

Міжнародний стандарт фінансової звітності 19

Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації

Мета

- 1 МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації» визначає вимоги щодо розкриття інформації, які суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, вміщених в інших стандартах бухгалтерського обліку МСФЗ.

Досягнення мети

- 2 Суб'єкт господарювання, що обирає можливість застосовувати цей Стандарт, застосовує вимоги інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, за винятком вимог щодо розкриття інформації. Замість них суб'єкт господарювання застосовує вимоги цього Стандарту.
- 3 Отже, якщо не встановлено інших вимог (див. пункт 4), суб'єктові господарювання, що застосовує цей Стандарт, не потрібно ні застосовувати вимоги інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ щодо розкриття інформації, ні подавати жодних заяв про зазначені вимоги щодо розкриття інформації, ні посилалися на них. Наприклад, пункт 35 МСБО 12 «Податки на прибуток» містить вимоги щодо критеріїв визнання відстроченого податкового активу, який виникає внаслідок віднесення на майбутні періоди невикористаних податкових збитків і податкових пільг. Пункт закінчується словами «за таких обставин пункт 82 вимагає розкриття інформації про суму відстроченого податкового активу, а також про характер свідчення, яким підкріплюється його визнання». Суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, не буде застосовувати пункт 82 МСБО 12. Такому суб'єктові господарювання немає потреби застосовувати заяву про пункт 82, наведену наприкінці пункту 35 МСБО 12.
- 4 Попри положення пунктів 2–3:
 - а) у цьому Стандарті зазначено вимоги інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ щодо розкриття інформації, які залишаються застосовними до суб'єкта господарювання, що застосовує цей Стандарт;
 - б) якщо суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, застосовує МСФЗ 8 «Операційні сегменти», МСФЗ 17 «Страхові контракти» або МСБО 33 «Прибуток на акцію», він має застосовувати всі вимоги цих Стандартів щодо розкриття інформації;
 - в) новий або змінений Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ може містити вимоги щодо розкриття інформації стосовно переходу суб'єкта господарювання на відповідний Стандарт. Будь-які послаблення, передбачені для суб'єкта господарювання, що застосовує цей Стандарт, у дотриманні вимог щодо розкриття інформації стосовно переходу на такий новий або змінений Стандарт, буде зазначено в новому або зміненому Стандарті бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 5 Відповідно до пункту 19 МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», суб'єктові господарювання, що застосовує цей Стандарт, немає потреби надавати конкретне розкриття інформації, передбачене цим Стандартом, якщо інформація, отримана в результаті такого розкриття, не є суттєвою.
- 6 Суб'єкт господарювання має також розглянути доцільність розкриття додаткової інформації в тих випадках, коли відповідність конкретним вимогам цього Стандарту є недостатньою для забезпечення розуміння користувачами фінансової звітності впливу операцій, інших подій та умов на фінансовий стан і фінансові результати суб'єкта господарювання.

Сфера застосування

- 7 Суб'єкт господарювання може обрати можливість застосовувати цей Стандарт у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо й тільки якщо станом на кінець звітного періоду:
 - а) він є дочірнім підприємством;

- б) він не є підзвітним суспільству (див. пункти 11–12); та
 - в) має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 8 Визначення «дочірнє підприємство та «група» наведено в додатку А МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».
- 9 Проміжне материнське підприємство оцінює своє право на застосування ним цього Стандарту у своїй окремій фінансовій звітності незалежно від того, чи інші підприємства групи або група в цілому підзвітні суспільству
- 10 Проміжне материнське підприємство, що не є підзвітним суспільству, та відповідає іншим умовам надання такого права, наведеним у пункті 7, може застосовувати цей Стандарт у своїй окремій фінансовій звітності, навіть якщо воно не застосовує цей Стандарт у своїй консолідованій фінансовій звітності.
- 11 Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:
- а) його боргові зобов'язання чи інструменти капіталу перебувають в обігу на публічному ринку або у процесі випуску для обігу на публічному ринку (внутрішній або іноземний фондовий біржі або позабіржовому ринку, включаючи місцевий та регіональний ринки); або
 - б) він утримує на відповідальному зберіганні активи великої групи сторонніх осіб, і це є одним із основних видів його діяльності (цей другий критерій часто задовольняють, наприклад, банки, кредитні спілки, страхові компанії, брокери/дилери з цінних паперів, фонди спільного інвестування та інвестиційні банки).
- 12 Деякі суб'єкти господарювання можуть утримувати на відповідальному зберіганні активи великої групи сторонніх осіб, тому що вони утримують фінансові ресурси, довірені їм клієнтами, замовниками чи учасниками, що не залучені до управління суб'єктом господарювання, та управляють ними. Водночас, якщо вони роблять це з причин, супутніх по відношенню до основного виду діяльності (як, наприклад, у випадку агентств подорожей або нерухомості, шкіл, благодійних організацій, кооперативних підприємств, що вимагають номінального членського внеску, та продавців, що одержують платежі авансом до доставки товарів або послуг, як-от комунальні підприємства), то це не робить їх підзвітними суспільству.

Обрання можливості застосування цього Стандарту або відмова від неї

- 13 Суб'єкт господарювання, що обирає можливість застосовувати цей Стандарт в одному звітному періоді, пізніше може відмовитись від неї. Суб'єкт господарювання може обирати можливість застосовувати цей Стандарт неодноразово: наприклад, суб'єктові господарювання, що застосовував цей Стандарт в одному з попередніх періодів, але не в безпосередньо попередньому періоді, може обрати можливість застосовувати цей Стандарт у поточному періоді.
- 14 Суб'єкт господарювання, який застосовує цей Стандарт у поточному звітному періоді, але не застосовував його в безпосередньо попередньому періоді, надає порівняльну інформацію (тобто інформацію за попередній період) за всіма сумами, відображеними у фінансовій звітності в поточному періоді, крім як коли цей Стандарт або інший Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ дозволяє або вимагає вчинити інакше. Суб'єкт господарювання долучає зіставну інформацію до текстової та описової інформації, якщо це необхідно для розуміння фінансової звітності за поточний період.
- 15 Суб'єкт господарювання, який застосовував цей Стандарт у попередньому звітному періоді, але обирає можливість не застосовувати його (чи втрачає право обирати таку можливість) в поточному періоді та продовжує застосовувати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, надає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду за всіма сумами, відображеними у фінансовій звітності в поточному періоді, крім як коли інший Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ дозволяє або вимагає вчинити інакше. Суб'єкт господарювання долучає порівняльну інформацію до текстової та описової інформації, якщо це необхідно для розуміння фінансової звітності за поточний період. Те, що цей Стандарт не вимагає розкриття інформації про суми в попередньому періоді за деякими статтями, які було розкрито в поточному періоді, не є причиною для того, щоб не подавати порівняльну інформацію за цими статтями.
- 16 Вимоги МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» щодо змін облікової політики до обрання можливості застосування цього Стандарту або відмови від неї не застосовуються.

Взаємодія з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

- 17 Суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», коли він складає свою першу фінансову звітність за МСФЗ або коли йому дозволено це робити з застосуванням пункту 4А МСФЗ 1. Суб'єкт господарювання, який застосовує цей Стандарт, коли він складає свою першу фінансову звітність за МСФЗ, застосовує вимоги пунктів 21–30 цього Стандарту щодо розкриття інформації замість вимог пунктів 23–33 МСФЗ 1 щодо розкриття інформації.
- 18 Обрання можливості застосування цього Стандарту або відмова від неї самі по собі не роблять суб'єкта господарювання таким, що відповідає визначенню МСФЗ 1 суб'єкта господарювання, який уперше застосував Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ. Наприклад, суб'єкт господарювання, що застосовував Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, але не цей Стандарт у безпосередньо попередньому звітному періоді та застосовує цей Стандарт у поточному періоді не є суб'єктом господарювання, який уперше застосував Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, та не повинен застосовувати МСФЗ 1 в поточному періоді.
- 19 Подібно до цього, суб'єкт господарювання, що відмовляється від обраної можливості застосовувати цей Стандарт у поточному звітному періоді, не застосовує МСФЗ 1 в поточному періоді, якщо в безпосередньо попередньому періоді він зробив чітку та беззастережну заяву про дотримання Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, відповідно до вимог пункту 20.

Вимоги щодо розкриття інформації

Дотримання Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

- 20 Суб'єкт господарювання, чия фінансова звітність відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ та вимогам цього Стандарту, робить чітку та беззастережну заяву про таку відповідність у примітках. Суб'єкт господарювання, який застосовує цей Стандарт, заявляє в тексті такої беззастережної заяви, що він застосовує цей Стандарт. Суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, не описує фінансову звітність як таку, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, крім як коли суб'єкт господарювання виконує вимоги цього Стандарту та всі застосовні вимоги інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пояснення переходу на Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ

- 21 Суб'єкт господарювання пояснює, яким чином перехід з попередніх ЗПБО на Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів, відображені у звітності.
- 22 Суб'єкт господарювання, що застосовував Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ в попередньому періоді, як описано в пункті 4А МСФЗ 1, розкриває таку інформацію:
- а) причину, через яку він припинив застосовувати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ; та
 - б) причину, через яку він відновлює застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 23 Якщо суб'єкт господарювання відповідно до пункту 4А МСФЗ 1 не обирає можливість застосовувати МСФЗ 1, суб'єкт господарювання пояснює причини обрання можливості застосовувати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ так, ніби він ніколи не припиняв застосовувати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ.

