

Міжнародний стандарт фінансової звітності 18

Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності

Мета

- 1 Цей Стандарт визначає вимоги до подання та розкриття інформації у *фінансовій звітності загального призначення* (фінансовій звітності), щоб допомогти забезпечити надання інформації, яка правдиво подає активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати суб'єкта господарювання.

Сфера застосування

- 2 **Суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт під час подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, складеній згідно зі *Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ*.**
- 3 Цей Стандарт визначає загальні та конкретні вимоги до подання інформації у звіті (звітах) про фінансові результати, звіті про фінансовий стан та звіті про зміни у власному капіталі. Цей Стандарт також визначає вимоги до розкриття інформації у *примітках*. МСБО 7 «*Звіт про рух грошових коштів*» визначає вимоги до подання та розкриття інформації про грошові потоки. Однак до звіту про рух грошових коштів застосовуються загальні вимоги до фінансової звітності, викладені в пунктах 9–43 та 113–114.
- 4 Інші Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ визначають вимоги до визнання, оцінки, подання та розкриття інформації для конкретних операцій та інших подій.
- 5 Цей Стандарт не застосовується до подання та розкриття інформації у стислій проміжній фінансовій звітності, що складається із застосуванням МСБО 34 «*Проміжна фінансова звітність*». Однак до такої фінансової звітності застосовуються пункти 41–45 та 117–125.
- 6 У цьому Стандарті використовується термінологія, що підходить для суб'єктів господарювання, орієнтованих на одержання прибутку, включно із суб'єктами господарювання державного сектору. Якщо цей Стандарт застосовують суб'єкти господарювання з неприбутковою діяльністю в приватному чи державному секторі, їм може бути необхідно змінити найменування окремих рядків, категорій, проміжних підсумків або підсумків у фінансовій звітності та самої фінансової звітності.
- 7 Подібно до цього суб'єктам господарювання, які не мають власного капіталу, що його визначено в МСБО 32 «*Фінансові інструменти: подання*» (наприклад, деякі взаємні фонди), та суб'єктам господарювання, чий пайовий капітал не є власним капіталом (наприклад, деякі кооперативні суб'єкти господарювання), може виникнути необхідність адаптувати подання у фінансовій звітності інформації про частки членів або утримувачів паїв.
- 8 Багато суб'єктів господарювання подають фінансовий огляд від управлінського персоналу, що є відокремленим від фінансової звітності (див. пункт 10), і який описує та пояснює головні особливості фінансових результатів і фінансового стану суб'єкта господарювання, а також основні чинники невизначеності, з якими він стикається. Такий огляд є поза сферою застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Загальні вимоги до фінансової звітності

Мета фінансової звітності

- 9 Мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності при оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та при оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Повний комплект фінансової звітності

- 10 Повний комплект фінансової звітності містить:
 - а) **звіт (або звіти) про фінансові результати за звітний період (див. пункт 12);**

- б) звіт про фінансовий стан на кінець звітного періоду;
 - в) звіт про зміни у власному капіталі за звітний період;
 - г) звіт про рух грошових коштів за звітний період;
 - г) примітки за звітний період;
 - д) порівняльна інформація щодо попереднього періоду, передбачена пунктами 31–32; та
 - е) звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду, якщо того вимагає пункт 37.
- 11 Звіти, зазначені в пунктах 10(а)–10(г) (та порівняльна інформація до них), називаються *основними фінансовими звітами*. Для звітності суб'єкт господарювання може використовувати інші назви, ніж використані в цьому Стандарті. Наприклад, суб'єкт господарювання може скористатись назвою «баланс» замість «звіту про фінансовий стан». Крім того, хоча в цьому Стандарті й використовуються такі терміни, як-от «інший сукупний дохід», «прибутки або збитки» та «загальний сукупний дохід», суб'єкт господарювання може використовувати інші терміни на позначення підсумків, проміжних підсумків та рядків, передбачених цим Стандартом, якщо вони позначені у спосіб, що правдиво подає характеристики статей відповідно до вимог пункту 43. Наприклад, на позначення «прибутки або збитки» суб'єкт господарювання може скористатись терміном «чистий дохід».
- 12 Суб'єкт господарювання подає свій звіт (свої звіти) про фінансові результати як:
- а) єдиний звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід із поданням прибутків або збитків та іншого сукупного доходу у двох розділах, причому в разі обрання цієї опції суб'єкт господарювання подає спершу розділ прибутків або збитків, безпосередньо за яким іде розділ іншого сукупного доходу; або
 - б) звіт про прибутки або збитки та окремих звіт, що подає сукупний дохід, який починається з прибутків або збитків, причому в разі обрання цієї опції звіт про прибутки або збитки повинен безпосередньо передувати звіту, що подає сукупний дохід.
- 13 У цьому Стандарті:
- а) розділ прибутків або збитків, описаний у пункті 12(а), та звіт про прибутки або збитки, описаний у пункті 12(б), називаються звітом про прибутки або збитки; та
 - б) розділ іншого сукупного доходу, описаний у пункті 12(а), та звіт, що подає сукупний дохід, описаний у пункті 12(б), називаються звітом, що подає сукупний дохід.
- 14 Суб'єкт господарювання подає кожний із основних фінансових звітів з однаковою помітністю в повному комплекті фінансової звітності.

Ролі основних фінансових звітів і приміток

- 15 Для досягнення мети фінансової звітності (див. пункт 9) суб'єкт господарювання подає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває інформацію в примітках. Суб'єктові господарювання потрібно подати або розкрити тільки *суттєву інформацію* (див. пункти 19 та Б1–Б5).
- 16 Роль основних фінансових звітів полягає в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, що є корисними для користувачів фінансової звітності для цілей:
- а) одержання зрозумілого огляду визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання;
 - б) проведення порівнянь між суб'єктами господарювання та між звітними періодами одного й того самого суб'єкта господарювання; та
 - в) ідентифікації статей або сфер, щодо яких користувачі фінансової звітності можуть виявити бажання знайти додаткову інформацію в примітках.
- 17 Роль приміток полягає в наданні суттєвої інформації, необхідної для:
- а) надання користувачам фінансової звітності змоги зрозуміти рядки, подані в основних фінансових звітах (див. пункт Б6); та
 - б) доповнити основні фінансові звіти додатковою інформацією для досягнення мети фінансової звітності (див. пункт Б7).

- 18 Суб'єкт господарювання використовує ролі основних фінансових звітів та приміток, описані в пунктах 16–17 для визначення того, чи вміщувати інформацію в основних фінансових звітах або в примітках. Різні ролі основних фінансових звітів та приміток означають, що обсяг інформації, потрібної в примітках, відрізняється від її обсягу, потрібного в основних фінансових звітах. Ці відмінності означають, що:
- а) для подання структурованих зведень, описаних у пункті 16, інформація, що подається в основних фінансових звітах, є більш агрегованою, ніж інформація, що подається в примітках; та
 - б) для надання інформації, описаної в пункті 17, у примітках подається більш детальна інформація про активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки суб'єкта господарювання, включно з *деагрегуванням* інформації, поданої в основних фінансових звітах.

Інформація, що подається в основних фінансових звітах або розкривається в примітках

- 19 Деякі Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ визначають інформацію, яку необхідно подавати в основних фінансових звітах або розкривати в примітках. Суб'єктові господарювання немає потреби здійснювати конкретне подання або розкриття інформації, якого вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, якщо інформація, отримана в результаті такого подання чи розкриття, не є суттєвою. Цей підхід діє, навіть якщо Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ містять перелік конкретних вимог або описують їх як мінімальні вимоги.
- 20 Суб'єкт господарювання має також розглянути доцільність розкриття додаткової інформації в тих випадках, коли відповідність конкретним вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ є недостатньою для забезпечення розуміння користувачами фінансової звітності впливу операцій, інших подій та умов на фінансовий стан і фінансові результати суб'єкта господарювання.

Інформація, що подається в основних фінансових звітах

- 21 Пункт 16 визначає, що роль основних фінансових звітів полягає в наданні структурованих зведень, корисних для цілей, які зазначено в тому пункті (надалі — *«корисне структуроване зведення»*). Суб'єкт господарювання використовує роль основних фінансових звітів, щоб визначати, яку суттєву інформацію подавати в таких звітах, відповідно до пунктів 22–24.
- 22 Для надання корисного структурованого зведення в основному фінансовому звіті суб'єкт господарювання виконує конкретні вимоги, що визначають структуру звіту. Ось ці конкретні вимоги:
- а) для звіту про прибутки або збитки: вимоги пунктів 47, 69, 76 та 78;
 - б) для звіту, що подає сукупний дохід: вимоги пунктів 86–88;
 - в) для звіту про фінансовий стан: вимоги пунктів 96 та 104;
 - г) для звіту про зміни у власному капіталі: вимоги пункту 107; та
 - г) для звіту про рух грошових коштів: вимоги пункту 10 МСБО 7.
- 23 Деякі Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ вимагають подавати в основних фінансових звітах окремо конкретні рядки (наприклад пункти 75 та 103 цього Стандарту). Суб'єктові господарювання не потрібно подавати рядок в основному фінансовому звіті окремо, якщо таке подання не є необхідним для надання у звіті корисного структурованого зведення. Цей підхід діє, навіть якщо Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ містять перелік конкретних обов'язкових рядків або описують ці рядки як мінімальні вимоги (див. пункт Б8).
- 24 Суб'єкт господарювання подає додаткові рядки та проміжні підсумки, якщо їх подання необхідне для того, щоб основний фінансовий звіт надавав корисне структуроване зведення. Коли суб'єкт господарювання подає додаткові рядки або проміжні підсумки, ці рядки або проміжні підсумки мають (див. пункт Б9):
- а) містити суми, визнані та оцінені відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;
 - б) бути сумісними зі структурою звіту, сформованою вимогами, переліченими в пункті 22;

- в) бути послідовними від періоду до періоду відповідно до пункту 30; та
- г) бути відображеними не помітніше, ніж підсумки та проміжні підсумки, передбачені Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.

Ідентифікація фінансової звітності

- 25 Суб'єкт господарювання чітко ідентифікує фінансову звітність та вирізняє її з-поміж іншої інформації, поданої в тому самому опублікованому документі (див. пункт Б10).
- 26 Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ застосовуються лише до фінансової звітності та можуть не застосовуватись до іншої інформації, наданої в річному звіті, пакеті документів для регуляторних органів чи в іншому документі. З огляду на це важливо, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу відрізнити інформацію, складену з використанням Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, від іншої інформації, що може бути корисною для користувачів, але не є предметом таких вимог.
- 27 Суб'єкт господарювання чітко ідентифікує кожен основний фінансовий звіт і примітки. Крім того, суб'єкт господарювання розкриває в помітний спосіб і повторює, коли це потрібно для того, щоб надана інформація була зрозумілою:
- а) назву суб'єкта господарювання, що звітує, або інші способи ідентифікації та будь-які зміни такої інформації порівняно з кінцем попереднього звітного періоду;
 - б) те, чи стосується фінансова звітність окремого суб'єкта господарювання чи групи суб'єктів господарювання;
 - в) дату закінчення звітного періоду або періоду, охопленого фінансовою звітністю;
 - г) валюту подання згідно з визначенням у МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»; та
 - г) рівень округлення, що використовується для сум, зазначених у фінансовій звітності (див. пункт Б11).

Періодичність звітування

- 28 Суб'єкт господарювання подає повний комплект фінансової звітності щонайменше щороку. Коли суб'єкт господарювання змінює дату закінчення свого звітного періоду та подає фінансову звітність за період довший або коротший, ніж один рік, то суб'єкт господарювання додатково до періоду, охопленого фінансовою звітністю, розкриває:
- а) причину використання довшого або коротшого періоду; та
 - б) той факт, що суми, наведені у фінансовій звітності, не є повністю зіставними.
- 29 Зазвичай суб'єкт господарювання послідовно складає фінансову звітність за однорічний період. Однак із практичних причин деякі суб'єкти господарювання віддають перевагу звітуванню, наприклад, за період тривалістю 52 тижні. Цей Стандарт не виключає таку практику.

Послідовність подання, розкриття інформації та класифікації

- 30 Суб'єкт господарювання зберігає подання, розкриття інформації та класифікацію статей у фінансовій звітності від одного звітного періоду до наступного, якщо тільки:
- а) не є очевидним (внаслідок значущої зміни в характері діяльності суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання, розкриття інформації чи класифікація були б більш доречними з урахуванням критеріїв обрання та застосування облікових політик, наведених у МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» (див. пункт Б12); або
 - б) Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ не вимагає зміни в поданні, розкритті інформації чи класифікації.

Порівняльна інформація

- 31 Крім випадків, коли Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, суб'єкт господарювання подає порівняльну інформацію (тобто інформацію щодо попереднього періоду) за всіма сумами, відображеними у фінансовій звітності поточного звітного періоду. Суб'єкт господарювання долучає порівняльну інформацію до текстової та описової інформації, якщо це необхідно для розуміння фінансової звітності за поточний період (див. пункт Б13).

- 32 Суб'єкт господарювання повинен подавати поточний звітний період і попередній період у кожному зі своїх основних фінансових звітів та в примітках. У пунктах Б14–Б15 викладено вимоги щодо додаткової порівняльної інформації.

Зміни в обліковій політиці, ретроспективний перерахунок або перекласифікація

- 33 Якщо суб'єкт господарювання змінює подання, розкриття інформації або класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, він повинен перекласифікувати порівняльні суми, крім як коли перекласифікація практично неможлива. Коли суб'єкт господарювання перекласифіковує порівняльні суми, він розкриває (включно із станом на початок попереднього періоду):
- а) характер перекласифікації;
 - б) суму кожної статті чи класу статей, які перекласифіковано; та
 - в) причину перекласифікації.
- 34 Коли перекласифікувати порівняльні суми практично неможливо, суб'єкт господарювання розкриває:
- а) причину з якої не проведена перекласифікація сум; та
 - б) характер коригувань, які було б здійснено, якби суми було перекласифіковано.
- 35 Покращення зіставності інформації між періодами допомагає користувачам фінансової звітності ухвалювати економічні рішення, особливо даючи їм змогу оцінювати тенденції в інформації з метою прогнозування. За деяких обставин практично неможливо перекласифікувати порівняльну інформацію за певний попередній звітний період так, щоб досягти узгодженості з поточним періодом. Наприклад, суб'єкт господарювання в попередньому періоді (попередніх періодах) міг не збирати дані у спосіб, що дає можливість перекласифікації, та це може бути практично неможливим для відтворення інформації.
- 36 МСБО 8 встановлює коригування до порівняльної інформації, необхідні тоді, коли суб'єкт господарювання змінює облікову політику або виправляє помилку.
- 37 Суб'єкт господарювання подає третій звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду додатково до порівняльної інформації, передбаченої пунктами 31–32, якщо:
- а) він застосовує облікову політику ретроспективно, здійснює ретроспективний перерахунок статей у своїй фінансовій звітності або перекласифіковує статті у своїй фінансовій звітності; та
 - б) ретроспективне застосування, ретроспективний перерахунок або перекласифікація мають суттєвий вплив на інформацію у звіті про фінансовий стан на початок попереднього періоду.
- 38 За обставин, описаних у пункті 37, суб'єкт господарювання подає три звіти про фінансовий стан – звіт про фінансовий стан станом:
- а) на кінець поточного звітного періоду;
 - б) на кінець попереднього періоду; та
 - в) на початок попереднього періоду.
- 39 Коли від суб'єкта господарювання вимагається подання третього звіту про фінансовий стан із застосуванням пункту 37, він розкриває інформацію, передбачену пунктами 33–36 та МСБО 8. Однак йому не обов'язково подавати відповідні примітки до звіту про фінансовий стан на початок попереднього періоду.
- 40 Датою такого третього звіту про фінансовий стан має бути початок попереднього періоду незалежно від того, чи подає фінансова звітність суб'єкта господарювання порівняльну інформацію за більш ранні періоди (що дозволено пунктами Б14–Б15).

Агрегування та дезагрегування

Принципи агрегування та дезагрегування

- 41 Для цілей цього Стандарту стаття становить актив, зобов'язання, інструмент власного капіталу чи резерв, дохід, витрати або грошовий потік, або будь-яке агрегування чи дезагрегування таких

активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат чи грошових потоків. Рядок — це стаття, що подається окремо в основних фінансових звітах. Інша суттєва інформація про статті розкривається в примітках. Якщо це не порушує конкретні вимоги Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ щодо агрегування чи дезагрегування, суб'єкт господарювання має (див. пункти Б16–Б23):

- а) класифікувати та агрегувати активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати чи грошові потоки у статті на підставі спільних характеристик;
- б) дезагрегувати статті на підставі характеристик, які не є спільними;
- в) агрегувати чи дезагрегувати статті для подання рядків в основних фінансових звітах, що відіграють роль основних фінансових звітів у поданні корисних структурованих зведень (див. пункт 16);
- г) агрегувати чи дезагрегувати статті для розкриття інформації в примітках, що відіграють роль приміток у наданні суттєвої інформації (див. пункт 17); та
- г) забезпечити, щоб агрегування та дезагрегування у фінансовій звітності не приховувало суттєвої інформації (див. пункт Б3).

42 Застосовуючи принципи, наведені у пункті 41, суб'єкт господарювання здійснює дезагрегування статей щоразу, коли одержана інформація суттєва. Якщо, застосовуючи пункт 41(в), суб'єкт господарювання не подає суттєву інформацію в основних фінансових звітах, він розкриває інформацію в примітках. У пунктах Б79 і Б111 наведено приклади доходу, витрат, активів, зобов'язань і статей власного капіталу, які можуть мати характеристики, достатньо відмінні для того, щоб для подання суттєвої інформації було необхідним їх подання у звіті про прибутки або збитки або звіті про фінансовий стан, або їх розкриття в примітках.

43 Суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах (тобто підсумки, проміжні підсумки та рядки) або статті, розкриті в примітках, у спосіб, що правдиво подає характеристики статті (див. пункти Б24–Б26). Для правдивого подання статті суб'єкт господарювання надає всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння цієї статті. У деяких випадках суб'єктові господарювання може бути потрібно включити до описів і пояснень значення термінів, що їх використовує суб'єкт господарювання, та інформацію про те, як він здійснював агрегування чи дезагрегування активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків.

Згортання

44 Суб'єкт господарювання не згортає активи і зобов'язання або доходи та витрати, крім як коли Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ вимагає чи дозволяє це (див. пункти Б27–Б28).

45 Суб'єкт господарювання окремо звітує про активи й зобов'язання та доходи та витрати. Згортання у звіті (звітах) про фінансові результати або звіті про фінансовий стан зменшує спроможність користувачів розуміти операції та інші події й умови, що мали місце, та оцінювати майбутні грошові потоки суб'єкта господарювання, крім як коли згортання відображає сутність операції або іншої події. Оцінювання активів із вирахуванням резервів (наприклад, резерви на знецінення запасів та резервів під очікувані кредитні збитки для фінансових активів) не є згортанням.

Звіт про прибутки або збитки

46 Суб'єкт господарювання включає всі статті доходу та витрат за звітний період до звіту про прибутки або збитки, крім як коли Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ вимагає або дозволяє інше (див. пункти 88–95 та Б86).

Категорії у звіті про прибутки або збитки

47 Суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати, включені до звіту про прибутки або збитки, за однією з п'яти категорій (див. пункт Б29):

- а) операційною категорією (див. пункт 52);
- б) інвестиційною категорією (див. пункти 53–58);
- в) фінансовою категорією (див. пункти 59–66);
- г) категорією податків на прибуток (див. пункт 67); та

г) категорією припиненої діяльності (див. пункт 68).

- 48 Пункти 52–68 установлюють вимоги до класифікації доходу та витрат за операційною, інвестиційною, фінансовою категоріями, категоріями податків на прибуток і припиненої діяльності. Крім того, пункти Б65–Б76 установлюють вимоги щодо того, яким чином здійснюється класифікація за категоріями курсових різниць, прибутку або збитку від чистої монетарної позиції, прибутків та збитків за похідними інструментами та призначеними інструментами хеджування.

Суб'єкти господарювання з визначеними основними видами господарської діяльності

- 49 Для класифікації доходу та витрат за операційною, інвестиційною та фінансовою категоріями суб'єкт господарювання оцінює, чи має він визначений основний вид господарської діяльності, тобто чи його основна господарська діяльність (див. пункти Б30–Б41) полягає в:
- а) інвестуванні в активи певних типів, що надалі йменуватимуться інвестуванням в активи (див. пункт 53); або
 - б) наданні фінансування клієнтам.
- 50 Застосовуючи пункти 55–58 та 65–66, суб'єкт господарювання з визначеним основним видом господарської діяльності класифікує в операційній категорії деякі доходи та витрати, які було б класифіковано в інвестиційній чи фінансовій категорії, якби така діяльність не була основним видом господарської діяльності.
- 51 Якщо суб'єкт господарювання:
- а) інвестує в активи як свій основний вид господарської діяльності, він розкриває цей факт;
 - б) надає фінансування клієнтам як свій основний вид господарської діяльності, він розкриває цей факт;
 - в) визначає інакший результат унаслідок самостійної оцінки того, чи основним видом його господарської діяльності є інвестування в активи або надання фінансування клієнтам (див. пункт Б41), то він розкриває:
 - i) той факт, що результат оцінки змінився, та дату зміни;
 - ii) суму та класифікацію статей доходу й витрат до та після дати зміни результату оцінки в поточному періоді, а також суму та класифікацію за попередній період для статей, класифікація яких зазнала змін унаслідок зміни результату оцінки, крім як коли зробити це практично неможливо. Якщо суб'єкт господарювання не розкриває інформацію через практичну неможливість цього, суб'єкт господарювання розкриває цей факт.

Операційна категорія

- 52 Суб'єкт господарювання класифікує за операційною категорією весь дохід і всі витрати, включені до звіту про прибутки або збитки, які не класифіковано (див. пункт Б42) за:
- а) інвестиційною категорією;
 - б) фінансовою категорією;
 - в) категорією податків на прибуток; або
 - г) категорією припиненої діяльності.

Інвестиційна категорія

- 53 За виключенням того, що вимагають пункти 55–58 для суб'єкта господарювання, що має визначений основний вид господарської діяльності, суб'єкт господарювання класифікує за інвестиційною категорією дохід та витрати, визначені в пункті 54, від:
- а) інвестицій в асоційовані, спільні підприємства та неконсолідовані дочірні підприємства (див. пункти Б43–Б44);
 - б) грошові кошти та їх еквіваленти; та
 - в) інші активи, якщо вони генерують прибуток індивідуально та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання (див. пункти Б45–Б49).

54 Доходи та витрати від активів, зазначених у пункті 53, які суб'єкт господарювання класифікує за інвестиційною категорією, складають суми, включені до звіту про прибутки або збитки стосовно (див. пункт Б47):

- а) доходу, отриманого від активів;
- б) доходу та витрат, що виникають за результатами первісної та подальшої оцінки активів, серед іншого й при припиненні визнання активів; та
- в) додаткові витрати, що безпосередньо відносяться на придбання та вибуття активів (наприклад, витрати на операцію та витрати на продаж активів).

Суб'єкти господарювання з визначеними основними видами господарської діяльності

55 Для активів, зазначених у пункті 53(а) (тобто інвестицій в асоційовані, спільні підприємства та неконсолідовані дочірні підприємства), в які суб'єкт господарювання інвестує як основний вид господарської діяльності (див. пункт Б38), суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати, зазначені в пункті 54:

- а) за інвестиційною категорією, якщо активи обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі (див. пункти Б43(а) та Б44(а)); або
- б) за операційною категорією, якщо активи не обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі (див. пункти Б43(б)–(в) та Б44(б)–(в)).

56 Для активів, зазначених у пункті 53(б) (тобто грошових коштів та еквівалентів грошових коштів), суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати, зазначені в пункті 54, за інвестиційною категорією, крім як коли:

- а) він інвестує як основний вид господарської діяльності у фінансові активи в межах сфери застосування пункту 53(в), і в такому разі він класифікує доходи та витрати за операційною категорією;
- б) він не відповідає вимогам пункту «а», але надає фінансування клієнтам як свій основний вид господарської діяльності, і в такому разі він класифікує:
 - i) доходи та витрати від грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, що пов'язані з наданням фінансування клієнтам, наприклад грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, утримувані на виконання відповідних нормативних вимог, — за операційною категорією;
 - ii) доходи та витрати від грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, що не пов'язані з наданням фінансування клієнтам, застосовуючи вибір облікової політики для того, щоб класифікувати доходи та витрати, зазначені в пункті 54, за операційною категорією або за інвестиційною категорією. Вибір облікової політики має відповідати вибору, зробленому суб'єктом господарювання для цілей відповідної облікової політики для доходів та витрат від зобов'язань, передбаченої пунктом 65(а)(ii).

57 Якщо суб'єкт господарювання, який застосовує пункт 56(б), не може розрізнити грошові кошти й еквіваленти грошових коштів, описані в пунктах 56(б)(i) та 56(б)(ii), він застосовує вибір облікової політики, передбачений пунктом 56(б)(ii), щоб класифікувати доходи та витрати від усіх грошових коштів та грошових еквівалентів за операційною категорією.

58 Для активів, зазначених у пункті 53(в) (тобто інших активів, якщо вони генерують прибуток індивідуально та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання), в які суб'єкт господарювання інвестує як основний вид господарської діяльності (див. пункт Б40), суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати, зазначені в пункті 54, за операційною категорією.

Фінансова категорія

59 Щоб визначити, який дохід і які витрати класифікувати за фінансовою категорією, суб'єкту господарювання слід розрізняти між:

- а) зобов'язаннями, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування (див. пункти Б50–Б51); та
- б) зобов'язаннями, крім описаних у пункті (а), тобто зобов'язаннями, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування (див. пункт Б53).

- 60 Для зобов'язань, зазначених у пункті 59(а) (тобто зобов'язань, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування), з урахуванням винятків, передбачених пунктами 63–66, суб'єкт господарювання класифікує за фінансовою категорією суми, включені до звіту про прибутки або збитки стосовно:
- а) доходу та витрат, що виникають за результатами первісної та подальшої оцінки зобов'язань, серед іншого й при припиненні визнання зобов'язань (див. пункт Б52); та
 - б) додаткових витрат, що безпосередньо відносяться на придбання та погашення зобов'язань: наприклад, витрати на операцію.
- 61 Для зобов'язань, зазначених у пункті 59(б) (тобто зобов'язань, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування), з урахуванням винятків, передбачених пунктами 63–64, суб'єкт господарювання класифікує за фінансовою категорією:
- а) процентний дохід та процентні витрати, але тільки якщо суб'єкт господарювання ідентифікує такий дохід і такі витрати для цілей застосування інших вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ; та
 - б) доходи та витрати, що виникають від змін ставок відсотка, але тільки якщо суб'єкт господарювання ідентифікує такий дохід і такі витрати для цілей застосування інших вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 62 Пункти Б56–Б57 описують, як суб'єкт господарювання має застосовувати вимоги пунктів 59–61 до гібридних договорів, що містять основний договір, який є зобов'язанням.
- 63 Вимоги пунктів 60–61 не застосовуються до прибутків та збитків за похідними інструментами та призначеними інструментами хеджування. Суб'єкт господарювання застосовує пункти Б70–Б76 для класифікації таких прибутків та збитків.
- 64 Суб'єкт господарювання виключає з фінансової категорії та класифікує за операційною категорією:
- а) доходи та витрати від випущених інвестиційних контрактів з умовами участі, визнаними із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (див. пункт Б58); та
 - б) фінансові доходи та витрати за страхуванням, які включено до звіту про прибутки або збитки із застосуванням МСФЗ 17 «Страхові контракти».

Суб'єкти господарювання з визначеними основними видами господарської діяльності

- 65 Якщо суб'єкт господарювання надає фінансування клієнтам як основний вид господарської діяльності, він класифікує доходи та витрати (див. пункт Б59):
- а) за зобов'язаннями, зазначеними в пункті 59(а) (тобто зобов'язаннями, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування):
 - i) якщо зобов'язання пов'язані з наданням фінансування клієнтам, за операційною категорією;
 - ii) якщо зобов'язання не пов'язані з наданням фінансування клієнтам, то застосовуючи вибір облікової політики для того, щоб класифікувати доходи та витрати, зазначені в пункті 60, за операційною категорією або за фінансовою категорією. Вибір облікової політики має відповідати вибору, зробленому суб'єктом господарювання для цілей відповідної облікової політики для доходів та витрат від грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, передбаченої пунктом 56(б)(ii).
 - б) за зобов'язаннями, зазначеними в пункті 59(б) (тобто зобов'язаннями, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування):
 - i) якщо доходи та витрати зазначено в пункті 61, за фінансовою категорією; або
 - ii) якщо доходи та витрати не зазначено в пункті 61, за операційною категорією.
- 66 Якщо суб'єкт господарювання, який застосовує пункт 65(б), не може розрізнити зобов'язання, описані в пунктах 65(а)(i) та 65(а)(ii), він застосовує вибір облікової політики, передбачений пунктом 65(а)(ii), щоб класифікувати доходи та витрати від усіх таких зобов'язань за операційною категорією.

Категорія податків на прибуток

- 67 Суб'єкт господарювання класифікує за категорією податків на прибуток витрати на сплату податку або дохід від повернення податку, включені до звіту про прибутки або збитки із застосуванням МСБО 12 «Податки на прибуток», а також будь-які відповідні курсові різниці (див. пункти Б65–Б68).

Категорія припиненої діяльності

- 68 Суб'єкт господарювання класифікує за категорією припиненої діяльності доходи та витрати від припиненої діяльності відповідно до вимог МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Підсумки та проміжні підсумки, що мають бути подані у звіті про прибутки або збитки

- 69 Суб'єкт господарювання подає підсумки та проміжні підсумки у звіті про прибутки або збитки для:
- а) *операційних прибутків або збитків* (див. пункт 70);
 - б) *прибутків або збитків до фінансування та податків на прибуток* (див. пункт 71) з урахуванням пункту 73; та
 - в) *прибутків або збитків* (див. пункт 72).
- 70 Операційні прибутки або збитки охоплюють всі доходи та витрати, класифіковані за операційною категорією.
- 71 Прибутки або збитки до фінансування та податки на прибуток охоплюють:
- а) операційні прибутки або збитки; та
 - б) всі доходи та витрати, класифіковані за інвестиційною категорією.
- 72 Прибутки або збитки — це підсумок доходу з вирахуванням витрат, який включено до звіту про прибутки або збитки. Відповідно, він охоплює всі доходи та витрати, класифіковані за всіма категоріями у звіті про прибутки або збитки (див. пункт 47).
- 73 Суб'єкт господарювання не застосовує пункт 69(б), якщо він застосовує облікову політику, про яку викладено у пункті 65(а)(ii), щодо класифікації за операційною категорією доходів та витрат від зобов'язань, не пов'язаних із наданням фінансування клієнтам. Однак такий суб'єкт господарювання застосовує пункт 24, щоб визначити, чи подавати додатковий проміжний підсумок після операційного прибутку та до фінансової категорії. Наприклад, суб'єкт господарювання міг би подати проміжний підсумок операційних прибутків або збитків й доходів та витрат від інвестицій, що обліковуються з використанням методу участі в капіталі, якщо суб'єкт господарювання визначить, що це потрібно для надання корисного структурованого зведення його доходів та витрат.
- 74 Якщо суб'єкт господарювання, описаний у пункті 73, подає додатковий проміжний підсумок, що охоплює операційні прибутки або збитки й усі доходи та витрати, класифіковані за інвестиційною категорією, він не позначає цей проміжний підсумок у спосіб, який непрямо вказує на те, що з проміжного підсумку виключено суми фінансування, як-от «прибуток до фінансування». Застосовуючи пункт 43, суб'єкт господарювання позначає проміжний підсумок у спосіб, який правдиво подає суми, включені у проміжний підсумок.

Статті, що мають бути подані у звіті про прибутки або збитки або розкриті в примітках

- 75 Суб'єкт господарювання подає у звіті про прибутки або збитки рядки для (див. пункт Б77):
- а) сум, яких вимагає цей Стандарт, а саме:
 - i) доходу від звичайної діяльності, з окремим поданням рядків, описаних у пунктах (б)(i) та (в)(i);
 - ii) операційних витрат, з окремим поданням рядків відповідно до вимог пунктів 78 та 82(а);
 - iii) частки прибутків або збитків асоційованих та спільних підприємств, що обліковуються з використанням методу участі в капіталі;

- iv) витрат або доходу з податку на прибуток; та
 - v) єдиної суми для всієї припиненої діяльності (див. МСФЗ 5);
- б) сум, яких вимагає МСФЗ 9, а саме:
- i) процентного доходу, обчисленого із застосуванням методу ефективного відсотка;
 - ii) збитків від зменшення корисності (включаючи сторнування збитків від зменшення корисності або прибутків від зменшення корисності), визначених згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9;
 - iii) прибутків та збитків, що виникають унаслідок припинення визнання фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
 - iv) будь-якого прибутку або збитку, що виникає внаслідок різниці між справедливою вартістю фінансового активу та його попередньою амортизованою собівартістю на дату перекласифікації з оцінки за амортизованою собівартістю до оцінки за справедливою вартістю через прибутки або збитки; та
 - v) будь-якого кумулятивного прибутку або збитку, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, що перекласифіковується у прибутки або збитки на дату перекласифікації фінансового активу з оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до оцінки за справедливою вартістю через прибутки або збитки; та
- в) сум, яких вимагає МСФЗ 17, а саме:
- i) доходу від страхування;
 - ii) витрат на страхові послуги за контрактами, випущеними у сфері застосування МСФЗ 17;
 - iii) доходу або витрат від утримуваних контрактів перестрахування;
 - iv) фінансових доходів або витрат за страхуванням за контрактами, випущеними у сфері застосування МСФЗ 17; та
 - v) фінансових доходів або витрат від утримуваних контрактів перестрахування.
- 76 Суб'єкт господарювання подає у звіті про прибутки або збитки (за межами всіх категорій, описаних у пункті 47) розподіл прибутків або збитків за звітний період, що відноситься на:
- а) частки участі, що не забезпечують контролю; та
 - б) власників материнського підприємства.
- 77 Пункти Б78–Б79 установлюють вимоги до того, як суб'єктові господарювання використовувати своє судження для визначення того, чи подавати додаткові рядки у звіті про прибутки або збитки або розкривати статті в примітках.

Подання та розкриття інформації про витрати, класифіковані за операційною категорією

- 78 За операційною категорією звіту про прибутки або збитки суб'єкт господарювання класифікує та подає витрати у рядках у спосіб, що забезпечує якнайбільш корисне структуроване зведення його витрат, з використанням однієї або обох із таких характеристик (див. пункти Б80–Б85):
- а) характеру витрат; або
 - б) функції витрат у межах суб'єкта господарювання.
- 79 Будь-який окремий рядок охоплює операційні витрати, агреговані на основі лише однієї з цих характеристик, але не обов'язково використовувати одну й ту саму характеристику як основу для агрегування всіх рядків (див. пункт Б81).
- 80 Здійснюючи класифікацію витрат за характером («витрати за характером»), суб'єкт господарювання надає інформацію про операційні витрати, пов'язану з характером економічних ресурсів, спожитих для здійснення діяльності суб'єктом господарювання без згадки про діяльність, у зв'язку з якою ці економічні ресурси було спожито. До такої інформації належить інформація про витрати на сировину, витрати на виплати працівникам, амортизація.

