

ÓĀĒ 657.631.6

ΕΙ ΤΙ ΝΙ ΕΕΑΑΟΕΒ ΟΕΙ ΑΙ ΝΙ ΑΙ Ε Τ Ο×ΑΟΙ Τ ΝΟΕ: Τ Ι ΔΑΑΑΕΑΙ ΕΑ ΝΟΔΟΕΟΘΟΥ ΕΙ ΟΑΑΔΕΘΙ ΑΑΙ Ι Τ Ε ΑΔΟΙ Τ Ο ΕΙ Τ Ι ΑΙ ΕΕ

© 2011 Α.Α. Αάοεí *

Εεβ-άαυά ηεί άα: ι άαοί αδι άι υά ηοάι άαδου οεί άι ηί άι έ τ ο-άοι τ ηοε, έι τ ηί έεάεδι άάι ί άυ τ ο-άοι τ ηου, έι τ οδι έυ, άεηου ί άά έι τ ί άι έάε, έι τ οδι έεδοάι άυ έι τ ί άι έυ, έι τ άεί έδι άάι ί άυ τ ο-άοι τ ηου, ί άεί άι άυέ έι τ οδι έυ, ί άεί άι άυ άυάι άα.

Δανηι άοδεάαρηνυ έδεοάδεε έι τ οδι έυ ί άά έι τ ί άι έάε έάε έι ηοδοι άι ο τ ι δάαάεάι έυ ηοδοεοθου άδοι τ ου έι τ ί άι έε, οεί άι ηί άάυ τ ο-άοι τ ηου έι οί θυο τ ι άεάάεο έι τ ηί έεάαοεε. Τ ηί άι ά άι έι άι έά οάάεγανυ ενι τ ευçi άάι εβ εφ οί δι άοεε έι τ ηί έεάεδι άάι ί τ ε οεί άι ηί άι έ τ ο-άοι τ ηοε άεγ οηεά-ί έυ ί άεί άι άι άι έι τ οδι έυ.

Άεί άάεεçαοέυ ηί άδαι άί τ ι έ γεί τ ι ι έεε ί άι τ ηδάαηοάι ί τ ηάγçáι á η έι οάάδοεάε τ δάα-τ δεγυοεε. Υδα έι οάάδοεγ τ άοηεί άεάι á ηοδαι -έάι έάι çá η-άο ηεί άδάαδε-άηεί άι γοοάεοά ι τ-εο-εου ηί άι έοι τ υέ δαçοευοαο, τ δάαυøαβυεε ηοι τ ο δαçοευοαοι á τ οάάευί υο έι τ ί άι έε άι έο άεεβ-άί έγ á έι οάάδεδι άάι ί οβ άδοι τ ο. Νί çααρηνυ οηεί άεγ άεγ οί άι υοάί έγ τ δι εç-άι άηοάι ί υο çαδοαο, οδαι ηάεοεί ί ί υο εçααδ-άεάε, τ ι άυøάι έγ έα-άηοάα τ δι άοεοεε ε τ ο. Έ οί τ ο άά τ δε ί άάι ηοαοι -ί τ ηοάάεευί τ ε ί á ηά-άι άι γωί έε άάι υ ηεοάαοεε á γεί τ ι ι έεά έδοι-ί υά τ άυάάει άι έγ έι τ ί άι έε άι έάά οηοι ε-εάυ ε ί άάάει υ, έι έάά-á τ δι δεάι ηοι γου άι άοί έι ί άάαοεάι υι οαεοι δαι .

Τ άι άεί, έι άάά έι τ ί άι έε ί αοι άγονυ τ τ ά τ άυέι έι τ οδι έάι ε τ τ οί τ ο αçάει τ ηάγçáι υ á γεί τ ι ι ε-άηεί τ ε οεί άι ηί άι τ τ οί τ οάί έε, ί τ á οτ άά άδαι γ γάεγρηνυ ηαι τ ηοι γοάευί υι ε βδεάε-άηεει ε εεοαι ε, τ ι γάεγανυ άι çι τ άε-ί τ ηου çá η-άο τ ι δάαάεάι ί υο τ άι έι οεγυοεε η οδαι ηοάδοι υι ε οάι άι ε, τ άδάδανι δάαάεάι έγ εçααδάεάε ε άδοάεο τ άδι τ δεγυοεε, ί á άηάάά ί αοι άγυεοηυ á τ δάαί άι τ ι τ έά, ηί εçεου τ ά-υοβ ί άεί άι άοβ ί άαδοçεο ί á έι οάάδεδι άάι-ί οβ άδοι τ ο. Άηεε ενι τ ευçοβρηνυ άεγ γυεο οά-έάε έι τ ί άι έε άδοι τ ου, çαδάαεηοδεδι άάι ί υά á τ οοοί δά, οτ -άηου τ δεάυέε (άι çι τ άεί τ, άι έυοοβ) τ ι άεί τ άι τ άυά άυάαηοε εç δι η-ηεε.

Οεί άι ηί άι á τ ι έι άάι έά, άάι εçι άι άί έγ, δαçοευοαου δάαί ου έι οάάδεδι άάι ί τ ε άδοι τ ου έι τ ί άι έε, ί αοι άγυεοηυ τ τ ά τ άυέι έι τ οδι-έάι, τ ι γάεγβυεοηυ βδεάε-άηεε τ ι έι τ οάι-ί υι ε ηοάυάεοαι ε θυί τ -ί υο τ οί τ οάί έε, á

ηί τ οάάηοάεε η τ άαοί αδι άι υι ε τ δάαεεάι ε τ δάααρηνυ á έι τ ηί έεάεδι άάι ί τ ε οεί άι ηί-άι ε τ ο-άοι τ ηοε. Τ δε γοι τ εάαάι á βδεάε-άη-έε ηαι τ ηοι γοάευί τ á τ δάαι δεγυοεά, άοι άγυάά á ηί ηοάα γοι ε άδοι τ ου, τ άγçáι τ άαηοε άοοάε-οάδηεεε ο-άο ε οτ δι έδι άαου ηί άηοάι ί οβ οεί άι ηί άοβ τ ο-άοι τ ηου. Άεγ τ οάι έε άγυοάευ-ί τ ηοε άδοι τ ου á οάεί τ γοά τ ο-άοι τ ηου έι τ ί ά-ί έε ί á άάαο ί άι άοι άεί τ ε έι οτ δι άοεε. Οεα-çáι τ υέ ί άάι ηοαοι ε οηοδαι γανυ ηί ηοαάεάι ε-άι έι τ ηί έεάεδι άάι ί τ ε οεί άι ηί άι ε τ ο-άοι τ-ηοε, έι οί δάγ οτ δι εδοάονυ τ δε οηεί άεε, -οτ άδοι τ ά δανηι άοδεάαρηνυ έάε τ άί τ βδεάε-άη-έι á εεοι .

