

# Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1

## «Представление финансовой отчетности»

### Цель

- 1 Настоящий стандарт устанавливает основы представления финансовой отчетности общего назначения, с тем чтобы обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации с ее финансовой отчетностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, указания по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию.

### Сфера применения

- 2 Организация должна применять настоящий стандарт при подготовке и представлении финансовой отчетности общего назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).
- 3 Требования в части признания, оценки и раскрытия конкретных операций и других событий устанавливаются другими МСФО.
- 4 Действие настоящего стандарта не распространяется на структуру и содержание сокращенной промежуточной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Однако к такой финансовой отчетности применяются пункты 15–35. Настоящий стандарт в равной мере применяется ко всем организациям, включая те, которые представляют консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и те, которые представляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».
- 5 В настоящем стандарте используется терминология, которая подходит для коммерческих организаций, включая коммерческие организации государственного сектора. Если организации частного или государственного сектора, осуществляющие некоммерческую деятельность, применяют настоящий стандарт, им, возможно, потребуется внести изменения в наименования отдельных статей финансовой отчетности и самих отчетных форм.
- 6 Аналогичным образом организациям, которые не имеют собственного капитала, в том значении, в котором этот термин определен в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (например, некоторым взаимным фондам), и организациям, долевые вклады в которых не являются собственным капиталом (например, некоторым кооперативным организациям), возможно, потребуется скорректировать порядок представления долей участников или пайщиков в финансовой отчетности.

### Определения

- 7 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:
- Финансовая отчетность общего назначения** (именуемая «финансовая отчетность») – финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать от организации подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.
- Практическая неосуществимость.** Применение какого-либо требования считается практически неосуществимым, когда организация, приложив все разумные усилия для его применения, не может этого сделать.
- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** – стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Они состоят из:
- (а) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);

- (b) **Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);**
- (c) **разъяснений КРМФО (IFRIC); и**
- (d) **разъяснений ПКР (SIC)<sup>1</sup>.**

**Существенность.** Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной или искаженной информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Определяющим фактором может быть размер или характер статьи либо сочетание того и другого.

Оценка того, может ли пропуск или искажение информации повлиять на экономические решения пользователей и, следовательно, быть существенным, требует рассмотрения характеристик таких пользователей. В пункте 25 «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» указывается<sup>2</sup>, что «предполагается, что пользователи должны обладать достаточными знаниями в области бизнеса и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желанием изучать информацию с должным старанием». Поэтому оценку необходимо проводить с учетом обоснованных ожиданий в отношении того, какое влияние может быть оказано на принятие экономических решений пользователями с такими характеристиками.

**Примечания** содержат информацию, дополняющую данные отчета о финансовом положении, отчета (отчетов) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств. В примечаниях раскрывается информация качественного характера или расшифровка статей, представленных в указанных отчетах, а также информация о статьях, не удовлетворяющих критериям признания в указанных отчетах.

**Прочий совокупный доход** включает в себя статьи доходов и расходов (в том числе реклассификационные корректировки), которые не признаются в составе прибыли или убытка, поскольку это требуется или допускается другими МСФО.

К компонентам прочего совокупного дохода относятся:

- (a) изменения величины, отражающей прирост стоимости от переоценки (см. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»);
- (b) суммы переоценки программ с установленными выплатами (см. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);
- (c) прибыли и убытки, возникающие от пересчета финансовой отчетности иностранного подразделения в другую валюту (см. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»);
- (d) прибыли и убытки от инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- (da) прибыли и убытки от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9;
- (e) эффективная часть прибылей и убытков по инструментам хеджирования при хеджировании денежных потоков, а также прибыли и убытки по инструментам хеджирования, с помощью которых хеджируются инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9 (см. Главу 6 МСФО (IFRS) 9);
- (f) для определенных обязательств, классифицированных по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, величина изменения справедливой стоимости, обусловленная изменениями кредитного риска соответствующего обязательства (см. пункт 5.7.7 МСФО (IFRS) 9);
- (g) изменения величины временной стоимости опционов, когда организация разделяет стоимость договора опциона на внутреннюю его стоимость и временную стоимость и по собственному

<sup>1</sup> Определение термина МСФО было скорректировано после внесения изменений в наименования при пересмотре Конституции Фонда МСФО в 2010 году.

<sup>2</sup> В сентябре 2010 года Совет по МСФО заменил «Концепцию» на «Концептуальные основы финансовой отчетности». Пункт 25 был заменен на Главу 3 в «Концептуальных основах».

усмотрению определяет в качестве инструмента хеджирования только изменения внутренней стоимости (см. Главу 6 МСФО (IFRS) 9);

- (h) изменения стоимости форвардных элементов форвардных договоров, когда организация разделяет стоимость форвардного договора на форвардный элемент и спот-элемент и по собственному усмотрению определяет в качестве инструмента хеджирования только изменения спот-элемента, а также изменения стоимости валютного базисного спреда финансового инструмента, когда организация не принимает его в расчет при определении такого финансового инструмента по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования (см. Главу 6 МСФО (IFRS) 9);

**Собственники** – держатели инструментов, классифицированных как собственный капитал.

**Прибыль или убыток** – общая сумма доходов за вычетом расходов, исключая компоненты прочего совокупного дохода.

**Реклассификационные корректировки** – суммы, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в текущем периоде, которые признавались в составе прочего совокупного дохода в текущем или предыдущих периодах.

**Общий совокупный доход** – изменение в собственном капитале, возникшее в отчетном периоде в результате операций и других событий, отличное от тех изменений, которые возникли вследствие операций с собственниками, действующими в этом качестве.

Общий совокупный доход включает в себя все компоненты «прибыли или убытка» и «прочего совокупного дохода».

- 8 Несмотря на то, что в настоящем стандарте используются термины «прочий совокупный доход», «прибыль или убыток» и «общий совокупный доход», организация может использовать другие термины для описания итоговых показателей, если их значение очевидно. Например, организация может использовать термин «чистый доход» для описания показателя прибыли или убытка.
- 8A Следующие термины описаны в МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» и используются в настоящем стандарте в значении, указанном в МСФО (IAS) 32:
- (a) финансовый инструмент с правом обратной продажи, классифицированный как долевой инструмент (описание приведено в пунктах 16A и 16B МСФО (IAS) 32);
- (b) инструмент, налагающий на организацию обязанность предоставить другой стороне пропорциональную долю своих чистых активов только при ликвидации и классифицируемый как долевой инструмент (описание приведено в пунктах 16C и 16D МСФО (IAS) 32).

## Финансовая отчетность

---

### Назначение финансовой отчетности

- 9 Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству организации ее собственниками. Для достижения указанной цели финансовая отчетность организации содержит информацию:
- (a) о ее активах;
- (b) о ее обязательствах;
- (c) о собственном капитале;
- (d) о ее доходах и расходах, включая прибыли и убытки;
- (e) о вкладах, полученных от собственников, действующих в этом качестве, и о суммах, распределенных собственникам, действующим в этом качестве; и
- (f) о ее денежных потоках.

Эта информация вместе с дополнительной информацией в примечаниях помогает пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие денежные потоки организации и, в частности, сроки и определенность их возникновения.

## Полный комплект финансовой отчетности

- 10** Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:
- (a) отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
  - (b) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
  - (c) отчет об изменениях в собственном капитале за период;
  - (d) отчет о движении денежных средств за период;
  - (e) примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;
  - (ea) сравнительную информацию за предшествующий период, как указано в пунктах 38 и 38A; и
  - (f) отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40A–40D.

Организация может использовать для этих отчетов наименования, отличные от принятых в настоящем стандарте. Например, организация может использовать название «Отчет о совокупном доходе» вместо названия «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе».

- 10A** Организация может представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором прибыль или убыток и прочий совокупный доход представляются в двух разделах. Эти разделы должны быть представлены вместе, при этом первым представляется раздел о прибыли или убытке, за которым сразу следует раздел о прочем совокупном доходе. Организация может представлять раздел о прибыли или убытке в форме отдельного отчета о прибыли или убытке за период. В таком случае этот отдельный отчет о прибыли или убытке следует расположить непосредственно перед отчетом, в котором представляется совокупный доход и который должен начинаться с показателя прибыли или убытка.

- 11** В полном комплекте финансовой отчетности организация должна представлять все финансовые отчеты как равные по степени значимости.

12 [Удален]

- 13** Многие организации представляют, кроме финансовой отчетности, подготовленный руководством финансовый обзор, в котором описываются и разъясняются главные особенности финансовых результатов и финансового положения организации, а также основные факторы неопределенности, с которыми она сталкивается. Такой отчет может содержать обзор:

- (a) основных факторов и влияний, которые определяют финансовые результаты организации, включая изменения внешних условий, в которых она функционирует, действия организации в ответ на эти изменения и их результат, а также проводимой организацией политики инвестирования в целях поддержания и улучшения финансовых результатов, в том числе политики в отношении дивидендов;
- (b) источников финансирования организации и целевого значения соотношения обязательств к собственному капиталу; и
- (c) ресурсов организации, не признаваемых в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО.