- 81 Під час класифікації витрат за функцією в межах суб'єкта господарювання суб'єкт господарювання розподіляє та агрегує операційні витрати за видом діяльності, з яким пов'язаний спожитий ресурс. Наприклад, собівартість реалізації є рядком за функцією, що поєднує витрати, пов'язані з виробничою діяльністю суб'єкта господарювання або іншою діяльністю, що генерує дохід від звичайної діяльності, як-от: витрати на сировину, витрати на виплати працівникам, амортизація. Отже, здійснюючи класифікацію витрат за їхньою функцією, суб'єкт господарювання міг би:
- розподілити на кілька рядків за функцією (як-от собівартість реалізації та дослідження й розробка) витрати, пов'язані з економічними ресурсами одного й того самого характеру (як-от витрати на виплати працівникам); та
 - включити до єдиного рядка за функцією розподіл витрат, пов'язаних з економічними ресурсами різного характеру (як-от витрати на сировину, витрати на виплати працівникам, амортизацію).
- 82 Якщо суб'єкт господарювання подає один або кілька рядків, що містять витрати, класифіковані за функцією за категорією операційних витрат у звіті про прибутки або збитки, він повинен:
- подати окремий рядок для своєї собівартості реалізації, якщо суб'єкт господарювання класифікує операційні витрати за функціями, до яких належить функція собівартості реалізації. Такий рядок має містити загальну суму витрат на запаси, які описано в пункті 38 МСБО 2 «Запаси»;
 - розкрити якісний опис характеру витрат, включених до кожного рядка за функцією.
- 83 Суб'єкт господарювання, який подає один або кілька рядків, що містять витрати, класифіковані за функцією за категорією операційних витрат у звіті про прибутки або збитки, також розкриває в єдиній примітці:
- загальна сума кожної з таких статей:
 - амортизації у складі сум, розкриття яких вимагають пункт 73(г)(vii) МСБО 16 «Основні засоби», пункт 79(г)(iv) МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та пункт 53(а) МСФЗ 16 «Оренда»;
 - амортизації у складі сум, розкриття яких вимагає пункт 118(г)(vi) МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
 - виплат працівникам у складі сум виплат працівникам, визнаних суб'єктом господарювання із застосуванням МСБО 19 «Виплати працівникам», та сум за послуги, отримані від працівників, визнаних суб'єктом господарювання із застосуванням МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»;
 - збитків від зменшення корисності та сторнування збитків від зменшення корисності у складі сум, розкриття яких вимагають пункти 126(а) та 126(б) МСБО 36 «Зменшення корисності активів»; та
 - списання та сторнування списання запасів у складі сум, розкриття яких вимагають пункти 36(г) та 36(д) МСБО 2; та
 - для кожної загальної суми, переліченої в пункті (а)(i)–(v):
 - суму, пов'язану з кожним рядком в категорії операційних витрат (див. пункт Б84); та
 - перелік усіх рядків за межами категорії операційних витрат, які також містять суми, пов'язані із загальною сумою.
- 84 Пункт 41 вимагає від суб'єкта господарювання дезагрегувати статті для надання суттєвої інформації. Однак суб'єкт господарювання, який застосовує пункт 83, звільняється від розкриття:
- стосовно рядків за функцією, поданих за категорією операційних витрат звіту про прибутки або збитки, — дезагрегованої інформації про суми витрат за їх характером, включені до кожного рядка, крім сум, зазначених у пункті 83; та
 - стосовно витрат за їх характером, обов'язковість розкриття яких у примітках конкретно передбачена Стандартом бухгалтерського обліку МСФЗ, — дезагрегованої інформації про суми витрат, включених до кожного рядка за функцією, поданих за категорією операційних витрат звіту про прибутки або збитки, окрім сум, зазначених у пункті 83.
- 85 Звільнення, передбачене пунктом 84, стосується дезагрегування операційних витрат. Однак воно не звільняє суб'єкта господарювання від застосування конкретних вимог цього Стандарту щодо розкриття інформації стосовно таких витрат.

Звіт, що подає сукупний дохід

- 86 Суб'єкт господарювання подає у звіті, що подає сукупний дохід, підсумки для:
- а) прибутків або збитків;
 - б) іншого сукупного доходу (див. пункти Б86–Б87); та
 - в) сукупного доходу, який є загальною сумою прибутків або збитків та іншого сукупного доходу.
- 87 Суб'єкт господарювання подає розподіл сукупного доходу за звітний період, що відноситься на:
- а) частки участі, що не забезпечують контролю; та
 - б) власників материнського підприємства.

Інший сукупний дохід

- 88 Суб'єкт господарювання класифікує дохід та витрати, включені у звіт, що подає сукупний дохід, за однією з двох категорій:
- а) доходів та витрат, які буде перекласифіковано в прибутки або збитки при виконанні визначених умов; та
 - б) доходів та витрат, які не буде перекласифіковано в прибутки або збитки.
- 89 Суб'єкт господарювання подає за кожною з категорій звіту, що подає сукупний дохід, рядки для:
- а) частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі; та
 - б) інші статті іншого сукупного доходу.
- 90 Суб'єкт господарювання подає у звіті, що подає сукупний дохід, або розкриває в примітках *коригування перекласифікації*, пов'язані з компонентами іншого сукупного доходу (див. пункти Б88–Б89).
- 91 Інші Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ визначають, чи потрібно і коли саме потрібно перекласифікувати у прибутки або збитки суми, попередньо визнані в іншому сукупному доході. У цьому Стандарті такі перекласифікації називаються коригуванням перекласифікації. Суб'єкт господарювання включає коригування перекласифікації до відповідного компоненту іншого сукупного доходу в періоді, в якому таке коригування перекласифіковують у прибутки або збитки. Суб'єкт господарювання міг би включити ці суми до іншого сукупного доходу як нереалізовані прибутки в поточному або попередньому періодах. Суб'єкт господарювання вираховує їх з іншого сукупного доходу в періоді, в якому реалізовані прибутки перекласифікують у прибутки або збитки для уникнення їх подвійного врахування в загальній сумі сукупного доходу.
- 92 Суб'єкт господарювання, який розкриває коригування перекласифікації в примітках, подає у звіті, що подає сукупний дохід, статті іншого сукупного доходу після будь-яких відповідних коригувань перекласифікації.
- 93 Суб'єкт господарювання або подає у звіті, що подає сукупний дохід, або розкриває в примітках суму податку на прибуток, пов'язану з кожною статтею іншого сукупного доходу, включно з коригуваннями перекласифікації (див. пункти 61А та 63 МСБО 12).
- 94 Суб'єкт господарювання може подавати статті іншого сукупного доходу або:
- а) з вирахуванням відповідного податкового впливу; або
 - б) до відповідного податкового впливу, з зазначенням однієї агрегованої суми податків на прибуток, пов'язаних з цими статтями.
- 95 Якщо суб'єкт господарювання обирає альтернативний варіант, передбачений пунктом 94(б), він розподіляє податок між категоріями, визначеними в пункті 88.

Звіт про фінансовий стан

Класифікація активів та зобов'язань як поточних чи непоточних

- 96 Суб'єкт господарювання подає поточні та непоточні активи й поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан відповідно до пунктів 99–102, за винятком випадків, коли подання, що базується на ліквідності, надає більш корисне структуроване зведення. У разі застосування такого винятку суб'єкт господарювання подає всі активи та зобов'язання у порядку їхньої ліквідності (див. пункти Б90–Б93).
- 97 Який би метод подання не було прийнято, суб'єкт господарювання розкриває суму, очікувану до відшкодування чи погашення через більш ніж 12 місяців для кожного рядка активів і зобов'язань, в якій поєднано суми, очікувані до відшкодування чи погашення:
- а) не більш ніж через 12 місяців після звітного періоду; та
 - б) більш ніж через 12 місяців після звітного періоду.
- 98 Коли суб'єкт господарювання подає поточні й непоточні активи та поточні й непоточні зобов'язання як окремі класи у своєму звіті про фінансовий стан, він не класифікує жодні відстрочені податкові активи (зобов'язання) як поточні активи (зобов'язання).

Поточні активи

- 99 Суб'єкт господарювання класифікує актив як поточний, коли (див. пункти Б94–Б95):
- а) він сподівається реалізувати актив чи має намір продати або спожити його в межах свого звичайного операційного циклу;
 - б) він утримує актив переважно з метою продажу;
 - в) він сподівається реалізувати актив протягом 12 місяців після звітного періоду; або
 - г) актив являє собою грошові кошти чи еквівалент грошових коштів (які визначено в МСБО 7), крім як коли обмін активу або його використання для погашення зобов'язання обмежено щонайменше протягом 12 місяців після звітного періоду.
- 100 Суб'єкт господарювання класифікує всі активи, крім зазначених у пункті 99, як непоточні.

Поточні зобов'язання

- 101 Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо:
- а) він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого звичайного операційного циклу (див. пункти Б96 та Б107–Б108);
 - б) він утримує це зобов'язання переважно з метою продажу (див. пункт Б97);
 - в) зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду (див. пункти Б97–Б98 та Б107–Б108); або
 - г) він не має права відстрочити погашення зобов'язання на кінець звітного періоду щонайменше на 12 місяців після звітного періоду (див. пункти Б99–Б108).
- 102 Суб'єкт господарювання класифікує всі зобов'язання, крім зазначених у пункті 101, як непоточні.

Статті, що мають бути подані у звіті про фінансовий стан чи розкриті в примітках

- 103 Суб'єкт господарювання подає у звіті про фінансовий стан рядки для:
- а) основних засобів;
 - б) інвестиційної нерухомості;
 - в) нематеріальних активів;
 - г) гудвілу;
 - ґ) фінансових активів (за винятком сум, зазначених у пунктах «е», «з» та «и»);

- д) портфелів контрактів у сфері застосування МСФЗ 17, що є активами, дезагредованими згідно з вимогами пункту 78 МСФЗ 17;
 - е) інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;
 - є) біологічних активів у сфері застосування МСБО 41 «Сільське господарство»;
 - ж) запасів;
 - з) торговельної та іншої дебіторської заборгованості;
 - и) грошових коштів та їх еквівалентів;
 - і) загальної суми активів, класифікованих як утримувані для продажу, та активів, які включено до складу груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;
 - ї) торговельної та іншої кредиторської заборгованості;
 - й) забезпечень;
 - к) фінансових зобов'язань (за винятком сум, зазначених у пунктах «ї» та «й»);
 - л) портфелів контрактів у сфері застосування МСФЗ 17, що є зобов'язаннями, дезагредованими згідно з вимогами пункту 78 МСФЗ 17;
 - м) зобов'язань та активів щодо поточного податку відповідно до визначення МСБО 12;
 - н) відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відповідно до визначення МСБО 12; та
 - о) зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу згідно з МСФЗ 5.
- 104 Суб'єкт господарювання подає у звіті про фінансовий стан:
- а) частки участі, що не забезпечують контролю; та
 - б) статутний капітал та резерви, що відносяться до власників материнського підприємства.
- 105 Пункти Б109–Б111 установлюють вимоги до того, як суб'єктові господарювання використовувати своє судження для визначення того, чи подавати додаткові рядки у звіті про фінансовий стан або розкривати статті в примітках.
- 106 З урахуванням положень пункту 96, цей Стандарт не встановлює порядку чи формату подання суб'єктом господарювання статей у звіті про фінансовий стан. Крім того, використовувати назви та порядок статей чи агрегування подібних статей можуть змінюватись відповідно до характеру суб'єкта господарювання та його операцій, щоб надавати корисне структуроване зведення активів, зобов'язань та власного капіталу суб'єкта господарювання. Наприклад, фінансова установа може змінити назви, подані в пункті 103, для надання корисного структурованого зведення активів, зобов'язань та власного капіталу фінансової установи.

Звіт про зміни у власному капіталі

Інформація, що має бути подана у звіті про зміни у власному капіталі

- 107 Суб'єкт господарювання подає звіт про зміни у власному капіталі відповідно до вимог пункту 10. Звіт про зміни у власному капіталі включає:
- а) загальний сукупний дохід за звітний період з окремим зазначенням загальних сум, віднесених на власників материнського підприємства та на частки участі, що не забезпечують контролю;
 - б) для кожного компонента власного капіталу вплив ретроспективного застосування чи ретроспективного перерахунку визнаний відповідно до МСБО 8; та
 - в) для кожного компонента власного капіталу зіставлення балансової вартості на початок та на кінець періоду з окремим поданням (щонайменше) змін унаслідок:
 - і) прибутків або збитків;
 - ii) іншого сукупного доходу; та

- iii) операцій з власниками, які діють згідно зі своїми повноваженнями власників, із окремим зазначенням внесків власників та розподіл між власниками, а також змін у частках власності в дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

108 МСБО 8 вимагає здійснювати, наскільки це практично можливо, ретроспективне коригування на зміни в обліковій політиці, крім як коли вимоги перехідних положень іншого Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ вимагають іншого. МСБО 8 теж вимагає здійснювати перерахунок для виправлення помилок ретроспективно, наскільки це практично можливо. Ретроспективні коригування та ретроспективні перерахунки не є змінами у власному капіталі, але вони є коригуванням залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду, крім як коли Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ вимагають ретроспективного коригування іншого компонента власного капіталу. Пункт 107(б) вимагає від суб'єкта господарювання подавати у звіті про зміни у власному капіталі загальне коригування для кожного компонента власного капіталу внаслідок змін в обліковій політиці та, окремо, внаслідок виправлення помилок. Суб'єкт господарювання подає ці коригування за кожний попередній звітний період та на початок періоду.

Інформація, що має бути подана у звіті про зміни у власному капіталі або розкрита в примітках

- 109 Для кожного компонента власного капіталу суб'єкт господарювання або подає у звіті про зміни у власному капіталі або розкриває в примітках аналіз іншого сукупного доходу за статтями (див. пункт 107(в)(ii)).
- 110 Суб'єкт господарювання або подає у звіті про зміни у власному капіталі, або розкриває в примітках суму дивідендів, визнаних як розподілені між власниками протягом звітного періоду, а також відповідну суму дивідендів на акцію.
- 111 У пункті 107 до компонентів власного капіталу належить, наприклад, кожен клас внесеного власного капіталу, накопичений залишок кожного класу іншого сукупного доходу та нерозподілений прибуток.
- 112 Зміни у власному капіталі суб'єкта господарювання за час між початком і кінцем звітного періоду відображають збільшення або зменшення його чистих активів протягом періоду. За винятком змін, зумовлених операціями з власниками, які діють згідно зі своїми повноваженнями власників (як-от внесків власного капіталу, викупу власних інструментів власного капіталу суб'єкта господарювання та дивідендів), і витрат на операції, безпосередньо пов'язані із такими операціями, загальна зміна власного капіталу за період відображає загальну суму доходу та витрат, включно з прибутками та збитками, згенерованими за результатами діяльності суб'єкта господарювання протягом такого періоду.

Примітки

Структура

- 113 Суб'єкт господарювання розкриває в примітках:
- а) інформацію про основу для складання фінансової звітності (див. пункти 6А–6Й МСБО 8) та конкретні облікові політики, які було використано (див. пункти 27А–27Ж МСБО 8);
 - б) інформацію, що вимагається Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, яку не подано в основних фінансових звітах; та
 - в) іншу інформацію, яку не подано в основних фінансових звітах, але яка потрібна для розуміння будь-якого зі звітів у її складі (див. пункт 20).
- 114 Суб'єкт господарювання, наскільки це практично можливо, подає примітки в системний спосіб (див. пункт Б112). Визначаючи системний спосіб, суб'єкт господарювання розглядає вплив на зрозумілість і зіставність своєї фінансової звітності. Суб'єкт господарювання подає перехресні посилання кожної статті основних фінансових звітів на будь-яку пов'язану з нею інформацію, наведену в примітках. Якщо суми, розкриті в примітках, включено до одного або кількох рядків основних фінансових звітів, суб'єкт господарювання розкриває в примітці рядок (рядки), до яких включено ці суми.

- 115 Суб'єкт господарювання може розкривати в примітках інформацію про основу для складання фінансової звітності та конкретні облікові політики, які було використано, в окремому розділі фінансової звітності.
- 116 Якщо не розкрито деінде в інформації, опублікованій з фінансовою звітністю, суб'єкт господарювання розкриває в примітках:
- а) місцезнаходження та організаційно-правову форму суб'єкта господарювання, країну його реєстрації та адресу його зареєстрованого офісу (або основного місця ведення господарської діяльності, якщо воно відрізняється від зареєстрованого офісу);
 - б) опис характеру діяльності суб'єкта господарювання та основних видів його господарської діяльності;
 - в) назву материнського підприємства та кінцевого материнського підприємства групи; та
 - г) якщо це суб'єкт господарювання з обмеженим строком існування, інформацію щодо тривалості строку його існування.

Визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності

Ідентифікація визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності

- 117 *Визначений управлінським персоналом показник результату діяльності* — проміжний підсумок доходу та витрат, що його (див. пункти Б113–Б122):
- а) суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;
 - б) суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та
 - в) не зазначено в пункті 118 або конкретно не вимагають подавати чи розкривати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 118 Проміжні підсумки доходу та витрат, що не є визначеними управлінським персоналом показниками результатів діяльності:
- а) валові прибутки або збитки (дохід від звичайної діяльності мінус собівартість реалізації) та подібні проміжні підсумки (див. пункт Б123);
 - б) операційні прибутки або збитки до амортизації та зменшення корисності у сфері застосування МСБО 36;
 - в) операційні прибутки або збитки й доходи та витрати від усіх інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;
 - г) для суб'єкта господарювання, який застосовує пункт 73, — проміжний підсумок, що охоплює операційні прибутки або збитки й всі доходи та витрати, класифіковані за інвестиційною категорією;
 - г) прибутки або збитки до податків на прибуток; та
 - д) прибутки або збитки від діяльності, що триває.
- 119 Суб'єкт господарювання припускає, що проміжний підсумок доходу та витрат, який він використовує в публічній комунікації за межами своєї фінансової звітності, доносить до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому, крім як коли суб'єкт господарювання спростовує це припущення із застосуванням пункту 120.
- 120 Суб'єктові господарювання дозволено спростувати припущення, описане в пункті 119, та стверджувати, що проміжний підсумок не доносить думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому, але лише якщо він має доступну обґрунтовану та прийнятну інформацію, що демонструє підставу для такого твердження (див. пункти Б124–Б131).

Розкриття інформації про визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності

- 121 Мета розкриття інформації про визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності полягає в наданні суб'єктом господарювання інформації, покликаній допомогти користувачеві фінансової звітності зрозуміти:
- а) той аспект фінансових результатів, який, на думку управлінського персоналу, повідомляється за допомогою визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності; та
 - б) те, як визначений управлінським персоналом показник результату діяльності порівнюється з показниками, визначеними Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 122 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про всі показники, що відповідають визначенню визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності, поданих у пункті 117, в єдиній примітці (див. пункти Б132–Б133). Ця примітка повинна містити твердження про те, що визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності подають думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому й не обов'язково можуть бути зіставними з наведеними іншими суб'єктами господарювання показниками, які мають подібні позначення або описи.
- 123 Суб'єкт господарювання позначає та описує кожний визначений управлінським персоналом показник результату діяльності у чіткій і зрозумілій спосіб, що не вводить користувачів фінансової звітності в оману (див. пункти Б134–Б135). Для кожного визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності суб'єкт господарювання розкриває:
- а) опис того аспекту фінансових результатів, який, на думку управлінського персоналу, повідомляється за допомогою визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності. Цей опис має містити пояснення того, чому, на думку управлінського персоналу, визначений управлінським персоналом показник результату діяльності надає корисну інформацію про фінансові результати суб'єкта господарювання;
 - б) яким чином розраховується визначений управлінським персоналом показник результату діяльності;
 - в) узгодження між визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності та найбільш безпосередньо зіставним проміжним підсумком, зазначеним у пункті 118, або загальним чи проміжним підсумком, подання чи розкриття якого конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (див. пункти Б136–Б140);
 - г) вплив на податок на прибуток (визначений шляхом застосування пункту Б141) та вплив на частки участі, що не забезпечують контролю, для кожної статті, розкритої в узгодженні, передбаченому пунктом «в»;
 - г) опис того, в який спосіб суб'єкт господарювання застосовує пункт Б141 для визначення впливу на податок на прибуток, передбаченого пунктом «г».
- 124 Якщо суб'єкт господарювання змінює порядок розрахунку визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, додає новий визначений управлінським персоналом показник результату діяльності, припиняє використання раніше розкритого визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності або змінює порядок визначення впливу на податок на прибуток узгоджувальних статей, передбачений пунктом 123(г), то він розкриває:
- а) пояснення, що дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти зміну, додавання або припинення та їх вплив;
 - б) причину зміни, додавання або припинення;
 - в) перераховану порівняльну інформацію для відображення зміни, додавання або припинення, крім як коли зробити це практично неможливо. Вибір суб'єктом господарювання визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності не є вибором облікової політики. Тим не менш, оцінюючи, чи є перерахунок порівняльної інформації практично неможливим, суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 50–53 МСБО 8.
- 125 Якщо суб'єкт господарювання не розкриває перераховану порівняльну інформацію, яку вимагає пункт 124(в), через те, що зробити це практично неможливо, він розкриває цей факт.

Капітал

- 126 **Суб'єкт господарювання розкриває в примітках інформацію, що дає користувачам фінансової звітності змогу оцінити цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання з управління капіталом.**
- 127 Для дотримання пункту 126 суб'єкт господарювання розкриває в примітках:
- а) якісну інформацію про свої цілі, політики та процеси з управління капіталом, включно з:
 - i) описом того, чим він управляє як капіталом;
 - ii) коли на суб'єкта господарювання поширюються зовнішні вимоги щодо капіталу, — характер таких вимог і те, як ці вимоги враховано в управлінні капіталом; та
 - iii) як він досягає своїх цілей з управління капіталом;
 - б) зведені кількісні дані про те, чим суб'єкт господарювання управляє як капіталом. Деякі суб'єкти господарювання розглядають деякі фінансові зобов'язання (наприклад, деякі форми підпорядкованого боргу) як частину капіталу. Інші суб'єкти господарювання вважають, що капітал не містить деяких компонентів власного капіталу (наприклад, компонентів, що виникають внаслідок хеджування грошових потоків);
 - в) будь-які зміни в «а» або «б» порівняно з попереднім періодом;
 - г) чи виконав він протягом звітного періоду будь-які зовнішні вимоги щодо капіталу, що поширюються на нього ;
 - г) якщо він не дотримався таких зовнішніх вимог щодо капіталу — наслідки такого недотримання.
- 128 Суб'єкт господарювання здійснює розкриття інформації, передбаченої пунктом 127, у примітках на основі інформації, що надається у внутрішньому порядку провідному управлінському персоналу.
- 129 Суб'єкт господарювання може управляти капіталом у різні способи й на нього може поширюватися цілий ряд різних вимог до капіталу. Наприклад, конгломерат може складатися з суб'єктів господарювання, що здійснюють страхову діяльність і банківську діяльність, та ці суб'єкти господарювання можуть функціонувати в кількох юрисдикціях. Коли агреговане розкриття інформації про вимоги до капіталу та те, яким чином здійснюється управління капіталом, не надавало б корисної інформації або призвело б до викривленого розуміння користувачем фінансової звітності ресурсів капіталу суб'єкта господарювання, суб'єкт господарювання розкриває окрему інформацію щодо кожної вимоги до капіталу, яка поширюється на суб'єкта господарювання.

Розкриття іншої інформації

- 130 **Суб'єкт господарювання подає у звіті про фінансовий стан чи звіті про зміни у власному капіталі або розкриває в примітках:**
- а) для кожного класу акціонерного капіталу:
 - i) кількість акцій, дозволених до випуску;
 - ii) кількість акцій випущених та повністю сплачених і випущених, але не повністю сплачених;
 - iii) номінальну вартість акцій чи твердження про те, що акції номінальної вартості не мають;
 - iv) узгодження кількості акцій в обігу на початок і на кінець звітного періоду;
 - v) права, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включно з обмеженнями на розподіл дивідендів і повернення капіталу;
 - vi) акцій у суб'єкті господарювання, утримувані суб'єктом господарювання або його дочірніми підприємствами чи асоційованими підприємствами; та
 - vii) акцій, зарезервовані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу, включно з умовами та сумами; та
 - б) опис характеру та мети кожного резерву у власному капіталі.
- 131 Суб'єкт господарювання без акціонерного капіталу, як от партнерство або траст, розкриває інформацію, еквівалентну тій, що вимагається пунктом 130(а), із зазначенням змін, що

відбулися протягом звітного періоду в кожній категорії часток участі у капіталі, а також права, привілеї та обмеження, що відносяться до кожної категорії часток участі у капіталі.

132 Суб'єкт господарювання розкриває в примітках:

- а) суму дивідендів, запропонованих або оголошених перед затвердженням фінансової звітності до випуску, але не визнаних як розподілені між власниками протягом звітного періоду, та відповідну суму на акцію; та
- б) суму будь-яких не визнаних накопичених дивідендів за привілейованими акціями.

Додаток А. Визначення термінів

Цей додаток є невіддільною частиною цього Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ.

агрегування (<i>aggregation</i>)	Додавання до купи активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат або грошових потоків, які мають спільні характеристики та належать до одного класу.
класифікація (<i>classification</i>)	Сортування активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат та грошових потоків на підставі спільних характеристик.
дезагрегування (<i>disaggregation</i>)	Розподіл статті на складники, що мають характеристики, які не є спільними.
фінансові звіти загального призначення (<i>general purpose financial reports</i>)	Звіти, що надають фінансову інформацію про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для ухвалення основними користувачами рішень щодо надання ресурсів суб'єктові господарювання. До таких рішень належать рішення про: а) купівлю, продаж або утримання власного капіталу та боргових інструментів; б) надання або продаж позик та інших форм кредитів; або в) використання права голосу (або іншого способу впливу) для визначення дій управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що впливають на використання економічних ресурсів суб'єкта господарювання. До фінансових звітів загального призначення належить (але не обмежується цим) фінансова звітність загального призначення суб'єкта господарювання та розкриття фінансової інформації, пов'язаної із сталим розвитком.
фінансова звітність загального призначення (<i>general purpose financial statements</i>)	Особлива форма <i>фінансових звітів загального призначення</i> , що надає інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує.
Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (<i>IFRS Accounting Standards</i>)	Стандарти бухгалтерського обліку, випущені Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Вони охоплюють: а) Міжнародні стандарти фінансової звітності; б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; в) Тлумачення КТМФЗ; та г) Тлумачення ПКТ. Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ раніше були відомі під назвами «Міжнародні стандарти фінансової звітності», «МСФЗ» та «Стандарти МСФЗ».
визначений управлінським персоналом показник результату діяльності (<i>management-defined performance measure</i>)	Проміжний підсумок доходів та витрат, що його: а) суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації поза межами фінансової звітності; б) суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та в) не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або конкретно не вимагають подавати чи розкривати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ.
суттєва інформація (<i>material information</i>)	Інформація є суттєвою, якщо від її випущення, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, що приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на підставі такої

	фінансової звітності, яка подає фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує.
примітки (notes)	Інформація у фінансовій звітності, надана додатково до інформації, поданої в основних фінансових звітах.
операційні прибутки або збитки (operating profit or loss)	Загальна сума всіх доходів та витрат, які класифіковано за операційною категорією.
інший сукупний дохід (other comprehensive income)	Статті доходів та витрат (включно з коригуванням перекласифікації), які визнано поза прибутками або збитками, як вимагають або дозволяють інші Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ.
власники (owners)	Держателі прав вимоги, класифікованих як власний капітал.
основні фінансові звіти (primary financial statements)	Звіт (звіти) про фінансові результати, звіт про фінансовий стан, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів
прибутки або збитки (profit or loss)	Підсумковий показник доходу з вирахуванням витрат, який включено до звіту про прибутки або збитки.
прибутки або збитки до фінансування та податки на прибуток (profit or loss before financing and income taxes)	Підсумковий показник операційних прибутків або збитків й всіх доходів та витрат, класифікованих за інвестиційною категорією.
коригування перекласифікації (reclassification adjustments)	Суми, перекласифіковані до прибутків або збитків у поточному звітному періоді, які включено до іншого сукупного доходу в поточному або попередніх періодах.
загальний сукупний дохід (total comprehensive income)	Зміна власного капіталу протягом звітного періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім змін, що є наслідком операцій з власниками, які діють згідно зі своїми повноваженнями власників.
корисне структуроване зведення (useful structured summary)	Структуроване зведення, надане в основному фінансовому звіті суб'єкта господарювання, що звітує, щодо визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків, яке є корисним для: а) одержання зрозумілого огляду визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання; б) проведення порівнянь між суб'єктами господарювання та між звітними періодами одного й того самого суб'єкта господарювання; та в) ідентифікації статей або сфер, щодо яких користувачі фінансової звітності можуть виявити бажання знайти додаткову інформацію в примітках.

Додаток Б

Керівництво із застосування

Цей додаток є невіддільною частиною цього Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ. Він описує застосування пунктів 1–132 й має таку саму вагу, що й решта частин цього Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ.

Загальні вимоги до фінансової звітності

Суттєвість

- Б1 Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує.
- Б2 Суттєвість залежить від характеру чи величини інформації, або від них обох. Суб'єкт господарювання оцінює, чи є інформація — індивідуальна або в поєднанні з іншою інформацією — суттєвою в контексті його фінансової звітності в цілому.
- Б3 Інформація є прихованою, якщо вона передана у такий спосіб, що вона мала б подібний результат для основних користувачів фінансової звітності як при пропуску або викривленні такої інформації. Далі наведено приклади обставин, що можуть призводити до приховування суттєвої інформації:
- а) суттєва інформація про статтю, операцію або іншу подію, розкрита у фінансовій звітності, але застосована мова є неясною або незрозумілою;
 - б) суттєва інформація про статтю, операцію або іншу подію розкидана по всій фінансовій звітності;
 - в) несхожі статті, операції або інші події невідповідно агреговано;
 - г) схожі статті, операції або інші події невідповідно дезагреговано; та
 - г) зрозумілість фінансової звітності зменшено як результат того, що суттєва інформація прихована несуттєвою інформацією такою мірою, що основний користувач не здатен визначити, яка інформація є суттєвою.
- Б4 Оцінка того, чи інформація може обґрунтовано вважатись такою, що впливає на рішення, які приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення конкретного суб'єкта господарювання, що звітує, вимагає від суб'єкта врахувати характеристики таких користувачів з одночасним урахуванням власних обставин суб'єкта господарювання.
- Б5 Багато існуючих та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів не можуть вимагати від суб'єктів господарювання, що звітують, надавати інформацію безпосередньо їм та обов'язково повинні покладатись на фінансову звітність загального призначення щодо більшості фінансової інформації, якої вони потребують. Отже, вони є основними користувачами, кому фінансова звітність загального призначення спрямована. Фінансова звітність складається для користувачів, які мають достатні знання у сфері бізнесу та економічної діяльності, та які ретельно переглядають та аналізують цю інформацію. Часом навіть добре поінформованим та уважним користувачам може знадобитися допомога консультанта, щоб зрозуміти інформацію про складні економічні явища.

Ролі основних фінансових звітів і приміток

- Б6 Застосовуючи пункт 17(а), суб'єкт господарювання надає в примітках інформацію, потрібну користувачам фінансової звітності, щоб зрозуміти рядки, подані в основних фінансових звітах. Приклади такої інформації включають:
- а) дезагрегування рядків, поданих в основних фінансових звітах;
 - б) описи характеристик рядків, поданих в основних фінансових звітах; та
 - в) інформацію про методи, припущення та судження, використані під час визнання, оцінювання та подання статей, які включено до основних фінансових звітів.

- Б7 Застосовуючи пункт 17(б), суб'єкт господарювання доповнює основні фінансові звіти додатковою інформацією, необхідною для досягнення мети фінансової звітності, тобто:
- а) інформацією, якої конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (див. пункт 19), наприклад:
 - i) інформацією, якої вимагає МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», про невизнані умовні активи та умовні зобов'язання суб'єкта господарювання; та
 - ii) інформацією, якої вимагає МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», про вразливість суб'єкта господарювання до різних видів ризику, як-от кредитний ризик, ризик ліквідності й ринковий ризик; та
 - в) інформацією, додатковою до тієї, якої конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (див. пункт 20).

Інформація, що подається в основних фінансових звітах

- Б8 Пункт 23 пояснює, що суб'єктові господарювання не потрібно подавати рядок в основному фінансовому звіті окремо, якщо таке подання не є необхідним для надання у звіті корисного структурованого зведення, навіть якщо цей рядок вимагається Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Наприклад, суб'єктові господарювання немає потреби подавати рядок, перелічений в пункті 75, якщо це не є необхідним для того, щоб звіт про прибутки або збитки надавав корисне структуроване зведення доходу та витрат, або рядок, перелічений в пункті 103, якщо це не є необхідним для того, щоб звіт про фінансовий стан надавав корисне структуроване зведення активів, зобов'язань і власного капіталу. Якщо суб'єкт господарювання не подає рядки, перелічені в пунктах 75 та 103, він розкриває ці статті в примітках, якщо отримана інформація суттєва (див. пункт 42).
- Б9 І навпаки, застосовуючи пункт 24, суб'єкт господарювання подає додаткові рядки до перелічених у пунктах 75 та 103, якщо їх подання необхідне для того, щоб звіт про прибутки або збитки надавав корисне структуроване зведення доходу та витрат, або для того, щоб звіт про фінансовий стан надавав корисне структуроване зведення активів, зобов'язань і власного капіталу (див. пункти Б78–Б79 та Б109–Б111).

Ідентифікація фінансової звітності

- Б10 Пункт 25 вимагає від суб'єкта господарювання чітко ідентифікувати фінансову звітність та відокремити її від іншої інформації в тому самому опублікованому документі. Суб'єкт господарювання виконує ці вимоги, надаючи належні заголовки сторінкам, звітам, приміткам, стовпчикам тощо. Для визначення найкращого способу надання такої інформації потрібне судження. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання надає фінансову звітність в електронній формі, суб'єкт господарювання розглядає інші шляхи виконання вимог: наприклад, за допомогою належного позначення цифровими мітками інформації, наданої у фінансовій звітності.
- Б11 Суб'єкт господарювання часто робить фінансову звітність зрозумілішою, надаючи інформацію в тисячах чи мільйонах одиниць валюти подання. Ця практика є прийнятною, якщо суб'єкт господарювання розкриває рівень округлення та не пропускає суттєву інформацію.

Послідовність подання, розкриття інформації та класифікації

- Б12 Пункт 30(а) вимагає від суб'єкта господарювання змінити подання, розкриття інформації або класифікацію статей фінансової звітності, якщо очевидно, що інакше подання, розкриття інформації або класифікація були б більш доречними. Наприклад, значне придбання або вибуття чи перегляд фінансової звітності може вказувати на необхідність внесення змін до фінансової звітності. Суб'єктові господарювання дозволено змінювати подання, розкриття інформації або класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, тільки якщо ця зміна надає інформацію, що є кориснішою для користувачів фінансової звітності та якщо суб'єкт господарювання, ймовірно, продовжуватиме використання переглянутого подання, розкриття або переглянутої класифікації таким чином, що зіставність між періодами не погіршиться. Під час внесення таких змін суб'єкт господарювання перекласифіковує свою порівняльну інформацію згідно з пунктами 33–34.

Порівняльна інформація

Обов'язкова порівняльна інформація

- B13** У деяких випадках описова інформація, надана у фінансовій звітності за попередній звітний період (періоди), лишається доречною і в поточному періоді. Наприклад, суб'єкт господарювання розкриває у поточному періоді інформацію про деталі правового спору, результат якого був невизначений на кінець попереднього періоду та який досі не вирішений. Користувачі фінансової звітності можуть мати користь від розкриття інформації про існування невизначеності на кінець попереднього періоду та від розкриття інформації про кроки, вчинені протягом періоду для вирішення цієї невизначеності.

