

Неофициальный перевод

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

Национальный стандарт финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений 9

«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов Туркменистана № 32-Ö от 19 марта 2014 года и зарегистрированных Министерством адалат Туркменистана под № 746 от 2 апреля 2014 года)

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1-7
Определения	8
Признание	9-11
Первоначальная оценка	12-23
Оценка после признания	24-41
Амортизация	42-52
Прекращение признания	53-54
Раскрытие информации	55-58
Дата вступления в силу	59

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель настоящего стандарта состоит в предписании порядка учета основных средств. Основными вопросами в учете основных средств являются время признания активов, определение их балансовой стоимости и амортизационных отчислений, подлежащих признанию в связи с ними, списания и выбытия.

2. Учреждение, составляющее и представляющее финансовую отчетность на основе метода начисления бухгалтерского учета, должно применять настоящий стандарт к учету основных средств, за исключением:

случаев, когда принят иной метод учета в соответствии с другим национальным стандартом финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений; и

унаследованных активов. Тем не менее, требования к раскрытию информации, содержащиеся в пунктах 55-58 применяются к тем унаследованным активам, которые признаны.

3. Настоящий стандарт применяется к основным средствам, в том числе:

- а) специальному военному оборудованию; и
- б) инфраструктурным активам.

4. Настоящий стандарт не применяется к:

- а) биологическим активам, имеющим отношение к сельскохозяйственной деятельности (см. НСФО «Сельское хозяйство»); и
- б) правам на разработку минеральных ресурсов, геологоразведку и добычу полезных ископаемых, нефти, газа и аналогичные не возобновляемые природные ресурсы.

Однако, настоящий стандарт применяется к основным средствам, используемым для развития или поддержания деятельности или активов, описанных в пунктах 4 а) и 4 б), но являющихся отделимыми от этой деятельности или активов.

5. Настоящий стандарт не требует от учреждения признания активов культурного наследия, которые в противном случае отвечали бы определению и критериям для признания основных средств. Если учреждение все же признает активы культурного наследия, оно должно применять требования настоящего стандарта к раскрытию информации и может, но не обязано, применять требования настоящего стандарта к оценке.

6. Некоторые активы описываются как «активы культурного наследия» вследствие своей культурной, экологической или исторической значимости. Примерами активов культурного наследия являются исторические здания и монументы, места археологических раскопок, заповедники и природные охраняемые территории, а также произведения искусства. Активы культурного наследия часто обнаруживают определенные характеристики (хотя эти характеристики не являются присущими исключительно таким активам), в том числе нижеследующие:

- а) их культурная, экологическая, просветительская и историческая ценность вряд ли может быть полностью отражена финансовой стоимостью, основанной исключительно на рыночной цене;

- б) юридические и/или установленные законом обязательства могут накладывать запреты или серьезные ограничения на выбытие путем реализации;

- в) зачастую они являются незаменимыми, и их ценность может возрастать со временем, даже если их физическое состояние ухудшается; и

- г) может быть сложно установить срок их полезного использования, который в некоторых случаях может составлять несколько сотен лет.

7. Некоторые активы культурного наследия обладают потенциалом услуг, отличным от их культурной ценности, например: историческое здание, используемое в качестве служебных помещений. В таких случаях они могут признаваться и оцениваться на той же основе, что и другие основные средства. Служебный потенциал других активов культурного наследия ограничен их культурными характеристиками, например: монументы и руины. Наличие альтернативного служебного потенциала может влиять на выбор основы оценки.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

8. 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 бюджетных учреждений 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 учреждение 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 учреждением; или

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

Обменные операции – операции, в которых одно учреждение получает активы или услуги, или погашает обязательства, или напрямую выдает в обмен другому учреждению эквивалентную величину (прежде всего в форме денег, товаров, услуг или использования активов).

Необменные операции – операции, не являющиеся обменными. При необменной операции, учреждение либо получает ценность от другого учреждения без прямого предоставления ей в обмен приблизительно равной ценности, или дает ценность другому учреждению без прямого получения в обмен приблизительно равной ценности.

