и неассигнованной прибыли. Эти сведения приводятся в отношении нераспределенной прибыли, связанной с финансовыми показателями за 2017 г. (утверждены в мае 2018 г.) и 2018 г. (утверждены в мае 2019 г.). Учет этих данных ведется методом начисления.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Консолидированная финансовая отчетность по своей сути предполагает консолидацию внутрикорпоративных операций на уровне компании, то есть подробная информация о нераспределенной прибыли каждой из дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний, в которых ГП принадлежит доля в акционерном капитале, не может быть представлена в разукрупненном виде. Стандарт ИПДО предписывает публично раскрывать сведения о нераспределенной прибыли ГП как минимум на уровне

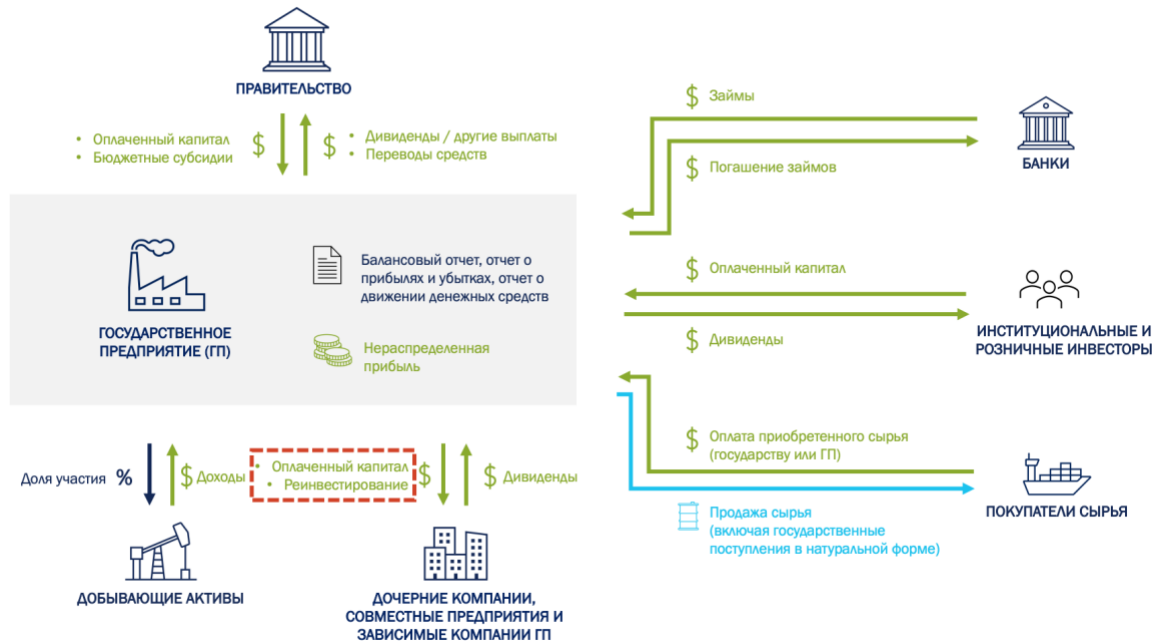
консолидированной группы и всех дочерних компаний ГП, которые также считаются отдельными государственными предприятиями.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Отслеживание тенденций в части нераспределенной прибыли и предоставление платформы для анализа эффективности управления нераспределенной прибылью и ее распределения со стороны ГП, в особенности для установления соответствия такого распределения нормативно-правовой базе и получения обоснования каких-либо отклонений
- Возможность сопоставления сумм нераспределенной прибыли ГП, учтенных кассовым методом и методом начисления, что может повысить понимание общественностью процессов финансового управления ГП в течение нескольких лет

Реинвестирование прибыли государственными предприятиями



Реинвестирование предполагает повторное вложение нераспределенной прибыли в операционную деятельность дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний ГП или непосредственно самих ГП.

Требование ИПДО 2.6.a.i

Правила и практика, связанные с реинвестированием прибыли ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны обязаны раскрывать следующую информацию: [...] объяснение роли государственных предприятий (ГП) в секторе и преобладающих правил и практики, связанных с финансовыми взаимоотношениями между правительством и ГП (например, правил и практики, связанных с переводами средств между ГП и государством, нераспределенной прибылью, реинвестированием и сторонним финансированием)».

Термин «реинвестирование» в требовании ИПДО 2.6.a.i означает повторное вложение всей оставшейся нераспределенной прибыли в операционную деятельность дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний или непосредственно самой консолидированной группы. Сумма реинвестирования не включает нераспределенную прибыль, которую ГП могут направлять на оплаченный капитал или другие виды капитальных резервов, на банковские и прочие счета и т. д. Термин «реинвестирование» может относиться к распределению нераспределенной прибыли как на операционные, так и на капитальные затраты.

Источники информации

В большинстве случаев правила, касающиеся возможностей ГП реинвестировать нераспределенную прибыль не приводятся в проверенной аудиторами финансовой отчетности ГП. Вместо этого такие правила обычно формулируются и закрепляются в соответствующих законах (например, в общем законе о ГП, законе о конкретном ГП и т. д.) либо в уставе ГП или учредительном договоре.

ПРИМЕР

NNPC (Нигерия)

Статья 9 Закона о национальной нефтяной компании Нигерии (1977 г.), представленного в [компиляции законов и нормативов, регулирующих нефтегазовую отрасль](#), Департамента нефтяных ресурсов (стр. 66–77), разрешает NNPC реинвестировать нераспределенную прибыль (или поддерживать общий резерв) после выхода указа Национального совета министров о распоряжении резервным капиталом.

Практика, применяемая к реинвестированию прибыли ГП

Источники информации

Информация о реинвестировании прибыли ГП обычно раскрывается в разделе бухгалтерского баланса, посвященном активам. Более подробные сведения могут содержаться в описательных примечаниях к финансовым отчетам, в том числе в примечаниях о собственности, основных производственных средствах и оборудовании.

Кроме того, в бухгалтерском балансе сумма капитальных затрат отражается в разделе «Денежные поступления от инвестиционной деятельности». Уровень реинвестирования государственными предприятиями рассчитывается путем деления суммы капитальных затрат компании на чистую прибыль.

ПРИМЕРЫ

GNPC (Гана)

В примечании 19 «Инвестиции в дочерние компании» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 49–52) приводятся суммы инвестиций GNPC в каждую из дочерних компаний за отчетный год. Учет этих сумм ведется методом начисления.

NNPC (Нигерия)

В примечаниях 6 «Доли в совместной деятельности, ассоциированных и совместных предприятиях» и 6.3 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» к [консолидированной финансовой отчетности NNPC за 2019 г.](#) приводятся суммы инвестиций NNPC в дочерние компании, совместные и ассоциированные предприятия (стр. 16, 51–52, 56). В них содержится информация как о совокупном объеме инвестиций, так и о новых инвестициях за отчетный год. Учет этих сумм ведется методом начисления.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

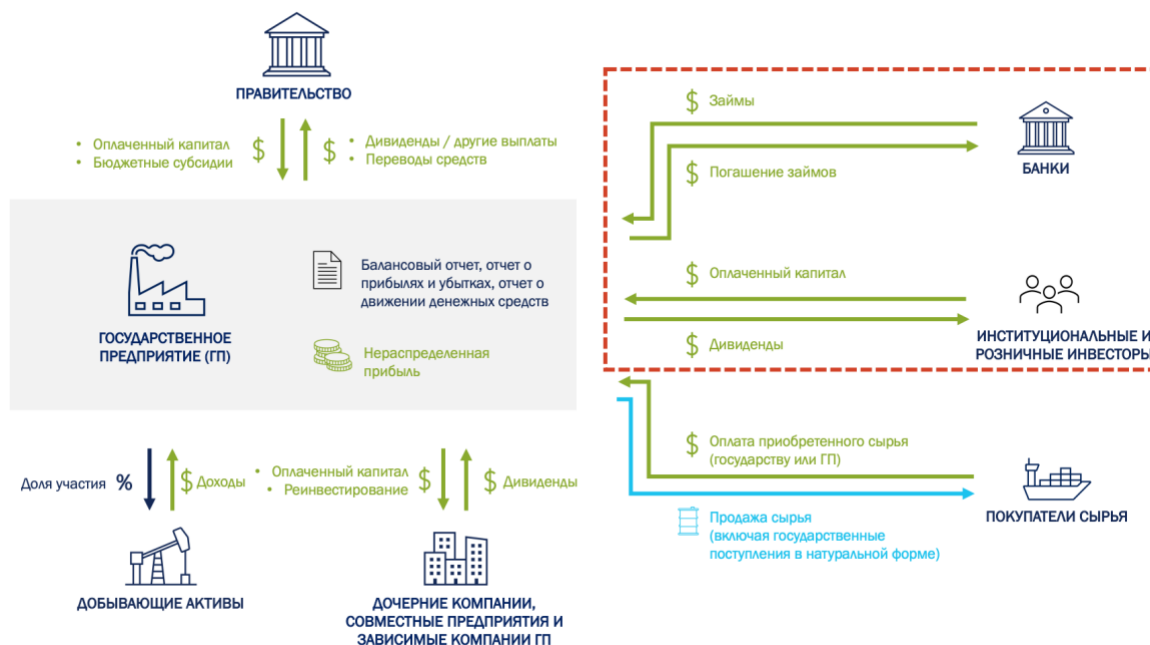
Консолидированная финансовая отчетность предполагает консолидацию корпоративных операций на уровне концерна. По сути, подробная информация о реинвестировании в каждой из дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний, в которых ГП принадлежит доля в акционерном капитале, не может быть представлена в разукрупненном виде. Такие данные могут подпадать под требование о раскрытии финансовой информации в соответствии МСФО (IFRS) 12, предписывающее раскрывать сведения о долях в дочерних компаниях, совместных предприятиях и проектах и т. д. Стандарт ИПДО предписывает публично раскрывать сведений о реинвестировании прибыли ГП как минимум на уровне консолидированной группы.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Ежегодный анализ реинвестиций государственных предприятий с акцентом на оценку дохода от реинвестиции
- Возможность сопоставления сумм реинвестированной прибыли ГП, учтенных кассовым методом и методом начисления, что может повысить понимание общественностью процессов финансового управления ГП в течение нескольких лет

Стороннее финансирование ГП



Стороннее финансирование предполагает привлечение любых видов долевого финансирования или заемных средств на операционную деятельность ГП (или его дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний) от субъектов, не являющихся акционерами ГП или его подразделениями (включая дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании). Часто такими субъектами выступают банки, институциональные или индивидуальные инвесторы.

Требование ИПДО 2.6.a.i

Правила и практика, связанные с сторонним финансированием ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны обязаны раскрывать следующую информацию: [...] объяснение роли государственных предприятий (ГП) в секторе и преобладающих правил и практики, связанных с финансовыми взаимоотношениями между правительством и ГП (например, правил и практики, связанных с переводами средств между ГП и государством, нераспределенной прибылью, реинвестированием и **сторонним финансированием**)».

Термин «стороннее финансирование» в требовании ИПДО 2.6.a.i означает привлечение любых видов долевого финансирования или заемных средств на операционную деятельность компании (или ее дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний) от субъектов, не являющихся акционерами компании или ее подразделениями (включая дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании). Долевое финансирование является методом привлечения нового капитала путем продажи акций компании индивидуальным или институциональным инвесторам. Заимствование денежных средств, подлежащих возврату в установленный срок (как правило, с уплатой процентов), называется **долговым финансированием**.

Правила, регулирующие стороннее финансирование ГП

Источники информации

В большинстве случаев правила, касающиеся возможностей ГП привлекать стороннее финансирование (долговое или акционерное) не приводятся в проверенной аудиторами финансовой отчетности ГП. Вместо этого такие правила обычно формулируются и закрепляются в соответствующих законах (например, в общем законе о ГП, законе о конкретном ГП и т. д.) либо в уставе ГП или учредительном договоре.

ПРИМЕРЫ

Петех (Мексика)

Статья 106 [Закона о национальной нефтяной компании Petróleos Mexicanos \(Pemex\) \(2014 г.\)](#) устанавливает правила, регулирующие возможности Петех по привлечению стороннего финансирования (как заемных средств, так и долевого финансирования). Согласно этим правилам, предельный уровень задолженности Петех и ее дочерних компаний ежегодно устанавливается Конгрессом и отражается в годовом государственном бюджете. Предельный уровень задолженности указывается в примечаниях к разделу о задолженности в консолидированной финансовой отчетности Петех, например в примечании 16 к [консолидированной финансовой отчетности Петех за 2019 г.](#) (стр. 79).