- 14** Многие организации также представляют, помимо финансовой отчетности, отчеты и официальные бюллетени, такие как отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты о добавленной стоимости, особенно в отраслях, где факторы охраны окружающей среды имеют большое значение, а также когда работники рассматриваются в качестве важной группы пользователей отчетности. Отчеты и официальные бюллетени, представляемые за рамками финансовой отчетности, не входят в сферу применения МСФО.

## Общие аспекты

### Достоверное представление и соответствие МСФО

- 15 **Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов, установленными в «Концепции»<sup>3</sup>. Предполагается, что применение МСФО, вместе с раскрытием дополнительной информации при необходимости, позволяет сформировать финансовую отчетность, обеспечивающую достоверность представления.**
- 16 **Организация, финансовая отчетность которой соответствует МСФО, должна подтвердить это, включив в примечания к финансовой отчетности свое явное и однозначное заявление о таком соответствии. Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО, кроме случаев, когда она соответствует всем требованиям МСФО.**
- 17 Практически во всех случаях организация достигает достоверного представления, если выполняет требования всех применимых МСФО. Для обеспечения достоверного представления организация также должна:
- выбирать и применять положения учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». МСФО (IAS) 8 устанавливает определенную иерархию источников официальных указаний по вопросам финансовой отчетности, которые принимаются во внимание руководством при отсутствии МСФО, прямо применимого к какой-либо статье;
  - представлять информацию, включая положения учетной политики, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию;
  - раскрывать дополнительную информацию в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО не является достаточным для того, чтобы пользователи могли понять влияние определенных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты организации.
- 18 **Последствия ненадлежащей учетной политики организация не может исправить ни раскрытием положений применяемой учетной политики, ни включением примечаний или иных пояснительных материалов.**
- 19 **В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования МСФО могло бы до такой степени вводить в заблуждение, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концепции», организация должна отступить от такого требования в порядке, предусмотренном пунктом 20, при условии, что такое отступление требуется или не запрещается нормами соответствующего правового регулирования.**
- 20 **Когда организация отступает от того или иного требования какого-либо МСФО в соответствии с пунктом 19, она должна раскрыть следующую информацию:**
- что ее руководство пришло к выводу, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации;
  - что она выполнила требования применимых МСФО, за исключением того, что она отступила от указанного определенного требования с целью обеспечения достоверного представления;
  - наименование МСФО, от требований которого организация отступила, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО, причину, по которой в данных обстоятельствах данный порядок мог бы вводить в заблуждение до такой степени, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концепции», а также раскрыть принятый порядок учета; и

<sup>3</sup> Пункты 15–24 содержат ссылки на цели финансовой отчетности, изложенные в «Концепции [подготовки и представления финансовой отчетности]». В сентябре 2010 года Совет по МСФО заменил «Концепцию» на «Концептуальные основы финансовой отчетности», в которых вместо понятия «цель финансовой отчетности» было введено понятие «цель финансовой отчетности общего назначения»: см. Главу 1 «Концептуальных основ».

- (d) применительно к каждому представленному периоду – финансовый эффект, оказанный таким отступлением на каждую статью, которая была бы отражена в финансовой отчетности в случае соблюдения соответствующего требования.
- 21 В том случае, когда организация отступила от того или иного требования какого-либо МСФО в одном из предыдущих периодов и это отступление оказывает влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности за текущий период, организация должна раскрыть информацию, предусмотренную подпунктами (c) и (d) пункта 20.
- 22 Пункт 21 применяется, например, в том случае, когда организация в одном из предыдущих периодов отступила от требования какого-либо МСФО в части оценки активов или обязательств и данное отступление влияет на оценку изменений активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности текущего периода.
- 23 В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования МСФО могло бы до такой степени вводить в заблуждение, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концепции», но при этом нормами соответствующего правового регулирования запрещается отступление от указанного требования, организация должна в максимально возможной степени уменьшить последствия тех аспектов соблюдения этого требования, которые воспринимаются как вводящие в заблуждение, раскрыв следующую информацию:
- (a) наименование МСФО, о котором идет речь, характер соответствующего требования и основания для сделанного руководством вывода о том, что соблюдение этого требования при данных обстоятельствах до такой степени вводит в заблуждение пользователей финансовой отчетности, что это противоречит самой цели подготовки финансовой отчетности, предусмотренной «Концепцией», и
- (b) применительно к каждому представленному периоду – корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые, по мнению руководства, были бы необходимы для обеспечения достоверного представления информации.
- 24 В контексте пунктов 19–23 какая-либо информация считается противоречащей цели финансовой отчетности, когда такая информация не представляет правдиво операции, другие события и условия, которые она должна представлять или, по обоснованным ожиданиям, должна была бы представлять, и, следовательно, она с высокой вероятностью повлияет на экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности. Оценивая, не будет ли соблюдение определенного требования какого-либо МСФО вводить в заблуждение до такой степени, что результат будет противоречить самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концепции», руководство анализирует следующие вопросы:
- (a) почему при данных обстоятельствах нельзя достичь цели представления финансовой отчетности; и
- (b) каким образом обстоятельства организации отличаются от обстоятельств других организаций, которые соблюдают это требование. Если при схожих обстоятельствах другие организации соблюдают данное требование, то действует опровержимое допущение о том, что соблюдение организацией указанного требования не будет вводить в заблуждение в такой степени, чтобы считать, что это противоречит самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концепции».

### Непрерывность деятельности

- 25 При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно. Организация должна составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, кроме случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать эту организацию или прекратить ее коммерческую деятельность, либо не имеет никакой реальной альтернативы, кроме как поступить таким образом. Когда руководство, проводя свою оценку, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, организация должна раскрыть информацию об этой неопределенности. Когда организация составляет финансовую отчетность не на основе допущения о непрерывности своей деятельности, она должна раскрыть данный факт, указав при этом, на какой основе была подготовлена данная финансовая отчетность и причину, по которой организация не считается непрерывно действующей.
- 26 При оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в двенадцать

месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Глубина анализа зависит от конкретных фактов в каждом отдельном случае. Если организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам, вывод об уместности использования допущения о непрерывности деятельности для целей составления финансовой отчетности может быть сделан без проведения детального анализа. При других обстоятельствах руководству, возможно, потребуется проанализировать широкий спектр факторов, относящихся к текущей и будущей прибыльности, графикам погашения задолженности и потенциальным источникам рефинансирования, прежде чем оно сможет убедиться в уместности использования допущения о непрерывности деятельности.

### Учет по методу начисления

- 27 **Организация должна составлять свою финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления.**
- 28 Когда учет ведется по методу начисления, организация признает статьи в качестве активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов, предусмотренным «*Концепцией*»<sup>4</sup>.

### Существенность и агрегирование

- 29 **Организация должна представлять каждый существенный класс аналогичных статей отдельно. Организация должна разделять статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.**
- 30 Финансовая отчетность является результатом обработки большого количества операций или других событий, которые объединяются в классы с учетом их характера или назначения. Завершающий этап процесса агрегирования и классификации заключается в представлении сжатых и классифицированных данных, которые формируют статьи финансовой отчетности. Если какая-либо статья отчетности сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в финансовых отчетах, либо в примечаниях. Применительно к статье, которая не является достаточно существенной для отдельного представления непосредственно в указанных отчетах, может быть оправданным ее отдельное представление в примечаниях к ним.
- 30A При применении настоящего и других МСФО организация должна решить, принимая во внимание все уместные факты и обстоятельства, каким образом она осуществляет агрегирование информации в финансовой отчетности, включая примечания. Организация не должна уменьшать понятность ее финансовой отчетности, скрывая существенную информацию среди несущественных данных или агрегируя существенные статьи, отличающиеся по характеру или функциям.
- 31 Некоторые МСФО определяют конкретную информацию, которая должна быть включена в финансовую отчетность, в том числе в примечания. Нет необходимости в раскрытии организацией определенной информации, требуемой каким-либо МСФО, если раскрываемая в результате этого информация не является существенной. Это справедливо даже в том случае, если МСФО содержит список конкретных требований или описывает их в качестве минимальных требований. Организация также должна рассмотреть необходимость раскрытия дополнительной информации, если выполнение всех требований МСФО не предоставляет пользователям финансовой отчетности возможность понять влияние определенных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

### Взаимозачет

- 32 **Организация не должна представлять на нетто-основе активы и обязательства или доходы и расходы, кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо МСФО.**
- 33 Организация представляет раздельно активы и обязательства, а также доходы и расходы. Осуществление взаимозачета в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или о финансовом положении, кроме случаев, когда взаимозачет отражает сущность операции или другого события, затрудняет пользователям как понимание совершенных операций, других возникших событий и условий, так и прогнозирование будущих денежных потоков организации. Оценка активов в нетто-величине за вычетом оценочных резервов – например, оценка запасов за вычетом оценочного резерва на

<sup>4</sup> Заменена на «*Концептуальные основы*» в сентябре 2010 года.