Узгодження

- 24 Для виконання вимоги пункту 21 перша фінансова звітність суб'єкта господарювання за МСФЗ повинна містити:

- а) узгодження його власного капіталу, відображене у звітності згідно з попередніми ЗПБО, з його власним капіталом відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ як на:
 - i) дату переходу на МСФЗ; так і на
 - ii) кінець останнього періоду, поданого в останній річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання згідно з попередніми ЗПБО;
 - б) узгодження його загального сукупного доходу згідно зі Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ для останнього періоду в останній річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Відправним пунктом для такого узгодження є загальний сукупний дохід згідно з попередніми ЗПБО за той самий період або, якщо суб'єкт господарювання не повідомляв таку загальну суму, прибутки або збитки згідно з попередніми ЗПБО.
- 25 Якщо суб'єктові господарювання стає відомо про помилки, зроблені згідно з попередніми ЗПБО в узгодженнях, передбачених пунктом 24, він виокремлює виправлення таких помилок окремо від змін в облікових політиках.
- 26 Якщо протягом періоду, охопленого його першою фінансовою звітністю за МСФЗ, суб'єкт господарювання змінює свої облікові політики або використання ним звільнень, передбачених МСФЗ 1, він пояснює зміни між своїм першим проміжним фінансовим звітом за МСФЗ та своєю першою фінансовою звітністю за МСФЗ згідно з пунктом 21, а також оновлює узгодження, передбачені пунктом 24.
- 27 Якщо суб'єкт господарювання не подавав фінансової звітності за попередні періоди, цей факт розкривається в його першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Проміжні фінансові звіти

- 28 На виконання пункту 21, якщо суб'єкт господарювання подає проміжний фінансовий звіт згідно з МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» за частину періоду, охопленого його першою фінансовою звітністю за МСФЗ, суб'єкт господарювання виконує вимоги МСБО 34, крім як коли заявлено інакше, а також такі вимоги:
- а) кожний такий проміжний фінансовий звіт містить таке, якщо суб'єкт господарювання подає проміжний фінансовий звіт за зіставний проміжний період безпосередньо попереднього фінансового року:
 - i) узгодження його власного капіталу згідно з попередніми ЗПБО на кінець такого зіставного проміжного періоду з його власним капіталом відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ на відповідну дату; та
 - ii) узгодження його загального сукупного доходу згідно зі Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ для такого зіставного проміжного періоду (поточного та з початку року). Відправним пунктом для такого узгодження є загальний сукупний дохід згідно з попередніми ЗПБО за такий період або, якщо суб'єкт господарювання не повідомляв таку загальну суму, прибутки або збитки згідно з попередніми ЗПБО;
 - б) на додачу до узгоджень, передбачених пунктом «а», перший проміжний фінансовий звіт суб'єкта господарювання згідно з МСБО 34 за частину періоду, охопленого його першою фінансовою звітністю за МСФЗ, містить узгодження, описані в пункті 24 (з доданням детальних відомостей, передбачених пунктом 25), або перехресне посилання на інший оприлюднений документ, який містить ці узгодження; та
 - в) якщо суб'єкт господарювання змінює свої облікові політики або використання ним звільнень, передбачених МСФЗ 1, він пояснює зміни в кожному такому проміжному фінансовому звіті відповідно до пункту 21 і оновлює узгодження, передбачені пунктами «а» та «б».
- 29 Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосовує МСФЗ, не розкривав у своїй останній фінансовій звітності згідно з попередніми ЗПБО інформацію, суттєву для розуміння поточного проміжного періоду, то його проміжний фінансовий звіт розкриває таку інформацію або містить перехресне посилання на інший оприлюднений документ, що її містить.

Вимоги МСФЗ 1 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 30 Якщо суб'єкт господарювання застосовує пункт Г2 МСФЗ 1, він застосовує вимоги зазначеного пункту щодо розкриття інформації.

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»

- 31 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) опис кожного виду угоди, платіж за якою здійснюється на основі акцій, що існувала в будь-який момент протягом відповідного періоду, включаючи загальні умови кожної з угод, як-от вимоги щодо набуття права, максимальний строк наданих опціонів та метод розрахунку (наприклад грошовими коштами або власним капіталом). За наявності угод з суттєво подібними умовами, суб'єкт господарювання може об'єднувати цю інформацію;
 - б) кількість та середньозважені ціни виконання опціонів на акції в кожній із таких груп опціонів:
 - i) невиконані на початок звітного періоду;
 - ii) надані протягом періоду;
 - iii) вилучені протягом періоду;
 - iv) виконані протягом періоду;
 - iv) строк яких закінчився протягом періоду;
 - vi) невиконані на кінець звітного періоду; та
 - vii) такі, що підлягають виконанню станом на кінець періоду.
- 32 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти, як було визначено справедливую вартість товарів або послуг, отриманих протягом звітного періоду, чи справедливую вартість інструментів власного капіталу, виданих протягом звітного періоду.
- 33 Для угод, платіж за якою здійснюється на основі акцій, які протягом звітного періоду було модифіковано, суб'єкт господарювання пояснює такі модифікації.
- 34 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) загальну суму витрат, визнану за звітний період в результаті операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, у яких отримані товари або послуги не відповідали критеріям визнання як активи, а тому негайно були віднесені на витрати; та
 - б) загальну балансову вартість на кінець звітного періоду для зобов'язань, що виникають за операціями, плаіж за якими здійснюється на основі акцій.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

- 35 Покупець розкриває таку інформацію стосовно кожного об'єднання бізнесу, яке відбулось протягом звітного періоду:
- а) назву та опис об'єкта придбання;
 - б) дату придбання;
 - в) відсоток придбаних часток участі в капіталі з правом голосу;
 - г) якісний опис чинників, що разом становлять визнаний гудвіл, на зразок очікуваної синергії від об'єднання операцій об'єкта придбання та покупця, нематеріальних активів, які не відповідають критеріям для окремого визнання, або інших чинників;
 - г) справедливую вартість на дату придбання загальної суми переданої компенсації та опис компонентів такої компенсації, як-от:
 - i) грошові кошти;
 - ii) інші матеріальні чи нематеріальні активи, включно з діяльністю або дочірнім підприємством покупця;
 - iii) взяті зобов'язання, наприклад зобов'язання за умовною компенсацією; та
 - iv) частки участі покупця в капіталі;

- д) у випадку угод про умовну компенсацію та компенсаційних активів:
 - i) суму, визнану станом на дату придбання; та
 - ii) опис угоди та основи для визначення розміру платежу;
 - е) суми, визнані на дату придбання для кожного класу придбаних активів та прийнятих зобов'язань;
 - є) інформацію, передбачену пунктом 259, якщо умовне зобов'язання не визнається, бо його справедливую вартість неможливо достовірно оцінити;
 - ж) у разі вигідної покупки — суму будь-якого прибутку визнаного згідно з пунктом 34 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та статтю звіту про сукупний дохід, у якій визнано цей прибуток; і
 - з) для кожного об'єднання бізнесу, в якому покупець утримує менш ніж 100 відсотків часток участі в капіталі об'єкта придбання на дату придбання:
 - i) суму часток участі в об'єкті придбання, які не забезпечують контролю, визнану на дату придбання та основу оцінки зазначеної суми; та
 - ii) для кожної частки участі в об'єкті придбання, яка не забезпечує контролю, оціненої за справедливою вартістю, метод оцінки та значущі вхідні дані, використані для оцінки зазначеної вартості.
- 36 Покупець розкриває за кожний звітний період після дати придбання доти, доки суб'єкт господарювання збирає, продає або в інший спосіб втрачає право на актив умовної компенсації чи доки суб'єкт господарювання здійснює розрахунок за зобов'язанням з умовної компенсації, або доки зобов'язання буде скасоване або його строк дії завершиться:
- а) будь-які зміни визнаних сум, включно з будь-якими різницями, що виникають при розрахунку; та
 - б) методи оцінки та ключові вхідні дані моделі, використані для оцінки умовної компенсації.
- 37 Покупець розкриває узгодження (порівняльна інформація не вимагається) балансової вартості гудвілу на початок і кінець звітного періоду з окремим зазначенням:
- а) додаткового гудвілу, визнаного протягом звітного періоду, крім гудвілу, включеного до групи вибуття, яка на момент придбання відповідає критеріям класифікації як утримуваної для продажу згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
 - б) гудвілу, включеного до групи вибуття, яку класифіковано як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, та гудвілу, визнання якого було припинене у звітному періоді без попереднього його включення до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.
 - в) збитків від зменшення корисності, визнаних протягом звітного періоду відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»; та
 - г) будь-яких інших змін балансової вартості протягом звітного періоду.

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

- 38 Суб'єкт господарювання розкриває в примітках у звітному періоді, в якому непоточний актив (чи групу вибуття) було класифіковано як утримуваний для продажу або продано:
- а) опис непоточного активу (чи групи вибуття);
 - б) опис фактів та обставин продажу чи фактів та обставин, що призводять до очікуваного вибуття, а також очікуваних способу та строків такого вибуття; та
 - в) якщо це застосовно, звітний сегмент, у складі якого непоточний актив (чи групу вибуття) подано відповідно до МСФЗ 8.
- 39 Якщо застосовується пункт 26 МСФЗ 5 чи пункт 29 МСФЗ 5, суб'єкт господарювання розкриває у звітному періоді ухвалення рішення про зміну плану продажу непоточного активу (чи групи вибуття) опис фактів і обставин, що призвели до зазначеного рішення, та про наслідки рішення для результатів діяльності за період і будь-які подані попередні періоди.

Вимоги МСФЗ 5 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 40 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 12, 13, 33(а), 33(в) та 34 МСФЗ 5 щодо розкриття інформації. Посилання на пункт 33 в пункті 13 МСФЗ 5 суб'єктові господарювання слід читати як посилання на пункти 33(а) та 33(в) МСФЗ 5.

МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»

- 41 Суб'єкт господарювання розглядає активи розвідки та оцінювання як окремий клас активів і розкриває інформацію, передбачену або пунктами 200–202 (під підзаголовком МСБО 16 «Основні засоби») або пунктами 263–266 (під підзаголовком МСБО 38 «Нематеріальні активи»), відповідно до того, як ці активи класифіковано.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

- 42 Пункти 3–5А МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» визначають сферу застосування МСФЗ 7, до якої належать фінансові інструменти, договори купівлі або продажу нефінансових об'єктів і прав, до яких застосовуються вимоги МСФЗ 7 щодо розкриття інформації. Суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, застосовує пункти 3–5А МСФЗ 7, щоб визначити сферу застосування вимог пунктів 43–73 щодо розкриття інформації. Посилання, вміщені в:
- а) пункті 3(а) МСФЗ 7 на вимоги МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» щодо розкриття інформації, суб'єктові господарювання слід читати як посилання на пункти 95–97; та
 - б) пункті 5А МСФЗ 7 на вимоги пунктів 35А–35Й МСФЗ 7 щодо розкриття інформації, суб'єктові господарювання слід читати як посилання на пункти 65–71.
- 43 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачам його фінансової звітності змогу оцінити значущість фінансових інструментів для його фінансового стану та фінансових результатів.