SNPC (Республика Конго)

В статье 6 [Устава SNPC \(2017 г.\)](#) подтверждается, что капитал компании может быть увеличен только ее единственным акционером (государством), что означает невозможность для компании привлекать доленое финансирование от любых третьих лиц, за исключением государства.

Практика, касающаяся стороннего финансирования ГП

Источники информации

Информация о стороннем долговом финансировании ГП обычно раскрывается в разделе бухгалтерского баланса, посвященном финансовым обязательствам (краткосрочным и/или долгосрочным). Она также может присутствовать в разделе отчета о движении денежных средств, посвященном движению средств в результате финансирования. Более подробные сведения могут содержаться в примечаниях к финансовым отчетам. Помимо прочего, такие виды стороннего долгового финансирования обычно называются краткосрочными займами, долгосрочными займами, кредитными линиями, облигациями или еврооблигациями.

Информация об акционерном капитале ГП обычно раскрывается в разделе бухгалтерского баланса «Общая сумма обязательств и акционерный капитал» или «Общая сумма обязательств и уставный капитал». Когда компания выпускает новые акции, привлеченный капитал отражается в отчете о движении денежных средств (в разделе, посвященном финансовым обязательствам). В бухгалтерском балансе содержатся сведения как о привлеченных денежных средствах, так и о выпущенных акциях. Однако на отчет о доходах выпуск акций не влияет.

ПРИМЕРЫ

GNPC (Гана)

В примечании 30 «Среднесрочные займы» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 57–58) содержится информация о среднесрочных займах, предоставленных GNPC и ее дочерним компаниям. Для некоторых займов указываются суммы займов, процентные ставки, график и процедуры погашения. Однако эта информация не предоставляется по всем займам GNPC и ее дочерних компаний на постоянной основе.

Pemex (Мексика)

В разделе 7.2 «Финансовая политика и документально подтвержденный статус долга» (Política de financiamiento y estado de la deuda documentada) [годового отчета Pemex за 2019 г.](#) (стр. 88–93) содержится информация об общей сумме задолженности Pemex, разукрупненная по валюте, процентной ставке, дате погашения и распределенная по национальным и международным кредиторам. Тем не менее в этих сведениях отсутствуют указания на конкретные долговые финансовые инструменты, хотя это и не предусмотрено требованием ИПДО 2.6.a.i.

Pertamina (Индонезия)

Примечание 19а «Долгосрочные обязательства» к [консолидированной финансовой отчетности PT Pertamina за 2019 г.](#) (стр. 93–95) описывает стороннее долговое финансирование ГП в виде банковских кредитов (долгосрочных обязательств). Отчетность содержит основную сумму долга по каждому кредиту, сведения о заимодавце, диапазон фактических процентных ставок за отчетный год и процедуры погашения.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

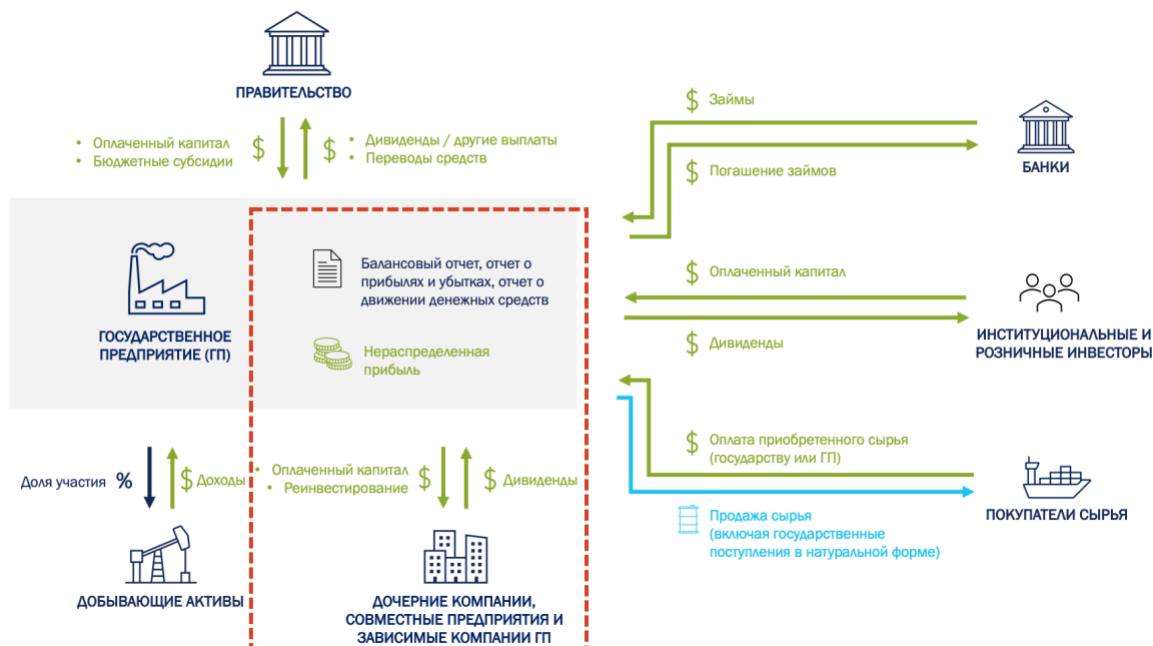
В консолидированной финансовой отчетности часто содержатся консолидированные подробные сведения о стороннем долговом финансировании без разукрупнения по видам внешних займов. Хотя в консолидированной финансовой отчетности указывается стоимость акций, выпущенных за отчетный год, в них не всегда приводится подробная информация о новых акционерах. Стандарт ИПДО предписывает публичное раскрытие сведений о стороннем финансировании ГП как минимум в совокупном виде, разукрупнение по отдельным займам или акционерам не является обязательным.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Ежегодный анализ стороннего финансирования ГП с акцентом на изучение причин и условий привлечения как заемных средств, так и долевого финансирования
- Возможность сопоставления сумм стороннего финансирования ГП, учтенных кассовым методом и методом начисления, что может повысить понимание общественностью процессов финансового управления ГП в течение нескольких лет

Финансовые отношения ГП с дочерними компаниями и совместными предприятиями



Государственные предприятия часто владеют долями в других субъектах. Это могут быть дочерние компании, в которых пакет акций ГП является контрольным, совместные предприятия, в которых две или более стороны осуществляют совместный контроль, или зависимые компании, т. е. субъекты, в которых ГП владеет миноритарным пакетом акций, не дающим права контроля.

Требование ИПДО 2.6.а.i

Правила и практика, связанные с финансовыми отношениями между ГП и их дочерними и совместными предприятиями

В соответствии со Стандартом ИПДО «сюда относится раскрытие информации о переводах средств, нераспределенной прибыли, реинвестировании и финансировании третьими сторонами в отношении совместных предприятий и дочерних компаний ГП».

Это требование направлено на повышение прозрачности сведений о ГП и их прямом или косвенном долевом участии. Цель заключается в предоставлении подробных сведений о показателях по каждой дочерней компании и совместному предприятию, включая любые переводы средств между компанией, владеющей контрольным пакетом акций, и субъектами, в которых она имеет долю.

Дочерняя компания — это любой субъект, в котором государственное предприятие имеет контрольный пакет акций (т. е. 50 % + 1 акция). Совместное предприятие — предприятие, в котором две или более стороны осуществляют совместный контроль и обладают правами

на чистые активы.² Зависимые компании — это субъекты, в которых ГП владеет миноритарным пакетом акций, не дающим права контроля.

Правила, применяемые к финансовым отношениям между ГП и их дочерними компаниями и совместными предприятиями

Источники информации

Правила, связанные с финансовыми отношениями между дочерними компаниями и совместными предприятиями ГП и государственным предприятием, владеющим контрольным пакетом акций, обычно содержатся в консолидированной финансовой отчетности ГП в разделе примечаний к краткому описанию существенных принципов бухгалтерского учета. В большинстве случаев в этом разделе описывается методика бухгалтерского учета инвестиций ГП в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные предприятия/зависимые компании, в том числе право ГП на долю прибыли дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных предприятий/зависимых компаний.

Дополнением к этой информации могут послужить уставы соответствующих дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных предприятий/зависимых компаний ГП, которые обычно содержат сведения о финансовых отношениях компании с акционерами, в том числе о доле акций компании, принадлежащих ГП.

ПРИМЕР

GNPC (Гана)

В примечании 3.4 «Доли в совместных проектах» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 19–20) описываются принципы бухгалтерского учета, связанные с участием GNPC в совместных проектах, в том числе в совместных операциях, совместных и ассоциированных предприятиях. Это описание составлено в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ([МСФО \(IFRS\) 11](#) и [МСФО \(IAS\) 39](#)).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

В примечаниях к финансовым отчетам виды методик бухгалтерского учета обычно описываются в зависимости от типа юридического механизма (например, дочерняя компания, совместное предприятие, зависимая компания/ассоциированное предприятие). Однако в них не всегда содержится исчерпывающий перечень компаний, в акционерном капитале которых ГП владеет долей, упорядоченный по типам юридических механизмов.

Примечания к финансовым отчетам должны служить подтверждением типа юридического механизма для каждой компании, в акционерном капитале которой ГП владеет долей, даже если такие сведения не приводятся в выделенном разделе проверенного аудиторами финансового отчета. Однако в примечаниях к финансовым отчетам может отсутствовать

² См. Международные стандарты финансовой отчетности (2017 г.), МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», <https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/IFRS11.pdf>.

информация о долях участия в дочерних компаниях и совместных предприятиях, предназначенных для продажи, и прекращенной деятельности.

Практика, касающаяся финансовых отношений между ГП и их дочерними компаниями и совместными предприятиями

Источники информации

Практика, связанная с финансовыми отношениями между дочерними компаниями, совместными предприятиями ГП и государственным предприятием, владеющим контрольным пакетом акций, обычно описывается в проверенной аудиторами финансовой отчетности не в полном объеме. Информация о дивидендах, полученных государственным предприятием от дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний, в которых оно владеет долей акционерного капитала, обычно раскрывается в разделе отчета о доходах, посвященном выручке от основной деятельности и другим видам доходов.

Дополнительные сведения о нераспределенной прибыли, реинвестировании и стороннем финансировании дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний ГП иногда включаются в примечания к финансовым отчетам.

ПРИМЕРЫ

GNPC (Гана)

В примечании 20а «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия и » к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 53–54) содержатся сведения о дивидендах, полученных GNPC как акционером двух совместных предприятий: Saltpond Offshore Producing Company (SOPCL) и GNPC-Technip Engineering Services. Также приводятся суммы чистой прибыли каждого из совместных предприятий после уплаты налогов, на основании которых можно рассчитать сумму нераспределенной прибыли предприятия. Учет этих сумм ведется методом начисления.

Кроме того, в примечаниях 22 «Задолженность связанных сторон» и 36 «Сделки между связанными сторонами» содержится подробная информация о переводе средств между GNPC и связанными с ней сторонами. Тем не менее большая часть сведений о сделках или дебиторской задолженности не сопровождается пояснениями и не разукрупнена по отдельным сделкам, а приводится в совокупности.

«КазМунайГаз» (Казахстан)

В примечании 7 «Доля в прибыли совместных и ассоциированных предприятий, нетто» к [консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания "КазМунайГаз"» за 2019 г.](#) (стр. 47) приводится сумма чистой прибыли, полученной государственным предприятием в результате участия в акционерном капитале совместных предприятий и зависимых компаний. В примечании 19 «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия» (стр. 61–71) содержатся сведения об инвестициях ГП в совместные предприятия и зависимые компании, в том числе обобщенная финансовая информация (например, об активах, пассивах, капитале, выручке и прибыли) по каждому совместному предприятию и зависимой компании, в которых ГП принадлежит доля в акционерном капитале. Учет этих сумм ведется методом начисления.