их устаревание или оценка дебиторской задолженности за вычетом оценочного резерва по сомнительным долгам – не является взаимозачетом.

- 34 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует, чтобы организация оценивала выручку по договорам с покупателями по сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг. Например, сумма признаваемой выручки отражается с учетом любых предоставленных организацией торговых скидок и уступок за выкупленный объем. В ходе своей обычной деятельности организация совершает и другие операции, которые не приводят к возникновению выручки, но являются сопутствующими по отношению к основной генерирующей выручку деятельности организации. Организация представляет результаты таких операций в нетто-величине доходов и связанных с ними расходов, возникающих по одной и той же операции, когда такое представление отражает сущность соответствующей операции или другого события. Например:
- (a) организация представляет прибыли и убытки от выбытия внеоборотных активов, в том числе инвестиций и операционных активов, посредством вычета балансовой стоимости выбывшего актива и связанных с его продажей расходов из суммы возмещения при выбытии; и
  - (b) организация может представить на нетто-основе затраты, которые относятся к оценочному обязательству, признанному в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и сумму компенсации, полученную в отношении этого оценочного обязательства в рамках соответствующего соглашения с третьим лицом (например, соглашения о гарантийных обязательствах поставщика).
- 35 Кроме того, организация представляет на нетто-основе прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, например, положительные и отрицательные курсовые разницы или прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли. Однако организация представляет такие прибыли и убытки отдельно, если они являются существенными.

## Периодичность представления отчетности

- 36 Организация должна представлять полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) как минимум ежегодно. В том случае, когда организация изменяет дату окончания своего отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, продолжительностью больше или меньше одного года, организация должна раскрыть в дополнение к периоду, за который составлена финансовая отчетность:
- (a) основание для использования периода большей или меньшей продолжительности, и
  - (b) тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.
- 37 Обычно организация последовательно составляет финансовую отчетность за годовой период. Однако исходя из практических соображений некоторые организации предпочитают отчитываться, например, за период, составляющий 52 недели. Настоящий стандарт не препятствует данной практике.

## Сравнительная информация

### *Минимально необходимая сравнительная информация*

- 38 За исключением случаев, когда другие МСФО допускают или требуют иного, организация должна представлять сравнительную информацию за предшествующий период по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности за текущий период. Организация должна включать сравнительную информацию в отношении информации описательного и поясняющего характера, если она уместна для понимания финансовой отчетности за текущий период.
- 38A Организация должна представлять как минимум два отчета о финансовом положении, два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, два отдельных отчета о прибыли или убытке (если такие представляются), два отчета о движении денежных средств и два отчета об изменениях в собственном капитале, а также относящиеся к ним примечания.
- 38B В некоторых случаях информация качественного характера, представленная в финансовой отчетности за предшествующий период (предшествующие периоды), продолжает быть уместной и для текущего периода. Например, организация раскрывает в текущем периоде подробности еще не урегулированного судебного разбирательства, исход которого на конец предшествующего периода был неопределенным. Для пользователей может иметь значение информация о том, что на конец предшествующего периода



существовала неопределенность, а также информация о мерах, которые были предприняты организацией в течение периода для разрешения этой неопределенности.

### *Дополнительная сравнительная информация*

- 38C Организация может представлять сравнительную информацию в дополнение к минимально необходимой сравнительной финансовой отчетности, требуемой МСФО, если данная информация составлена в соответствии с МСФО. Такая сравнительная информация может состоять из одного или более отчетов, упомянутых в пункте 10, однако не обязательно должна представлять собой полный комплект финансовой отчетности. В случае представления указанных дополнительных отчетов организация должна представлять и относящиеся к ним примечания.
- 38D Например, организация может представлять третий отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (тем самым представляя информацию за текущий период, за предшествующий период и за один дополнительный сравнительный период). Однако организация не обязана представлять третий отчет о финансовом положении, третий отчет о движении денежных средств или третий отчет об изменениях в собственном капитале (т. е. дополнительные сравнительные финансовые отчеты). В примечаниях к своей финансовой отчетности организация должна представить сравнительную информацию, относящуюся к указанному дополнительному отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- 39–40 [Удалены]

### *Изменение учетной политики, ретроспективное исправление или реклассификация*

- 40A Организация должна представлять третий отчет о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода в дополнение к требуемому минимуму сравнительной финансовой отчетности согласно пункту 38A, если:
- (a) она ретроспективно применяет какое-либо положение учетной политики, производит ретроспективное исправление статей в своей финансовой отчетности либо реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности; и
  - (b) указанное ретроспективное применение, ретроспективное исправление или реклассификация оказывают существенное влияние на информацию в отчете о финансовом положении на начало предшествующего периода.
- 40B В обстоятельствах, описанных в пункте 40A, организация должна представлять три отчета о финансовом положении по состоянию:
- (a) на конец текущего периода;
  - (b) на конец предшествующего периода; и
  - (c) на начало предшествующего периода.
- 40C В том случае, когда организация обязана представить дополнительный отчет о финансовом положении в соответствии с пунктом 40A, она должна раскрыть информацию, требуемую пунктами 41–44 и МСФО (IAS) 8. Однако она не обязана представлять другие примечания к вступительному отчету о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода.
- 40D Датой, по состоянию на которую составляется указанный вступительный отчет о финансовом положении, должна быть дата начала предшествующего периода вне зависимости от того, содержит ли финансовая отчетность организации сравнительную информацию за более ранние периоды (как допускается пунктом 38C).
- 41 Если организация изменяет порядок представления или классификации статей в своей финансовой отчетности, она также должна реклассифицировать сравнительные суммы, кроме случаев, когда реклассификация практически неосуществима. Когда организация реклассифицирует сравнительные суммы, она должна раскрыть (в том числе по состоянию на начало предшествующего периода) следующее:
- (a) характер реклассификации;
  - (b) сумму каждой статьи или класса статей, которые реклассифицируются; и
  - (c) причину реклассификации.
- 42 В том случае, когда реклассификация сравнительных сумм практически неосуществима, организация должна раскрыть следующее:

- (a) причину, по которой эти суммы не реклассифицируются; и
- (b) характер корректировок, которые были бы произведены, если бы указанные суммы были реклассифицированы.

- 43 Повышение сопоставимости информации, относящейся к разным периодам, помогает пользователям принимать экономические решения, в особенности позволяя пользователям отслеживать тенденции в финансовой информации для целей прогнозирования. При некоторых обстоятельствах практически неосуществимо произвести реклассификацию сравнительной информации за определенный предыдущий период для достижения сопоставимости с текущим периодом. Например, в предыдущем периоде (периодах) данные могли быть собраны таким образом, что это не позволяет организации провести реклассификацию, при этом воссоздание необходимой информации может быть практически неосуществимым.
- 44 МСФО (IAS) 8 предусматривает требования в части корректировки сравнительной информации применительно к случаям, когда организация изменяет какое-либо положение своей учетной политики или исправляет ошибку.

### Последовательность представления

- 45 **Организация должна использовать один и тот же порядок представления и классификации статей в финансовой отчетности от периода к периоду, кроме случаев, когда:**
- (a) **значительное изменение характера операций организации или пересмотр ее финансовой отчетности не оставляет сомнений в том, что иной порядок представления или классификации был бы более подходящим, учитывая предусмотренные МСФО (IAS) 8 критерии выбора и применения учетной политики; или**
  - (b) **одним из МСФО требуется изменение порядка представления.**
- 46 Например, значительное приобретение или выбытие или пересмотр порядка представления финансовой отчетности могли бы указывать на необходимость иного порядка представления информации в финансовой отчетности. Организация изменяет порядок представления своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда новый порядок позволяет представить информацию, которая является надежной и более уместной для пользователей финансовой отчетности, и при этом представляется вероятным, что пересмотренная структура будет использоваться и в дальнейшем в целях сохранения сопоставимости информации. При внесении таких изменений в порядок представления организация реклассифицирует свою сравнительную информацию в соответствии с пунктами 41 и 42.

## Структура и содержание

---

### Введение

- 47 Настоящий стандарт требует раскрытия определенной информации в отчете о финансовом положении, или в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, или в отчете об изменениях в собственном капитале, а также требует раскрытия других статей либо непосредственно в указанных отчетах, либо в примечаниях. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» устанавливает требования к представлению информации о денежных потоках.
- 48 В настоящем стандарте термин «раскрытие информации» иногда употребляется в широком значении, охватывающем статьи, представляемые в финансовых отчетах. В других МСФО также содержатся требования в отношении раскрытия информации. Если иное не предусмотрено настоящим стандартом или другим МСФО, то такое раскрытие может осуществляться в финансовых отчетах.