Категорії фінансових активів і фінансових зобов'язань

- 44 Балансову вартість кожної з наведених далі категорій, як зазначено в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», слід або подавати у звіті про фінансовий стан, або розкривати в примітках:
- а) фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
 - б) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, з окремим зазначенням:
 - i) призначених як такі при первісному визнанні згідно з пунктом 4.2.2 МСФЗ 9 або в подальшому згідно з пунктом 6.7.1 МСФЗ 9; та
 - ii) тих, що відповідають визначенню «утримуваних для торгівлі» з МСФЗ 9;
 - в) фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
 - г) фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю; та
 - г) фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, з окремим зазначенням:
 - i) фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9; та
 - ii) інвестицій в інструменти власного капіталу, призначених як такі при первісному визнанні згідно з пунктом 5.7.5 МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибутки або збитки

- 45 Якщо суб'єкт господарювання призначив фінансове зобов'язання таким, що оцінюється за справедливою вартістю з через прибутки або збитки відповідно до пункту 4.2.2 МСФЗ 9, і має подати впливи змін кредитного ризику за таким зобов'язанням в іншому сукупному доході (див. пункт 5.7.7 МСФЗ 9), то він розкриває:

- а) величину зміни (кумулятивної) справедливої вартості фінансового зобов'язання, що може бути віднесена на зміни в кредитному ризику за таким зобов'язанням (див. пункти Б5.7.13—Б5.7.20 МСФЗ 9 щодо порядку визначення впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням); та
 - б) різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою, яку суб'єктові господарювання треба було би сплатити за контрактом при погашенні утримувачеві зобов'язання;
- 46 Якщо суб'єкт господарювання признає фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відповідно до пункту 4.2.2 МСФЗ 9 і має подати всі зміни у справедливій вартості такого зобов'язання (у тому числі впливи змін кредитного ризику за таким зобов'язанням) у прибутках або збитках (див. пункти 5.7.7 та 5.7.8 МСФЗ 9), то він розкриває:
- а) величину зміни (протягом періоду та кумулятивної) справедливої вартості фінансового зобов'язання, що може бути віднесена на зміни в кредитному ризику за таким зобов'язанням (див. пункти Б5.7.13—Б5.7.20 МСФЗ 9 щодо порядку визначення впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням); і
 - б) різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою, яку суб'єктові господарювання треба було би сплатити за контрактом при погашенні утримувачеві зобов'язання;

Перекласифікація

- 47 Якщо суб'єкт господарювання перекласифікував у поточному або попередніх звітних періодах будь-які фінансові активи відповідно до пункту 4.4.1 МСФЗ 9, то він розкриває інформацію про це. Для кожної такої події суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) дату перекласифікації;
 - б) докладне пояснення зміни бізнес-моделі та якісний опис її впливу на фінансову звітність суб'єкта господарювання; та
 - в) суму, перекласифіковану в кожну категорію та з кожної категорії.
- 48 Для кожного звітного періоду після перекласифікації до припинення визнання суб'єкт господарювання розкриває для активів, перекласифікованих із таких, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, в такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, згідно з пунктом 4.4.1 МСФЗ 9:
- а) ефективну ставку відсотка, визначену на дату перекласифікації; та
 - б) визнаний процентний дохід.

Згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань

- 49 Суб'єкт господарювання окремо розкриває станом на кінець звітного періоду валові суми тих визнаних фінансових активів і визнаних фінансових зобов'язань, що згортаються згідно з пунктом 42 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».
- 50 Фінансові інструменти, інформація про які розкривається згідно з пунктом 49, можуть підпадати під інші вимоги щодо оцінки (наприклад, кредиторська заборгованість за договором зворотного викупу може оцінюватися за амортизованою собівартістю, тоді як похідний інструмент оцінюватиметься за справедливою вартістю). Суб'єкт господарювання зазначає фінансові інструменти в сумах, у яких їх визнано, та описує будь-які відповідні відмінності в оцінці у відповідній інформації, що розкривається.

Застава

- 51 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) балансову вартість фінансових активів, які він віддав у заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, включаючи суми, які були перекласифіковані відповідно до пункту 3.2.23(а) МСФЗ 9; та
 - б) умови, які стосуються цієї застави.

Рахунок резерву під кредитні збитки

- 52 Балансова вартість фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відповідно до пункту 4.1.2А МСФЗ 9, на розмір резерву під збитки не зменшується, а суб'єкт господарювання не подає у звіті про фінансовий стан резерв під збитки окремо як зменшення балансової вартості фінансового активу. Суб'єкт господарювання, однак, розкриває резерв під збитки в примітках.

Складні фінансові інструменти з кількома вбудованими похідними інструментами

- 53 Якщо суб'єкт господарювання випустив інструмент, що містить як компонент зобов'язання, так і компонент власного капіталу (див. пункт 28 МСБО 32), причому інструмент містить кілька вбудованих похідних інструментів, вартості яких залежать одна від одної (як-от у конвертованого боргового інструмента, що може бути погашений достроково), він розкриває інформацію про існування таких умов.

Невиконання зобов'язань (дефолт) та порушення зобов'язань

- 54 Щодо кредитів до сплати, визнаних на кінець звітного періоду, суб'єкт господарювання розкриває:
- а) відомості про будь-які випадки невиконання зобов'язань (дефолт) протягом періоду щодо основної суми, процентів, фонду погашення або умов погашення таких кредитів до сплати;
 - б) балансову вартість кредитів до сплати, за якими станом на кінець звітного періоду має місце невиконання зобов'язань (дефолт); та
 - в) зазначення того, чи було усунено невиконання зобов'язань (дефолт) або було досягнуто домовленості про зміну умов кредитів до сплати до затвердження фінансової звітності до випуску.
- 55 Якщо протягом періоду мали місце випадки порушення умов кредитної угоди, крім описаних у пункті 54, суб'єкт господарювання розкриває таку саму інформацію, якої вимагає пункт 54, якщо ці порушення дозволили кредиторам вимагати дострокового повернення кредиту (крім як коли порушення було усунуто або умови кредиту було переглянуто за результатами переговорів наприкінці або до завершення звітного періоду).

Статті доходів, витрат, прибутків чи збитків

- 56 Суб'єкт господарювання або подає, згідно з вимогами МСФЗ 18 щодо подання, у звіті про сукупний дохід зазначені нижче статті доходів, витрат, прибутків чи збитків, або розкриває інформацію про них у примітках:
- а) чисті прибутки або чисті збитки за:
 - i) фінансовими активами чи фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
 - ii) фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
 - iii) фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
 - iv) інвестиціями в інструменти власного капіталу, призначеними як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відповідно до пункту 5.7.5 МСФЗ 9; та
 - v) фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, із окремим зазначенням сум прибутку або збитку, визнаних протягом звітного періоду в іншому сукупному доході, та суми, перекласифікованої після припинення визнання з накопиченого іншого сукупного доходу в прибутки або збитки за період;
 - б) загальний процентний дохід та загальні процентні витрати (розраховані з застосуванням методу ефективної ставки відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю або оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відповідно до пункту 4.1.2А МСФЗ 9, чи фінансових зобов'язань, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки; та

- в) комісійний дохід і витрати (крім сум, що враховувались у визначенні ефективної ставки відсотка) від:
 - i) фінансових активів та фінансових зобов'язань, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки; та
 - ii) трастової та іншої фідучіарної діяльності, що має своїм наслідком утримання або інвестування активів за дорученням фізичних осіб, трастів, програм пенсійного забезпечення та інших установ.

Облікова політика

- 57 Відповідно до пункту 176 суб'єкт господарювання розкриває суттєву інформацію про облікову політику. Очікується, що інформація про основу (або основи) оцінки фінансових інструментів, що використовується для підготовки фінансової звітності, буде суттєвою інформацією про облікову політику.

Облік хеджування

- 58 Суб'єкт господарювання розкриває окремо для кожної категорії вразливості до ризику, які він вирішив хеджувати й до яких застосовується облік хеджування, опис:
- а) інструментів хеджування, що використовуються для хеджування вразливості до ризику (та як вони використовуються); та
 - б) порядку визначення суб'єктом господарювання економічного зв'язку між об'єктом хеджування й інструментом хеджування в цілях оцінювання ефективності хеджування.
- 59 Коли суб'єкт господарювання призначає певний компонент ризику об'єктом хеджування (див. пункт 6.3.7 МСФЗ 9), він надає якісну або кількісну інформацію про те, як суб'єкт господарювання визначив компонент ризику, призначений об'єктом хеджування (в тому числі, опис природи зв'язку між компонентом ризику та об'єктом у цілому).
- 60 Суб'єкт господарювання розкриває в таблиці зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами, призначеними інструментами хеджування, окремо за категоріями ризику для кожного типу хеджування (хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю):
- а) балансову вартість інструментів хеджування (фінансові активи окремо від фінансових зобов'язань);
 - б) рядок у звіті про фінансовий стан, який включає в себе інструмент хеджування;
 - в) зміну справедливої вартості інструмента хеджування, використаного як основа для визнання неефективності хеджування за період; та
 - г) номінальну вартість (а також кількість, наприклад, тонни або кубічні метри) інструментів хеджування.
- 61 Суб'єкт господарювання розкриває в таблиці такі величини, пов'язані з об'єктами хеджування, окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:
- а) для хеджування справедливої вартості:
 - i) балансову вартість об'єкта хеджування, визнану у звіті про фінансовий стан (подаючи активи окремо від зобов'язань);
 - ii) накопичену величину коригувань хеджування справедливої вартості за об'єктом хеджування, включену у балансову вартість об'єкта хеджування, визнану у звіті про фінансовий стан (подаючи активи окремо від зобов'язань);
 - iii) рядок у звіті про фінансовий стан, який містить у собі об'єкт хеджування;
 - iv) зміну вартості об'єкта хеджування, використаного як основа для визнання неефективності хеджування за період;
 - б) для хеджування грошових потоків та хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю: зміну вартості об'єкта хеджування, використаного як основа для визнання неефективності хеджування за період (тобто для хеджування грошових потоків — зміну вартості, використану для визначення неефективності хеджування, визнаної відповідно до пункту 6.5.11(в) МСФЗ 9).

- 62 Суб'єкт господарювання розкриває в таблиці такі величини окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:
- а) для хеджування справедливої вартості: неефективність хеджування — різницю між прибутками та збитками за інструментом хеджування й об'єктом хеджування, визнану у прибутках або збитках чи іншому сукупному доході для хеджування інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання ухвалив рішення про відображення змін справедливої вартості у складі іншого сукупного доходу відповідно до пункту 5.7.5 МСФЗ 9);
 - б) для хеджування грошових потоків та хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю:
 - i) прибутки або збитки від хеджування за звітний період, які були визнані в іншому сукупному доході;
 - ii) неефективність хеджування, визнану в прибутках або збитках;
 - iii) величину, перекласифіковану з резерву хеджування грошових потоків або резерву курсових різниць у прибутки або збитки як коригування перекласифікації (див. МСФЗ 18) — 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.
- 63 Для відносин хеджування, до яких суб'єкт господарювання застосовує винятки, передбачені пунктами 6.8.4–6.8.12 МСФЗ 9 або пунктами 102Г–102Й МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», суб'єкт господарювання розкриває:
- а) значущі еталонні ставки відсотка, до яких відносини хеджування суб'єкта господарювання є вразливими;
 - б) обсяг вразливості до ризику, якою управляє суб'єкт господарювання, що на нього реформа еталонної ставки відсотка справила безпосередній вплив;
 - в) спосіб, у який суб'єкт господарювання управляє процесом переходу на альтернативні еталонні ставки;
 - г) опис значущих припущень або суджень, зроблених суб'єктом господарювання під час застосування цих пунктів (наприклад, припущення чи судження про те, коли припиняє своє існування невизначеність, породжена реформою еталонної ставки відсотка, стосовно строку та розміру грошових потоків, визначених на основі еталонної ставки відсотка); та
 - г) номінальну суму інструментів хеджування в зазначених відносинах хеджування.