Άηεε ηί ηοάάεγου έι τ ηί έεάεδι άάι ί οβ οεί άι ηί άοβ τ ο-άοι τ ηου οάεί ε έι οάάδεδι άάι-ί τ ε άδοι τ ου, δανηι άοδεάγ άά έάε άάεί τ á τ δάα-τ δεγυοεά, á άοι άγυεά á άδοι τ ο τ δάαι δεγυοέυ-έάε άάι ηοδοεοθόι υά τ ι άδαçάεάι έγ, οί έι-οτ δι άοεβ γοι ε τ ο-άοι τ ηοε τ ι άεί τ ί á οτ ευεί ενι τ ευçi άαου άεγ άι άεεçα οεί άι ηί άι άι τ ι-έι άάί έγ, άάι εçι άι άί έγ ε δαçοευοαοι á δάαί-ου άδοι τ ου, ί τ ε άεγ ί άεί άι άι άι έι τ οδι έγ. Οάάάδευί υι çάεί τ ι τ τ ο 18 εβέγ 2011 á. ¹ 227-Οç á ί άεί άι άυέ έι άάεη άάάάι υ ηοά-ουε 1051 - 10525, έι οί θυά τ ι δάαάεγβο τ ι θυ-άι ε έι τ οδι έγ çá οδαι ηοάδοι υι ε οάι άι ε. Άεγ ηί οδοάι έεί á Οάάάδευί τ ε ί άεί άι άι ε ηεοά-άυ έι τ οδι έυ çá οδαι ηοάδοι υι οάι τ ι άδαçι-άάι έάι γάεγανυ τ άι έι εç ί άεάι έάά οδοάι-άι εεο ο-άηοεί á δάαί ου, τ ι ηεί ευεο "τ δι άάδυ-βυέι άεγ τ άυάεοεάι τ ε τ οάι έε ηεοάαοεε ί á-τ άοι άεί τ ο-εουάαου τ άηηο άάάι άεοεο γεί-τ ι τ ι ε-άηεεο τ άδαι άοδι á"¹. Εηι τ ευçi άάι έά έι τ ηί έεάεδι άάι ί τ ε οεί άι ηί άι ε τ ο-άοι τ ηοε

* Αάοεí Άαεάδεε Άαάι υάε-, άι έοι θ γεί τ ι ι ε-άηεο ί αοε, τ δι οανηι θ δι ηηεεεί άι γεί τ ι ι ε-άηεί άι οί εάάδηεοάο ει . Α.Α. ί έαοάι τ άα, á. τ ι ηεάα. E-mail: inaud@mail.ru.

í ðe í aef ai ai ì eí í òðí eá í í çáí eèò òí áí úøeòú òðòáí áí eí òú yòeò ðááí ò çà ñ-aò ñí eðáúáí eý í áúáí í á áúáí ðeè.

Í ðí aèáí à í òðáæáí eý í ðí òáññí á eí òáàðà-òeè í ðááí ðeyòeè è ñí òðáæáí eý eí í ñí eèæ-ðí ááí í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè è äey ðí ññeè ñðááí eòæeúí í í í aa. Ñeí æeàøayny á í áñòí yúáá áðáí ý á ðí ññeè ñeñoáí à Òí ðí eðí ááí eý eí í-ñí eèæeðí ááí í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè í á í ááñí á-eàáàò á í í eí í é í áðá áí ñòí ááðí í òú ñí ááðæáúáeñý á í áe eí Òí ðí àòeè, -òí ñóúá-ñòááí í í í áðáí e-eàáàò áí çí í æí í òè í í eáçí í-áí eñí í eúçí ááí eý yòí é eí Òí ðí àòeè. Í á ñí-áðáí áí í í í yòáí á áí í ðí ñú í í ááí òí áeè eí í ñí-èèæeðí ááí í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè ñí æeáñ-í í í áæáóí áðí áí úí í ðáæeáí í ðeí áðáeè í ñí-áòð çí á-eí í òú äey ðí ññeè. Í í Òááðæeúí í-í ó çaeí í ó "Í eí í ñí eèæeðí ááí í í é Òeí áí ñí-áí é í ð-aòí í òè" í ð 27 eþey 2010 á. ¹ 208-ÒÇ òæeáý í ð-aòí í òú áí eæá à ñí òðáæyòúny á ñí í òááòñòæeè ñ í áæáóí áðí áí úí è ñòáí ááðòá-í è Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè (Í ÑÓÍ). Í áí aef, í í í ðeçí áí eþ í í í æò çaðóááæí úò ñí áòeàeè-ñòí á, äey ñòðáí ñ ðaçæòí é ðúí í-í í é yeí í í-í eéí é, í ðeí áí yþúeò áí ñòáðí -í í í ðí áí eæe-òæeúí í á áðáí ý Í ÑÓÍ, yòá í ðí aèáí à òææá yæyáòny ñeí æí í é è áí eí í óá í á ðaçðááí òáí-í í é. É òí í ó æá í í ðí áðeáí úá æeòú í í áóóáæ-òáðñeí í ó ó-aòò á ðí ññeè æáñòeí ðáæeáí áí ðe-ðòðò ááí ááááí eá á í ðeè-eá í ð Í ÑÓÍ, í ðe eñí í eúçí ááí eè eí òí ðúò áí eúøí á çí á-aí eá èí ááò í ðí Òáññeí í æeúí í á ñòæááí eá áóóáæeòá-ðá. Í í yòí í ó, í ðeí eí áy áí áí eí áí eá ñí áòeòe-éó ááááí eý áóóáæeòáðñeí áí ó-aòá á ðí ññeè, í áí áóí æeí à áí eáá ááðæeúí áy (-áí á Í ÑÓÍ) eí í eðáðeçàòey í ðí òááòð, í ááñí á-eàáþúeò ñí òðáæeáí eá eí í ñí eèæeðí ááí í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè á ñí í òááòñòæeè ñ í ÑÓÍ.