### Идентификация финансовой отчетности

- 49 **Организация должна четко обозначать и выделять финансовую отчетность из состава прочей информации, опубликованной вместе с ней в одном документе.**
- 50 МСФО применяются только к финансовой отчетности, и их действие не обязательно распространяется на прочую информацию, представленную в годовом отчете, в отчете регулирующему органу или в ином документе. Поэтому важно, чтобы пользователи могли отличить информацию, подготовленную в соответствии с МСФО, от прочей информации, которая может быть для них полезной, но не быть объектом требований этих стандартов.

- 51 Организация должна четко обозначить каждый финансовый отчет и примечания. Кроме того, организация должна разместить на видном месте следующие данные и повторять их, когда это необходимо для правильного понимания представленной информации:
- (a) наименование отчитывающейся организации или иные способы ее отождествления, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предшествующим отчетным периодом;
  - (b) является ли данная финансовая отчетность отчетностью отдельной организации или группы организаций;
  - (c) дату окончания отчетного периода или период, к которому относится данный комплект финансовой отчетности или примечания;
  - (d) валюту представления финансовой отчетности, как этот термин определен в МСФО (IAS) 21; и
  - (e) степень округления сумм, представляемых в финансовой отчетности.
- 52 Чтобы выполнить требования пункта 51 организация оформляет надлежащими заголовками страницы, отчеты, примечания, столбцы и тому подобное. Для определения наилучшего способа представления такой информации требуется применить суждение. Например, когда организация представляет финансовую отчетность в электронном виде, не всегда используется разбивка на отдельные страницы; тогда организация включает вышеуказанные заголовки, чтобы обеспечить правильное понимание информации, содержащейся в финансовой отчетности.
- 53 Зачастую организация представляет информацию в тысячах или миллионах единиц валюты представления финансовой отчетности, чтобы сделать финансовую отчетность более понятной. Такой подход является допустимым, если организация раскрывает используемую степень округления чисел и не опускает существенную информацию.

## Отчет о финансовом положении

### Информация, представляемая в отчете о финансовом положении

- 54 Отчет о финансовом положении должен включать статьи, представляющие следующие величины:
- (a) основные средства;
  - (b) инвестиционная недвижимость;
  - (c) нематериальные активы;
  - (d) финансовые активы (за исключением величин, указанных в подпунктах (e), (h) и (i));
  - (e) инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия;
  - (f) биологические активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
  - (g) запасы;
  - (h) торговая и прочая дебиторская задолженность;
  - (i) денежные средства и эквиваленты денежных средств;
  - (j) общая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
  - (k) торговая и прочая кредиторская задолженность;
  - (l) оценочные обязательства;
  - (m) финансовые обязательства (за исключением величин, указанных в подпунктах (k) и (l));
  - (n) обязательства и активы по текущему налогу, как определено в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
  - (o) отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, как определено в МСФО (IAS) 12;
  - (p) обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;

- (d) неконтролирующие доли участия, представленные в составе собственного капитала; и
- (г) выпущенный капитал и резервы, относимые к собственникам материнской организации.
- 55 Организация должна представлять дополнительные статьи (включая статьи, полученные путем дезагрегирования статей отчетности, перечисленных в пункте 54), заголовки и промежуточные итоги в отчете о финансовом положении, когда такое представление уместно для понимания финансового положения организации.
- 55A Если организация представляет промежуточные итоговые суммы в соответствии с пунктом 55, такие промежуточные итоговые суммы должны:
- (a) включать статьи отчетности, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в соответствии с МСФО;
- (b) быть представлены и обозначены таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму;
- (c) быть последовательными из периода в период в соответствии с пунктом 45; и
- (d) не должны быть выделены особым образом по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете о финансовом положении согласно МСФО.
- 56 Когда организация представляет оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификационные группы в своем отчете о финансовом положении, она не классифицирует отложенные налоговые активы (обязательства) как оборотные активы (краткосрочные обязательства).
- 57 Настоящий стандарт не предписывает очередность или формат, в которых организация представляет статьи. Пункт 54 просто приводит перечень статей, которые в достаточной степени отличаются по характеру или назначению, чтобы их следовало представлять в отчете о финансовом положении раздельно. Кроме того:
- (a) необходимость включения статей отчетности возникает в том случае, когда размер, характер или назначение какой-либо статьи или совокупности аналогичных статей таковы, что для понимания финансового положения организации уместно представить их отдельно; и
- (b) используемые наименования и очередность статей или совокупности аналогичных статей могут уточняться в соответствии с характером организации и ее операций, чтобы обеспечить информацию, которая уместна для понимания финансового положения этой организации. Например, финансовый институт может изменить указанные выше наименования, чтобы предоставить информацию, соответствующую деятельности финансового института.
- 58 Организация выносит суждение о том, следует ли отдельно представлять дополнительные статьи, приняв в расчет:
- (a) характер и ликвидность активов;
- (b) назначение активов в рамках организации; и
- (c) величину, характер и сроки погашения обязательств.
- 59 Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что организация представляет их как отдельные статьи. Например, разные классы основных средств могут отражаться по первоначальной стоимости или переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16.

### **Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

- 60 В своем отчете о финансовом положении организация должна раздельно представлять оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в соответствии с пунктами 66–76, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию. Если применяется указанное исключение, организация должна представлять все активы и обязательства в порядке их ликвидности.
- 61 Какой бы способ представления организация ни приняла, она должна раскрыть сумму, возмещение или погашение которой ожидается по прошествии более двенадцати месяцев, применительно к каждой статье активов и обязательств, в составе которой объединены суммы, возмещение или погашение которых ожидается:
- (a) в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, и

**(b) по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.**

- 62 В случаях, когда организация осуществляет поставку товаров или услуг в рамках четко идентифицируемого операционного цикла, отдельная классификация активов и обязательств в отчете о финансовом положении на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) даст полезную информацию, поскольку позволяет таким образом разграничить чистые активы, постоянно обращающиеся как оборотный капитал, и чистые активы, используемые в долгосрочной деятельности организации. Это также позволяет выделить активы, реализация стоимости которых предполагается в пределах текущего операционного цикла, и обязательства, подлежащие погашению в пределах того же периода.
- 63 Для некоторых организаций, таких как финансовые институты, представление активов и обязательств в порядке возрастания или убывания ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию по сравнению с представлением их с подразделением на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), поскольку такая организация не осуществляет поставку товаров или услуг в пределах четко идентифицируемого операционного цикла.
- 64 Организации разрешается при применении пункта 60 представлять одну часть своих активов и обязательств с подразделением на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), а другую их часть – в порядке ликвидности, если таким образом обеспечивается представление надежной и более уместной информации. Необходимость в использовании смешанной основы представления может возникнуть в тех случаях, когда организация осуществляет различные виды деятельности.
- 65 Информация о предполагаемых сроках реализации активов и обязательств является полезной для оценки ликвидности и платежеспособности организации. МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» требует раскрытия информации о сроках погашения финансовых активов и финансовых обязательств. Финансовые активы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, а финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Информация о предполагаемых сроках возмещения немонетарных активов, таких как запасы, и о предполагаемых сроках погашения обязательств, таких как оценочные обязательства, также полезна, вне зависимости от того, классифицируются ли активы и обязательства как оборотные (краткосрочные) или внеоборотные (долгосрочные). Например, организация раскрывает информацию о величине запасов, возмещение стоимости которых ожидается по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

**Оборотные активы**

- 66 **Организация должна классифицировать актив как оборотный, когда:**
- (a) она предполагает реализовать актив или намеревается продать или потребить его в рамках своего обычного операционного цикла;
  - (b) она удерживает этот актив главным образом для целей торговли;
  - (c) она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
  - (d) этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

**Организация должна классифицировать все прочие активы как внеоборотные.**

- 67 В настоящем стандарте термин «внеоборотные» используется для обозначения материальных, нематериальных и финансовых активов долгосрочного характера. Стандарт не запрещает использовать альтернативные обозначения при условии, что их смысл очевиден.
- 68 Операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. К оборотным активам относятся активы (такие как запасы и торговая дебиторская задолженность), продажа, потребление или реализация которых осуществляется в пределах обычного операционного цикла, даже когда не предполагается, что их стоимость будет реализована в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. В состав оборотных активов также включаются активы, главным образом предназначенные для целей торговли (примерами таковых являются некоторые финансовые активы, отвечающие определению «предназначенные для торговли» согласно МСФО (IFRS) 9), а также оборотная часть внеоборотных финансовых активов.

## Краткосрочные обязательства

- 69 Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:
- (a) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;
  - (b) она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;
  - (c) это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
  - (d) у нее нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода (см. пункт 73). Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.

