

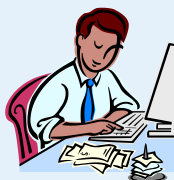
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

1. Цели финансовой отчетности:

- представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений.
- представление результатов управления ресурсами, доверенными руководству предприятия.

2. Комплект финансовой отчетности

Полный комплект финансовой отчетности включает:



1. Отчет о финансовом положении

2. Отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата

3. Отчет об изменениях в собственном капитале

4. Отчет о денежных потоках

5. Примечания (краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации)

6. Сравнительную информацию за предшествующий период

7. Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае ретроспективного пересчета статей

Варианты представления отчета о прибылях/убытках

ВАРИАНТ 1

Единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:
Раздел 1 : прибыль или убыток
Раздел 2: прочий совокупный доход

ВАРИАНТ 2

- ✓ Отдельный отчет о прибыли или убытке
- ✓ Отдельный отчет о прочем совокупном доходе

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Вариант 1: единый отчет

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Выручка	500 000
Себестоимость	(200 000)
Расходы по налогу на прибыль	(50 000)
Прибыль за год	250 000
Прочий совокупный доход (расход):	
Статьи, которые не могут быть перенесены в ОПУ:	
Актuarные П/У по планам с устан. выплатами	(20 000)
Статьи, которые могут быть перенесены в ОПУ:	
Хеджирование денежных потоков:	(10 000)
Прочий совокупный доход (расход) за год	(30 000)
Итого совокупный доход за год	220 000
Прибыль за год, приходящаяся на:	
▪ Акционеров материнской компании	230 000
▪ Долю неконтролирующих акционеров	20 000
Итого совокупный доход, приходящийся на:	
• Акционеров материнской компании	200 000
• Долю неконтролирующих акционеров	20 000

Вариант 2: 2 отчета

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка	500 000
Себестоимость	(200 000)
Расходы по налогу на прибыль	(50 000)
Прибыль за год	250 000
Прибыль за год, приходящаяся на:	
▪ Акционеров материнской компании	230 000
▪ Долю неконтролирующих акционеров	20 000

ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Прибыль за год	250 000
Прочий совокупный доход (расход):	
Статьи, которые не могут быть перенесены в ОПУ:	
• Актuarные П/У по планам с устан. выплатами	(20 000)
Статьи, которые могут быть перенесены в ОПУ:	
• Хеджирование денежных потоков:	(10 000)
Прочий совокупный доход (расход) за год	(30 000)
Итого совокупный доход за год	220 000
Итого совокупный доход, приходящийся на:	
▪ Акционеров материнской компании	200 000
▪ Долю неконтролирующих акционеров	20 000

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

РАЗДЕЛ «КАПИТАЛ»

Акционерный капитал

Собственные акции
выкупленные

Нераспределённая прибыль на
начало года

Прибыль/убыток за год

Переоценка ОС и НМА

П/У от переоценки ФА по СС
через ПСД

Актuarные П/У от пенсионных
планов с установленными
выплатами

П/У от пересчета из
функциональной валюты в
валюту представления

П/У при хеджировании
денежных потоков

Доля ПСД от
ассоциированных и
совместных компаний

Налог на прибыль,
относящийся к компонентам
совокупного дохода

ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД

ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ
ДОХОД

ОТЧЕТ О
СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

3. Общие аспекты

1. Достоверное представление и соответствие МСФО

- ✓ Достоверное представление обеспечивается за счет применения стандартов МСФО.
- ✓ Для этого компания должна:
 - применять учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8
 - представлять информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию.
 - обеспечить дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдение стандартов недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций/событий на финансовое положение и финансовые результаты предприятия.
- ✓ В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение стандарта может вводить в заблуждение и в результате возникнет противоречие с целью финансовой отчетности, и соответствующая нормативно-правовая база

не запрещает отступление от этого требования



то, предприятие должно отказаться от выполнения такого требования и раскрыть :

- факт, что руководство пришло к выводу что отчетность достоверна
- Факт, что отчетность соответствует стандартам МСФО, за исключением отступления от какого-либо стандарта с целью обеспечения достоверного представления
- наименование стандарта МСФО, от выполнения которого отступила компания, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО, причину, по которой этот порядок учета вводил бы в заблуждение, а также принятый порядок учета
- финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности в каждом из представленных периодов

запрещает отступление от этого требования



то, предприятие должно раскрыть :

- наименование МСФО, характер требования и причина, по которой руководство пришло к выводу, что соблюдение требования введет в заблуждение
- применительно к каждому отчетному периоду корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые руководство считает необходимыми для обеспечения достоверного представления информации.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

2. Непрерывность деятельности

- ✓ Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать предприятие.
- ✓ Если есть серьезные сомнения относительно непрерывности деятельности, данный факт должен быть раскрыт в отчетности.

3. Учет на основе принципа начисления

- ✓ Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

4. Существенность и агрегирование

- ✓ Предприятие должно представлять каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно.
- ✓ Предприятие должно представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

5. Взаимозачет

- ✓ Предприятие не должно зачитывать статьи отчетности, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.

6. Периодичность представления отчетности

- ✓ Отчетность представляется как минимум ежегодно.
- ✓ Если отчетность представляется за период, больше или меньше одного года, компания должна раскрыть :
 - причину использования более продолжительного или короткого периода
 - факт, что суммы в отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

7. Сравнительная информация

- ✓ В отчетности за текущий период, должна представляться сравнительная информация за предшествующий период.
- ✓ Третий отчет о финансовом положении предоставляется в случае ретроспективного применения.
- ✓ В случае изменения представления и реклассификации, сравнительная информация также должна быть ресклассифицирована, если за исключением случаев, когда реклассификация практически неосуществима.

8. Последовательность в представлении

- ✓ Предприятие должно оставлять неизменными представление и классификацию статей в финансовой отчетности от периода к периоду, за исключением следующих случаев:
 - в результате значительного изменения в характере деятельности предприятия или анализа его финансовой отчетности становится очевидным, что иное представление информации или иная классификация были бы более приемлемыми
 - какой-либо МСФО требует изменения в представлении информации.