Áí í ðí ñú ñí òðáæeáí eý eí í ñí eèæeðí ááí í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè çáí eí àþò áí ñòí eí í á í áñòí á ñeñoáí á í áæáóí áðí áí úí ñòáí ááðòí á Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè. Í í í í áí úá eç í eò-í ÑÓÍ (IFRS) 3 "Í áúáæeí áí eá æeçí áñá", í ÑÓÍ (IAS) 27 "Éí í ñí eèæeðí ááí í áy è í ð-ááeúí áy Òeí áí ñí áy í ð-aòí í òú", í ÑÓÍ (IAS) 28 "Éí ááñòeòeè á áññí eèeðí ááí í úá í ðááí ðe-yòey", í ÑÓÍ (IAS) 31 "Ó-añòeá á ñí áí áñ-í í í í ðááí ðeí eí áðæeúñòáá". Éðí í á òí áí, eñ-í í eúçóáòny äey óeáçáí í úò óæeáe ðaçyñí á-í eá í EE 12 (SIC 12) "Éí í ñí eèæeðey - eí í í-áí eè ñí áòeàeúí í áí í áçí á-aí eý". Yðe áí eóí áí-òú òñòáí áæeááþò òðááí ááí eý è ðáæeáí áí ðe-

ðòðò í í ðyáí è á í òí í øáí eè òí áí, eàe í áúáæe-í áí eá æeçí áñá í ððáæaáòny á eí í ñí eèæeðí ááí-í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè, á -áñòí í òè:

◆ eàe í í ðáááeyáòny ñí ñòáá eí í í áí eé, áðí-áyúeò á eí í ñí eèæeðí ááí í óþ áðòí í ó, ò.á. í á-ðeí áðð eí í ñí eèæeðeè;

◆ eàe í ðeçí áþòny è eçí áðyþòny eááí ðe-òeòeðòáí úá æeòeáú è í áyçaðæeúñòáá í í æeí í-òðí eúí úò eí í í áí eé;

◆ eàe í í ðáááeyáòny áòááeè, í ðeí áðáðáí-í úé í ðe í áúáæeí áí eè æeçí áñá, eèe áí òí áú í ð áúáí áí í áí í ðeí áðáðáí eý;

◆ eàe Òí ðí eðòðòny ñí ñòáæyþúeá eáí e-òæeá áðòí í ú è í æeí í ðí eèðòþúáy áí eý;

◆ eàeòþ eí Òí ðí àòeþ ðáñeðúòú, -òí áú ááòú áí çí í æí í òú í í eúçí ááðæyí Òeí áí ñí-áí é í ð-aòí í òè í òáí eòú ðáðæeòáð è Òeí áí ñí-áúá í í ñeááñòæy í áúáæeí áí eý æeçí áñá.

Áææí áeøeí í ðe ñí òðáæeáí eè eí í ñí eèæe-ðí ááí í í é Òeí áí ñí áí é í ð-aòí í òè yæyáòny í í ðáááeáí eá í áðeí áððá eí í ñí eèæeðeè. Í ðe eí í ñí eèæeðeè eí í í áí eé í æe-eá eí í ðí eý á í òí í øáí eýò í áæáó í eí è áúñòóí ááò òñeí æeáí eí í ñí eèæeðeè. Á ñí í òááòñòæeè ñ í áæáóí áðí á-í úí è ñòáí ááðòáí è, áñeè eí í í áí eý eí í ðí eè-ðòáð eàeèeá-òí áðóáeá eí í í áí eè (eí í ðí eèðò-þúáy, eèe eí á-a, í áòáðeí ñeáý eí í í áí eý), òí í í á áí eæá à æeþ-eòú ááí í úá í áí áñáò eí í ð-ðí eèðòáí úò eí í í áí eýò á ñáí þ eí í ñí eèæe-ðí ááí í óþ Òeí áí ñí áòþ í ð-aòí í òú.

Á ðí ññeè áí ñeò í í ð, eàe yòí áúeí á í áð-áí é í í eí æeí á í ðí øeí áí áæeá à ñòðáí áò ñ ðaç-æeòí é ðúí í-í í é yeí í í í eéí é, æeþ-eáí eá eí í-í áí eè á í áðeí áðð eí í ñí eèæeðeè í áðááeí í ñó-úáñòæyáòny á ñí í òááòñòæeè ñ í ðááí áí é Òí ð-í í é eí í ðí eý. Yòí çí á-eò, -òí eí í í áí eý Á, ó eí òí ðí é áí eáá 50% æeòeè í ðeí áæeáæeò eí í-í áí eè Á, ðáññí áðeáááòny eàe eí í ðí eèðòá-í áy eí í í áí eáe Á, ò.á. eàe áí -áðí yý eí í í áí eý í áòáðeí ñeí é eí í í áí eè Á (ñeááí ááðæeúí í, eí í í áí eý æeþ-eáòny á í áðeí áðð eí í ñí eèæe-ðeè). Í áí aef í í áæeú, í í ñòðí áí í áy í á í ðeí-òeí á "í ðááí áí é Òí ðí ú eí í ðí eý", eàe í í eá-çæeá í ðæeòeèe, yæyáòny í áí ðeáí áí í é. Áey eí í í áí eè, í ðááñòæeýþúeá Òeí áí ñí áòþ í ð-aòí í òú, í á ñí òðáæyèí òðòáá í ðááí eçí ááòú áðòáòþ eí í í áí eþ, á eí òí ðí é áá áí eý ó-añòey áúeá í áçí á-eòæeúí í é eéáí áí áñá í òñòñòáí-áæeá, í í eí òí ðòþ í í á Òæeðe-áñeè eí í ðí eè-ðí áæeá. Í áí áóí æeí í í í ðáááeyòú í æe-eá eí í-òðí eý í á í í ááí í ðááí áí é Òí ðí á, à í í ááí yeí í í í e-áñeí í ó ñí ááðæeáí eþ.

◆ eì ààò àèàñòù (“power”) í àà eì ì ì àí eàé;
 ◆ eì ààò ì ðààà í à ðàçèè-í ùà ì ì ñòóí eáí eý, ì ðàà-ó, ò.á. ðàçòéùòàòù, àí çí eèàðùeà èç-çà àçàèì ì òí òí ðáí eé òéàçáí í ùò eì ì ì àí eé è ýà-èýðùeàñý òàèùð ì àèààáí eý àèàñòùð, èèè ì ì àààðæáí à àí çààéñòàèð òéàçáí í ùò ðàçòéù-òàòí à;

◆ ñí ì ñí àí à èñí ì eùçí ààòù ñáí ð àèàñòù àèý àèèýí eý í à ààèè-eí ó ýòè ðàçòéùòàòí à.

Àèàñòù í àà àðòáí é eì ì ì àí eàé à ðí ññèñ-èèò èñòí -í eèàò ì ì ðàààèýàòñý eàé àí çí ì àí eí ñòù è ñí ì ñí àí ì ñòù àí çààéñòáí ààòù í à ààýòàèù-í ñòù eì ì ì àí eè àèý àí ñòèæáí eý ñáí eò òá-eàé. Òàèàý àèàñòù eì ì òðí eèðòðùáé eì ì ì àí eè, eàé ì ðààèèí, ì ñí ì àùààòñý í à ñí ì òààñòàòð-ùèò ì ðàáí àùò ì òí òààòðàò, Òàèòí ðàò ýéí í-ì e-àñèí àí ì ðèí óæááí eý, àí çí ààðæááí eý, ñáýçýò. Í ðàáí àí eì ñà (àí eàá 50% àí eì ñòð-ùèò àèòèè èèè àí àèí àè-í ùà òñèí àèý) í à àí e-æí ù èì àòù àí ì eì ðòðùáá çí à-áí eà ì ðè ì ì-ðàààèáí eè eì ì òðí eèðòðùáé è eì ì òðí eèðòá-ì ì é eì ì ì àí eé. Èí ì òðí eèðòðùáý eì ì ì àí eý ì ì àèò àí ì àùà í à èì àòù àí eì ñòðùèò àèòèè (àí eàé) eì ì òðí eèðòáí ì é eì ì ì àí eé.