- 70 Некоторые краткосрочные обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность и некоторые начисления по затратам на персонал и прочим операционным затратам, составляют часть оборотного капитала, используемого в рамках обычного операционного цикла организации. Организация классифицирует такие операционные статьи как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Для целей классификации активов и обязательств организации применяется один и тот же обычный операционный цикл. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.
- 71 Другие краткосрочные обязательства не предполагают погашение в рамках обычного операционного цикла, но подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода либо эти обязательства удерживаются главным образом для целей торговли. Примерами таких являются некоторые финансовые обязательства, отвечающие определению «предназначенные для торговли» согласно МСФО (IFRS) 9, банковские овердрафты, а также краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, задолженность по выплате дивидендов, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность. Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование (т. е. не составляющие часть оборотного капитала, используемого в рамках обычного операционного цикла организации) и не подлежащие погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, представляют собой долгосрочные обязательства с учетом требований пунктов 74 и 75.
- 72 Организация классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, когда они подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если:
- (a) первоначальный срок погашения составлял более двенадцати месяцев; и
  - (b) соглашение о рефинансировании или пересмотре графика платежей на долгосрочной основе было заключено после окончания отчетного периода, но до момента одобрения финансовой отчетности к выпуску.
- 73 Если в рамках существующего кредитного соглашения организация ожидает и вправе по своему усмотрению рефинансировать обязательство или отсрочить его погашение на срок, составляющий минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, то она классифицирует это обязательство как долгосрочное, даже если бы в противном случае это обязательство подлежало бы погашению в более короткий срок. Однако в случае, когда организация не вправе по своему усмотрению рефинансировать обязательство или отсрочить его погашение (например, при отсутствии соглашения о рефинансировании), организация не принимает во внимание потенциальную возможность рефинансирования и классифицирует это обязательство как краткосрочное.
- 74 В том случае, когда организация нарушает какое-либо условие долгосрочного кредитного соглашения на дату окончания отчетного периода или до этой даты, вследствие чего обязательство становится погашаемым по требованию, организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, не требовать досрочной выплаты кредита, несмотря на допущенное нарушение. Организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода организация не имеет безусловного права отсрочить его погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев после указанной даты.
- 75 Однако организация классифицирует это обязательство как долгосрочное, если до окончания отчетного периода кредитор согласился предоставить ей льготный период, заканчивающийся не ранее, чем через

двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, в течение которого организация может исправить нарушение, и при этом кредитор не может требовать немедленного погашения кредита.

- 76 Применительно к займам, классифицированным как краткосрочные обязательства, если в период между датой окончания отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску происходят указанные ниже события, эти события подлежат раскрытию как некорректирующие события в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»:
- (a) рефинансирование на долгосрочной основе;
  - (b) исправление нарушения условий долгосрочного кредитного соглашения; и
  - (c) предоставление кредитором льготного периода для исправления нарушения условий долгосрочного кредитного соглашения, который заканчивается не ранее, чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

### **Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях**

- 77 Организация должна раскрыть – либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях – разбивку представленных статей отчетности на классификационные подкатегории в порядке, соответствующем деятельности организации.
- 78 Детализация данных, приводимых в классификационных подкатегориях, зависит от требований МСФО, а также от размера, характера и назначения соответствующих показателей. При решении вопроса о принципе разбивки на классификационные подкатегории организация также принимает в расчет факторы, изложенные в пункте 58. Информация, раскрываемая по каждому показателю, варьируется, например:
- (a) статьи основных средств детализируются по классам в соответствии с МСФО (IAS) 16;
  - (b) дебиторская задолженность детализируется по суммам задолженности покупателей и заказчиков, задолженности связанных сторон, предоплаты и прочие суммы;
  - (c) запасы детализируются, в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», по таким подкатегориям, как товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовая продукция;
  - (d) оценочные обязательства детализируются с выделением тех, которые признаны в отношении вознаграждений работникам, и тех, которые относятся к прочим статьям; и
  - (e) собственный капитал и резервы детализируются по различным классам, таким как оплаченный капитал, эмиссионный доход и резервы в составе капитала.
- 79 Следующую информацию организация должна раскрыть либо в отчете о финансовом положении или в отчете об изменениях капитала, либо в примечаниях:
- (a) применительно к каждому классу акционерного капитала:
    - (i) количество акций, разрешенных к выпуску;
    - (ii) количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью;
    - (iii) номинальную стоимость акции или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;
    - (iv) сверку количества акций, находящихся в обращении на начало периода и на дату его окончания;
    - (v) права, привилегии и ограничения, предусмотренные для данного класса, включая ограничения в отношении распределения дивидендов и возврата капитала;
    - (vi) акции организации, удерживаемые самой организацией или ее дочерними или ассоциированными организациями; и
    - (vii) акции, зарезервированные для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций, в том числе условия выпуска и суммы; и
  - (b) описание характера и назначения каждого резерва в составе собственного капитала.
- 80 Организация без акционерного капитала, такая как партнерство или траст, должна раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется согласно пункту 79(a), с указанием

изменений за период по каждой категории долевого участия в собственном капитале, а также информацию о правах, привилегиях и ограничениях, предусмотренных для каждой категории долей в капитале.

**80A** Если организация осуществила реклассификацию

- (a) финансового инструмента с правом обратной продажи, классифицированного как долевого инструмента, или
- (b) инструмента, который обязывает организацию предоставить третьей стороне пропорциональную долю чистых активов организации только при ее ликвидации и классифицируется как долевого инструмента,

между категориями финансовых обязательств и собственного капитала она должна раскрыть сумму, реклассифицированную из одной категории в другую (финансовых обязательств или собственного капитала), а также сроки и основание для указанной реклассификации.

## Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

**81** [Удален]

**81A** В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должны быть представлены, помимо разделов о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, следующие показатели:

- (a) прибыль или убыток;
- (b) итого прочий совокупный доход;
- (c) совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Если организация представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то она не включает раздел о прибыли или убытке в отчет, отражающий совокупный доход.

**81B** Помимо разделов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, организация также должна представлять следующие статьи, показывающие разнесение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:

- (a) прибыль или убыток за период, относимые:
  - (i) к неконтролирующим долям участия, и
  - (ii) к собственникам материнской организации.
- (b) совокупный доход за период, относимый:
  - (i) к неконтролирующим долям участия, и
  - (ii) к собственникам материнской организации.

Если организация представляет информацию о прибыли или убытке в отдельном отчете, то данные, требуемые подпунктом (a), она должна представить в этом отчете.

## Информация, подлежащая представлению в разделе о прибыли или убытке или в отчете о прибыли или убытке

**82** Помимо статей, требуемых другими МСФО, раздел о прибыли или убытке или отчет о прибыли или убытке должен включать строки, которые представляют следующие показатели за период:

- (a) выручку, при этом отдельно представляется процентная выручка, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (aa) прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- (b) затраты по финансированию;
- (ba) убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от обесценения), определенные в соответствии с Разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9;
- (c) долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия;



- (ca) если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по амортизируемой стоимости таким образом, что он начинает оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые прибыль или убыток, возникающие в результате разницы между предыдущей амортизированной стоимостью этого финансового актива и его справедливой стоимостью на дату реклассификации (согласно определению этого термина в МСФО (IFRS) 9);
- (cb) если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка;
- (d) расход по налогу;
- (e) [удален]
- (ea) единую сумму, отражающую итоговую величину прекращенных видов деятельности (см. МСФО (IFRS) 5).
- (f)–(i) [удален]

### **Информация, подлежащая представлению в разделе о прочем совокупном доходе**

**82A** В разделе о прочем совокупном доходе должны быть представлены статьи отчетности в отношении следующих сумм за период:

- (a) статьи прочего совокупного дохода (исключая суммы в подпункте (b)), классифицированные по характеру и объединенные в группы статей, которые в соответствии с другими МСФО:
  - (i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и
  - (ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия;
- (b) доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, с отдельным представлением доли в статьях, которые в соответствии с другими МСФО:
  - (i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и
  - (ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия.

**83–84** [Удалены]

**85** Организация должна представить дополнительные статьи отчетности (включая статьи, полученные путем дезагрегирования статей отчетности, перечисленных в пункте 82), заголовки и промежуточные итоги в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов организации.

**85A** Если организация представляет промежуточные итоговые суммы в соответствии с пунктом 85, такие промежуточные итоговые суммы должны:

- (a) включать статьи отчетности, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в соответствии с МСФО;
- (b) быть представлены и обозначены таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму;
- (c) быть последовательными из периода в период в соответствии с пунктом 45; и
- (d) не должны быть выделены особым образом по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход согласно МСФО.

**85B** Организация должна представлять в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, статьи, сверяющие промежуточные итоговые суммы, представленные в соответствии с пунктом 85, с промежуточными итоговыми суммами или итоговыми суммами, которые должны быть представлены в таком(их) отчете(ах) в соответствии с МСФО.

86 Поскольку эффект от различных видов деятельности организации, ее операций и других событий различается по периодичности, потенциалу возникновения прибыли или убытка и прогнозируемости, раскрытие информации о компонентах финансовых результатов помогает пользователям понять полученные финансовые результаты и строить прогнозы в отношении будущих финансовых результатов. Организация включает в отчет или отчеты, представляющие информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, дополнительные статьи и корректирует используемые наименования и очередность представления статей, если это необходимо для пояснения элементов финансовых результатов. Организация принимает в расчет факторы, включая существенность, а также характер и назначение статей доходов и расходов. Например, финансовый институт может изменить наименования статей, чтобы предоставить информацию, соответствующую деятельности финансового института. Организация не производит взаимозачет статей доходов и расходов, кроме случаев, когда удовлетворяются критерии, предусмотренные пунктом 32.

