

МСФО (IAS) 1
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

Определение основных условий предоставления финансовой отчетности общего назначения с целью достижения сопоставимости отчетности:

- различных компаний между собой;
- одной компании за различные периоды ее деятельности.

В стандарте изложены:

- рекомендации по структуре финансовой отчетности;
- минимальные требования к содержанию финансовой отчетности;
- общие требования к представлению финансовой отчетности.

Стандарты, определяющие формирование форм финансовой отчетности:

- МСФО 1 – «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО 7 – «Отчет о движении денежных средств»;
- МСФО 8 – «Учетная политика, изменение в оценочных расчетах и ошибки».

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Состав финансовой отчетности

- Баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях в капитале
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения

Элементы финансовой отчетности

- Активы
- Обязательства
- Капитал
- Доходы
- Расходы

Периодичность представления отчетности

- По меньшей мере, ежегодно (требование МСФО 1)
- Промежуточная отчетность: желательно, по меньшей мере, за первые 6 месяцев финансового года (требование МСФО 34)

ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ МСФО

Обеспечить представление информации:

- о финансовом положении (отражается в балансе);
- о финансовых результатах (отражается в отчете о Прибылях и убытках);
- об изменениях в финансовом положении (отражается в отчете о движении денежных средств).

Качественная финансовая информация:

- прозрачна для пользователя;
- сравнима как по отчетным периодам, так и с отчетностью других компаний.

Как результат применения МСФО – объективное представление финансового положения и результатов деятельности предприятия, достигаемое за счет:

- полного соответствия положениям МСФО;
- выбора и применения учетной политики согласно МСФО 8;
- представления уместной, надежной, сравнительной и понятной информации;
- предоставления при необходимости дополнительной информации.

ПРИНЦИПЫ МСФО, РАСКРЫВАЕМЫЕ В МСФО 1

Основополагающие принципы:

- Метод начисления:

результаты операций признаются по факту их совершения и включаются в финансовую отчетность того периода, к которому они относятся (а не тогда, когда получены или уплачены деньги).

- Принцип соотнесения доходов и расходов (соответствия):

расходы признаются в ОПУ на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными доходами.

- Непрерывность деятельности:

предполагается, что компания продолжит деятельность по крайней мере 12 месяцев после отчетной даты – не предполагается ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

СООТВЕТСТВИЕ И НЕСООТВЕТСТВИЕ ОТЧЕТНОСТИ МСФО

- Компания обязана в явном виде заявить в Примечаниях к финансовой отчетности о полном и безоговорочном соответствии всем положениям всех стандартов.
- Признание (раскрытие) факта несоответствия какому-либо положению МСФО (например, вследствие положений применяемой учетной политики) не дает основания считать отчетность, соответствующей МСФО.
- Отступление от какого-либо положения МСФО допускается в исключительных случаях, если компания считает, что полное применение МСФО будет вводить пользователей в заблуждение. В данном случае необходимо раскрыть и объяснить причину неприменения конкретного положения МСФО, а также его влияние на финансовый результат (расчет отклонения).

БАЛАНС

Раздельное отражение активов по типам:

■ Краткосрочные (текущие, оборотные):

- предполагается его реализовать или использовать в ходе нормального операционного цикла предприятия;
- удерживаются для целей продажи;
- ожидается реализация в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- существует в форме денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.

■ Долгосрочные – все остальные активы, не являющиеся краткосрочными.

Представление активов в порядке ликвидности за исключением случаев, когда иное представление дает более качественную информацию для пользователей (например, у банков).

БАЛАНС

Раздельное отражение обязательств по типам:

■Краткосрочные:

- предполагается оплатить его в нормальном ходе операционного цикла предприятия
- удерживается с целью продажи;
- должно быть исполнено в течение 12 месяцев после даты баланса;
- у предприятия нет безоговорочного права отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

■Долгосрочные – все остальные обязательства, не являющиеся краткосрочными.