Справедлива вартість

- 64 У деяких випадках суб'єкт господарювання не визнає прибутіг або збитіг при первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання тому, що справедлива вартість не підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу чи зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) й не отримана за допомогою методики оцінки, яка використовує лише дані з відкритих ринків (див. пункт Б5.1.2А МСФЗ 9). У таких випадках суб'єкт господарювання розкриває за класом фінансового активу чи фінансового зобов'язання:
- а) свою облікову політику щодо визнання в прибутках або збитках різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції з метою відображення зміни чинників (у тому числі чинника часу), що їх учасники ринку брали б до уваги при встановленні ціни на відповідний актив чи зобов'язання (див. пункт Б5.1.2А(б) МСФЗ 9);
 - б) ще не визнану в прибутках або збитках на початок і кінець звітного періоду сукупну різницю й узгодження змін залишку цієї різниці; та
 - в) підстави для висновку суб'єкта господарювання про те, що ціна операції не була найкращим підтвердженням справедливої вартості, включно з описом доказів, що підтверджують справедливую вартість.

Характер та рівень ризиків, що виникають за фінансовими інструментами

Кредитний ризик: усі суб'єкти господарювання

- 65 Суб'єкт господарювання роз'яснює вхідні дані, припущення й методи оцінювання, використані для застосування вимог розділу 5.5 МСФЗ 9. Із цією метою суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) основу для вхідних даних та припущень і методів оцінки, що використовувались:
 - i) для визначення 12-місячних очікуваних кредитних збитків і очікуваних кредитних збитків за весь строк дії;
 - ii) для визначення того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовими інструментами значного зростання з моменту первісного визнання; та
 - iii) для визначення того, чи є фінансовий актив кредитно-знеціненим фінансовим активом.
 - б) порядок урахування прогнозованої інформації при визначенні очікуваних кредитних збитків, включаючи використання макроекономічної інформації; та
 - в) зміни в методах оцінки або значних припущеннях, здійснені протягом звітного періоду, а також причини цих змін.
- 66 Для пояснення змін у резерві під збитки та причин цих змін суб'єкт господарювання надає в таблиці узгодження залишку резерву під збитки від залишку на початок періоду до залишку на кінець періоду в розрізі класів фінансових інструментів з окремим зазначенням змін, що відбулись протягом звітного періоду для:
- а) резерву під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам;
 - б) резерву під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії за:
 - i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами;
 - ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами); та
 - iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до пункту 5.5.15 МСФЗ 9;
 - в) фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. Окрім узгодження суб'єкт господарювання розкриває загальну суму недисконтованих очікуваних кредитних збитків при первісному визнанні за фінансовими активами, що були первісно визнані протягом звітного періоду.
- 67 Для зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії резерв під збитки визнається як забезпечення. Суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про зміни в резерві під збитки за фінансовими активами окремо від змін за зобов'язаннями з кредитування та договорами фінансової гарантії. Проте якщо фінансовий інструмент складається як із компонента позики (фінансового активу), так і з компонента невибраного зобов'язання (зобов'язання з кредитування), а суб'єкт господарювання не в змозі визначити очікувані кредитні збитки за компонентом позики окремо від очікуваних кредитних збитків за компонентом фінансового активу, то очікувані кредитні збитки за зобов'язанням із кредитування визнаються разом із резервом під збитки за фінансовим активом. У тому обсязі, в якому сукупні очікувані кредитні збитки перевищують валову балансову вартість фінансового активу, очікувані кредитні збитки мають визнаватись як забезпечення.

Кредитний ризик: суб'єкти господарювання, для яких основним видом господарської діяльності є надання фінансування клієнтам

- 68 Вимоги пунктів 69–71 щодо розкриття інформації застосовні лише до суб'єкта господарювання, для якого основним видом господарської діяльності, як передбачено МСФЗ 18, є надання фінансування клієнтам.

- 69 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти та оцінити:
- а) спосіб визначення суб'єктом господарювання того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовими інструментами значного зростання після їх первісного визнання, в тому числі відомостей про те, чи та як саме:
 - i) здійснюється віднесення фінансових інструментів до таких, що мають низький кредитний ризик, відповідно до пункту 5.5.10 МСФЗ 9, включаючи класи фінансових інструментів, яких воно стосується; та
 - ii) було спростовано припущення, передбачене пунктом 5.5.11 МСФЗ 9, про наявність значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання при простроченні фінансових активів більш ніж на 30 днів; та
 - б) визначення дефолту, що використовуються суб'єктом господарювання, із зазначенням причин вибору таких визначень.
- 70 Суб'єкт господарювання надає пояснення щодо того, яким чином значні зміни валової балансової вартості фінансових інструментів протягом періоду вплинули на зміни резерву під збитки. Ця інформація подається окремо для фінансових інструментів, що представляють резерв під збитки згідно з переліком, поданим у пунктах «а»–«в» пункту 66, і має містити доречну якісну та кількісну інформацію. До прикладів змін у валовій балансовій вартості фінансових інструментів, що зробили внесок у зміни резерву під збитки, можна віднести:
- а) зміни через створення або придбання фінансових інструментів протягом звітного періоду;
 - б) модифікація договірних грошових потоків за фінансовим активами, що не призводить до припинення визнання таких фінансових активів відповідно до МСФЗ 9;
 - в) зміни через припинення визнання фінансових інструментів (включаючи ті, які було списано) протягом звітного періоду; та
 - г) зміни, пов'язані з тим, чи резерв під збитки оцінюється в сумі 12-місячних кредитних збитків, чи очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.
- 71 Суб'єкт господарювання розкриває (в розрізі рівнів градації рейтингу за кредитним ризиком) валову балансову вартість фінансових активів і величину кредитного ризику за зобов'язаннями з кредитування та договорами фінансових гарантій. Суб'єкт господарювання подає цю інформацію окремо щодо фінансових інструментів:
- а) для яких резерв під збитки оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам;
 - б) для яких резерв під збитки оцінюється в сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії, і які є:
 - i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами;
 - ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами);
 - iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до пункту 5.5.15 МСФЗ 9;
 - в) які є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами.

Ризик ліквідності

- 72 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (включно з договорами фінансової гарантії), що показує залишкові договірні строки погашення;
 - б) аналіз похідних фінансових зобов'язань за строками погашення. Аналіз за строками погашення має охоплювати залишкові договірні строки погашення тих похідних фінансових зобов'язань, у яких договірні строки погашення є суттєвими для розуміння строковості грошових потоків (див. пункт Б11Б МСФЗ 7);
 - в) опис того, як він здійснює управління ризиком ліквідності, притаманному «а» та «б».

Передавання фінансових активів

- 73 Суб'єкт господарювання міг передати фінансові активи в такий спосіб, що передані фінансові активи частково або повністю не відповідають критеріям для припинення визнання. Суб'єкт господарювання розкриває на кожну звітну дату для кожного класу переданих фінансових активів, визнання яких не припинене в цілому:
- а) характер переданих активів;
 - б) характер ризиків і винагород пов'язаних з володінням, до яких вразливий суб'єкт господарювання; та
 - в) балансові вартості переданих активів та пов'язаних із ними зобов'язань, якщо суб'єкт господарювання продовжує визнавати всі передані активи.

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

- 74 Пункти 5–6 МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» визначають сферу застосування МСФЗ 12, якою є частки участі в інших суб'єктах господарювання, до яких застосовуються вимоги МСФЗ 12 щодо розкриття інформації. Суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, застосовує пункти 5–6 МСФЗ 12, щоб визначити сферу застосування вимог пунктів 75–94 цього Стандарту щодо розкриття інформації. Однак:
- а) згадку про угоди про спільну діяльність (тобто операції спільної діяльності або спільні підприємства) в пункті 5б) МСФЗ 12 суб'єктові господарювання слід читати як згадку тільки про спільні підприємства;
 - б) фразу «крім як у випадку, описаному в пункті Б17», що міститься в пункті 5А МСФЗ 12, слід читати як «крім розкриття інформації, передбаченої пунктом 89 цього Стандарту»;
 - в) вміщене в підпункті «і» пункту 6б) МСФЗ 12 посилання на вимоги пунктів 24–31 МСФЗ 12 щодо розкриття інформації слід читати як посилання на пункти 92–94 цього Стандарту; та
 - г) вміщене в підпункті «ii» пункту 6б) МСФЗ 12 посилання на «цей МСФЗ» слід читати як посилання на пункти 82–94 цього Стандарту.
- 75 Суб'єкт господарювання подає окремо інформацію про частки участі в:
- а) дочірніх підприємствах;
 - б) спільних підприємствах;
 - в) асоційованих підприємствах; та
 - г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання.

Частки участі в дочірніх підприємствах

- 76 Якщо фінансова звітність дочірнього підприємства, що використовувалась під час складання консолідованої фінансової звітності, подана на дату або за період, що відрізняється від дати або періоду консолідованої фінансової звітності (див. пункти Б92–Б93 МСФЗ 10), суб'єкт господарювання розкриває інформацію про дату кінця звітного періоду фінансової звітності такого дочірнього підприємства.
- 77 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про суттєві обмеження (наприклад, законодавчі, договірні та регуляторні обмеження) його спроможності отримувати доступ до активів чи здійснювати розрахунки за зобов'язаннями групи, зокрема:
- а) ті, що обмежують спроможність материнського підприємства або його дочірніх підприємств передавати грошові кошти або інші активи іншим суб'єктам господарювання в межах групи (або їх одержувати від них);
 - б) гарантії або інші вимоги, що можуть обмежувати виплати дивідендів та здійснення інших виплат на розподіл капіталу або надання чи погашення кредитів та авансів на користь інших суб'єктів господарювання в межах групи або з їхнього боку.
- 78 Суб'єкт господарювання розкриває умови будь-яких договірних угод, що можуть вимагати від материнського підприємства або від його дочірніх підприємств надання фінансової підтримки консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі, в разі подій чи обставин, які можуть наразити суб'єкта господарювання, що звітує, на збиток (наприклад, домовленості про

підтримку ліквідності або тригери за кредитним рейтингом, пов'язані з зобов'язанням викупити активи структурованого суб'єкта господарювання або надати фінансову підтримку).