Esopetrol (Колумбия)

Приложение 1 к [консолидированной финансовой отчетности Esopetrol за 2019 г.](#) (стр. 101) содержит обзор долей участия ГП в различных дочерних компаниях, в том числе выручки, полученной ГП от каждой дочерней компании за отчетный период.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

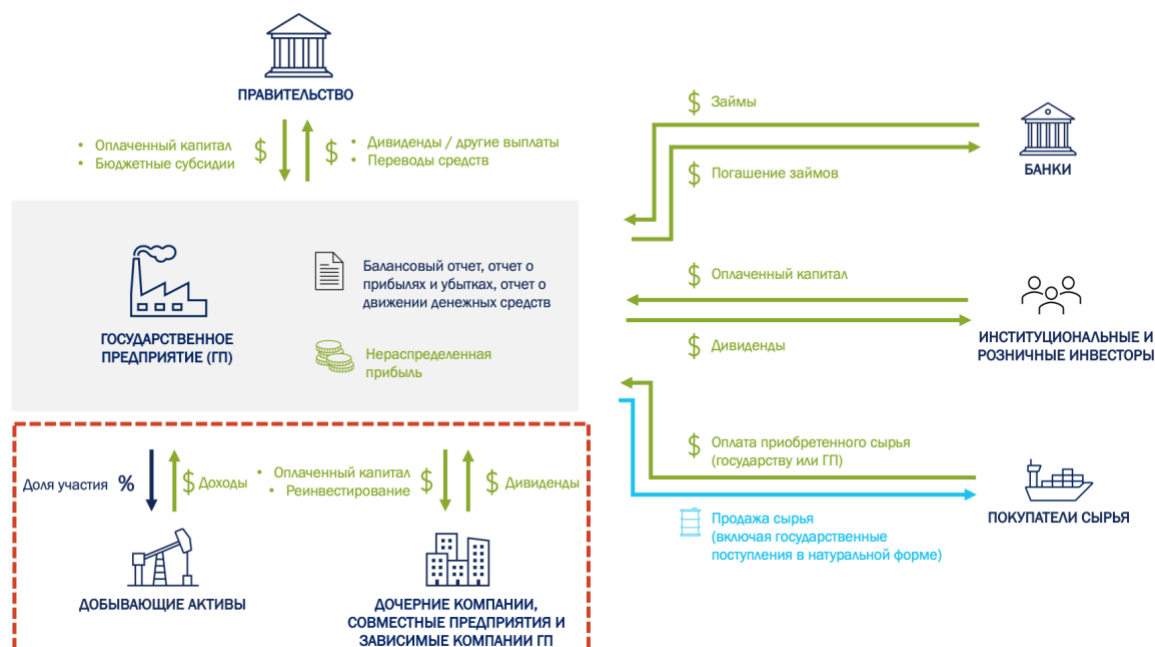
Консолидированная финансовая отчетность, как правило, содержит консолидированную информацию о доходах (например, дивидендах) от участия в акционерном капитале дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний (совокупные данные по всем компаниям). В примечаниях к финансовым отчетам далеко не всегда предоставлены сведения о полученных ГП доходах в виде дивидендов, разукрупненные по отдельным компаниям. Стандарт ИПДО содержит требование о раскрытии данных по отдельным субъектам или источникам доходов. Такие данные также могут быть приведены в примечаниях к финансовому отчету, касающихся сделок со «связанными сторонами» или раскрытия информации.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Ежегодный анализ финансовых отношений ГП с их дочерними компаниями и совместными предприятиями с особым вниманием на отслеживание сделок и доходов на уровне отдельных компаний ГП и уровне консолидированной группы
- Платформа для анализа тенденций в осуществлении выплаты дочерними компаниями и совместными предприятиями дивидендов концерну ГП в целях общественной оценки дохода ГП на инвестиции в дочерние компании и совместные предприятия за определенный период

3. Доли участия государства и ГП в добывающих отраслях



Под участием подразумеваются права и обязанности отдельных лиц, владеющих долями в компании на основе общего права или права справедливости. Информация о долях участия позволяет заинтересованным сторонам оценить характер участия компании в дочерней компании, совместном проекте, зависимой компании или неконсолидируемой структурированной организации, риски, связанные с таким участием, и влияние такого участия на финансовое положение компании.

Требование ИПДО 2.6.a.ii

Доли участия правительства и ГП в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях, включая условия и любые изменения

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны обязаны раскрывать следующую информацию: [...] раскрываемые правительством и/или ГП данные о **своих долях участия в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях**, осуществляющих деятельность в нефтегазовом и горнодобывающем секторе страны, **включая доли участия, принадлежащие дочерним компаниям и совместным предприятиям ГП**, а также любые изменения в этих долях участия за отчетный период».

Доли участия правительства и ГП (включая дочерние компании и совместные предприятия ГП) в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях

Источники информации

Консолидированная финансовая отчетность, как правило, содержит общую сумму инвестиций компании в совместные и ассоциированные предприятия, раскрываемую в разделе бухгалтерского баланса «Активы». Любое обесценение инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия отражается в отчете о доходах, а именно в разделе «Расходы и издержки». Перечень дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний, в которых ГП принадлежит доля в акционерном капитале, может быть предоставлен в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, однако такие перечни не всегда являются исчерпывающими. В ряде случаев они раскрываются в составе годового отчета как дополнительная информация.

В консолидированной финансовой отчетности обычно отсутствует исчерпывающий перечень долей ГП в акционерном капитале дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний. В ней, как правило, отражено прямое участие ГП в акционерном капитале, но не косвенное долевое участие компаний, акциями которых владеет ГП.

ПРИМЕРЫ

NNPC (Нигерия)

В примечании 4 «Информация о дочерних компаниях» [к консолидированной финансовой отчетности NNPC за 2019 г.](#) (стр. 48–49) приводится исчерпывающий перечень дочерних компаний NNPC. Совместные предприятия перечислены в примечании 6.2 «Участие в совместных и ассоциированных предприятиях» (стр. 51), а ассоциированные предприятия – в примечании 6.3 «Инвестиции в и ассоциированные предприятия» (стр. 56). В примечаниях указываются доли NNPC в акционерном капитале и страны регистрации, однако отсутствуют условия владения долями в каждой компании.

«КазМунайГаз» (Казахстан)

В примечании 19 «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия» к [консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания "КазМунайГаз"» за 2019 г.](#) (стр. 61) приводится перечень компаний, в акционерном капитале которых ГП владеет долями, в том числе размер доли и подробные сведения об основном направлении деятельности каждой из этих компаний.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Консолидированная финансовая отчетность обычно содержит перечень основных дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний, в акционерном капитале которых ГП владеет долями, однако в случае небольших компаний сведения о долях участия часто приводятся в совокупном виде в категории «Прочее».

Условия владения долями в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях для правительства и ГП

Источники информации

В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, касающихся принципов бухгалтерского учета, применяемых компанией, обычно содержится информация о методиках бухгалтерского учета активов и пассивов, относящихся к компаниям, в акционерном капитале которых компания владеет долями.

ПРИМЕРЫ

GNPC (Гана)

Примечание 3.4 «Доли в совместных проектах» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 19–20) содержит сведения об общих условиях владения ГП акционерным капиталом в совместных предприятиях и ассоциированных предприятиях/зависимых компаниях, включая ответственность за долю обязательств и расходов, а также права на долю активов и доходов. Такая информация по всем совместным и ассоциированным предприятиям предоставляется в общем виде и не разукрупняется по отдельным компаниям.

«Нафтогаз Украины» (Украина)

В примечании 1 «Организация и ее деятельность» к [консолидированной финансовой отчетности «Нафтогаз Украины» за 2019 г.](#) (стр. 13) приводится обзор основных дочерних компаний и направлений совместной деятельности «Нафтогаз Украины» без явного указания вида участия в акционерном капитале. В примечании 6 «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия» (стр. 25–26) содержится информация об участии «Нафтогаз Украины» в зависимых компаниях/ и ассоциированных предприятиях и других совместных предприятиях без явного указания условий владения долями в каждой из этих компаний. В примечании 7 «Прочие внеоборотные активы» указываются расходы «Нафтогаз Украины», связанные с концессионным соглашением об исследовании почвы и разработке с другой компанией, в том числе убытки по соглашениям о разделе продукции. Подробные сведения содержатся в примечаниях 17 «Прочие операционные расходы» (стр. 39) и 26 «Краткое описание существенных принципов бухгалтерского учета» (стр. 65–66). В [отдельной финансовой отчетности «Нафтогаз Украины» за 2019 г.](#) те же данные приводятся в примечаниях 5 «Долгосрочные финансовые вложения» (стр. 28) и 6 «Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы» (стр. 29–30).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

В консолидированной финансовой отчетности часто излагаются условия владения ГП акционерным капиталом по видам компаний (например, дочерняя компания, совместное предприятие или зависимая компания), однако эта информация не предоставляется по отдельным компаниям, акционером которых является ГП, на постоянной основе.

Изменение долей владения правительства и ГП в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности любые изменения доли участия ГП в дочерних компаниях, совместных предприятиях и зависимых компаниях обычно отражаются в примечаниях.

ПРИМЕРЫ

Kumul Mineral Holdings Ltd (КМНЛ) (Папуа — Новая Гвинея)

В примечании 2 «Реструктуризация группы и непрерывность деятельности» к [консолидированной финансовой отчетности КМНЛ за 2016 г.](#) (стр. 11–12) описывается проведенная в 2016 г. реструктуризация ГП, включавшая передачу активов, в том числе долей участия в акционерном капитале добывающих компаний, таких как Eda Oil Ltd, и содержится подтверждение суммы компенсации, выплаченной в рамках передачи каждого актива.

Pertamina (Индонезия)

В примечании 4 «Приобретение, увеличение доли участия в капитале и изменение долей владения» к [консолидированной финансовой отчетности РТ Pertamina за 2019 г.](#) (стр. 51–58) описываются изменения долей участия и владения акционерным капиталом ГП, в том числе указываются суммы компенсаций, выплаченных в связи с такими изменениями.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Информация об изменениях во владении ГП акционерным капиталом, как правило, касается прямого участия в акционерном капитале, но не всегда включает изменения во владении акционерным капиталом в случае дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний ГП. Сведения о косвенном долевом участии, например о долях участия дочерних компаний или ассоциированных предприятий/ зависимых компаний, обычно не предоставляется.

Условия изменения долей владения правительства и ГП в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности условия любых изменений в долях участия ГП в дочерних компаниях, совместных предприятиях и зависимых компаниях обычно отражаются в примечаниях.

ПРИМЕРЫ

Equinor (Норвегия)

В примечании 4 «Приобретение и распоряжение» к [консолидированной финансовой отчетности Equinor за 2019 г.](#) (стр. 175–177) содержится информация о приобретении и распоряжении Equinor долями владения акционерным капиталом компаний и долями

участия в нефтегазовых проектах, в том числе суммы сделок и сведения о выплаченных или полученных финансовых компенсациях.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Информация об изменениях во владении ГП акционерным капиталом, как правило, касается прямого участия в акционерном капитале, но не всегда включает изменения во владении акционерным капиталом в случае дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний ГП. Для налоговых органов, начисляющих налог на прирост капитала при передаче долей участия, затруднения может представлять то, что данные раскрываются на уровне компании, владеющей контрольным пакетом акций, но не на уровне дочерних компаний, ведущих деятельность в юрисдикции этих налоговых органов.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Выявление любых изменений в доле участия государства и ГП в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях, а также в участии в добывающих проектах за определенное время
- Повышение прозрачности в области реструктуризации концернов ГП в тех случаях, когда правительство проводит масштабную реструктуризацию государственных предприятий в течение нескольких лет
- Уточнение обязанностей государства и ГП по покрытию затрат, связанных с дочерними компаниями, совместными предприятиями и зависимыми компаниями, в течение экономического цикла

4. Займы и гарантии государства и ГП

Требование ИПДО 2.6.a.ii

Сведения о займах и гарантиях горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, предоставляемых государством и ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО, «в тех случаях, когда правительством и ГП были предоставлены займы или гарантии по займам горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, осуществляющим деятельность в стране, **необходимо раскрывать сведения об этих операциях, включая сведения о сроке и условиях займа, таких как график погашения и процентная ставка**».

Термин «срок займа» обозначает продолжительность займа или действия долгового финансового инструмента. Термин «условия займа» означает график погашения (например, погашение займа только при наступлении срока полной выплаты или постепенное погашение, а в последнем случае — даты соответствующих платежей), а также процентную ставку (процент, начисляемый на общую сумму займа).