БАЛАНС

Информация, раскрываемая в балансе:

- Основные средства
- Инвестиционная собственность
- Нематериальные активы
- Финансовые активы (кроме раскрываемых отдельно – инвестиций, учитываемых по долевого методу, дебиторской задолженности и денежных средств)
- Биологические активы
- Запасы
- Дебиторская задолженность
- Денежные средства и эквиваленты
- Кредиторская задолженность
- Резервы (обесценение активов; оценочные обязательства)
- Налоговые активы и обязательства (отдельно текущие и отложенные)
- Финансовые обязательства
- Долгосрочные обязательства
- Капитал (отдельно доля меньшинства и резервы)
- Общая сумма активов, предназначенных для продажи (согласно IFRS 5)

БАЛАНС

Информация, раскрываемая в примечаниях к балансу:

- Дальнейшую расшифровку активов и обязательств
- Для каждого класса акционерного (собственного) капитала:
 - количество акций согласно уставу (объявленный капитал);
 - количество акций, выпущенных и полностью оплаченных;
 - количество акций, выпущенных и оплаченных не полностью;
 - номинальную стоимость акций;
 - сверку количества акций на начало и на конец периода;
 - права, обязанности и ограничения данного класса акций;
 - количество акций, принадлежащих самому предприятию и его дочерним и ассоциированным структурам;
 - количество акций, зарезервированных под опционы.
- Описание каждого вида резервов (характера и цели)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Информация, раскрываемая в отчете о прибылях и убытках:

- Выручка
- Финансовые расходы
- Доля в прибылях и убытках совместных и ассоциированных компаний
- Расходы на налоги
- Прибыль / убыток от прекращенных операций и от выбытия и переоценки активов, предназначенных для продажи
- Прибыль или убыток за период

Необходимо раскрыть:

- Доля меньшинства
- Доля прибыли / убытка, причитающаяся собственникам материнской компании
- Дополнительные статьи, если они являются уместными для понимания результатов деятельности компании
- Дивиденды собственникам (всего за период и на 1 акцию) *возможно раскрытие в отчете об изменении капитала или примечаниях.*

Никакие статьи доходов и расходов нельзя предоставлять как «чрезвычайные».

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

формат «ПО ХАРАКТЕРУ РАСХОДОВ»

Выручка	X		
Прочие доходы	X		
Изменение в запасах (готовая продукция и незавершенное производство)		(X)	
Использованное сырье	(X)		
Расходы на персонал	(X)		
Расходы на амортизацию		(X)	
Обесценение ОС	(X)		
Прочие расходы	(X)		
Финансовые расходы	(X)		
Прибыль от ассоциированных компаний			X
Прибыль до налогов	X		
Расходы по налогам	<u>(X)</u>		
Прибыль за период	<u>X</u>		
В том числе: приходящаяся на мажоритариев			X
доля меньшинства		X	