Додаткова порівняльна інформація

- B14** Суб'єкт господарювання може надавати порівняльну інформацію додатково до порівняльної інформації, якої вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, за умови, що така інформація складена згідно зі Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Ця додаткова порівняльна інформація може складатися з одного чи кількох основних фінансових звітів, згадуваних у пункті 10, але немає потреби, щоб вона містила повний комплект фінансової звітності. У такому разі суб'єкт господарювання розкриває в примітках інформацію щодо цих додаткових основних фінансових звітів.
- B15** Наприклад, суб'єкт господарювання може подати третій звіт (або звіти) про фінансові результати (подаючи тим самим поточний звітний період, попередній період і один додатковий порівняльний період). Однак від суб'єкта господарювання не вимагається подавати третій звіт про фінансовий стан, третій звіт про рух грошових коштів або третій звіт про зміни у власному капіталі (тобто додатковий порівняльний основний фінансовий звіт). Суб'єкт господарювання повинен розкрити в примітках порівняльну інформацію, пов'язану з таким додатковим звітом (такими додатковими звітами) про фінансові результати.

Агрегування та дезагрегування

Принципи агрегування та дезагрегування

Процес агрегування та дезагрегування

- B16** Фінансова звітність є результатом оброблення суб'єктами господарювання великої кількості операцій та інших подій. Ці операції та інші події породжують активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки.
- B17** Для застосування вимог пункту 41 суб'єкт господарювання агрегує статті на підставі спільних характеристик (тобто агрегує статті, що мають подібні характеристики) й дезагрегує статті на підставі характеристик, які не є спільними (тобто дезагрегує статті, що мають несхожі характеристики). При цьому суб'єкт господарювання:
- а) ідентифікує активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки, які виникають за окремими операціями або іншими подіями;
 - б) класифікує та агрегує активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки у статті на підставі їхніх характеристик (наприклад, їхнього характеру, їхньої функції, їхньої основи оцінки або іншої характеристики), щоб у результаті здійснити подання в основних фінансових звітах рядків і розкриття у примітках статей, які мають щонайменше одну подібну характеристику; та
 - в) дезагрегує статті на підставі несхожих характеристик:
 - i) у основних фінансових звітах, якщо це необхідно для надання корисних структурованих зведень (як описано в пункті 16); та
 - ii) у примітках, якщо це необхідно для надання суттєвої інформації (як описано в пункті 17).
- B18** Суб'єкт господарювання може застосовувати кроки, передбачені пунктами B17(а)–B17(в) в різному порядку для застосування принципів агрегування та дезагрегування, передбачених пунктом 41.

Основа агрегування та дезагрегування

- Б19** Пункти Б16–Б18 пояснюють, що суб'єкт господарювання використовує своє судження, щоб агрегувати та дезагрегувати активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки з окремих операцій та інших подій на підставі подібних і несхожих характеристик. Пункти Б78 та Б110 наводять приклади характеристик, які суб'єкт господарювання розглядає, роблячи свої судження.
- Б20** Чим подібніші характеристики активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків, тим більша ймовірність того, що їх агрегування виконає роль основних фінансових звітів (тобто надасть корисні структуровані зведення, описані в пункті 16) або приміток (тобто надасть суттєву інформацію, описану в пункті 17). Чим менш подібні характеристики активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків, тим більша ймовірність того, що дезагрегування статей виконає роль основних фінансових звітів або приміток.
- Б21** Статті, агреговані та подані як рядки в основних фінансових звітах, повинні мати щонайменше одну подібну характеристику, крім відповідності визначенню активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат або грошових потоків. Однак через те, що роль основних фінансових звітів полягає в наданні корисних структурованих зведень, імовірно також, що рядки основних фінансових звітів агрегуватимуть статті, що мають достатньо несхожі характеристики, щоб інформація про дезагреговані статті була суттєвою.
- Б22** Застосовуючи пункт 41, суб'єкт господарювання здійснює дезагрегування статей, які мають несхожі характеристики, коли отримана інформація є суттєвою. Одна-єдина несхожа характеристика може зробити інформацію про дезагреговані статті суттєвою.
- Б23** Наприклад, суб'єкт господарювання може подавати у звіті про фінансовий стан фінансові активи, що становлять інвестиції у власний капітал та боргові інвестиції, окремо від нефінансових активів. Фінансові активи мають несхожі характеристики, бо вони мають різні основи оцінки: деякі з них оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, тоді як інші — за амортизованою собівартістю. Отже, суб'єкт господарювання може вирішити, що для надання корисного структурованого зведення необхідно подавати рядки, що дезагрегують фінансові активи на підставі цих основ оцінки. Наслідком такого дезагрегування є рядок, який охоплює інвестиції у власний капітал та боргові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, та рядок, який охоплює боргові інвестиції, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Оскільки інвестиції у власний капітал не схожі на боргові інвестиції в тому, що вони наражають суб'єкта господарювання на різні ризики, суб'єкт господарювання мав би оцінити, чи подальше дезагрегування у звіті про фінансовий стан фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, в інвестиції у власний капітал і боргові інвестиції потрібне для надання корисного структурованого зведення. Якщо ні, та якщо отримана інформація була суттєвою, суб'єктові господарювання було б потрібно розкрити в примітках інвестиції у власний капітал окремо від боргових інвестицій. Крім того, якщо, наприклад, інвестиції у власний капітал мали й інші несхожі характеристики, суб'єкт господарювання повинен був би й надалі дезагрегувати такі інвестиції у власний капітал у примітках, якщо отримана інформація була суттєвою.

Опис статей

- Б24** Пункт 43 вимагає від суб'єкта господарювання позначати та описувати статті, що подаються або розкриваються, у спосіб, який правдиво подає характеристики статті. Такі статті часто бувають агрегуванням статей, що виникають внаслідок окремих операцій або інших подій, та можуть змінюватись залежно від того, чи є вони агрегуванням статей, для яких інформація суттєва, та статей, для яких інформація несуттєва. Казучи конкретніше, в основних фінансових звітах або в примітках:
- а) стаття, для якої інформація є суттєвою, може бути агрегована з іншими статтями, для яких інформація теж є суттєвою: суб'єкт господарювання може надавати таке агрегування, щоб узагальнити інформацію, але при цьому він повинен буде розкрити інформацію про кожену статтю;
 - б) стаття, для якої інформація є суттєвою, може бути агрегована із статтями, для яких інформація є несуттєвою: суб'єкт господарювання повинен буде надавати інформацію про дезагреговані статті, лише якщо несуттєва інформація приховує суттєву інформацію; або
 - в) стаття, для якої інформація є несуттєвою, може бути агрегована з іншими статтями, для яких інформація є несуттєвою: суб'єкт господарювання може надавати таке агрегування для завершення переліку статей і не повинен буде розкривати інформацію про дезагреговані статті, з урахуванням пункту Б26(б).

- Б25 Суб'єкт господарювання позначає подані або розкриті статті як «інші», тільки якщо він не може знайти інформативнішого позначення. Ось приклади того, які інформативніші позначення міг би знайти суб'єкт господарювання:
- а) якщо статтю, для якої інформація є суттєвою, агреговано зі статтями, для яких інформація не є суттєвою, знайти позначення, яке описує статтю, для якої інформація суттєва; та
 - б) якщо агрегуються статті, для яких інформація не є суттєвою:
 - і) агрегувати статті, що поділяють подібні характеристики, та описати їх у спосіб, який правдиво подає подібні характеристики; або
 - іі) агрегувати статті з іншими статтями, що не поділяють подібних характеристик, та описати їх у спосіб, який правдиво подає несхожі характеристики статей.
- Б26 Якщо суб'єкт господарювання не в змозі знайти інформативнішого позначення, ніж «інші»:
- а) для будь-якого агрегування — суб'єкт господарювання використовує позначення, яке описує агреговану статтю якомога точніше: наприклад, «інші операційні витрати» або «інші фінансові витрати»;
 - б) для агрегування, що охоплює тільки статті, для яких інформація не є суттєвою, — суб'єкт господарювання розглядає питання про те, чи агрегована сума достатньо велика для того, щоб користувачі фінансової звітності могли обґрунтовано поставити питання про те, чи містить вона статті, для яких інформація може бути суттєвою. Якщо так, то інформація, яка вирішує це питання, є суттєвою інформацією. Відповідно, в таких випадках суб'єкт господарювання розкриває подальшу інформацію про суму — наприклад:
 - і) пояснення, що жодну статтю, для якої інформація була б суттєвою, не включено до суми; або
 - іі) пояснення, що сума охоплює кілька статей, для яких інформація не була б суттєвою, із зазначенням характеру та розміру найбільшої статті.

Згортання

- Б27 Пункт 44 забороняє суб'єктові господарювання згортати активи та зобов'язання або доходи та витрати, крім як коли Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ вимагає цього чи дозволяє це. Наприклад, МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*» вимагає від суб'єкта господарювання оцінювати дохід від звичайної діяльності за договорами з клієнтами за сумою компенсації, на яку суб'єкт господарювання очікує мати право в обмін на передавання обіцяних товарів чи послуг. Сума визнаного доходу від звичайної діяльності відображає будь-які торговельні знижки та дисконт на обсяг, які надаються суб'єктом господарювання. Натомість суб'єкт господарювання може здійснювати в межах своєї звичайної діяльності інші операції, що не генерують дохід від звичайної діяльності, але є супутніми стосовно основної діяльності, що генерує дохід від звичайної діяльності. Суб'єкт господарювання подає в основних фінансових звітах або розкриває у примітках результати таких операцій, коли це подання чи розкриття відображає сутність операції чи іншої події, шляхом зменшення будь-якого доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають за тією самою операцією. Наприклад:
- а) суб'єкт господарювання подає в основних фінансових звітах або розкриває в примітках прибутки та збитки від вибуття непоточних активів шляхом вирахування балансової вартості активу та пов'язаних з ним витрат на продаж із суми компенсації за вибуття; та
 - б) суб'єкт господарювання може зменшити видатки, пов'язані з забезпеченням, яке визнано згідно з МСБО 37, та відшкодовані за договірною угодою з третьою стороною (наприклад, за гарантійною угодою з постачальником), з відповідним відшкодуванням.
- Б28 Крім того, суб'єкт господарювання подає на нетто-основі прибутки та збитки, що виникають за групою подібних операцій: наприклад, прибутки та збитки від курсових різниць або прибутки та збитки за фінансовими інструментами, утримуваними для торгівлі, які належать до однієї й тієї самої категорії у звіті (звітах) про фінансові результати, із застосуванням пунктів 47–68. Суб'єкт господарювання, однак, розкриває такі прибутки та збитки окремо в примітках, якщо це надає суттєву інформацію.

Звіт про прибутки або збитки

Категорії у звіті про прибутки або збитки

- Б29 Пункт 47 вимагає від суб'єкта господарювання класифікувати доходи та витрати, включені до звіту про прибутки або збитки, за однією з п'яти категорій. Операційна категорія охоплює всі доходи та витрати, включені до звіту про прибутки або збитки, які не класифіковано за рештою категорій (див. пункт 52). Доходи та витрати, класифіковані за категорією припиненої діяльності із застосуванням пункту 68, не є предметом вимог до класифікації статей доходу та витрат за категоріями, переліченими в пунктах 47(а)–(г). Доходи та витрати, класифіковані за категорією податків на прибуток із застосуванням пункту 67, не є предметом вимог до класифікації статей доходу та витрат за категоріями, переліченими в пунктах 47(а)–(в).

Оцінка визначених основних видів господарської діяльності

- Б30 Пункт 49 вимагає від суб'єкта господарювання оцінювати, чи є основним видом його господарської діяльності здійснення інвестицій в активи або надання фінансування клієнтам. Суб'єкт господарювання може мати більш ніж один основний вид господарської діяльності. Наприклад, суб'єкт господарювання, що виробляє продукт, а також надає фінансування клієнтам, може визначити, що як його виробнича діяльність, так і його діяльність з фінансування клієнтів є основними видами господарської діяльності. Для класифікації доходу та витрат за операційною, інвестиційною та фінансовою категоріями згідно з вимогами цього Стандарту суб'єктові господарювання потрібно лише визначити, чи будь-який або обидва види діяльності — інвестування в активи та надання фінансування клієнтам — є основними видами господарської діяльності.
- Б31 До прикладів суб'єктів господарювання, в яких основним видом господарської діяльності може бути інвестування в активи, належать:
- а) інвестиційні суб'єкти господарювання згідно з визначенням, наданим у МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;
 - б) компанії з інвестиційної нерухомості; та
 - в) страховики.
- Б32 До прикладів суб'єктів господарювання, в яких основним видом господарської діяльності може бути надання фінансування клієнтам, належать:
- а) банки та інші кредитні установи;
 - б) суб'єкти господарювання, що надають клієнтам фінансування, щоб такі клієнти мали змогу купувати продукцію суб'єкта господарювання; та
 - в) орендодавці, які надають фінансування клієнтам у фінансовій оренді.
- Б33 Питання про те, чи є основним видом господарської діяльності інвестування в активи або надання фінансування клієнтам, є питанням факту, а не простого твердження. Суб'єкт господарювання застосовує своє судження, щоб оцінити, чи є основним видом господарської діяльності інвестування в активи або надання фінансування клієнтам, і ця оцінка має спиратись на докази.
- Б34 Загалом, інвестування в активи або надання фінансування клієнтам є, ймовірно, основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання, якщо суб'єкт господарювання використовує проміжний підсумок особливого типу як важливий індикатор операційних результатів діяльності. Проміжним підсумком особливого типу є проміжний підсумок, подібний до валового прибутку (див. пункт Б123), що включає в себе доходи та витрати, які було б класифіковано за інвестиційною або фінансовою категоріями, якби інвестування в активи чи надання фінансування клієнтам не були основними видами господарської діяльності.
- Б35 До доказів того, що проміжні підсумки, подібні до описаного в пункті Б123 валового прибутку, є важливими індикаторами операційних результатів діяльності, належить використання таких проміжних підсумків для:
- а) пояснення операційних результатів діяльності зовнішнім сторонам; або
 - б) оцінювання чи моніторинг операційних результатів діяльності у внутрішньому порядку.
- Б36 Інформація про сегменти може надавати докази того, що інвестування в активи або надання фінансування клієнтам є основним видом господарської діяльності, якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Кажучи конкретніше:

- а) якщо звітний сегмент охоплює єдиний вид господарської діяльності, це є ознакою того, що результати діяльності звітного сегмента є важливим індикатором операційних результатів діяльності суб'єкта господарювання, а господарська діяльність звітного сегмента є основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання; та
- б) якщо операційний сегмент охоплює єдиний вид господарської діяльності, це є ознакою того, що цей вид господарської діяльності може бути основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання, якщо результати діяльності цього операційного сегмента є важливим індикатором операційних результатів діяльності суб'єкта господарювання, як описано в пункті Б34.
- Б37 Суб'єкт господарювання оцінює, чи є інвестування в активи або надання фінансування клієнтам основним видом господарської діяльності для суб'єкта господарювання, що звітує, в цілому. Відповідно, оцінка того, чи є інвестування в активи або надання фінансування клієнтам основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, який є консолідованою групою, та суб'єкта господарювання, що звітує, який є одним із дочірніх підприємств консолідованої групи, може мати різні результати.
- Б38 Суб'єкт господарювання оцінює, чи основним видом господарської діяльності для нього є інвестування в асоційовані, спільні підприємства та неконсолідовані дочірні підприємства, облік яких не ведеться за методом участі в капіталі (див. пункти Б43(б)–(в) та Б44(б)–(в)), в розрізі окремих активів або з використанням груп активів зі спільними характеристиками. Якщо суб'єкт господарювання складає окрему фінансову звітність, передбачену МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», та проводить оцінку для груп активів, суб'єкт господарювання використовує групи активів, які відповідають категоріям, що використовуються для визначення їхньої основи оцінки з використанням пункту 10 МСБО 27. Суб'єктові господарювання немає потреби оцінювати, чи є основним видом господарської діяльності для нього інвестування в асоційовані, спільні підприємства та неконсолідовані дочірні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі (див. пункти Б43(а) та Б44(а)), бо від нього вимагається класифікувати дохід та витрати від таких інвестицій за інвестиційною категорією (див. пункт 55(а)).
- Б39 Суб'єктові господарювання немає потреби оцінювати, чи є основним видом господарської діяльності для нього інвестування у грошові кошти та еквіваленти грошових коштів (див. пункт 53(б)). Від суб'єкта господарювання вимагається класифікувати дохід та витрати від грошових коштів та еквівалентів грошових коштів за інвестиційною категорією, крім як коли застосовуються пункти 56(а) чи 56(б).
- Б40 Суб'єкт господарювання оцінює, чи є основним видом господарської діяльності для нього інвестування в інші активи, що генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання (див. пункт 53(в)), оцінюючи окремих актив чи групи активів зі спільними характеристиками. Під час проведення оцінки для груп фінансових активів суб'єкт господарювання використовує групи фінансових активів, що узгоджуються з класами фінансових активів, ідентифікованими суб'єктом господарювання при застосуванні пункту 6 МСФЗ 7.
- Б41 Суб'єкт господарювання оцінює, чи є інвестування в активи або надання фінансування клієнтам основним видом господарської діяльності на підставі фактів на відповідний момент, тому зміна результату оцінки не змінює результату попередніх оцінок. Відповідно, суб'єкт господарювання класифікує та подає доходи та витрати із застосуванням зміни результату оцінки перспективно з дати зміни та не перекласифіковує суми, подані до дати зміни. Крім як коли зробити це практично неможливо, пункт 51(в)(ii) вимагає від суб'єкта господарювання розкривати інформацію про суму та класифікацію статей доходу й витрат до та після дати зміни результату оцінки в поточному періоді, а також суму та класифікацію за попередній період для статей, класифікація яких зазнала змін унаслідок зміни результату оцінки.

Операційна

- Б42 Результатом застосування вимог пунктів 47–66 є класифікація суб'єктом господарювання доходу та витрат від свого основного виду господарської діяльності за операційною категорією звіту про прибутки або збитки, за винятком будь-якого такого доходу й таких витрат від інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі. Крім того, операційна категорія не обмежується доходом і витратами за основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання. Вона охоплює весь дохід і всі витрати, які не класифіковано суб'єктом господарювання за іншими категоріями із застосуванням пунктів 53–68, серед іншого й дохід чи такі витрати, що є мінливими або нетиповими.

Інвестиційна***Інвестиції в асоційовані, спільні підприємства та неконсолідовані дочірні підприємства***

- Б43 Пункти 53 та 55 установлюють вимоги до класифікації доходу та витрат від інвестицій в асоційовані та спільні підприємства. До цих інвестицій належать:
- а) інвестиції в асоційовані та спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі згідно з пунктом 16 МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» та пунктом 10(в) МСБО 27;
 - б) інвестиції в асоційовані та спільні підприємства (або їх частки), для яких суб'єкт господарювання обрав можливість оцінки за справедливою вартістю через прибутки або збитки відповідно до МСФЗ 9 із застосуванням пунктів 18–19 МСБО 28 та пункту 11 МСБО 27; та
 - в) інвестиції в асоційовані та спільні підприємства в окремій фінансовій звітності, які обліковуються за собівартістю із застосуванням пункту 10(а) МСБО 27 або відповідно до МСФЗ 9 із застосуванням пункту 10(б) МСБО 27.
- Б44 Пункти 53 та 55 також установлюють вимоги до класифікації доходу та витрат від неконсолідованих дочірніх підприємств. До інвестицій у неконсолідовані дочірні підприємства належать:
- а) інвестиції в дочірні підприємства в окремій фінансовій звітності, облік яких ведеться за методом участі в капіталі відповідно до пункту 10(в) МСБО 27;
 - б) інвестиції в дочірні підприємства, утримувані інвестиційним суб'єктом господарювання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки відповідно до пункту 31 МСФЗ 10 та пункту 11А МСБО 27; та
 - в) інвестиції в дочірні підприємства в окремій фінансовій звітності, які обліковуються за собівартістю із застосуванням пункту 10(а) МСБО 27 або відповідно до МСФЗ 9 із застосуванням пункту 10(б) МСБО 27.

Активи, що генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання

- Б45 Пункт 53(в) вимагає від суб'єкта господарювання ідентифікувати активи, що генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання. Цей прибуток може бути додатним або від'ємним.
- Б46 До активів, що генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання, про які йдеться в пункті 53(в), зазвичай належать:
- а) боргові інвестиції або інвестиції у власний капітал; та
 - б) інвестиційна нерухомість та дебіторська заборгованість за орендою, згенерована об'єктами цієї нерухомості.
- Б47 До доходу та витрат від таких активів, визначених у пункті 54, зазвичай належать:
- а) проценти;
 - б) дивіденди;
 - в) орендний дохід;
 - г) амортизація;
 - г) збитки від зменшення корисності та сторнування збитків від зменшення корисності;
 - д) прибутки та збитки за справедливою вартістю; та
 - е) доходи та витрати від припинення визнання активу або його класифікації та переоцінки як утримуваного для продажу (див. пункти Б60–Б64).

Активи, які не генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання

- Б48 Активи, що їх суб'єкт господарювання використовує в поєднанні для виробництва або постачання товарів чи послуг, не генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання. До таких активів зазвичай належать:
- а) основні засоби;
 - б) активи, що виникають у результаті виробництва або постачання товарів та послуг, для яких доходи та витрати класифіковано за операційною категорією (наприклад, дебіторська заборгованість за такими товарами й послугами); та
 - в) будь-які позики клієнтам, якщо основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання є надання фінансування клієнтам.
- Б49 Дохід та витрати від активів, описаних у пункті Б48, класифікуються за операційною категорією — наприклад:
- а) дохід від звичайної діяльності за товарами й послугами, виробленими або наданими суб'єктом господарювання з використанням поєднання активів;
 - б) процентний дохід;
 - в) амортизація;
 - г) збитки від зменшення корисності та сторнування збитків від зменшення корисності;
 - г) доходи та витрати від припинення визнання активу або його класифікації та переоцінки як утримуваного для продажу (див. пункти Б60–Б64); та
 - д) доходи та витрати, що виникають при об'єднанні бізнесу, яке включає активи, що забезпечать виникнення доходу і витрат, які буде класифіковано за операційною категорією, як-от прибуток від вигідної покупки та переоцінок умовної компенсації.

Фінансова

Зобов'язання, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування

- Б50 Пункт 59(а) вимагає від суб'єкта господарювання ідентифікувати зобов'язання, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування. У таких операціях суб'єкт господарювання:
- а) отримує фінансування у формі грошових коштів або погашення фінансового зобов'язання, або одержання інструментів власного капіталу суб'єкта господарювання; та
 - б) пізніше поверне взамін грошові кошти або свої власні інструменти власного капіталу.
- Б51 До зобов'язань, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування, належать:
- а) борговий інструмент, який буде погашено грошовими коштами, як-от незабезпечені боргові зобов'язання, позики, векселі, облігації та іпотеки: суб'єкт господарювання отримує грошові кошти та поверне грошові кошти взамін;
 - б) зобов'язання за угодою фінансування постачальників, коли припиняється визнання кредиторської заборгованості за товари або послуги: суб'єкт господарювання звільняється від фінансового зобов'язання за товарами або послугами та поверне взамін грошові кошти;
 - в) облігація, яку буде погашено шляхом доставки акцій суб'єкта господарювання: суб'єкт господарювання отримує грошові кошти та поверне свої власні інструменти власного капіталу взамін; та
 - г) зобов'язання суб'єкта господарювання купити свої власні інструменти власного капіталу: суб'єкт господарювання отримує свої власні інструменти власного капіталу та поверне грошові кошти взамін.
- Б52 До прикладів доходу та витрат за такими зобов'язаннями, які згідно з пунктом 60 від суб'єкта господарювання вимагається класифікувати за фінансовою категорією, належать:
- а) процентні витрати (наприклад, за випущеними борговими інструментами);

- б) прибутки та збитки за справедливою вартістю (наприклад, за зобов'язанням, призначеним за справедливою вартістю через прибутки або збитки);
- в) дивіденди за випущеними акціями, класифіковані як зобов'язання; та
- г) дохід та витрати від припинення визнання зобов'язання (див. пункт Б61).

Зобов'язання, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування

- Б53 Пункт 59(б) вимагає від суб'єкта господарювання ідентифікувати зобов'язання, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування. До таких зобов'язань належать:
- а) кредиторська заборгованість за товарами чи послугами, що погашатиметься грошовими коштами: суб'єкт господарювання отримує товари або послуги, а не фінансування у формі, описаній у пункті Б50(а);
 - б) договірні зобов'язання: суб'єкт господарювання поверне товари та послуги, а не грошові кошти чи свої власні інструменти власного капіталу, як зазначено в пункті Б50(б);
 - в) орендні зобов'язання: суб'єкт господарювання отримує актив з права користування, а не фінансування у формі, описаній у пункті Б50(а);
 - г) пенсійне зобов'язання за визначеною виплатою: суб'єкт господарювання отримує надання послуг працівниками, а не фінансування у формі, описаній у пункті Б50(а);
 - г) положення про виведення з експлуатації або відновлення активу: суб'єкт господарювання отримує актив, а не фінансування у формі, описаній у пункті Б50(а); та
 - д) забезпечення судового позову: суб'єкт господарювання не отримує фінансування у формі, описаній у пункті Б50(а).
- Б54 До прикладів доходу та витрат за такими зобов'язаннями, які пункт 61 вимагає від суб'єкта господарювання класифікувати за фінансовою категорією, належать:
- а) процентні витрати за кредиторською заборгованістю, що виникають унаслідок купівлі товарів або послуг, із застосуванням МСФЗ 9;
 - б) процентні витрати за договірним зобов'язанням зі значним компонентом фінансування, як передбачено МСФЗ 15;
 - в) процентні витрати за орендним зобов'язанням, із застосуванням МСФЗ 16;
 - г) чисті процентні витрати (чистий процентний дохід) за чистим зобов'язанням (чистим активом) за визначеними виплатами, із застосуванням МСБО 19; та
 - г) збільшення дисконтованої суми забезпечення, яке виникає з плином часу, і вплив будь-якої зміни ставки дисконту на забезпечення, із застосуванням МСБО 37.
- Б55 До прикладів доходу та витрат, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування, але не входять до сфери застосування пункту 61, а тому класифікуються за операційною категорією, належать:
- а) витрати, визнані для споживання закуплених товарів або послуг, описаних у пункті Б54(а);
 - б) вартість поточних і раніше наданих послуг, що виникають за програмою з визначеною виплатою, із застосуванням МСБО 19; та
 - в) переоцінки справедливої вартості зобов'язання на умовну компенсацію в об'єднанні бізнесу, визнані із застосуванням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Класифікація доходів та витрат від гібридних договорів, які містять основний договір, який являє собою зобов'язання

- Б56 Те, як суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати від гібридного договору, що містить основний договір, який являє собою зобов'язання, залежить від того, чи відокремлено вбудований похідний інструмент від основного договору. Якщо вбудований похідний інструмент:
- а) відокремлено від зобов'язання за основним договором:
 - і) для зобов'язання за відокремленим основним договором — суб'єкт господарювання застосовує вимоги до доходу та витрат за зобов'язаннями, як зазначено у пунктах 52, 59–61, 64(б) та 65–66; та

- ii) для відокремленого вбудованого похідного інструмента — суб'єкт господарювання застосовує вимоги до доходу та витрат від похідних інструментів, як зазначено у пунктах Б70–Б76;
 - б) не відокремлено від зобов'язання за основним договором, і якщо гібридний договір впливає з операції, що пов'язана лише із залученням фінансування, — суб'єкт господарювання застосовує вимоги до зобов'язань, що виникають за такими операціями, як зазначено у пунктах 52, 60 і 65–66;
 - в) не відокремлено від зобов'язання за основним договором, і якщо гібридний договір не впливає з операції, що пов'язана лише із залученням фінансування:
 - i) якщо зобов'язання за основним договором є фінансовим зобов'язанням у сфері застосування МСФЗ 9, яке оцінюється за амортизованою собівартістю, — суб'єкт господарювання класифікує за фінансовою категорією зазначені в пункті 60 доходи та витрати за договором після первісного визнання (замість доходу та витрат, зазначених у пункті 61) (див. пункт Б59);
 - ii) якщо гібридний договір є страховим контрактом у сфері застосування МСФЗ 17, — суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 52 та 64(б); та
 - iii) в іншому разі — суб'єкт господарювання застосовує вимоги до доходу та витрат за зобов'язаннями, що виникають за такими операціями, як зазначено у пунктах 52 та 61.
- Б57 Суб'єкт господарювання застосовує пункти Б56(б) та Б56(в) до всіх гібридних договорів, які містять зобов'язання за основним договором, для якого вбудований похідний інструмент не відокремлено, незалежно від того, чи вбудований похідний інструмент не відокремлено суб'єктом господарювання із застосуванням пункту 4.3.3 МСФЗ 9 або із застосуванням пункту 4.3.5 МСФЗ 9.

Зобов'язання, які виникають за випущеними інвестиційними контрактами з умовами участі

- Б58 Пункт 64(а) встановлює вимоги щодо доходу та витрат за зобов'язаннями, які виникають за випущеними інвестиційними контрактами з умовами участі, визнаними із застосуванням МСФЗ 9. До прикладів таких інвестиційних контрактів належать:
- а) інвестиційний контракт з умовами участі, випущений страховиком, що не відповідає наведеному в МСФЗ 17 визначенню інвестиційного контракту з умовами дискреційної участі; та
 - б) інвестиційний контракт з умовами участі, випущений інвестиційним суб'єктом господарювання.

Доходи та витрати, класифіковані за операційною категорією суб'єктом господарювання, для якого основним видом господарської діяльності є надання фінансування клієнтам

- Б59 Пункт 65 вимагає від суб'єкта господарювання, для якого основним видом господарської діяльності є надання фінансування клієнтам, класифікувати за операційною категорією доходи та витрати за деякими чи всіма зобов'язаннями, які виникають за операціями, що пов'язані лише із залученням фінансування. Суб'єкт господарювання застосовує також вимоги зазначеного пункту до доходу та витрат за похідним інструментом, пов'язаним з операцією, що пов'язана лише із залученням фінансування, як зазначено у пункті Б73(а), але не до доходу та витрат за гібридним договором, як зазначено у пункті Б56(в)(і).

Припинення визнання та зміни класифікації

Припинення визнання активу чи зобов'язання, або класифікація та переоцінка активу як утримуваного для продажу

- Б60 Пункти Б47(е) та Б49(г) посилаються на доходи та витрати від припинення визнання активу або його класифікації як утримуваного для продажу. Суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати від припинення визнання активу або його класифікації як утримуваного для продажу та від будь-якої подальшої переоцінки в період його утримання для продажу за тією самою категорією, за якою він

класифікував доходи та витрати за активом безпосередньо перед припиненням його визнання. Наприклад, суб'єкт господарювання може класифікувати прибутки та збитки:

- а) від вибуття основних засобів — за операційною категорією;
- б) від вибуття інвестиційної нерухомості, інвестування в яку не є основним видом господарської діяльності суб'єкта господарювання, — за інвестиційною категорією; та
- в) від переоцінки інвестиції в асоційоване підприємство, облік якої раніше вівся за методом участі в капіталі, при поетапному придбанні дочірнього підприємства — за інвестиційною категорією.

Б61 Суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати від припинення визнання зобов'язання, застосовуючи вимоги пунктів 52 та 59–60. Наприклад, суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати від припинення визнання зобов'язання:

- а) за фінансовою категорією — якщо зобов'язання виникає за операцією, що пов'язана лише із залученням фінансування суб'єктом господарювання, для якого надання фінансування клієнтам не є основним видом господарської діяльності; та
- б) за операційною категорією — якщо в межах угоди фінансування постачальників суб'єкт господарювання припиняє визнання кредиторської заборгованості перед постачальником і визнає зобов'язання за такою угодою.

Зміна використання активу

Б62 Операція або інша подія може змінити категорію звіту про прибутки або збитки, за якою суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати за активом, без припинення визнання активу. В таких випадках суб'єкт господарювання класифікує доходи та витрати за операцією чи іншою подією за тією категорією, за якою він класифікував доходи та витрати за активом безпосередньо перед операцією чи подією. Наприклад, суб'єкт господарювання класифікує за операційною категорією будь-який дохід або будь-які витрати, визнані у звіті про прибутки або збитки при передаванні нерухомості зі сфери застосування МСБО 16 до інвестиційної нерухомості у сфері застосування МСБО 40.

Групи активів і зобов'язань

Б63 Пункти Б60–Б62 встановлюють вимоги до доходу та витрат за активом чи зобов'язанням від припинення його визнання, його класифікації та подальшої оцінки в період утримання для продажу, або від зміни його використання. Операція або інша подія могла б призвести до цих наслідків для групи активів (або групи активів та зобов'язань), що згенерували дохід та витрати, які суб'єкт господарювання класифікував за різними категоріями безпосередньо перед операцією або іншою подією. Суб'єкт господарювання класифікує дохід або витрати за такою операцією або іншою подією:

- а) за інвестиційною категорією, якщо — крім будь-яких активів з податку на прибуток — усі активи групи генерували дохід та витрати, які суб'єкт господарювання класифікував за інвестиційною категорією безпосередньо перед операцією або іншою подією; та
- б) за операційною категорією в інших випадках.

Б64 Наприклад, суб'єкт господарювання класифікує:

- а) за операційною категорією — прибутки та збитки від вибуття консолідованого дочірнього підприємства, якщо дочірнє підприємство містило активи, що генерували дохід та витрати, які суб'єкт господарювання класифікував за операційною категорією безпосередньо перед вибуттям. До цих прибутків та збитків належить перекласифікація курсових різниць із власного капіталу у прибутки або збитки, як вимагає пункт 48 МСБО 21;
- б) за операційною категорією — збиток від зменшення корисності, що виникає при класифікації групи вибуття як утримуваної для продажу суб'єктом господарювання, який застосовує МСФЗ 5, якщо група вибуття містила активи, які генерували дохід та витрати, які суб'єкт господарювання класифікував за операційною категорією безпосередньо перед її класифікацією як утримуваної для продажу;
- в) за інвестиційною категорією — прибутки та збитки від вибуття консолідованого дочірнього підприємства, якщо єдиними активами дочірнього підприємства були інвестиційна нерухомість, інвестування в яку не було основним видом господарської діяльності консолідованого суб'єкта господарювання, що звітує, та відповідних активів з податку на

прибуток. До цих прибутків та збитків належить перекласифікація курсових різниць із власного капіталу до прибутків або збитків, як вимагає пункт 48 МСБО 21.