Сведения о займах и гарантиях горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям

Источники информации

Информация о стороннем долговом финансировании ГП обычно раскрывается в разделе бухгалтерского баланса, посвященном краткосрочным и/или долгосрочным финансовым обязательствам. В примечаниях к финансовому отчету, касающихся сделок со связанными сторонами (к которым относится государство), могут приводиться сведения о займах, оформленных между ГП и правительством.

В примечаниях к финансовым отчетам, как правило, содержится информация о любых займах или гарантиях по займам, полученных от правительства, однако такие данные не обязательно предоставляются в разбивке по отдельным займам и гарантиям.

Сведения о правительственных займах и открыто заявленных гарантиях по займам, предоставляемых конкретным компаниям, часто включаются в отчет правительства об исполнении бюджета и любые отчеты, публикуемые департаментом министерства финансов, ответственным за управление долгом.

ПРИМЕРЫ

«Нафтогаз Украины» (Украина)

В примечании 4 «Сверка счетов и операции со связанными сторонами» [в консолидированной финансовой отчетности «Нафтогаз Украины» за 2019 г.](#) (стр. 23) приведена совокупная стоимость государственных (суверенных) гарантий, предоставленных «Нафтогаз» на конец 2018 года и конец 2019 года. В пояснениях к консолидированному отчету о финансовом положении в разделе об обязательствах (стр. 7) и в примечании 12 «Займы и прочие долгосрочные обязательства» (стр. 32–33) содержится дополнительная информация об этих государственных гарантиях, однако указана только совокупная сумма займов, по которым государством предоставлены

гарантии «Нафтогаз Украины», без уточнения, какие именно финансовые обязательства перед третьими сторонами покрываются государственной гарантией.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно приводится информация о займах и гарантиях, предоставляемых правительством, однако зачастую в совокупном выражении, без подробного описания (например, срок, условия погашения или процентная ставка) конкретных займов, гарантированных правительством.

Сведения о займах и гарантиях горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, предоставляемых ГП

Источники информации

Межфирменные займы (например, предоставляемые ГП своим дочерним компаниям), как правило, отражаются в финансовой отчетности дочерних компаний, но не в консолидированной финансовой отчетности на уровне группы ГП. Однако займы, предоставляемые совместным предприятиям и зависимым компаниям, обычно отражаются в консолидированной финансовой отчетности компании в отчете о движении денежных средств, в разделе «Денежный поток от инвестиционной деятельности». Условия кредитования совместных предприятий и зависимых компаний иногда описываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕРЫ

SOCAR (Азербайджан)

В примечании 37 «Непредвиденные расходы, обязательства и операционные риски» к [консолидированной финансовой отчетности SOCAR за 2016 г.](#) содержит описание гарантий, предоставленных SOCAR третьим сторонам. Данные по гарантиям SOCAR третьим лицам приведены в совокупном виде (стр. 77), с дополнительной информацией об обязательствах, связанных с конкретными проектами и компаниями (стр. 78–82).

GNPC (Гана)

В примечании 22 «Суммы, причитающиеся со связанных сторон» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 55) излагается информация о предоставленных в 2017 и 2018 гг. займах связанным сторонам, в том числе Saltpond Offshore Producing Co., Prestea Sankofa и GNPC Explorco. В примечании 36 «Сделки со связанными сторонами» (стр. 63–65) к финансовой отчетности приведено описание займов, предоставленных «связанным сторонам», включая дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании GNPC.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Консолидированная финансовая отчетность не всегда содержит информацию о займах, предоставленных ГП своим дочерним компаниям, хотя в некоторых отчетах эти данные раскрываются. В сведениях о займах совместным предприятиям и зависимым компаниям в финансовой отчетности не всегда указываются срок займа, процентная ставка и условия погашения по каждому из займов, выданному ГП.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО может выступать для ГП основой для раскрытия подробной информации о предоставленных займах и гарантиях как первоочередной способ подтверждения их подотчетности перед государством и широкой общественностью. Согласно проведенному в 2012 г. опросу МВФ, «нефинансовые государственные корпорации» (как правило, горнодобывающие или нефтегазовые государственные предприятия) являются источником налогово-бюджетных рисков примерно в 60% стран.³ Четкое представление об условных обязательствах, таких как займы и гарантии, способствует устранению сомнений, связанных с налогово-бюджетной прозрачностью.

³ МВФ (2012), "Fiscal Transparency, Accountability, and Risk" (Налогово-бюджетная прозрачность, подотчетность и риски), <https://www.imf.org/en/Publications/Policy-Papers/Issues/2016/12/31/Fiscal-Transparency-Accountability-and-Risk-PP4709>.

5. Расходы ГП

Требование ИПДО 2.6.с

Правила и практика, касающиеся операционных и капитальных расходов ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны поощряются к тому, чтобы описать правила и практику, относящиеся к эксплуатационным и капитальным затратам».

Правила и практика, касающиеся операционных расходов ГП

Под операционными расходами подразумевается сумма, затраченная ГП на покрытие административно-управленческих расходов в ходе повседневной деятельности, т. е. расходов, возникающих в результате реализации нефти, газа и продукции в данном году. К ним относятся следующие:

- Общие, операционные, торговые, административные и маркетинговые расходы
- Расходы на сотрудников и объекты (например, аренда)
- Расходы на разведку, если они не капитализированы (т. е. если источники покрытия расходов четко не определены)
- Износ, обесценение и амортизация (при условии, что они связаны с деятельностью компании)
- Расходы, связанные с закупками нефти, газа и нефтепродуктов

К операционным расходам не относятся переводы средств на налоговые или неналоговые цели в пользу государства. Они не включают финансовые затраты (например, затраты, проценты и другие расходы, связанные со стоимостью финансирования, например займов).

Источники информации

В большинстве случаев правила в отношении операционных расходов ГП не приводятся проверенной аудиторами финансовой отчетности ГП. Вместо этого такие правила обычно формулируются и закрепляются в соответствующих законах (например, в общем законе о ГП, законе о конкретном ГП и т. д.) либо в уставе ГП или учредительном договоре.

ПРИМЕР

GNPC (Гана)

В примечании 15 «Нефтяные проекты» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 47) излагаются операционные расходы GNPC, связанные с нефтегазовыми проектами. Эти данные разукрупнены по проектам.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Подходы к раскрытию ГП информации о своих расходах существенно различаются (в зависимости от юрисдикции). Иногда трудно провести различие между операционными и капитальными расходами.

Правила и практика, касающиеся капитальных расходов ГП

Под капитальными расходами подразумевается сумма в денежном выражении, затраченная ГП на покупку или модернизацию основных (физических) активов в данном году. Другими словами, это инвестиции, которые ГП осуществляет путем приобретения или аренды имущества, активов или оборудования (скважин, заводов и т. д.), или затраты, связанные с модернизацией и обслуживанием существующих активов для продления их срока службы.

По сути, под капитальными расходами понимается стоимость приобретения, которая капитализируется. Геологоразведочные работы, такие как затраты на бурение разведочных скважин, относятся к этой категории расходов только в том случае, если ГП явно капитализирует эти затраты. Этот показатель позволяет оценить инвестиции, которые ГП осуществляет на цели своего будущего развития.

Источники информации

В большинстве случаев нормативно-правовая база в отношении капитальных расходов ГП не приводится в проверенной аудиторами финансовой отчетности ГП. Учетная политика, описанная в финансовой отчетности, содержит информацию об обесценивании и амортизации активов. Вместо этого такая нормативно-правовая база обычно формулируется и закрепляется в соответствующих законах (например, в общем законе о ГП, законе о конкретном ГП и т. д.) либо в уставе ГП или учредительном договоре). Тем не менее на практике сведения о капитальных расходах ГП в данном периоде обычно раскрываются в разделе активов в балансе и в отчете о движении денежных средств в разделе, посвященном инвестиционной деятельности.

ПРИМЕРЫ

Equinor (Норвегия)

В [консолидированной финансовой отчетности Equinor за 2019 г.](#) чистые капитальные расходы и инвестиции указаны в консолидированном отчете о движении денежных средств (стр. 157). Информацию о капитальных расходах можно найти в пояснениях к разделу «Недвижимость, производственные средства и оборудование» (стр. 188) и в примечании 4 «Приобретения и списанные средства». Годовой отчет Equinor предоставляет некоторую информацию о правилах в отношении капитальных расходов.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Подходы к раскрытию ГП информации о своих расходах существенно различаются (в зависимости от юрисдикции). Иногда на основании финансовой отчетности ГП трудно интерпретировать, были ли капитализированы затраты, и провести различие между операционными и капитальными расходами.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Ежегодный анализ осуществления ГП операционных и капитальных расходов в соответствии с действующими правилами и положениями
- Платформа для оценки тенденций капитальных расходов ГП на протяжении времени на фоне общих финансовых показателей и перспектив роста ГП

6. Закупки и субподряды ГП

Требование ИПДО [2.6.с](#)

Правила и практика, касающиеся привлечения подрядчиков ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны поощряются к тому, чтобы описать **правила и практику, относящиеся к [...] закупкам и субподрядам ГП**».

Термин «закупки» означает приобретение товаров, услуг или работ у стороннего поставщика.

Правила и практика, касающиеся осуществления закупок ГП

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно не предоставляется информация о правилах или практике касательно закупок. Однако некоторые ГП раскрывают эту информацию на своих корпоративных веб-сайтах. Процедура закупок ГП может регулироваться общей нормативно-правовой базой соответствующего государства в отношении закупок.

В тех случаях, когда в ГП проводился аудит результатов деятельности, обзор правил и практики осуществления закупок ГП может быть включен в соответствующее аудиторское заключение.

ПРИМЕРЫ

Equinor (Норвегия)

В консолидированной финансовой отчетности Equinor не приводятся правила и практика касательно закупок. Тем не менее на веб-сайте Equinor предусмотрен раздел «[Поставщики](#)», где представлена информация о процедурах, механизмах, кодексе деловой этики, а также порталах eAuction и eSourcing.

Pemex (Мексика)

В консолидированной финансовой отчетности Pemex не приводятся правила и практика касательно закупок. Однако на веб-сайте Pemex есть раздел «[Поставщики](#)», где содержится информация о правилах и процедурах, регулирующих осуществление закупок ГП, и размещена [система общедоступной информации о поставщиках и подрядчиках](#). Кроме того, Pemex недавно представила новую [веб-страницу](#) с информацией обо всех контрактах о закупках и поставках, заключенных Pemex E&P, информация на которой обновляется ежемесячно.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытию информации

Тогда как некоторые ГП раскрывают информацию о правилах, регулирующих закупки, на своих корпоративных веб-сайтах, эта информация обычно затрагивает правовые и нормативные процедуры, нежели представляет собой обзор фактической практики.

Правила и практика, касающиеся субподряда ГП

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно не предоставляется информация о правилах или практике, касающихся привлечения субподрядчиков. Однако некоторые ГП раскрывают эту информацию на своих корпоративных веб-сайтах.

ПРИМЕРЫ

Петех (Мексика)

В консолидированной финансовой отчетности Петех не приводятся правила и практика, касающиеся закупок. Тем не менее веб-сайт Петех содержит раздел «[Процедуры заключения контрактов](#)», где содержится информация о процедурах заключения контрактов.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Тогда как некоторые ГП раскрывают информацию о правилах, регулирующих привлечение субподрядчиков, на своих корпоративных веб-сайтах, эта информация обычно затрагивает правовые и нормативные процедуры, нежели представляет собой обзор фактической практики.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Ежегодный анализ осуществления ГП закупок и привлечения субподрядчиков в соответствии с действующими правилами и положениями
- Платформа для оценки надежности политики и практики осуществления закупок и заключения контрактов в целях сокращения случаев бесхозяйственности и служебных злоупотреблений при заключении контрактов
- Платформа для согласования практики раскрытия ГП информации о контрактах с применимыми международными стандартами, такими как Стандарт открытых данных для заключаемых контрактов ([OCDS](#))

7. Корпоративное управление ГП

Требование ИПДО 2.6.с

Правила и практика, касающиеся корпоративного управления ГП (кодекс деловой этики)

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны поощряются к тому, чтобы описать **правила и практику, относящихся к [...] корпоративному управлению ГП, например состав и назначение в состав Совета директоров, мандат Совета и кодекс поведения**

Правила и практика, касающиеся корпоративного управлением ГП (назначение Совета директоров)

Источники информации

Консолидированная финансовая отчетность обычно не содержит информации о корпоративном управлении, такой как назначение Совета директоров, хотя информация о составе Совета директоров, как правило, предоставляется. Тем не менее некоторые ГП раскрывают определенную информацию о назначении Совета директоров на своих корпоративных веб-сайтах. В тех случаях, когда деятельность ГП регулируется общим законодательством о государственных предприятиях или конкретным законом о ГП, процедура назначения Совета директоров может быть описана в соответствующем законодательстве.

ПРИМЕР

Национальная нефтяная компания Кении (Кения)

Национальная нефтяная компания Кении предоставляет краткое описание законодательных правил назначения членов Совета директоров на своем [веб-сайте](#).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Процедуры назначения Совета директоров на корпоративных веб-сайтах ГП, как правило, описываются поверхностно и скорее затрагивают законодательные правила назначения членов Совета директоров, нежели отражают фактическую практику.

Правила и практика, касающиеся корпоративного управления ГП (круг полномочий Совета директоров)

Источники информации

Консолидированная финансовая отчетность обычно не содержит информации о корпоративном управлении, такой как круг полномочий Совета директоров. Однако некоторые ГП раскрывают определенную информацию о круге полномочий Совета директоров на своих корпоративных веб-сайтах. В тех случаях, когда деятельность ГП регулируется общим законодательством о государственных предприятиях или конкретным законом о ГП, круг полномочий Совета директоров может быть описан в соответствующем законодательстве.

ПРИМЕРЫ

«КазМунайГаз» (Казахстан)

Хотя в консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания "КазМунайГаз"» не описываются правила или практика касательно корпоративного управления, на его [веб-сайте](#) представлена информация о правилах корпоративного управления, включая круг полномочий Совета директоров.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

На корпоративных веб-сайтах нередко приводится слишком сжатое описание круга полномочий Совета директоров.

Правила и практика, касающиеся корпоративного управления ГП (кодекс деловой этики)

Источники информации

Консолидированная финансовая отчетность обычно не содержит информации о корпоративном управлении, такой как корпоративный кодекс деловой этики. Однако некоторые ГП раскрывают эту информацию на своих корпоративных веб-сайтах.

ПРИМЕРЫ

«Нафтогаз Украины» (Украина)

Хотя консолидированная финансовая отчетность «Нафтогаз Украины» не содержит описания правил или практики касательно корпоративного управления, на [веб-сайте](#) ГП предоставлена информация о корпоративном управлении, включая состав Совета директоров и реформы системы корпоративного управления в соответствии с Принципами корпоративного управления G20/ОЭСР.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

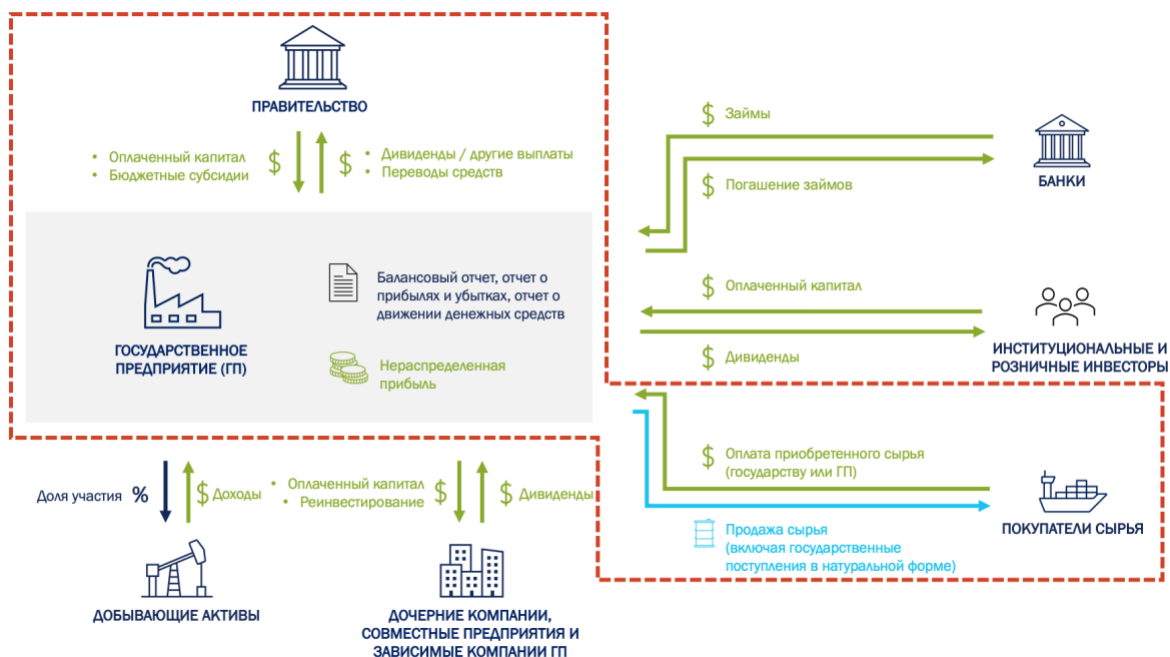
Кодекс деловой этики не всегда публикуется на корпоративных веб-сайтах ГП в полном объеме.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Получение дополнительной информации о ключевых аспектах корпоративного управления ГП, разъясняющей применяемые на практике процедуры назначения Совета директоров, круг полномочий этого органа, структуру управления и гарантии
- Платформа для понимания практики принятия решений и подотчетности ГП
- Платформа для приведения практики корпоративного управления ГП в соответствие с международными стандартами, такими как [Руководящие принципы ОЭСР по корпоративному управлению на государственных предприятиях](#), которые предоставляют дополнительные рекомендации по повышению эффективности управления государственными предприятиями в целях повышения их конкурентоспособности, эффективности и прозрачности.

Требование 4.2. Продажа доли добычи государства и другие доходы, получаемые в натуральной форме



Во многих богатых ресурсами странах компании производят правительству платежи в натуральной форме в качестве бюджетных платежей в обмен на право добычи ресурсов. Эти платежи осуществляются посредством физической передачи нефти, газа и минерального сырья, а не наличным расчетом.

1. Доходы в натуральной форме, выручка от сделок продажи и перечисление выручки государству

Требование ИПДО 4.2.а

Объемы поступлений в натуральной форме, полученных и реализованных государством, выручка от сделок продажи и перечисление выручки государству

В соответствии со Стандартом ИПДО, «когда сумма продажи доли добытой нефти, газа и/или других, причитающаяся государству, или другие доходы, получаемые в натуральной форме, являются существенными, правительство, включая государственные предприятия, обязано раскрывать информацию об **объемах сырья, полученного и проданного государством** (или третьими сторонами, назначенными государством для этой цели), **доходах, полученных от продажи, и доходах, переведенных государству** из сумм, вырученных от продажи нефти, газа и других полезных ископаемых. Публикуемые данные должны быть разукрупнены по отдельным компаниям-покупателям и детализированы до уровня, соизмеримого с отчетностью по другим платежам и потокам доходов (требование 4.7)».

Под доходами в натуральной форме понимаются бюджетные платежи правительству в натуральной форме в виде доли добычи. Такие виды сделок больше распространены в нефтегазовом, чем в горнодобывающем секторе.

К доходам в натуральной форме, собираемым ГП в качестве налоговых агентов от имени правительства (раскрытие информации о которых предписывается требованием 4.2), относятся следующие:

- **Доходы в натуральной форме по соглашениям о разделе продукции (СРП) (например, «прибыльная» нефть).** На условиях СРП государство выдает лицензию операторам или консорциуму, которые берут на себя ответственность за эксплуатацию проекта (например, нефтяного блока). Эксплуатирующая организация несет риски и расходы, связанные с разведкой и добычей. Она сохраняет за собой долю добычи на покрытие своих затрат. Оставшееся «прибыльное» сырье (например, «прибыльная» нефть) делится между эксплуатирующей организацией и государством согласно условиям соглашения. Если правительство или ГП владеют долями в СРП (см. ниже о ГП как держателе доли), то в дополнение к своей доле «прибыльного» сырья они могут получить дополнительную долю добычи. Иногда правительство предпочитает получать прибыль по СРП в денежном эквиваленте, однако платежи в натуральной форме более распространены.
- **Добыча на условиях сервисного контракта.** В соответствии с сервисным контрактом правительство поручает компании добычу сырья (например, нефти) в обмен на поощрительное вознаграждение в зависимости от объемов добытого сырья (например, баррелей нефти), которое часто выплачивается в натуральной форме. Государство сохраняет за собой весь объем добытого сырья за вычетом суммы, которая выплачивается компании в виде вознаграждения.
- **Платежи в натуральной форме по налоговым обязательствам или обязательствам по выплате роялти.** Иногда компании передают физическое сырье (например, нефть) в счет покрытия налоговых обязательств и обязательств по выплате роялти перед государством, нежели денежные средства.

К долям добычи, которые получает ГП и которые не являются доходами государства в натуральной форме, относятся:

- **Добыча на принадлежащих ГП отечественных месторождениях и шахтах.** ГП продают сырье, добытое на полностью принадлежащих ГП добывающих активах

(например, нефтяных месторождениях, шахтах) или на месторождениях в совместном владении, где ГП является оператором.

- **«Долевые товары».** Когда правительство или ГП не является оператором в совместном предприятии, они вправе претендовать на долю добычи, соизмеримую с долей участия, которая нередко передается в натуральной форме. Это регулируется условиями соглашения о совместном предприятии, согласно которому эта доля может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных оператором.
- **«Прибыльное» и «компенсационное» сырье.** Если ГП владеет долями в соответствии с соглашением о разделе продукции (СРП), то оно имеет право на «компенсационное сырье» (например, «компенсационную» нефть) для покрытия расходов, понесенных при эксплуатации месторождения, и/или «прибыльное сырье» (например, «прибыльную» нефть), которые распределяются между договаривающимися сторонами. Такая схема отличается от схемы, когда доли по СРП принадлежат правительству, а ГП отвечает за управление от имени правительства.

Объемы полученных государством поступлений в натуральной форме

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно содержится информация о причитающейся ГП доле добытой нефти, но не о размере доходов в натуральной форме, собранных ГП от имени государства в качестве налогового агента. Однако некоторые ГП, такие как национальная углеводородная корпорация Камеруна SNH, ведут отдельный учет деятельности, осуществляемой от имени государства, и деятельности, осуществляемой в своих собственных коммерческих интересах, предоставляя два комплекта проверенной аудиторами финансовой отчетности.

ПРИМЕРЫ

SNH (Камерун)

На [веб-сайте](#) SNH приведены сводные сведения из двух комплектов финансовой отчетности: SNH-Etat (от имени государства) и SNH-Fonctionnement (собственные коммерческие интересы). Подробные примечания к консолидированной финансовой отчетности не являются общедоступными. На этой же [веб-странице](#) в формате открытых данных (.xls) представлены полученные SNH-Etat объемы поступлений в натуральной форме от нефтегазовых компаний, добывающих сырье на эксплуатационных блоках.

GNPC (Гана)

В примечании 5.1 «Сводная информация о подъеме нефти за год» к [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 36) приведены данные об объемах поднятой сырой нефти GNPC, в которые включены роялти и доли полного и полупассивного участия, но не предоставляются сведения о поступлениях нефти в натуральной форме, собранных GNPC от имени государства (в качестве налогового агента). Тем не менее в разделе [«Сбыт»](#) на веб-сайте GNPC предоставлена информация обо всех объемах поднятой сырой нефти

GNPC, включая доходы правительства в натуральной форме, полученные GNPC от нефтегазовых компаний, в разбивке по компаниям и проектам, но не по потокам доходов в натуральной форме (например, роялти, доли полного и полупассивного участия). На [веб-сайте](#) Министерства финансов предоставлены ежеквартальные отчеты о поступлениях и распределении нефти с данными об объемах государственных поступлений нефти в натуральной форме в разбивке по нефтегазовым компаниям, но не разукрупненными по потокам доходов в натуральной форме.

NNPC (Нигерия)

На [веб-сайте](#) NNPC в формате открытых данных (.xls) предоставлены сведения о добыче сырой нефти по месяцам, которые позволяют получить информацию о совокупных объемах поднятой сырой нефти, разукрупненную по виду соглашения (СП, СРП, независимая добыча, малодобитные месторождения и т. д.), и об объемах поднятой сырой нефти NNPC по каждой компании, эксплуатирующей нефтегазовые активы. Однако эти данные не разукрупнены по потоку доходов.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Информация о доходах в натуральной форме в консолидированной финансовой отчетности обычно предоставляется в совокупном виде, без разбивки по проектам. Что касается других финансовых потоков, Стандарт ИПДО содержит требование о том, чтобы данные о *причитающихся или поступающих* с проектов платежей разукрупнялись как таковые. Некоторые ГП, которые публикуют информацию о доходах в натуральной форме, такие как национальная углеводородная корпорация Камеруна SNH, раскрывают только сводные сведения из своей консолидированной финансовой отчетности. Новая передовая практика раскрытия информации ГП о сделках с сырьевыми товарами заключается в дополнительной публикации данных о продажах сырой нефти на корпоративном веб-сайте.

Объемы проданных государственных поступлений в натуральной форме

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно содержится информация об объемах проданной сырой нефти, но не об объемах государственных поступлений в натуральной форме, проданных от имени государства. Тем не менее некоторые ГП, такие как национальная углеводородная корпорация Камеруна SNH, ведут отдельный учет. Новая передовая практика раскрытия информации ГП о сделках с сырьевыми товарами заключается в дополнительной публикации данных о продажах сырой нефти на корпоративном веб-сайте.

ПРИМЕРЫ

SNH (Камерун)

На [веб-сайте](#) SNH в формате открытых данных (.xls) предоставлены проданные SNH-Etat объемы поступлений в натуральной форме от нефтегазовых компаний, добывающих сырье на эксплуатационных блоках.

GNPC (Гана)

В консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г. не отражены объемы сырой нефти, проданной GNPC от имени государства. Тем не менее в разделе «Сбыт» на веб-сайте GNPC предоставлена информация обо всех объемах поднятой сырой нефти GNPC, включая сделки продажи сырой нефти GNPC от имени правительства, но без разбивки по покупателям. В разделе «Отношения с инвесторами» на сайте GNPC в формате открытых данных предоставлены отчеты о продажах сырой нефти за 2015–2019 гг., которые содержат сведения об объемах сбыта нефти в разбивке по покупателям и отгрузкам, наряду с дополнительной информацией о нефтяной смеси, названии судна и т. д.

NNPC (Нигерия)

На [веб-сайте](#) NNPC в формате открытых данных (.xls) предоставлены сведения об объемах поднятой сырой нефти по месяцам, которые позволяют получить информацию о сделках продажи сырой нефти по покупателям и отгрузкам.

Петех (Мексика)

Тогда как на [веб-сайте](#) Петех публикуются только совокупные данные объемов добычи и продажи нефти и газа по месяцам и годам (без выделения государственных поступлений в натуральной форме), на [веб-сайте](#) Мексиканского нефтяного фонда предоставлены данные об объемах поступлений в натуральной форме, полученных государственной сбытовой компанией (в разбивке по таким категориям, как сырая нефть, конденсаты и природный газ, но не разукрупненные по отдельным контрактам/проектам или виду потока доходов в натуральной форме), об объемах поступлений в натуральной форме, проданных государственной сбытовой компанией (в разбивке по таким категориям, как сырая нефть, конденсаты и природный газ, но не разукрупненные по отдельным покупателям) и о величине выручки от продажи поступлений в натуральной форме государственной сбытовой компанией (в совокупном виде, без разукрупнения по видам сырьевых товаров и покупателям).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Информация о доходах в натуральной форме в консолидированной финансовой отчетности обычно предоставляется в совокупном виде, без разукрупнения по проектам. Некоторые ГП, которые публикуют информацию о доходах в натуральной форме, такие как национальная углеводородная корпорация Камеруна SNH, раскрывают только сводные сведения из своей консолидированной финансовой отчетности.

Величина выручки от продажи государственных поступлений в натуральной форме

Источники информации

Консолидированная финансовая отчетность обычно содержит информацию о величине выручки от продажи сырьевых товаров, которую можно найти в разделе «Выручка» отчета о прибылях и убытках, однако в нем не указывается явным образом стоимость сделок с сырьевыми товарами от имени государства, и не приводятся данные в разбивке по покупателям. Тем не менее некоторые ГП, такие как национальная углеводородная корпорация Камеруна SNH, ведут отдельный учет. Новая передовая практика раскрытия

информации ГП о сделках с сырьевыми товарами заключается в дополнительной публикации данных о продажах сырой нефти на корпоративном веб-сайте.

ПРИМЕРЫ

NNPC (Нигерия)

В [консолидированной финансовой отчетности NNPC за 2019 г.](#) предоставлена совокупная стоимость сделок продажи сырой нефти, однако эти данные не разукрупнены по таким отдельным категориям, как доходы, полученные от имени государства, и доходы, полученные на собственный коммерческий счет компании, а также не разукрупнены по покупателям. На [веб-сайте](#) NNPC в формате открытых данных (.xls) предоставлены сведения об объемах поднятой сырой нефти по месяцам, которые позволяют получить информацию о сделках продажи сырой нефти по покупателям и отгрузкам.

SNH (Камерун)

На [веб-сайте](#) SNH в формате открытых данных (.xls) предоставлена стоимость сделок продажи сырой нефти SNH-Etat от имени государства, хотя и без разбивки по покупателям.

GNPC (Гана)

Платежи за продажу государственных поступлений в натуральной форме производятся непосредственно в Нефтяной накопительный фонд, а не в пользу GNPC. Таким образом, финансовая отчетность ГП не содержит информации о величине выручки от продажи государственных поступлений в натуральной форме. В [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) в разделе «Доходы» (Revenue) отчета о прибылях и убытках, а также в примечании 5 к финансовой отчетности (стр. 36) приведена величина чистой доли GNPC в доходах от продажи сырой нефти и газа, но не предоставлена стоимость сделок продажи государственных поступлений в натуральной форме. В разделе «[Отношения с инвесторами](#)» на сайте GNPC в формате открытых данных предоставлены отчеты о продажах сырой нефти за 2015–2019 гг., которые содержат сведения о выручке от продажи нефти в разбивке по покупателям и отгрузкам, наряду с дополнительной информацией о нефтяной смеси, названии судна и т. д.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Консолидированная финансовая отчетность и годовые отчеты обычно не содержат сведений о величине выручки от продажи государственных поступлений в натуральной форме с разбивкой по покупателям. Однако в тех случаях, когда ГП публикуют информацию о сделках продажи сырой нефти в специальном разделе на своих корпоративных веб-сайтах, эти сведения могут быть разукрупнены по покупателям и отгрузкам.

Переведенные государству суммы выручки от продажи государственных поступлений в натуральной форме

Источники информации

Консолидированная финансовая отчетность обычно не содержит конкретной информации о перечислении выручки от продажи поступлений в натуральной форме в национальную казну. Эти сведения, как правило, приводятся в отчетности о государственных доходах и расходах,

например приложениях к отчету об исполнении бюджета, если таковые публикуются министерством финансов.

ПРИМЕР

Гана

Платежи за продажу государственных поступлений в натуральной форме производятся непосредственно в Нефтяной накопительный фонд, а не в пользу GNPC. Таким образом, финансовая отчетность ГП не содержит информации о величине выручки от продажи государственных поступлений в натуральной форме. На [веб-сайте](#) Министерства финансов предоставлены ежеквартальные отчеты о нефтяных сделках, в которых указаны суммы выручки от продажи сырой нефти GNPC, переведенные в Нефтяной фонд.

Пробелы в выполнении требований ИПДО по раскрытию информации

Хотя в консолидированной финансовой отчетности ГП содержатся сведения о суммах выплаченных государству налогов и дивидендов, данные о переведенных суммах выручки от продажи поступлений в натуральной форме не указываются.

В некоторых случаях ГП объединяют выплаты выручки от продажи государственных поступлений в натуральной форме в операционные расходы, не предоставляя разукрупненные данные.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Возможность для ГП демонстрировать эффективность процесса получения прибыли от продажи производимых ими сырьевых товаров
- Платформа для ежегодной диагностики условий продажи сырьевых товаров государством, с возможностью сравнивать цены и условия продажи сырьевых товаров на протяжении нескольких лет и в различных странах.

2. Процедура выбора покупателей и договоры о продаже

Требование ИПДО 4.2.b

Правила и практика выбора покупателей государственных поступлений в натуральной форме

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны, включая их государственные предприятия, поощряются к раскрытию информации касательно **процесса выбора компаний-покупателей**, применяемых в этом процессе технических и финансовых критериев, списка выбранных компаний-покупателей, любых существенных отклонений от действующей нормативно-правовой базы, регулирующей выбор компаний-покупателей, а также **соответствующих договоров о продаже**».

Правила выбора покупателей государственных поступлений в натуральной форме

Источники информации

Как правило, ни в консолидированной финансовой отчетности ГП, ни в годовых отчетах не приводится описание установленной законом процедуры выбора покупателей для продажи сырьевых товаров. Иногда эта информация публикуется отдельно на веб-сайте ГП.

ПРИМЕР

NNPC (Нигерия)

Тогда как на [веб-сайте](#) NNPC предоставлено только краткое описание процедуры выбора покупателей, в [презентации NNPC 2019 года](#) (опубликованной на стороннем веб-сайте) приведен полный обзор процедуры, применяемой компанией для отбора покупателей в отношении экспорта сырой нефти.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Информация о законодательно установленных правилах выбора компаний-покупателей, как правило, не публикуется на веб-сайтах ГП.

Практика касательно выбора покупателей государственных поступлений в натуральной форме

Источники информации

Как правило, ни в консолидированной финансовой отчетности ГП, ни в годовых отчетах не приводится описание практики выбора покупателей сырьевых товаров. Информация о личности покупателей товаров редко публикуется отдельно на веб-сайте ГП.

ПРИМЕРЫ

Ретех (Мексика)

У PMI Comercio Internacional — дочернего торгового предприятия Ретех — есть собственный [веб-сайт](#), где публикуются общие положения и условия, информация о ценообразовании и коммерческие рекомендации.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Тогда как некоторые ГП раскрывают информацию о правилах, регулирующих выбор покупателей, на своих корпоративных веб-сайтах, эта информация обычно затрагивает правовые и нормативные процедуры, нежели представляет собой обзор фактической практики. Информация о практических отступлениях от установленных правил выбора компаний-покупателей, как правило, не публикуется на веб-сайтах ГП.

Договоры, связанные с продажей государственных поступлений в натуральной форме

Источники информации

Иногда шаблоны контрактов на продажу сырой нефти публикуются на корпоративных веб-сайтах государственных предприятий, при условии, что они являются общедоступными. Договоры о продаже сырьевых товаров в окончательной редакции обычно не являются общедоступными.

ПРИМЕРЫ

SOMO (Ирак)

Хотя шаблон контракта на продажу сырой нефти не опубликован на веб-сайте SOMO или Министерства нефти, он включен в приложение 6 к [отчету ИПДО Ирака за 2012 г.](#) (стр. 170–190).

Национальная комиссия по углеводородам (Мексика)

Национальная комиссия по углеводородам (СНН), являясь регулятором нефтегазовой отрасли, публикует на своем [веб-сайте](#) годовой контракт на продажу сырой нефти, заключаемый с торговыми компаниями с целью продажи государственной доли добытой нефти, полученной в натуральной форме. Однако договоры о продаже сырой нефти, заключаемые между торговой компанией и покупателями, публично не разглашаются.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Договоры о продаже сырьевых товаров обычно не публикуются ГП.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Возможности для ГП создать равные условия для всех участников рынка за счет прозрачности практики процесса сбыта

- Повышение прозрачности долевого участия в компаниях-подрядчиках, уточнение отношений между ГП и его деловыми партнерами, а также снижение рисков контрагентов, что, в свою очередь, повышает доверие к ГП со стороны кредиторов и инвестиционного сообщества
- Платформа для приведения практики выбора покупателей в соответствие с международными стандартами, такими как руководство ОЭСР для государственных предприятий [How to Select Buyers of Oil, Gas and Minerals](#) («Процедура выбора покупателей нефти, газа и минерального сырья»), в котором предоставляются дополнительные рекомендации для ГП касательно разработки прозрачных и конкурентных процедуры выбора покупателей.

