

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 28**

**«ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ  
СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

<b>Содержание</b>	<b>№ пунктов</b>
Общие положения .....	1-4
Определения.....	5
Вступительный отчет о финансовом положении.....	6-16
Раскрытие информации .....	17-25
Дата вступления в силу.....	26

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы обеспечить предоставление предприятием первой подготовленной в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности, а также его промежуточных финансовых отчетов за часть того периода, который охвачен этой финансовой отчетностью, такой высококачественной информацией, которая:

- а) прозрачна для пользователей и позволяет проводить сравнения по всем представленным в отчетности периодам;
- б) задает надлежащий отправной пункт для ведения учета в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности (НСФО); и
- в) может быть получена с такими затратами, которые не превышают приобретаемые пользователями выгоды.

2. Предприятие обязано применять настоящий стандарт:

- а) в своей первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности (НСФО); и

б) во всех тех промежуточных финансовых отчетах, при наличии таких, которые она представляет за часть того периода, который охвачен первой, подготовленной в соответствии с НСФО, финансовой отчетностью.

3. Первая финансовая отчетность предприятия, подготовленная по национальным стандартам финансовой отчетности - это первая годовая финансовая отчетность, в которой это предприятие принимает национальные

стандарты путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии требованиям НСФО, если, например, данное предприятие:

- а) представляло свою финансовую отчетность за последний предшествующий период в соответствии с требованиями, которые не соответствуют требованиям НСФО во всех отношениях;
- б) представляло свою финансовую отчетность за последний предшествующий период с включением прямо выраженного заявления о соответствии некоторым, но не всем НСФО;
- в) готовило финансовую отчетность в соответствии с НСФО только для внутреннего пользования, не представляя его владельцам данного предприятия или любым иным внешним пользователям;
- г) готовило пакет отчетности в соответствии с НСФО для целей консолидации, без подготовки полного комплекта финансовой отчетности, соответствующего НСФО;
- д) не представляло финансовую отчетность за предшествующие периоды.

4. Настоящий стандарт не применяется к изменениям в учетной политике предприятия, которая уже применяет НСФО, а также не применяется в случаях, когда, например, предприятие:

- а) прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с прежними национальными правилами, которую оно ранее представляло наряду с еще одним комплектом финансовой отчетности, подготовленным в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности;
- б) в предшествующем году представило финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности, и эта финансовая отчетность содержала прямо выраженное и безоговорочное заявление о соответствии национальным стандартам; или
- в) в предшествующем году представила такую финансовую отчетность, которая содержала прямо выраженное и безоговорочное заявление о соответствии национальным стандартам финансовой отчетности, даже если аудиторы предприятия представили отчет с оговоркой по этой финансовой отчетности.

## **ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

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

**Дата перехода на национальные стандарты финансовой отчетности** - начало самого раннего периода, за который предприятие представляет полную сравнительную информацию в соответствии с НСФО в своей первой финансовой отчетности.

**Первая финансовая отчетность по национальным стандартам финансовой отчетности** - первая годовая финансовая отчетность, в которой предприятие принимает национальные стандарты финансовой отчетности

(НСФО) путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии НСФО.

**Отчетная дата** - конец самого последнего периода, за который составлена финансовая отчетность или промежуточный финансовый отчет.

**Первый отчетный период после перехода на национальные стандарты финансовой отчетности** - отчетный период, заканчивающийся на отчетную дату первой отчетности предприятия по национальным стандартам финансовой отчетности.

**Предприятие, которое впервые приняла национальные стандарты финансовой отчетности** - предприятие, которая представляет свою первую финансовую отчетность по НСФО.

**Прежние национальные правила учета** - основа учета, которой пользовалось предприятие ранее, до принятия национальных стандартов финансовой отчетности.

**Вступительный отчет о финансовом положении по национальным стандартам финансовой отчетности** - отчет о финансовом положении предприятия (опубликованный или неопубликованный) на дату перехода на национальные стандарты финансовой отчетности.

**Исходная стоимость** - величина, используемая для обозначения стоимости или амортизированной стоимости на определенную дату. Последующий износ или амортизация предполагают, что предприятие изначально признало актив или обязательство на эту определенную дату, и его стоимость была равна исходной стоимости.