87 **Организация не может представлять какие-либо статьи доходов и расходов как чрезвычайные ни в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, ни в примечаниях.**

### **Прибыль или убыток за период**

88 **Организация должна признавать все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда каким-либо МСФО требуется или допускается иное.**

89 В некоторых МСФО указываются обстоятельства, при которых организация признает определенные статьи за пределами прибыли или убытка за текущий период. В МСФО (IAS) 8 приводятся два вида таких обстоятельств: исправление ошибок и отражение последствий изменения положений учетной политики. Другие МСФО требуют или разрешают исключать из состава прибыли или убытка компоненты прочего совокупного дохода, которые удовлетворяют определению доходов или расходов согласно «Концепции»<sup>5</sup> (см. пункт 7).

### **Прочий совокупный доход за период**

90 **Организация должна раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая реклассификационные корректировки, либо в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в примечаниях.**

91 Организация может представлять статьи прочего совокупного дохода:

- (a) либо за вычетом соответствующих налоговых эффектов,
- (b) либо до вычета соответствующих налоговых эффектов, отразив единой суммой совокупную величину налога на прибыль по данным статьям.

Если организация выбирает вариант (b), то она должна распределить величину налога между теми статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в раздел о прибыли или убытке, и теми статьями, которые впоследствии не будут реклассифицированы в раздел о прибыли или убытке.

92 **Организация должна раскрыть информацию о реклассификационных корректировках в отношении компонентов прочего совокупного дохода.**

93 В других МСФО указывается, следует ли и в каких случаях следует реклассифицировать суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка. Такие виды реклассификации обозначаются в настоящем стандарте как реклассификационные корректировки. Реклассификационная корректировка включается в соответствующий компонент прочего совокупного дохода в том периоде, в котором сумма указанной корректировки была реклассифицирована в состав прибыли или убытка. Указанные суммы могли быть признаны в составе прочего совокупного дохода как нереализованные прибыли в текущем или предыдущем периодах. Эти нереализованные прибыли подлежат вычету из прочего совокупного дохода в том периоде, в котором реализованные прибыли реклассифицируются в состав прибыли или убытка, чтобы не допустить их включения в общий совокупный доход дважды.

94 Организация может представлять реклассификационные корректировки в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях. Организация, представляющая реклассификационные корректировки в примечаниях, представляет статьи прочего совокупного дохода после произведения всех необходимых реклассификационных корректировок.

<sup>5</sup> В сентябре 2010 года Совет по МСФО заменил «Концепцию» на «Концептуальные основы финансовой отчетности».

- 95 Реклассификационные корректировки возникают, например, при выбытии иностранного подразделения (см. МСФО (IAS) 21), а также в тот момент, когда хеджируемый прогнозируемый денежный поток оказывает влияние на величину прибыли или убытка (см. пункт 6.5.11(d) МСФО (IFRS) 9 относительно хеджирования денежных потоков).
- 96 Реклассификационные корректировки не возникают при изменениях величины прироста стоимости в результате переоценки, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, или при переоценках программ с установленными выплатами, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 19. Эти компоненты признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Изменения величины прироста стоимости, признанного в результате переоценки, могут переноситься в состав нераспределенной прибыли в последующих периодах по мере использования актива или в момент прекращения его признания (см. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38). В соответствии с МСФО (IFRS) 9, если в результате хеджирования денежных потоков или порядка учета временной стоимости опциона (либо форвардного элемента форвардного договора или валютного базисного спреда финансового инструмента) возникают суммы, которые исключаются из резерва хеджирования денежных потоков или из отдельного компонента собственного капитала, соответственно, и включаются непосредственно в первоначальную стоимость или иную балансовую стоимость актива или обязательства, то реклассификационные корректировки при этом не возникают. Такие суммы переводятся непосредственно в состав активов или обязательств.

### **Информация, подлежащая представлению в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях**

- 97 **В случае существенности тех или иных статей доходов или расходов организация должна отдельно раскрывать информацию об их характере и величине.**
- 98 Обстоятельства, при которых информация о статьях доходов или расходов подлежит отдельному раскрытию, включают следующие:
- (a) частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи или частичное списание стоимости основных средств до их возмещаемой величины, а также восстановление списанных таким образом сумм;
  - (b) реструктуризация деятельности организации и восстановление сумм любых оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;
  - (c) выбытие объектов основных средств;
  - (d) выбытие инвестиций;
  - (e) прекращенная деятельность;
  - (f) урегулирование судебных споров; и
  - (g) прочие случаи восстановления сумм оценочных обязательств.
- 99 **Организация должна представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на их характере, либо на их назначении в рамках организации, в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию.**
- 100 Приветствуется, чтобы анализ, требуемый пунктом 99, организации представляли непосредственно в отчете или отчетах, представляющих показатели прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.
- 101 Классификация расходов по подкатегориям используется для того, чтобы выделить компоненты финансовых результатов, которые могут различаться по периодичности, потенциалу возникновения прибыли или убытка и прогнозируемости. Указанный анализ представляется в одном из двух форматов.
- 102 Первый формат представляет собой анализ с использованием метода «по характеру расходов». Организация группирует расходы, включенные в состав прибыли или убытка, по их характеру (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные затраты, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) и не перераспределяет их между функциональными направлениями в рамках организации. Этот метод может быть прост в применении, поскольку нет необходимости в перераспределении расходов в соответствии с их назначением в рамках организации. Пример классификации с использованием метода «по характеру расходов» выглядит следующим образом:

Выручка	X
Прочие доходы	X

Изменения в стоимости запасов готовой продукции и незавершенного производства	X	
Использованное сырье и расходные материалы	X	
Расходы на вознаграждения работникам	X	
Расходы по амортизации	X	
Прочие расходы	X	
Итого расходов		(X)
Прибыль до налогообложения		X

- 103 Второй формат представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или, например, как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Организация как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Данный метод может предоставить пользователям более уместную информацию по сравнению с методом классификации расходов по их характеру, однако распределение затрат по их назначению может потребовать произвольного распределения и в значительной мере связано с суждением. Пример классификации с использованием метода «по назначению расходов» выглядит следующим образом:

Выручка	X	
Себестоимость продаж		(X)
Валовая прибыль	X	
Прочие доходы	X	
Затраты на дистрибуцию		(X)
Административные расходы		(X)
Прочие расходы		(X)
Прибыль до налогообложения	X	

- 104 Организация, классифицирующая расходы по их назначению, должна раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе о расходах в части амортизации основных средств и нематериальных активов и о расходах в части вознаграждений работникам.**

- 105 Выбор между методом «по назначению расходов» и методом «по характеру расходов» зависит от исторических и отраслевых факторов, а также от характера организации. Оба метода позволяют получить представление о тех затратах, которые могут изменяться, прямо или косвенно, в зависимости от изменения уровня продаж или производства организации. Поскольку каждый из методов представления имеет свои преимущества для организаций разных типов, настоящий стандарт требует, чтобы руководство выбрало тот порядок представления, который является надежным и наиболее уместным. Однако в связи с тем, что информация о характере расходов помогает прогнозировать будущие денежные потоки, требуется раскрытие дополнительной информации, когда используется

метод классификации расходов по назначению затрат. В пункте 104 термин «вознаграждения работникам» употребляется в том же значении, что и в МСФО (IAS) 19.

## Отчет об изменениях в собственном капитале

### Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале

- 106** Организация должна представлять отчет об изменениях в собственном капитале, как того требует пункт 10. Отчет об изменениях в собственном капитале включает следующую информацию:
- (a) **общий совокупный доход за период, с отдельным представлением итоговых сумм, относимых к собственникам материнской организации и к неконтролирующим долям участия;**
  - (b) **по каждому компоненту собственного капитала – последствия ретроспективного применения или ретроспективного исправления, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 8; и**
  - (c) [удален]
  - (d) **по каждому компоненту собственного капитала – сверку балансовой стоимости на начало периода и дату его окончания, с отдельным раскрытием (как минимум) изменений, являющихся следствием:**
    - (i) **прибыли или убытка;**
    - (ii) **прочего совокупного дохода; и**
    - (iii) **операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным представлением вкладов собственников и распределений собственникам, а также изменений в долях владения в дочерних организациях, которые не приводят к утрате контроля.**

### Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале или в примечаниях

- 106A** По каждому компоненту собственного капитала организация должна представить – либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях – **постатейный анализ прочего совокупного дохода (см. пункт 106(d)(ii)).**
- 107** Организация должна представить – либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях – **сумму дивидендов, признанных в течение периода как распределения собственникам, а также соответствующую сумму дивидендов в расчете на акцию.**
- 108** В пункте 106 к компонентам собственного капитала относятся, например, каждый класс вкладов в собственный капитал, накопленное сальдо по каждому классу прочего совокупного дохода и нераспределенная прибыль.
- 109** Изменения, произошедшие в собственном капитале организации между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов организации за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.
- 110** МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. МСФО (IAS) 8 также требует, чтобы пересчет для исправления ошибок производился ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли, кроме случаев, когда какой-либо МСФО требует ретроспективной корректировки другого компонента собственного капитала. Пункт 106(b) требует, чтобы в отчете об изменениях в собственном капитале была раскрыта информация об итоговых суммах корректировок по каждому компоненту собственного капитала, вызванных изменениями в учетной политике и, отдельно, вызванных исправлениями ошибок. Такие корректировки подлежат раскрытию за каждый предыдущий период и на начало этого периода.