Класифікація курсових різниць та прибутку або збитку від чистої монетарної позиції

- Б65** Для застосування пункту 47 суб'єкт господарювання класифікує курсові різниці, включені до звіту про прибутки або збитки, із застосуванням МСБО 21 за такою самою категорією, що й доходи та витрати за статтями, що спричинили курсові різниці, крім як коли це пов'язане з надмірними витратами чи зусиллями (див. пункт Б68).
- Б66** Наприклад, суб'єкт господарювання класифікує курсові різниці за:
- а) дебіторською заборгованістю, описаною в пункті Б48(б), що деномінована в іноземній валюті, за тією самою категорією, що й доходи та витрати за таким активом — тобто за операційною категорією; та
 - б) борговим інструментом, який являє собою зобов'язання, описане в пункті Б51(а), що деноміноване в іноземній валюті, за тією самою категорією, що й доходи та витрати за таким зобов'язанням — тобто за фінансовою категорією (крім як коли суб'єкт господарювання має основним видом господарської діяльності надання фінансування клієнтам і класифікує доходи та витрати за зобов'язанням за операційною категорією із застосуванням пункту 65).
- Б67** Суб'єкт господарювання може класифікувати за більш ніж однією категорією доходи та витрати за операцією, що не пов'язана лише із залученням фінансування. Наприклад, купівля послуг за операцією, що деномінована в іноземній валюті, та з визначеними шляхом переговорів кредитними умовами, може спричинити витрати на купівлю послуг, що класифікуються за операційною категорією (див. пункт Б55(а)), та процентні витрати, що класифікуються за фінансовою категорією (див. пункт Б54(а)). У таких випадках — з урахуванням положень пункту Б68 — суб'єкт господарювання використовує своє судження, щоб визначити, чи стосується курсова різниця суми, класифікованої за фінансовою категорією, — і класифікувати її за зазначеною категорією, або чи вона стосується суми, класифікованої за іншою категорією, — і класифікувати її за такою категорією. Суб'єкт господарювання не розподіляє між категоріями курсову різницю, що виникає за зобов'язанням від операції, яка не пов'язана лише із залученням фінансування. У своїх судженнях щодо того, як класифікувати курсову різницю, суб'єктові господарювання немає потреби класифікувати за однією й тією самою категорією курсові різниці за всіма такими зобов'язаннями. Однак суб'єкт господарювання класифікує курсові різниці за подібними зобов'язаннями за однією й тією самою категорією.
- Б68** Якщо застосування вимог пунктів Б65 і Б67 пов'язане з надмірними витратами чи зусиллями, суб'єкт господарювання натомість класифікує відповідні курсові різниці за операційною категорією. Суб'єкт господарювання оцінює, чи пов'язана класифікація курсових різниць у порядку, описаному в пунктах Б65 і Б67, з надмірними витратами чи зусиллями щодо кожної статті, яка спричиняє курсові різниці. Ця оцінка специфічна для фактів і обставин, пов'язаних із кожною статтею. Якщо з рядом статей пов'язані одні й ті самі факти та обставини, суб'єкт господарювання може застосувати одну й ту саму оцінку до кожної зі статей.
- Б69** Застосовуючи пункт 28 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», суб'єкт господарювання міг би подавати прибуток або збиток за чистою монетарною позицією з іншими статтями доходу та витрат, що пов'язані з чистою монетарною позицією, як-от з процентним доходом і процентними витратами та курсовими різницями. Якщо суб'єкт господарювання не подає прибуток або збиток за чистою монетарною позицією з відповідними доходом і витратами, він класифікує такий прибуток або збиток за операційною категорією.

Класифікація прибутків та збитків за похідними інструментами та призначеними інструментами хеджування.

- Б70** Пункт 47 вимагає від суб'єкта господарювання класифікувати доходи та витрати у звіті про прибутки або збитки за категоріями. Для застосування пункту 47 суб'єкт господарювання класифікує прибутки та збитки, включені до звіту про прибутки або збитки за фінансовим інструментом, який призначено інструментом хеджування із застосуванням МСФЗ 9, за тією самою категорією, що й доходи та витрати, на які впливають ризики, для управління якими використовується цей фінансовий інструмент. Однак якщо для цього знадобилося б перевести прибутки та збитки у валові суми, суб'єкт господарювання класифікує всі такі прибутки та збитки за операційною категорією (див. пункти Б74–Б75).

- Б71 Суб'єкт господарювання класифікує прибутки та збитки за непризначеним компонентом призначеного інструмента хеджування за тією самою категорією, що й прибутки та збитки за призначеним компонентом. Суб'єкт господарювання класифікує неефективні частки прибутку або збитку за тією самою категорією, що й ефективні частки.
- Б72 Суб'єкт господарювання також застосовує вимоги пункту Б70 до прибутків та збитків за похідним інструментом, який не призначено інструментом хеджування із застосуванням МСФЗ 9, але використовується для управління ідентифікованими ризиками. Однак якщо для цього знадобилося б перевести прибутки та збитки у валові суми (див. пункти Б74–Б75) або якщо це пов'язане з надмірними витратами чи зусиллями, суб'єкт господарювання класифікує натомість усі такі прибутки та збитки за похідним інструментом за операційною категорією.
- Б73 Суб'єкт господарювання класифікує прибутки та збитки за похідним інструментом, який не використовується для управління ідентифікованими ризиками:
- а) за фінансовою категорією — якщо похідний інструмент має зв'язок з операцією, що пов'язана лише із залученням фінансування (наприклад, придбаний опціон «кол», який дозволяє суб'єктові господарювання-емітенту обміняти фіксовану суму іноземної валюти на фіксовану кількість інструментів власного капіталу суб'єкта господарювання), крім як коли суб'єкт господарювання, для якого основним видом господарської діяльності є надання фінансування клієнтам, класифікує ці прибутки та збитки за операційною категорією із застосуванням пункту Б59; та
 - б) за операційною категорією, якщо умови пункту «а» не виконуються.
- Б74 Пункти Б70 і Б72 забороняють переведення у валову суму прибутків та збитків за фінансовими інструментами, призначеними як інструменти хеджування, й похідними інструментами, не призначеними як інструменти хеджування. Переведення у валову суму прибутків та збитків може виникати в ситуаціях, у яких:
- а) суб'єкт господарювання використовує такі фінансові інструменти для управління ризиками групи статей із позиціями ризику, що згортаються (див. пункт 6.6.1 МСФЗ 9 щодо критеріїв, за якими група статей вважається прийнятним об'єктом хеджування); та
 - б) ризики, якими управляють, впливають на рядки більш ніж однієї категорії звіту про прибутки або збитки.
- Б75 Наприклад, суб'єкт господарювання може використовувати похідний інструмент для управління як чистим валютним ризиком доходу від звичайної діяльності (класифікованого за операційною категорією), так і процентних витрат (класифікованих за фінансовою категорією). У таких випадках курсові різниці за доходом від звичайної діяльності згортаються з курсовими різницями від процентних витрат та прибутків або збитків за похідним інструментом. Однак суб'єкт господарювання класифікує курсові різниці за доходом від звичайної діяльності за іншою категорією, ніж курсові різниці за процентними витратами. Для подання прибутку або збитку за похідним інструментом за кожною категорією суб'єктові господарювання потрібно буде подати за кожною категорією прибуток або збиток, більший за той, який мав місце за похідним інструментом. Застосовуючи вимоги пунктів Б70–Б73, суб'єкт господарювання повинен переводити прибутки або збитки у валові суми в такий спосіб, а натомість повинен класифікувати будь-який прибуток або збиток за похідним інструментом за операційною категорією.
- Б76 Вимоги пунктів Б70–Б75 указують тільки як класифікувати доходи та витрати за категоріями у звіті про прибутки або збитки. Вони не вказують рядок (або рядки), до яких слід включати такі доходи та витрати, а також не скасовують вимог інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Статті, що мають бути подані у звіті про прибутки або збитки чи розкриті в примітках

- Б77 Від суб'єкта господарювання може вимагатися подати рядок, перелічений в пункті 75 або зазначений в іншому Стандарті бухгалтерського обліку МСФЗ, за більш ніж однією з категорій, перелічених у пункті 47. Наприклад, суб'єкт господарювання, для якого інвестування в активи чи надання фінансування клієнтам не є основним видом господарської діяльності, може бути зобов'язаний подати рядок, зазначений у пункті 75(б)(ii), збитків від зменшення корисності, визначених відповідно до розділу 5.5 МСФЗ 9 за:
- а) операційною категорією — якщо вона стосується дебіторської заборгованості за товари та послуги, як описано у пункті Б48(б); та

- б) інвестиційною категорією — якщо вона стосується фінансових активів, які генерують прибуток на індивідуальній основі та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання, як описано у пункті Б46.

Б78

Пункти 24 та 41(в) вимагають від суб'єкта господарювання подавати додаткові рядки у звіті про прибутки або збитки, якщо це потрібно для надання корисного структурованого зведення доходу та витрат суб'єкта господарювання. Суб'єкт господарювання використовує своє судження, щоб це визначити (зокрема, чи необхідно дезагрегувати рядки, перелічені в пункті 75). Пункти 20 та 41(г) вимагають від суб'єкта господарювання дезагрегувати статті для розкриття суттєвої інформації в примітках. Суб'єкт господарювання також використовує своє судження, щоб це визначити. Пункт 41 вимагає від суб'єкта господарювання базувати свої судження на оцінці того, чи мають статті характеристики, що є спільними (подібні характеристики), або характеристики, які не є спільними (несхожі характеристики). До таких характеристик належать:

- а) характер (див. пункт 80);
- б) функція (роль) у межах господарської діяльності суб'єкта господарювання (див. пункт 81);
- в) стійкість (включно з частотою появи статті доходів чи витрат або тим, чи повторюється вона чи не повторюється);
- г) основа оцінки;
- г) невизначеність оцінки або невизначеність результату (або інші ризики, пов'язані зі статтею);
- д) розмір;
- е) географічне положення або нормативно-правове середовище;
- е) податкові наслідки (наприклад, якщо до статей доходів або витрат застосовуються різні ставки оподаткування); та
- ж) чи виникають доходи або витрати при первісному визнанні операції або події, чи внаслідок подальшої зміни оцінки, що стосується операції чи події.

Б79

До доходів та витрат, які можуть мати достатньо несхожі характеристики для того, щоб для подання корисного структурованого зведення у звіті про прибутки або збитки знадобилось подання чи щоб для надання суттєвої інформації знадобилось розкриття інформації в примітках, належать:

- а) списання запасів, а також сторнування таких списань;
- б) збитки від зменшення корисності основних засобів, а також сторнування таких збитків від зменшення корисності;
- в) доходи та витрати від реструктуризації діяльності суб'єкта господарювання та сторнування будь-яких забезпечень на реструктуризацію;
- г) доходи та витрати від вибуття основних засобів;
- г) доходи та витрати від вибуття інвестицій;
- д) доходи та витрати від врегулювання судових спорів;
- е) сторнування забезпечень; та
- е) разові доходи та витрати, не зазначені в пунктах «а»—«е».

Подання та розкриття інформації про витрати, класифіковані за операційною категорією

Використання характеристик характеру та функції

Б80

Визначаючи, як використовувати характеристики характеру та функції для надання найбільш корисного структурованого зведення, як того вимагає пункт 78, суб'єкт господарювання повинен враховувати:

- а) які рядки надають найбільш корисну інформацію про основні компоненти або рушійні чинники прибутковості суб'єкта господарювання. Наприклад, для підприємства роздрібною торгівлі основним компонентом або рушійним чинником прибутковості може бути собівартість реалізації. Подання рядка собівартості реалізації може надати доречну інформацію про те, чи покриває дохід від звичайної діяльності, згенерований від продажу товарів, те, що в роздрібній торгівлі є переважно прямими витратами, і наскільки. Однак

собівартість реалізації навряд чи надасть доречну інформацію про важливі компоненти або рушійні чинники прибутковості, якщо зв'язок між доходом від звичайної діяльності й витратами менш прямий. Наприклад, для деяких організацій, що надають послуги, інформація про операційні витрати, класифіковані за характером, як-от про винагороди працівникам, може бути більш доречною для користувачів фінансової звітності, оскільки ці витрати є основними рушійними чинниками прибутковості;

- б) які рядки найбільш точно подають спосіб управління бізнесом і те, як управлінський персонал звітує у внутрішньому порядку. Наприклад, виробничий суб'єкт господарювання, яким керують на основі основних функцій, може класифікувати витрати для цілей внутрішньої звітності за функціями. Натомість суб'єкт господарювання, який має одну панівну функцію, як-от надання фінансування клієнтам, може визначити, що рядки, які містять витрати, класифіковані за характером, надають найбільш корисну інформацію для цілей внутрішньої звітності;
 - в) що передбачає звичайна галузева практика. Якщо витрати класифікуються суб'єктами господарювання в одній галузі однаково, користувачам фінансової звітності буде легше порівнювати витрати між суб'єктами господарювання в одній і тій самій галузі;
 - г) чи буде розподіл конкретних витрат за функціями довільним тією мірою, якою подані рядки не надаватимуть правдивого подання функцій. У таких випадках суб'єкт господарювання класифікує ці витрати за характером.
- Б81** У деяких випадках суб'єкт господарювання, врахувавши фактори, наведені в пункті Б80, може визначити, що класифікація та подання деяких витрат за характером та інших витрат за функціями надає найбільш корисне структуроване зведення. Наприклад:
- а) фактори, зазначені в пунктах Б80(а)–(б), можуть указувати на те, що класифікація та подання витрат за функціями забезпечує найбільш корисне структуроване зведення, за винятком конкретних витрат, для яких розподіл за функціями був би довільним (див. пункт Б80(г)); та
 - б) суб'єкт господарювання, який має два різні основні види господарської діяльності, може класифікувати та подавати деякі витрати за функціями, а інші витрати — за характером, щоб надати інформацію про основні рушійні чинники своєї прибутковості.
- Б82** Якщо суб'єкт господарювання класифікує та подає деякі витрати за характером, а інші витрати за функціями у звіті про прибутки та збитки, він повинен позначити отримані рядки так, щоб чітко ідентифікувати, які витрати включено до кожного рядка. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання включає деякі виплати працівникам у рядок за функцією, а інші виплати працівникам у рядок за характером, позначення для рядка за характером має чітко вказувати, що він не містить усіх виплат працівникам (наприклад, «виплати працівникам крім тих, які включено до собівартості реалізації»).
- Б83** Застосовуючи пункт 30, суб'єкт господарювання класифікує та подає витрати послідовно від одного звітного періоду до наступного, крім як коли застосовуються пункти 30(а) або 30(б). Наприклад, якщо суб'єкт господарювання подає зменшення корисності гудвілу як окремий рядок за характером в одному звітному періоді, він також повинен подавати будь-яке подібне зменшення корисності гудвілу як окремий рядок за характером в подальших звітних періодах, крім як коли застосовуються пункти 30(а) або 30(б). Якщо в наступному періоді подібне зменшення корисності гудвілу відсутнє, факт наявності нульових витрат у такому подальшому періоді не становить зміни в класифікації та поданні.
- Б84** Суб'єкт господарювання або подає витрати за їхнім характером, або, застосовуючи пункт 83, розкриває деякі витрати за характером. Подані або розкриті суми не обов'язково мають бути сумами, визнаними як витрати протягом періоду. Вони можуть містити суми, які було визнано у складі балансової вартості активу. Якщо суб'єкт господарювання:
- а) подає суми, які не є сумами, визнаними як витрати протягом періоду, він також має подати додатковий рядок змін балансової вартості відповідних активів. Наприклад, застосувавши пункт 39 МСБО 2, суб'єкт господарювання може подати рядок змін у запасах готової продукції та незавершеного виробництва;
 - б) розкриває, застосовуючи пункт 83(б), суми, що не є сумами, визнаними як витрати протягом періоду, суб'єкт господарювання надає якісне пояснення цього факту, ідентифікуючи відповідні активи.

Агрегування операційних витрат

- Б85** Щоб застосувати пункт 78, суб'єкт господарювання має розглянути, який рівень агрегування операційних витрат надає найбільш корисне структуроване зведення. Наприклад, суб'єкт

господарювання може займатися різними адміністративними видами діяльності (як-от управління персоналом, інформаційні технології, юридичне забезпечення та бухгалтерський облік). Щоб надати корисне структуроване зведення, суб'єкт господарювання може агрегувати операційні витрати, пов'язані з цією діяльністю, на підставі їхньої спільної характеристики — усе це витрати на ресурси, спожиті в адміністративній діяльності. Відповідно суб'єкт господарювання може подати їх у рядку під позначкою «адміністративні витрати». Суб'єкт господарювання також може мати витрати на ресурси, спожиті в діяльності з продажу. Ці витрати мають характеристики, не схожі на характеристики адміністративних витрат: витрати на продаж виникають через ресурси, спожиті в діяльності з продажу, а адміністративні витрати — через ресурси, спожиті в адміністративній діяльності. Ці характеристики є достатньо несхожими для того, щоб для надання корисного структурованого зведення витрат суб'єкта господарювання знадобилось дезагрегування — подання в окремих рядках витрат на продаж та адміністративних витрат.

Звіт, що подає сукупний дохід

Інший сукупний дохід

- Б86 Деякі Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ визначають обставини, за яких суб'єкт господарювання включає певні статті поза звітом про прибутки або збитки в поточному звітному періоді. МСБО 8 визначає дві такі обставини: виправлення помилок і вплив змін в облікових політиках. Інші Стандарти бухгалтерського обліку за МСФЗ вимагають від суб'єкта господарювання або дозволяють йому виключати з прибутків або збитків компоненти іншого сукупного доходу, які відповідають визначенню доходів або витрат в Концептуальній основі фінансової звітності (див. пункт Б87).
- Б87 Визначення «іншого сукупного доходу» надане в додатку А. Компонентами іншого сукупного доходу є:
- а) зміни в дооцінці (див. МСБО 16 та МСБО 38);
 - б) переоцінки програм з визначеними виплатами (див. МСБО 19);
 - в) прибутки та збитки, що виникають внаслідок переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці (див. МСБО 21);
 - г) прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відповідно до пункту 5.7.5 МСФЗ 9;
 - г) прибутки та збитки від фінансових активів, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відповідно до пункту 4.1.2А МСФЗ 9;
 - д) ефективна частка прибутків та збитків за інструментами хеджування при хеджуванні грошових потоків, а також прибутки та збитки за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції в інструменти власного капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відповідно до пункту 5.7.5 МСФЗ 9 (див. розділ 6 МСФЗ 9);
 - е) для окремих зобов'язань, призначених за справедливою вартістю через прибутки або збитки, величина зміни справедливої вартості, що відноситься до змін кредитного ризику за зобов'язанням (див. пункт 5.7.7 МСФЗ 9);
 - є) зміни часової вартості опціонів при відокремленні внутрішньої вартості та часової вартості опціонного контракту з призначенням інструментом хеджування лише змін внутрішньої вартості (див. розділ 6 МСФЗ 9);
 - ж) зміни вартості форвардних елементів форвардних контрактів при відокремленні форвардного елемента та спотового елемента форвардного контракту з призначенням інструментом хеджування лише змін вартості спотового елемента, а також змін вартості базисного валютного спреда фінансового інструмента при його вилученні з призначення такого фінансового інструмента інструментом хеджування (див. розділ 6 МСФЗ 9);
 - з) фінансові доходи та витрати за страхуванням за контрактами, випущеними у сфері застосування МСФЗ 17, які виключено з прибутків або збитків при здійсненні дезагрегування сукупних фінансових доходів або витрат за страхуванням з включенням до прибутків або збитків суми, визначеної шляхом систематичного розподілу із застосуванням пункту 88(б) МСФЗ 17, чи суми, що усуває неузгодженості обліку з фінансовим доходом або витратами, що виникає за базовими статтями із застосуванням пункту 89(б) МСФЗ 17; та

- и) фінансові доходи та витрати за утримуваними контрактами з перестрахування, які виключено з прибутків або збитків при здійсненні дезагрегування фінансових доходів або витрат від перестрахування з включенням до прибутків або збитків суми, визначеної шляхом систематичного розподілу із застосуванням пункту 88(б) МСФЗ 17.
- Б88 Коригування перекласифікації виникають, наприклад, при вибутті закордонної господарської одиниці (див. МСБО 21) та коли деякі хеджовані прогностичні грошові потоки впливають на прибутки або збитки (див. пункт 6.5.11(г) МСФЗ 9 стосовно хеджування грошових потоків).
- Б89 Пункт 90 вимагає від суб'єкта господарювання подавати у звіті, що подає сукупний дохід, або розкривати в примітках коригування перекласифікації, пов'язані з компонентами іншого сукупного доходу. Коригування перекласифікації не виникають унаслідок змін у дооцінці, визнаних відповідно до МСБО 16 або МСБО 38, або внаслідок переоцінки програм із визначеною виплатою, визнаних згідно з МСБО 19. Суб'єкт господарювання визнає ці компоненти в іншому сукупному доході й не перекласифіковує їх у прибутки або збитки у наступних звітних періодах. Суб'єкт господарювання може передати зміни дооцінки до нерозподіленого прибутку в наступних періодах, коли актив використовується або коли його визнання припиняється (див. МСБО 16 та МСБО 38). Відповідно до МСФЗ 9 коригування перекласифікації не виникають, якщо хеджування грошових потоків або облік часової вартості опціону (або форвардного елемента форвардного контракту чи базисного валютного spreadу за фінансовим інструментом) спричиняє вилучення суб'єктом господарювання сум відповідно з резерву хеджування грошових потоків або окремого компоненту власного капіталу та їх безпосереднє включення в первісну вартість або іншу балансову вартість активу чи зобов'язання. Суб'єкт господарювання передає ці суми безпосередньо в активи чи зобов'язання.

Звіт про фінансовий стан

Класифікація активів та зобов'язань як поточних чи непоточних

- Б90 При застосуванні пункту 96, коли суб'єкт господарювання постачає товари чи послуги в межах операційного циклу, який можна чітко визначити, окрема класифікація поточних і непоточних активів та зобов'язань у звіті про фінансовий стан надає корисну інформацію, відокремлюючи чисті активи, які постійно обертаються як робочий капітал, від тих, що використовуються в довгостроковій діяльності суб'єкта господарювання. Така окрема класифікація також виділяє активи, які суб'єкт господарювання очікує реалізувати протягом поточного операційного циклу, та зобов'язання, які підлягають погашенню протягом того самого періоду.
- Б91 Для деяких суб'єктів господарювання, наприклад фінансових установ, подання активів і зобов'язань у порядку зростання або зменшення ліквідності надає більш корисне структуроване зведення, ніж їх подання в розрізі поточних/непоточних, оскільки суб'єкт господарювання не постачає товари чи послуги в межах операційного циклу, який можна чітко визначити.
- В92 Під час застосування пункту 96 суб'єктові господарювання дозволяється подавати деякі зі своїх активів і зобов'язань з використанням класифікації на поточні/непоточні, а інші — у порядку ліквідності, якщо це надає більш корисне структуроване зведення. Потреба в змішаній основі подання може виникати тоді, коли суб'єкт господарювання здійснює різні види діяльності.
- Б93 Інформація про очікувані дати реалізації активів і зобов'язань є корисною для оцінки ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання. МСФЗ 7 вимагає розкриття інформації про аналіз строків погашення фінансових активів і фінансових зобов'язань. Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання — торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Інформація про очікувану дату відшкодування немонетарних активів, як-от запаси, й очікувану дату погашення зобов'язань, як-от забезпечення, теж корисна незалежно від того, класифікуються активи та зобов'язання як поточні чи непоточні. Наприклад, суб'єкт господарювання розкриває в примітках суму запасів, відшкодування яких він очікує через понад 12 місяців після звітного періоду.

Поточні активи

- Б94 Пункт 100 вимагає від суб'єкта господарювання класифікувати як непоточні всі активи, які не класифіковано як поточні. У цьому Стандарті термін «непоточні» охоплює матеріальні, нематеріальні та фінансові активи довгострокового характеру. Він не забороняє використання альтернативних визначень, якщо їх значення є зрозумілим.

- Б95 Операційний цикл суб'єкта господарювання — це час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів. Якщо звичайний операційний цикл суб'єкта господарювання не можна чітко ідентифікувати, то припускається, що його тривалість становить 12 місяців. Поточні активи складаються з активів (таких як запаси та торговельна дебіторська заборгованість), які продаються, споживаються чи реалізуються в межах звичайного операційного циклу, навіть якщо не очікується, що вони будуть реалізовані протягом 12 місяців після кінця звітного періоду. Поточні активи складаються також із активів, утримуваних, в основному, з метою продажу (приклади включають деякі фінансові активи, що відповідають визначенню утримуваних для продажу, наведеному в МСФЗ 9), та поточної частини непоточних фінансових активів.

Поточні зобов'язання

Звичайний операційний цикл (див. пункт 101(а))

- Б96 Деякі поточні зобов'язання, як-от торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування на витрати на персонал та інші операційні витрати, є частиною робочого капіталу, що використовується у звичайному операційному циклі суб'єкта господарювання. Суб'єкт господарювання класифікує такі статті як поточні зобов'язання, навіть якщо строк їх погашення настає через більш ніж 12 місяців після звітного періоду. Для класифікації активів і зобов'язань суб'єкта господарювання застосовується один і той самий звичайний операційний цикл. Якщо звичайний операційний цикл суб'єкта господарювання не можна чітко ідентифікувати, то припускається, що його тривалість становить 12 місяців.

Утримується в основному з метою торгівлі (див. пункт 101(б)) або підлягає погашенню впродовж 12 місяців (див. пункт 101(в))

- Б97 Інші поточні зобов'язання не погашаються у межах звичайного операційного циклу, а підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду або утримуються в основному з метою продажу. Це, наприклад, деякі фінансові зобов'язання, що відповідають визначенню утримуваних для продажу, наведеному в МСФЗ 9, банківські овердрафти та поточна частина непоточних фінансових зобов'язань, дивіденди до сплати, податки на прибуток та інша неторговельна кредиторська заборгованість. Фінансові зобов'язання, що забезпечують фінансування на довгостроковій основі (тобто не є частиною робочого капіталу, що використовується у звичайному операційному циклі суб'єкта господарювання) та не підлягають погашенню протягом 12 місяців після кінця звітного періоду, є непоточними зобов'язаннями, на які поширюються вимоги пунктів Б99–Б103.
- Б98 Суб'єкт господарювання класифікує свої фінансові зобов'язання як поточні зобов'язання, коли строк їх погашення настає через більш ніж 12 місяців після звітного періоду, навіть якщо:
- первісний строк був довшим за 12 місяців; та
 - після звітного періоду й до затвердження фінансової звітності до випуску укладено угоду про рефінансування або розстрочення платежів на довгостроковій основі.

Право відстрочити погашення щонайменше на 12 місяців (пункт 101(г))

- Б99 Право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітного періоду повинно мати суть та, як показано в пунктах Б100–Б103, повинно існувати на кінець звітного періоду.
- Б100 Право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання, що виникає за кредитною угодою, щонайменше на 12 місяців після завершення звітного періоду може бути обумовлене виконанням суб'єктом господарювання умов, установлених за такою кредитною угодою (надалі — «спеціальні умови»). Для цілей застосування пункту 101(г) такі спеціальні умови:
- впливають на те, чи існує таке право на кінець звітного періоду — як проілюстровано в пунктах Б102–Б103 — якщо від суб'єкта господарювання вимагається виконувати спеціальну умову на кінець звітного періоду або раніше. Така спеціальна умова впливає на те, чи існує відповідне право на кінець звітного періоду, навіть якщо виконання цієї спеціальної умови оцінюється лише після завершення звітного періоду (наприклад, спеціальна умова ґрунтується на фінансовому стані суб'єкта господарювання на кінець звітного періоду, але оцінюється на предмет її виконання лише після завершення звітного періоду);

- б) не впливають на те, чи існує відповідне право на кінець звітного періоду, якщо від суб'єкта господарювання вимагається виконати спеціальну умову лише після завершення звітного періоду (наприклад, спеціальна умова ґрунтується на фінансовому стані суб'єкта господарювання шість місяців після завершення звітного періоду).
- Б101 Якщо суб'єкт господарювання має право на кінець звітного періоду відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітного періоду згідно з існуючою кредитною угодою, він класифікує це зобов'язання як непоточне, навіть якщо за інших умов воно належало б до погашення в коротший строк. Якщо суб'єкт господарювання не має такого права, то суб'єкт господарювання не розглядає можливість рефінансування зобов'язання та класифікує зобов'язання як поточне.
- Б102 Якщо суб'єкт господарювання порушує спеціальну умову довгострокової кредитної угоди на кінець звітного періоду або раніше, внаслідок чого зобов'язання підлягає сплаті за вимогою, зобов'язання класифікується як поточне, навіть якщо позикодавець погодився (після звітного періоду і до затвердження фінансової звітності до випуску) не вимагати платежу внаслідок порушення. Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, тому що на кінець звітного періоду він не має права відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після цієї дати.
- Б103 Проте зобов'язання класифікується як непоточне, якщо позикодавець до настання кінця звітного періоду погодився надати пільговий період, що закінчується щонайменше через 12 місяців після звітного періоду, протягом якого суб'єкт господарювання може виправити порушення та протягом якого позикодавець не може вимагати негайного повернення.
- Б104 На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання скористається своїм правом відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітного періоду. Якщо зобов'язання відповідає критеріям пунктів 101–102 для класифікації як непоточного, то воно класифікується як непоточне, навіть якщо управлінський персонал має намір або очікує, що суб'єкт господарювання погасить зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду, або навіть якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання у періоді між кінцем звітного періоду та датою затвердження фінансової звітності до випуску. Однак за будь-якої з цих обставин суб'єктові господарювання може знадобитися розкрити інформацію про час погашення, щоб дати користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти вплив зобов'язання на фінансовий стан суб'єкта господарювання (див. пункти 6В(в) МСБО 8 та Б105(г)).
- Б105 Якщо наведені далі події відбуваються у періоді між кінцем звітного періоду та датою затвердження фінансової звітності до випуску, ці події розкриваються як події, що не підлягають коригуванню, відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»:
- а) рефінансування на довгостроковій основі зобов'язання, класифікованого як поточне (див. пункт Б98);
 - б) усунення порушення довгострокової кредитної угоди, класифікованої як поточна (див. пункт Б102);
 - в) надання позикодавцем пільгового періоду для усунення порушення довгострокової кредитної угоди, класифікованої як поточна (див. пункт Б103); і
 - г) погашення зобов'язання, класифікованого як непоточне (див. пункт Б104).
- Б106 Застосовуючи пункти 101–102 та Б96–Б103, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитними угодами, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду (див. пункт Б100(б)). У таких ситуаціях суб'єкт господарювання розкриває інформацію в примітках, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду, включно з:
- а) інформацією про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов та тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
 - б) фактами та обставинами, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення. До таких фактів і обставин може також належати той факт, що суб'єкт господарювання не виконав би спеціальні умови, якби їх виконання оцінювалось на підставі обставин суб'єкта господарювання на кінець звітного періоду.

Погашення (пункти 101(а), 101(в) і 101(е))

- Б107** З метою класифікації зобов'язання як поточного або непоточного погашення означає передавання контрагентів, що призводить до погашення зобов'язання. Передаватись можуть:
- а) грошові кошти або інші економічні ресурси: наприклад, товари чи послуги; або
 - б) інструменти власного капіталу суб'єкта господарювання, якщо не застосовується пункт Б108.
- Б108** Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, призвести до його погашення шляхом передавання інструментів власного капіталу суб'єкта господарювання, не впливають на його класифікацію як поточного чи непоточного, якщо, застосовуючи МСБО 32, суб'єкт господарювання класифікує опціон як інструмент власного капіталу, визнаючи його окремо від зобов'язання як компонент власного капіталу складного фінансового інструмента.

Статті, що мають бути подані у звіті про фінансовий стан або розкриті в примітках

- Б109** Пункти 24 та 41(в) вимагають від суб'єкта господарювання подавати додаткові рядки у звіті про фінансовий стан, якщо це потрібно для надання корисного структурованого зведення активів, зобов'язань і власного капіталу суб'єкта господарювання. Суб'єкт господарювання використовує своє судження, щоб визначити це (включно з тим, чи необхідно дезагрегувати рядки, перелічені в пункті 103). Пункт 41 вимагає від суб'єкта господарювання базувати свої судження на оцінці того, чи мають статті характеристики, що є спільними (подібні характеристики), або характеристики, які не є спільними (несхожі характеристики). Свої судження щодо додаткових рядків для активів і зобов'язань суб'єкт господарювання ґрунтує на оцінці характеру або функції активів або зобов'язань. Характеристики, перелічені в пунктах Б110(в)–(и), можуть допомогти суб'єктові господарювання визначити характер або функцію активів та зобов'язань.
- Б110** Пункти 20 та 41(г) вимагають від суб'єкта господарювання дезагрегувати статті для розкриття суттєвої інформації в примітках. Суб'єкта господарювання використовує для цього своє судження на підставі оцінки того, чи мають статті характеристики, що є спільними (подібні характеристики), або характеристики, що не є спільними (несхожі характеристики). До таких характеристик належать:
- а) характер;
 - б) функція (роль) у господарській діяльності суб'єкта господарювання;
 - в) тривалість і строки відшкодування або погашення (включно з тим, чи класифікується актив або зобов'язання як поточний (поточне) або непоточний (непоточне), або чи його відшкодування або погашення є частиною операційного циклу суб'єкта господарювання);
 - г) ліквідність;
 - г) основа оцінки;
 - д) невизначеність оцінки або невизначеність результату (або інші ризики, пов'язані зі статтею);
 - е) розмір;
 - є) географічне положення або нормативно-правове середовище;
 - ж) тип, наприклад, тип товару, послуги або клієнта;
 - з) податкові наслідки — наприклад, якщо активи або зобов'язання мають різні податкові бази; та
 - и) обмеження щодо використання активу або можливості передавання зобов'язання.
- Б111** До активів, зобов'язань і статей власного капіталу, які можуть мати достатньо несхожі характеристики для того, щоб подання у звіті про фінансовий стан знадобилось для надання корисного структурованого зведення, або щоб розкриття інформації в примітках знадобилось для надання суттєвої інформації, належать:
- а) дезагрегування основних засобів за класами згідно з МСБО 16;
 - б) дезагрегування дебіторської заборгованості на суми дебіторської заборгованості клієнтів за торговельними угодами, суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, авансові платежі та інші суми;

- в) дезагрегування запасів із застосуванням МСБО 2 на такі статті, як товари, основні та допоміжні виробничі матеріали, незавершене виробництво та готова продукція;
- г) дезагрегування торговельної кредиторської заборгованості із застосуванням МСБО 7 з окремим відображенням сум кредиторської заборгованості, які є частиною угод фінансування постачальників;
- г) дезагрегування забезпечень відповідно до їхнього характеру, як-от на забезпечення виплат працівникам, зобов'язання щодо виведення з експлуатації або інші статті; та
- д) дезагрегування власного капіталу та резервів на різні класи, як-от сплачений капітал, емісійний дохід та резерви.

Примітки

Структура

- Б112 Пункт 114 вимагає від суб'єкт господарювання подавати примітки в систематичний спосіб, наскільки це практично можливо. До прикладів систематичного впорядкування або групування приміток належать:
- а) надання помітності напрямам своєї діяльності, які суб'єкт господарювання вважає найбільш важливими для розуміння своїх фінансових результатів та фінансового стану, як-от групування інформації про конкретні види господарської діяльності;
 - б) групування інформації про статті, що оцінюються в подібний спосіб, як-от активи, що оцінюються за справедливою вартістю; або
 - в) дотримання порядку рядків звіту (звітів) про фінансові результати та звіту про фінансовий стан, як-от:
 - i) заява про дотримання Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (див. пункт 6Б МСБО 8);
 - ii) інформація про суттєву облікову політику (див. пункт 27А МСБО 8);
 - iii) супровідна інформація до статей, поданих у звіті про фінансовий стан, звіті (звітах) про фінансові результати, звіті про зміни у власному капіталі та звіті про рух грошових коштів, у тому порядку, в якому надається кожен звіт і подається кожен рядок; та
 - iv) розкриття іншої інформації включно з :
 - 1) умовними зобов'язаннями (див. МСБО 37) та невизнаними договірними зобов'язаннями; та
 - 2) розкриттям нефінансової інформації — наприклад, про цілі та політики суб'єкта господарювання щодо управління фінансовими ризиками (див. МСФЗ 7).

Визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності

Ідентифікація визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності

- Б113 Пункт 117 визначає визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності. Суб'єкт господарювання може не мати визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності, мати один визначений управлінським персоналом показник результату діяльності або більше ніж один такий показник. Наприклад, суб'єкт господарювання, який публічно повідомляє свої фінансові результати користувачам фінансової звітності з використанням лише підсумків та проміжних підсумків, які повинні бути подані або розкриті відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не має визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності.
- Б114 Щоб відповідати визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності такий показник повинен доносити до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. Наприклад, якщо проміжний підсумок доходів та витрат, який стосується звітного сегмента,

розкритого відповідно до МСФЗ 8, не надає інформації про певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому, такий проміжний підсумок не може відповідати визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності.