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

## **ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

6. Предприятие обязано подготовить вступительный отчет о финансовом положении по национальным стандартам финансовой отчетности на момент перехода на НСФО. Он является отправным пунктом для ведения учета предприятия в соответствии с НСФО.

7. Предприятие обязано использовать одну и ту же учетную политику в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФО и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по НСФО. Эта учетная политика должна отвечать требованиям каждого НСФО, который является действующим на отчетную дату ее первой финансовой отчетности по НСФО.

8. Предприятие в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФО обязано:

а) признать все активы и обязательства, признание которых требуется НСФО;

б) не признавать статьи отчета о финансовом положении как активы или обязательства, если НСФО не разрешают такое признание;

в) переклассифицировать те статьи, которые были признаны в соответствии с применявшимися прежде правилами учета как активы, обязательства или компоненты капитала, относящиеся к одному типу, но которые в соответствии с НСФО относятся к другому типу активов, обязательств или компонентов капитала; и

г) для оценки всех признанных активов и обязательств применить национальные стандарты финансовой отчетности.

9. Та учетная политика, которую предприятие использует в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФО, может отличаться от учетной политики, которую она использовала на ту же дату в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета. Соответствующие корректировки возникают вследствие событий и операций, имевших место до момента перехода на НСФО. Поэтому предприятие обязано признать эти корректировки непосредственно в нераспределенной прибыли (или, если это целесообразно, в иной категории капитала) на момент перехода на НСФО.

10. Предприятие может принять решение об оценке объекта основных средств по справедливой стоимости на момент перехода на НСФО и использовании этой справедливой стоимости в качестве его исходной стоимости на этот момент.

11. Предприятие, которое впервые приняло национальные стандарты финансовой отчетности, может решить использовать результаты переоценки объекта основных средств, проведенной в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета в момент или до момента перехода на НСФО, в качестве исходной стоимости на момент переоценки, если полученная в результате переоценки стоимость в целом сопоставима:

а) со справедливой стоимостью; или

б) со стоимостью или амортизированной стоимостью, рассчитанной по НСФО и скорректированной для целей отражения, например, изменений общего или конкретного индекса цен.

Данный подход возможен также для инвестиционного имущества, если предприятие решает использовать модель учета по себестоимости, предусмотренную в НСФО «Инвестиционное имущество», и тех нематериальных активов, которые отвечают критериям признания в НСФО «Нематериальные активы». Предприятие не вправе использовать эти варианты решений для иных активов и обязательств.

12. Предприятие, которое впервые приняло национальные стандарты финансовой отчетности, могло уже установить исходную стоимость некоторых активов и обязательств путем их оценки - в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета - по справедливой стоимости на какую-то определенную дату вследствие такого события как, например, приватизация или первоначальное публичное предложение акций. Оно может использовать такую обусловленную событием оценку по справедливой

стоимости в качестве исходной стоимости для целей перехода на НСФО на момент проведения этой оценки.

13. Предприятие вправе классифицировать ранее признанный финансовый актив или финансовое обязательство как финансовый актив или финансовое обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовый актив, имеющийся в наличии для реализации.

14. Оценочные расчеты предприятия, выполненные в соответствии с НСФО на момент перехода на НСФО, должны согласовываться с оценочными расчетами, сделанными на ту же дату в соответствии с применявшимися ранее правилами учета (с учетом корректировок, проведенных с целью отразить различия в учетной политике), если только не существует объективных доказательств того, что эти расчеты были ошибочными.

15. Предприятие может получить информацию об оценочных расчетах, которые оно выполнило в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, уже после перехода на НСФО. В этом случае предприятие обязано учитывать получение такой информации в том же порядке, что и некорректирующие события после отчетной даты в соответствии с НСФО «События после окончания отчетного периода».

16. Предприятию может понадобиться выполнить такие оценочные расчеты в соответствии с НСФО на момент перехода на НСФО, выполнение которых на этот момент не требовалось в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета. Чтобы достичь соответствия требованиям НСФО «События после окончания отчетного периода», эти расчеты в соответствии с НСФО должны отражать условия, которые существовали на момент перехода на НСФО. В частности, расчеты рыночных цен, процентных ставок или валютных курсов на момент перехода на НСФО должны отражать рыночные условия на этот момент.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

17. Чтобы соответствовать требованиям НСФО «Представление финансовой отчетности», первая финансовая отчетность предприятия по НСФО должна включать сравнительную информацию в соответствии с НСФО хотя бы за один год.

