

**МСФО 1 «Представление
финансовой отчетности».**

Отчет о прибылях и убытках

- Отчет о прибылях и убытках показывает эффективность деятельности компании за определенный период. В деловых и инвестиционных кругах этот отчет используется для определения рентабельности, инвестиционной ценности, кредитоспособности компании. Он предоставляет инвесторам и кредиторам информацию, с помощью которой они могут прогнозировать объемы будущего движения денежных средств.

Формат отчета о прибылях и убытках

В соответствии с МСФО 1 отчет о прибылях и убытках должен включать следующие элементы:

- выручка;
- результаты от операционной деятельности;
- затраты по финансированию;
- доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, рассчитанных по методу участия;

Формат отчета о прибылях и убытках

- расходы по налогу;
- прибыль или убыток от обычной деятельности;
- результаты чрезвычайных обстоятельств;
- доля меньшинства (для консолидированной (сводной) отчетности);
- чистая прибыль (убыток) за период.

Формат отчета о прибылях и убытках

- Дополнительные статьи должны представляться в отчете о прибылях и убытках, когда это необходимо для полного и достоверного раскрытия финансовых результатов деятельности компании.
- В то время как цели предоставления элементов финансовой отчетности едины для всех предприятий, способ их отражения в отчетности может отличаться.

Формат отчета о прибылях и убытках

В МСФО 1 приведены два альтернативных варианта классификации операционных и иных затрат:

- по видам затрат (естественный формат)
- по функциям (функциональный формат).

Формат отчета о прибылях и убытках

- МСФО приветствуют представление компаниями анализа затрат, основанного на их классификации, непосредственно в отчете о прибылях и убытках, им разрешается также выносить эту информацию в примечания к отчету.

Формат отчета о прибылях и убытках

Естественная классификация затрат зависит от их характера:

- расходы на заработную плату;
- амортизационные отчисления;
- расходы на приобретение материалов;
- и др.

Отчет об изменениях в капитале

Отчет об изменениях в капитале должен предоставить пользователю финансовой отчетности подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении компании (таких как прибыли и убытки), а также других элементах, включая прибыль или убыток от переоценки основных средств, которые не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Отчет об изменениях в капитале

МСФО 1 предлагает два варианта отражения изменений, произошедших в капитале компании за отчетный период. Первый вариант заключается в построении финансового отчета, который называется отчет об изменениях в капитале.

Отчет об изменениях в капитале

Этот отчет должен включать в себя прибыли и убытки предприятия за отчетный период, в том числе те из них, которые признаются непосредственно в разделе «Капитал» (предоставляя подробную информацию по каждому виду прибылей и убытков, которые могут требоваться другими стандартами МСФО).

Отчет об изменениях в капитале

- При этом вся информация должна быть представлена в разрезе по классам капитала, по каждому из которых должна быть произведена выверка входящего и исходящего сальдо (остатка капитала на начало и конец отчетного периода). При использовании второго варианта предприятие должно представлять отчет о признанных прибылях и убытках, который будет включать только чистое влияние прибылей и убытков, отраженных в разделе «Капитал».

Отчет об изменениях в капитале

- Если посмотреть на формат отчета об изменениях в капитале, то можно увидеть, что отчет состоит из столбцов, которые описывают классы капитала I, и строк, которые описывают основные типы операций с капиталом.

Отчет об изменениях в капитале

Структура и операции с капиталом:

Капитал может быть разделен на следующие классы:

- уставный капитал (который, в свою очередь, может состоять из разных подклассов (привилегированных и обыкновенных акций);
- эмиссионный доход;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;

Структура и операции с капиталом:

- резерв по переоценке основных средств;
- резерв по курсовой разнице, полученной в процессе перевода отчетности дочерних компаний;
- гудвилл (деловая репутация) приобретенных компаний (дочерних ассоциаций);
- нераспределенная прибыль.

Отчет об изменениях в капитале

Он должен отражать основные статьи, являющиеся результатом основных операций деятельности компании:

- прибыли и убытки, не признаваемые в отчете о прибылях и убытках (например, в связи с переоценкой финансовых инструментов);
- чистую прибыль (убыток);
- выплаченные дивиденды;
- изменения в дополнительном капитале;
- результаты сделок с акционерами (собственниками) компании.

Отчет об изменениях в капитале

Прибыли и убытки, не признаваемые в отчете о прибылях и убытках, обычно включают в себя следующие операции:

- переоценка основных средств (включая переоценку, как первоначальной стоимости основных средств, так и амортизации);
- курсовые разницы, получаемые в процессе перевода отчетности дочерних компаний, выраженные в иностранной валюте;
- деловая репутация (гудвилл) приобретенных компаний

Продолжение

- Чистая прибыль определяется из отчета о прибылях и убытках за отчетный период.
- После чистой прибыли в отчете должны быть отражены начисленные дивиденды и иные операции по распределению капитала владельцам.
- Уставный капитал может быть изменен с помощью операций по выпуску новых акций и выкупа акций у акционеров.

Примечания к финансовой отчетности

Приложение обычно состоит из двух больших частей:

- учетная политика;
- примечания.

Примечания к финансовой отчетности

- В первой части приводятся методы учета, применявшиеся при построении финансовой отчетности, а во второй - отдельные таблицы и раскрытия информации.

Способы раскрытия информации

Подобная информация в финансовых отчетах может быть представлена в следующем виде:

- краткие пояснения (обычно приводятся в скобках в тексте основных отчетов);
- примечания к отчету;
- сопутствующие схемы и таблицы;
- перекрестные ссылки.

Краткие пояснения

- С помощью кратких пояснений раскрывается дополнительная информация об отдельных статьях баланса. Преимущество кратких пояснений перед примечаниями к отчету или сопутствующими схемами состоит в том, что при применении пояснений дополнительная информация представляется непосредственно в отчете. В противном случае, полезные сведения могут ускользнуть от внимания пользователя.

Краткие пояснения

Основные условия, предъявляемые к подобной информации:

- уместность;
- существенность.

Краткие пояснения

- С другой стороны, можно привести пример информации, которую обычно исключают из финансовой отчетности. Это могут быть схемы погашения задолженности предприятия за периоды, предшествующие отчетному, его возможности по привлечению заемного капитала и т.д.

Раскрытие учетной политики

- Учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Раскрытие учетной политики

- Руководство компании должно выбирать и применять учетную политику таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого МСФО и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации (ПКИ).

Раскрытие учетной политики

- Руководство компании должно выбирать и применять учетную политику таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого МСФО и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации (ПКИ).

Раскрытие учетной политики

- Отступление от требований Стандарта допустимо в чрезвычайно редких случаях, когда оно, по решению руководства, необходимо для достижения достоверного представления, т.е. когда соблюдение требования Стандарта может ввести в заблуждение. Компания должна оценить и раскрыть необходимость отступления от требования.

Раскрытие учетной политики

- При раскрытии учетной политики объясняется, каким образом были получены соответствующие показатели балансовой стоимости активов и обязательств. Например, накопленная амортизация уменьшает балансовую стоимость основных средств, а резерв по сомнительным долгам уменьшает дебиторскую задолженность.

- МСФО 1 предписывает предприятиям раскрывать в отчетности все основные элементы применяемой ими учетной политики. Знание учетной политики предприятия позволит пользователям финансовой информации принимать более обоснованные решения.

Раскрытие учетной политики

- Раскрытию в финансовой отчетности подлежат принципы, которым следовало предприятие, и методы, которые оно использовало для воплощения этих принципов (поскольку подобная информация является существенной для определения финансового положения компании, направления потоков денежных средств, а также для определения результатов деятельности компании).