

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

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

**Национальный стандарт финансовой отчетности  
для коммерческих предприятий 22**

**«ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ОБМЕННЫХ КУРСОВ ВАЛЮТ»**

<b>Содержание</b>	<b>№ пунктов</b>
Общие положения .....	1-4
Определения.....	5
Учет операций в иностранной валюте .....	6-16
Курсовые разницы.....	17-22
Раскрытие информации.....	23
Дата вступления в силу.....	24

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Цель настоящего стандарта - определить, каким образом следует отражать операции, осуществляемые в иностранной валюте, без образования иностранного (зарубежного) подразделения в финансовой отчетности предприятия.

2. Данный стандарт применяется для учета операций и остатков по операциям деноминированных в иностранных валютах. Предприятие может вести иностранные операции двумя способами. Оно может проводить операции в иностранной валюте без образования иностранного подразделения или осуществлять деятельность за рубежом. Настоящий стандарт предписывает способ отражения операций в иностранной валюте и операций, осуществляемых без образования иностранного подразделения.

3. В случае, если предприятие осуществляет операции в иностранной валюте в рамках зарубежной деятельности через иностранное подразделение, то для учета таких операций и отражения их в своих финансовых отчетах, а также для перевода финансовых данных иностранного подразделения в валюту представления, предприятие применяет МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

4. Данный стандарт не применяется:

- а) к учету хеджирования в отношении статей в иностранной валюте;
- б) при представлении в отчете о движении денежных средств денежных потоков, возникших в результате операций в иностранной валюте.

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

**Курс закрытия** - текущий обменный курс на конец отчетного периода.

**Текущий обменный курс** - обменный курс валют при немедленной поставке.

**Обменный курс валют** - соотношение при обмене одной валюты на другую.

**Иностранная валюта** - любая валюта, отличная от функциональной валюты предприятия.

**Функциональная валюта** - валюта, используемая в основной экономической среде, в которой предприятие осуществляет свою деятельность.

**Валюта представления отчетности** - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

**Курсовая разница** - разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

**Монетарные статьи** - единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц.

**Справедливая стоимость** - сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

## УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

6. Функциональной валютой, а также валютой представления финансовой отчетности в Туркменистане является манат.

7. При подготовке финансовой отчетности предприятие переводит статьи в иностранной валюте в функциональную валюту и отражает результаты такого перевода в соответствии с настоящим стандартом.

8. Операция в иностранной валюте - это операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, в том числе операции, которые предприятие проводит при:

а) приобретении или реализации товаров или услуг, цены на которые установлены в иностранной валюте;

б) займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте;

в) ином поступлении или выбытии активов или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

9. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную по состоянию на дату операции.

10. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности. На практике часто используется обменный курс, приблизительно равный фактическому курсу на дату операции: например, средний курс за неделю или за месяц может быть применен ко всем операциям во всех иностранных валютах, осуществленным в течение соответствующего периода. Однако если обменный курс валют существенно колеблется, применять средний курс за период нецелесообразно.

11. На конец каждого отчетного периода:

а) монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия;

б) немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции;

в) немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

12. Существенной характеристикой монетарной статьи является право получить (или обязательство предоставить) фиксированное или определяемое количество валютных единиц. Примерами монетарных статей являются: вознаграждения работникам, подлежащие выплате в виде денежных средств, резервы и любые обязательства, подлежащие погашению денежными средствами, дивиденды, подлежащие выплате в виде денежных средств и признанные в качестве обязательства, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, подлежащая получению денежными средствами, а также любая другая дебиторская задолженность (или активы), погашение (или возврат) которой ожидается денежными средствами.

13. Напротив, существенной характеристикой немонетарной статьи является отсутствие права получить (или обязательства предоставить) фиксированное или оцененное количество валютных единиц. Примерами немонетарных статей являются: суммы авансовых платежей за товары и услуги (например, предоплата по аренде), гудвил, нематериальные активы, запасы, основные средства и другие обязательства, расчет по которым должен быть произведен путем предоставления немонетарного актива.