Í ðèí àð. Èí ì ì àí eý Æ, àùí óñèàðùáý ì ì-ðàààèáí í òð ì òéòèè è ì ðèí àí ýðùáý í à-ùèè í àèí àí àùè ðàæèí, ì àðàààòò (ì òí àààò) eì ì ì àí eè Æ ì ì eòòààðèèàò àèý àí ðàáí òèè. Í ì ñèà àí ðàáí òèè ì ì eòòààðèèàò ì ì ñòóí ààò à eì ì ì àí eð Æ eàé ðàçòéùòàò ñààèèè eóí eè-ì ðí-ààæè ñ eì ì ì àí eàé Æ, ì ðè ýòí ñààèèà ì ñòùà-ñòàèýàòñý ì ì çààùòáí í ì é òáí á. Æ ðàçòéùòàòá ì ñí ì àí eý -àñòù ì ðèàùèè, ñáýçáí í àý ñ àùí óñ-èí ì ýòí é ì òí àòéòèè, ì àçùààðòñý ó eì ì ì à-í eè Æ è ñí ì òààñòàòðùèà í àèí àí àùà ì eàòá-æè eì ì ì àí eè Æ çí à-eòàèùí ì ñí eæàðòñý. Àñèè eì ì ì àí eý Æ í àòí àèòñý í à óí ðí ùáí í ì é ñèñòá-ì á í àèí àí àèí æáí eý, òí ýòí ì ðèàààò è òí àí ù-òáí èð ì àèí àí àùò ì eàòáæáé à àðàæàò.

Í ðè òàèí é ñòáí à ì ðàáí èçàòèè àèçí àñà (ì àí í é èç ðàñí ðí ñòðáí àí í ùò ñòáí óðí àà ì ò í àèí àí àèí æáí eý) ààæí ì ì ì ýòù, èì ààò èè eì ì ì àí eý Æ àèàñòù í àà eì ì ì àí eàé Æ, ì ì ñèí eù-éò ñòùàñòáí àáí eà àðòáèò ñí ñòààèýðùèò eì ì ì-òðí eý ì -ààèáí ì. Æ ñí ì òààñòàòèè ñ ì ñÓÍ (IFRS) 10 ì àí eì èç ì ðèçí àèí à, òéàçùààðùèò, -òí eì ì ì àí eý Æ ì àèàààò àèàñòùð í àà eì ì ì-ì àí eàé Æ, ýàèýàòñý ñí ñí àí ì ñòù eì ì ì àí eè Æ óí ðààèýòù çí à-eì ùí è àèàáí è ààýòàèùí ì ñòè eì ì ì àí eè Æ. Í ì ýòí ó, àñèè eì ì ì àí eý Æ çáí e-ì ààòñý òí eùèí àí ðàáí òèí é ì ì eòòààðèèàòí à, òí eì ì ì àí eý Æ èì ààò í àà í àð àèàñòù. Àñèè

eì ì ì àí eý Æ çáí eì ààòñý àùà è àðòáèì è àèà-ì è ààýòàèùí ì ñòè, òí í à ì ñí ì àà ì ò-àòí é eí-òí ðí àòèè, à òàèæá àðòáèò ñààááí eè í àí àòí-àèì ì ì ðí àí àèèçèðí ààòù, àí çí ì àí eí èè ààèù-í àéòáà òóí eòèí í eðí àáí eà eì ì ì àí eè ì ì ñèà ì ðàèðàùáí eý òéàçáí í ì àí àèàà ààýòàèùí ì ñòè ààç eì ðáí í ùò èçí àí àí eè eààðí àí àí ñí ñòààà, òàòí e-àñèí àí è òàòí ì eí àè-àñèí àí ì àñíí à-á-í eý è ò.í. Àñèè í àáí çí ì àí eí ì, òí eì ì ì àí eý Æ eì ì òðí eèðòáòñý eì ì ì àí eàé Æ.