ПРИЗНАНИЕ

9. Объект основных средств признается как актив, когда:

а) вероятно получение учреждением будущих экономических выгод или служебного потенциала, связанных с активом; и

б) может быть надежно оценена себестоимость или справедливая стоимость актива.

10. В определенных случаях может быть адекватным распределение общей стоимости актива на его составные части и отдельный учет по каждой части. Это справедливо, когда составные части актива имеют разные сроки полезного использования или приносят учреждению экономические выгоды или служебный потенциал разными способами, таким образом, приводя к необходимости использования различных норм и методов амортизации. Например, может быть необходимо учитывать мостовые сооружения, обочины и сточные канавы, тротуары, мосты и освещение как отдельные статьи внутри уличной системы, исходя из того, что они имеют различные сроки полезного использования. Аналогично корпус самолета и его двигатели должны учитываться как отдельные амортизируемые активы, если они имеют различные сроки полезного использования.

11. Объекты основных средств могут приобретаться для обеспечения безопасности или защиты окружающей среды. Хотя приобретение таких основных средств прямо не увеличивает будущие экономические выгоды или служебный потенциал от какого-либо конкретного объекта основных средств, это может быть необходимо для получения учреждением будущих экономических выгод или служебного потенциала от других его активов. В таких случаях подобные приобретения основных средств отвечают требованиям признания в качестве активов, так как они позволяют учреждению получить будущие экономические выгоды или служебный потенциал от соответствующих активов, превышающие те, что можно было бы получить, если бы эти объекты не были приобретены. Однако, такие активы признаются лишь в той мере, чтобы результирующая балансовая стоимость такого актива и соответствующих активов не превышала общих экономических выгод или служебного потенциала, которые учреждение предполагает возмещать за счет их непрерывного использования и конечного выбытия. Например, правила пожарной безопасности могут потребовать от

больницы переустановки новых систем разбрызгивателей. Эти усовершенствования признаются в качестве актива, потому что в соответствии с правилами без них учреждение не может работать.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА

12. Объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, должен быть первоначально признан по себестоимости.

13. Если актив приобретен бесплатно, или по номинальной стоимости, его себестоимостью признается его справедливая стоимость на дату приобретения.

14. Себестоимость основного средства включает его покупную цену, включая импортные пошлины и не возмещаемые налоги на покупку, и любые прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние по назначению; любые торговые скидки и уступки вычитаются при договоре о цене покупки. Примерами прямых затрат являются:

- а) фактические затраты на подготовку участка;
- б) первоначальные затраты на доставку и разгрузку;
- в) затраты на установку и монтаж;
- г) затраты на профессиональные услуги, такие как услуги архитекторов и инженеров; и

д) расчетные затраты на демонтаж актива и восстановление участка в той степени, в какой они признаются в качестве оценочного резерва.

15. При отсрочке оплаты за объект основных средств сверх нормального кредитного срока его стоимостью является эквивалент денежной цены; разница между этой суммой и общей суммой оплаты признается в качестве расходов по процентам в течение срока кредита, если только они не капитализируются в соответствии с разрешенным альтернативным учетом, изложенным в НСФОГБУ «Затраты по займам».

16. Административные или иные общие накладные расходы не являются элементом себестоимости основного средства, если только они не могут быть непосредственно отнесены на приобретение актива или приведение его в рабочее состояние. Аналогично начальные и подобные затраты не составляют элемент себестоимости актива, если только они не необходимы для приведения актива в рабочее состояние. Первоначальные операционные убытки, понесенные до достижения активом запланированной производительности, признаются в качестве расходов.

17. Себестоимость актива, созданного своими силами, определяется с использованием тех же принципов, что применяются к приобретенному активу. Если учреждение создает аналогичные активы для реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, себестоимость актива, как правило, такая же, что и себестоимость производства активов для реализации (см. НСФОГБУ «Запасы»). Поэтому при определении себестоимости таких активов любые внутренние прибыли исключаются. Аналогично любые

сверхнормативные расходы материалов, труда или других ресурсов, осуществленных при производстве актива, созданного своими силами, не включаются в себестоимость актива.

