

МСФО (IAS) 34

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

Цель стандарта – определить минимальное содержание и принципы составления промежуточной отчетности и установить принципы для признания и оценки элементов (активов и обязательств, доходов и расходов и т.д.) в полной и сжатой промежуточной финансовой отчетности.

- **Промежуточный период** – отчетный период продолжительностью менее полного финансового года.
- **Промежуточная отчетность** – финансовая отчетность за промежуточный период, либо в виде полного комплекта отчетов согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», либо сжатого комплекта отчетности согласно МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

Стандарт применяется:

всеми компаниями, в добровольном или обязательном порядке публикующими (в соответствии с законодательством, либо в добровольном порядке) промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО:

- решение принимается добровольно руководством компании для обеспечения потенциальных инвесторов максимально оперативной и достоверной информацией о финансовом состоянии предприятия;
- компания публикует промежуточную отчетность в соответствии с обязательными требованиями (биржи, ассоциаций и т.д.).

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

Стандарт не устанавливает:

- какие компании и как часто должны публиковать промежуточную отчетность;
- как скоро после окончания промежуточного периода отчетность должна быть опубликована.

ПРИМЕР. ПЕРИОД ВЫПУСКА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Для компаний, котирующихся на фондовых биржах, рекомендуется составлять промежуточную финансовую отчетность на конец первой половины года и выпускать не позже, чем через 60 дней после окончания промежуточного периода.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточная финансовая отчетность – это отчетность, содержащая:

- полный комплект финансовой отчетности (как описано в МСФО (IAS) 1),

либо

- совокупность сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

МИНИМАЛЬНЫЙ СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Сжатый баланс.
2. Сжатый отчет о прибылях и убытках.
3. Сжатый отчет о движении денежных средств.
4. Сжатый отчет об изменениях собственного капитала.
5. Выборочные (избранные) пояснения и примечания.

МИНИМАЛЬНЫЙ СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Сжатый баланс

на конец промежуточного периода и предшествующего финансового года

2. Сжатый отчет о прибылях и убытках

за текущий промежуточный период и нарастающим итогом с начала текущего финансового года до текущей отчетной даты. Необходима аналогичная сравнительная информация. Отчеты за промежуточные периоды должны включать базовую и разводненную прибыль на акцию.

3. Сжатый отчет о движении денежных средств

нарастающим итогом с начала текущего финансового года до даты промежуточного отчета в сравнении с отчетом за сопоставимый период непосредственно предшествовавшего финансового года.

МИНИМАЛЬНЫЙ СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. Сжатый отчет об изменениях собственного капитала, отражающий:

- либо все изменения в капитале;
- либо изменения, не связанные с операциями с собственниками капитала нарастающим итогом за текущий финансовый год в сравнении с отчетом за сопоставимый период предшествующего года.

5. Выборочные (избранные) пояснения и примечания.

ВЫБОРОЧНЫЕ (ИЗБРАННЫЕ) ПОЯСНЕНИЯ И ПРИМЕЧАНИЯ

- При формировании промежуточной отчетности исходят из того, что пользователь знаком с последней годовой отчетностью компании.
- Поэтому примечания должны содержать объяснения событий и операций, существенных для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности компаний, произошедших после даты последней годовой отчетности.

ПРИМЕР. ПЕРИОДЫ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Если финансовый год компании заканчивается 31 декабря, и компания подготавливает промежуточную отчетность каждый квартал, то по состоянию на 30 июня 2001 года будут подготовлены следующие отчеты:

- Баланс на 30.06.2001 31.12.2000
- ОПУ за 6 месяцев до 30.06.2001 30.06.2000
за 3 месяца до 30.06.2001 30.06.2000
- ОДДС за 6 месяцев до 30.06.2001 30.06.2000
- ОИК за 6 месяцев до 30.06.2001 30.06.2000

ЕСЛИ ДОХОДЫ НОСЯТ СЕЗОННЫЙ, ЦИКЛИЧНЫЙ ИЛИ СЛУЧАЙНЫЙ ХАРАКТЕР

- Факт того, что доходы и расходы носят циклический (периодический) характер необходимо раскрыть и признать в промежуточной отчетности
- Следует избегать «сглаживания» доходов и расходов.
- Доходы нельзя предвосхищать или переносить, если предположение/ отсрочка не будут распределены в конце года. Примеры:
 - Дивиденды;
 - Лицензионные выплаты;
 - Государственные субсидии.
- Расходы нельзя прогнозировать или переносить на следующий период, если только такие затраты можно будет прогнозировать/ переносить на конец года.

СУЩЕСТВЕННОСТЬ

- Существенность должна оцениваться относительно финансовых данных промежуточного периода.
- В целом следует признать, что промежуточные измерения могут полагаться на оценочные расчетные показатели в большей степени, чем за год.

СУЩЕСТВЕННОСТЬ

Многие показатели приходится определять расчетным путем.

Например:

- запасы – по методу валовой прибыли (для определения себестоимости проданных товаров и валовой прибыли текущего года применяется средний показатель валовой прибыли за предыдущий год).
- Другие расходы (налоги, реклама, ремонты и т.д.) распределяются пропорционально на конкретный квартал, исходя из их оценки в годовом исчислении.
- При условии наличия фактических показателей использовать их, а не оценочные значения.

ПРИМЕНЯЕМАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

- Применяется та же, что и для годовой отчетности.
- Начало применения новой учетной политики – с первого промежуточного периода (обеспечение последовательности);
- В случае принятия новой учетной политики сравнительные данные за прошлый период пересчитываются (если МСФО не запрещают ретроспективное применение).

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В примечаниях к отчетности необходимо раскрыть следующие моменты:

- подтверждение использования в промежуточной отчетности учетной политики, как и в последней годовой отчетности (либо описание характера и воздействия изменения);
- комментарии о сезонности хозяйственных операций;
- характер и сумму статей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль, или потоки денежных средств, которые необычны для компании;
- характер и сумма изменений в расчетах сумм, представленных в предшествующих промежуточных периодах отчетного года, в случае существенности их влияния в текущем промежуточном периоде;
- информацию об эмиссии, выкупе и погашении долговых и долевых ценных бумаг;

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В примечаниях к отчетности необходимо раскрыть следующие моменты (продолжение):

- сумму выплаченных по акциям дивидендов;
- выручку и результаты сегмента (отраслевого или географического);
- существенные события, последовавшие после окончания промежуточного периода, не отраженные в отчетности данного промежуточного периода;
- влияние изменений в составе компании в течение промежуточного периода (включая приобретение или продажу дочерних компаний, реструктуризацию, прекращаемую деятельность);
- изменения в условных обязательствах или условных активах, происшедших с последней отчетной даты.