

Состав финансовой отчетности по МСФО. Отчет о финансовом положении.



Регулирующие стандарты

- ❑ МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- ❑ МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»,
- ❑ МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Компоненты финансовой отчетности

- (a) отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- (b) отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за период;
- (c) отчет об изменениях в собственном капитале за период (**statement of changes in equity showing**);
- (d) отчет о денежных потоках за период(**statement of cash flow**);
- (e) примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (**notes**);
- (g) **отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей**

Дополнительная информация

- Помимо финансовой отчетности, многие предприятия представляют **финансовый обзор руководства**, в котором описываются и объясняются основные характеристики финансовых результатов и финансового положения предприятия, а также основные ситуации неопределенности, с которыми оно сталкивается.
- Такой отчет может содержать обзор:
 - (а) основных факторов и влияний, определяющих финансовые результаты, включая изменения внешней среды, в которой функционирует предприятие, реакцию предприятия на эти изменения и их воздействие, а также инвестиционную политику предприятия, направленную на поддержание и улучшение финансовых результатов, в том числе политику в отношении дивидендов;
 - (б) источников предоставления средств предприятия и его целевых показателей соотношения обязательств и капитала; и
 - (с) тех ресурсов предприятия, которые не признаны в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IFRS).
- — и пр.

Форматы финансовой отчетности

IAS 1,7

МСФО 1,7 **не предписывают формат отчетных форм**,
хотя включают иллюстративные примеры
представления отчетности

НО

- Есть требования о включении **минимального представления информации** в разрезе статей
- Каждый стандарт содержит требования о представлении и раскрытии информации
- ПРАКТИКА: **существуют макеты отчетных форм, разработанных аудиторскими компаниями, однако они также требуют доработки для каждой конкретной компании**

Период представления финансовой отчетности

- **Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности *на ежегодной основе*.**
- *Если предприятие меняет дату окончания отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, больше или меньше одного года, в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, предприятие должно раскрыть:*
 - *(а) Причину использования более продолжительного или короткого периода, и*
 - *(б) Тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.*

Промежуточная отчетность

- МСФО (IAS34) не определяет *необходимость представления, сроки и периоды для промежуточной отчетности*
- *Данные вопросы определяются иными институтами (регуляторами ц.б., биржами и т.п.)*

Отчетный период, отчетная дата

- Не регламентированы
- Чаще используется календарный год
- Но иное не запрещено
- Так в частности для компании Toyota отчетным является год с 1 апреля по 31 марта
- Компания Marc and Spencer формирует отчетность за 52 недели, что связано с системой планирования компании (плавающая дата)
- Для вновь созданных компаний нет никаких особых указаний

- Примечания к отчетности должны:
 - представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности
 - раскрывать информацию, требуемую МСФО
 - обеспечивать **дополнительную информацию**, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для **достоверного представления**
- По каждой статье бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках должны быть **перекрестные ссылки на примечания**

Примечания к отчетности IAS 1

Раскрытие информации об УП

В кратком обзоре основных принципов учетной политики предприятие должно раскрывать следующую информацию:

- (a) база (или базы) оценки, использованная при составлении финансовой отчетности; и
- (b) Прочие принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания финансовой отчетности.

В кратком обзоре основных принципов учетной политики или в прочих примечаниях предприятие должно **раскрыть информацию о профессиональных суждениях,**

за исключением связанных с расчетными оценками (см. пункт 125), которые были выработаны руководством в процессе применения различных принципов учетной политики и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности для понимания финансовой отчетности.



Сравнительная информация

- Аналогично российским требованиям:
- за 2 сравнительных периода, но разрешено и больше (пример, компания Ростелеком – 2 сравнительных периода)
- В случаях применения учетной политики ретроспективно, при обнаружении ошибки в отчетности, при реклассификации статей,
- компания должна согласно п39 IAS1 представить в составе отчетности отчет о финансовом положении за **самый ранний отчетный сравнительный период**

Существенность и агрегирование

п.29 IAS 1

- Все существенное отражается отдельно, а не существенное агрегируется.
- Существенность зависит от размера и характера информации.
- *Например, дебетовое сальдо расчетов по НДС может быть представлено отдельно, а может в составе Торговой ДЗ*
- *В чем практическая значимость данного требования?*
- *Позволяет избежать ненужных трудозатрат, облегчает отчетность*

Нетто-оценка

- Представление в **нетто-оценке статей активов**, т.е. за вычетом регулирующих статей, регламентируется конкретным МСФО.
- Например, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в отчете о финансовом положении объекты основных средств представляются за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (пункты 30, 31).
- В нетто оценке также представляются нематериальные активы (за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения),
- дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам),
- запасы (за вычетом резерва на устаревание).
- На нетто-основе в отчете о совокупной доходе представляется выручка также, а именно за вычетом скидок и возмещаемых налогов и иных платежей (пункт 10 МСФО (IAS) 18 «Выручка»).