Требование 4.5. Сделки с участием ГП

Требование ИПДО 4.5

Платежи компаний в пользу ГП и перечисления средств между ГП и правительством

В соответствии со Стандартом ИПДО «многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана обеспечить полное отражение роли государственных предприятий в отчетности, включая полное и достоверное раскрытие информации о существенных **платежах компаний в пользу ГП, переводы со стороны ГП государственным органам и переводы со стороны правительства в пользу ГП**».

Под платежами компаний в пользу ГП подразумевается сбор доходов государственными предприятиями от имени государства, будь то фискальные инструменты (например, роялти) или доли участия (например, дивиденды).

1. Платежи компаний в пользу ГП

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности сумма дивидендов, полученных от дочерних и зависимых компаний и совместных предприятий, приводится в разделе «Выручка» отчета о прибылях и убытках.

ПРИМЕР

GNPC (Гана)

В [консолидированной финансовой отчетности GNPC за 2018 г.](#) (стр. 8 и 13) и в примечании 20 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (стр. 54–55) указана сумма дивидендов, полученных от всех дочерних компаний, совместных предприятий и других зависимых компаний. В финансовой отчетности приводится совокупная величина доходов, полученных от нефтегазовых операторов в качестве взносов в фонд обучения и технологий, однако эти данные не разукрупнены по компаниям. Учет этих сумм ведется методом начисления.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Информация о дивидендах, полученных от дочерних и зависимых компаний и совместных предприятий, не всегда предоставлена по отдельным компаниям.

2. Перечисление средств ГП в пользу правительства

Источники информации

Информация о перечислении средств государственными предприятиями в пользу правительства, включая причитающиеся государству дивиденды, обычно содержится в бухгалтерском балансе ГП, в разделе, посвященном акционерному капиталу. Помимо прочего, перечисление чистой прибыли ГП в пользу государства относится, как правило, к категории «распределение прибыли» или «отчет о движении акционерного капитала как вычета из нераспределенной прибыли».

ПРИМЕРЫ

Qatar Petroleum (Катар)

В сводной консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., включенной в [Ежегодный обзор деятельности QP за 2018 г.](#), приводятся суммы дивидендов, перечисленных QP Министерству финансов (стр. 78–79), других выплат, относящихся к Министерству финансов (стр. 80), и денежных средств, перечисленных Министерству финансов (стр. 81). Учет этих сумм ведется методом начисления.

SNPC (Республика Конго)

В примечании 34 «SNPC: сводный лист основных финансовых показателей» (SNPC: fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers) в [финансовой отчетности SNPC за 2018 г.](#) (стр. 53) приводится сумма дивидендов, объявленных на основе финансовых результатов за 2017–2018 гг. Учет этих сумм ведется методом начисления. С точки зрения бухгалтерского учета по кассовому методу, SNPC ни в 2017, ни в 2018 г. не выплачивала дивидендов своему единственному акционеру (государству).

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Не все компании ведут учет состава своих доходов от основной деятельности. Некоторые из них указывают в своей отчетности «операционные расходы», к которым также относят неналоговые платежи правительству.

Иногда ГП не отражают в отчетности выплату дивидендов. Это может означать, что дивиденды не выплачивались или были включены в другие статьи финансового отчета.

Суммы дивидендов ГП различаются в зависимости от того, ведется учет методом начисления (дивиденды выплачиваются на прибыль, полученную в текущем году) или кассовым методом (дивиденды, выплачиваемые в текущем году, начисляются на прибыль, полученную за предыдущий год).

3. Перечисление средств правительством в пользу ГП

Источники информации

Информация о перечислении средств правительством в пользу ГП, как правило, раскрывается в отчетах о движении денежных средств, а именно в разделе «Финансирование». Помимо прочего, перечисление средств правительством в пользу ГП может быть отнесено к категориям правительственных грантов, помощи или иных доходов от государства.

ПРИМЕРЫ

Петех (Мексика)

В разделе «Финансирование» в [консолидированной финансовой отчетности Петех за 2014 г.](#) (стр. 7 и 102) приводятся суммы финансовых переводов от Федерального правительства Мексики в пользу Петех, отнесенные к категории «Увеличение капитала за счет выплат от правительства Мексики». Учет этих сумм ведется методом начисления.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Уточнение потока бюджетных доходов, собираемых ГП путем перечисления средств в государственную казну
- Понимание распределения субсидий ГП между входящими в концерн компаниями при субсидировании убыточных компаний за счет дивидендов, поступающих от прибыльных дочерних компаний, совместных предприятий и зависимых компаний
- Получение контекста и информации о других платежах, произведенных и полученных ГП, помимо потоков доходов, закрепленных в соответствующих законах и нормативных актах (например, «авансовые платежи по бюджетным отчислениям», которые производят некоторые ГП в пользу правительства в ДРК)

Требование 6.2. Квазифискальные расходы ГП

Требование ИПДО [6.2](#) Квазифискальные расходы ГП

В соответствии со Стандартом ИПДО «внедряющие страны обязаны включать в отчетность **раскрываемую государственными предприятиями информацию о квазифискальных расходах**. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана разработать процесс отчетности с расчетом на достижение уровня прозрачности, соизмеримого с прозрачностью других платежей и потоков доходов, а также учитывать в отчетности дочерние компании и совместные предприятия ГП. Под квазифискальными расходами понимаются платежи, посредством которых ГП осуществляют государственные расходы на социальные нужды, такие как **платежи на поддержание системы социального обеспечения и объектов социального назначения, топливные субсидии, обслуживание государственного долга** и другие цели, за рамками государственного бюджетного процесса».

1. Квазифискальные расходы ГП на поддержание системы социального обеспечения

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно не раскрываются квазифискальные расходы, классифицированные как таковые. Иногда расходы, которые не являются частью основного круга полномочий ГП, особо отмечаются в аудиторском заключении по итогам проверки финансовой отчетности, особенно в тех случаях, когда независимый аудитор ставит под сомнение правовую или договорную основу, на которой эти расходы производятся. В этих случаях квазифискальные расходы могут быть описаны в разделе «Расходы» отчета о прибылях и убытках, хотя и не обозначены как таковые.

Расходы ГП от имени правительства, возмещение которых ожидается от правительства, но еще не получено, иногда раскрываются как «сделки со связанными сторонами / сверка счетов», учитывая, что государство, будучи акционером, рассматривается как связанная сторона ГП.

Расходы ГП на поддержание системы социального обеспечения иногда относят к разделу «Расходы» отчета о прибылях и убытках, но, как правило, невозможно провести четкое различие между этими расходами и общепринятыми расходами на социальные нужды, будь то обязательные (по закону или условиям контракта) или добровольные расходы.

Обычно именно правительство поручает ГП производить квазифискальные расходы, хотя в некоторых случаях указания отдельных правительственных чиновников не закрепляются в соответствующих законах и нормативных актах. Расходы, которые не были поручены правительством и связаны с активами, находящимися в собственности или под контролем ГП, как правило, не подпадают под определение квазифискальных расходов. Более подробную информацию см. в [методическом руководстве ИПДО по квазифискальным расходам](#).

ПРИМЕРЫ

Equinor (Норвегия)

В соответствии с законодательством ЕС Equinor и другие добывающие компании отчитываются о платежах в пользу правительства, включающих эти виды расходов, в странах, где они осуществляют деятельность. Эти данные представлены в разделе «Выплаты» в [годовом отчете](#) Equinor (стр. 288), но не разукрупнены ни по отдельным видам социальных расходов, ни по бенефициарам.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

В консолидированной финансовой отчетности информация о расходах, как правило, не предоставляется в разбивке по отдельным проектам или видам расходов. Это означает, что конкретные квазифискальные расходы на поддержание системы социального обеспечения обычно невозможно выявить без подробных сведений о расходах ГП.

2. Квазифискальные расходы ГП на строительство объектов социального назначения

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно не раскрываются квазифискальные расходы, классифицированные как таковые. Иногда расходы, которые не являются частью основного круга полномочий ГП, особо отмечаются в аудиторском заключении по итогам проверки финансовой отчетности, особенно в тех случаях, когда независимый аудитор ставит под сомнение правовую или договорную основу, на которой эти расходы производятся. В этих случаях квазифискальные расходы могут быть описаны в разделе «Расходы» отчета о прибылях и убытках, хотя и не обозначены как таковые.

Расходы ГП на строительство объектов социального назначения иногда могут быть представлены в разделе «Расходы» отчета о прибылях и убытках, особенно в тех случаях, когда они являются крупными. Однако эти виды расходов часто включаются в общепринятые расходы на социальные нужды, будь то обязательные (по закону или контракту) или добровольные и не обозначаются явным образом в финансовой отчетности ГП.

ПРИМЕРЫ

SOCAR (Азербайджан)

В примечании 27 «Уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, нераспределенная прибыль и прибыль от продажи доли акций дочерней компании» к [консолидированной финансовой отчетности SOCAR за 2016 г.](#) (стр. 68) описывается финансирование SOCAR строительно-ремонтных работ рекреационной, транспортной, образовательной и медицинской инфраструктуры от имени правительства Азербайджана. В финансовой отчетности приводится совокупная величина этих расходов за отчетный год, однако данные не разукрупнены по проектам или видам расходов.

OMNIS (Мадагаскар)

В аудиторском заключении по итогам проверки [финансовой отчетности OMNIS за 2018 г.](#) (стр. 5) выражены сомнения по поводу расходов в размере 7,58 млрд малагасийских ариари на строительство новой автомобильной дороги до столичного аэропорта, что, по мнению аудитора, подрывает автономию ГП. В аудиторском заключении утверждается, что

расходы были предприняты по указанию двух министров правительства, которые поручили OMNIS покрыть эти расходы на строительство от имени государства.

SNIM (Мавритания)

В Мавритании горнодобывающее ГП (SNIM) оплатило подрядчику строительство нового аэропорта Нуакшота напрямую, и государство постепенно возмещает эти расходы посредством вычетов из налоговых платежей (уникальных выплат роялти) в пользу правительства на протяжении ближайших лет. Вычеты из платежей SNIM в пользу правительства не учитываются в республиканском бюджете. В примечании 4.3.1 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» к [консолидированной финансовой отчетности SNIM за 2017 г.](#) (стр. 27) приводится информация о займе, выданном SNIM строительной компании NJAH, который подлежит возмещению государством.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

В консолидированной финансовой отчетности информация о расходах, как правило, не предоставляется в разбивке по отдельным проектам или видам расходов. Это означает, что конкретные квазифискальные расходы на строительство объектов социального назначения обычно невозможно выявить без подробных сведений о расходах ГП.

3. Квазифискальные расходы ГП на субсидии

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно не раскрываются квазифискальные расходы, классифицированные как таковые. Иногда расходы, которые не являются частью основного круга полномочий ГП, особо отмечаются в аудиторском заключении по итогам проверки финансовой отчетности, особенно в тех случаях, когда независимый аудитор ставит под сомнение правовую или договорную основу, на которой эти расходы производятся. В этих случаях квазифискальные расходы могут быть описаны в разделе «Расходы» отчета о прибылях и убытках, хотя и не обозначены как таковые.

Субсидии, предоставляемые ГП, обычно не отражаются в отчетности как таковые, за исключением случаев, когда они возмещаются центральным правительством (как, например, в Индонезии). Внебюджетные субсидии (не возмещаемые центральным правительством), как правило, можно выявить только на основе продажной цены сырьевых товаров для отдельных клиентов, для чего необходимо вычислить разницу с рыночными ценами.

ПРИМЕРЫ

North Coal Enterprise (Афганистан)

В [аудиторском заключении](#) SAO по итогам проверки финансовой отчетности NCE за 2016-2017 гг. (выпуск 2, стр. 3) выражаются сомнения по поводу отсутствия корректировки продажных цен NCE с 2008 г., и отмечается, что решением Совета министров NCE было разрешено скорректировать продажные цены с учетом рыночного спроса. SAO рекомендовала NCE разработать прозрачный и конкурентоспособный механизм ценообразования, который позволил бы увеличить доходы NCE.