18. Предприятие обязано пояснить, как его переход от прежних правил учета к НСФО сказался на представленных в его отчете, финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств предприятия.

19. Предприятие обязано включить в свою первую финансовую отчетность по НСФО:

а) выверку собственного капитала, представленного в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, с собственным капиталом, представленным в соответствии с НСФО, по состоянию на дату перехода на

НСФО и на конец последнего периода, в котором это предприятие представляло свою финансовую отчетность в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета;

б) выверку прибыли или убытка за последний период, представленного в самом последнем комплекте годовой финансовой отчетности этого предприятия в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, с прибылью или убытком за аналогичный период, представленным в соответствии с НСФО; и

в) если это предприятие при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по НСФО впервые признавало или восстанавливало какие-либо убытки от обесценения, такие раскрытия информации, которые потребовались бы в соответствии с НСФО «Обесценение активов», если бы это предприятие признало эти убытки от обесценения или их восстановление в течение периода, начинаящегося с момента перехода на НСФО.

20. Выверки, должны давать достаточную информацию, чтобы пользователи могли понять соответствующие существенные корректировки отчета о финансовом положении и отчета о совокупной прибыли. Если предприятие представляло отчет о движении денежных средств в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, оно также обязано сделать пояснения существенных корректировок отчета о движении денежных средств.

21. Если предприятию становится известно о допущенных им ошибках в отчетности в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, то соответствующие выверки, проведение которых требуется, должны раздельно отражать исправление этих ошибок и изменения в учетной политике.

22. НСФО «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», не относится к тем изменениям в учетной политике, которые происходят, когда предприятие принимает НСФО впервые. Поэтому требования НСФО «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» по раскрытию информации об изменениях в учетной политике не применяются к первой финансовой отчетности предприятия по НСФО.

23. Если предприятие не представляло финансовую отчетность за предыдущие периоды, его первая финансовая отчетность по НСФО должна раскрывать этот факт.

24. Предприятие обязано раскрыть справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств, классифицированных по каждой категории, а также классификацию и балансовую стоимость, отраженную в финансовой отчетности предыдущих периодов.

25. Если предприятие использует справедливую стоимость в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФО в качестве исходной стоимости статьи основных средств, статьи инвестиционного имущества или нематериального актива, то первая финансовая отчетность предприятия по НСФО должна раскрывать по каждой линейной статье во

вступительном отчете о финансовом положении по НСФО следующую информацию:

- а) общую сумму этих справедливых стоимостей; и
- б) общую величину корректировок балансовых стоимостей, представленных в отчетности в соответствии с применявшимися ранее правилами учета.

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

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

## **Приложение**

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 2009) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» за исключением следующего:

- некоторые пункты откорректированы для большей ясности;
- исключены положения относительно обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам с признанием актуарных прибылей и актуарных убытков по планам с установленными выплатами;
- исключены положения относительно накопленных курсовых разницах, признаваемых в разделе капитала, на момент перехода на НСФО;
- исключены положения относительно активов и обязательств дочерних предприятий, ассоциированных предприятий и совместной деятельности, которые впервые принимают НСФО позднее, чем его материнское предприятие;
- исключены положения относительно комбинированных финансовых инструментов;
- исключены положения относительно классификации финансовых инструментов;
- исключены положения относительно операций на основе долевых инструментов;
- исключены положения относительно договоров страхования;
- исключены положения относительно обязательств по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и аналогичных обязательствах включены в стоимость основных средств;
- исключены положения относительно классификации аренды;
- исключены положения относительно оценки финансовых активов или финансовых обязательств по справедливой стоимости;
- исключены положения относительно учета хеджирования и оценочных расчетов, а также долгосрочных активов, предназначенных для реализации;

данные исключения сделаны с целью приведения настоящего стандарта в соответствие с другими национальными стандартами финансовой отчетности.