Взаимозачет

- Аналогичное ПБУ 4/99 требование о **недопустимости взаимозачета статей активов и пассивов**, за исключением случаев прямых предписаний о таком зачете соответствующим стандартом.
- *Примером исключений являются текущие налоговые активы и текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль, а также отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, которые согласно пунктам 71 и 74 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» при соблюдении определенных критериев **должны быть взаимозачтены**.*

Язык представления и валюта представления

- В МСФО не установлено требования относительно языка отчетности, однако национальные институты устанавливают эти требования.
- В частности, согласно ФЗ 208 :
- *На русском языке консолидированная отчетность*
- В МСФО не установлено требования относительно валюты представления – это может быть любая валюта.
- В IAS21 регламентированы правила пересчета функциональной валюты в валюту представления.
- В частности, согласно ФЗ 208 :
- *консолидированная отчетность может быть в долларах, евро и рублях*

Сроки представления

- Данный вопрос регламентируется национальным законодательством
- В частности в 208 ФЗ: годовая консолидированная отчетность представляется до проведения общего собрания участников, но не позднее 120 дней по окончании года

Идентификация финансовой отчетности

- Часто финансовая отчетность является частью пакета документов, входящих в годовой отчет. Как ее идентифицировать?
- П. 49 IAS1: Предприятие должно четко выделять финансовую отчетность из состава прочих отчетов.
- Предприятие должно четко обозначить каждый компонент ФО.

Кроме того, предприятие должно четко выделять следующие данные, если это необходимо для правильного понимания представленной информации:

- (a) наименование отчитывающегося предприятия или иные способы его обозначения, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- (b) относится ли финансовая отчетность к отдельному предприятию или группе предприятий;
- (c) дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями;
- (d) валюта представления отчетности в значении, определенном в МСФО (IAS) 21; и
- (e) степень округления, используемая при представлении сумм в финансовой отчетности.

Отчет о финансовом положении (баланс)

минимальные требования

- | | |
|--|--|
| (a) Основные средства | (a) property, plant and equipment; |
| (b) Инвестиционная
недвижимость | (b) investment property; |
| (c) Нематериальные активы | (c) intangible assets; |
| (d) Финансовые активы (кроме
раскрываемых отдельно) | (d) financial assets (excluding amounts
shown under (e),(h),(i)); |
| (e) Инвестиции, учитываемые
по долевым методу, | (e) investments accounted for using the
equity method; |
| (f) Биологические активы | (f) biological assets; |
| (g) Запасы | (g) inventories; |
| (h) Торговая дебиторская и
прочая задолженность | (h) trade and other receivables; |
| (i) Денежные средства и их
эквиваленты | (i) cash and cash equivalents; |

Отчет о финансовом положении (баланс)

минимальные требования

- | | |
|---|---|
| (j) Торговая кредиторская и прочая задолженность | (j) trade and other payables; |
| (k) Оценочные обязательства | (k) provisions; |
| (l) Финансовые обязательства | (l) financial liabilities (excluding amounts shown under (j) and (k)); |
| (m) активы и обязательства по Текущему налогу | (m) liabilities and assets for current tax, as defined in IAS 12 |
| (n) Активы и обязательства по отложенным налогам | (n) deferred tax liabilities and deferred tax assets, as defined in IAS 12; |
| (o) Неконтролирующая доля, отраженная в капитале | (o) non-controlling interest, presented within equity; and |
| (p) Выпущенный капитал и резервы, относящиеся к владельцам материнской компании | (p) issued capital and reserves attributable to equity holders of the parent. |

(q) Совокупная стоимость активов, квалифицированных как предназначенные для продажи, и активов в составе групп выбытия, квалифицированных как предназначенные для продажи;

и

(s) обязательств в составе групп выбытия, квалифицированных как предназначенные для продажи.

(q) the total of assets classified as held for sale and assets included in disposal groups classified as held for sale;
and

(s) liabilities included in disposal groups classified as held for sale.

Прочие требования к раскрытию информации

- Предприятие должно **представить дополнительные статьи** в отчете о финансовом положении, если такое представление необходимо для понимания финансового положения предприятия.
- Например, гудвил

Классификация активов

Критерии отнесения актива к краткосрочному



- (a) его предполагается **реализовать или он предназначен для продажи** или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- (b) оно предназначено в основном **для целей торговли**;
- (c) его предполагается **реализовать в течение двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода
- (d) актив представляет собой денежные средства или

Классификация обязательств

Критерии отнесения обязательства к краткосрочному



- (a) предполагается **погашение** предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- (b) оно удерживает обязательство в основном для целей **торговли**;
- (c) обязательство подлежит погашению в течение **двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода; или
- (d) у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода