

# Неофициальный перевод

Зарегистрирован  
Министерством адалат Туркменистана  
под № 633 от 6 марта 2012 г.

Утвержден приказом  
Министра финансов Туркменистана  
№ 12-Ö от 8-го февраля 2012 г.

*(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов Туркменистана № 34-Ö от 19 марта 2014 года и зарегистрированных Министерством адалат Туркменистана под № 748 от 2 апреля 2014 года)*

## Национальный стандарт финансовой отчетности для коммерческих предприятий 8

### «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Содержание	№ пунктов
Общие положения .....	1-3
Определения.....	4
Первоначальное признание .....	5-21
Оценка после признания.....	22-37
Амортизация .....	38-51
Прекращение признания .....	52-56
Раскрытие информации.....	57-60
Дата вступления в силу.....	61

### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель национального стандарта финансовой отчетности «Основные средства» состоит в определении порядка учета основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях предприятия в основные средства и об изменениях в составе таких инвестиций.

2. Настоящий стандарт применяется для учета основных средств, а также для учета капитальных вложений, которые находятся на стадии сооружения или подготовки к эксплуатации для дальнейшего использования в качестве инвестиционного имущества, но еще не соответствуют определению «инвестиционного имущества». После завершения сооружения или освоения капитальные вложения становятся инвестиционным имуществом, согласно

национального стандарта «Инвестиционное имущество».

3. Настоящий стандарт не применяется к:

а) основным средствам, классифицируемым как предназначенные для реализации в соответствии с национальным стандартом «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»;

б) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью в соответствии с национальным стандартом «Сельское хозяйство»;

в) признанию и оценке активов, связанных с разведкой и оценкой в соответствии с национальным стандартом «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»;

г) правам пользования недрами и запасами полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы.

Тем не менее, настоящий стандарт применяется в отношении основных средств, используемых для разработки или эксплуатации активов, описанных в подпунктах б)-г).

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. В настоящем стандарте используются следующие термины:

**Основные средства** — это материальные активы, которые:

а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

б) предполагаются использоваться в течение более чем одного года;

в) минимальная стоимость которых для государственных коммерческих предприятий не менее величины, установленной законодательством Туркменистана.

**Балансовая стоимость** - стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

**Себестоимость** - сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других стандартов финансовой отчетности.

**Амортизируемая величина** - стоимость актива или иная сумма, принимаемая за стоимость в финансовой отчетности, за вычетом его ликвидационной (остаточной) стоимости.

**Справедливая стоимость** - сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

**Возмещаемая стоимость** - это наибольшая сумма из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию актива или стоимости от его использования.

**Ликвидационная (остаточная) стоимость актива** - расчетная сумма, которую предприятие получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

**Убыток от обесценения** - та сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

**Амортизация основных средств** - систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

**Срок полезного использования** - это:

а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет использоваться предприятием; или

б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые предприятие ожидает получить от использования актива.

## **ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ**

5. Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:

а) существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;

б) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

6. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства в случае, когда предприятие рассчитывает использовать их более одного года. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование можно использовать только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства.

7. Части некоторых объектов основных средств могут требовать замены через равные промежутки времени. В случае если субъект ожидает, что замена детали объекта основных средств увеличит приток будущих экономических выгод, то стоимость такой замены должна прибавляться к балансовой стоимости объекта в момент признания затрат на замену детали. Балансовая стоимость заменяемых деталей в таком случае прекращает признаваться в соответствии с положениями настоящего стандарта.

8. Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств может быть проведение регулярных капитальных технических осмотров на предмет

выявления дефектов, независимо от того, были ли заменены части этого объекта. Когда проводится каждый капитальный технический осмотр, его стоимость признается в балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств как замена, если соблюдаются критерии признания. Оставшаяся часть балансовой стоимости затрат на предыдущий технический осмотр (в отличие от физических частей) прекращает признаваться. Это производится независимо от того, были ли затраты на предыдущий технический осмотр идентифицированы в результате операции по приобретению или строительству объекта. При необходимости расчетная оценка затрат на проведение будущего аналогичного технического осмотра может быть использована как индикатор того, какова была стоимость существующего компонента затрат на технический осмотр при приобретении или строительстве объекта.

9. Земля и здания являются отдельными активами и учитываются отдельно, даже если они приобретаются вместе.

10. Предприятие не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе расходов отчетного периода по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

11. При первоначальном признании объекта основных средств субъект должен оценить данный объект по его фактической себестоимости.

12. Себестоимость объекта основных средств включает:

- а) цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- б) любые прямые затраты на доставку актива в установленное место и приведение его в состояние, необходимое для его использования по назначению, определенному руководством предприятия;
- в) первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление территории на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием товарно-материальных ценностей в течение этого периода.