## Отчет о движении денежных средств

- 111 Информация о денежных потоках дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также ее потребностей в использовании этих денежных потоков. МСФО (IAS) 7 устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о денежных потоках.

## Примечания

### Структура

- 112 **Примечания должны:**
- (a) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных положениях используемой учетной политики в соответствии с пунктами 117–124;
  - (b) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представлена ни в одном из финансовых отчетов; и
  - (c) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном из финансовых отчетов, но уместна для понимания любого из них.
- 113 **Организация должна представлять примечания в упорядоченном виде, насколько это практически осуществимо. При определении порядка представления организация должна рассмотреть его влияние на понятность и сопоставимость финансовой отчетности. По каждой статье, представленной в отчетах о финансовом положении и в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также в отчетах об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств, организация должна давать перекрестную ссылку на любую связанную с ней информацию, раскрытую в примечаниях.**
- 114 **Примеры упорядоченного представления или группировки примечаний включают следующее:**
- (a) особое выделение сфер деятельности, которые организация считает наиболее уместными для понимания ее финансовых результатов и финансового положения, такое как группировка информации о конкретной операционной деятельности;
  - (b) группировка информации о статьях, которые оцениваются аналогичным образом, таких как активы, оцениваемые по справедливой стоимости; или
  - (c) представление примечаний в соответствии с порядком представления статей в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении, например:
    - (i) заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности (см. пункт 16);
    - (ii) основные положения применяемой учетной политики (см. пункт 117);
    - (iii) вспомогательная информация по объектам учета, представленным в отчетах о финансовом положении и в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также в отчетах об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств, в той же очередности, в которой представлены каждый отчет и каждая статья; и
- Прочая раскрываемая информация, в том числе:
- (1) об условных обязательствах (см. МСФО (IAS) 37) и не признанных договорных обязательствах по будущим операциям; и
  - (2) информация нефинансового характера, например, о целях и политике организации по управлению финансовыми рисками (см. МСФО (IFRS) 7).

115 [Удален]

- 116 Организация может выделить в самостоятельный раздел финансовой отчетности примечания, содержащие информацию об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретных положениях учетной политики.

## Раскрытие информации об учетной политике

- 117 **В основных положениях учетной политики организация должна раскрыть:**
- (a) **базу (базы) оценки, использованную (использованные) при подготовке финансовой отчетности; и**
  - (b) **прочие положения применяемой учетной политики, которые являются уместными для понимания финансовой отчетности.**
- 118 Важно, чтобы организация проинформировала пользователей о базе или базах оценки, использованных при подготовке финансовой отчетности (например, историческая стоимость, текущая стоимость, чистая возможная цена продажи, справедливая стоимость или возмещаемая величина), поскольку база, используемая организацией для составления финансовой отчетности, в значительной мере влияет на аналитические выводы пользователей. Когда организация использует больше одной базы оценки в финансовой отчетности, например, когда определенные классы активов переоцениваются, достаточно указать те категории активов и обязательств, к которым применяется каждая из баз оценки.
- 119 При решении вопроса о том, следует ли раскрывать то или иное положение учетной политики, руководство оценивает, будет ли раскрытие данной информации способствовать пониманию пользователями того, каким образом операции, другие события и условия отражаются в отчетных показателях финансовых результатов и финансового положения. Каждая организация рассматривает характер своих операций и принципы учетной политики, раскрытия которых в финансовой отчетности ожидают пользователи для такого типа организации. Раскрытие конкретных положений учетной политики является особенно полезным для пользователей, когда эта информация отражает выбранные организацией варианты учета из разрешенных в МСФО альтернатив. Примером может служить раскрытие информации о том, применяет ли организация для оценки своей инвестиционной недвижимости модель по справедливой стоимости или модель по первоначальной стоимости (см. МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционная недвижимость*»). Некоторые МСФО содержат прямое требование о раскрытии конкретных положений учетной политики, в том числе информацию о порядке учета, выбранном руководством из числа предусмотренных в МСФО альтернатив. Например, МСФО (IAS) 16 требует раскрытия информации о базах оценки, использованных для основных средств разных классов.
- 120 [Удален]
- 121 Положение учетной политики может быть значимым в силу характера деятельности организации, даже если суммы за текущий и предыдущий периоды не являются существенными. Также целесообразно раскрывать каждое значимое положение учетной политики, в отношении которого отсутствуют прямые требования МСФО, однако оно было выбрано и применяется организацией в соответствии с МСФО (IAS) 8.
- 122 **Организация должна раскрыть – вместе со значимыми положениями учетной политики или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками (см. пункт 125), которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.**
- 123 В процессе применения учетной политики организации руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов:
- (a) [удален]
  - (b) в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы, а для арендодателей – и активы, являющиеся предметом договоров аренды, передаются другим организациям; и
  - (c) представляют ли собой определенные операции продажи товаров по существу соглашения о финансировании и, следовательно, не приводят ли к возникновению выручки; и
  - (d) обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.
- 124 Раскрытие некоторой информации, предусмотренной пунктом 122, требуется другими МСФО. Например, МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других организациях*» требует, чтобы организация раскрывала информацию о суждениях, которые она сформировала при решении вопроса о том, контролирует ли она другую организацию. МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционная недвижимость*» требует раскрытия информации о критериях, выработанных организацией для разграничения инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем, а также

недвижимости, удерживаемой для продажи в ходе обычной деятельности, в случаях, когда классификация недвижимости вызывает затруднения.

### Источники неопределенности, связанной с расчетными оценками

- 125** Организация должна раскрыть информацию о допущениях, сделанных ею в отношении будущего, а также о других основных источниках неопределенности, связанной с расчетными оценками по состоянию на дату окончания отчетного периода, которые несут в себе значительный риск того, что в следующем финансовом году потребуется существенная корректировка балансовой стоимости активов и обязательств. В отношении данных активов и обязательств примечания должны включать детальное описание:
- (a) их характера; и
  - (b) их балансовой стоимости на дату окончания отчетного периода.
- 126** При определении балансовой стоимости некоторых активов и обязательств требуется расчетная оценка, на дату окончания отчетного периода, влияния на эти активы и обязательства будущих событий, в наступлении которых нет уверенности. Например, при отсутствии информации о наблюдаемых рыночных ценах недавних сделок потребуется использовать расчетные оценки с ориентацией на будущее, чтобы оценить возмещаемую величину классов основных средств, последствия технологического устаревания для запасов, величину оценочных обязательств, которая зависит от будущего исхода продолжающегося судебного разбирательства, и величину долгосрочных обязательств в отношении вознаграждений работникам, таких как пенсионные обязательства. Данные расчетные оценки предполагают использование допущений в отношении таких аспектов, как корректировка величины денежных потоков или ставок дисконтирования с учетом риска, будущие изменения в размере заработной платы и будущие изменения цен, которые оказывают влияние на другие затраты.
- 127** Допущения и другие источники неопределенности, связанной с расчетными оценками, раскрываемые в соответствии с пунктом 125, касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. С ростом количества переменных и допущений, влияющих на возможное будущее разрешение неопределенности, эти суждения становятся всё более субъективными и сложными, и, как следствие, обычно возрастает риск того, что впоследствии балансовую величину активов и обязательств придется существенно образом скорректировать.
- 128** Применительно к активам и обязательствам, подверженным значительному риску возможного существенного изменения их балансовой стоимости в течение следующего финансового года, не требуется раскрывать информацию, предусмотренную пунктом 125, если на дату окончания отчетного периода они оцениваются по справедливой стоимости, исходя из котировки активного рынка в отношении идентичного актива или обязательства. Определенная таким образом справедливая стоимость может существенно измениться в следующем финансовом году, однако эти изменения не будут следствием допущений или иных источников оценки неопределенности на дату окончания отчетного периода.
- 129** Организация представляет требуемую пунктом 125 информацию таким образом, чтобы пользователям финансовой отчетности стали понятны суждения, сформированные руководством в отношении будущего и в отношении других источников неопределенности, связанной с расчетными оценками. Характер и объем такой информации варьируется в зависимости от характера соответствующего допущения и иных обстоятельств. Примеры информации, которую раскрывает организация, следующие:
- (a) характер соответствующего допущения или иной неопределенности, связанной с расчетной оценкой;
  - (b) чувствительность балансовых величин к методам, допущениям и расчетным оценкам, на которых основывается их расчет, в том числе причины такой чувствительности;
  - (c) ожидаемый исход разрешения неопределенности и диапазон обоснованно возможных значений балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств в следующем финансовом году; и
  - (d) пояснение произошедших изменений по сравнению с прошлыми допущениями в отношении этих активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной.
- 130** Настоящий стандарт не требует, чтобы при раскрытии информации, предусмотренной пунктом 125, организация раскрывала бюджетную информацию или прогнозы.
- 131** Иногда раскрытие информации о степени возможного влияния какого-либо допущения или иного источника неопределенности, связанной с расчетными оценками, по состоянию на дату окончания отчетного периода является практически неосуществимым. В таких случаях организация указывает, что у нее есть основания ожидать, исходя из имеющихся сведений, что в случае, если фактический исход в



следующем финансовом году будет отличаться от предполагавшегося, может потребоваться существенная корректировка балансовой стоимости соответствующего актива или обязательства. Во всех случаях организация раскрывает характер и балансовую стоимость конкретного актива или обязательства (или класса активов или обязательств), которых касается данное допущение.