18. Объект основных средств может быть приобретен в обмен или частичный обмен на другой актив. Стоимость такого объекта оценивается по справедливой стоимости полученного актива, которая эквивалентна справедливой стоимости отданного актива, скорректированной на сумму любых переданных денежных средств или эквивалентов денежных средств.

19. Объект основных средств может быть приобретен в обмен на схожий актив, имеющий аналогичное предназначение в той же сфере деятельности и имеющий аналогичную справедливую стоимость. Объект основных средств также может быть продан в обмен на долю участия в аналогичном активе. В обоих случаях никакая прибыль или убыток от операции не признается. Вместо этого в качестве стоимости нового актива признается балансовая стоимость отданного актива. Однако, справедливая стоимость полученного актива может показать обесценение отданного актива. В таких случаях стоимость отданного актива снижается, и эта сниженная стоимость присваивается новому активу. Если другие активы, такие как денежные средства, включены в качестве элемента операции обмена, это может указывать на то, что обмененные статьи имеют разную стоимость.

Последующие расходы

20. Последующие расходы, относящиеся к объекту основных средств, который уже была признан, должны прибавляться к балансовой стоимости актива, если в течение общего срока использования актива вероятно получение учреждением будущих экономических выгод или служебного потенциала, превышающих наиболее последний рассчитанный уровень производительности имеющегося актива. Все другие последующие расходы должны признаваться в качестве расходов в том периоде, в каком они осуществлены.

21. Примерами улучшений, приводящих к росту будущих экономических выгод или служебного потенциала, являются:

а) модификация оборудования для увеличения его срока полезного использования, включая повышение его производительности;

б) модернизация частей оборудования для получения существенного улучшения качества производства; и

в) принятие новых производственных процессов, позволяющих существенно снизить последний рассчитанный уровень операционных расходов.

22. Затраты на обслуживание или капитальный ремонт основных средств являются расходом, так как они скорее восстанавливают, чем повышают, наиболее последний рассчитанный уровень производительности.

23. Крупные составные части некоторых основных средств могут требовать замены через регулярные промежутки времени. Например, дорога

может требовать нового покрытия через каждые несколько лет; печь может требовать замены футеровки по истечении определенного количества часов использования; или же внутреннее оснащение самолета, такое как сиденья и кухни, может требовать неоднократной замены на протяжении срока службы корпуса самолета. Составные части учитываются как отдельные активы, потому что срок их полезного использования отличается от сроков полезного использования статей основных средств, к которым они принадлежат. Поэтому при условии соблюдения критериев признания, указанных в пункте 9, расходы, осуществленные на замену или обновление составной части, учитываются как приобретение отдельного актива, а замененный актив списывается.

ОЦЕНКА ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ

24. После первоначального признания учет основного средства в качестве актива производится по его себестоимости за минусом любой накопленной амортизации и любых накопленных в результате обесценения убытков.

25. После первоначального признания учреждение 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.

26. Для некоторых активов может быть сложно установить рыночную стоимость из-за отсутствия рыночных операций по этим активам. Отдельные учреждения могут владеть значительными фондами таких активов.

27. 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 учреждения, рекомендуется применение модели учета по фактическим затратам.

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

29. Учреждение, выбравшее модель учета по фактическим затратам, обязано в конце каждого отчетного периода предпринять меры, для активов генерирующих неденежные средства и генерирующих денежные средства, предусмотренные соответственно НСФОГБУ «Обесценение активов, генерирующих неденежные средства» и НСФО «Обесценение активов» с целью определения наличия обесценения в объекте или группе объектов основных средств.

30. 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.

31. 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.

32. Частота проведения переоценки зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств, подвергающихся переоценке. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, необходима дополнительная переоценка. Справедливая стоимость некоторых статей основных средств существенно и часто колеблется, поэтому требуется ежегодная переоценка. Такие частые переоценки не требуются для статей основных средств с незначительными изменениями справедливой стоимости. Вместо этого может быть достаточно проводить переоценку статей каждые три или пять лет.