- 79 Якщо протягом звітного періоду материнське підприємство або будь-яке з його дочірніх підприємств надало фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, не маючи договірної зобов'язання це робити (наприклад, шляхом викупу активів структурованого суб'єкта господарювання або випущених ним інструментів), суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:
- а) вид та обсяг наданої підтримки, включно з ситуаціями, в яких материнське підприємство або його дочірні підприємства посприяли отриманню фінансової підтримки структурованим суб'єктом господарювання; та
 - б) причини надання такої підтримки.
- 80 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про будь-які наявні на даний момент наміри надати фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі, про наміри посприяти структурованому суб'єктові господарювання в отриманні фінансової підтримки.
- 81 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про прибуток або збиток (якщо вони є), розраховані відповідно до пункту 25 МСФЗ 10, і:
- а) частку зазначеного прибутку або збитку, що відноситься на оцінювання будь-якої інвестиції, збереженої в колишньому дочірньому підприємстві, за її справедливою вартістю на дату втрати контролю; та
 - б) статтю (статті) в прибутках або збитках, в яких визнано прибуток або збиток (якщо не подано окремо).

Статус інвестиційного суб'єкта господарювання

- 82 У разі встановлення материнським підприємством того, що воно є інвестиційним суб'єктом господарювання відповідно до пункту 27 МСФЗ 10 і не має однієї чи кількох типових характеристик інвестиційного суб'єкта господарювання (див. пункт 28 МСФЗ 10), воно розкриває свої причини для висновку про те, що воно все одно є інвестиційним суб'єктом господарювання.
- 83 Якщо суб'єкт господарювання стає або припиняє бути інвестиційним суб'єктом господарювання, він розкриває інформацію про зміну статусу інвестиційного суб'єкта господарювання та причини цієї зміни. Крім того, суб'єкт господарювання, що стає інвестиційним суб'єктом господарювання розкриває інформацію про вплив зміни статусу на фінансову звітність за період, за який її подано, в тому числі:
- а) загальну справедливую вартість дочірніх підприємств, консолідацію яких припинено, на дату зміни статусу;
 - б) загальний прибутки або збитки (якщо він є), розрахований відповідно до пункту Б101 МСФЗ 10; та
 - в) статтю (статті) в прибутках або збитках, в яких визнано прибутки або збитки (якщо не подано окремо).

Частки участі в неконсолідованих дочірніх підприємствах (інвестиційних суб'єктах господарювання)

- 84 Інвестиційний суб'єкт господарювання, який відповідно до МСФЗ 10 зобов'язаний застосовувати виняток з консолідації й натомість обліковувати свою інвестицію в дочірнє підприємство за справедливою вартістю через прибутки або збитки, розкриває інформацію про цей факт.
- 85 Інвестиційний суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:
- а) характер та обсяг будь-яких суттєвих обмежень (наприклад, унаслідок угод про позики, регуляторних вимог або договірних угод) на спроможність неконсолідованого дочірнього підприємства передавати кошти інвестиційному суб'єктові господарювання у вигляді дивідендів у грошовій формі чи погашати кредити або аванси, надані інвестиційним суб'єктом господарювання неконсолідованому дочірньому підприємству; та
 - б) будь-які наявні на даний момент зобов'язання або наміри надати фінансову або іншу підтримку неконсолідованому дочірньому підприємству, в тому числі, про зобов'язання або наміри посприяти дочірньому підприємству в отриманні фінансової підтримки.

- 86 Якщо протягом звітного періоду інвестиційний суб'єкт господарювання або будь-яке з його дочірніх підприємств надав фінансову або іншу підтримку неконсолідованому дочірньому підприємству, не маючи договірної зобов'язання це робити (наприклад, шляхом викупу активів структурованого суб'єкта господарювання або випущених ним інструментів), суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:
- а) вид та обсяг підтримки, наданої кожному з неконсолідованих дочірніх підприємств; та
 - б) причини надання такої підтримки.
- 87 Інвестиційний суб'єкт господарювання розкриває умови будь-яких договірних угод, що можуть вимагати від суб'єкта господарювання або від його неконсолідованих дочірніх підприємств надання фінансової підтримки неконсолідованому, контрольованому, структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі, в разі подій чи обставин, що можуть наразити суб'єкта господарювання, що звітує, на збиток (наприклад, домовленості про підтримку ліквідності або тригери за кредитним рейтингом, пов'язані з зобов'язанням викупити активи структурованого суб'єкта господарювання або надати фінансову підтримку).

Частки участі суб'єкта господарювання у спільних та асоційованих підприємствах

- 88 Щодо кожного спільного та асоційованого підприємства, яке є суттєвим для суб'єкта господарювання, що звітує, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про те:
- а) чи оцінюється інвестиція у спільне або асоційоване підприємство з використанням методу участі в капіталі або за справедливою вартістю;
 - б) чи спільне або асоційоване підприємство обліковується за методом участі в капіталі, справедливую вартість його інвестиції у спільне чи асоційоване підприємство, а також наявність ринкової ціни котирування інвестиції.
- 89 Суб'єкт господарювання розкриває сукупно балансову вартість своїх часток участі в спільних чи асоційованих підприємствах, що обліковуються з використанням методу участі в капіталі. Суб'єкт господарювання також розкриває окремо сукупну суму своєї частки таких показників цих спільних або асоційованих підприємств:
- а) прибутки або збитки від діяльності, що триває; та
 - б) прибутки або збитки від припиненої діяльності після оподаткування.
- 90 Інвестиційний суб'єкт господарювання не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктами 88–89.
- 91 Суб'єкт господарювання розкриває загальні зобов'язання, взяті ним, але не визнані на звітну дату (в тому числі свою частку зобов'язань, узятих спільно з іншими інвесторами, що здійснюють спільний контроль над спільним підприємством), по відношенню до своїх часток участі у спільних підприємствах. Зобов'язання можуть потягнути за собою майбутнє вибуття грошових коштів або інших ресурсів.

Частки участі в неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання

- 92 Якщо протягом звітного періоду суб'єкт господарювання надав фінансову або іншу підтримку неконсолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в якому він мав раніше або має зараз частку участі (наприклад, шляхом викупу активів структурованого суб'єкта господарювання або випущених ним інструментів), не маючи договірної зобов'язання це робити, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:
- а) вид та обсяг наданої підтримки, включно з ситуаціями, в яких суб'єкт господарювання сприяв отриманню фінансової підтримки структурованим суб'єктом господарювання; та
 - б) причини надання такої підтримки.
- 93 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про будь-які наявні на даний момент наміри надати фінансову або іншу підтримку неконсолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі, про наміри посприяти структурованому суб'єктові господарювання в отриманні фінансової підтримки.

- 94 Інвестиційний суб'єкт господарювання не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктами 92–93 щодо неконсолідованого структурованого суб'єкта господарювання, що ним контролюється, й щодо якого він розкриває інформацію, передбачену пунктами 84–87.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

- 95 Суб'єкт господарювання розкриває для кожного класу активів і зобов'язань (див. пункт 94 МСФЗ 13 стосовно інформації щодо визначення відповідних класів активів і зобов'язань), що оцінюються за справедливою вартістю (включно з оцінками, що ґрунтуються на справедливій вартості у сфері застосування МСФЗ 13) у звіті про фінансовий стан після первісного визнання:
- а) оцінку справедливої вартості на кінець звітного періоду для періодичних та неперіодичних оцінок справедливої вартості;
 - б) рівень ієрархії справедливої вартості, в межах якого оцінки справедливої вартості категоризовано в цілому (рівень 1, 2 або 3) для типових і нетипових оцінок справедливої вартості;
 - в) для типових і нетипових оцінок справедливої вартості, категоризованих у межах рівня 2 та рівня 3 ієрархії справедливої вартості, опис методу (методів) оцінки та вхідних даних, використаних для оцінки справедливої вартості; та
 - г) для типових оцінок справедливої вартості, категоризованих у межах рівня 3 ієрархії справедливої вартості:
 - і) загальні прибутки або збитки за період, визнані в прибутках або збитках, і статтю (статті) в прибутках або збитках, в якій (яких) ці прибутки або збитки визнано;
 - ii) загальні прибутки або збитки за період, визнані в іншому сукупному доході, і статті (статтях) в іншому сукупному доході, в якій (яких) ці прибутки або збитки визнано.
- 96 Якщо суб'єкт господарювання ухвалює рішення щодо облікової політики про використання винятку, передбаченого пунктом 48 МСФЗ 13, він розкриває цей факт.
- 97 Суб'єкт господарювання подає зазначену кількісну інформацію, що розкривається згідно з вимогами пункту 95, у таблиці, якщо застосування іншого формату не є доречнішим.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

Пояснення діяльності, яка підлягає тарифному регулюванню

- 98 Суб'єкт господарювання розкриває для кожного виду діяльності, яка підлягає тарифному регулюванню:
- а) стислий опис характеру та обсягу діяльності, яка підлягає тарифному регулюванню, та характеру процесу регуляторного процесу встановлення тарифів; та
 - б) ідентифікацію регулятора (регуляторів) тарифів. Якщо регулятор тарифів є пов'язаною стороною (згідно з визначенням, поданим у МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»), суб'єкт господарювання розкриває цей факт разом із поясненням того, яким чином його пов'язано.
- 99 Розкриття інформації, передбаченої пунктом 98, здійснюється у фінансовій звітності або безпосередньо в примітках, або шляхом перехресного посилання з фінансовою звітністю на якийсь інший звіт, як-от коментар управлінського персоналу або звіт про ризик, доступний користувачам фінансової звітності на тих самих умовах, що й фінансова звітність, і в той самий час. Якщо інформацію, не вміщено безпосередньо до фінансової звітності або не включено до неї шляхом перехресного посилання, фінансова звітність є неповною.

Пояснення визнаних сум

- 100 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про основу, на якій здійснюється визнання та припинення визнання залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, а також спосіб їхньої первісної та подальшої оцінки, у тому числі способи оцінки залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання на предмет можливості відшкодування та розподілу будь-яких збитків від зменшення корисності.