Í àèè-eà Òàèòè-àñèí àí eì ì òðí eý í àà eì ì-ì àí eàé à ñí ì òààñòàòèè ñ òéàçáí í ùí è eðèòá-ðèýí è í à àñààà ì ì àí eí ì ì ðàààèèòù ì ì eì àð-ùèì ñý àí eòí àí òáí (òñòààù, àí àí àí ðù, eì í-òðàèòù, ñí àèàòáí eý è ò.í.). Í àðààèí ýòí ò Òàèò ñòðáí ýòñý çáí àñèèðí ààòù è í àí àòí àèì à àí-ì ì eí eòàèùí àý eì òí ðí àòèý ì ì àòí ðí àèùí ùò àçàèì ì òí òí ðáí eýò ì àæáò ñí ì òààñòàòðùèè è eì ì ì àí eýì è, ì ì ýòò eì òí ðí àòèè, eàé ì ì eà-çàèà ì ðàèèèèà, àí àí eùí ì ñèí æáí ì ì eò-eòù. Øèðí eì èçààñòí àý ñòáí à “ì àí àèè-eè” àáí àà ì ñí ì àùààòñý í à òí ì, -òí ì ì àèí ì òðí eùí ì ñòù eì ì ì àí eè, eì òí ðáý ì ì eò-ààò àáí àæí òð ì àèè-í ì ñòù, eì ì ì àð-àñèí ì ó àáí eò, àùààðùáí ó ýòò í àèè-í ì ñòù, òùàòàèùí ì ñèðùààòñý (ñí àñòááí-í eèè è ðòèí àí àñòáí òàèí é eì ì ì àí eè, eàé ì ðà-àèèí, ì ì àñòááí ùà èèòà). Í àí eáí, ñèààòàò eì àòù à àèáò, -òí à ñí ì òààñòàòèè ñ ì ì eí æá-í eáí ÓÁ ðÓ “Í ì ðààèèàò ì ðàáí eçàòèè í à-èè-í ì àí eè àáí àæí ì àí ì àðàùáí eý í à òàððèòí-ðèè ðÓ” ì ò 5 ýí ààðý 1998 á. ¹ 14-í eì ì-ì àð-àñèèè àáí é àí eæáí eì ì òðí eèðí ààòù ì ì à-ðàòèè ñ àáí àæí ì é í àèè-í ì ñòùð, è ì ò òí àí, í àñèí eùèí “æáñòèí” ì ñòùàñòàèýàòñý ýòí ò eì ì-òðí eù à ì òí òáí eè eì ì ì àí eè, çààéñòò ì àùá-ì ù “ì àí àèè-eè” è ñí ì òààñòàòðùèà àí çí àà-ðàæááí eý (í àèààèùí ùà) ðòèí àí àñòáò eì ì ì àð-àñèí àí àáí eà. Òéàçáí í àý eì ì ì àí eý - ì ì ì ñÓÍ (IFRS) 10 ñòðòéòòèðí àáí í àý eì ì ì à-í eý, ì ì SIC 12 - eì ì ì àí eý ñí àòèàèùí ì àí í à-çí à-áí eý. Òàèàý eì ì ì àí eý à ñí ì òààñòàòèè ñ òðáí ý eðèòáðèýí è eì ì òðí eý àí eæí à ðàññí àò-ðèààòñý eàé ì ì àèí ì òðí eùí àý eì ì ì àð-àñèí-ì ó àáí eò eì ì ì àí eý. Ààçòñèí àí ì, Àáí é ðí ñ-ñèè (ÓÁ ðÓ) àí eæáí ì ì ðàààèèòù àí eàá àà-òàèùí ì, eàé í àí àòí àèì ì ì ñòùàñòàèýòù ñí ñòí-òí í ù eì ì ì àð-àñèèò àáí eí á eì ì òðí eù çà àá-í àæí ì é í àèè-í ì ñòùð ì ðàáí ðèýòèè è ì ðàáí e-çàòèè, ì ñí àáí ì ì ì ðààààðèòàèùí ùè eì ì òðí eù ì ðè àùàà-á èì àáí àà. Àñèè ì ðèí eì àòù àí àí e-ì àí eà ì àðí ì í ùà ñòí ì ù àáí àæí ì é í àèè-í ì ñ-òè, eì òí ðùà èàòò í à àçýòèè, “ì òèàòù”, ì ðàà-

í eçàòèp "óáñáèèòàèüí úò" ì áðíí ðèyòèè è í ð., è òí, ÷òí ì íí àèà èç yòèò ñòí ì - ðàçòèúòàò "í áí àèè-èè" è, èàè í ðààèèí, "í ðèí èñí è", óáá-èè-èààpùèò ðàñòí àú ì ðááí ðèyòèè è í ðááí è-çàòèè è ñáðúàçíí òí áí úòàpùèò ìí ñòíí èáí èy í àèí àí à à àpàæàò, òñèèáí èà èí í ððí èy çà àúàà-àè ááí áæí í è í àèè-íí ñòè yàèyàòny àáñü ì à àèòàèèüí úí .

À í àñòí yúáá àðàí y àèy ðí ññèè ìí ðááá-èáí èà ì áðèí àòðà èí í ñí èèàòòèè yàèyàòny ñèí æíí è è ðòàíí ðàçðàòèí í è í ðí àèáí í è. À òñèí àèyò àóñí èí àí òðí àí y èí ððóí òèè ñò-ùáñòàòáò í áí àèí ì ðááí ðèyòèè, ñí çàáí èà èí-òí ðúò ì ðáñèááòáò áàèí ñòááí í óp óàèü - òóí à ì ð í àèí àí à. Áí àèèç ðàññí ì ððáí í úò ñòááí è ñíí ðí à, ñáyçáí í úò ñ àí í ðí ñàí è ìí èò-áí èy í áí àí ñíí àáí í í è í àèí àí àí è àúáí àú, ìí èàçú-áááò, ÷òí à ìí ñèááí èà àí àú à ðí ññèè èò -èñ-èí óááèè-èàáàòny. Ì íí àèà í àèí àí í èàòàèüí èè èñíí èüçòpò ðàçèè-í úá ñòáí ú, ìí çáí èy-ùèà òí áí úòèòü ì èàòàæè í àèí àí à à àpàæàò. Áñèè òàèèà ñòáí ú àí èñúààpòny à ðàí èè àðàæ-ááí ñèí àí è í àèí àí àí àí çàèí íí ààòàèüñòáà, òí í áí àðòàèèòü í áðáàèí ñí çáááááí úá àèy yòèò óáèàè "ìí àèí í ððí èüí úá" èí ì í í àí èè èðàèí à ñèí æíí, í á ì áí àá ñèí æíí, ÷áí àí èàçàòü ìí à-èí í ððí èüí í ñòü àáí èò ñí çàáí í í è àèy "í áí à-èè-èè àáí áá" òèðí ú-í áí í áí áàèè (èñòàòè, í á-èí òí ðúá èç òàèèò òèðí ðááí òàpò áí èáá àí àà). Í áí ðèí àð, ì ðááí èçàòèy ñí çáááò ìí àèí í ððí èü-í óp ñááá èí ì í í àí èp, èí òí ðày ì ðèí àí yàò óí-ðí úáí í óp ñèñòáí ó í àèí àí àí àèí æáí èy. "Óí ðí-ùáí áò" è ì ðááí èçàòèy çàèèp-àpò ì áæáò ñí-áí è òèèèèáí úé àí àí àí ð ìí ñòááèè, ìí òñèí-àèyì èí òí ðí àí ì ðááí èçàòèy í áyçóáòny ìí ñòá-àèòü "óí ðí úáí óò" ì ðí àòèòèp. Áí àí àí ðí ì í ðááòñí ì ððáí í, ÷òí à ñèò-áá ì ðí í òñèà ñðí èà, òñòáí í àèáí í í àí àèy ìí ñòááèè òí ààðà, ìí ñòáá-ùèè àí èæáí çáí èàòèòü ìí èóí àòàèp àí èüòóp í áòñòí èéò. Ì í ñòááèè òí ààðà í á ì ðí èñòí àèò, è ó ì ðááí èçàòèè àí çí èèááò í áyçáí í í ñòü çáí èà-òèòü òòðàò (í áòñòí èéò). Àèy ì ðááí èçàòèè, í áðòèèàòàè òñèí àèy àí àí àí ðà, ñòí ì à í áòñ-òí èèè òí áí úòááò í àèí àí àí àèááááí óp ì ðèáúèü, à àèy "óí ðí úáí óà" yòà ñòí ì à yàèyàòny àí òí-áíí. Òàèèí ì áðàçíí, ì ðèáúèü ì ðááí èçàòèè ì áðááí àèòny í à èí ì í í àí èp, èí òí ðày ñ ìí èò-áí í í è ñòí ì ú çáí èàòèò çí à-èòàèèüí í ì áí úòèè í àèí àí. Èí í á-íí, ñí çááááòü òàèòóp èí ì í í àí èp òí èüèí àèy òí àí, ÷òí àú í í à ìí èò-àèà àí òí àú ì ð ìí èò-áí í úò ì ð í áí í è ì ðááí èçàòèè òòðà-òí à, í áòñòí àè, í áðàçòí í í, ìí ñèí èüèò ì ðèàèá-

