

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

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

**Национальный стандарт финансовой отчетности  
для коммерческих предприятий 2**

**«ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ»**

*(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов  
Туркменистана № 113-Ө от 16 сентября 2015 года и зарегистрированных  
Министерством адалат Туркменистана под № 917 от 14 октября 2015 года,  
неофициальный перевод)*

<b>Содержание</b>	<b>№ пунктов</b>
Общие положения.....	1-3
Определения .....	4
Представление консолидированной финансовой отчетности .....	5-11
Процедуры консолидации .....	12-24
Учет инвестиций в отдельной финансовой отчетности .....	25-27
Раскрытие информации .....	28-29
Дата вступления в силу .....	30

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий стандарт применяется при составлении и представлении консолидированной финансовой отчетности для групп предприятий, находящихся под контролем материнского предприятия.

2. Настоящий стандарт не касается методов учета объединений предприятий и их влияния на консолидацию, включая гудвил, возникающий при объединении предприятий (НСФО «Объединение предприятий»).

3. Настоящий стандарт также применяется при учете инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в тех случаях, когда предприятие добровольно или в соответствии с нормативными актами Туркменистана представляет отдельную финансовую отчетность.

**ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

4. Следующие термины используются в настоящем стандарте в указанных значениях:

**Консолидированная финансовая отчетность** - финансовая отчетность группы экономических субъектов, представленная как финансовая отчетность единого экономического субъекта.

**Контроль** - это полномочия на управление финансовой и операционной политикой предприятия таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

**Группа** - объединение предприятий (ассоциации, концерны и иные формы объединений), материнское предприятие и его дочерние предприятия.

**Материнское предприятие** - это предприятие, имеющее одну или несколько дочерних предприятий.

**Дочернее предприятие** - это предприятие, которое контролируется другим предприятием (называемой материнским).

**Неконтролирующая доля** - это часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего предприятия, приходящаяся на долю в капитале, которой материнское предприятие не владеет прямо или косвенно через дочерние структуры.

**Отдельная финансовая отчетность** - это представляемая материнским предприятием, инвестором ассоциированного предприятия или предпринимателем в совместно контролируемом предприятии отчетность, учет инвестиций в которой ведется на основе прямой доли участия, а не представляемых в отчетности результатов и чистых активов объектов инвестиций. Финансовая отчетность предприятия, не имеющего дочернего предприятия, ассоциированного предприятия или доли участия в совместно контролируемом предприятии, не является отдельной финансовой отчетностью. Материнское предприятие, которое в соответствии с настоящим стандартом, освобождается от представления консолидированной финансовой отчетности, может представлять отдельную финансовую отчетность и сводную финансовую отчетность.

**Сводная финансовая отчетность** - это представляемая материнским предприятием (министерство, ведомство, объединение) финансовая отчетность полученная путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов материнского и дочерних предприятий.

**Метод учета по себестоимости** - это метод учета инвестиции, при котором инвестиция признается по ее себестоимости. Инвестор признает доход от инвестиций только в той степени, в которой он получает распределения из накопленной прибыли объекта инвестиций, возникающей после даты приобретения. Распределения, полученные сверх этих прибылей, рассматриваются как возмещение инвестиций, и признаются как уменьшение себестоимости инвестиций.

## **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

5. Материнское предприятие должно представлять консолидированную финансовую отчетность, в которой она консолидировала бы свои инвестиции в дочерние предприятия в соответствии с настоящим стандартом.

6. Материнское предприятие освобождается от представления консолидированной финансовой отчетности, если, и только если:

а) она сама является дочерним предприятием, находящимся в полной или частичной собственности другого предприятия, и ее другие владельцы, включая тех, которые в противном случае не имели бы права голоса, информированы о том, что материнское предприятие не будет представлять консолидированную финансовую отчетность, и не возражают против этого;

б) долговые или долевыми инструменты материнского предприятия не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной фондовой бирже или на внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки);

в) материнское предприятие не направило и не находится в процессе направления своей финансовой отчетности в регулирующий орган с целью выпуска какого-либо класса инструментов на открытом рынке;

г) конечное или любое промежуточное материнское предприятие данного материнского предприятия выпускает консолидированную финансовую отчетность для открытого доступа, соответствующую требованиям национальных стандартов финансовой отчетности.