«Нафтогаз Украины» (Украина)

НАК «Нафтогаз Украины» поставляет природный газ на отечественные электростанции, которые производят теплую энергию для потребителей, по ценам ниже цен на природный газ на внутреннем рынке. В соответствии с законом «О рынке природного газа» (2015 г.)

продажи природного газа на внутреннем рынке осуществляются на основе рыночных цен, за исключением продажи природного газа бытовым потребителям, религиозным организациям и производителям тепловой и электроэнергии. Цена на природный газ, поставляемый этим трем типам потребителей, регулируется Постановлением КМУ № 758 и Постановлением КМУ № 187, которые устанавливают цены ниже преобладающих цен на природный газ на внутреннем рынке.

«Нафтогаз Украины» не получает компенсацию из государственного бюджета за упущенные доходы, связанные с этими субсидируемыми продажами. В примечании 2 «Операционная среда» к [консолидированной финансовой отчетности «Нафтогаз Украины» за 2019 г.](#) (стр. 18–19) говорится об отсутствии государственной компенсации по этим обязательствам, связанным с коммунальными услугами, и приводится размер таких внебюджетных субсидий со стороны «Нафтогаз Украины» в 2019 году.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

В консолидированной финансовой отчетности субсидии редко выделяются как самостоятельные расходы, за исключением случаев, когда они полностью возмещаются центральным правительством. Подробная информация о продажных ценах ниже рыночных, как правило, приводится только в аудиторском заключении.

4. Квазифискальные расходы ГП на обслуживание государственного долга

Источники информации

В консолидированной финансовой отчетности обычно не раскрываются квазифискальные расходы, классифицированные как таковые. Иногда расходы, которые не являются частью основного круга полномочий ГП, особо отмечаются в аудиторском заключении по итогам проверки финансовой отчетности, особенно в тех случаях, когда независимый аудитор ставит под сомнение правовую или договорную основу, на которой эти расходы производятся. В этих случаях квазифискальные расходы могут быть описаны в разделе «Расходы» отчета о прибылях и убытках, хотя и не обозначены как таковые.

Платежи по государственному долгу, которые производятся ГП, обычно не указываются как таковые в консолидированной финансовой отчетности. Платежи по государственному долгу, не возмещаемые центральным правительством, как правило, можно выявить только в финансовой отчетности конкретной дочерней компании или специального целевого предприятия, обслуживающего долг.

ПРИМЕР

Kumul Petroleum Holdings (Папуа — Новая Гвинея)

Нефтяная компания Oil Search Ltd, которая котируется на Австралийской фондовой бирже, [предоставила сведения в государственные органы](#), согласно которым в феврале 2016 г. произошла смена владельца 10% акций компании, которые были переданы SOE Kumul Petroleum Holdings. 10% акций Oil Search были использованы в качестве залога по кредиту в размере 1,2 млрд. австралийских долларов, предоставленного банком UBS правительству PNG на финансирование своей доли в проекте по добыче сжиженного природного газа PNG LNG, который находится под управлением ExxonMobil с 2014 г.

В феврале 2016 г. кредит по новации UBS был передан Kumul Petroleum Investment Ltd. (дочерней компании Kumul Petroleum Holdings) одновременно с передачей акций Oil Search. Это фактически вывело долг с балансовой ведомости правительства, учитывая, что у КРН отсутствует явная государственная гарантия. Принимая во внимание, что КРН получала дивиденды от проекта PNG LNG, нераспределенная прибыль (дивиденды) от этого проекта была направлена компанией на погашение кредита, который был закрыт в конце 2017 г.

Пробелы в выполнении требований ИПДО о раскрытии информации

Платежи по государственному долгу могут покрываться за счет вычетов из государственных поступлений в натуральной форме, которые не отражаются в финансовой отчетности ГП. В других случаях платежи по государственному долгу перечисляются одной из дочерних компаний ГП, что предоставляет возможность для вычета государственных доходов на обслуживание долга.

Потенциальная практическая польза ИПДО

Отчетность ИПДО предоставляет следующие преимущества:

- Уникальная основа для структурированного раскрытия квазифискальных расходов ГП, которые им поручаются. В случае раскрытия информации согласно Стандарту ИПДО — возможность для ГП публично пояснять некоммерческую деятельность и затраты, которые они несут, в целях предоставления широкой общественности основы для оценки эффективности и прибыльности ГП
- Платформа для диалога и поиска компромиссов между различными заинтересованными сторонами, включая ГП, правительство (министерство финансов, отраслевые министерства), гражданское общество и другие, в отношении вопросов управления государственными финансами, включая квазифискальные расходы, выходящие за пределы обычного бюджетного процесса
- Возможность для стран демонстрировать прогресс в достижении контрольных показателей, которые помогают привлекать поддержку со стороны международного сообщества, как, например, программы с МВФ

Приложение. Глоссарий общих терминов в проведенной аудиторскими финансовой отчетности

Учетная политика. Любой комплект финансовой отчетности содержит примечания, которые предоставляют дополнительную информацию о деятельности организации и включенных в финансовую отчетность показателей. Второе примечание обычно содержит описание учетной политики организации. Под учетной политикой понимаются конкретные принципы, практика и правила бухгалтерского учета, применяемые организацией при подготовке и составлении финансовой отчетности.

Аудиторское заключение. Аудиторское заключение представляет собой формальное заключение или отказ от выражения мнения, которое составляет аудитор по итогам проверки. Чтобы составить аудиторское заключение, независимый аудитор должен собрать достаточные и надлежащие данные, подтверждающие, что финансовая отчетность не содержит существенных ошибок или упущений. По сути, в заключении указывается, были ли обнаружены независимым экспертом какие-либо ошибки или упущения, которые могут повлиять на понимание финансовой отчетности. Аудиторское заключение обычно приводится в разделе, следующим за содержанием в документе «Финансовая отчетность».

Бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс, который также носит название «Отчет о финансовом положении», представляет собой финансовый отчет, в котором сообщается об активах, обязательствах и акционерном капитале компании на определенный момент времени, и который обеспечивает основу для расчета норм прибыли и оценки структуры капитала компании.

Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств — финансовый отчет, в котором сводятся воедино данные о сумме наличных средств и денежных эквивалентов, получаемых и выплачиваемых компанией. Этот отчет позволяет оценить, насколько эффективно компания управляет состоянием денежной наличности, то есть насколько успешно она генерирует поток денежных средств для покрытия долговых обязательств и операционных расходов.

Учет кассовым методом и методом начисления. Кассовым методом называется метод учета, согласно которому доходы и расходы признаются в момент получения или выплаты денежных средств. При ведении учета методом начисления доход признается в момент получения выручки, а расходы учитываются при возникновении обязательств, независимо от того, когда фактически получены или выплачены денежные средства.

Отчет о доходах. Отчет о доходах, также называемый отчетом о прибыли и убытках, представляет собой наиболее распространенный финансовый отчет, который содержит сводную информацию о выручке, затратах и расходах компании, понесенных в течение определенного периода, обычно финансового квартала или года.

Совместные предприятия и совместные проекты. Ключевое различие между совместным предприятием и совместным проектом/операцией заключается в том, что в совместном предприятии у сторон возникают права на чистые активы совместного предприятия. В совместном проекте, напротив, у сторон, которые осуществляют совместный контроль над

проектом, возникают права на активы и ответственность по обязательствам, связанным с совместной деятельностью (см. [МСФО \(IFRS\) 11](#)).

Существенность. Понятие существенности связано с тем, является ли информация достаточно значимой, чтобы влиять на принятие решений. Существенность может быть как *количественной*, так и *качественной*. Например, если компания получает миллионы долларов прибыли, то сумма в 0,50 доллара США не будет количественно существенной. Общепринятые принципы бухгалтерского учета (GAAP) предписывают раскрывать информацию обо всех существенных факторах. Так, существенным количественным фактором обычно является конкретная процентная доля чистой прибыли или другого крупного совокупного финансового показателя, например 5% чистой прибыли от продолжающейся деятельности или 2-3% операционной прибыли, но эти пороговые значения могут сильно различаться. Однако показатель не может считаться несущественным только потому, что он не превышает заранее определенного количественного порога. Существенность показателя могут определять другие качественные факторы, например, предоставление неточных сведений, которые влияют на ключевые коэффициенты, искажение в отчетности информации о сделках со связанными сторонами и другие конкретные случаи (см. [Практические рекомендации по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»](#)).

Участие и доли участия в других организациях. Под участием понимается внутренняя структура хозяйствующего субъекта, а также права и обязанности лиц, владеющих долями в этом субъекте на основе общего права или права справедливости. Информация о долях участия позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер участия компании в дочерней компании, совместном проекте, зависимой компании или неконсолидируемой структурированной организации, риски, связанные с таким участием, и влияние такого участия на финансовое положение компании (см. [МСФО \(IFRS\) 12](#)).

Реинвестирование и инвестирование. Под реинвестированием понимается повторное вложение распределенного дохода от ранее сделанных инвестиций, вместо получения наличных средств. Реинвестировать можно путем покупки большего количества акций той же компании на полученные дивиденды или большего количества облигаций на выплаченные проценты.

Связанные стороны. Связанная сторона — это физическое или юридическое лицо, связанное с отчитываемым субъектом. Физическое лицо или близкий член семьи этого лица считается связанным с отчитываемым субъектом, если оно имеет контроль, совместный контроль или значительное влияние на управление субъектом или входит в состав высшего управленческого персонала. Юридическое лицо считается связанным с отчитываемым субъектом, если, среди прочих обстоятельств, оно является материнской, дочерней, сестринской, ассоциированной компанией или совместным предприятием отчитываемого субъекта, или если оно находится под контролем, совместным контролем или значительным влиянием либо управлением лица, которое является связанной стороной (см. [МСФО \(IAS\) 24](#)).

Нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль — это накопленная часть прибыли, полученной в результате деятельности, которая не распределяется в качестве дивидендов акционерам, а вместо этого резервируется для реинвестирования в деятельность. Как правило, эти средства используются для пополнения оборотных средств и приобретения основных средств (капитальные затраты) или выделяются на погашение долговых обязательств. Нераспределенная прибыль указывается в итоговой строке отчета о прибыли и

убытках, а затем переносится в раздел баланса, посвященный акционерному капиталу, увеличивая чистый капитал. Нераспределенная прибыль (НП) рассчитывается по следующей формуле: $НП = НП \text{ на начало периода} + \text{чистая прибыль/убыток} - \text{дивиденды в денежной форме} - \text{дивиденды в форме акций}$

Отчет об акционерном капитале. Отчет об акционерном капитале представляет собой финансовый документ, который составляется компанией вместе с балансовым отчетом. В нем отражаются изменения в стоимости акционерного капитала или долях участия в компании с начала и до конца отчетного периода.

Капитал предприятия. Капитал предприятия рассчитывается по следующей формуле: $\text{Капитал} = \text{Активы} - \text{Обязательства} + \text{Акционерный капитал (акции)}$.

Исходя из формулы, обыкновенные акции, которые составляют акционерный капитал, не относятся ни к активам, ни к обязательствам. Однако, поскольку акционерный капитал находится на противоположной стороне уравнения, он рассматривается в большей степени как обязательство, нежели как актив. Причина в том, что акционер может в любой момент направить запрос на обналичивание своей доли.

Дочерние компании и ассоциированные предприятия/зависимые компании. Зависимая компания, ассоциированное предприятие и дочерняя компания различаются размером доли участия в них материнской компании. В большинстве случаев под зависимой компанией и ассоциированным предприятием подразумевается организация, материнская компания которой владеет небольшой долей акций. И наоборот, дочерняя компания — это компания, материнская компания которой является мажоритарным акционером.

Ассоциированным предприятием называется организация, на которую инвестор имеет значительное влияние. Значительное влияние означает право участвовать в принятии финансовых и операционных решений объектом инвестиций без полномочий контролировать или совместно контролировать разработку принципов управления. Предполагается, что организация имеет значительное влияние на объект инвестиций, если она прямо или косвенно (например, через дочерние компании) владеет 20% или более голосующих акций (см. [МСФО \(IAS\) 28](#)).

Стороннее финансирование. Сторонним считается физическое или юридическое лицо, которое участвует в сделке, но не является одним из принципалов (т. е. не является компанией или одним из ее акционеров, таким как государство). Под сторонним финансированием понимается финансирование ГП третьей стороной, такой как банк или частный инвестор.