- 101 Для кожного виду діяльності, яка підлягає тарифному регулюванню, суб'єкт господарювання розкриває для кожного класу залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання узгодження балансової вартості на початок і на кінець періоду в таблиці, якщо інший формат не буде доречнішим. Вирішуючи питання про необхідний ступінь агрегування (див. пункти 28–29 МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»), суб'єкт господарювання застосовує судження, проте, як правило, доречними є такі компоненти:
- а) суми, які були визнані у поточному періоді у звіті про фінансовий стан як залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання;
 - б) суми, визнані у звіті (звітах) про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, які пов'язані з залишками, що вже відшкодовані (іноді їх називають амортизованими) або сторновані у поточному періоді; та
 - в) інші суми, ідентифіковані окремо, які вплинули на залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання, як-от суми зменшення корисності, об'єкти, придбані або отримані у процесі об'єднання бізнесу, об'єкти, які вибули, або вплив змін валютних курсів чи ставок дисконту.
- 102 Якщо суб'єкт господарювання робить висновок про те, що залишок за відстроченим рахунком тарифного регулювання більше не може бути відшкодований або сторнований, то він розкриває цей факт, причину того, чому він більше не може бути відшкодований або сторнований, а також суму, на яку зменшено цей залишок за відстроченим рахунком тарифного регулювання.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Договори з клієнтами

Дезагрегація доходу від звичайної діяльності

- 103 Суб'єкт господарювання дезагрегує дохід від звичайної діяльності, визнаний від договорів з клієнтами, за категоріями, які відображають вплив економічних чинників на природу, суму, час і невизначеність доходу від звичайної діяльності та грошових потоків. До прикладів категорій, що можуть бути доречні, належать:
- а) тип товару або послуги (наприклад, основні виробничі лінії);
 - б) географічний регіон (наприклад, країна або регіон);
 - в) ринок або тип клієнта (наприклад, державні та недержавні клієнти);
 - г) тип договору (наприклад, договори з фіксованою ціною та договори з оплатою робочого часу та витрат на матеріали);
 - г) тривалість договору (наприклад, короткострокові і довгострокові договори);
 - д) час передачі товарів або послуг (наприклад, дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу, і дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу); та
 - е) канали продажу (наприклад, товари, які продаються безпосередньо клієнтам, і товари, які продаються через посередників).
- 104 Крім того, суб'єкт господарювання розкриває інформацію, достатню для того, щоб користувачі фінансової звітності могли зрозуміти взаємозв'язки між розкритою інформацією про дезагредований дохід від звичайної діяльності (відповідно до пункту 103) та інформацією про дохід від звичайної діяльності, що розкривається за кожним звітним сегментом, якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 8.

Залишки за договорами

- 105 Суб'єкт господарювання має розкривати таку інформацію:
- а) залишки дебіторської заборгованості, договірних активів і договірних зобов'язань за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду, якщо ці дані не представлені окремо або розкриті деінде;
 - б) дохід від звичайної діяльності, визнаний у цьому звітному періоді, який був включений у залишок договірних зобов'язань на початок цього періоду; та

- в) дохід від звичайної діяльності, визнаний у цьому звітному періоді від зобов'язання щодо виконання, задоволеного (або частково задоволеного) у попередні періоди (наприклад, зміни ціни операції).

Збитки від зменшення корисності

- 106 Якщо цю інформацію не подано окремо у звіті про сукупний дохід відповідно до інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, суб'єкт господарювання розкриває будь-які збитки від зменшення корисності, визнані за звітний період (відповідно до МСФЗ 9) за будь-якою дебіторською заборгованістю чи за будь-якими договірними активами за договорами суб'єкта господарювання з клієнтами, які суб'єкт господарювання розкриває окремо від збитків від зменшення корисності за іншими договорами.

Зобов'язання щодо виконання

- 107 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами, у тому числі опис всього переліченого далі:
- а) коли суб'єкт господарювання як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання (наприклад, за фактом відвантаження, при доставці, коли послуги надаються або після завершення надання послуг), у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж;
 - б) суттєві умови оплати (наприклад, коли, як правило, настає час здійснення оплати, чи має договір значний компонент фінансування, чи є сума компенсації змінною та чи є оцінка змінної компенсації, як правило, обмеженою відповідно до пунктів 56–58 МСФЗ 15 «*Дохід від договорів із клієнтами*»);
 - в) зобов'язання щодо повернення, відшкодування та інші подібні зобов'язання; та
 - г) види гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

Ціна операції, розподілена на решту зобов'язань щодо виконання

- 108 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) агреговану суму ціни операції, розподілену на зобов'язання щодо виконання, які лишилися не задоволеними (або частково задоволеними) станом на кінець звітного періоду; та
 - б) пояснення того, коли суб'єкт господарювання очікує визнати як дохід від звичайної діяльності суму, розкрити відповідно до пункту «а», яку суб'єкт господарювання має розкрити будь-яким з таких способів:
 - i) на кількісній основі з використанням часових діапазонів, які будуть найкраще відповідати тривалості решти зобов'язань щодо виконання; або
 - ii) за допомогою якісної інформації.
- 109 Суб'єкт господарювання може скористатися практичним прийомом і не розкривати інформацію, зазначену в пункті 108 стосовно зобов'язання щодо виконання, якщо виконується будь-яка з таких умов:
- а) зобов'язання щодо виконання є частиною договору, початкова очікувана тривалість якого не перевищує одного року; або
 - б) суб'єкт господарювання визнає дохід від звичайної діяльності від задоволення зобов'язання щодо виконання відповідно до пункту Б16 МСФЗ 15.

Значущі судження при застосуванні МСФЗ 15

- 110 Суб'єкт господарювання розкриває судження, а також зміни в судженнях, зроблені при застосуванні МСФЗ 15, які значно впливають на визначення величини та часу отримання доходу від звичайної діяльності від договорів з клієнтами.

Визначення строків задоволення зобов'язань щодо виконання

- 111 Стосовно зобов'язань щодо виконання, які суб'єкт господарювання задовольняє з плином часу, суб'єкт господарювання має розкривати методи, використані для визнання доходу від звичайної діяльності (наприклад, опис застосованих методів оцінки вихідними або вхідними даними та те, як ці методи застосовуються).

Визначення ціни операції та сум, розподілених на зобов'язання щодо виконання

- 112 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про методи, вхідні дані та припущення, використані для оцінки того, чи є оцінка змінної компенсації обмеженою.

Активи, визнані внаслідок понесення витрат для отримання або виконання договору з клієнтом

- 113 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) залишки активів на кінець періоду, визнаних унаслідок понесення витрат на отримання або виконання договору з клієнтом (відповідно до пункту 91 або 95 МСФЗ 15), за основними категоріями активів (наприклад витрати на отримання договорів з клієнтами, витрати до укладення договору та витрати на оформлення договору); та
 - б) суму амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності, визнані у звітному періоді.

Практичні прийоми

- 114 Якщо суб'єкт господарювання вирішує скористатися практичним прийомом, указаним у пункті 63 МСФЗ 15 (про існування значного компонента фінансування) або в пункті 94 МСФЗ 15 (про додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору), суб'єкт господарювання розкриває цей факт.

МСФЗ 16 «Оренда»**Орендарі**

- 115 Орендар розкриває інформацію про такі суми за звітний період:
- а) амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу;
 - б) процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;
 - в) витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням пункту 6 МСФЗ 16 «Оренда». У ці витрати не потрібно включати витрати, пов'язані з орендою зі строком оренди один місяць або менше;
 - г) витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, які обліковуються із застосуванням пункту 6 МСФЗ 16. У ці витрати не потрібно включати витрати, пов'язані з короткостроковою орендою малоцінних активів, зазначеною в пункті «в»;
 - г) витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;
 - д) загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду;
 - е) надходження активів з права користування;
 - е) прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди; та
 - ж) балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу.
- 116 Орендар розкриває величину своїх зобов'язань щодо короткострокової оренди, що обліковується із застосуванням пункту 6 МСФЗ 16, якщо портфель короткострокової оренди, щодо якої він узяв зобов'язання, на кінець звітного періоду, відрізняється від портфеля короткострокової оренди, з якою пов'язані витрати на короткострокову оренду, розкриті із застосуванням пункту 115(в).
- 117 Якщо активи з права користування відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, то орендар застосовує вимоги щодо розкриття інформації, викладені в МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». У

такому разі від орендаря не вимагається розкривати інформацію, якої пункти 115(а), 115(е) або 115(ж) вимагають для таких активів з права користування.

- 118 Якщо орендар оцінює активи з права користування за переоціненими сумами, застосовуючи МСБО 16, то щодо цих активів з права користування орендар розкриває інформацію, якої вимагає пункт 202.
- 119 Орендар розкриває аналіз строків погашення зобов'язань з оренди, застосовуючи пункт 72 окремо від аналізу строків погашення інших фінансових зобов'язань.
- 120 Орендар розкриває додаткову якісну або кількісну інформацію про:
- а) природу орендної діяльності орендаря;
 - б) майбутні вибуття грошових коштів, які потенційно можуть виникнути в орендаря й які не відображені в оцінці зобов'язань з оренди, включно з вразливістю до ризику внаслідок:
 - i) змінних орендних платежів;
 - ii) можливостей продовження оренди та можливостей припинення оренди;
 - iii) гарантії ліквідаційної вартості; та
 - iv) оренди, яка ще не розпочалася, але щодо якої орендар узяв на себе зобов'язання;
 - в) обмеження або умови, накладені орендою; та
 - г) операції з продажу та зворотної оренди.

Орендодавці

- 121 Орендодавець розкриває якісну або кількісну інформацію про:
- а) природу орендної діяльності орендодавця; та
 - б) те, як орендодавець управляє ризиком, пов'язаним із будь-якими правами, що збережені ним за собою в базових активах. Зокрема, орендодавець розкриває свою стратегію управління ризиками збережених ним за собою прав на базові активи, у тому числі будь-які засоби, якими орендодавець зменшує цей ризик. До таких засобів можуть належати, наприклад, угоди про зворотне придбання, гарантії ліквідаційної вартості або змінні орендні платежі, що використовуються у випадку перевищення визначених обмежень.

Фінансова оренда

- 122 Орендодавець розкриває інформацію про:
- а) аналіз строків погашення дебіторської заборгованості за орендними платежами, показуючи недисконтовані орендні платежі до отримання:
 - i) не пізніше, ніж через один рік з дати звітності;
 - ii) пізніше, ніж через один рік з дати звітності, але не пізніше, ніж через п'ять років з дати звітності; та
 - iii) пізніше, ніж через п'ять років з дати звітності; та
 - б) узгодження недисконтованих орендних платежів з чистою інвестицією в оренду. Узгодження має виявити незароблений фінансовий дохід, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за орендними платежами, та будь-яку дисконтовану негарантовану ліквідаційну вартість.
- 123 Орендодавець розкриває дохід за звітний період, пов'язаний зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку чистої інвестиції в оренду.

