

МСФО (IAS) 1 «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ»

1. Состав и структура финансовой отчётности по МСФО
2. Принципы и требования к отчётности
3. Отчёт о финансовом положении
4. Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
5. Отчёт об изменениях в капитале
6. Отчёт о движении денежных средств
7. Раскрытие информации об учётной политике

1. Состав и структура финансовой отчётности по МСФО

Финансовая отчетность общего

назначения - это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получить отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд.

1. Состав и структура финансовой отчётности по МСФО

Цель финансовой отчетности - представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений.

Финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности предприятия:

- (a) активы;
- (b) обязательства;
- (c) капитал;
- (d) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- (e) взносы и распределения среди собственников;
- (f) движение денежных средств.

1. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО

Полный комплект финансовой отчетности включает:

- (a) отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- (b) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- (c) отчет об изменениях в капитале за период;
- (d) отчет о движении денежных средств; и
- (e) примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
- (f) отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае, если предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если оно реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

1. Состав и структура финансовой отчётности по МСФО

Многие предприятия кроме отчётности представляют *финансовый обзор руководства*, который может включать:

- основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты, включая изменения внешней среды, в которой функционирует предприятие, реакцию предприятия на эти изменения и их воздействие, а также инвестиционную политику предприятия, направленную на поддержание и улучшение финансовых результатов, в том числе политику в отношении дивидендов;
- источники предоставления средств предприятия и его целевые показатели соотношения обязательств и капитала;
- те ресурсы предприятия, которые не признаны в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IFRS).

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

Финансовая отчетность должна **достоверно** представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия.

Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов.

Практически при любых обстоятельствах достоверное представление обеспечивается за счет соответствия Применимым МСФО (IFRS).

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о **непрерывности деятельности**, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать предприятие, прекратить его торговую деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Любая неопределенность в отношении соблюдения принципа непрерывности должна быть раскрыта в пояснениях к отчетности.

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

Предприятие должно составлять финансовую отчетность на основе **принципа начисления**, кроме информации о движении денежных средств.

Предприятие должно представлять каждую **существенную статью** в финансовой отчетности отдельно.

Предприятие должно представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

Предприятие **не должно зачитывать** активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.

Предприятие отражает как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы *по отдельности*.

Предприятие представляет прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, *на нетто-основе*. В случае существенности они отражаются развёрнуто.

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию), как минимум, **на ежегодной основе**.

Если предприятие меняет дату окончания отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, больше или меньше одного года, в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, предприятие должно раскрыть:

- причину использования более продолжительного или короткого периода
- тот факт, что суммы в финансовой отчетности не являются в полной мере сопоставимыми.

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

По всем суммам, отраженным в финансовой отчетности, должна раскрываться **сравнительная информация** за предыдущий период.

Предприятие должно включать сравнительную информацию также и в описательную часть, если она уместна с точки зрения понимания финансовой отчетности за текущий период.

2 Принципы и требования к финансовой отчётности

- Предприятие должно **оставлять неизменными** представление и классификацию статей в финансовой отчетности от периода к периоду, кроме случаев:
- в результате значительного изменения в характере деятельности предприятия или анализа его финансовой отчетности становится очевидным, что иное представление информации или иная классификация были бы более приемлемыми с учетом критериев выбора и применения учетной политики, или
 - какой-либо МСФО требует изменения в представлении информации.

3. Отчёт о финансовом положении

Отчет о финансовом положении должен, по меньшей мере, включать статьи, представляющие следующие суммы **в активе**:

- (a) основные средства;
- (b) инвестиционное имущество;
- (c) нематериальные активы;
- (d) финансовые активы, кроме (e), (h), (i);
- (e) инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;
- (f) биологические активы;
- (g) запасы;
- (h) торговая и прочая дебиторская задолженность;
- (i) денежные средства и их эквиваленты;
- (j) итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи;

3. Отчёт о финансовом положении

Отчет о финансовом положении должен, по меньшей мере, включать статьи, представляющие следующие **суммы в пассиве**:

- (k) торговая и прочая кредиторская задолженность;
- (l) резервы;
- (m) финансовые обязательства, кроме (k), (l);
- (n) обязательства и активы по текущему налогу;
- (o) отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы;
- (p) обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи;
- (q) неконтролирующие доли, представленные в составе капитала;
- (r) выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия.

3. Отчёт о финансовом положении

Предприятие должно представлять в своем отчете о финансовом положении **краткосрочные и долгосрочные активы**, а также **краткосрочные и долгосрочные обязательства** в качестве отдельных классов, за исключением случаев, когда представление информации, основанное на степени ликвидности, обеспечивает надежную и более уместную информацию.

Предприятие должно классифицировать все **прочие** активы и прочие обязательства как **долгосрочные**.

3. Отчёт о финансовом положении

Предприятие должно раскрыть в отчете о финансовом положении или в примечаниях **более подробную разбивку** представленных статей с использованием классификации, которая подходит для деятельности предприятия.

Степень детализации при представлении разбивки статьи зависит от требований МСФО (IFRS), а также от величины, характера и функции соответствующих сумм.

4. Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должен представлять помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода следующее:

- (а) ***прибыль или убыток***;
- (б) ***итого прочий совокупный доход***;
- (с) ***совокупный доход за период***,
отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

4. Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Помимо статей, требуемых другими МСФО (IFRS), раздел **прибыли или убытка** или отчет о прибыли или убытке должен включать статьи, которые представляют следующие суммы за период:

- *выручка;*
- *затраты по финансированию;*
- *доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;*
- *расходы по налогам;*
- *итоговая сумма прекращенной деятельности*

5. Отчёт об изменениях в капитале

Предприятие должно представлять **отчет об изменениях в капитале**, который включает следующую информацию:

- (a) *общий совокупный доход за период*, показывая отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли;
- (b) для каждого компонента капитала *эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет*,
- (d) для каждого компонента капитала *сверку балансовой стоимости на начало и конец периода*, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:
 - (i) статьями прибыли или убытка;
 - (ii) статьями прочего совокупного дохода; и
 - (iii) операциями с собственниками.

6. Отчёт о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности предприятия генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств и потребностей предприятия в использовании этих потоков денежных средств.

[МСФО \(IAS\) 7](#) устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств.

7. Раскрытие информации об учётной политике

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

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

Раскрытие конкретных принципов учетной политики особенно полезно для пользователей, если такие принципы выбраны из числа **альтернативных вариантов**, предусмотренных МСФО.

Предприятие должно раскрыть информацию о допущениях, касающихся будущего, и прочих основных *источниках неопределенности* расчетных оценок, которые заключают в себе значительный риск возникновения необходимости вносить существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.