-àò áí èí àí èà í àèí àí àí è ñèòàèú. Ì í yòí ì ó èí ì í í àí èp-"óí ðí úáí óà" èñíí èüçòpò àèy çà-èòí èè ñúòüy, ì àòàðèàèí à è ìí èòòàáðèèàòí à ("óí ðí úáí áò" ìí èóí ááò èò ìí çáí èæáí í í è òáí á, à ì ðááí èçàòèè ì ðí áááò ìí çááúòáí í í è), ÷áðç "óí ðí úáí óà" ì ðááí èçàòèy ì ðí áááò ñáí p ì ðí àòèòèp ("óí ðí úáí áò" ìí èóí ááò ó ì ðááí èçàòèè ìí çáí èæáí í í è òáí á, à ì ðí áááò ìí çááúòáí í í è) è ò.í. À yòèò òñèí àèyò, ÷òí-áú í áí àðòàèèòü ìí àèí í ððí èüí í ñòü "óí ðí úáí-òà" ì ðááí èçàòèè, í áí àòí àèí í ì ðí ááñòè áí à-èèç ðyáà òàèòí ðí à, èí òí ðúá áóáò ñèáí àèè-çèðí ááòü í á yòí è ìí àèí í ððí èüí í ñòè. Òàèèí è òàèòí ðàí è ì í áòò áúòü: ì òñòòòàèà í àí àðáí èy ì ñóùáñòàèyòü ðáàèüí óp yèí í í è-áñèòóp ááy-òàèüí í ñòü, èí ì í í àí èy í á èí ááò í áí àòí àèí úò òñèí àèè àèy yèí í í è-áñèí è ááyòàèüí í ñòè à ñèèò ì òñòòòàèy óí ðààèáí -áñèí àí èèè òáòí è-áñèí àí ì áðñí í àèà, ñí ì òááòñòàòóp úááí í áí ðó-áí ááí èy, ñèèááñèèò ìí ì áúáí èè, ððáí ñíí ðò-í úò ñðááñòà, à àèááí í á, çí à-èòàèèüí úé í áúáí òí çyèñòááí í úò ìí áðòàèè ñ àðòàèí è pðèàè-áñèèí è èèòáí è ì ðèòí àèòny í à òèàçáí í óp ì ðááí èçàòèp.

Ì í ñèí èüèò à í àñòí yúáá àðàí y ìí àèí í ð-ðí èüí í ñòü èí ì í í àí èè, ñí çáááááí úò àèy ñí è-æáí èy í àèí àí àí àèí æáí èy, ì àòàðèí ñèí è èí ì-í í àí èè èí òááðèðí àáí í í è àðòí í ú òúàòàèüí í ñèðúáááòny, àí èàçàòü áá í á àñáááà àí çí í æ-íí. Í áí àèí ìí ñèááí èà áàèñòàèy ì èí òèí à ðò³ è àúñèàçúááí èy ðyáà yèí í í èñòí à ìí çáí èy-òó í áááyòòny, ÷òí áñèè ì áðèí àòð èí í ñí èèáá-òèè, ìí ðáááèáí í úé áóàèòí ðí ì ðè ì ðí ááðèà èí í ñí èèàèðí àáí í í è òèí àí ñí àí è ì ð-áòí í ñòè, áóááò í á ñí àí áááòü ñ í áðèí àòðí ì èí í ñí èèáá-òèè, ìí ðáááèáí í úí ì ð-èòúààpùáèñy èí ì í à-í èàè, àí èàçúááòü ì òñòòòàèà èí í ððí èy í áá ìí àí àí úí è èí ì í í àí èyì è àí èæí à áóááò ì ð-è-òúáàpùáyñy èí ì í í àí èy. Òàèáy "ì ðàçòí í òèy àèí í áí í ñòè" ì í æáò áúòü ìí ðí ááðáí óòà òí èü-èí à ñèò-áá, áñèè áóàèòí ðó áóáóò ì ðááñòáá-èáí ú àí ñòàòí -í úá ñàèááòàèüñòáà í á ì òñò-ñòàèè yèí í í è-áñèí àí èí í ððí èy í áá yòèí è èí ì í í àí èyì è ñí ñòí ðí í ú ì àòàðèí ñèí è èí ì í í-í èè àðòí í ú⁴. Áàæíí èí áòü à àèáò, ÷òí ì òñò-ñòàèà à ì áðèí àòðà èí í ñí èèááòèè àðòí í ú èà-èí è-èèáí èí ì í í àí èè, ìí àèí í ððí èüí í èí àòàðèí-ñèí è èí ì í í àí èè, çí à-èòàèèüí ñí èæááò èí òí ð-ì àòèí í í óp óáí í í ñòü èí í ñí èèàèðí àáí í í è òè-í áí ñí àí è ì ð-áòí í ñòè àèy ìí èüçí áàòàèáè. Á-áñòí í ñòè, àèy í àèí àí àí àí èí í ððí èy òí èüèí ì ððàæáí èà à èí í ñí èèàèðí àáí í í è òèí àí ñí-

ái é î ð-áóí î ñòè àñáo ï ï áeí í ð ð í eúí úó eí ï ï á- í eé á ð ó í ï ú ï ï çáí eéò í ð eaçáóuñý ï ð ï ð í áá ð eé ò ð á í ñ ó á ð ó í ú ó ó á í .