33. При переоценке объекта основных средств любая накопленная амортизация на дату переоценки:

а) либо пересчитывается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, чтобы после переоценки балансовая стоимость актива была равна его переоцененной стоимости. Данный метод часто используется, когда актив переоценивается путем индексирования его амортизированной стоимости замещения;

б) либо вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Например, данный метод используется для зданий, переоцененных по их рыночной стоимости.

34. При переоценке объекта основных средств переоценивается весь класс основных средств, к которому принадлежит этот актив.

35. Класс основных средств – это группа активов, схожих по характеру и использованию в деятельности учреждения. Примерами отдельных классов являются:

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

36. Переоценка статей внутри одного класса основных средств производится одновременно с целью исключения избирательной переоценки активов и представления в финансовой отчетности сумм, которые являются смесью фактических затрат и стоимостей на разные даты. Однако, класс

активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что переоценка этого класса активов завершается в течение короткого периода времени.

37. Если в результате переоценки балансовая стоимость класса активов повышается, то это увеличение должно быть непосредственно отнесено в кредит чистых активов/капитала под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако, увеличение, связанное с переоценкой, должно быть признано как доход в той степени, в какой оно возвращает уменьшение стоимости того же класса активов, ранее признанное как расход.

38. Если в результате переоценки балансовая стоимость класса активов уменьшается, то это уменьшение должно быть признано как расход. Однако, уменьшение, связанное с переоценкой, должно дебетоваться непосредственно в счет чистых активов/капитала под заголовком «прирост стоимости от переоценки» в пределах кредитового сальдо, существующего на счете прироста стоимости от переоценки в отношении этого же класса активов.

39. Увеличения и уменьшения стоимости от переоценки, относящиеся к отдельным активам внутри одного класса активов основных средств, должны взаимозачитываться внутри этого класса, но не должны взаимозачитываться с активами, принадлежащими другим классам активов.

40. Некоторая часть или весь прирост стоимости от переоценки, включенный в чистые активы, может переводиться непосредственно на накопленную прибыль или дефицит в случае возникновения прироста. Частично или полностью, прирост стоимости может быть получен при списании или выбытии некоторых или всех активов внутри класса основных средств, к которому относится этот прирост. Однако, часть прироста может быть получена по мере использования активов учреждением; в таком случае сумма полученного прироста равна разнице между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости активов, и амортизацией, основанной на их первоначальной стоимости. Перевод со счета прироста стоимости на счет накопленных прибылей и дефицитов не производится через отчет о доходах и расходах.

41. Руководство по отражению влияния переоценки основных средств на налоги на прибыль, если оно имеет место, приводится в национальном стандарте финансовой отчетности для коммерческих предприятий «Налоги на прибыль».

АМОРТИЗАЦИЯ

42. Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна распределяться на систематической основе на протяжении срока ее полезного использования. Используемый метод амортизации должен отражать схему потребления учреждением экономических выгод или служебного потенциала актива. Амортизационные отчисления за каждый период должны признаваться как расход, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива.

43. При определении срока полезного использования актива необходимо учитывать все нижеследующие факторы:

а) ожидаемое использование актива учреждением. Использование оценивается, исходя из ожидаемой мощности или физической производительности актива;

б) ожидаемый физический износ, который зависит от производственных факторов, таких как количество смен, за которые предполагается использовать данный актив, и программа учреждения по ремонту, обслуживанию, а также хранение и обслуживание актива в период простоя;

в) техническое устаревание, возникающее в результате изменений или усовершенствований в производстве или в результате изменения рыночного спроса на продукты или услуги, производимые активом; и

г) юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты окончания соответствующей аренды.

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 учреждения. Политика учреждения 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 бюджетных учреждений предельный срок полезного использования для каждого класса основных средств устанавливается Кабинетом Министров Туркменистана и пересматривается по согласованию с ним.

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

47. Для систематического распределения амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться разные методы начисления амортизации. Эти методы включают прямолинейный метод, метод уменьшающегося остатка и метод единиц продукции.