- Б115 Однак іноді проміжний підсумок доходів та витрат, що стосується звітного сегмента, міг би надавати інформацію про певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. Наприклад, якщо звітний сегмент містить один основний вид господарської діяльності суб'єкта господарювання, а проміжний підсумок доходів та витрат, пов'язаних із цим сегментом, подано у звіті про прибутки або збитки, це означало б, що проміжний підсумок надає інформацію про певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. У таких випадках проміжний підсумок доходів та витрат, що стосується такого звітного сегменту, відповідає визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, якщо він відповідає й іншим елементам визначення визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності.

Проміжні підсумки доходів та витрат

- Б116 Визначений управлінським персоналом показник результату діяльності — проміжний підсумок доходів та витрат. До прикладів показників, що не є визначеними управлінським персоналом показниками результатів діяльності через те, що вони не є проміжними підсумками доходів та витрат, належать:
- а) проміжні підсумки лише доходів або лише витрат (наприклад, окремий показник скоригованого доходу від звичайної діяльності, який не є частиною проміжного підсумку, який також містить витрати);
 - б) активи, зобов'язання, власний капітал або комбінації цих елементів;
 - в) фінансові коефіцієнти (наприклад, прибутковість активів) (див. пункт Б117);
 - г) показники ліквідності або грошових потоків (наприклад, вільний грошовий потік); або
 - д) нефінансові показники результатів діяльності.
- Б117 Фінансовий коефіцієнт не є визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності, оскільки він не є проміжним підсумком доходів та витрат. Однак проміжний підсумок, що є чисельником або знаменником у фінансовому коефіцієнті, є визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності, якщо проміжний підсумок відповідав би визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, якби він не був частиною коефіцієнта. Отже, суб'єкт господарювання застосовує до такого чисельника або знаменника вимоги пунктів 121–125 щодо розкриття інформації.
- Б118 Проміжний підсумок доходів та витрат, який відповідає визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, зазначеного у пункті 117, є визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності незалежно від того, чи його подано у звіті про прибутки або збитки, чи ні.

Публічні повідомлення

- Б119 Проміжний підсумок відповідає визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, лише якщо суб'єкт господарювання використовує його в публічних повідомленнях поза межами своєї фінансової звітності. До публічних повідомлень належать коментарі управлінського персоналу, пресрелізи та презентації для інвесторів. Для цілей визначення визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності до публічних повідомлень не належать усні повідомлення, письмові стенограми усних повідомлень та публікації в соціальних мережах.
- Б120 Визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності стосуються того самого звітного періоду, що й фінансова звітність. Кажучи конкретніше, проміжний підсумок:
- а) пов'язаний з проміжною фінансовою звітністю, але не з річною фінансовою звітністю, може бути визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності лише в проміжній фінансовій звітності; та
 - б) пов'язаний з річною фінансовою звітністю, але не проміжною фінансовою звітністю, може бути визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності лише в річній фінансовій звітності.
- Б121 Суб'єкт господарювання розглядає лише публічні повідомлення, пов'язані зі звітним періодом, щоб ідентифікувати визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності для звітного

періоду, крім як коли у межах процесу фінансового звітування він зазвичай видає такі публічні повідомлення після дати випуску своєї фінансової звітності. Якщо це так, суб'єкт господарювання розглядає публічні повідомлення, пов'язані з попереднім звітним періодом, щоб ідентифікувати визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності для поточного звітного періоду.

- Б122 Однак показник, що використовується в публічних повідомленнях, пов'язаних з попереднім звітним періодом, не обов'язково ідентифіковувати як визначений управлінським персоналом показник результату діяльності для поточного звітного періоду, якщо є докази того, що його не буде включено в публічні повідомлення, що мають бути випущені у зв'язку з поточним звітним періодом. Якщо такий показник було розкрито як визначений управлінським персоналом показник результату діяльності в попередньому звітному періоді й не ідентифіковано як такий для поточного звітного періоду, то це становитиме зміну або припинення використання визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, до якої або до якого застосовуються вимоги пункту 124 щодо розкриття інформації.

Проміжні підсумки, подібні до валового прибутку

- Б123 Відповідно до пункту 118(a), проміжні підсумки, подібні до валового прибутку, не є визначеними управлінським персоналом показниками результатів діяльності. Проміжний підсумок подібний до валового прибутку, коли він відображає різницю між типом доходу від звичайної діяльності та прямо пов'язаними з ним витратами, понесеними при генеруванні цього доходу від звичайної діяльності. Ось кілька прикладів:

- а) чистий процентний дохід;
- б) чистий комісійний дохід;
- в) результат страхових послуг;
- г) чистий фінансовий результат (інвестиційний дохід з вирахуванням фінансового доходу та фінансових витрат за страхуванням); та
- г) чистий дохід від оренди.

Припущення щодо донесення думки управлінського персоналу

- Б124 Пункт 119 вказує, що застосовується припущення, згідно з яким проміжний підсумок доходу та витрат, що використовується в публічній комунікації за межами фінансової звітності, доносить до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. Суб'єктові господарювання дозволено спростувати це припущення, застосувавши пункт 120, якщо він має обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, яка підтверджує, що:

- а) проміжний підсумок не доносить до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому (див. пункти Б125–Б128); та
- б) суб'єкт господарювання має іншу причину для використання проміжного підсумку у своїх публічних повідомленнях, крім донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому (див. пункт Б129).

- Б125 До прикладів обґрунтованої та підтвердженої інформації, яка показує, що проміжний підсумок не доносить до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому, належать:

- а) повідомлення суб'єктом господарювання проміжного підсумку без помітності (див. пункт Б126); та
- б) невикористання управлінським персоналом проміжного підсумку для внутрішнього оцінювання або моніторингу фінансових результатів суб'єкта господарювання (див. пункти Б127–Б128).

- Б126 Те, чи повідомляє суб'єкт господарювання проміжний підсумок без помітності, є питанням судження, яке ґрунтується на низці чинників, наприклад:

- а) обсяг посилань на проміжний підсумок: мала кількість посилань вказує на відсутність помітності, а численні посилання вказують на помітність; та

- б) зміст коментарів або аналізу, що подаються стосовно проміжного підсумку чи покладаються на нього, наприклад:
- i) опис проміжного підсумку як інформації, яка не доносить думку управлінського персоналу та яка надається лише у відповідь на часті запити від деяких користувачів фінансової звітності, вказує на відсутність помітності;
 - ii) використання проміжного підсумку для підкріплення управлінського аналізу та коментарів щодо фінансових результатів суб'єкта господарювання та надання пояснень щодо причин змін у проміжному підсумку від періоду до періоду вказує на помітність; та
 - iii) порівняння проміжного підсумку з проміжними підсумками конкурентів або галузевими орієнтирами вказує на помітність.
- Б127** Використання управлінським персоналом проміжного підсумку для оцінки або моніторингу певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому показує, що проміжний підсумок доносить думку управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. Однак, якщо управлінський персонал використовує проміжний підсумок всередині організації, але не в публічних повідомленнях суб'єкта господарювання, проміжний підсумок не відповідає визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності.
- Б128** Суб'єкт господарювання може скоригувати проміжний підсумок у своїх публічних повідомленнях для внутрішнього використання управлінським персоналом для оцінки або моніторингу фінансових результатів суб'єкта господарювання. У таких випадках суб'єкт господарювання використовує своє судження, щоб оцінити, чи проміжний підсумок, який він використовує у внутрішньому порядку, достатньо подібний до проміжного підсумку, який він використовує у своїх публічних повідомленнях, щоб застосовувався пункт Б127. Чим більш подібні проміжні підсумки, тим більша ймовірність того, що проміжний підсумок, який використовується в публічних повідомленнях суб'єкта господарювання, доносить до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому.
- Б129** До прикладів обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, яка показує, що суб'єкт господарювання має іншу причину для використання проміжного підсумку у своїх публічних повідомленнях, крім донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому, належать випадки, коли проміжний підсумок:
- а) вимагається в публічних повідомленнях згідно із законом чи нормативно-правовим актом;
 - б) повідомляє результати діяльності, пов'язані з фінансовою звітністю, складеною відповідно до основи бухгалтерського обліку, відмінної від Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;
 - в) використовується в публічних повідомленнях для задоволення запиту з боку зовнішньої сторони; або
 - г) використовується в публічних повідомленнях з метою донесення інформації, відмінної від фінансових результатів.
- Б130** Пункт 120 застосовується до проміжного підсумку, а не до окремих статей доходів та витрат, які складають проміжний підсумок. Відповідно, суб'єкт господарювання не може стверджувати, що проміжний підсумок не доносить думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому, на підставі інформації, яка показує, що окрема стаття (або окремі статті) доходів або витрат у складі проміжного підсумку не відображає таку думку.
- Б131** Суб'єкт господарювання може змінити використання проміжного підсумку для донесення до користувачів своєї фінансової звітності думки управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. У результаті проміжний підсумок може стати або перестати бути визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності. Щоб визначити, чи показник, який первісно не було ідентифіковано як визначений управлінським персоналом показник результату діяльності, став таким або визначити, чи показник, який раніше було ідентифіковано як визначений управлінським персоналом показник результату діяльності, перестав таким бути, потрібне судження. Наприклад, регулятор може вимагати від суб'єкта господарювання повідомлення у звітності певного проміжного підсумку, який — коли він використовується вперше — не доносить до користувачів фінансової звітності думку управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому. З часом процес визначення проміжного підсумку може призвести до використання цього показника управлінським персоналом у внутрішньому порядку для оцінки та моніторингу фінансових результатів суб'єкта господарювання або розширення коментарів та пояснень у публічних повідомленнях за межі вимог регулятора, і в

результаті цього показник відповідає визначенню визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності.

Розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності

Єдина примітка для інформації про визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності

- Б132 Пункт 122 вимагає від суб'єкта господарювання вмішувати в єдиній примітці всю інформацію про визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, передбачені пунктами 121–125. Якщо суб'єкт господарювання також розкриває в цій примітці іншу інформацію, то інформацію, наведену в примітці, слід позначити у спосіб, який чітко відрізняє інформацію, передбачену пунктами 121–125, від іншої інформації.
- Б133 Наприклад, якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 8, а інформація про звітний сегмент містить визначений управлінським персоналом показник результату діяльності, суб'єкт господарювання може розкрити необхідну інформацію про визначений управлінським персоналом показник результату діяльності в тій самій примітці, що й іншу інформацію про звітний сегмент, якщо суб'єкт господарювання або:
- включає до такої примітки інформацію, передбачену пунктами 121–125, щодо всіх своїх визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та — на виконання вимог пункту Б132 — позначає інформацію в примітці у спосіб, що чітко відрізняє інформацію, передбачену пунктами 121–125, від інформації, передбаченої МСФЗ 8; або
 - надає окрему примітку, що містить інформацію, необхідну щодо всіх визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності, включно з тими, щодо яких суб'єкт господарювання включає інформацію до інформації про звітний сегмент.

Чіткий та зрозумілий спосіб

- Б134 Пункт 123 вимагає від суб'єкта господарювання позначати та описувати свої визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності у чіткий та зрозумілий спосіб, що не вводить користувачів фінансової звітності в оману. Щоб зробити такий опис, суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачеві фінансової звітності змогу зрозуміти статті доходів або витрат, які включено до проміжного підсумку або виключено з нього. Отже, суб'єкт господарювання:
- позначає та описує показник у спосіб, що правдиво подає його характеристики згідно з пунктом 43 (див. пункт Б135); та
 - надає інформацію, специфічну для визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності, тобто:
 - якщо суб'єкт господарювання розраховував показник в інший спосіб, ніж шляхом застосування своєї облікової політики до статей звіту (звітів) про фінансові результати, суб'єкт господарювання заявляє про цей факт і надає розрахунки, які він здійснював для визначення показника; та
 - якщо, на додаток, розрахунок показника відрізняється від облікових політик, яких вимагають або які дозволяють Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, суб'єкт господарювання заявляє про цей додатковий факт і, за потреби, надає пояснення значення використовуваних ним термінів (див. пункт Б135(б)).
- Б135 Щоб позначити та описати показник у спосіб, що правдиво подає його характеристики, суб'єкт господарювання:
- позначає показник так, щоб відобразити характеристики проміжного підсумку (наприклад, з використанням позначення «операційний прибуток до разових витрат» лише для проміжного підсумку, який виключає з операційного прибутку всі витрати, ідентифіковані суб'єктом господарювання як разові); та
 - пояснює значення використовуваних ним термінів у своїх описах, необхідних для того, щоб зрозуміти аспекти фінансових результатів, що повідомляються (наприклад, пояснення того, як суб'єкт господарювання визначає «разові витрати»).

Узгодження з найбільш безпосередньо зіставним підсумком чи проміжним підсумком

- Б136** Пункт 123(в) вимагає від суб'єкта господарювання узгоджувати кожен визначений управлінським персоналом показник результату діяльності з найбільш безпосередньо зіставним проміжним підсумком, зазначеним у пункті 118, або підсумком чи проміжним підсумком, подання чи розкриття якої конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ. Наприклад, суб'єкт господарювання, який розкриває в примітках визначений управлінським персоналом показник результату діяльності скоригованих операційних прибутків або збитків, узгоджує цей показник з операційними прибутками або збитками. Здійснюючи агрегування чи дезагрегування узгоджувальних статей, що розкриваються, суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 41–43.
- Б137** Для кожної узгоджувальної статті суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) суму (суми), пов'язану (пов'язані) з кожним рядком звіту (звітів) про фінансові результати; та
 - б) опис того, як здійснюється розрахунок статті та який внесок вона робить у надання корисної інформації визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності (див. пункти Б138–Б140), якщо потрібно надати інформацію, яка вимагається пунктами 123(а) та 123(б).
- Б138** Опис, передбачений пунктом Б137(б), вимагається, якщо є більш ніж одна узгоджувальна стаття й кожна стаття розраховується з використанням відмінного методу або робить внесок у надання корисної інформації у відмінний спосіб. Наприклад, суб'єкт господарювання може виключити з визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності кілька статей витрат: одні як такі, що перебувають поза контролем управлінського персоналу, а інші через те, що їх було віднесено до разових. У таких випадках розкриття інформації про те, які статті вплинули на який тип коригування, щоб пояснити, як саме визначений управлінським персоналом показник результату діяльності надає корисну інформацію.
- Б139** Одне пояснення може стосуватись більш ніж однієї статті або одразу всіх узгоджувальних статей. Наприклад, суб'єкт господарювання може виключити кілька статей доходів або витрат із розрахунку визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності на підставі специфічного для суб'єкта господарювання застосування терміну «разовий». У такому разі, єдине пояснення, що містить використовуване суб'єктом господарювання визначення терміну «разовий», яке стосується всіх узгоджувальних статей, може задовольнити вимогу пункту Б137(б).
- Б140** Під час застосування пункту 123(в) суб'єктові господарювання дозволено узгоджувати визначений управлінським персоналом показник результату діяльності з підсумком чи проміжним підсумком, який не подано у звіті (звітах) про фінансові результати. У таких випадках суб'єкт господарювання:
- а) узгоджує такий підсумок чи проміжний підсумок з найбільш безпосередньо зіставним підсумком чи проміжним підсумком, поданим у звіті (звітах) про фінансові результати; та
 - б) не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктами 123(г) та 123(г) для узгодження, передбаченого пунктом «а».

Вплив на податок на прибуток для кожної статті, розкритої в узгодженні

- Б141** Пункт 123(г) вимагає від суб'єкта господарювання розкривати вплив на податок на прибуток для кожної статті, розкритої в узгодженні між визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності та найбільш безпосередньо зіставним проміжним підсумком, зазначеним у пункті 118, або підсумком чи проміжним підсумком, подання чи розкриття якого конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ. Суб'єкт господарювання визначає вплив на податок на прибуток згідно з вимогами пункту 123(г), розраховуючи вплив базової операції (базових операцій) на податок на прибуток:
- а) за встановленою законом ставкою (ставками) оподаткування, що застосовується (застосовуються) до операції (операцій) у відповідній податковій юрисдикції (відповідних податкових юрисдикціях);
 - б) на підставі розумного пропорційного розподілу поточного та відстроченого податку суб'єкта господарювання у відповідній податковій юрисдикції (відповідних податкових юрисдикціях); або
 - в) з використанням іншого методу, що забезпечує більш відповідний за обставин розподіл.

- Б142 Якщо, застосовуючи пункт Б141, суб'єкт господарювання використовує більш ніж один метод для розрахунку впливу узгоджувальних статей на податок на прибуток, він розкриває інформацію про те, як він визначив податкові наслідки для кожної узгоджувальної статті.

Додаток В.**Дата набрання чинності та перехідні положення**

Цей додаток є невіддільною частиною цього Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ.

Дата набрання чинності

- B1 Суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт до більш раннього періоду, він розкриває цей факт у примітках.

Перехідні положення

- B2 Суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт ретроспективно із застосуванням МСБО 8. Проте від суб'єкта господарювання не вимагається подавати кількісну інформацію, передбачену пунктом 28(д) МСБО 8.
- B3 У своїй річній фінансовій звітності суб'єкт господарювання розкриває — за порівняльний період, що безпосередньо передує періодові, в якому цей Стандарт застосовується вперше — узгодження для кожного рядка звіту про прибутки або збитки між:
- а) перерахованими сумами, які подано із застосуванням цього Стандарту; та
 - б) сумами, які раніше подавалися із застосуванням МСБО 1 «Подання фінансових звітів».
- B4 Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 34 під час складання стислої проміжної фінансової звітності на першому році застосування цього Стандарту, суб'єкт господарювання подає у стислій проміжній фінансовій звітності кожний заголовок, який він очікує використати при застосуванні Стандарту, та проміжні підсумки, передбачені пунктами 69–74 цього Стандарту, незважаючи на вимоги пункту 10 МСБО 34. Суб'єкт господарювання не застосовує вимоги пункту 10 МСБО 34 щодо заголовків та проміжних підсумків у стислій проміжній фінансовій звітності доти, доки він не випустить свій перший набір річної фінансової звітності, складеної відповідно до цього Стандарту.
- B5 Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 34 під час складання проміжної фінансової звітності на першому році застосування цього Стандарту, суб'єкт господарювання у складі інформації, передбаченої пунктом 16A(a) МСБО 34, розкриває узгодження для кожного рядка, поданого у звіті про прибутки або збитки для порівняльних періодів, що безпосередньо передують поточному та кумулятивному поточному періодам. Узгодження вимагаються між:
- а) перерахованими сумами, які подано із застосуванням облікових політик за порівняльний період та кумулятивний порівняльний період, коли суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт; та
 - б) сумами, які було подано попередньо із застосуванням облікових політик за порівняльний період та кумулятивний порівняльний період, коли суб'єкт господарювання застосовував МСБО 1.
- B6 Суб'єктові господарювання дозволяється, але від нього не вимагається, розкривати узгодження, описані в пунктах B3 та B5, за поточний період або більш ранні порівняльні періоди.
- B7 На дату першого застосування цього Стандарту суб'єктові господарювання, який має право застосовувати пункт 18 МСБО 28, дозволяється змінити свій вибір для оцінки інвестиції в асоційоване або спільне підприємство з методу участі в капіталі на метод справедливої вартості через прибутки або збитки відповідно до МСФЗ 9. Якщо суб'єкт господарювання робить таку зміну, суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт ретроспективно із застосуванням МСБО 8. Суб'єкт господарювання, який застосовує пункт 11 МСБО 27, робить таку саму зміну у своїй окремій фінансовій звітності.

Скасування МСБО 1

- B8 Цей Стандарт замінює МСБО 1.

Додаток Г.

Зміни до інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

У цьому Додатку викладено зміни, що вносяться до інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

До пунктів 1, 3, 4, 4А, 5, 22, 32, Г30 і Г2, та Додатку А внесено зміни. Додано пункти 32(ха) та 39А3. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Мета

1. Мета цього МСФЗ — забезпечити, щоб *перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ*, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію, яка:
 - а) є прозорою для користувачів та зіставною в усіх поданих періодах;
 - б) забезпечує прийнятну відправну точку для бухгалтерського обліку згідно із Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ ~~Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ)~~; та
 - в) може бути згенерована за собівартістю, що не перевищує вигоди.

Сфера застосування

- ...
3. Перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує в цій фінансовій звітності відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ ~~МСФЗ~~. Фінансова звітність за МСФЗ є першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за МСФЗ, якщо, наприклад, суб'єкт господарювання:
 - а) подавав свою останню попередню фінансову звітність:
 - ...
 - ii) відповідно до МСФЗ в усіх аспектах, за винятком того, що фінансова звітність не містила чіткого та беззастережного твердження про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ ~~МСФЗ~~;
 - iii) яка містить чітке твердження про відповідність деяким, але не всім Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ ~~МСФЗ~~;
 - ...
 - в) складав пакет звітності за МСФЗ для цілей консолідації без складання повного комплексу фінансової звітності, як визначено в МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~ (переглянутому в 2007 р.); або
 - ...
4. Цей МСФЗ застосовується, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує МСФЗ. Він не застосовується, коли, наприклад, суб'єкт господарювання:
 - а) припиняє подання фінансової звітності згідно з національними вимогами, якщо раніше він подавав також інший комплект фінансової звітності, яка містила чітке та беззастережне твердження про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ ~~МСФЗ~~;

- б) подавав фінансову звітність у попередньому році згідно з національними вимогами і ця фінансова звітність містила чітке та беззастережне твердження про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ;
- в) подавав фінансову звітність у попередньому році, яка містила чітке та беззастережне твердження про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ, навіть якщо аудитори висловили умовно-позитивну думку в своєму аудиторському висновку про цю фінансову звітність.
- 4А. Незважаючи на вимоги пунктів 2 та 3, суб'єкт господарювання, який застосував МСФЗ в попередньому звітному періоді, у якого, однак, остання попередня річна фінансова звітність не містить чіткого та беззастережного твердження про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ, має або застосовувати цей МСФЗ, або застосовувати МСФЗ ретроспективно відповідно до МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~ так, ніби суб'єкт господарювання ніколи й не припиняв застосовувати МСФЗ.
- ...
5. Цей МСФЗ не застосовується до змін в облікових політиках, зроблених суб'єктом господарювання, який уже застосовує МСФЗ. Такі зміни є предметом:
- а) вимог щодо змін в облікових політиках, викладених у МСБО 8 ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~; та
- ...

Подання та розкриття інформації

...

Порівняльна інформація

...

Порівняльна інформація не за МСФЗ та підсумки минулих періодів

22. Деякі суб'єкти господарювання подають підсумки вибірових даних щодо минулих періодів, що передували першому періоду, за який вони подають повну порівняльну інформацію за МСФЗ. Цей МСФЗ не вимагає від цих підсумків відповідності вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки. Крім того, деякі суб'єкти господарювання подають порівняльну інформацію за попередніми ЗПБО, а також порівняльну інформацію, що її вимагає МСФЗ 18 МСБО 1. У будь-якій фінансовій звітності, що містить підсумки минулих періодів або порівняльну інформацію за попередніми ЗПБО, суб'єкт господарювання:

...

Пояснення переходу на МСФЗ

...

Проміжні фінансові звіти

32. З метою виконання вимог, наведених у пункті 23, суб'єкт господарювання, який подає проміжну фінансову звітність відповідно до МСБО 34 за частину періоду, охопленого його першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ, ~~на додаток до вимог МСБО 34~~, має виконувати вимоги МСБО 34, якщо не встановлено інших вимог, а також такі вимоги:
- (ха) суб'єкт господарювання подає кожний заголовок, який він очікує використати при застосуванні МСФЗ 18, та проміжні підсумки, передбачені пунктами 69–74 цього Стандарту, незважаючи на вимоги пункту 10 МСБО 34. Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пункту 10 МСБО 34 щодо заголовків та проміжних підсумків у стислій проміжній фінансовій звітності після того, як він випустить свою першу фінансову звітність за МСФЗ, складену відповідно до цього МСФЗ 18.

...

Дата набрання чинності

39A3. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 1, 3, 4, 4А, 5, 22, 32, Г30 і Г2 та Додатку А, й додав пункт 32(ха). Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Додаток А. Визначення термінів

перша фінансова звітність за МСФЗ (*first IFRS financial statements*)

Перша річна фінансова звітність, у якій суб'єкт господарювання вперше застосовує **Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)** з чітким і беззастережним твердженням про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ.

Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (*IFRS Accounting Standards*)

Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ — це стандарти бухгалтерського обліку Стандарти та Тлумачення, випущені Радою Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Вони охоплюють:

- а) Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- в) Тлумачення КТМФЗ; та
- г) Тлумачення ПКТ.

Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ раніше були відомі під назвами «Міжнародні стандарти фінансової звітності», «МСФЗ» та «Стандарти МСФЗ».

Додаток Г Звільнення від вимог інших МСФЗ

Сильна гіперінфляція

Г30. Якщо дата нормалізації функціональної валюти припадає на 12-місячний порівняльний період, то порівняльний період може бути меншим, ніж 12 місяців, за умови, що повний комплект фінансової звітності (як вимагається в пункті 10 МСФЗ 18 МСБО-1), наданий за такий коротший період.

Додаток Г' Короткострокові звільнення від МСФЗ

Звільнення від вимоги перерахування порівняльної інформації для МСФЗ 9

Г2 Суб'єкт господарювання, який вирішує подавати порівняльну інформацію, яка не відповідає МСФЗ 7 та остаточній редакції МСФЗ 9 (випущений у 2014 році) у свій перший рік переходу:

- (г) застосовує пункт ~~6В(в) МСБО 8~~ ~~17(в) МСБО 1~~ для додаткового розкриття інформації, якщо виконання конкретних вимог МСФЗ є недостатнім для того, аби користувачі змогли зрозуміти вплив певних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності суб'єкта господарювання.

У кінці пункту 39И додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 39Л додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пунктах 39М і 39Н додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8.

Примітку до визначення *Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ* з додатку А вилучено. Вилучений текст закреслено.

- * ~~Визначення МСФЗ було змінено після зміни назви, запровадженої Статутом Фонду МСФЗ в новій редакції у 2010 році.~~

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 59Б додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 63Г додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

До пунктів 50 і Б64 внесено зміни. Додано пункт 64Н. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Метод придбання

...

Період оцінки

...

50. Після закінчення періоду оцінки покупець переглядає облік об'єднання бізнесу лише для виправлення помилок відповідно до МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~.

...

Дата набрання чинності та перехідні положення

Дата набрання чинності

...

- 64Н. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 50 і Б64. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

...

Додаток Б. Керівництво з застосування

...

Розкриття інформації (застосування пунктів 59 та 61)

- Б64. Для відповідності меті, наведені в пункті 59, покупець розкриває таку інформацію за кожним об'єднанням бізнесу, яке відбувається протягом звітного періоду:

...

- м) така інформація:

...

Якщо неможливо розкрити будь-яку інформацію, що її вимагає цей підпункт, покупець розкриває інформацію про цей факт та пояснює, чому розкриття інформації неможливе. У цьому МСФЗ термін «неможливий» використовується в тому самому значенні, як у МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~.

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

До пунктів 2, 3, 5А, 5Б, 13, 17, 26А, 28, 33–36А, 38, 39 та 41, і заголовків перед пунктами 31 і 38 внесено зміни. Зміни до пункту 31 не вносяться, але його включено для спрощення посилань. Додано пункт 44Й. Новий текст підкреслено, а вилючений текст закреслено.

Сфера застосування

2. Вимоги цього МСФЗ щодо класифікації, ~~та~~ подання та розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних *непоточних активів* та усіх *ліквідаційних груп* суб'єкта господарювання. Вимоги цього МСФЗ до оцінки застосовуються до всіх визнаних непоточних активів та ліквідаційних груп (як зазначено в пункті 4), за винятком активів, перелічених у пункті 5, які треба продовжувати оцінювати згідно із зазначеним відповідним стандартом.
3. Активи, класифіковані як непоточні згідно з МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~, не можна перекласифіковувати як *поточні активи*, доки вони не будуть відповідати критеріям, що дозволять класифікувати їх як утримувані для продажу згідно з цим МСФЗ. Активи, які суб'єкт господарювання, як правило, відносять до непоточних активів, що купуються виключно для перепродажу, не слід класифікувати як поточні, доки вони не будуть відповідати критеріям, що дозволять класифікувати їх як утримувані для продажу згідно з цим МСФЗ.
- ...
- 5А. Вимоги до класифікації, подання, ~~та~~ оцінки та розкриття інформації, подані в цьому Стандарті, застосовні до непоточних активів (або груп вибуття), класифікованих як утримувані для продажу, застосовуються також до непоточних активів (або груп вибуття), класифікованих як утримувані для виплати власникам, що діють як власники капіталу (утримувані для виплати власникам).
- 5Б. Цей МСФЗ визначає розкриття інформації, що вимагаються стосовно непоточних активів (або ліквідаційних груп), класифікованих як утримувані для продажу або припинення діяльності. Розкриття інформації в інших МСФЗ не застосовуються до таких активів (або ліквідаційних груп) окрім випадків, коли ті МСФЗ вимагають:
 - а) конкретного розкриття інформації стосовно непоточних активів (або груп вибуття), класифікованих як утримувані для продажу або припинення діяльності; або
 - б) розкриття інформації про оцінку активів і зобов'язань у групі вибуття, які не належать до сфери застосування вимог МСФЗ 5 до оцінки, й такі розкриття інформації уже не наведені в інших примітках до фінансової звітності.

Можуть вимагатися додаткові розкриття інформації про непоточні активи (або ліквідаційні групи), класифіковані як утримувані для продажу або припинення діяльності, щоб задовольнити ~~загальним~~ вимогам ~~МСБО 1~~ МСФЗ 18 щодо розкриття інформації та вимогам МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності», зокрема пунктів 6А та 31А МСБО 8 ~~45 та 125 зазначеного стандарту~~.

Класифікація непоточних активів (або ліквідаційних груп) як утримуваних для продажу або утримуваних для розподілу власникам

...

Непоточні активи, яких збираються позбутися

13. Суб'єктові господарювання не слід класифікувати непоточний актив (або групу вибуття), що його збираються позбутися, як утримуваний для продажу. Причиною цього є те, що його балансова вартість в основному відшкодуватиметься під час поточного використання. Проте, якщо група вибуття, якої збираються позбутися, відповідає критеріям, викладеним у пункті 32(а)–(в), то суб'єкт

господарювання подає результати і грошові потоки групи вибуття як припинену діяльність або розкриває їх згідно з пунктами 33 та 34 на дату припинення використання цієї групи вибуття. Непоточні активи (або ліквідаційні групи), яких збираються позбутися, включають непоточні активи (або ліквідаційні групи), що повинні використовуватися до кінця строку їх економічного використання, а також непоточні активи (або ліквідаційні групи), які слід ліквідувати в інший спосіб, ніж продаж.

...

Оцінка непоточних активів (або груп вибуття), класифікованих як утримувані для продажу

Оцінка непоточного активу (або групи вибуття)

...

17. Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, суб'єкт господарювання повинен оцінювати витрати на продаж за їхньою теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення теперішньої вартості поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, повинно класифікуватись відображатися у звіті про прибутки або збитки із застосуванням вимог МСФЗ 18 до доходу та витрат, що виникають за переоцінкою непоточного активу (або ліквідаційної групи), кваліфікованих як утримувані для продажу як фінансові витрати.

...

Зміни плану продажу чи плану виплати власникам

...

- 26A. Якщо суб'єкт господарювання переглядає класифікацію активу (або групи вибуття) безпосередньо з категорії утримуваного для продажу до категорії утримуваного для виплати власникам, або з категорії утримуваного для виплати власникам до категорії утримуваного для продажу, то зміна класифікації вважається продовженням початкового плану вибуття. Суб'єкт господарювання:

- а) не дотримується положень пунктів 27–29 для врахування цієї зміни. Суб'єкт господарювання застосовує вимоги цього МСФЗ щодо класифікації, подання ~~та~~ оцінки та розкриття інформації, застосовні до нового методу вибуття.

...

28. Суб'єкт господарювання включає будь-яке необхідне коригування балансової вартості непоточного активу, який більше не класифікується як утримуваний для продажу або як утримуваний для виплати власникам, до прибутків або збитків від діяльності, що триває, протягом періоду, коли критерії, наведені відповідно в пунктах 7–9 або 12A, більше не виконуються. До фінансової звітності за періоди з моменту класифікації активу як утримуваного для продажу чи утримуваного для виплати власникам вносяться відповідні зміни, якщо група вибуття чи непоточний актив, що більше не класифікується як утримуваний для продажу чи утримуваний для виплати власникам, являє собою дочірнє підприємство, операцію спільної діяльності, спільне підприємство, асоційоване підприємство або частину частки участі у спільному підприємстві чи асоційованому підприємстві. Суб'єкт господарювання подає зазначене коригування у тому самому рядку під тим самим заголовком у звіті про фінансові результати, що використовується для подання прибутку або збитку (за наявності), визнаного відповідно до пункту 37.

...

Подання та розкриття інформації

...

Припинена діяльність Подання припиненої діяльності

31. Компонент суб'єкта господарювання включає операції та грошові потоки, які можна легко розпізнати серед інших операцій та грошових потоків суб'єкта господарювання операційно та з метою фінансової звітності. Іншими словами, у той час, коли компонент суб'єкта господарювання

утримувався для використання, він становив одиницю, що генерує грошові кошти, або групу одиниць, що генерують кошти.

...

33 Суб'єкт господарювання подає або розкриває:

...

- б) аналіз єдиної суми, визначеної в пункті а), у:
- i) доходи від звичайної діяльності, витратах та прибутках або збитках від припиненої діяльності до оподаткування;
 - ii) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає пункт 81 (є) МСБО 12;
 - iii) прибутку або збитку, визнаному при оцінці за справедливою вартістю мінус витрати на продаж при ліквідації активів або ліквідаційних(ої) груп(и), які являють собою припинену діяльність;
 - iv) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає пункт 81 (є) МСБО 12;

Аналіз може подаватися у звітні про сукупний дохід або розкриватись у примітках ~~або у звітні про сукупний дохід~~. Якщо його буде надано в звітні про сукупні доходи, його слід класифікувати ~~також внести~~ за категорією припиненої діяльності ~~до розділу, що стосується припиненої діяльності~~, тобто окремо від діяльності, що триває. Аналіз не потрібен для ліквідаційних груп, які є нещодавно придбаними дочірніми підприємствами, які після придбання відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу (пункт 11);

- в) чисті грошові потоки, що відносяться до операційної, інвестиційної та фінансової діяльності припиненої діяльності. Ця інформація ~~Ця розкрита інформація~~ може бути або поданою у звітні про рух грошових коштів, або розкритою ~~або у примітках або у фінансовій звітності~~. Розкриття цієї інформації не потрібне для груп вибуття, що є нещодавно придбаними дочірніми підприємствами, які при придбанні відповідають критеріям, що дають змогу класифікувати їх як утримувані для продажу (див. пункт 11);
- г) суму прибутку від діяльності, що триває, та від припиненої діяльності, що має відношення до власників материнської компанії. Ця інформація може бути подана у звітні про сукупний дохід, або розкрита в примітках. ~~Ця розкриття подаються у примітках або в звітні про сукупні доходи.~~

33А. Якщо суб'єкт господарювання подає статті прибутків або збитків у ~~окремому звітні про прибутки або збитки, окремому від звіту, що подає сукупний дохід~~, згідно з описом, наведеним у пункті 12(б) МСФЗ 18 в пункті 10А МСБО 1 (переглянутого в 2011 р.), категорія, яка ~~розділ, який~~ стосується припиненої діяльності, відображається у ~~цьому окремому звітні про прибутки або збитки~~.

34. Суб'єкт господарювання повторно надає подання та розкриття інформації, зазначене в пункті 33, для попередніх періодів, поданих у фінансовій звітності, щоб за останній період було подано та розкрито інформацію, що стосується всієї діяльності, яку було припинено до кінця звітного періоду.