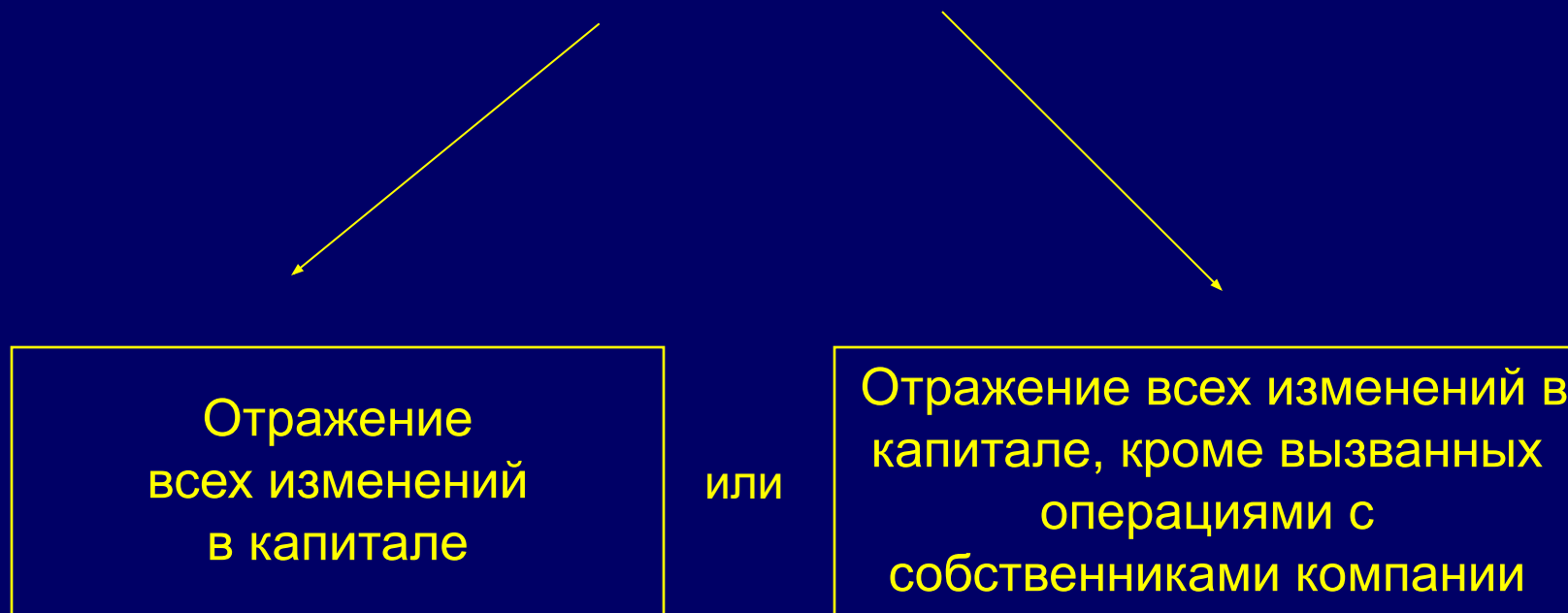
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

формат «ПО ФУНКЦИИ»

Выручка от реализации	X	
Себестоимость реализованной продукции		<u>(X)</u>
Валовая прибыль	X	
Прочие доходы	X	
Коммерческие расходы	(X)	
Административные расходы		(X)
Прочие расходы	(X)	
Финансовые расходы	(X)	
Прибыль от ассоциированных компаний		X
Прибыль до налогов	X	
Расходы по налогам	<u>(X)</u>	
Прибыль за период	<u>X</u>	
В том числе: приходящаяся на мажоритариев		X
доля меньшинства		X

Необходимо в Примечаниях раскрыть дополнительную информацию о природе, характере расходов, включая амортизацию и зарплату

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Статьи отчета об изменениях в капитале:

- Прибыль / убыток за отчетный период;
- Статьи доходов и расходов, признанные напрямую в капитале, и итог этих статей:
 - Переоценка основных средств;
 - Определенные курсовые разницы;
 - Переоценка финансовых активов для продажи;
 - Переоценка инструментов хеджирования;
 - Корректировки, связанные с исправлением ошибок и изменением учетной политики;
 - Изменение сумм налога на прибыль по переоценкам основных средств и финансовых инструментов.
- Разделение финансового результата (прибыль/убыток) и статей, учитываемых непосредственно в капитале между долями меньшинства и мажоритариями.
- Эффект изменения учетной политики и исправление ошибок по МСФО 8 для каждого компонента собственного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ

- Раскрытие основных положений учетной политики.
- Причины отсутствия реального контроля над дочерней организацией в случае, если формальные условия обеспечивают данный контроль.
- Раскрытие информации, которая не может быть получена непосредственно из финансовых отчетов, а также не представленная на лице отчетов, но необходимая для их понимания.
- Общая информация о компании и определенных событиях:
 - Дивиденды, объявленные до даты утверждения отчетности;
 - Необъявленные кумулятивные дивиденды по привилегированным акциям;
 - Юридический и реальный адрес головного офиса предприятия;
 - Юридическая форма предприятия;
 - Описание характера операций и основной деятельности компании;
 - Название родительской компании, и кто является окончательной родительской компанией;
 - Основные допущения о будущем и источники неопределенности.

Пояснения должны быть представлены в систематической манере и содержать ссылки на основные отчеты.