13. Примерами прямых затрат являются:

- а) затраты на выплату вознаграждений работникам которые возникают непосредственно вследствие создания или приобретения объекта основных средств;
- б) затраты на подготовку территории;

в) затраты на первоначальную доставку и погрузочно-разгрузочные работы;

г) затраты на установку и монтаж;

д) затраты на проверку правильности функционирования актива за вычетом чистых поступлений от реализации продукции, произведенных в процессе доставки актива в место назначения и приведения его в рабочее состояние (например, образцов, полученных при проверке оборудования); и

е) выплаты за оказанные профессиональные услуги.

14. Примерами затрат, не относящихся к стоимости объекта основных средств, являются:

а) затраты на открытие нового производственного комплекса;

б) затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);

в) затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала);

г) административные и прочие общие накладные расходы.

15. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства предприятия. Таким образом, затраты, понесенные при использовании или передислокации объекта, не включаются в балансовую стоимость этого объекта. Например, следующие затраты не включаются в балансовую стоимость объекта основных средств:

а) затраты, понесенные в течение периода, когда объект, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию или работает не с полной нагрузкой;

б) первоначальные операционные убытки: например, операционные убытки, понесенные в процессе формирования спроса на продукцию, производимую при помощи этого объекта;

в) затраты на частичную или полную передислокацию или реорганизацию деятельности предприятия.

16. Некоторые операции осуществляются в связи со строительством или освоением объекта основных средств, но не являются необходимыми для доставки этого объекта в нужное место и приведение его в состояние, обеспечивающие возможность эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Эти побочные операции могут осуществляться до начала или во время работ по строительству или освоению. Доходы и относящиеся к ним расходы по таким операциям признаются в качестве прибыли или убытка и включаются в состав соответствующих статей дохода и расхода.

17. Себестоимость актива, созданного собственными силами предприятия, определяется на основе тех же принципов, что и себестоимость приобретаемого актива. Если предприятие производит аналогичные активы для

реализации в ходе обычной коммерческой деятельности, то себестоимость такого актива обычно соответствует стоимости производства актива для реализации, в соответствии с национальным стандартом «Запасы». Соответственно, при определении такой себестоимости исключаются внутренние доходы. Аналогичным образом, в себестоимость актива не включаются сверхнормативные расходы сырья и других ресурсов, трудовые и прочие затраты, понесенные при создании актива своими силами.

18. Себестоимостью объекта основных средств является его цена в эквиваленте денежных средств на дату признания. Если имеет место отсрочка платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, то разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как процент за период кредитования, если только такой процент не признается в балансовой стоимости объекта основных средств, в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Затраты по займам».

19. В случае, если объект основных средств приобретает в обмен на неденежный актив или группу активов, или же в случае, если плата за объект основных средств является смешанной и включает в себя как уплату денежных средств, так и передачу каких-либо немонетарных активов, то стоимость приобретаемого актива оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда:

а) операция по обмену не имеет коммерческого содержания в достаточном объеме; или

б) ни справедливая стоимость приобретаемого актива, ни справедливая стоимость обмениваемого актива не может быть достоверно оценена. В таких случаях стоимость приобретаемого актива оценивается по балансовой стоимости актива, отдаваемого взамен.

20. Если предприятие способно достоверно определить справедливую стоимость либо полученного, либо переданного актива, то для определения себестоимости полученного актива используется справедливая стоимость переданного актива, кроме случаев, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной.

21. Себестоимость объекта основных средств, находящегося в распоряжении арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Аренда».

## **ОЦЕНКА ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ**

22. После первоначального признания предприятие осуществляет последующую оценку всех объектов основных средств по одной из двух моделей:

модель учета по фактическим затратам;

модель учета по переоцененной стоимости

и обязано применять выбранную учетную политику ко всему классу основных средств.

23. В условиях отсутствия рыночных индикаторов справедливой стоимости, ввиду специфического характера объекта основных средств, и из-за того, что подобные активы редко продаются отдельно от всего действующего предприятия, рекомендуется применение модели учета по фактическим затратам.

24. Согласно модели учета по фактическим затратам предприятие должно учитывать стоимость объекта основных средств по его себестоимости за вычетом всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

25. Предприятие, выбравшее модель учета по фактическим затратам, обязано в конце каждого отчетного периода предпринять меры, предусмотренные национальным стандартом финансовой отчетности «Обесценение активов» с целью определения наличия обесценения в объекте или группе объектов основных средств.

26. Согласно модели учета по переоцененной стоимости объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

27. Справедливая стоимость зданий, как правило, определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая обычно производится профессиональными оценщиками. Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки.

28. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, необходима дополнительная переоценка. Справедливая стоимость некоторых объектов основных средств может быть предметом значительных и произвольных колебаний, поэтому они требуют ежегодной переоценки. Такие частые переоценки не требуются для объектов основных средств, справедливая стоимость которых претерпела незначительные изменения. Необходимость в переоценке таких объектов может возникать один раз в три или пять лет.

29. После переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация учитывается одним из следующих способов:

а) переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость

актива равняется его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется, когда актив переоценивается до амортизированной восстановительной стоимости путем индексирования;

б) элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива. Этот метод часто применяется в отношении зданий.

30. Если производится переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценке подлежит и весь класс основных средств, к которому относится данный актив.

31. Переоценка объектов внутри одного класса основных средств производится одновременно во избежание избирательной переоценки активов, а также включения в финансовую отчетность сумм, представляющих собой смешение затрат и стоимостей на разные даты. Однако, класс активов может переоцениваться по скользящему графику, если переоценка производится в течение короткого времени, и результаты постоянно обновляются.

32. Классом основных средств называют группу активов, одинаковых по содержанию и характеру их использования в операциях предприятия. Ниже приведены примеры отдельных классов основных средств:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- прочие основные средства.

33. Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение должно отражаться непосредственно в капитале под заголовком «прирост от переоценки». Однако, это увеличение подлежит признанию в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

34. Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение подлежит признанию в прибыли или убытке. Однако, убыток от переоценки должен дебетоваться непосредственно на капитал под заголовком «прирост от переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

35. При прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, может быть перенесен непосредственно в нераспределенную прибыль. При выводе актива из использования или его выбытии предметом переноса может быть весь прирост в полном объеме. Однако, если актив используется предприятием, переносу может подвергнуться лишь часть прироста от переоценки. В таком случае сумма перенесенного прироста составит разность между суммой



амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его себестоимости. Переносы прироста от переоценки в нераспределенную прибыль не производятся через прибыль или убыток.

36. Результаты переоценки, могут иметь налоговые последствия. Вопросы, связанные с такими налоговыми последствиями, регулируются налоговым законодательством Туркменистана и национальным стандартом «Налоги на прибыль».

37. Предприятие должно включать в состав прибыли или убытка сумму компенсации, полученных от третьих сторон в отношении объектов основных средств, которые обесценились, были утрачены или переданы, только тогда, когда такая компенсация подлежит получению.

## **АМОРТИЗАЦИЯ**

38. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно. Предприятие распределяет сумму, первоначально учтенную в составе объекта основных средств, между его значительными компонентами и амортизирует каждый такой компонент по отдельности.

39. Срок полезного использования и метод амортизации одного значительного компонента объекта основных средств могут полностью соответствовать сроку полезного использования и методу амортизации другого значительного компонента того же самого объекта. Такие компоненты можно объединять в группы при определении величины амортизационного отчисления.

40. Сумма амортизационных отчислений за каждый период должна признаваться в составе отчета о совокупной прибыли, за исключением случаев, когда она включается в состав балансовой стоимости другого актива. В этом случае сумма амортизационного отчисления является частью себестоимости другого актива и включается в его балансовую стоимость. Например, амортизация производственных основных средств включается в состав затрат на переработку запасов (см. национальные стандарты «Запасы»). Аналогичным образом, амортизация основных средств, используемых в целях разработки, может включаться в себестоимость нематериального актива, учитываемого в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Нематериальные активы».

41. Амортизируемая величина актива определяется после вычета его ликвидационной стоимости и подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива.

42. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного

года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

43. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат:

а) даты перевода в состав активов, предназначенных для реализации (или включения в состав выбывающей группы которая классифицируется как предназначенная для реализации) в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»; или

б) даты списания актива.

44. Начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован. Тем не менее, при применении метода начисления амортизации на основе использования актива сумма амортизационного отчисления может быть равна нулю, если актив не участвует в процессе производства.

45. Срок полезного использования актива определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива для предприятия. Политика предприятия по управлению активами может предусматривать выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активе. Таким образом, срок полезного использования актива может оказаться короче, чем срок его экономической службы.

Для государственных коммерческих предприятий предельный срок полезного использования для каждого класса основных средств устанавливается Кабинетом Министров Туркменистана и пересматривается по согласованию с ним.

46. При определении срока полезного использования актива субъект должен учитывать следующие факторы:

а) ожидаемый режим использования (загрузки) актива. Загрузка оценивается исходя из ожидаемой мощности или физической производительности актива;

б) ожидаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких, как количество смен, за которые предполагается использовать данный актив, и программа ремонта и обслуживания, а также содержание и обслуживание актива в период простоя;

в) моральное устаревание с технической или коммерческой точки зрения,

возникающее при изменениях или усовершенствованиях производства, или в результате изменения рыночного спроса на товар или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива; и

г) юридические или подобные ограничения на использование актива, такие, как даты окончания соответствующих сроков аренды.