35. Коригування в поточному періоді сум, раніше класифікованих за категорією припиненої діяльності ~~поданих у складі припиненої діяльності~~, які безпосередньо стосуються вибуття припиненої діяльності в попередньому періоді, також класифікуються в припиненій діяльності за категорією припиненої діяльності окремо. Розкривається інформація про характер і суму таких коригувань. До прикладів обставин, за яких можуть виникати зазначені коригування, належать такі:

...

36. Якщо суб'єкт господарювання більше не класифікує свій компонент як утримуваний для продажу, то результати діяльності такого компонента, які раніше (відповідно до пунктів 33–35) класифікувалися за категорією припиненої діяльності ~~надавалися в інформації щодо припинення діяльності~~, треба переікласифікувати і внести до прибутку від діяльності, що триває, для всіх поданих періодів. Суми за попередні періоди описуються як такі, які було подано повторно.

36А. Суб'єкт господарювання, який зобов'язався реалізувати план продажу, що передбачає втрату контролю над контрольованим суб'єктом господарювання, подає або розкриває інформацію, передбачену пунктами 33–36, якщо дочірнє підприємство є ліквідаційною групою, що відповідає визначенню припиненої діяльності згідно з пунктом 32.

...

Непоточний актив або група вибуття, класифіковані Подання непоточного активу або групи вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

38. Суб'єкт господарювання подає у звіті про фінансовий стан непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від інших активів. Зобов'язання групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, подаються у звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Зазначені активи та зобов'язання не згортаються, тому не можуть подаватись однією сумою. Основні класи активів та зобов'язань, класифікованих як утримувані для продажу, ~~або подаються розкриваються окремо або~~ у звіті про фінансовий стан, або розкриваються в примітках (крім випадків, дозволених пунктом 39). Суб'єкт господарювання подає окремо будь-які сукупні доходи або витрати, визнані в іншому сукупному доході, що стосуються непоточного активу (чи групи вибуття), класифікованого як утримуваний для продажу.
39. Якщо група вибуття — це нещодавно придбане дочірнє підприємство, яке після придбання відповідає критеріям класифікації як утримуване для продажу (пункт 11), то подання або розкриття інформації про основні класи активів і зобов'язань не вимагається.

...

Додаткові розкриття

41. Суб'єкт господарювання розкриває в примітках у періоді, в якому непоточний актив (чи групу вибуття) було або класифіковано як утримуваний для продажу, або продано, таку інформацію:
- ...
- в) прибуток або збиток, визнаний згідно з пунктами 20 - 22, та ~~рядок заголовок~~ у звіті про сукупний дохід, який містить інформацію про прибуток або збиток, якщо вони не були подані окремо у звіті про сукупний дохід;
- ...

Дата набрання чинності

- 44Й. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 2, 3, 5А, 5Б, 13, 17, 26А, 28, 33–36А, 38, 39 і 41, і заголовків перед пунктами 31 і 38. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 44А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

У кінці пункту 44Ж додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 44І додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»

До пункту 6 внесено зміни. Додано пункт 26Б. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визнання активів розвідки та оцінки

Тимчасове звільнення від вимог пунктів 11 та 12 МСБО 8

6. Під час розробки своїх облікових політик суб'єкт господарювання, який визнає активи розвідки та оцінки, застосовує пункт 10 МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~.

...

Дата набрання чинності

...

- 26Б. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 6. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 26А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

До пунктів 3, 8, 20, 21, 24В, 24Г, 24Д, 24Е, Б5, Б7 і Б46 внесено зміни. Додано пункти 19А–19Б та підзаголовки до них і пункт 44ИИ. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Сфера застосування

- 3 Цей МСФЗ застосовується всіма суб'єктами господарювання до всіх типів фінансових інструментів, за винятком:
- ...
- д) інструментів, які вимагається класифікувати як інструменти капіталу відповідно до пунктів 16А та 16Б або пунктів 16В та 16Г МСБО 32. Однак для таких інструментів необхідне розкриття інформації згідно з вимогами пунктів 19А–19Б.
- ...

Значимість фінансових інструментів для фінансового стану та результатів діяльності

...

Звіт про фінансовий стан

Категорії фінансових активів і фінансових зобов'язань

8. Балансову вартість кожної з наведених далі категорій, як зазначено в МСФЗ 9, слід або подавати розкривати або у звіті про фінансовий стан, або розкривати в примітках:
- ...

Фінансові інструменти, класифіковані як власний капітал відповідно до пунктів 16А–16Б або пунктів 16В–16Г МСБО 32

- 19А. Для фінансових інструментів з правом дострокового погашення, класифікованих як інструменти власного капіталу відповідно до пунктів 16А–16Б МСБО 32 суб'єкт господарювання розкриває (якщо цю інформацію не розкрито деінде):
- а) зведені кількісні дані про суму, класифіковану як власний капітал;
 - б) свої цілі, політики та процеси управління своїм зобов'язанням щодо зворотного викупу чи погашення інструментів на вимогу утримувачів інструментів, включно з будь-якими змінами з попереднього періоду;
 - в) очікуване вибуття грошових потоків у результаті погашення чи зворотного викупу цього класу фінансових інструментів; та
 - г) інформацію про спосіб визначення очікуваного вибуття грошового потоку при відшкодуванні чи викупі.
- 19Б. Якщо суб'єкт господарювання перекласифікував будь-який із зазначених нижче фінансових інструментів між фінансовими зобов'язаннями та власним капіталом, він розкриває суму, перекласифіковану до кожної категорії та із неї (фінансових зобов'язань або власного капіталу), строки та причину такої перекласифікації:
- а) фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, класифікований як інструмент власного капіталу із застосуванням пунктів 16А–16Б МСБО 32; або
 - б) інструмент, що накладають на суб'єкта господарювання обов'язок поставити іншій стороні пропорційну частку чистих активів суб'єкта господарювання тільки в разі ліквідації та

класифікований як інструмент власного капіталу із застосуванням пунктів 16В–16Г МСБО 32.

Звіт про сукупний дохід

Статті доходу, витрат, прибутків або збитків

20. Суб'єкт господарювання або подає, згідно з вимогами МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» щодо подання у звіті про сукупний дохід зазначені нижче статті доходу, витрат, прибутків або збитків, або розкриває інформацію про них у примітках:

...

Розкриття іншої інформації

Облікова політика

21. Відповідно до пункту 27А МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~117 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутого в 2007 р.)~~, суб'єкт господарювання розкриває суттєву інформацію про облікові політики. Очікується, що інформація про основу (або основи) оцінки фінансових інструментів, що використовується для складання фінансової звітності, буде суттєвою інформацією про облікову політику.

Облік хеджування

...

Впливи обліку хеджування на фінансовий стан і результати діяльності

...

- 24В. Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:

...

- б) для хеджування грошових потоків та хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю:

...

- iv) величину, перекласифіковану з резерву хеджування грошових потоків або резерву курсових різниць у прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4) (з окремим поданням сум, для яких раніше використовувався облік хеджування, але за якими одержання хеджованих майбутніх грошових потоків більше не очікується, та сум, які було переведено в іншу категорію через те, що об'єкт хеджування вплинув на прибутки або збитки);

- v) рядок звіту про сукупний дохід, який включає коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4); і

...

- 24Г. Суб'єкт господарювання надає узгодження кожного з компонентів власного капіталу та аналіз іншого сукупного доходу згідно з МСФЗ 18 МСБО 4, які, взяті разом, дають можливість:

...

- 24Д. Суб'єкт господарювання надає ~~розкриває~~ інформацію, передбачену пунктом 24Г окремо за категоріями ризику. Таке дезагрегування за ризиком може бути розкрито ~~здійснено~~ в примітках до фінансової звітності.

Можливість призначати вразливий до ризику кредитний інструмент як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки

24Е Якщо суб'єкт господарювання призначив фінансовий інструмент або його частку як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, через використання ним кредитного похідного інструмента для управління кредитним ризиком за таким фінансовим інструментом, то він розкриває:

...

- в) після припинення оцінки фінансового інструмента або його частки за справедливою вартістю через прибутки або збитки, справедливую вартість такого фінансового інструмента, що стала новою балансовою вартістю відповідно до пункту 6.7.4 МСФЗ 9, і відповідну номінальну або основну суму (крім як у разі надання порівняльної інформації за МСФЗ 18 МСБО 1 суб'єктові господарювання немає потреби розкривати цю інформацію й надалі в наступних періодах).

...

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

44ИИ. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 3, 8, 20, 21, 24В, 24Г, 24Д, 24Е, Б5, Б7 і Б46, та додав пункти 19А–19Б. Суб'єкт господарювання застосовує зазначені зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

...

Додаток Б. Керівництво з застосування

Класи фінансових інструментів та рівень розкриття інформації (пункт 6)

...

Розкриття іншої інформації — облікові політики (пункт 21)

Б5. Пункт 21 вимагає розкриття суттєвої інформації про облікову політику, котра, як очікується, включає в себе інформацію про основу (або основи) оцінки фінансових інструментів, що використовується для складання фінансової звітності. Стосовно фінансових інструментів розкриття такої інформації може охоплювати:

...

Пункт 27Е МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» 122 МСБО 1 (переглянутий в 2007 р.) також вимагає від суб'єктів господарювання розкривати в основних принципах облікових політик або інших примітках інформацію про судження (не враховуючи тих, що пов'язані з оцінками), що їх використовував управлінський персонал у процесі застосування облікових політик суб'єкта господарювання і які мають найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів (пункти 31–42)

...

Розкриття кількісної інформації (пункт 34)

- Б7. Пункт 34(а) вимагає розкриття зведених кількісних даних про вплив ризиків на суб'єкт господарювання, що базується на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналові суб'єкта господарювання. Коли суб'єкт господарювання використовує кілька методів для управління рівнем ризиків, суб'єкт господарювання розкриває інформацію, застосовуючи метод або методи, які забезпечують найдоречнішу та найдостовірнішу інформацію. МСБО 8 *«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»* розглядає доречність та достовірність.

...

Припинення визнання (пункти 42В–42Є)

...

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань (пункти 13А–13Д)

...

Розкриття інформації про чисті суми, подані у звіті про фінансовий стан (пункт 13В(в))

...

- Б46. Суми, розкриття яких вимагає пункт 13В(в), повинні бути узгоджені з сумами окремих рядків, поданими у звіті про фінансовий стан. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання, який застосовує вимоги МСФЗ 18 агрегує чи дезагрегує суми, подані в окремих рядках фінансової звітності, коли суб'єкт господарювання надає суми, яких вимагає пункт 13В(в) визначить, що агрегування чи дезагрегування окремої суми статті фінансової звітності надає доречнішу інформацію, він повинен узгодити ці агреговані чи дезагреговані суми, ~~розкриті в пункті 13В(в)~~ з сумами окремих рядків, поданими у звіті про фінансовий стан.

У кінці пункту 44А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

У кінці пункту 44В додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 в МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У кінці пункту 44М додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 44АА додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 44ДД додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8.

У кінці пункту 44ЖЖ додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги щодо розкриття суттєвої інформації про облікові політики з МСБО 1 у МСБО 8.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

До пункту 23 внесено зміни й додано пункт 36Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Розкриття інформації

...

Інформація про прибутки або збитки, активи та зобов'язання

23. Суб'єкт господарювання відображає у звітності оцінку прибутків або збитків за кожним звітним сегментом. Суб'єкт господарювання відображає в звітності оцінку сукупних активів і зобов'язань за кожним звітним сегментом, якщо такі суми регулярно надаються керівникові, який ухвалює операційні рішення. Суб'єкт господарювання також розкриває інформацію, наведену далі, про кожен звітний сегмент, якщо визначені суми включаються до оцінки прибутків або збитків сегмента, що її переглядає керівник, який ухвалює операційні рішення, або ж вони регулярно надаються керівникові, який ухвалює операційні рішення, навіть якщо вони не включені до оцінки прибутків або збитків сегмента:

...

- д) суттєві статті доходів та витрат, інформація про які розкрита відповідно до пункту 42 МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~пункту 97 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~ (переглянутого в 2007 р.);

...

Перехідні положення та дата набрання чинності

...

- 36Г. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 23. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 36А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

До пунктів 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 та Б4.1.2А внесено зміни й додано пункт 7.1.11. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Глава 5. Оцінка

...

5.6 Перекласифікація фінансових активів

...

- 5.6.5 Якщо суб'єкт господарювання здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Водночас, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та коригується відповідно до справедливої вартості фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутках або збитках, а тому не є коригуванням перекласифікації (див. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСБО 1 «Подання фінансової звітності»). Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають. (Див. пункт Б5.6.1.)

...

- 5.6.7 Якщо суб'єкт господарювання здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18—МСБО 1) станом на дату перекласифікації.

5.7 Прибутки та збитки

...

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

- 5.7.10 Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутків або збитків від зменшення корисності (див. розділ 5.5) та прибутків або збитків від курсових різниць (див. пункти Б5.7.2—Б5.7.2А) доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18—МСБО 1). У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, згідно з пунктами 5.6.5 і 5.6.7. Проценти, нараховані за методом ефективної ставки відсотка, визнаються в прибутках або збитках.

...

Глава 6. Облік хеджування

...

6.5 Облік кваліфікованих відносин хеджування

...

Хеджування грошових потоків

6.5.11 Доти, доки хеджування грошових потоків відповідає кваліфікаційним критеріям пункту 6.4.1, облік відносин хеджування здійснюється в такому порядку:

...

- (г) сума що була накопичена в резерві хеджування грошових потоків згідно з пунктом (а), обліковується в такий спосіб:
 - (і) якщо хеджована прогнозована операція згодом призводить до визнання нефінансового активу або нефінансового зобов'язання, або якщо хеджована прогнозована операція з нефінансовим активом або нефінансовим зобов'язанням стає твердим зобов'язанням, до якого застосовується облік хеджування справедливої вартості, то суб'єкт господарювання виключає відповідну суму з резерву хеджування грошових потоків та включає її безпосередньо до первісної вартості або до іншої балансової вартості активу або зобов'язання. Це не є коригуванням перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4), а отже не впливає на інший сукупний дохід;
 - (ii) у випадку хеджування грошових потоків, не охопленого підпунктом (і), здійснюється перекласифікація зазначеної суми з резерву хеджування грошових потоків у прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4) у тому самому періоді чи тих самих періодах, протягом яких хеджовані очікувані майбутні грошові потоки впливають на прибутки або збитки (наприклад, у періодах, у яких визнаються процентний дохід або процентні витрати або відбувається прогнозований продаж);
 - (iii) водночас, якщо зазначена сума є збитком, а суб'єкт господарювання очікує, що весь цей збиток або його частина не будуть відшкодовані в одному або кількох майбутніх періодах, то він негайно здійснює перекласифікацію тієї суми, що, як очікується, не буде відшкодована, у прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4).

6.5.12 Якщо суб'єкт господарювання припиняє облік хеджування для хеджування грошових потоків (див. пункти 6.5.6 і 6.5.7(б)), він обліковує суму, що накопичилась у резерві хеджування грошових потоків згідно з пунктом 6.5.11(а) в такому порядку:

...

- (б) якщо надходження хеджованих майбутніх грошових потоки більше не очікується, то така сума негайно перекласифіковується з резерву хеджування грошових потоків у прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4). Хеджований майбутній грошовий потік, надходження якого більше не є високоймовірним, усе одно може залишатись очікуваним.

Хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю

...

6.5.14 Кумулятивний прибуток або збиток за інструментом хеджування, пов'язаний з ефективною частиною хеджування, що накопичився в резерві курсових різниць, перекласифіковується з власного капіталу в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18

МСБО 4) згідно з пунктами 48—49 МСБО 21 після вибуття або часткового вибуття закордонної господарської одиниці.

Облік часової вартості опціонів

6.5.15 Якщо суб'єкт господарювання відокремлює одну від одної внутрішню вартість та часову вартість опціонного контракту й призначає інструментом хеджування лише зміну внутрішньої вартості опціону (див. пункт 6.2.4(a)), то він здійснює облік часової вартості опціону в такому порядку (див. пункти Б6.5.29—Б6.5.33):

...

(б) зміна справедливої вартості часової вартості опціону, що хеджує об'єкт хеджування, пов'язаний із операцією, визнається в іншому сукупному доході в тому обсязі, в якому вона пов'язана з об'єктом хеджування, й накопичується в окремому компоненті власного капіталу. Кумулятивну зміну справедливої вартості, що виникає з часової вартості опціону, накопиченої в окремому компоненті власного капіталу («сума»), обліковують таким чином:

(i) якщо об'єкт хеджування згодом призводить до визнання нефінансового активу або нефінансового зобов'язання, твердого зобов'язання щодо нефінансового активу чи нефінансового зобов'язання, до якого застосовується облік хеджування справедливої вартості, то суб'єкт господарювання виключає відповідну суму з окремого компонента власного капіталу та включає її безпосередньо до первісної вартості або до іншої балансової вартості активу або зобов'язання. Це не є коригуванням перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4), а отже не впливає на інший сукупний дохід;

(ii) у випадку відносин хеджування, не охоплених підпунктом (i), здійснюється перекласифікація зазначеної суми з окремого компонента власного капіталу в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4) у тому самому періоді чи тих самих періодах, протягом яких хеджовані очікувані майбутні грошові потоки впливають на прибутки або збитки (наприклад, у періодах, у яких відбувається прогнозований продаж);

(iii) однак, якщо відшкодування всієї цієї суми або її частини в одному або кількох майбутніх періодах не очікується, то сума, що, як очікується, не буде відшкодована, негайно перекласифіковується в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4).

(в) зміна справедливої вартості часової вартості опціону, що хеджує об'єкт хеджування, пов'язаний із періодом часу, визнається в іншому сукупному доході в тому обсязі, в якому вона пов'язана з об'єктом хеджування, й накопичується в окремому компоненті власного капіталу. Часова вартість опціону станом на дату його призначення інструментом хеджування (в тому обсязі, в якому вона пов'язана з об'єктом хеджування) амортизується на систематичній та обґрунтованій основі протягом періоду, під час якого коригування хеджування внутрішньої вартості опціону може впливати на прибутки або збитки (або на інший сукупний дохід, якщо об'єктом хеджування є інструмент власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу згідно з пунктом 5.7.5). Отже, в кожному звітному періоді сума амортизації перекласифіковується з окремого компонента власного капіталу в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4). Водночас, у разі припинення обліку хеджування для відносин хеджування, що включають у себе зміну внутрішньої вартості опціону як інструменту хеджування, чиста сума (така, що включає в себе накопичену амортизацію), що накопичилась в окремому компоненті власного капіталу, негайно перекласифіковується в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4).

...

6.7 Можливість призначати вразливий до ризику кредитний інструмент як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки

...

Облік вразливих до ризику кредитних інструментів, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

- 6.7.2 Якщо фінансовий інструмент призначено згідно з пунктом 6.7.1 як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, після його первісного визнання або якщо він раніше не визнавався, то різниця на час такої класифікації між балансовою вартістю, якщо її визначено, та справедливою вартістю негайно визнається в прибутках або збитках. У випадку фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А, кумулятивний прибуток або збиток, що раніше був визнаний в іншому сукупному доході, негайно перекласифіковується з власного капіталу в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 МСБО 4).

...

Глава 7. Дата набрання чинності та перехідні положення

7.1 Дата набрання чинності

...

- 7.1.11. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 та Б4.1.2А. Суб'єкт господарювання застосовує зазначені зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

...

Додаток Б. Керівництво з застосування

...

Класифікація (глава 4)

Класифікація фінансових активів (розділ 4.1)

Бізнес-модель суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами

...

- Б4.1.2А Бізнес-модель суб'єкта господарювання описує, в який спосіб суб'єкт господарювання здійснює управління своїми фінансовими активами для генерування грошових потоків. Це означає, що бізнес-модель суб'єкта господарювання визначає, чи виникнуть грошові потоки від одержання договірних грошових потоків або від продажу фінансових активів, або надійдуть із обох цих джерел. Таким чином, зазначена оцінка проводиться не на підставі сценаріїв, реалізації яких суб'єктові господарювання обґрунтовано не очікує, — це так звані «песимістичні» або «стресові» сценарії. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання очікує, що продасть певний портфель фінансових активів лише в разі реалізації стресового сценарію, то такий сценарій не впливає на оцінку суб'єктом господарювання своєї бізнес-моделі для таких активів, якщо суб'єкт господарювання обґрунтовано очікує, що такий сценарій не реалізується. Якщо реалізація грошових потоків відбувається у спосіб, що відрізняється від очікувань суб'єкта господарювання на дату оцінки суб'єктом господарювання своєї бізнес-моделі (наприклад, якщо суб'єкт господарювання продає більше або менше фінансових активів, ніж він очікував під час здійснення класифікації), це не тягне за собою виникнення у фінансовій звітності суб'єкта господарювання помилки попередніх періодів (див. МСБО 8 *«Основа для складання фінансової звітності» «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»*) та не змінює класифікації залишку фінансових активів, що утримуються за зазначеною бізнес-моделлю (тобто тих активів, які суб'єкт господарювання визнав у попередніх періодах і досі утримує) за умови врахування суб'єктом господарювання всієї доречної інформації, що була наявна на час оцінювання ним бізнес-моделі. Однак, якщо суб'єкт господарювання оцінює бізнес-модель для новостворених або

новопридбаних фінансових активів, він має розглянути інформацію про те, як грошові потоки реалізовувались у минулому, разом із усією іншою доречною інформацією.

До слів „МСБО 8 *«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»*“ в пункті 7.2.1 додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* РМСБО змінила назву МСБО 8 на *«Основа для складання фінансової звітності»*.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті В2 додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті В1Б додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»

До пункту Б14 внесено зміни й додано пункт В1Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Додаток Б. Керівництво з застосування

...

Зведена фінансова інформація для дочірніх підприємств, спільних та асоційованих підприємств (пункти 12 і 21)

...

- Б14. Зведена фінансова інформація, ~~розкриття~~ ~~не дає~~ відповідно до пунктів Б12 та Б13, – це суми, включені у складену за МСФЗ фінансову звітність спільного чи асоційованого підприємства (а не частка суб'єкта господарювання у цих сумах). Якщо суб'єкт господарювання обліковує свою частку участі у спільному чи асоційованому підприємстві за методом участі у капіталі:
- а) суми, включені у складену за МСФЗ фінансову звітність спільного чи асоційованого підприємства, слід скоригувати так, щоб відобразити коригування, зроблені суб'єктом господарювання при використанні методу участі у капіталі, наприклад, такі як коригування справедливої вартості, зроблені на час придбання, та коригування з урахуванням різниць в облікових політиках;
 - б) суб'єкт господарювання надає результати зіставлення ~~розкритої~~ ~~не дає~~—зведеної фінансової інформації з балансовою вартістю своєї частки участі у спільному чи асоційованому підприємстві.

...

Додаток В. Дата набрання чинності та перехідні положення

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

- В1Г. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту Б14. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ у пункті В1Г додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

До пункту 51 внесено зміни й додано пункт В7. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Оцінка

...

Застосування до фінансових активів та фінансових зобов'язань з позиціями в ринкових ризиках або кредитному ризику контрагента, що взаємно компенсуються

...

51. Щоб скористатися винятком у пункті 48, суб'єкт господарювання ухвалює рішення стосовно облікової політики відповідно до МСБО 8 *«Основа для складання фінансової звітності»* *“Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”*. Суб'єкт господарювання, який користується винятком, має застосовувати таку облікову політику, включаючи свою політику віднесення коригувань цін попиту та пропозиції (див. пункти 53–55) та кредитних коригувань (див. пункт 56), якщо доречно, послідовно з періоду у період для певного портфеля.

...

Додаток В.

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

- В7. МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»*, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 51. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

МСФЗ 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань»

До пунктів 19, Б13 і Б14 внесено зміни й додано пункт В2. До заголовку перед пунктом 9 також внесено зміни. Зміни до пункту 9 не вносяться, але його включено для спрощення посилань. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визнання, оцінка, зменшення корисності та припинення визнання

Тимчасове звільнення від застосування вимог пункту 11 МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

9. Суб'єкт господарювання, діяльність якого підлягає тарифному регулюванню та який належить до сфери застосування цього Стандарту і вирішив його застосовувати, розробляючи свою облікову політику щодо визнання, оцінки, зменшення корисності та припинення визнання залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, повинен застосовувати пункти 10 і 12 МСБО 8.

...

Подання

Зміни у поданні

...

19. Незалежно від вимог МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~Окрім статей, які необхідно подавати у звіті про фінансовий стан та у звіті (звітах) про прибутки або збитки та інший сукупний дохід відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", суб'єкт господарювання, який застосовує цей Стандарт, повинен подавати усі залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання та зміни таких залишків відповідно до пунктів 20–26.~~

...

Додаток Б. Керівництво з застосування

...

Застосовність інших Стандартів

...

Застосовність МСБО 33 «Прибуток на акцію»

- Б13. Пункт 66 МСБО 33 вимагає від деяких суб'єктів господарювання подавати у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід базисний та розбавлений прибуток на акцію за прибутками або збитками від діяльності, яка продовжується, а також за прибутками або збитками, який належить власникам звичайних акцій материнського підприємства. Крім того, пункт 68 МСБО 33 вимагає від суб'єкта господарювання, який повідомляє у звіті про припинену діяльність, або подавати у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, або розкривати в примітках ~~резервати~~ базисні та розбавлені суми, які припадають на акцію, для припиненої діяльності ~~або у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, або у примітках.~~

- Б14. Для кожної суми прибутку на акцію, поданої відповідно до МСБО 33, суб'єкт господарювання, який застосовує цей Стандарт, подає суми додаткового базисного та розбавленого прибутку на акцію, які розраховуються у такий самий спосіб, за винятком того, що ці суми не мають включати чисту зміну залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання. ~~Відповідно до вимог пункту 73 МСБО 33~~ Незалежно від вимог пункту 73В(в) МСБО 33 суб'єкт господарювання подає суму прибутку на акцію, як вимагається згідно з пунктом 26 цього Стандарту, з однаковою помітністю щодо прибутку на акцію, який вимагається згідно з МСБО 33 для всіх поданих періодів.

...

Додаток В.**Дата набрання чинності та перехідні положення****Дата набрання чинності та перехідні положення**

Дата набрання чинності

...

- В2. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 19, Б13 та Б14, а також до підзаголовку перед пунктом 9. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

До пункту 43 внесено зміни й додано пункт В1Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визнання

...

Задоволення зобов'язань щодо виконання

...

Оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання

...

Методи оцінювання прогресу

...

43. Зі зміною обставин з часом суб'єкт господарювання оновлює свою оцінку прогресу, щоб відобразити будь-які зміни в результаті зобов'язання щодо виконання. Такі зміни складеної суб'єктом господарювання оцінки прогресу обліковуються як зміна облікової оцінки відповідно до МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~“Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки”~~.

...

Додаток В.

Дата набрання чинності та перехідні положення

Дата набрання чинності

...

В1Г. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 43. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті В3(а) додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 16 «Оренда»

До пункту 49 внесено зміни й додано пункт В1Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Орендар

...

Подання

...

49. У звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід орендар має подати процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування. Пункт 61 МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» вимагає від суб'єкта господарювання класифікувати за фінансовою категорією звіту про прибутки або збитки процентні витрати за зобов'язанням з оренди, ідентифіковані суб'єктом господарювання із застосуванням пункту 36(а) — це компонент фінансових витрат, які пункт 82(б) МСБО 1 Подання фінансової звітності вимагає подавати окремо у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

...

Додаток В.

Дата набрання чинності та перехідні положення

Дата набрання чинності

...

- В1Г. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 49. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті В5(а) додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

До пунктів 91, 96, 103 та Б129 внесено зміни й додано пункт В2Б. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визнання та подання у звіті (звітах) про фінансовий результат (пункти Б120–Б136)

...

Фінансові доходи або витрати за страхуванням (див. пункти Б128–Б136)

...

91. Якщо суб'єкт господарювання передає групу страхових контрактів або припиняє визнання страхового контракту із застосуванням пункту 77:

- а) він здійснює перекласифікацію в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 4 «Подання фінансової звітності»~~) всіх залишкових сум за групою (або контрактом), які були раніше визнані в іншому сукупному доході, через обрання суб'єктом облікової політики, передбаченої пунктом 88(б);
- б) він не здійснює перекласифікацію в прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18 ~~МСБО 4~~) жодних залишкових сум за групою (або контрактом), які були раніше визнані в іншому сукупному доході, через обрання суб'єктом облікової політики, передбаченої пунктом 89(б).

...

Розкриття інформації

...

96. ~~У пунктах 41–43 МСФЗ 18~~ У пунктах 29–31 МСБО 4 встановлено вимоги до суттєвості та агрегування та дезагрегування інформації. Ось кілька прикладів характеристик ~~без агрегування~~, що можуть бути використані як основа для дезагрегування розкритої ~~для розкриття~~ інформації про страхові контракти:

- а) тип контракту (наприклад, основні лінійки продуктів);
- б) географічний регіон (наприклад, країна чи регіон); або
- в) звітний сегмент, який визначено в МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Пояснення визнаних сум

...

103. Суб'єкт господарювання окремо розкриває в узгодженнях, передбачених пунктом 100, кожен з зазначених нижче сум, пов'язану з послугами, за їх наявності

...

- в) інвестиційні компоненти, виключені з доходу від страхування та витрат на страхові послуги (в поєднанні з відшкодуванням премій, крім як коли відшкодування премій розкривається ~~подається~~ у складі грошових потоків у періоді, описаному в пункті 105(а)(і)).

...

Додаток Б. Керівництво із застосування

...

Фінансові доходи або витрати за страхуванням (пункти 87–92)

...

- Б129 Пункти 88–89 вимагають від суб'єкта господарювання зробити в обліковій політиці вибір стосовно того, чи здійснювати дезагрегування фінансових доходів або витрат за страхуванням за період між прибутками або збитками та іншим сукупним доходом. Суб'єкт господарювання застосовує зроблений ним вибір облікової політики до портфелів страхових контрактів. При оцінюванні належної облікової політики для портфеля страхових контрактів суб'єкт господарювання розглядає стосовно кожного з портфелів активи, що їх суб'єкт господарювання утримує, та порядок обліку цих активів із застосуванням пункту 13 МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~.

...

Додаток В. Дата набрання чинності та перехідні положення

Дата набрання чинності

...

- В2Б. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 91, 96, 103 та Б129. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті В3(а) додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСБО 2 «Запаси»

До пункту 39 внесено зміни й додано пункт 40Є. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Розкриття інформації

- ...
39. Деякі суб'єкти господарювання класифікують витрати за їхнім характером за операційною категорією звіту про прибутки або збитки у спосіб, приймають такий формат звіту про прибутки або збитки, за яким подаються розкриваються інші суми, а не собівартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду. Згідно з цим іншим форматом суб'єкт господарювання подає аналіз витрат, застосовуючи класифікацію, що базується на характері витрат. У цьому випадку суб'єкт господарювання подає розкриває інформацію про витрати, визнані як витрати на сировину та витратні матеріали, виплати працівникам, витрати на оплату праці та інші витрати разом із сумою чистої зміни в запасах за період.

Дата набрання чинності

- ...
- 40Є. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 39. Суб'єкт господарювання застосовує зазначені зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»

До пунктів 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 і 47 внесено зміни. До пунктів 33А, 34А–34Г та 64 внесено зміни. Пункти 33 і 34 вилучено. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визначення

6. Терміни, які використовуються в цьому Стандарті, мають такі значення:

...

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів, та отримання процентів та дивідендів, які описано в пунктах 34А–34Г.

...

Подання звіту про рух грошових коштів

10. Звіт про рух грошових коштів повинен відображати грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову. Під час складання звіту про рух грошових коштів, суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт, а також застосовує загальні вимоги до фінансової звітності, наведені в пунктах 9–43 та 113–114 МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

...

12. Одна операція може охоплювати грошові потоки, різні за класифікацією. ~~Наприклад, коли погашення позики грошовими коштами складається з процентів та основної суми боргу, проценти можна класифікувати як операційну діяльність, а основну суму боргу — як фінансову.~~

Операційна діяльність

...

14. Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка створює дохід. Таким чином, вони є, як правило, результатом операцій та інших подій, які підпадають під визначення прибутків або збитків. Прикладами грошових потоків від операційної діяльності є:

- а) надходження грошових коштів від продажу товарів та надання послуг;
- б) надходження грошових коштів від роялті, авторських гонорарів, комісійних, а також інший дохід від звичайної діяльності;
- в) виплати грошових коштів постачальникам товарів та послуг;
- г) виплати грошових коштів працівникам та виплати за їх дорученням;
- г) [вилучено]
- д) виплати грошових коштів або компенсація податків на прибуток, якщо вони конкретно не ототожнюються з фінансовою або інвестиційною діяльністю; ~~та~~
- е) надходження і виплати грошових коштів за контрактами, укладеними для дилерських або торговельних цілей; ~~та~~
- є) надходження грошових коштів як дивідендів та надходження грошових коштів і виплата процентів відповідно до опису, наведеного в пунктах 34Б–34Г.

Деякі операції, наприклад продаж об'єкта основних засобів, можуть призводити до виникнення прибутку або збитку, що включається до визнаних прибутків або збитків. Грошові потоки, пов'язані з такими операціями є грошовими потоками від інвестиційної діяльності. Однак, виплати грошових коштів для виробництва або придбання активів, утримуваних для оренди іншим особам і в

подальшому утримуваних для продажу, як описано в пункті 68А МСБО 16 "Основні засоби", є грошовими потоками від операційної діяльності. Надходження грошових коштів від оренди та подальшого продажу таких активів також є рухом грошових коштів від операційної діяльності.

...

Інвестиційна діяльність

16. Окреме подання розкриття інформації про грошові потоки, що виникають від інвестиційної діяльності, є важливим, оскільки грошові потоки відображають, якою мірою здійснювалися видатки на ресурси, призначені для генерування майбутнього прибутку та майбутніх грошових потоків. Лише витрати, наслідком яких є визнаний актив у звіті про фінансовий стан, можуть бути класифіковані як інвестиційна діяльність. Прикладами грошових потоків, що виникають від інвестиційної діяльності, є:
- а) виплати грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів. Ці виплати охоплюють також ті, що пов'язані з капіталізованими витратами на розробки та будівництво власними силами;
 - б) надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів;
 - в) виплати грошових коштів для придбання власного капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання, включно з а також частками в асоційованих та спільних підприємствах (іншими, ніж виплати за інструменти, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);
 - г) надходження грошових коштів від продажу власного капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання, включно з а також частками в асоційованих та спільних підприємствах (іншими, ніж надходження за інструменти, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);
 - г) аванси грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам (інші, ніж аванси і позики, здійснені фінансовою установою);
 - д) надходження грошових коштів від повернення авансів та позик (інших, ніж аванси та позики фінансової установи), наданих іншим сторонам;
 - е) виплати грошових коштів за ф'ючерсними і форвардними контрактами, опціонами та контрактами "своп", окрім випадків, коли такі контракти укладаються для дилерських чи торговельних цілей або виплати класифікуються як фінансова діяльність;
 - е) надходження грошових коштів від ф'ючерсних і форвардних контрактів, опціонів та контрактів "своп", окрім випадків, коли такі контракти укладаються для дилерських чи торговельних цілей або надходження класифікуються як фінансова діяльність.
 - ж) надходження грошових коштів від процентів та дивідендів відповідно до описаного в пунктах 34А–34Г.

Коли контракт відображається в обліку як хеджування визначеної позиції, грошові потоки за контрактом класифікуються так само, як грошові потоки за позицією, що хеджується.