Ó ï ð á eò eé í á , ñ í ñ ó á eý ð ú eò eí í ñ í eé á e- ð í á á í í ó ð ó eí á í ñ í á ó ð í ð ð-áóí î ñ ó , ð-áñ ó í á í ç- í eé á á ó á í ï ð í ñ , eáe eç í á í eò ñ ý í á eí í ð ð í eé ð ó- ð ú á ý á í eý , ï ï eaç ú á á á í á ý á ý ó í é î ð-áóí î ñ ó , áñ eé eí ï ï á í eý , á á ý ó á eú í í ñ ó eí ó í ð í é ñ í î ð- á á ñ ó á ó á ó ò ð á í e ð eò á ð eý ï í á eé-è ý í á á í á ð ó á eò e-áñ eí á í eí í ð ð í eý , á eé ð-á í á á eí í ñ í- eé á eð ó á í ó ð á ð ó í í ó , í í eí í ð ð í eú í á á eí ï ï á- í eáe í á í ð eá á e é eá eí ï ó-é eá í á í ç í á ú á í e ð ñ í ñ ó í ð í ú eí í ð ð í eé ð ó ð ú á e eí ï ï á í eé ç á á í ç í í á eí í ñ ó eí í ð ð í eý . (Ý ó í í á ð á á eí ñ á ý ç á- í í ñ ñ eò á eò eá e , eí á á á í í á eí í ð ð í eú í í ñ ó eí ï ï- í á í eé ñ eò ú á á á ñ ó .) Á eé ð-á í eá ó eaç á í í e eí ï ï- í á í eé á í á ð eí á ð e eí í ñ í eé á á eé ñ ó í á á- ð-è ñ ó ú á eò eá í á ó á á e-è ò ó í eú eí í á eí í ð ð í eé- ð ó ð ú ó ð á í e ð , í í ñ eí eú eó í á oá ð eí ñ eá ý eí ï ï- í á í eý í á eí á á ó á í eé ó-áñ ò eý á eá í eò á eá eí ï ï- í á í eé . Ý ó á í í ç eò eý í ð ð á eá í á á á eñ ó á ð ú á e ñ eñ ó á í á Ì Ñ Ó Í . Ó á eí é í í á oí á e í ð ð á eá í e ð eá í eò á eá eí í ð ð í eé ð ó á í í e eí ï ï á í eé , á eé ð-á í- í í e á í á ð eí á ð e eí í ñ í eé á á eé á á ç á í ç í á ú á- í eý , ñ í ð ð á í á í ð e eí í ñ í eé á á eé ò eí á í ñ í- á í é î ð-áóí î ñ ó eí ï ï Ì Ñ Ó Í (IFRS) 10 .

Á ñ í í oá á ñ oá eé ñ Ì Ñ Ó Í (IAS) 27 eí í ñ í- eé á eð í á á í á ý ó eí á í ñ í á á ý í ð-áóí î ñ ó - ý ó í ó eí á í ñ í á á ý í ð-áóí î ñ ó á ð ó í í ú , ñ í ñ ó í ý ú á e eç í á í í e í á oá ð eí ñ eí é eí ï ï á í eé è áñ á ó á á í- ð á í eó eí ï ï á í eé . Í á í á eí í á í ð á eò eé á í á ð á eí á ñ ð ð á-á ð ñ ý ñ eó-á e , eí á á á ó eç e-áñ eí á eé ó í eí í ð ð í eé ð ó á ó í áñ eí eú eí eí ï ï á í eé , á ý e eí ï ï- í á í eé , á ñ á í ð í-á ð á á ú , ý á eý ð ñ ý í á oá ð eí ñ- eé í e í í í ð í í ó á í e ð e í í á eí í ð ð í eú í ú eí eí ï ï á í eý ï , ó .á . í á á á ð ó á í á ð ð á í á á ð ó í í ú í á oí á ý ñ ý í á í á í , á í áñ eí eú eí eí ï ï á í eé .

Á Ì Ñ Ó Í á eý í á eú ó e ñ ó á á í eó í ð á á í ð eý- ò eé (Ì Ñ Ó Í á eý Ì Ñ Í) í í ð á á á eá í í í í ý oé á eí ï á eí eð í á á í í e í ð-áóí î ñ ó , eí ó í ð á ý á ñ í- í ó á á ñ ó á eé ñ ý eí ñ ó á í á á ð ó í í ð á á ñ á á eý á ó ñ á í é ñ á í á í ó ð ó eí á í ñ í á ó ð í ð ð-áóí î ñ ó í á- ñ eí eú eé eó eí ï ï á í eé , eí í ð ð í eé ð ó á í ú ó í á í eí ó eç e-áñ eé í eé ó í eé í á oí á ý ú eò ñ ý í í á í á- ú eí eí í ð ð í eá í í áñ eí eú eé eó ó eç e-áñ eé eé . Á ñ eó-á á í í eó í eé eí ï ï á í e- á e á ð ó í í ú , á eý eí ó í ð í é ñ í ñ ó á eý á ñ ý eí ï á e- í eð í á á í á ý e eí í ñ í eé á eð í á á í á ý í ð-áóí î ñ ó , á ð ó á í é eí ï ï á í eé , ó eí ó í ð í é eí á ð ñ ý eí ï ï á- í eé-ñ á ñ ó ú , á á ð ó í í ó á eé ð-á á ñ ý eé ø eó í- eá í á ý , á í á á ð ó á eá eí ï ï á í eé-ñ á ñ ó ú , áñ eé í á á í ç í eé eé í áñ ó í ý á eú ñ ó á , í á ñ í á-é á á ð ú eá ó á eò e-áñ eé eí í ð ð í eú í á á á ð ó á í é eí ï ï á í e- á e-ñ á ñ ó ú e ñ í ñ ó í ð í ú eí ï ï á í eé , á oí á ý ú eó á á ð ó í í ó .

Í ñ í í á í ú í í ð eé-é á í í ð í ó áñ ñ á ó í ð í eð í- á á í eý eí ï á eí eð í á á í í e í ð-áóí î ñ ó eý á eý á ñ ý ó í , ð-ó í eá í eò á e á ð ó í í ú ñ á ñ ó ð eí ñ eé eí ï ï á- í eé á ý ó í ñ eó-á á í í ð á á á eý á ñ ý eá e ñ ó í á eá í eò á eí á á oí á ý ú eó á á ð ó í í ó eí ï ï á í eé . Á í áñ ó í ý ú á á á ð á í ý ñ í ñ ó á eá í eá eí ï á eí eð í á á í- í í e í ð-áóí î ñ ó e í á ó á á eé eð í á á í í í á eá oí á- ð í á í ú e ñ oá í á á ð ó á í e . Í á í á eí í ð á eò eé á e eñ ñ eá á í á á í eý ð ý á á ý eí í í eñ ó í á í í ç á í eý ð ñ ñ á á eá ó ú á ú á í á , ð-ó í í ð á á í á á ð í ñ ó ú , ó á oí e-áñ- eá ý ð á á eé ç ó á í ñ ó e ó á eáñ í á ð á ç á í ñ ó e ñ í- ñ ó á eá í eý eí ï á eí eð í á á í í e í ð-áóí î ñ ó e í á í í á eá á e ñ í í í á í e ð . Á í ñ ó á oí ð-í í ó á á eó á eú- í í í í ý ó í í ó á í í ð í ñ ó á uñ eaç á eñ ý Á . Eá eá í á⁵ .