47. Используемый метод начисления амортизации должен отражать предполагаемую структуру потребления предприятием будущих экономических выгод от актива.

48. Метод начисления амортизации, применяемый в отношении актива, должен пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года и в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, метод должен быть изменен с целью отражения такого изменения структуры. Это изменение должно отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке, то есть последующая корректировка амортизации должна производиться перспективно. Амортизируемая стоимость в этом случае подлежит списанию в течение текущего и будущих периодов в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

49. Для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы начисления амортизации. К ним относятся:

а) линейный метод;

б) метод уменьшаемого остатка;

в) метод единиц производства продукции.

50. Метод линейной амортизации основных средств заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется ликвидационная стоимость актива. В результате применения метода уменьшаемого остатка сумма начисляемой амортизации на протяжении срока полезного использования уменьшается. Метод единиц производства продукции состоит в начислении суммы амортизации на основе ожидаемого использования или ожидаемой производительности.

51. Предприятие выбирает тот метод, который наиболее точно отражает предполагаемую структуру потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод.

## **ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ**

52. Признание балансовой стоимости объекта основных средств

прекращается:

а) при его выбытии; или

б) когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

53. Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, в обязательном порядке должны включаться в прибыль или убыток отчетного периода при прекращении признания такого объекта. Прибыли не должны классифицироваться как выручка.

54. Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, в обязательном порядке должны определяться как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

55. Выбытие объекта основных средств может происходить различными способами (например, путем реализации, заключения договора аренды или путем дарения). Передача основных средств (безвозмездно) государственными коммерческими предприятиями осуществляется в соответствии с законодательством Туркменистана. При определении даты выбытия объекта предприятие использует критерии, установленные национальным стандартом финансовой отчетности «Выручка» для признания выручки от реализации товаров. Национальный стандарт финансовой отчетности «Аренда» применяется в тех случаях, когда выбытие имеет место в результате реализации с обратной арендой

56. Если предприятие включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты на замену части объекта, то тогда оно списывает балансовую стоимость замененной части вне зависимости от того, амортизировалась эта часть отдельно или нет. Если для предприятия практически невозможно определить балансовую стоимость замененной части, то оно может использовать стоимость заменяющей части как показатель стоимости замененной части на момент, когда она была приобретена или построена.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

57. В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация по каждому классу основных средств:

а) принципы оценки, используемые для определения балансовой стоимости (первоначальная стоимость). Если предприятие использует несколько методов оценки, то валовая балансовая стоимость по каждому методу должна быть раскрыта по каждой категории;

б) используемые методы амортизации;

в) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

г) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация основных средств (в совокупности сумм с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;

д) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:

поступления;

выбытия;

активы, классифицированные как предназначенные для реализации или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для реализации в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»;

увеличение или уменьшение стоимости, возникающие в результате переоценки и убытков от обесценения, отражённых или восстановленных непосредственно в составе собственного капитала;

убытки от обесценения, включённые в отчет о совокупной прибыли в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Обесценение активов»;

убытки от обесценения, восстановленные в отчете о совокупной прибыли;

амортизацию за период;

прочие изменения.

58. Финансовая отчетность также должна раскрывать:

а) наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;

б) сумму затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства;

в) сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;

г) сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупной прибыли.

59. Пользователи финансовой отчетности также могут счесть полезной информацию о:

а) балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;

б) балансовой стоимости в валовой оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств;

в) балансовой стоимости основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для реализации в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации».

60. Если объект основных средств отражается по переоцененной стоимости, должна раскрываться следующая информация:

а) дата, по состоянию на которую проводилась переоценка;

б) участие независимого оценщика;

в) методы и значительные допущения, применявшиеся при расчете значений справедливой стоимости объектов;

г) степень, в которой значения справедливой стоимости объектов основных средств определялись на основе действующих цен активного рынка или недавних рыночных сделок между независимыми сторонами, или были получены с использованием иных методик оценки;

д) применительно к каждому переоцененному классу основных средств, балансовая стоимость, которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались в учете по себестоимости;

е) прирост от переоценки, указывающий на изменения за период и любые ограничения на распределение остатка между акционерами.

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

61. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

## **Приложение**

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 16 «Основные средства» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

предусмотрено определение срока полезного использования класса основных средств и его пересмотрение в государственных коммерческих предприятиях Кабинетом Министров Туркменистана;

исключены положения относительно оценки на основе дисконтированной стоимости ожидаемых потоков денежных средств;

в связи с указанным исключением исключены некоторые требования к раскрытию информации;

исключены требования к раскрытию информации при объединении бизнеса;

исключены требования к раскрытию информации чистых курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей финансовой отчетности о зарубежной деятельности в валюту отчетности.