

“

”

« »

19

2020 .

(2)

.

1.

1.1.

“ ”;
()¹ () ()
, (,),
, , ,
,

1.2.

() ,
() , ())

1.3.

“ - ”,
,

1.4.

1.4.1.

- ()
,
- ,
,

1.4.2.

: ()
() , () ,
(,))
, - (;
) ,

1
- ;
- , ;
- .

1.5. , . :

1.5.1. , - ;

1.5.2. , - ;

1.5.3. , ;

6 () ,

1.5.4. , - ;

1.5.5. - / - ;

;

() ,

() ,

() .

« » /

(,) ,

() ,

() ,

() ,

() ,

..

(i) , ;

(ii) , ;

(iii) ;

(iv) ;

(v) .

1.6. ,

, - .

.. ,

, () ,

, ,

, ,

,
 .
 , :
 (-) ;
 (- , . .).

1.7. ()

1) :

1.1) / / , ,
 , , , , , ,
 , , , , , ,
 / , , , , ,

, , , , , ,
 : , , , ,

- ; ,

- ;

- - , ;

- , ;

- ;

- ;

- ;

/ 1.2) / /

, , - , ;

, , ; - , :

) ; - ;

) ;

) - ; -

2) : ;

) / / /

, , , , , , , ,

, , , , , , , ,

GAAP;

.

1.8.

,
.

2.

2.1.

() ,

,
,

2.2.

:

2.2.1.

,
,

()

() .

2.2.2.

,
()

. 2.2.1 2.2.2,

()

2.3.

() ,

, (-) ,
.

() ()

).

3.

3.1.

,
() ,

3.2.

()

,

3.3.

3.3.1.

(3.3.2.) , ()

3.3.3.

3.3.4.

3.3.5.

3.3.6.

3.4.

3.7 – 3.9

() , :

- ;

- ;

- ;

- ;

- ;

- ;

- ;

- ;

- ;

- ;

;

- ;

- , . . . ;

- () ,

3.5. ,

3.5.1. :

, , ()

3.5.2. () .

, ()

, . 2.2.1 2.2.2, ()

(3.5.1 3.5.2)

3.6. () ,

- , - ;

- , - ;

- ;

- - ;

- , . . . 3.5.1-3.5.2 ,

« ».

9 .

3.7. () ,

3.7.1. / () ,

3.7.2. () () .

3.7.3. () () 25%

),

3.7.4.

3.7.5.

3.7.6.

3.7.7.

3.7.8.

3.7.9.

3.8.

():

-
-
-

3.9.

4.

4.1.

4.2.

4.3.

(³),
, (), ; : (),
;

4.4.

(.962).

4.5.

, ,
.
.

4.6.

()

4.7.

,
.
.
.

(), : (),
;

5.

().

5.1.

()

5.2.

), (1
, (100).

3 (,) -
(,).

5.5.

5.6.

1 - 25%, 2 - 35%, 3 - 40%, 4 - 50%, 5 -
 60%, 6 - 70%, 7 - 75%, 8 - 80%, 9 - 85%, 10 - 90%, 11 -
 - 95%.

5.7.

5.8.

5-

() ()

5.8.1.

() ()

5.8.2.

()

5.9.

() ()

⁴ ()

(.29) ()

(),
()

5.10.

()

) 12 ()

) ; 12

()

) ; (. . “ ”) (. . “ ”)

6.

6.1.

·
«
»,
,
/
,
,
·
,
60 ()
·

6.2.

(4).
():
- (;
-), ;
- ;
- (, , , , ;
-), , ;
·
·

6.3.

,
(),
, () ,
·
,
,
,
,
,
,
·

6.4.

,
(), ,
·

6.5.

() - 3 ,
(, 2),
2-
3-

() .
() .

(2) ,

6.6.

6.6.1.

6.6.2.

() .

6.6.3.

6.7.

() () ,
() ()

6.8.

6.9.

7.

7.1.

7.1.1.

(24 00) ,
) .

7.1.2.

(: -
/ ; -
) .

7.2.

7.2.1.

00 , , (00
) .

7.2.2.

7.2.3.

(;) .
(,) .

7.3.

,

,

,

.

,

,

(8)

.

7.4.

.

,

(

,

).

,

,

7.5.

,

.

7.6.

,

.

7.7.

,

,

/

(

),

,

,

,

,

”

“

8.

8.1.

,

:

;

;

()

8.2.

8.3.

8.4.

9.

9.1.

9.1.1.

9.1.2.

9.1.3.

9.1.4.

9.1.5.

9.1.6.

9.1.7.

9.1.8.

-

-

-

9.2.

9.2.1.

9.2.2.

9.3.

9.3.1.

9.3.2.

9.3.3.

)

9.4.

9.4.1.

9.4.2.

9.4.3.

9.4.4.

9.5.

9.5.1.

9.5.2.

9.5.3.

9.6.

9.6.1.

()

()

-

-

-

-

9.6.2.

9.6.3.

9.6.4.

9.6.5. ()).

(, . .)

9.6.6. (, , .),

9.6.7.

9.6.8. , , - ,

9.6.9.

9.6.10.

9.7.

9.8.

- , - ()).

9.9.

9.10.

9.11.

10.

()

10.1.

10.1.1.

(, , : . .)

);
;

10.1.2.

,

10.2.

5-

(5)

10.3.

()

:

10.4.

(, , ;)

;

10.5.

/

()

(),

10.6.

()

9.1.8

).

(

,

10.7.

,

,

,

,

,

,

,

,

(

,

)

(

6

).

,

,

3-

,

,

,

10.8.

(

,

)

,

/

,

.

,

,

(

),

,

/

,

(

,

,

,

,

.)

.

10.9.

,

,

(

),

(

)

.

(

)

(

),

11.

.

11.1.

-

,

.

11.2.

:

-

(

7

);

-

(

);

-

;

-

,

;

-

(

),

,

,

.

11.2.1. (, . . .) , : ,

11.2.2. , , . , ,

11.3. . , , , , . , ,

11.4. .

11.5. . , . () , , . () , , ,

12.6. (/ , ,) , , . , ,

12.7. , : 12.7.1. .

12.7.2. , ,

12.7.3. , , . ,

12.7.4. , , . ,

12.7.5. , , , , .

12.7.6. , () , ,

12.8. , :

- 12.8.1.
- 12.8.2.
- 12.8.3.
- 12.8.4.

12.9.

10-

()

13.

13.1.

⁵ (

),

13.2.

14.

14.1.

14.2.

()

⁵
() . . .

: ((,)