Операційна оренда

- 124 Орендодавець розкриває аналіз строків погашення за орендними платежами, показуючи недисконтовані орендні платежі до отримання:
- а) не пізніше, ніж через один рік з дати звітності;
 - б) пізніше, ніж через один рік з дати звітності, але не пізніше, ніж через п'ять років з дати звітності; та

- в) пізніше, ніж через п'ять років з дати звітності.
- 125 Орендодавець розкриває дохід за звітний період, пов'язаний зі змінними орендними платежами, що не залежать від індексу або ставки.
- 126 До активів, що надаються в операційну оренду, орендодавець застосовує вимоги щодо розкриття інформації, викладені в пунктах 200–202, 250–256 та 263–275.

Вимоги МСФЗ 16 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 127 Орендар застосовує вимоги пункту 47 МСФЗ 16 щодо розкриття інформації.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Ідентифікація фінансової звітності

- 128 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 засоби ідентифікації та будь-які зміни такої інформації в порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду;
 - б) те, чи стосується фінансова звітність окремого суб'єкта господарювання або групи суб'єктів господарювання;
 - в) дату закінчення звітного періоду або періоду, охопленого фінансовою звітністю;
 - г) валюту подання згідно з визначенням з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»; та
 - г) рівень округлення, що використовується для сум, зазначених у фінансовій звітності (див. пункт Б11 МСФЗ 18).

Зміни в обліковій політиці, ретроспективний перерахунок або ретроспективна перекласифікація

- 129 Якщо суб'єкт господарювання змінює подання, розкриття інформації або класифікацію об'єктів у своїй фінансовій звітності, він перекласифіковує порівняльні суми, крім як коли перекласифікація практично неможлива. Коли суб'єкт господарювання перекласифіковує порівняльні суми, він розкриває (в тому числі, станом на початок попереднього періоду):
- а) характер перекласифікації;
 - б) суму кожного об'єкта чи класу об'єктів, які перекласифіковуються; та
 - в) причину перекласифікації.
- 130 Коли перекласифіковувати порівняльні суми практично неможливо, суб'єкт господарювання розкриває:
- а) причину нездійснення перекласифікації сум; і
 - б) характер коригувань, які було б здійснено, якби суми було перекласифіковано.
- 131 Коли від суб'єкта господарювання вимагається подання третього звіту про фінансовий стан з застосуванням пункту 37 МСФЗ 18, він розкриває інформацію, передбачену пунктами 129–130, 178–181 та 186. Однак він не зобов'язаний надавати відповідні примітки до звіту про фінансовий стан станом на початок попереднього періоду.

Звіт про прибутки або збитки

Суб'єкти господарювання з зазначенням основного виду господарської діяльності

- 132 Якщо основною господарською діяльністю суб'єкта господарювання є:
- а) здійснення інвестицій в активи, він розкриває цей факт;

- б) надання фінансування клієнтам, він розкриває цей факт;
- в) визначає інакший результат унаслідок самостійної оцінки того, чи основним видом його господарської діяльності є здійснення інвестицій в активи або надання фінансування клієнтам (див. пункт Б41 МСФЗ 18), 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.

Подання витрат, класифікованих за категорією операційних, і розкриття інформації про них

- 133 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:
- а) загальний розмір кожної з таких статей:
 - i) амортизації у складі сум, розкриття яких вимагають пункти 115(а), 200(г)(vii) та 271(г)(iv);
 - ii) амортизації у складі сум, розкриття яких вимагає пункт 263(г)(vi);
 - iii) виплати працівникам у складі сум виплат працівникам, визнаних суб'єктом господарювання з застосуванням МСБО 19 «Виплати працівникам», та сум за послуги, отримані від працівників, визнаних суб'єктом господарювання з застосуванням МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»;
 - iv) збитків від зменшення корисності та сторнування збитків від зменшення корисності у складі сум, розкриття яких вимагає пункт 250(а)–(б); та
 - v) списання і сторнування списання запасів у складі сум, розкриття яких вимагає пункт 164(г)–(г); та
 - б) для кожної загальної суми, зазначеної в підпунктах (i)–(v) пункту «а»:
 - i) суму, пов'язану з кожною статтею в категорії операційних витрат (див. пункт 136); та
 - ii) перелік усіх рядків за межами категорії операційних витрат, які також містять суми, пов'язані з загальною сумою.
- 134 Пункт 41 МСФЗ 18 вимагає від суб'єкта господарювання дезагрегувати статті для надання суттєвої інформації. При цьому суб'єкт господарювання, який застосовує пункт 133, звільнюється від розкриття:
- а) стосовно функційних рядків, поданих за категорією операційних витрат у звіті про прибутки або збитки, — дезагрегованої інформації про суми витрат за їх характером, включені до кожної статті, крім сум, зазначених у пункті 133; та
 - б) стосовно витрат за їх характером, обов'язковість розкриття яких у примітках конкретно передбачена Стандартом бухгалтерського обліку МСФЗ, — дезагрегованої інформації про суми витрат, включених до кожної функційної статті, поданою в операційній категорії звіту про прибутки або збитки, окрім сум, зазначених у пункті 133.
- 135 Звільнення, передбачене пунктом 134, стосується дезагрегування операційних витрат. При цьому воно не звільняє суб'єкта господарювання від застосування конкретних вимог цього Стандарту щодо розкриття інформації стосовно таких витрат.

Використання властивостей характеру та функції

- 136 Суб'єкт господарювання або подає витрати за їхнім характером, або, застосовуючи пункт 133, розкриває деякі витрати за їхнім 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 додаткову статтю змін балансової вартості відповідних активів. Наприклад, застосувавши пункт 39 МСБО 2 «Запаси», суб'єкт господарювання може подати статтю змін у запасах готової продукції та незавершеного виробництва;
- б) розкриває, застосовуючи пункт 133(б), суми, що не є сумами, визнаними як витрати протягом періоду, суб'єкт господарювання надає якісне пояснення цього факту, ідентифікуючи відповідні активи.

Звіт про фінансовий стан

Право відстрочити погашення щонайменше на 12 місяців

137 Застосовуючи пункти 101–102 та Б96–Б103 МСФЗ 18, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитними угодами, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити здійснення розрахунків за цими зобов'язаннями обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після кінця звітного періоду (див. пункт Б100(б) МСФЗ 18). У таких ситуаціях суб'єкт господарювання розкриває в примітках інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом дванадцяти місяців після кінця звітного періоду, в тому числі:

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли суб'єкт господарювання зобов'язаний їх виконувати) та балансову вартість відповідних зобов'язань;
- б) факти та обставини, 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 закінчення 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.

Звіт про зміни у власному капіталі

138 Суб'єкт господарювання або подає у звіті про зміни у власному капіталі, або розкриває в примітках суму дивідендів, визнаних як виплати власникам протягом звітного періоду, а також відповідну суму дивідендів на акцію.

Примітки

Структура

139 Суб'єкт господарювання розкриває в примітках:

- а) інформацію про основу підготовки фінансової звітності (див. пункти 20 і 173–175) та конкретні облікові політики, які було використано (див. пункти 176–177);
- б) інформацію, передбачену цим Стандартом, яку не подано в основній фінансовій звітності; та
- в) іншу інформацію, яку не подається в основній фінансовій звітності, але потрібна для розуміння будь-якого зі звітів у її складі (див. пункт 20 МСФЗ 18).

140 Суб'єкт господарювання, наскільки це практично можливо, подає примітки в систематичний спосіб (див. пункт Б112 МСФЗ 18). Визначаючи, який спосіб є систематичним, суб'єкт господарювання розглядає вплив на зрозумілість і порівнянність своєї фінансової звітності. Суб'єкт господарювання подає перехресні посилання з кожної статті основної фінансової звітності на будь-яку пов'язану з нею інформацію, наведену в примітках. Якщо суми, розкриті в примітках, вміщено в одному або кількох рядках основної фінансової звітності, суб'єкт господарювання розкриває в примітках статтю (статті), до яких включено суми.

141 Якщо відповідні відомості не розкрито деінде у складі інформації, опублікованої 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 діяльності, якщо воно відрізняється від зареєстрованого офісу); та
- б) опис характеру діяльності суб'єкта господарювання та основних видів його господарської діяльності.

Визначені управлінським персоналом показники ефективності

- 142 Мета розкриття інформації про визначені управлінським персоналом показники ефективності полягає в наданні суб'єктом господарювання інформації, покликаної допомогти користувачеві фінансової звітності зрозуміти:
- а) той аспект фінансових результатів, який, на погляд управлінського персоналу, повідомляється визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності ; та
 - б) те, як визначений управлінським персоналом показник ефективності, зіставляються з показниками, визначеними Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.
- 143 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про всі показники, що відповідають визначенню визначених управлінським персоналом показників ефективності, поданому в пункті 117 МСФЗ 18, в єдиній примітці (див. пункт 147). Ця примітка повинна містити заяву про те, що визначені управлінським персоналом показники ефективності подають погляд управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єктах господарювання в цілому й можуть не бути зіставними з наведеними іншими суб'єктами господарювання показниками, які мають подібні позначення або назви.
- 144 Суб'єкт господарювання позначає та описує кожний показник результату діяльності, визначений управлінським персоналом, у чіткий і зрозумілий спосіб, що не вводить користувачів фінансової звітності в оману (див. пункти 148–149). Для кожного визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності суб'єкт господарювання розкриває:
- а) опис того аспекту фінансових результатів, який, на погляд управлінського персоналу, повідомляється визначеним управлінським персоналом показником результату діяльності. Цей опис має містити пояснення того, чому, на погляд управлінського персоналу, показник результату діяльності, визначений управлінським персоналом, 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 зіставною проміжною сумою, зазначеною в пункті 118 МСФЗ 18, або загальною чи проміжною сумою, подання чи розкриття якої конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ (див. пункти 150–154);
 - г) вплив на податок на прибуток (визначений шляхом застосування пункту 155) та вплив 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 155 для визначення впливу на податок на прибуток, передбаченого пунктом «г».
- 145 Якщо суб'єкт господарювання змінює порядок розрахунку визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності і, додає новий визначений управлінським персоналом показник результату діяльності, припиняє використання визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності, що розкривався раніше, чи змінює порядок визначення впливу на податок на прибуток узгоджувальних статей, передбачений пунктом 144(г), то він розкриває:
- а) пояснення, що дає користувачам фінансової звітності змогу розібратись у зміні, додаванні або припиненні, та її або його впливі;
 - б) причину зміни, додавання або припинення;
 - в) перераховану порівняльну інформацію для відображення зміни, додавання чи припинення, крім як коли зробити це практично неможливо. Вибір суб'єктом господарювання певного показника результату діяльності, визначеного управлінським персоналом, 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.

- 146 Якщо суб'єкт господарювання не розкриває перерахованої порівняльної інформації, яка вимагається пунктом 145(в), через те, що зробити це практично неможливо, він розкриває цей факт.