48. Прямолинейный метод приводит к постоянным отчислениям на протяжении срока полезного использования. Метод уменьшающегося остатка приводит к уменьшению отчислений на протяжении срока полезного использования актива. Метод единиц продукции приводит к отчислениям, основанным на ожидаемом использовании или количестве полученной продукции.

49. Метод амортизации актива выбирается на основе ожидаемой схемы экономических выгод или служебного потенциала и последовательно применяется от периода к периоду, если только не происходит изменения в ожидаемой схеме экономических выгод или служебного потенциала этого актива.

50. Амортизационные отчисления за период признаются как расход. Однако, при определенных обстоятельствах экономические выгоды или служебный потенциал, заключенные в активе, поглощаются учреждением при производстве других активов, а не создают расход. В этом случае амортизационные отчисления составляют часть себестоимости другого актива и включаются в его балансовую стоимость.

51. Срок полезного использования объекта основных средств должен периодически пересматриваться и, если ожидания значительно отличаются от предыдущих расчетов, то амортизационные отчисления за текущий и будущие периоды должны быть скорректированы.

52. Применяемый к основным средствам метод амортизации должен периодически пересматриваться и, если произошло значительное изменение в ожидаемой схеме экономических выгод или служебного потенциала этих активов, то он должен быть изменен с тем, чтобы отразить это изменение. Когда требуется такое изменение метода амортизации, то изменение должно быть отражено как изменение в бухгалтерской оценке, а амортизационные отчисления за текущие и будущие периоды должны быть скорректированы.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ

53. Объект основных средств должен быть исключен из отчета о финансовом положении при выбытии актива или когда полностью прекращено его использование и не ожидается никаких будущих экономических выгод или служебного потенциала от его выбытия.

54. Прибыли или убытки, возникающие при списании или выбытии основных средств, должны определяться как разница между расчетными чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива. Для целей отражения в финансовой отчетности прибыль или убыток должны быть включены в отчет о доходах и расходах как статья дохода или расхода соответственно.

Передача основных средств (безвозмездно) государственными бюджетными учреждениями осуществляется в соответствии с законодательством Туркменистана.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

55. Для каждого класса основных средств, признаваемого в финансовой отчетности в примечаниях учреждение должно раскрывать следующую информацию:

а) основы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости. При использовании более одной основы оценки должна раскрываться валовая балансовая стоимость, рассчитанная на каждой основе, в каждой категории;

б) используемые методы амортизации;

в) используемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

г) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода; и

д) выверку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:

1) поступления;

2) выбытия;

3) приобретения путем объединения бизнеса;

4) увеличения или уменьшения за период, возникающие в результате переоценок;

5) убытки от обесценения, признанные в отчете о доходах и расходах;

6) убытки от обесценения, возвращенные в отчете о доходах и расходах;

7) амортизацию;

8) прочие изменения.

56. Для каждого класса основных средств, признаваемого в финансовой отчетности, финансовая отчетность должна также раскрывать:

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

б) учетную политику для расчетных затрат на восстановление места, на котором расположены статьи основных средств;

в) сумму расходов на строительство основных средств; и

г) сумму обязательств, взятых для приобретения основных средств.

57. Если класс основных средств отражается по переоцененной стоимости, то должна раскрываться следующая информация:

а) основа, использованная для переоценки активов внутри класса;

б) действительная дата проведения переоценки;

в) привлекался ли независимый оценщик;

г) характер любых индексов, использованных для определения стоимости замещения;

д) прирост стоимости от переоценки, показывающий изменения за период;

е) сумму всех приростов стоимости от переоценки по отдельным объектам основных средств внутри этого класса; и

ж) сумму всех уменьшений стоимости от переоценки по отдельным объектам основных средств внутри этого класса.

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

а) балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;

б) валовой балансовой стоимости любых полностью амортизированных, но все еще используемых основных средств;

в) балансовой стоимости основных средств, изъятых из активного использования и предназначенных для выбытия; и

г) при применении учета по исходным данным справедливой стоимости основных средств, если она существенно отличается от балансовой стоимости.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

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

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 17 (IPSAS 2007) «Недвижимость, здание и оборудование» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

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

исключен раздел условия переходного периода;

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