Фінансова діяльність

17. Окреме подання розкриття інформації про грошові потоки, що виникають від фінансової діяльності, є важливим, оскільки воно корисне для передбачення претензій щодо майбутніх грошових потоків з боку тих, хто надає капітал суб'єктові господарювання. Прикладами грошових потоків, що виникають від фінансової діяльності, є:
- а) надходження грошових коштів від випуску акцій або інших інструментів власного капіталу;
 - б) виплати грошових коштів власникам для придбання або викупу раніше випущених акцій суб'єкта господарювання;
 - в) надходження грошових коштів від випуску незабезпечених боргових зобов'язань, позик, векселів, облігацій, іпотек, а також інших короткострокових або довгострокових позик;
 - г) виплати грошових коштів для погашення позик;
 - г) виплати грошових коштів орендарем для зменшення існуючої заборгованості, пов'язаної з фінансовою орендою;

- д) виплати грошових коштів як дивідендів, описані в пункті 33А; та
- е) виплати грошових коштів як процентів, описані в пунктах 34А–34Г.

Звітність про грошові потоки від операційної діяльності

18. Суб'єкт господарювання звітує про грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи:
- прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів; або
 - непрямий метод, згідно з яким операційні прибутки або збитки коригуються відповідно до:
 - впливу операцій негрошового характеру;
 - будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності;
 - доходів або витрат, класифікованих за операційною категорією у звіті про прибутки або збитки, для яких асоційовані грошові потоки класифіковано як грошові потоки від інвестиційної або фінансової діяльності; та
 - грошових потоків від операційної діяльності, для яких асоційовані доходи або витрати не класифіковано за операційною категорією звіту про прибутки або збитки статей доходів або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.
- ...
20. Згідно з непрямим методом, чисті грошові потоки від операційної діяльності визначаються шляхом коригування операційного прибутків або збитків відповідно до впливу:
- змін протягом періоду в запасах і дебіторській та кредиторській заборгованості від операційної діяльності;
 - негрошових статей, таких як амортизація, забезпечення та, ~~відстрочені податки, нереалізовані прибутки та збитки від обміну валют, класифіковані за операційною категорією та нерозподілений прибуток від асоційованих підприємств; та~~
 - доходу або витрат, класифікованих за операційною категорією у звіті про прибутки або збитки усіх інших статей, для яких вплив грошових коштів є грошовими потоками від інвестиційної або фінансової діяльності; та
 - операційних грошових потоків, як-от податок на прибуток (відповідно до пункту 35), для яких відповідний дохід або відповідні витрати не класифіковано за операційною категорією у звіті про прибутки або збитки.

Допустимим є також подання чистого руху грошових коштів від операційної діяльності непрямим методом, коли відображаються доходи та витрати, класифіковані за операційною категорією у звіті про прибутки або збитки, ~~інформація про які розкрита у звіті про сукупні доходи~~, і зміни протягом звітного періоду в запасах, а також дебіторська та кредиторська заборгованість від операційної діяльності та будь-які інші операційні грошові потоки, для яких відповідний дохід або відповідні витрати не класифіковано за операційною категорією.

...

Проценти та дивіденди

31. Кожен з грошових потоків від процентів та дивідендів, отриманих і сплачених, подається розкривається окремо. Кожен з них класифікується на послідовній основі в будь-які періоди із застосуванням пунктів 32, 33А та 34А–34Г як операційна, інвестиційна або фінансова діяльність.
32. Загальна сума процентів, сплачених протягом звітного періоду, включається до звіту про рух грошових коштів розкривається у звіті про рух грошових коштів незалежно від того, чи вона визнається як витрати у прибутках або збитках, чи капіталізується відповідно до МСБО 23 "*Витрати на позики*".

33. [Вилучено] Сплачені проценти й отримані проценти та дивіденди, як правило, класифікують для фінансової установи як грошові потоки від операційної діяльності. Проте немає одностайної думки щодо класифікації таких грошових потоків для інших суб'єктів господарювання. Сплачені проценти й отримані проценти та дивіденди можна класифікувати як грошові потоки від операційної діяльності, оскільки вони входять до визначення прибутків або збитків. Допустимим також є класифікація сплачених процентів та отриманих процентів та дивідендів, відповідно, як грошових потоків від фінансової та інвестиційної діяльності, тому що вони є витратами на одержання фінансових ресурсів або доходами від інвестицій.
- 33А. Суб'єкт господарювання класифікує сплачені дивіденди як грошові потоки від фінансової діяльності.
34. [Вилучено] Сплачені дивіденди можна класифікувати як рух грошових коштів від фінансової діяльності, оскільки вони є витратами на одержання фінансових ресурсів. Допустимим також є класифікація сплачених дивідендів як компонента грошових потоків від операційної діяльності для полегшення оцінки користувачами фінансової звітності здатності суб'єкта господарювання сплачувати дивіденди з грошових потоків від операційної діяльності.
- 34А. Суб'єкт господарювання, крім суб'єктів, яких описано в пункті 34Б, класифікує:
- а) сплачені проценти (які описано в пункті 32) як грошові потоки від фінансової діяльності;
 - б) отримані проценти та дивіденди як грошові потоки від інвестиційної діяльності.
- 34Б. Суб'єкт господарювання, для якого основним видом господарської діяльності є інвестування в активи або надання фінансування клієнтам (це визначають із застосуванням пунктів Б30–Б41 МСФЗ 18) визначає, в який спосіб класифікувати отримані дивіденди, отримані проценти та сплачені проценти у звіті про рух грошових коштів, покладаючись на те, в який спосіб — із застосуванням МСФЗ 18 — він класифікує дивідендний дохід, процентний дохід і процентні витрати у звіті про прибутки або збитки. Суб'єкт господарювання класифікує загальну суму кожного з цих грошових потоків за однією категорією у звіті про рух грошових коштів (тобто як операційну або інвестиційну, або фінансову діяльність).
- 34В. Якщо суб'єкт господарювання під час застосування пункту 34Б класифікує загальні суми дивідендного доходу, процентного доходу та процентних витрат за однією категорією звіту про прибутки або збитки, суб'єкт господарювання класифікує загальні суми отриманих дивідендів, отриманих процентів та сплачених процентів як грошові потоки, що виникають за відповідною діяльністю у звіті про рух грошових коштів. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання класифікує всі свої процентні витрати за фінансовою категорією звіту про прибутки або збитки, то суб'єкт господарювання класифікує всі свої сплачені проценти як грошові потоки від фінансової діяльності.
- 34Г. При застосуванні МСФЗ 18 у суб'єкта господарювання може виникнути необхідність класифікувати дивідендний дохід, процентний дохід і процентні витрати за більш ніж однією категорією звіту про прибутки або збитки. У такому разі під час застосування пункту 34Б суб'єкт господарювання здійснює вибір облікової політики, згідно з яким класифікує пов'язані з ними грошові потоки за одним із відповідних видів діяльності у звіті про рух грошових коштів. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання класифікує свої процентні витрати за операційною категорією та за фінансовою категорією звіту про прибутки або збитки, то суб'єкт господарювання класифікує всі свої сплачені проценти відповідно до своєї облікової політики або як грошові потоки від операційної діяльності, або як грошові потоки від фінансової діяльності.

Податки на прибуток

35. Грошові потоки, що виникають від податків на прибуток, подаються розкриваються окремо і класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності, якщо їх не можна конкретно ототожнити з фінансовою та інвестиційною діяльністю.

...

Компоненти грошових коштів та їх еквівалентів

...

46. З огляду на різноманітність практики управління грошовими коштами та банківських угод навколо світу, а також на виконання вимог МСБО 8 «*Основа для складання фінансової звітності*» МСБО 1 «*Подання фінансової звітності*» суб'єкт господарювання розкриває політику, яку він запроваджує для визначення складу грошових коштів та їх еквівалентів.

47. Вплив будь-якої зміни в політиці щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів, наприклад зміни в класифікації фінансових інструментів, які раніше вважалися частиною портфеля інвестицій суб'єкта господарювання, визначається відповідно до МСБО 8 *"Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"*.

...

Дата набрання чинності

...

64. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни в пункти 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 і 47; додав пункти 33А та 34А–34Г й вилучив пункти 33 та 34. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Примітку до назви МСБО 7 змінено. Новий текст підкреслено.

- * У вересні 2007 року РМСБО змінила назву МСБО 7 з «Звіти про рух грошових коштів» на «Звіт про рух грошових коштів» унаслідок перегляду МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у 2007 році. У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 в МСФЗ 18.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До назви МСБО 8 внесено зміни. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~

До пунктів 1, 3, 5, 11 і 32 внесено зміни, а пункт 2 вилучено. Додано пункт 3А, пункти 6А–6З, 6І–6І, 6Ї–6Ї, 27А–27Ж та 31А–31Ж, усі з відповідним заголовком чи підзаголовком, а також пункт 54З. Перед пунктом 28 теж додано новий підзаголовок. Зміни до пункту 28 не вносяться, але його включено для спрощення посилань. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Мета

- 1 Метою цього Стандарту є визначення покращення доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання, а також зіставності такої фінансової звітності з плином часу та з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання шляхом визначення основи складання фінансової звітності, яка охоплює:
 - а) загальні питання;
 - б) критерії до обрання, та змінювання та розкриття облікових політик; та
 - в) разом з обліковий підхід і розкриття інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок.

~~Стандарт має на меті покращення доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання, а також зіставності такої фінансової звітності з плином часу та з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.~~
- 2 ~~[Вилучено]~~ Вимоги до розкриття інформації про облікові політики, за винятком інформації про зміни в облікових політиках, надані в МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Сфера застосування

- 3 Цей Стандарт застосовується при визначенні основи складання фінансової звітності, включно з обранням та застосуванням облікових політик, обліку змін в облікових політиках, змін в облікових оцінках та виправленні помилок попереднього періоду.
- 3А МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» визначає вимоги до подання та розкриття інформації у стислій проміжній фінансовій звітності. Пункти 6А–6І цього Стандарту застосовуються також і до такої проміжної фінансової звітності.
- ...

Визначення

- 5 Терміни, використовувані в цьому Стандарті, мають такі значення:
- ...

Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ — це стандарти бухгалтерського обліку Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) — це Стандарти та Тлумачення, випущені Радою Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Вони охоплюють:

- а) Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- в) Тлумачення КТМФЗ; та
- г) Тлумачення ПКТ.

Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ раніше були відомі під назвами «Міжнародні стандарти фінансової звітності», «МСФЗ» та «Стандарти МСФЗ».

Суттєву інформацію визначено в додатку А до МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» пункті 7 МСБО 1 та Термін суттєвий використовується в цьому Стандарті в такому самому значенні.

...

Основа складання — загальні питання

Справедливе подання та дотримання Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

- 6A Фінансова звітність має справедливо подавати фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Справедливе подання потребує правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень і критеріїв визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат, окреслених у Концептуальній основі фінансової звітності («Концептуальна основа»). Припускається, що застосування МСФЗ із додатковим розкриттям інформації в разі потреби матиме своїм результатом фінансову звітність, яка забезпечує справедливе подання.
- 6B Суб'єкт господарювання, чия фінансова звітність відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, робить чітку та беззастережну заяву про таку відповідність у примітках. Суб'єкт господарювання не повинен описувати фінансову звітність як таку, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, якщо вона не відповідає всім вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 6B Практично за всіх обставин суб'єкт господарювання забезпечує справедливе подання, дотримуючись застосовних МСФЗ. Справедливе подання також вимагає від суб'єкта господарювання:
 - а) добирати та застосовувати облікові політики згідно з цим Стандартом. Цей Стандарт визначає ієрархію авторитетності настанов, які управлінський персонал враховує за відсутності МСФЗ, що конкретно стосується певної статті;
 - б) подавати інформацію, включно з обліковими політиками у спосіб, що надає доречну, достовірну, зіставну та зрозумілу інформацію;
 - в) розкривати додаткову інформацію в тих випадках, коли дотримання конкретних вимог МСФЗ є недостатнім для забезпечення розуміння користувачами впливу певних операцій, інших подій і умов на фінансовий стан суб'єкта господарювання та фінансові показники його діяльності.
- 6Г Суб'єкт господарювання не може виправити неналежну облікову політику шляхом розкриття інформації про облікову політику, що використовується, або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.
- 6Г За винятково рідкісних обставин, коли управлінський персонал доходить висновку про те, що дотримання вимоги МСФЗ вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, передбаченій Концептуальною основою, суб'єкт господарювання відхиляється від такої вимоги у спосіб, передбачений пунктом 6Д, якщо відповідна нормативно-правова база вимагає такого відхилення або, за інших обставин, не забороняє його.
- 6Д Коли суб'єкт господарювання відхиляється від вимоги МСФЗ згідно з пунктом 6Г, він розкриває інформацію:

- а) про те, що управлінський персонал дійшов висновку, згідно з яким фінансова звітність справедливо подає фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання;
- б) про те, що він виконав вимоги застосовних МСФЗ, за винятком того, що він відхилився від певної вимоги, щоб добитись справедливого подання;
- в) про найменування МСФЗ, від якого суб'єкт господарювання відхилився, характер відхилення, включно з підходом, якого вимагає МСФЗ, причина, з якої зазначений підхід за обставин, що склались, вводив би в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, викладеній у Концептуальній основі, і прийнятому підходу; та
- г) для кожного поданого періоду — фінансовий вплив відхилення на кожну статтю фінансової звітності, яку було б відображено у звітності згідно з вимогою.
- 6Е** Якщо суб'єкт господарювання відхилився від вимоги МСФЗ в попередньому періоді, і це відхилення впливає на суми, визнані у фінансовій звітності для поточного періоду, він розкриває інформацію, передбачену пунктами 6Д(в)–6Д(г).
- 6С** Пункт 6Е застосовується, наприклад, тоді, коли суб'єкт господарювання відхилився в попередньому періоді від вимоги МСФЗ щодо оцінки активів або зобов'язань і таке відхилення впливає на оцінку змін в активах і зобов'язаннях, які визнано у фінансовій звітності в поточному періоді.
- 6Ж** За винятково рідкісних обставин, коли управлінський персонал доходить висновку про те, що дотримання вимоги МСФЗ вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, передбаченій Концептуальною основою, але відповідна нормативна база забороняє відхилятися від зазначеної вимоги, суб'єкт господарювання в максимально можливому обсязі зменшує ті аспекти дотримання вимоги, що сприймаються як оманливі, шляхом розкриття такої інформації:
- а) найменування відповідного МСФЗ, характеру відхилення та причини, з якої управлінський персонал дійшов висновку про те, що дотримання зазначеної вимоги за обставин, що склались, вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, викладеній у Концептуальній основі; та
- б) для кожного поданого періоду — коригування кожної статті фінансової звітності, яке, згідно з висновком управлінського персоналу, є необхідним для забезпечення справедливого подання.
- 6З** Для цілей пунктів 6Г–6Ж одиниця інформації вважається такою, що суперечить меті фінансової звітності, якщо вона не подає правдиво операції, інші події та умови, які вона або нібито подає, або може обґрунтовано розглядатись як така, що їх подає, а тому ймовірно вплинула б на економічні рішення, ухвалені користувачами фінансової звітності. Під час оцінювання того, чи дотримання конкретної вимоги МСФЗ вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, передбаченій Концептуальною основою, управлінський персонал розглядає такі питання:
- а) чому за цих конкретних обставин не досягається мета фінансової звітності; та
- б) яким чином обставини суб'єктах господарювання відрізняються від обставин інших суб'єктів господарювання, які дотримуються цієї вимоги. Якщо інші суб'єкти господарювання за подібних обставин дотримуються цієї вимоги, діє спростовне припущення про те, що дотримання цієї вимоги суб'єктом господарювання не вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, передбаченій Концептуальною основою.

Безперервність діяльності

- 6И** Під час складання фінансової звітності управлінський персонал має зробити оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжити безперервність діяльності. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності діяльності, крім як коли управлінський персонал або має намір ліквідувати суб'єкта господарювання, або припинити його діяльність, або не має реальних альтернативних можливостей вчинити інакше. Коли управлінський персонал обізнаний, роблячи свою оцінку, про суттєві чинники невизначеності, щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжити безперервність діяльності, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про такі чинники невизначеності. Коли

суб'єкт господарювання не складає фінансову звітність на основі безперервності діяльності, він розкриває цей факт разом із основою, на якій він склав фінансову звітність, а також причину, з якої суб'єкт господарювання не розглядається як такий, що здійснює безперервність діяльності.

- 6I Оцінюючи відповідність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал ураховує всю наявну інформацію про (щонайменше, але без обмежень) майбутні дванадцять місяців з кінця звітного періоду. Ступінь урахування залежить у кожному разі від фактів. Якщо суб'єкт господарювання має історію прибуткової діяльності та легкий доступ до фінансових ресурсів, суб'єкт господарювання може дійти висновку, що основа безперервності діяльності у бухгалтерському обліку є доречною без детального аналізу. В інших випадках управлінський персонал може бути змушений розглядати широкий діапазон чинників, пов'язаних із поточною та очікуваною прибутковістю, графіками погашення заборгованості та потенційними джерелами замісного фінансування, перш ніж він зможе впевнитись у тому, що основа безперервності діяльності є доречною.

Метод нарахування в бухгалтерському обліку

- 6I Суб'єкт господарювання складає свою фінансову звітність, за винятком інформації про рух грошових коштів, з використанням методу нарахування в бухгалтерському обліку.
- 6Й При використанні методу нарахування в бухгалтерському обліку суб'єкт господарювання визнає такі статті, як-от активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати (елементи фінансової звітності), коли вони відповідають визначенням і критеріям визнання таких елементів, наведеним у Концептуальній основі.

Облікова політика

Обрання та застосування облікових політик

- ...
- 11 При формуванні судження, згаданого в пункті 10, управлінський персонал має посилатися на прийнятність наведених далі джерел та враховувати їх у низхідному порядку:
- ...
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у ~~Концептуальній основі фінансової звітності~~ (Концептуальній основі).
- ...

Розкриття інформації

Розкриття інформації про обрання та застосування облікових політик

- 27A Суб'єкт господарювання розкриває суттєву інформацію про облікову політику (див. пункт 5). Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо — коли розглядати її разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності суб'єкта господарювання — можна обґрунтовано очікувати того, що вона впливатиме на рішення, що їх ухвалюють основні користувачі фінансової звітності загального призначення на підставі такої фінансової звітності.
- 27Б Інформація про облікову політику, що стосується несуттєвих операцій, інших подій або умов, є несуттєвою й розкривати її немає потреби. Попри це, інформація про облікову політику може бути суттєвою з огляду на характер пов'язаних операцій, інших подій або умов, навіть якщо їх суми несуттєві. Однак не вся інформація про облікову політику, що стосується суттєвих операцій, інших подій або умов, сама по собі є суттєвою.
- 27В Очікується, що інформація про облікову політику є суттєвою, якщо вона знадобилася б користувачам фінансової звітності суб'єкта господарювання для того, щоб зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Наприклад, суб'єкт господарювання, ймовірно, вважатиме інформацію про облікову

політику суттєвою для своєї фінансової звітності, якщо така інформація пов'язана із суттєвими операціями, іншими подіями або умовами та:

- а) суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду й ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності;
- б) суб'єкт господарювання обрав облікову політику з-поміж однієї або кількох можливостей, дозволених МСФЗ: така ситуація може виникнути, якщо суб'єкт господарювання обрав можливість оцінювати інвестиційну нерухомість за історичною собівартістю, а не за справедливою вартістю;
- в) облікову політику розроблено відповідно до цього Стандарту за відсутності МСФЗ, який є конкретно застосовним;
- г) облікова політика пов'язана із сферою, для якої суб'єкт господарювання має робити значущі судження чи припущення при застосуванні облікової політики, й суб'єкт господарювання розкриває ці судження або припущення відповідно до пунктів 27Е та 31А; або
- г) необхідний для них бухгалтерський облік є складним і користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання в іншому випадку не зрозуміють ці суттєві операції, інші події чи умови: така ситуація може виникати, якщо суб'єкт господарювання застосовує до певного класу суттєвих операцій більш ніж один МСФЗ.

27Г Інформація про облікову політику, яка зосереджується, на тому, яким чином суб'єкт господарювання застосував вимоги МСФЗ до своїх обставин, надає специфічну для суб'єкта господарювання інформацію, що є для користувачів фінансової звітності кориснішою, ніж стандартизована інформація або інформація, що просто дублює або узагальнює вимоги МСФЗ.

27Г Якщо суб'єкт господарювання розкриває несуттєву інформацію про облікову політику, така інформація не повинна приховувати суттєву інформацію про облікову політику.

27Д Висновок суб'єкта господарювання про те, що інформація про облікову політику є несуттєвою, не впливає на відповідні вимоги щодо розкриття інформації, викладені в інших МСФЗ.

27Е Суб'єкт господарювання разом із суттєвою інформацією про свою облікову політику або іншими примітками розкриває судження, окремо від тих, що пов'язані з оцінками (див. пункт 31А), зроблені управлінським персоналом у процесі застосування облікових політик суб'єкта господарювання і які справляють найбільш значущий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

27С Застосовуючи облікові політики суб'єкта господарювання, управлінський персонал робить різні судження, які можуть значуще вплинути на суми, що суб'єкт господарювання визнає у фінансовій звітності, окремо від суджень, що пов'язані з оцінками. Наприклад, управлінський персонал робить судження при визначенні:

- а) того, коли в основному всі значущі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на фінансові активи, а для орендодавців активами, що є предметом оренди, передаються іншим суб'єктам господарювання;
- б) того, чи конкретні операції продажу товарів є за своєю суттю угодами про фінансування, а отже не призводять до виникнення доходу від звичайної діяльності; та
- в) того, чи договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

27Ж Інші МСФЗ вимагають розкривати деяку інформацію, що розкривається згідно з пунктом 27Е. Наприклад, МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» вимагає від суб'єкта господарювання розкривати інформацію про судження, зроблені ним під час визначення того, чи контролює він іншого суб'єкта господарювання. МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» вимагає розкривати інформацію про критерії, розроблені суб'єктом господарювання для відрізнєння інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятої власником, і нерухомості, утримуваної для продажу у ході звичайного ведення бізнесу, якщо класифікація нерухомості є складною.

Розкриття змін в облікових політиках

28 Якщо перше застосування МСФЗ справляє вплив на поточний період або будь-який попередній період, справило б такий вплив, за винятком того, що визначити суму коригування практично

неможливо, або могло б справити вплив на майбутні періоди, суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

...

Розкриття інформації про джерела невизначеності оцінки

- 31А** Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про припущення, які він робить щодо майбутнього, та про інші основні джерела невизначеності оцінки станом на кінець звітного періоду, які пов'язані зі значним ризиком необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. У зв'язку з такими активами та зобов'язаннями примітки мають містити детальні відомості про:
- а) їхній характер; та
 - б) їхню балансову вартість на кінець звітного періоду.
- 31Б** Для визначення балансової вартості деяких активів і зобов'язань потрібна оцінка впливу майбутніх подій, настання яких пов'язане з невизначеністю, на такі активи та зобов'язання станом на кінець звітного періоду. Наприклад, за відсутності недавно спостережуваних ринкових цін оцінки, орієнтовані на майбутнє, потрібні для оцінювання суми очікуваного відшкодування для певних класів основних засобів, впливу технологічного застарівання на запаси та забезпечень під майбутній результат судового спору, що триває, а також довгострокових зобов'язань за виплатами працівникам на кшталт пенсійних зобов'язань. Ці оцінки пов'язані з такими припущеннями про такі об'єкти, як коригування на ризик грошових потоків або ставок дисконту, майбутні зміни заробітної плати та майбутні зміни цін, що впливають на інші витрати.
- 31В** Припущення та інші джерела невизначеності оцінки, розкриті згідно з пунктом 31А, стосуються оцінок, які вимагають від управлінського персоналу найважчих, найбільш суб'єктивних або складних суджень. Оскільки кількість змінних і припущень, що впливають на можливий майбутній розв'язок чинників невизначеності, зростає, такі судження стають дедалі суб'єктивнішими та складнішими, а потенціал подальшого суттєвого коригування значень балансової вартості активів і зобов'язань зазвичай відповідно збільшується.
- 31Г** Розкриття інформації, передбачене пунктом 31А, не потрібне для активів і зобов'язань зі значним ризиком суттєвої зміни їхньої балансової вартості протягом наступного фінансового року, якщо наприкінці звітного періоду вони оцінюються за справедливою вартістю на основі ціни котирування на активному ринку для ідентичного активу чи зобов'язання. Такі справедливі вартості можуть суттєво змінитись протягом наступного фінансового року, але ці зміни виникнуть не через припущення або інші джерела невизначеності оцінки станом на кінець звітного періоду.
- 31Г** Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, передбачену пунктом 31А, у спосіб, що допомагає користувачам фінансової звітності зрозуміти зроблені управлінським персоналом судження про майбутнє та про інші джерела невизначеності оцінки. Характер і обсяг наданої інформації залежать від характеру припущення та інших обставин. До прикладів типів інформації, яку розкриває суб'єкт господарювання, належать:
- а) характер припущення або іншої невизначеності оцінки;
 - б) чутливість значень балансової вартості до методів, припущень та оцінок, що лежать в основі їх розрахунку, включно з причинами цієї чутливості;
 - в) очікуваний розв'язок невизначеності та діапазон обґрунтовано можливих наслідків протягом наступного фінансового року для значень балансової вартості активів і зобов'язань, що від них залежать; та
 - г) пояснення змін, внесених у минулі припущення щодо цих активів і зобов'язань, якщо невизначеність залишається неусуненою.
- 31Д** Цей Стандарт не вимагає від суб'єкта господарювання розкривати бюджетну інформацію чи прогнози під час розкриття інформації, передбаченої пунктом 31А.
- 31Е** Іноді практично неможливо розкрити інформацію про масштаб можливих наслідків припущення або іншого джерела невизначеності оцінки станом на кінець звітного періоду. У таких випадках суб'єкт господарювання розкриває, що — на підставі наявних знань обґрунтовано можливим є те, що протягом

наступного фінансового року наслідки, відмінні від припущення, можуть зробити необхідним суттєве коригування балансової вартості активу чи зобов'язання, який або яке залежить від припущення. У всіх випадках суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер і балансову вартість конкретного активу чи зобов'язання (або класу активів чи зобов'язань), які залежать від припущення.

31С Розкриття передбаченої пунктом 27Е інформації про конкретні судження, зроблені управлінським персоналом у процесі застосування облікових політик суб'єкта господарювання, не пов'язане з розкриттям інформації про джерела невизначеності оцінки, передбаченим пунктом 31А.

31Ж Інші МСФЗ вимагають розкриття деяких припущень, яке в іншому разі вимагалось б згідно з пунктом 31А. Наприклад, МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» вимагає розкриття, за певних обставин, інформації про основні припущення щодо майбутніх подій, що впливають на класи забезпечень. МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» вимагає розкриття суттєвих припущень (включно з методом (методами) оцінки та вхідними даними), застосованими суб'єктом господарювання під час оцінювання справедливої вартості активів і зобов'язань, які відображаються в обліку за справедливою вартістю.

Облікові оцінки

32. Облікова політика може вимагати оцінювати статті фінансової звітності у спосіб, пов'язаний із невизначеністю оцінки: це означає, що облікова політика може вимагати оцінювати такі статті за грошовими сумами, які неможливо визначити шляхом безпосереднього спостереження, а натомість потрібно оцінювати. У такому разі суб'єкт господарювання формує облікову оцінку, щоб досягти мети, визначеної обліковою політикою. Формування облікових оцінок пов'язане з використанням суджень або припущень, заснованих на найостаннішій доступній достовірній інформації. До прикладів облікових оцінок належать оцінки:

...

- в) справедливої вартості активу чи зобов'язання із застосуванням МСФЗ 13—*«Оцінка справедливої вартості»*;

...

- г) забезпечення гарантійних зобов'язань із застосуванням МСБО 37—*«Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»*.

...

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

- 543 МСФЗ 18, випущений у квітні 2004 року, вніс зміни в пункти 1, 3, 5, 11 і 32, додав пункти 3А, 6А–6Й, 27А–27Ж та 31А–31Ж й відповідні заголовки та підзаголовки, додав підзаголовок перед пунктом 28 і вилучив пункт 2. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Примітку до визначення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ з пункту 5 вилучено. Вилучений текст закреслено.

- * ~~Визначення МСФЗ було змінено після зміни назви, запровадженої Статутом Фонду МСФЗ в новій редакції у 2010 році.~~

У кінці пункту 54С додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* й перенесла визначення «суттєвого» з МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* в МСФЗ 18.

МСБО 10 «Події після звітного періоду»

До пунктів 13 і 16 внесено зміни й додано пункт 23Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визнання та оцінка

...

Дивіденди

...

13. Якщо дивіденди оголошують після звітного періоду, але до затвердження фінансової звітності до випуску, дивіденди не визнаються як зобов'язання на кінець звітного періоду, тому що на той час не існує жодних зобов'язань. Інформацію про такі дивіденди розкривають у примітках відповідно до МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~.

Безперервність діяльності

...

16. МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~МСБО 1~~ визначає необхідне розкриття інформації, якщо:
- а) фінансова звітність складена не на основі безперервності діяльності, або
 - б) управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати безперервність діяльності. Події або обставини, які вимагають розкриття інформації, можуть виникати після звітного періоду.

...

Дата набрання чинності

...

- 23Г. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 13 і 16. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „визначення «суттєвого», наведене в пункті 7 МСБО 1“ у пункті 23В додано примітку. Новий текст підкреслено.

* У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла визначення «суттєвого» з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

До пунктів 62А, 77 (і підзаголовку перед ним) та 78 (і підзаголовку перед ним), і пункту 81 внесено зміни. Додано пункт 98Й. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Визнання поточного та відстроченого податку

...

Статті, що визнаються поза прибутками або збитками

...

62А. Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають або дозволяють відображати певні статті за кредитом або дебетом власного капіталу. Прикладами таких статей є:

- а) коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду, що виникає внаслідок зміни облікової політики, яка застосовується ретроспективно, або внаслідок виправлення помилки (див. МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"); та
- б) суми, що виникають при первісному визнанні компонента власного капіталу у складному фінансовому інструменті (див. пункт 23).

...

Подання

...

Податкові витрати

Податкові витрати (дохід), пов'язані зі статтями, визнаними у прибутках або збитках від звичайної діяльності

77. Податкові витрати (дохід), пов'язані зі статтями, визнаними у прибутках або збитках від діяльності, що триває, звичайної діяльності слід подавати за категорією податку на прибуток ~~у складі прибутків або збитків у звіті (звітах) про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.~~

...

Курсові різниці від деномінованих в іноземній валюті активів і зобов'язань, що виникають за податками на прибуток відстрочених податкових зобов'язань чи активів в іноземній валюті

78. МСБО 21 вимагає визнання певних курсових різниць як доходів чи витрат, але не вказує, де саме у звіті про сукупні доходи слід подавати такі різниці. Відповідно, у тій частині звіту про сукупні доходи, де визнаються курсові різниці від відстрочених податкових зобов'язань чи активів в іноземній валюті, такі різниці можна класифікувати як відстрочені податкові витрати (дохід), якщо таке подання вважається найкориснішим для користувачів фінансової звітності. Якщо курсові різниці за деномінованими в іноземній валюті активами та зобов'язаннями, що виникають за податками на прибуток визнаються в прибутках або збитках згідно з МСБО 21, такі різниці класифікуються із застосуванням вимог пункту 67 МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

Розкриття інформації

- ...
81. Слід також окремо розкривати таку інформацію:
- ...
- аб) суму податку на прибуток, що відноситься до кожного компонента іншого сукупного доходу (див. пункт 62 та пункт 93 МСФЗ 18 МСБО 1 (переглянутий в 2007 р.));
- ...
- є) щодо припиненої діяльності — податкові витрати, пов’язані з:
- i) прибутком або збитком від припинення діяльності; та
 - ii) прибутками або збитками від ~~звичайної діяльності, пов’язаної з припиненою діяльністю~~ за період, разом з поданням відповідних сум за кожний попередній період;
- ...

Дата набрання чинності

- ...
- 98Й. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 62А, 77 (і підзаголовку перед ним) та 78 (і підзаголовку перед ним), і пункту 81. Суб’єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 92 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

У кінці пункту 98Б додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 98Є додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСБО 16 «Основні засоби»

У пункт 51 внесено зміни. Додано пункт 81К. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Оцінка після визнання

...

Амортизація

...

Сума, що амортизується, та період амортизації

...

51. Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~.

...

Дата набрання чинності

...

- 81К. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 51. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 81Б додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 81Е додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСБО 19 «Виплати працівникам»

До пунктів 25, 134, 158 і 171 внесено зміни. Додано пункт 180. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Короткострокові виплати працівникам

...

Розкриття інформації

25. Хоча цей Стандарт не вимагає розкриття конкретної інформації щодо короткострокових виплат працівникам, інші МСФЗ можуть вимагати розкриття такої інформації. Наприклад, МСБО 24 вимагає розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналові. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~ вимагає розкривати інформацію про витрати на виплати працівникам.

...

Виплати після закінчення трудової діяльності: програми з визначеною виплатою

...

Подання

...

Компоненти вартості визначеної виплати

134. Пункт 120 вимагає від суб'єкта господарювання визнавати вартість послуг та чистий відсоток на чисте зобов'язання (чистий актив) за визначеними виплатами в прибутках або збитках. Цей Стандарт не визначає, як суб'єктові господарювання має подавати вартість послуг та чистий відсоток на чисте зобов'язання (чистий актив) за визначеними виплатами. Суб'єкт господарювання подає ці компоненти відповідно до МСФЗ 18 ~~МСБО 1~~.

...

Інші довгострокові виплати працівникам

...

Розкриття інформації

158. Незважаючи на те, що цей Стандарт не вимагає розкриття конкретної інформації про інші довгострокові виплати працівникам, інші МСФЗ можуть вимагати розкриття такої інформації. Наприклад, МСБО 24 вимагає розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналові. МСФЗ 18 ~~МСБО 1~~ вимагає розкриття інформації про витрати на виплати працівникам.

Виплати при звільненні

...

Розкриття інформації

171. Хоча цей Стандарт не вимагає розкриття конкретної інформації щодо виплат при звільненні, інші МСФЗ можуть вимагати розкриття такої інформації. Наприклад, МСБО 24 вимагає розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналові. МСФЗ 18 ~~МСБО 4~~ вимагає розкриття інформації про витрати на виплати працівникам.

Перехідні положення та дата набрання чинності

...

180. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 25, 134, 158 і 171. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 173 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 175 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8.

МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»

До пунктів 16, 29 і 32 внесено зміни й додано пункт 49. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Державні гранти

- ...
16. Головним для методу доходу є те, що державні гранти слід визнавати у прибутках або збитках на систематичній основі протягом періодів, у яких суб'єкт господарювання визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Визнання державних грантів у прибутках або збитках на основі надходжень не відповідає припущенню про облік за принципом нарахування (див. МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~) і було б прийнятним, якби не існувало підстави для віднесення гранту на будь-які інші періоди, крім того, у якому він був отриманий.
- ...

Подання інформації про гранти, пов'язані з доходом

29. Гранти, пов'язані з доходом, класифікуються та подаються у звіті про прибутки або збитки відповідно до вимог МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності». ~~подаються у складі податків або збитків.~~ Вони включаються до прибутків або збитків або як дохід, або як вирахування іноді відображаються як кредит у звіті про сукупні доходи окремо або під загальним заголовком (наприклад "Інші доходи"); альтернативним підходом є їх вирахування при відображенні у звітності пов'язаних з ними витрат.
- ...

Погашення державних грантів

32. Державний грант, який стає таким, що підлягає погашенню, обліковується як зміна облікової оцінки (див. МСБО 8 «~~Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки~~»). Погашення гранта, пов'язаного з доходом, застосовується спочатку до будь-якого неамортизованого відстроченого кредиту, визнаного у зв'язку з грантом. Якщо погашення перевищує будь-який подібний відстрочений кредит, або коли не існує відстроченого кредиту, погашення визнається негайно у прибутках або збитках. Погашення гранта, пов'язаного з активом, визнається шляхом збільшення балансової вартості активу або шляхом зменшення залишку відстроченого доходу на суму, яка підлягає погашенню. Кумулятивну додаткову амортизацію, яка була б визнана у прибутках або збитках на певну дату за відсутності гранта, слід визнавати негайно у прибутках або збитках.
- ...

Дата набрання чинності

...

49. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 16, 29 і 32. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 42 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

У кінці пункту 46 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

До пункту 48 внесено зміни й додано пункт 60Й. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Використання валюти подання іншої, ніж функціональна валюта

...

Вибуття або часткове вибуття закордонної господарської одиниці

48. При вибутті закордонної господарської одиниці кумулятивну суму курсових різниць, що відноситься до цієї закордонної господарської одиниці, що були визнані в іншому сукупному прибутку та накопичені в окремому компоненті власного капіталу, перекласифікують із власного капіталу в прибутки або збитки (коригування, пов'язане з перекласифікацією), коли визнається прибуток або збиток від вибуття (див. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* (переглянутий у 2007 р-)).

...

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

- 60Й. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 48. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 60 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* РМСБО змінила назву МСБО 8 на *«Основа для складання фінансової звітності»*.

У кінці пункту 60А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* у МСФЗ 18.

У кінці пункту 60Є додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

До пункту 20 внесено зміни й додано пункт 28Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Розкриття інформації

Усі суб'єкти господарювання

- ...
20. Класифікація сум дебіторської та кредиторської заборгованості пов'язаних сторін за різними категоріями (як це вимагається в пункті 19) є продовженням вимог до розкриття інформації, визначених у МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~, щодо інформації, яка має або подаватись у звіті про фінансовий стан, або розкриватись у примітках. Перелік категорій розширено, щоб забезпечити всеохоплюючий аналіз залишків заборгованості пов'язаних сторін, і він застосовується до операцій між пов'язаними сторонами.
- ...

Дата набрання чинності та перехідні положення

- ...
- 28Г. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 20. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення»

У кінці пункту 38 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікові політики з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності».

МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»

До слів „(відповідно до визначення, поданого в МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»)“ в пункті 18Е додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»)“ в пункті 183 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8.

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

До пункту 10 внесено зміни й додано пункт 45І. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Метод участі в капіталі

10. Згідно з методом участі в капіталі, при первісному визнанні інвестиція в асоційоване або спільне підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутках або збитках об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутках або збитках об'єкта інвестування визнається в прибутках або збитках інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних доходах об'єкта інвестування. До таких змін належать зміни, що виникають унаслідок переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному доході інвестора (див. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~).

...

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

- 45І. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 10. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 45Б додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

До пунктів 8 і 25 внесено зміни й додано пункт 42. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Перерахунок фінансової звітності

- ...
8. Фінансова звітність суб'єкта господарювання, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою, незалежно від підходу — за історичною чи поточною собівартістю — має бути виражена в одиниці виміру, що діє в кінці звітного періоду. Відповідні дані для попереднього періоду, що вимагаються згідно з МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (переглянутого у 2007 році), а також будь-яка інформація, що стосується попередніх періодів, також має бути викладена в одиниці виміру, яка діє наприкінці звітного періоду. З метою подання порівняльних сум в іншій валюті подання застосовують пункти 42(б) та 43 МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансова звітність за історичною собівартістю

Звіт про фінансовий стан

- ...
25. Наприкінці першого періоду і в подальші періоди всі складники власного капіталу перераховуються з використанням загального індексу цін з початку звітного періоду або дати внеску, якщо вона була пізніше. Зміни у власному капіталі протягом певного періоду розкриваються відповідно до МСФЗ 18 МСБО 1.

Дата набрання чинності

- ...
42. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 8 і 25. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

До пунктів 34, 39–41 і К329 внесено зміни й додано пункт 97Р. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Подання

...

Власні викуплені акції (див. також пункт К336)

...

34. Суму утримуваних власних викуплених акцій подають ~~розкривають~~ окремо у звіті про фінансовий стан чи звіті про зміни у власному капіталі або розкривають у примітках відповідно до МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСБО 1 ~~"Подання фінансової звітності"~~. Суб'єкт господарювання надає розкриття інформації відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», якщо суб'єкт господарювання викупує свої власні інструменти капіталу у зв'язаних сторін.

Проценти, дивіденди, збитки та прибутки (див. також пункт К337)

...

39. Сума витрат на операції, облікована як вирахування з власного капіталу протягом періоду, подається у звіті про зміни у власному капіталі або розкривається в примітках ~~окремо~~ згідно з МСФЗ 18 МСБО ~~1~~ ~~4~~.
40. Дивіденди, класифіковані як витрати, можна подавати у звіті (звітах) про прибутки або збитки та інший сукупний дохід чи розкривати в примітках або разом з процентами за іншими зобов'язаннями, або у вигляді окремої статті. На додаток до вимог цього Стандарту, розкриття інформації про проценти та дивіденди має відповідати вимогам МСФЗ 18 МСБО ~~1~~ та МСФЗ 7. За деяких обставин унаслідок різниці між процентами та дивідендами, пов'язаних з такими питаннями, як можливість вирахування сум податків, суб'єкт господарювання може ухвалити рішення про те, що він подаватиме процентні витрати окремо від витрат за дивідендами у звіті (звітах) про прибутки або збитки та інший сукупний дохід ~~є доцільним окреме розкриття інформації у звіті про прибутки або збитки~~. Інформація про податковий вплив розкривається відповідно до МСБО 12.
41. Прибутки та збитки, пов'язані зі змінами в балансовій вартості фінансового зобов'язання, визнаються як доходи або витрати в прибутках або збитках, навіть якщо вони пов'язані з інструментом, який включає право на залишкову частку в активах суб'єкта господарювання в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив (див. пункт 18(б)). Згідно з МСФЗ 18 МСБО ~~1~~ ~~4~~, суб'єкт господарювання подає будь-який прибуток або збиток, що виникає від переоцінки такого інструмента, окремо в звіті про сукупний дохід, якщо таке подання необхідне для надання корисного структурованого зведення доходів та витрат суб'єкта господарювання ~~коли це доречно в поясненні результатів діяльності суб'єкта господарювання~~.

...

Дата набрання чинності та перехідні положення

...

- 97Р. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 34, 39–41 та К329. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

...

Додаток
Керівництво з застосування МСБО 32
«Фінансові інструменти: подання»

...

Подання

Зобов'язання та власний капітал (пункти 15 - 27)

...

Підхід у консолідованій фінансовій звітності

- K329. У консолідованій фінансовій звітності суб'єкт господарювання подає інформацію про частки участі, що не забезпечують контролю, - тобто частки інших сторін у власному капіталі та прибутку своїх дочірніх підприємств відповідно до МСФЗ 18 МСБО 1 та МСФЗ 10. Під час класифікації фінансового інструмента (або його компонента) у консолідованій фінансовій звітності суб'єкт господарювання розглядає всі строки та умови, узгоджені членами групи та утримувачами інструмента, визначаючи, чи має група в цілому зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив стосовно інструмента або погасити його таким способом, який приводить до класифікації його як зобов'язання. Якщо дочірнє підприємство групи випускає фінансовий інструмент, а материнське підприємство чи інший суб'єкт господарювання групи узгоджує додаткові умови безпосередньо з утримувачами інструмента (наприклад, гарантію), то група може не мати права рішення щодо виплат чи погашення. Хоча дочірнє підприємство може відповідним чином класифікувати інструмент без урахування цих додаткових умов у своїй окремій фінансовій звітності, вплив інших угод між членами групи та утримувачами інструмента розглядається, щоб забезпечити відображення в консолідованій фінансовій звітності контрактів та операцій, укладених групою в цілому. Тією мірою, якою існує таке зобов'язання або умова погашення, інструмент (або його компонент, до якого відноситься зобов'язання) класифікується як фінансове зобов'язання в консолідованій фінансовій звітності.

У кінці пункту 96А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У кінці пункту 96В додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 7.

У кінці пунктів 97А та 97И додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 97Й додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До примітки в кінці речення в пункті 98 внесено зміни. Вилучений текст закреслено.

- * У серпні 2005 року РМСБО перенесла всі вимоги щодо розкриття інформації, які стосуються фінансових інструментів, до МСФЗ 7 ~~«Фінансові інструменти: розкриття інформації»~~.

МСБО 33 «Прибуток на акцію»

До пунктів 4А, 13 та 67А–68А внесено зміни, пункти 73–73А вилучено, й додано пункти 73Б–73В та 74Д. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Сфера застосування

- ...
- 4А. Якщо суб'єкт господарювання подає статті прибутків або збитків в окремому звіті про прибутки або збитки окремо від звіту, що подає сукупний дохід, як визначено в пункті 12(б) МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~10А МСБО 1 “Подання фінансової звітності”~~ (зміненого у 2011 р.), він подає інформацію про прибуток на акцію лише в цьому окремому звіті про прибутки або збитки.
- ...

Оцінка

Базисний прибуток на акцію

- ...
- Прибуток
- ...
13. Усі статті доходу і витрат, що відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства і які визнаються протягом періоду (включно з витратами на сплату податку і дивідендами на привілейовані акції, класифікованими як зобов'язання), включаються до визначення прибутків або збитків за період, який відноситься до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства (див. МСФЗ 18 ~~МСБО 4~~).
- ...

Подання

- ...
- 67А. Якщо суб'єкт господарювання подає статті прибутків або збитків в окремому звіті про прибутки або збитки окремо від звіту, що подає сукупний дохід, як визначено в пункті 12(б) МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~10А МСБО 1 “Подання фінансової звітності”~~ (зміненого у 2011 р.), він подає базисний і розбавлений прибуток на акцію згідно з вимогами пунктів 66 та 67 лише в цьому окремому звіті про прибутки або збитки.
68. Суб'єктові господарювання, який відображає у звіті припинення діяльності, слід або подавати ~~розкривати~~ базисні і розбавлені суми, що припадають на акцію внаслідок припинення діяльності, в звіті про сукупні доходи, або розкривати цю інформацію в примітках до фінансової звітності.
- 68А. Якщо суб'єкт господарювання подає статті прибутків або збитків в окремому звіті про прибутки або збитки окремо від звіту, що подає сукупний дохід, як визначено в пункті 12(б) МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~10А МСБО 1 “Подання фінансової звітності”~~ (зміненого у 2011 р.), він подає базисний і розбавлений прибуток на акцію внаслідок припинення діяльності згідно з вимогами пункту 68 лише в цьому окремому звіті про прибутки або збитки або розкриває цю інформацію в примітках.
- ...

Розкриття інформації

- ...
73. ~~[Вилучено] Якщо суб'єкт господарювання розкриває додатково до базисного та розбавленого прибутку на акцію ще й суми на акцію, застосовуючи включений до звітності компонент звіту про сукупні доходи, що відрізняється від компонента, що його вимагає цей Стандарт, такі суми слід обчислювати, застосовуючи середньозважену кількість звичайних акцій, визначену відповідно до цього Стандарту. Суми базисного та розбавленого прибутку на акцію, пов'язані з цим компонентом, мають бути розкриті з однаковою помітністю та подані у примітках. Суб'єкт господарювання повинен зазначати основу, на якій він визначає чисельник (чисельники), і вказувати, що суми прибутку на акцію наведені до або після оподаткування. Якщо застосовується компонент звіту про сукупний дохід, який не включено як рядок у звіті про сукупний дохід, то слід подати узгодження застосованого компонента та рядок, що включений у звіт про сукупний дохід.~~
- 73А. ~~[Вилучено] Пункт 73 застосовується також до суб'єкта господарювання, який розкриває додатково до базисного та розбавленого прибутку на акцію ще й суми на акцію, застосовуючи включену до звітності статтю прибутків або збитків, що відрізняється від статті, якої вимагає цей Стандарт.~~
- 73Б. Додатково до подання базисного та розбавленого прибутку на акцію згідно з вимогами цього Стандарту, суб'єктові господарювання дозволено розкривати в примітках додаткові суми на акцію з використанням показника результатів діяльності як чисельника, відмінного від того, що передбачений пунктами 12–18 та 33–35. Однак такий чисельник (такі чисельники) має (мають) бути сумою (сумами), що відноситься на утримувачів звичайних акцій материнського підприємства:
- а) підсумку або проміжного підсумку, передбаченого пунктами 69, 86 та 118 МСФЗ 18; або
 - б) визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, який визначено в пункті 117 МСФЗ 18.
- 73В. Якщо, застосовуючи пункт 73Б, суб'єкт розкриває додаткову суму на акцію, суб'єкт господарювання:
- а) розкриває додаткові базисні та розбавлені суми на акцію з однаковою помітністю;
 - б) розраховує додаткову суму на акцію з використанням середньозваженої кількості звичайних акцій, визначеної відповідно до цього Стандарту;
 - в) розкриває додаткову суму на акцію в примітках. Ця інформація не може бути подана в основній фінансовій звітності;
 - г) розкриває інформацію, передбачену пунктами 121–125 МСФЗ 18 для чисельників, які становлять визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності.

Дата набрання чинності

- ...
- 74Д. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 4А, 13 і 67А–68А, додав пункти 73Б–73В та вилучив пункти 73–73А. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 74А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

У кінці пункту 74Г додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

До пунктів 1–5, 7–10, 11А–12, 19 (і підзаголовку перед ним), 20 і 24 внесено зміни й додано пункти 16А(і) та 61. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Сфера застосування

1. Цей Стандарт не визначає, яким суб'єктам господарювання слід публікувати проміжні фінансові звіти, з якою періодичністю чи в який термін після закінчення проміжного періоду. Проте органи державної влади, органи, які регулюють обіг цінних паперів, фондові біржі та органи, які займаються питаннями бухгалтерського обліку, часто вимагають, щоб суб'єкти господарювання, чий боргові цінні папери або власні акції допущені до відкритих торгів, публікували проміжні фінансові звіти. Цей Стандарт застосовується, якщо від суб'єкта господарювання вимагають (або він обирає) публікувати проміжний фінансовий звіт відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку заохочує суб'єктів господарювання, чий цінні папери допущені до відкритих торгів, подавати проміжні фінансові звіти, які відповідають принципам визнання, оцінки та розкриття інформації, викладеним у цьому Стандарті. Зокрема, суб'єкти господарювання, чий цінні папери допущені до відкритих торгів, заохочуються:
 - а) подавати проміжні фінансові звіти щонайменше станом на кінець першої половини їхнього фінансового року; та
 - б) робити свої проміжні фінансові звіти доступними не пізніше, ніж через 60 днів після закінчення проміжного періоду.
2. Кожний фінансовий звіт (річний чи проміжний) оцінюється окремо на його відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ. Те, що суб'єкт господарювання не подавав проміжні фінансові звіти протягом окремого фінансового року або подавав проміжні фінансові звіти, які не відповідають цьому Стандарту, не є перешкодою для того, щоб річна фінансова звітність суб'єкта господарювання відповідала Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ, якщо в іншому річна фінансова звітність їм відповідає.
3. Якщо проміжний фінансовий звіт суб'єкта господарювання визначається як такий, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ, він має відповідати всім вимогам цього Стандарту. В пункті 19 вимагається розкривати певну інформацію стосовно цього.

Визначення

4. Терміни, які використовуються в цьому Стандарті, мають такі значення:

...

Проміжна фінансова звітність — фінансова звітність, що складається або з повного комплексу фінансової звітності (визначеного в МСФЗ МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутому у 2007 р.)), або з комплексу стислої фінансової звітності (визначеної у цьому Стандарті) за проміжний період.

Зміст проміжного фінансового звіту

5. Згідно з визначенням МСФЗ 18—МСБО 1 повний комплект фінансової звітності має містити такі складові:
 - а) звіт (або звіти) про фінансові результати за звітний період—звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
 - б) звіт про фінансовий стан на кінець звітного періоду—звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за період;
 - в) звіт про зміни у власному капіталі за звітний період;

- г) звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- г) примітки за звітний період, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію; та;
- га) порівняльну інформацію щодо попереднього періоду, передбачену пунктами 31–32 МСФЗ 18–38 і 38А МСБО 1; та
- д) звіт про фінансовий стан станом на початок попереднього періоду, якщо того вимагає пункт 37 МСФЗ 18 ~~коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей у своїй фінансовій звітності, або коли він перекласифіковує статті у своїй фінансовій звітності згідно з пунктами 40А–40Г МСБО 1.~~

Для звітності суб'єкт господарювання може використовувати інші назви, ніж використані в цьому Стандарті. Наприклад, суб'єкт господарювання може скористатись назвою «баланс» замість «звіту про фінансовий стан». ~~Наприклад, суб'єкт господарювання може скористатись назвою «звіт про сукупний дохід» замість «звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід».~~

...

- 7. Ніщо у цьому стандарті не забороняє суб'єктові господарювання публікувати (і не відвертає його від публікування) у проміжному фінансовому звіті повний комплект фінансової звітності (визначений у МСФЗ 18–МСБО 1) замість стислої фінансової звітності та окремих пояснювальних приміток. Цей Стандарт також не забороняє суб'єктові господарювання і не знеохочує його включати в стислу проміжну фінансову звітність більшу кількість інформації, ніж мінімальні рядки чи окремі пояснювальні примітки, визначені в цьому Стандарті. Керівні положення з визнання та оцінки в цьому Стандарті застосовуються також до повної фінансової звітності за проміжний період; така звітність повинна включати розкриття всієї інформації, що її вимагає цей Стандарт (зокрема, розкриття інформації в окремих пояснювальних примітках, пункт 16), а також іншої інформації, що її вимагають інші МСФЗ.

Мінімальні компоненти проміжного фінансового звіту

- 8. Проміжний фінансовий звіт має включати, як мінімум, такі компоненти:
 - а) стислий звіт (або стислі звіти) про фінансові результати фінансовий стан;
 - б) стислий звіт про фінансовий стан ~~або стислі звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід;~~
 - в) стислий звіт про зміни у власному капіталі;
 - г) стислий звіт про рух грошових коштів; та
 - г) деякі пояснювальні примітки.
- 8А. Якщо суб'єкт господарювання подає статті прибутків або збитків у ~~окремому звіті~~ про прибутки або збитки, окремому від звіту, що подає сукупний дохід, як описано у пункті 12(б) МСФЗ 18 в пункті 10А МСБО 1 (переглянутого в 2011 р.), він подає проміжну стислу інформацію з цього такого звіту про прибутки або збитки.

Форма і зміст проміжної фінансової звітності

- 9. Якщо суб'єкт господарювання публікує повний комплект фінансової звітності у своєму проміжному фінансовому звіті, форма та зміст цієї звітності мають відповідати вимогам МСФЗ 18–МСБО 1 до повного комплексу фінансової звітності.
- 10. Якщо суб'єкт господарювання публікує комплект стислої фінансової звітності у своєму проміжному фінансовому звіті, ця стисла звітність має містити, як мінімум, усі заголовки та проміжні підсумки, що були включені в останню річну фінансову звітність, а також вибіркові окремі пояснювальні примітки, як того вимагає цей Стандарт. Під час складання стислої фінансової звітності суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт, а також вимоги пунктів 41–45 МСФЗ 18 і пунктів 6А–6Й МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності». Додаткові рядки або примітки слід включати, якщо без них ця стисла проміжна фінансова звітність вводитиме в оману.
- ...
- 11А. Якщо суб'єкт господарювання подає статті прибутків або збитків в ~~окремому звіті~~ про прибутки або збитки окремо від звіту, що подає сукупний дохід, як визначено в пункті 12(б) МСФЗ 18

«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» 10А МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (зміненого у 2011 р.), він подає базисний і розбавлений прибуток на акцію в цьому такому звіті про прибутки або збитки.

12. МСФЗ 18 МСБО 1 (переглянутий в 2007 р.) містить керівництво щодо структури фінансової звітності. Ілюстративні приклади, що супроводжують МСФЗ 18, ілюструють Керівництво з упровадження для МСБО 1 ілюструє способи подання звіту про фінансовий стан, звіту (звітів) про фінансові результати сукупних доходів та звіту про зміни у власному капіталі.

...

Розкриття іншої інформації

- 16А. Окрім розкриття інформації про важливі події та операції відповідно до пунктів 15 - 15В, суб'єкт господарювання включає зазначену далі інформацію у примітки до своєї проміжної фінансової звітності, якщо вона не розкрита в інших частинах проміжного фінансового звіту. Зазначена нижче інформація розкривається або в проміжній фінансовій звітності, або шляхом перехресного посилання з проміжної фінансової звітності на якийсь інший звіт (як-от коментар управлінського персоналу або звіт про ризик), доступний користувачам фінансової звітності на тих самих умовах, що й проміжна фінансова звітність, і в той самий час. Якщо користувачі фінансової звітності не мають доступу до інформації, включеної шляхом перехресного посилання, на тих самих умовах і в той самий час, проміжний фінансовий звіт є неповним. Ця інформація повідомляється зазвичай наростаючим підсумком за період з початку фінансового року до дати звітності.

...

ї) розкриття інформації про визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, передбачені пунктами 121–125 МСФЗ 18.

...

Розкриття інформації про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ

19. Якщо проміжний фінансовий звіт суб'єкта господарювання відповідає цьому Стандарту, слід розкривати інформацію про цей факт. Проміжний фінансовий звіт не слід характеризувати як такий, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ, якщо він не відповідає всім вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ МСФЗ.

Періоди, за які слід подавати проміжну фінансову звітність

20. Проміжні звіти мають включати проміжну фінансову звітність (стислу або повну) за такі періоди:

...

- б) звіт (звіти) про фінансові результати звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за поточний проміжний період і наростаючим підсумком за поточний фінансовий рік до дати звітності разом із порівняльними звітом (звітами) про фінансові результати звітами про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за зіставні проміжні періоди (поточний і наростаючим підсумком станом від початку року до дати звітності) попереднього фінансового року. Як дозволено МСФЗ 18 МСБО 1 (переглянутим в 2011 р.), проміжний звіт може подавати за кожний період звіт (або звіти) або ~~звіти~~ про фінансові результати прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

...

Суттєвість

- ...
24. МСФЗ 18 МСБО 1 визначає суттєву інформацію та вимагає окремого розкриття суттєвих статей, включно з (наприклад) припиненою діяльністю, а МСБО 8 *«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»* вимагає розкриття змін в облікових оцінках, помилок і змін облікових політик. Обидва зазначені стандарти не містять кількісного керівництва щодо суттєвості.
- ...

Дата набрання чинності

- ...
61. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 1–5, 7–10, 11А–12, 19 (і підзаголовку перед ним), 20 і 24, й додав пункт 16А(і). Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18. У проміжній фінансовій звітності на першому році застосування МСФЗ 18 суб'єкт господарювання застосовує пункти В4–В6 Додатку В до МСФЗ 18.

У кінці пункту 47 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

У кінці пунктів 51 і 52 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 52 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пунктах 53, 56 і 58 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8.

У кінці пункту 59 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги МСБО 1 у МСФЗ 18.

У кінці пункту 60 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО перенесла ці вимоги щодо розкриття суттєвої інформації про облікові політики з МСБО 1 у МСБО 8.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

У кінці пункту 140А додано примітку. Новий текст підкреслено.

* У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

У кінці пункту 104 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла визначення «суттєвого» з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

До пункту 102 внесено зміни й додано пункт 130Й. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації

...

Ліквідаційна вартість

...

102. Оцінка ліквідаційної вартості активу базується на сумі очікуваного відшкодування від вибуття, з використанням цін, які домінують на дату попередньої оцінки для продажу подібного активу, що досяг кінця свого строку корисної експлуатації і використовувався в умовах, подібних до тих, у яких використовуватиметься цей актив. Ліквідаційну вартість слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року. Зміни в ліквідаційній вартості активу відображаються відповідно до змін в облікових оцінках згідно відповідно до МСБО 8 *«Основа для складання фінансової звітності»* "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

...

Перехідні положення та дата набрання чинності

...

- 130Й. МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»*, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 102. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 130Б додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* й перенесла ці вимоги МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* в МСФЗ 18.

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

До пункту 31 внесено зміни й додано пункт 85Ж. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Оцінка після визнання

Облікова політика

- ...
31. МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» *“Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”*, стверджує, що довільна зміна облікової політики може здійснюватися тільки, якщо результатом такої зміни є надання достовірної та більш доречної інформації у фінансовій звітності щодо впливу операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансовий результат або на грошові потоки суб'єкта господарювання. Дуже малоймовірно, що заміна моделі справедливої вартості на модель оцінки за собівартістю призведе до більш доречного подання.
- ...

Дата набрання чинності

- ...
- 85Ж. МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»*, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 31. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 85А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 *«Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* й перенесла ці вимоги МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* в МСФЗ 18.

МСБО 41 «Сільське господарство»

До пунктів 50 і 53 внесено зміни й додано пункт 66. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Розкриття інформації

Загальні положення

- ...
50. Суб'єкт господарювання повинен розкривати ~~подавати~~ узгодження змін балансової вартості біологічних активів за поточний період (від його початку до кінця). Узгодження повинне включати:
- ...
53. Сільськогосподарська діяльність часто є об'єктом кліматичних ризиків, епідемій та інших природних ризиків. Якщо відбудеться подія, яка веде до суттєвої статті доходу або витрат, характер та сума цієї статті розкривається відповідно до МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~. Прикладами може бути спалах вірусної хвороби, повінь, сильні посухи або морози та нашествя комах.
- ...

Дата набрання чинності та перехідні положення

- ...
66. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 50 і 53. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 59 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

Тлумачення КТМФЗ 1 «Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. До пунктів 6 і 8 внесено зміни й додано пункт 9В. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 16 «Оренда»
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутий у 2007 р.)~~
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 16 «Основні засоби» (переглянутий у 2003 р.)
- МСБО 23 «Витрати на позики»
- МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (переглянутий у 2004 р.)
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
- ...

Консенсус

- ...
6. Якщо відповідний актив оцінюють із застосуванням моделі переоцінки:
- ...
- г) ~~МСФЗ 18~~ МСБО 1 вимагає подавати статті іншого сукупного доходу як рядки звіту, що подає сукупний дохід ~~розкривати у звіті про сукупні доходи інформацію про кожну складову інших сукупних прибутків або витрат~~. Згідно з цією вимогою, зміну в дооцінці від зміни зобов'язання слід ідентифікувати окремо й подавати ~~розкривати інформацію про цю зміну~~ як таку.
- ...
8. Періодичне розгортання дисконту слід визнавати у прибутках або збитках як процентні витрати від зобов'язань, крім тих, що виникли внаслідок операцій, пов'язаних лише із залученням фінансування ~~як фінансові витрати~~ тоді, коли воно відбувається, та класифікувати — із застосуванням пункту 61 МСФЗ 18 — за фінансовою категорією звіту про прибутки або збитки. Капіталізація згідно з МСБО 23 не дозволяється.

Дата набрання чинності

...

9В. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 6 і 8. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

...

У кінці пункту 9А додано примітку. Новий текст підкреслено.

* У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

До примітки наприкінці пункту 10 внесено зміни. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

* Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності». Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до періоду, що починається до 1 січня 2005 р., то йому слід дотримуватися вимог попередньої версії МСБО 8, який мав назву "Чисті прибутки або збитки за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці", якщо тільки суб'єкт господарювання не застосовує переглянуту версію зазначеного стандарту до такого більш раннього періоду.

Тлумачення КТМФЗ 2 «Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти»

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті 17 додано примітку. Новий текст підкреслено.

* Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

Тлумачення КТМФЗ 5 «Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»
- МСФЗ 11 «Спільна діяльність»
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Тлумачення КТМФЗ 6 «Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку — відходів електричного та електронного обладнання»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Тлумачення КТМФЗ 12 «Послуги за угодами про концесію»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- Концептуальна основа складання та подання фінансової звітності
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
- МСФЗ 16 «Оренда»
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 16 «Основні засоби»
- МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»
- МСБО 23 «Витрати на позики»
- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»
- МСБО 36 «Зменшення корисності активів»
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»
- ПКТ–29 «Угоди про концесію послуг: розкриття інформації»

Тлумачення КТМФЗ 14 «МСБО 19: Обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їхня взаємодія»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. До пункту 10 внесено зміни й додано пункт 27Г. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 19 «Виплати працівникам» (зі змінами, внесеними у 2011 р.)
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
- ...

Консенсус

Доступність відшкодування або зменшення майбутніх внесків

- ...
10. Згідно з МСБО 8 ~~МСБО 1~~ суб'єкт господарювання розкриває інформацію про основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, що має значний ризик спричинення суттєвого коригування балансової вартості чистого активу або зобов'язання, визнаного у звіті про фінансовий стан. Це може охоплювати розкриття інформації про будь-які обмеження поточної можливості реалізації надлишку або розкриття інформації про основу, що використовується для визначення суми доступної економічної вигоди.
- ...

Дата набрання чинності

- ...
- 27Г. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 10. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

У кінці пункту 27А додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

Тлумачення КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Тлумачення КТМФЗ 17 «Виплати негрошових активів власникам»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 1. До пункту 2 внесено зміни й додано пункт 21. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (переглянутий у 2008 р.)
- МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»
- МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутий у 2007 р.)~~
- МСБО 10 «Події після звітного періоду»
- ...

Довідкова інформація

- ...
- 2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) не надають керівництва стосовно того, як суб'єктові господарювання слід оцінювати виплати своїм власникам (що їх звичайно називають дивідендами). МСФЗ 18 ~~МСБО 1~~ вимагає, щоби суб'єкт господарювання подавав докладну інформацію про дивіденди, визнані як виплати власникам, ~~або~~ у звіті про зміни у власному капіталі або розкривав їх у примітках до фінансової звітності.
- ...

Дата набрання чинності

- ...
- 21. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 2. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Примітку до слова «власникам» із пункту 1 вилучено. Вилучений текст закреслено.

- * ~~Пункт 7 МСБО 1 визначає власників як тих, хто утримують інструменти, класифіковані як власний капітал.~~

Тлумачення КТМФЗ 19 «Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. До пункту 11 внесено зміни й додано пункт 18. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- Концептуальна основа складання та подання фінансової звітності
- МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»
- ...

Консенсус

- ...
11. Суб'єкт господарювання подає ~~розкриває~~ прибуток або збиток, визнаний відповідно до пунктів 9 та 10, як окремий рядок у звіті про прибутки або збитки чи розкриває його у примітках.

Дата набрання чинності та перехідні положення

- ...
18. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 11. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Тлумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 1. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- Концептуальна основа фінансової звітності
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~
- МСБО 2 «Запаси»
- МСБО 16 «Основні засоби»
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 12 «Податки на прибуток»
- МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»
- МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»
- МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
- КТМФЗ 6 «Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку — відходів електричного та електронного обладнання»

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті А2 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та авансова компенсація»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- Концептуальна основа фінансової звітності
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

До слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ в пункті А2 додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску у квітні 2024 року МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. До пунктів 14 і А4 внесено зміни й додано пункт Б1А. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»*
- МСБО 8 *«Основа для складання фінансової звітності»* ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 10 *«Події після звітного періоду»*
- МСБО 12 *«Податки на прибуток»*
- ...

Консенсус

...

Зміни у фактах і обставинах

...

14. Суб'єкт господарювання повинен відображати вплив зміни у фактах і обставинах або надходження нової інформації як зміну в обліковій оцінці із застосуванням МСБО 8 *«Основа для складання фінансової звітності»* ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~. Суб'єкт господарювання повинен застосовувати МСБО 10 *«Події після звітного періоду»*, щоб з'ясувати, чи є зміна, що сталася після звітного періоду, подією, що вимагає або не вимагає коригування.

...

Додаток А. Керівництво щодо застосування

Розкриття інформації

- А4 У разі невизначеності щодо підходів до податку на прибуток суб'єкт господарювання повинен визначити доцільність розкриття:
- а) суджень, зроблених при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку), баз оподаткування, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових вигод і ставок оподаткування із застосуванням пункту 27Е МСБО 8 ~~пункту 122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»~~; та
 - б) інформації про припущення та оцінки, зроблені при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку), баз оподаткування, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових вигод і ставок оподаткування із застосуванням пунктів 31А–31Г МСБО 8 ~~пунктів 125–129 МСБО 1~~.
- ...

Додаток Б

Дата набрання чинності та перехідні положення

Дата набрання чинності

...

Б1А. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 14 і А4. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Тлумачення ПКТ-7 «Введення євро»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутий у 2007 р.)~~
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 10 «Події після звітного періоду»
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» (переглянутий у 2003 р.)
- МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» (зі змінами, внесеними у 2008 р.)

Під заголовком «Дата набрання чинності» у кінці другого абзацу додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

Тлумачення ПКТ–10 «Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»

Тлумачення ПКТ–25 «Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилань на МСБО 1 та МСБО 8. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутий у 2007 р.)~~
- МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» ~~«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»~~
- МСБО 12 «Податки на прибуток»

Під заголовком «Дата набрання чинності» у кінці другого абзацу додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

Тлумачення ПКТ–29 «Угоди про концесію послуг: розкриття інформації»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 1. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 16 «Оренда»
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» ~~МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (переглянутий у 2007 р.)~~
- МСБО 16 «Основні засоби» (переглянутий у 2003 р.)
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
- МСБО 38 «Нематеріальні активи» (переглянутий у 2004 р.)
- КТМФЗ 12 «Угоди про концесію послуг»

Тлумачення ПКТ–32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті»

Під заголовком «Посилання» внесено зміни до посилання на МСБО 1. До пункту 5 внесено зміни. Після останнього абзацу після заголовку «Дата набрання чинності» додано абзац без номера. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено.

Посилання

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
- МСФЗ 16 «Оренда»
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», МСБО 1 «~~Подання фінансової звітності~~» (переглянутий у 2007 р.)
- МСБО 2 «Запаси» (переглянутий у 2003 р.)
- МСБО 16 «Основні засоби» (переглянутий у 2003 р.)
- МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (переглянутий у 2004 р.)
- МСБО 38 «Нематеріальні активи» (переглянутий у 2004 р.)
- ...

Проблема

- ...
5. Це тлумачення не застосовується до видатків на придбання, розробку та експлуатацію апаратних засобів (наприклад, веб-серверів, серверів додаткового розподілу інформації, виробничих серверів та Інтернет з'єднань) веб-сторінки. Такі видатки обліковуються згідно з МСБО 16. Крім того, коли суб'єкт господарювання несе видатки на провайдера Інтернет-послуг, який здійснює хостинг веб-сторінки суб'єкта господарювання, то такі видатки визнаються як витрати згідно з пунктом 46 МСФЗ 18 ~~МСБО 1.88~~ та *Концептуальною основою фінансової звітності*, при отриманні послуг.
- ...

Дата набрання чинності

...

Документ «Зміни, що вносяться в посилання на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ», випущений у 2018 році, вніс зміни до пункту 5. Суб'єктові господарювання слід застосовувати цю зміну для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше. Більш раннє застосування допускається, якщо суб'єкт господарювання одночасно застосовує всі інші зміни, запроваджені документом «Зміни, що вносяться в посилання на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ». Суб'єкт господарювання застосовує зміни до ПКТ–32 ретроспективно, згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Водночас, якщо суб'єкт господарювання визначить, що ретроспективне застосування було б непрактичне або пов'язане з надмірними витратами чи зусиллями, він застосовує зміну до ПКТ–32 з посиланням на пункти 23–28, 50–53 та 54Д МСБО 8.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 5. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

Під заголовком «Дата набрання чинності» у кінці другого абзацу додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла ці вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в МСФЗ 18.

Під заголовком «Дата набрання чинності» до слів „МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»“ у п'ятому абзаці додано примітку. Новий текст підкреслено.

- * Під час випуску МСФЗ 18 РМСБО змінила назву МСБО 8 на «Основа для складання фінансової звітності».