14. Балансовая стоимость статьи определяется с учетом требований других применяемых стандартов. Например, основные средства могут оцениваться по справедливой стоимости или по себестоимости в соответствии с НСФО «Основные средства». Независимо от того, каким образом определяется балансовая стоимость, исходя из справедливой стоимости или на основании себестоимости, если получена сумма в

иностранной валюте, в дальнейшем ее нужно перевести в функциональную валюту в соответствии с данным стандартом.

15. Балансовая стоимость некоторых статей определяется путем сравнения двух или более сумм. Балансовой стоимостью запасов, например, является наименьшая из двух величин себестоимость или чистая стоимость возможной реализации, в соответствии с НСФО «Запасы». Подобным образом, в соответствии с НСФО «Обесценение активов» балансовая стоимость актива, для которого существуют признаки обесценения, должна равняться наименьшей из сумм: его балансовой стоимости до учета возможных убытков от обесценения или его возмещаемой стоимости. Если такой актив является немонетарным и оценен в иностранной валюте, его балансовая стоимость определяется путем сравнения:

а) стоимости или балансовой стоимости (в зависимости от конкретного случая), переведенной по обменному курсу валют на дату определения этой величины (т. е. для статьи, оцениваемой по себестоимости, это будет курс на дату операции); и

б) чистой стоимости возможной реализации или возмещаемой стоимости (в зависимости от конкретного случая), переведенной по обменному курсу валют на дату определения этой стоимости (т. е. по курсу закрытия на конец отчетного периода).

В результате такого сравнения может возникнуть ситуация, когда убыток от обесценения признается в функциональной валюте, но не признается в иностранной валюте, или наоборот.

16. При наличии нескольких обменных курсов валют используется обменный курс, по которому могли бы производиться расчеты по будущим потокам денежных средств, связанных с данной операцией или остатком по такой операции, если бы такие потоки денежных средств возникли на дату определения стоимости. Если одну валюту временно невозможно обменять на другую, следует применять первый же курс, по которому можно будет выполнить обмен.

## **КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

17. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытках за период, в котором они возникли.

18. Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции отчитывающегося предприятия в иностранное подразделение признается в составе прибыли или убытка в отдельной финансовой отчетности отчитывающегося предприятия.

19. Если монетарные статьи возникают в результате операций в иностранной валюте и обменный курс изменяется между датой проведения операции и датой проведения расчетов, возникает курсовая разница. Если

расчет по операции происходит в том же учетном периоде, в каком проведена операция, вся курсовая разница признается в этом периоде. Однако если расчет по операции происходит в следующем отчетном периоде, курсовая разница, признаваемая в каждом из периодов до даты расчета, определяется изменением обменных курсов валют в каждом из периодов.

20. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочей совокупной прибыли, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочей совокупной прибыли. Напротив, если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

21. Если предприятие ведет свой учет в валюте, отличающейся от его функциональной валюты, на момент подготовки финансовой отчетности все суммы переводятся в функциональную валюту в соответствии с настоящим стандартом. Это позволяет получить в функциональной валюте те же суммы, которые были бы получены, если бы соответствующие статьи учитывались в функциональной валюте изначально. Например, монетарные статьи переводятся в функциональную валюту с использованием курса закрытия, а немонетарные статьи, которые учитываются по себестоимости, переводятся по обменному курсу валют на дату операции, в результате которой они были признаны.

22. Прибыли и убытки по операциям в иностранной валюте и курсовым разницам, возникающие при пересчете результатов и финансового положения предприятия, могут иметь налоговые последствия. Вопросы, связанные с такими налоговыми последствиями, регулируются налоговым законодательством Туркменистана и НСФО «Налоги на прибыль».

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

23. Предприятие должно раскрывать:

- а) сумму курсовых разниц, признанную в составе прибыли или убытков;
- б) чистые курсовые разницы, признанные в составе прочей совокупной прибыли и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

24. 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) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены положения относительно пересчета результатов и финансового положения зарубежной деятельности, подлежащих включению в финансовую отчетность предприятия методами консолидации, пропорциональной консолидации или учета по долевого участию;

исключены положения относительно применения стандарта при смене функциональной валюты;

исключены положения относительно использования валюты представления, отличной от функциональной валюты;

в связи с вышеназванными особенностями исключены некоторые требования к раскрытию информации.