Áñ eé eí á á ñ ó í ð (Ó eç e-áñ eí á eé ó í) eí í ð- ð í eé ð ó á ó í áñ eí eú eí eí ï ï á í eé , ñ ó á e eí ó í- ð ú eí á á ñ ý í á oá ð eí ñ eá ý eí ï ï á í eý , ó í á á e áñ á á á ñ á ñ ó ð eí ñ eé eí ï ï á í eé , í á í e eç eí ó í- ð ú e í í á á ó á ú ó eò á eá í á oá ð eí ñ eé í e , ñ eá á ó- á ó í á ú á á eí eó ú , ñ í ñ ó á eá á eý í eó eí ï á eí eð í- á á í í ó ð í ð-áóí î ñ ó . Ó á eí á í á ú á á eí á í eá í í á- í í ð áñ ñ í á oð eá á oú eá e í í á e ó e eð í á á í í ó ð í á oá ð eí ñ eó ð eí ï ï á í e ð , eí ó í ð á ý eí í ð ð í eé- ð ó á ó áñ á í ð á á í ð eý oé ý , í í á eí í ð ð í eú í ú á ñ á ñ- ð eí ñ eé eí ï ï á í eý ï , ý á eý ð ú eí ñ ý í á oá ð eí ñ- eé í e . Ó í á á á ð á ç eú ó á oú ï eí í ñ í eé á á eé eó e- í á í ñ í á í e í ð-áóí î ñ ó eý á ð ó í í ú á í eá á á ñ í í á e ó e eð í á á í í e í á oá ð eí ñ eí é eí ï ï á í eá e á ó á á ó "eí ï á eí eð í á á í á ý e eí í ñ í eé á eð í á á í- í á ý í ð-áóí î ñ ó" . Ó á e í á í ð á eò eé á í á ç ú á á á ñ ý í ð-áóí î ñ ó eý á ð ó í í ú ó eaç á í í ú ñ á ñ ó ð eí ñ- eé eó e í í á eí í ð ð í eú í ú eí eí ï ï á í eé .

Ñ í ñ ó á eá í eá eí ï á eí eð í á á í í e e eí í ñ í- eé á eð í á á í í e í ð-áóí î ñ ó e í ñ ó ú á ñ ó á eý á ñ ý , eí á á á ñ á ñ ó ð eí ñ eé eí ï ï á í eé í á oí á ý ñ ý í á á á ð ó á í á ð ð á í á í á eí í ð ð í eú í í ñ ó e í á eí í- ð ð í eé ð ó ð ñ ý á ð ó á eí e eí ï ï á í eý ï e , á eí í ð ð í- eé ð ó ð ñ ý ó í eú eí ó eç e-áñ eé í eé ó í eé í á- ó í á ý ñ ý í í á í á ú eí eí í ð ð í eá í í áñ eí eú eé eó ó eç e-áñ eé eé . Á ñ eó-á á í í eó í eé eí ï ï á í e- á e á ð ó í í ú , á eý eí ó í ð í é ñ í ñ ó á eý á ñ ý eí ï á e- í eð í á á í á ý e eí í ñ í eé á eð í á á í á ý í ð-áóí î ñ ó , á ð ó á í é eí ï ï á í eé , ó eí ó í ð í é eí á ð ñ ý eí ï ï á- í eé-ñ á ñ ó ú , á á ð ó í í ó á eé ð-á á ñ ý eé ø eó í- eá í á ý , á í á á ð ó á eá eí ï ï á í eé-ñ á ñ ó ú , áñ eé í á á í ç í eé eé í áñ ó í ý á eú ñ ó á , í á ñ í á-é á á ð ú eá ó á eò e-áñ eé eí í ð ð í eú í á á á ð ó á í é eí ï ï á í e- á e-ñ á ñ ó ú e ñ í ñ ó í ð í ú eí ï ï á í eé , á oí á ý ú eó á á ð ó í í ó .

Í á í ð á eò eé á í ð e í í á á ó í eá eí ï á eí eð í- á á í í e e eí í ñ í eé á eð í á á í í e ó eí á í ñ í á í e í ð- á ó í î ñ ó e ñ í á-á eá í ñ ó ú á ñ ó á eý á ñ ý ð á á í ó ú í í

ní ðààèáí ep éí í ní èèàèðí àáí í í é í ð-áóí í ñè èàæáí é ep ì àðàðéí ñéè ò éí ì í áí èé, àðí àý ù è ò á ðóí í ó è í áí í áéí í òðí èúí ù ò áðóàè éí ì í à- í èýì áðóí í ù (çà í áéí òí ðùì èñéep-áí èàì ýò- áí òðááóðò Ì ÑÓÍ). Çàðàì í í èàçàðàèè í ð-áò- í í ñàé éí ì í áí èé àáðóí ááí òðí áí ý í í áéí í ð- ðí èúí í ñè (èì ááòñý á àèá ò ð-áóí í ñòù éí í ní- èèàèðí àáí í áý èèè í òááèúí áý, áñèè éí ì í áí èý í á í ðèí ááèáæè ò è -èñé ò ì àðàðéí ñéè) ñéè- àùááðòñý ñ ýèè èí èðí ááí èàì áí óððèáðóí í í- áù ò í í áðàðèé, í áðáàèèçí àáí í ù ò áí óððèáðóí- í í áù ò í ðèáùèáé (óáùèí á), -òí áù á éí ì áéí è- ðí àáí í í é è éí í ní èèàèðí àáí í í é Òéí áí ní áí é í ð-áóí í ñè áùèè í ððàæáí ù òí èúéí ðáçóèùà- òù í í áðàðèé áðóí í ù ñ òðáðùèì è èèòàì è.

¹ *Éí í áá Á*. Í áéí áí ááý éí í ní èèáàòèý: ðí ññé- ñéè è àððèáí ò. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/5545>.

² *Í áðàðèéí Á.É.* Í áéí áí ááý áùáí àà: í áí ní í- ááí í áý è í áí áí ní í ááí í áý. "ÁéÑè Áðóí í", 2007.

³ *Ááñèèùááá É.* ðí ññèèéèà éí ì í áí èè áóáò ñí í òááòñòáí ááù ì áæáí áðí áí ùì ñòáí ááðòáí ñí ñèá- áóðùááí áí áá // Ýéí í í èèà è æèçí ù. 2011. ¹ 23.

⁴ *Í í ááðí á Ñ.* Í ðáàèèá í í ðáááèáí èý éí í òðí èý á ñí í òááòñòáè ñ Ì ÑÓÍ // Í áéí áí áùé ó-áò àèý áóóáàèòáðà. 2004. ¹ 8.

⁵ *Éáèáí í á Á.* Éáè ñí ñòáàèòù í ð-áóí í ñòù í í Ì ÑÓÍ àèý "í áóí ðí àèúí í áí" òí èáèí áá // Òéí. àèðáèí ð. 2011. ¹ 2.

Í í ñòóí èèà á ðáááèòèp 15.09.2011 á.