- 132 Раскрываемая в соответствии с пунктом 122 информация о конкретных суждениях, сформированных руководством в процессе применения учетной политики организации, не связана с информацией об источниках неопределенности, связанной с расчетными оценками, раскрываемой в соответствии с пунктом 125.
- 133 Другие МСФО требуют раскрытия информации о некоторых из допущений, которые в ином случае требовалось бы раскрыть в соответствии с пунктом 125. Например, МСФО (IAS) 37 требует раскрытия, в определенных обстоятельствах, информации об основных допущениях в отношении будущих событий, затрагивающих классы оценочных обязательств. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» требует раскрытия информации о значительных допущениях (включая метод (методы) оценки и исходные параметры), используемых организацией при оценке справедливой стоимости активов и обязательств, которые отражаются по справедливой стоимости.

## Капитал

- 134 Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать принятые организацией цели, политику и процессы управления капиталом.**

135 Во исполнение пункта 134 организация раскрывает следующее:

- (a) информацию качественного характера о своих целях, политике и процессах управления капиталом, в том числе:
- (i) что управляется ею в качестве капитала;
  - (ii) в случае, когда на организацию распространяются внешние требования в отношении капитала, характер указанных требований и то, каким образом эти требования встраиваются в процесс управления капиталом; и
  - (iii) каким образом организация выполняет свои цели по управлению капиталом;
- (b) обобщенные количественные данные в отношении того, что управляется ею в качестве капитала. Некоторые организации относят к капиталу определенные финансовые обязательства (например, некоторые формы субординированного долга). Другие организации исключают из состава капитала некоторые компоненты собственного капитала (например, компоненты, возникающие в результате хеджирования денежных потоков);
- (c) любые изменения в подпунктах (a) и (b) по сравнению с предыдущим периодом;
- (d) выполняла ли организация в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые она обязана выполнять;
- (e) в случае невыполнения организацией таких внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.

Организация раскрывает эти сведения, исходя из внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу.

- 136 Организация может осуществлять управление капиталом различными способами, и к ней могут предъявляться различные требования в части капитала. Например, в состав конгломерата могут входить организации, осуществляющие страховую деятельность и банковскую деятельность и при этом работающие в нескольких юрисдикциях. В случаях, когда агрегированное раскрытие данных о требованиях к капиталу и о принятых подходах к управлению капиталом не обеспечивает полезную информацию или это дает пользователям финансовой отчетности искаженное представление об имеющихся у организации ресурсах капитала, организация должна раскрыть информацию отдельно по каждому требованию в части капитала, которое она обязана выполнять.

## Финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицируемые как часть собственного капитала

- 136А В отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи, классифицируемых как долевые инструменты, организация должна раскрыть следующую информацию (в части, не раскрытой в других разделах):**

- (a) обобщенные количественные данные о величине, классифицированной как собственный капитал;
- (b) цели, политику и процессы по управлению своей обязанностью осуществить обратную покупку или погашение этих инструментов по требованию их держателей, в том числе любые изменения по сравнению с предыдущим периодом;
- (c) ожидаемый отток денежных средств при погашении или обратной покупке финансовых инструментов данного класса; и
- (d) информацию о том, каким образом была определена величина оттока денежных средств, ожидаемого при погашении или обратной покупке.

### Раскрытие прочей информации

- 137 Организация должна раскрыть в примечаниях следующую информацию:
- (a) сумму дивидендов, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в отчетном периоде как распределение собственникам, а также соответствующую сумму в расчете на акцию; и
  - (b) сумму любых непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.
- 138 Организация должна раскрыть следующие сведения, если они уже не раскрыты в составе иной информации, публикуемой вместе с финансовой отчетностью:
- (a) местонахождение и организационно-правовую форму организации, страну ее юридической регистрации и юридический адрес (или основное место ведения бизнеса, если отличается от юридического адреса);
  - (b) описание характера операций организации и основных направлений ее деятельности;
  - (c) наименование материнской организации и конечной материнской организации данной группы; и
  - (d) применительно к организациям, созданным на ограниченный срок, информацию о продолжительности существования организации.

### Переходные положения и дата вступления в силу

- 139 Организация должна применять настоящий стандарт в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация начнет применение настоящего стандарта в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 139A МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года) внесены поправки в пункт 10б. Организация должна применять указанную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Если организация применит МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года) в отношении более раннего периода, эта поправка должна применяться в отношении данного более раннего периода. Поправка должна применяться ретроспективно.
- 139B Документом «*Финансовые инструменты с правом обратной продажи и обязанности, возникающие при ликвидации*» (поправки к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1), выпущенным в феврале 2008 года, изменен пункт 138 и добавлены пункты 8А, 80А и 136А. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит эти поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт и одновременно с ними она должна начать применение поправок к МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и Разъяснению КРМФО (IFRIC) 2 «*Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты*».
- 139C Пункты 68 и 71 изменены документом «*Улучшения МСФО*», выпущенным в мае 2008 года. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит эти изменения в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 139D Пункт 69 изменен документом «*Улучшения МСФО*», выпущенным в апреле 2009 года. Организация должна применять данную поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит это изменение в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

- 139E *[Данный пункт касается поправок, еще не вступивших в силу, и поэтому не включен в настоящую редакцию.]*
- 139F Документом «Улучшения МСФО», выпущенным в мае 2010 года, внесены поправки в пункты 106 и 107 и добавлен пункт 106А. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- 139G [Удален]
- 139H МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, выпущенными в мае 2011 года, внесены поправки в пункты 4, 119, 123 и 124. Организация должна применить данные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12.
- 139I МСФО (IFRS) 13, выпущенным в мае 2011 года, внесены поправки в пункты 128 и 133. Организация должна применить данные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 13.
- 139J Документом «Представление статей прочего совокупного дохода» (поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенным в июне 2011 года, внесены поправки в пункты 7, 10, 82, 85–87, 90, 91, 94, 100 и 115, добавлены пункты 10А, 81А, 81В, 82А и удалены пункты 12, 81, 83, 84. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит эти поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 139K МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (с учетом поправок, выпущенных в июне 2011 года) внесены поправки в пункт 7 и пункт 96, касающиеся определения «прочий совокупный доход». Организация должна применить данные поправки одновременно с применением МСФО (IAS) 19 (с учетом поправок, выпущенных в июне 2011 года).
- 139L Документом «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2009–2011 гг.», выпущенным в мае 2012 года, внесены изменения в пункты 10, 38 и 41, удалены пункты 39–40 и добавлены пункты 38А–38D и 40А–40D. Организация должна применить эту поправку ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит настоящую поправку в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 139M [Удален]
- 139N МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выпущенным в мае 2014 года, внесены изменения в пункт 34. Организация должна применить данные изменения одновременно с применением МСФО (IFRS) 15.
- 139O МСФО (IFRS) 9, выпущенным в июле 2014 года, внесены изменения в пункты 7, 68, 71, 82, 93, 95, 96, 106 и 123 и удалены пункты 139Е, 139G и 139М. Организация должна применить указанные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 9.
- 139P Документом «Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 1)», выпущенным в декабре 2014 года, внесены изменения в пункты 10, 31, 54–55, 82А, 85, 113–114, 117, 119 и 122, добавлены пункты 30А, 55А и 85А–85В и удалены пункты 115 и 120. Организация должна применять данные изменения для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Организации не обязаны раскрывать информацию, требуемую пунктами 28–30 МСФО (IAS) 8, в отношении этих поправок.
- 139Q МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенным в январе 2016 года, внесены изменения в пункт 123. Организация должна применить эти поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 16.

## **Прекращение действия МСФО (IAS) 1 (пересмотренного в 2003 году)**

- 140 Настоящий стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», пересмотренный в 2003 году и с учетом поправок 2005 года.