7. Если материнское предприятие освобождается от представления консолидированной финансовой отчетности, то оно должно представлять сводную финансовую отчетность.

8. Консолидированная финансовая отчетность материнского предприятия должна включать финансовую отчетность всех его дочерних предприятий.

9. Наличие контроля предполагается, когда материнское предприятие владеет прямо или косвенно через дочерние предприятия более чем половиной голосующих прав предприятия, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не обеспечивает контроль. Контроль существует и когда материнское предприятие владеет не более чем половиной голосующих прав предприятия, если она обладает:

а) возможностью управлять более чем половиной акций, имеющих право голоса, по соглашению с другими инвесторами;

б) полномочиями определять финансовую и операционную политику предприятия согласно уставу или соглашению;

в) правом назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления другого предприятия, при этом контроль над предприятием осуществляется через этот совет или орган; или

г) возможностью иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления, при этом контроль над предприятием осуществляется через этот совет или орган.

10. Материнское предприятие утрачивает контроль, когда она теряет возможность управлять финансовой и операционной политикой объекта инвестиций и тем самым получать выгоды от его деятельности. Утрата контроля может происходить как при изменении, так и при сохранении уровней абсолютного или относительного владения. Это может происходить, например, когда дочернее предприятие становится объектом контроля со стороны государства, судебного, административного или регулирующего органа. Она также может произойти вследствие договорного соглашения.

11. Дочернее предприятие не исключается из консолидации на том основании, что его деятельность отличается от деятельности других предприятий в составе группы. Консолидация таких дочерних предприятий и раскрытие дополнительных сведений о различных видах их деятельности в консолидированной финансовой отчетности обеспечивает получение значимой информации.

## **ПРОЦЕДУРЫ КОНСОЛИДАЦИИ**

12. При составлении консолидированной финансовой отчетности предприятие построчно консолидирует финансовую отчетность материнского и дочерних предприятий путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов и в соответствии с требованиями других пунктов этого стандарта проводятся расчеты по соответствующим строкам и записывается конечный результат.

В финансовой отчетности, предоставляемой материнским предприятием (министерством, ведомством, объединением), составляющая сводную финансовую отчетность, начисляется итоговая сумма, полученная путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов материнского и дочерних предприятий. При этом материнское предприятие (министерство, ведомство, объединение) в сводной финансовой отчетности, в отчете о движении денежных средств не отражает движение денежных средств, поступивших, от централизованной реализации на свой расчетный счет относящихся к дочерним предприятиям или указывает их отдельно.

13. Для того чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о едином экономическом субъекте, предпринимаются следующие действия:

а) балансовая стоимость инвестиций материнского предприятия в каждое дочернее предприятие и часть капитала каждой дочернего предприятия, принадлежащая материнскому предприятию, элиминируются;

б) определяются неконтролирующие доли в прибыли или убытке консолидированных дочерних предприятий за отчетный период; и

в) неконтролирующие доли в чистых активах консолидированных дочерних предприятий указываются отдельно от капитала акционеров материнского предприятия. Неконтролирующая доля в чистых активах состоит из:

суммы этих неконтролирующих долей на дату первоначального объединения;

неконтролирующие доли в изменениях капитала, начиная с даты объединения.

14. Остатки по расчетам внутри группы, сделки, доходы и расходы полностью элиминируются. Прибыли и убытки, являющиеся результатом сделок внутри группы и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства, элиминируются полностью. Внутригрупповые убытки могут указывать на обесценение, которое требует признания в консолидированной финансовой отчетности.

15. Финансовая отчетность материнского предприятия и его дочерних предприятий, которая используется при составлении консолидированной финансовой отчетности, должна готовиться по состоянию на одну и ту же отчетную дату. Когда отчетные даты материнского и дочернего предприятия не совпадают, то дочернее предприятие, для целей консолидации, готовит дополнительную финансовую отчетность на ту же дату, что и материнское предприятие, если это практически осуществимо.

16. Когда финансовая отчетность дочернего предприятия, которая использовалась при составлении консолидированной финансовой отчетности, готовится на отчетную дату, несовпадающую с отчетной датой материнского предприятия, необходимо производить корректировки на воздействие существенных сделок или событий, имевших место в период между этой датой и отчетной датой материнского предприятия. В любом случае, отчетные даты дочернего и материнского предприятий не должны отстоять друг от друга более чем на три месяца. Продолжительность отчетных периодов и любая разница между отчетными датами должны быть одинаковыми из периода в период.

17. Консолидированная финансовая отчетность для аналогичных сделок и других событий в аналогичных условиях должна составляться на основе единой учетной политики.

18. Если предприятие в составе группы использует учетную политику, отличную от учетной политики, принятой для составления консолидированной отчетности в отношении аналогичных операций и событий в аналогичных условиях, то в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности ее финансовая отчетность соответствующим образом корректируется.

19. Доходы и расходы дочернего предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения. Доходы и расходы дочернего предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность за период до даты, на которую материнское предприятие перестает контролировать это дочернее

предприятие. Разница между поступлением денежных средств от выбытия дочернего предприятия и его балансовой стоимостью по состоянию на дату выбытия, признается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в качестве прибыли или убытка от выбытия дочернего предприятия.

20. Инвестиция в предприятие подлежит учету в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты», начиная с даты, с которой оно перестало быть дочерним, при условии, что она не становится ассоциированным предприятием или совместно контролируемым предприятием.

21. Балансовая стоимость инвестиции на дату, когда предприятие перестает быть дочерним, должна приниматься за себестоимость при первоначальной оценке финансового актива в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты».

22. Неконтролирующие доли должны представляться в консолидированном отчете о финансовом положении в разделе капитала, отдельно от акционерного капитала материнского предприятия. Отдельно должны раскрываться и неконтролирующие доли в прибыли или убытке группы.

23. Прибыль или убыток относится на акционерный капитал материнского предприятия и неконтролирующую долю. Поскольку и то, и другое представляет собой капитал, относимая на неконтролирующую долю сумма не представляет собой ни доход, ни расход.

24. Если дочернее предприятие имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, находящиеся в неконтролируемых долях и классифицированные как капитал, то материнское предприятие рассчитывает свою долю прибылей или убытков после корректировки на сумму дивидендов по таким акциям, независимо от того, были дивиденды объявлены или нет.

## **УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

25. При составлении отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия, не классифицированные как предназначенные для реализации (и не включенные в группу выбытия, классифицированную в качестве предназначенной для реализации), должны учитываться:

- а) по себестоимости; либо
- б) по справедливой стоимости в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты».

Такой же порядок учета применяется в отношении каждой категории инвестиций.

26. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия, классифицированные как предназначенные для реализации (или включенные в группу выбытия, классифицированную в качестве предназначенной для реализации) в соответствии с НСФО

«Долгосрочные активы, предназначенные для реализации», должны учитываться в соответствии с порядком, предусмотренным указанным стандартом.

27. Инвестиции в совместно контролируемые и ассоциированные предприятия, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности согласно НСФО «Финансовые инструменты», должны, в соответствии с таким же порядком, отражаться и в отдельной финансовой отчетности инвестора.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

28. Следующая информация подлежит раскрытию в консолидированной финансовой отчетности:

а) характер отношений между материнским предприятием и дочерним, в котором материнское предприятие не владеет прямо или косвенно через дочерние предприятия более чем половиной акций, имеющих право голоса;

б) причины, в силу которых владение, прямое или косвенное через дочерние предприятия более чем половиной акций объекта инвестиций с правом голоса не обеспечивает контроль;

в) дата составления финансовой отчетности дочернего предприятия, когда такая отчетность используется при составлении консолидированной финансовой отчетности и составлена на дату или за период, не совпадающие с отчетной датой и отчетным периодом материнского предприятия, а также причины, в силу которых используются другие отчетные дата и период; и

г) характер и степень любых существенных ограничений (например, как результат соглашений о займах или требований регулирующих органов) возможности дочерних предприятий по переводу средств материнского предприятия в форме дивидендов, возврата кредитов или авансов.

29. Когда отдельная финансовая отчетность составляется для материнского предприятия, которое решает не готовить консолидированную финансовую отчетность, в такой отдельной отчетности должна раскрываться следующая информация:

а) факт того, что данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью и что применено исключение из требований к консолидации;

б) перечень значительных инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия, соотношение долей владения, а также описание метода, примененного для учета таких инвестиций.

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

30. 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) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены положения об определении контроля в случае наличия потенциальных прав голоса (конвертируемых ЦБ, Опционов).