Єдина примітка для інформації про визначені управлінським персоналом показники ефективності

- 147 Пункт 143 вимагає від суб'єкта господарювання вміщувати в єдиній примітці всю інформацію про визначені управлінським персоналом показники ефективності передбачену пунктами 142–146. 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 142–146, від іншої інформації.

Чіткий та зрозумілий спосіб

- 148 Пункт 144 вимагає від суб'єкта господарювання позначати та описувати кожний показник ефективності, визначений управлінським персоналом, у чіткий і 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 розібратись у статтях доходу або витрат, які включено до проміжної суми або виключено з неї. Отже, суб'єкт господарювання:

- а) позначає та описує показник у спосіб, що правдиво подає його характеристики згідно з пунктом 43 МСФЗ 18 (див. пункт 149); та
- б) надає інформацію, специфічну для визначених управлінським персоналом показників ефективності, тобто:
 - i) 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
 - ii) якщо, на додачу, розрахунок показника відхиляється 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 149(б)).

- 149 Щоб позначити та описати показник у спосіб, що правдиво подає його характеристики, суб'єкт господарювання:

- а) позначає показник так, щоб відобразити характеристики проміжної суми (наприклад, з використанням позначення «операційний прибуток до разових витрат» лише для проміжної суми, яка виключає з операційного прибутку всі витрати, ідентифіковані суб'єктом господарювання як разові); та
- б) пояснює значення використовуваних ним термінів у своїх описах, необхідних для того, щоб розібратись в аспектах фінансових результатів, що повідомляються (наприклад, пояснення того, як суб'єкт господарювання визначає «разові витрати»).

Узгодження з найбільш безпосередньо зіставною загальною чи проміжною сумою

- 150 Пункт 144(в) вимагає від суб'єкта господарювання здійснювати узгодження кожного визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності і з найбільш безпосередньо зіставною проміжною сумою, зазначеною в пункті 118 МСФЗ 18, або загальною чи проміжною сумою, 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, має узгодити цей показник з операційними прибутками або збитками. Здійснюючи агрегування чи дезагрегування узгоджувальних статей, що розкриваються, суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 41–43 МСФЗ 18.

- 151 Для кожної узгоджувальної статті суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) суму (суми), пов'язану (пов'язані) з кожною статтею 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 152–154), якщо потрібно надати інформацію, передбачену пунктами 144(а) та 144(б).
- 152 Опис, передбачений пунктом 151(б)Ю потрібен у тому разі, 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 використовувались у яких корективах буде потрібне для того, щоб пояснити, як саме визначені управлінським персоналом показники результату діяльності надають корисну інформацію.
- 153 Одне пояснення може стосуватись кількох статей або одразу всіх узгоджувальних статей. Наприклад, суб'єкт господарювання може виключити кілька статей доходу або витрат із розрахунку визначеного керівництвом 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 151(б).
- 154 Під час застосування пункту 144(в) суб'єктові господарювання дозволено узгоджувати визначений управлінським персоналом показник результату діяльності з загальною чи проміжною сумою, яку не подано у звіті (звітах) про фінансові результати. У таких випадках суб'єкт господарювання:
- узгоджує таку загальну чи проміжну суму з найбільш безпосередньо зіставною загальною чи проміжною сумою, поданою у звіті (звітах) про фінансові результати; та
 - не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктом 144(г) та 144(г) для узгодження, передбаченого пунктом «а».

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

- 155 Пункт 144(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 зіставною проміжною сумою, зазначеною в пункті 118 МСФЗ 18, або загальною чи проміжною сумою, подання чи розкриття якої конкретно вимагають Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ. Суб'єкт господарювання визначає вплив на податок на прибуток згідно з вимогами пункту 144(г), розраховуючи вплив базової операції (базових операцій) на податок на прибуток:
- за встановленою законом ставкою (ставками) оподаткування, що застосовується (застосовуються) до операції (операцій) у відповідній податковій юрисдикції (відповідних податкових юрисдикціях);
 - на підставі розумного пропорційного розподілу поточного та відстроченого податку суб'єкта господарювання у відповідній податковій юрисдикції (відповідних податкових юрисдикціях);
 - з використанням іншого методу, що забезпечує більш відповідний за обставин розподіл.
- 156 Якщо, застосовуючи пункт 155, 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 вплив на податок для кожної узгоджувальної статті.

Проміжні суми доходів і витрат

- 157 Фінансове відношення не є показником результату діяльності, визначеним управлінським персоналом, оскільки воно не являє собою проміжної суми доходів та витрат. Однак проміжна сума, що є чисельником або знаменником у фінансовому коефіцієнті, є показником результату діяльності, визначеним управлінським персоналом, якщо проміжна сума відповідала б визначенню показника результату діяльності, визначеного управлінським персоналом, якби вона не являла собою частину відношення. Отже, суб'єкт господарювання застосовує до такого чисельника чи знаменника вимоги пунктів 142–146 щодо розкриття інформації.

Публічні повідомлення

- 158 Суб'єкт господарювання розглядає тільки публічні повідомлення, пов'язані зі звітним періодом, щоб ідентифікувати визначені управлінським персоналом показники ефективності 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 для поточного звітного періоду.
- 159 Однак показник, що використовується в публічних повідомленнях, пов'язаних з попереднім звітним періодом, не обов'язково ідентифіковувати як визначений управлінським персоналом показник ефективності для поточного звітного періоду, якщо наявні 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 145 щодо розкриття інформації.

Розкриття іншої інформації

- 160 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 оплачених і випущених, але не повністю оплачених;
 - iii) номінальну вартість акції чи заяву про те, що акції номінальної вартості не мають;
 - iv) узгодження (порівняльна інформація не вимагається) кількості акцій в обігу на початок і на кінець звітного періоду;
 - v) права, преференції та обмеження, встановлені для такого класу, включно з обмеженнями на розподіл дивідендів і повернення капіталу;
 - vi) кількість акцій суб'єкта господарювання, утримуваних суб'єктом господарювання або його дочірніми підприємствами чи асоційованими підприємствами; та
 - vii) кількість акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та договорів на продаж акцій, включно з умовами та сумами; та
 - б) опис характеру та мети кожного з резервів у складі власного капіталу.
- 161 Суб'єкт господарювання без акціонерного капіталу, як-от просте товариство або траст, розкриває інформацію, еквівалентну передбаченій пунктом 160(а), з зазначенням змін, що відбулися протягом звітного періоду в кожній категорії часток участі у власному капіталі, а також права, преференції та обмеження, встановлені для кожної категорії часток участі.
- 162 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 в розрахунку на акцію; та
 - б) суму будь-яких накопичених дивідендів за привілейованими акціями.

Вимоги МСФЗ 18 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 163 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, Б8, Б11, Б14, Б26(б) та Б28 МСФЗ 18 щодо розкриття інформації.

МСБО 2 «Запаси»

- 164 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включно з використовуваною формулою собівартості;
- б) загальну балансову вартість запасів і балансову вартість за класифікаціями, відповідними для суб'єкта господарювання;
- в) вартість запасів, визнаних як витрати протягом звітного періоду;
- г) суму будь-якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду згідно з пунктом 34 МСБО 2;
- г) суму будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, яку визнано як зменшення суми запасів, визнаної як витрати протягом періоду згідно з пунктом 34 МСБО 2; та
- д) балансову вартість запасів, передані у заставу як забезпечення зобов'язання.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»

Негрошові операції

- 165 Інвестиційні та фінансові операції, які не вимагають використання грошових коштів та їх еквівалентів, підлягають виключенню зі звіту про рух грошових коштів. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про такі операції деінде у фінансовій звітності у спосіб, що надає всю доречну інформацію про цю інвестиційну та фінансову діяльність.

Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності

- 166 Суб'єкт господарювання розкриває узгодження між залишками зобов'язань від фінансової діяльності на початок і кінець періоду у звіті про фінансовий стан, в тому числі:
- а) зміни внаслідок грошових потоків від фінансової діяльності;
 - б) зміни через отримання або втрату контролю над дочірніми компаніями або іншими підприємствами;
 - в) вплив змін валютних курсів;
 - г) зміни справедливої вартості; та
 - г) інші зміни.

Угоди фінансування постачальників

- 167 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про свої угоди фінансування постачальників (які описано в пункті 44Е МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»), яка дає користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та на експозицію суб'єкта господарювання до ризику ліквідності.
- 168 Для досягнення цілей пункту 167 суб'єкт господарювання розкриває в сукупності стосовно своїх угод фінансування постачальників:
- а) умови цих угод (наприклад, довші строки здійснення оплати та надані забезпечення або гарантії). Однак суб'єкт господарювання розкриває окремо умови угод, що мають відмінні умови;
 - б) станом на початок і кінець звітного періоду:
 - i) значення балансової вартості (та відповідні рядки, подані у звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання) фінансових зобов'язань, що належать до угоди фінансування постачальника;
 - ii) значення балансової вартості (та відповідні рядки) фінансових зобов'язань, розкритих за пунктом «і», за якими постачальники вже отримали оплату від фінансувальників;
 - iii) діапазон строків здійснення оплати (наприклад, 30–40 днів з дати інвойсу) як для фінансових зобов'язань, розкритих за пунктом «і», так і для зіставної торговельної кредиторської заборгованості, яку угода фінансування постачальника не охоплює. Зіставною торговельною кредиторською заборгованістю є, наприклад, торговельна кредиторська заборгованість суб'єкта господарювання в межах того

самого напрямку господарської діяльності або тієї самої юрисдикції, що й фінансові зобов'язання, розкриті за пунктом (і). Якщо діапазони крайніх термінів здійснення оплати є широкими, то суб'єкт господарювання розкриває пояснювальну інформацію про такі діапазони чи розкриває додаткові діапазони (наприклад, стратифіковані діапазони);

- в) тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, розкритих за підпунктом «і» пункту «б». До прикладів негрошових змін належать вплив об'єднання бізнесу, курсові різниці або інші операції, що не вимагають використання грошових коштів або еквівалентів грошових коштів (див. пункт 165).

Компоненти грошових коштів та їх еквівалентів

- 169 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про компоненти грошових коштів та їх еквівалентів і подає узгодження сум у своєму звіті про рух грошових коштів з відображенням еквівалентних статей у звіті про фінансовий стан.
- 170 З огляду на різноманітність практики управління грошовими коштами та банківських угод навколо світу, а також на виконання вимог МСБО 8 суб'єкт господарювання розкриває політику, яку він запроваджує для визначення складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Розкриття іншої інформації

- 171 Суб'єкт господарювання розкриває, разом із коментарями управлінського персоналу, суму значних залишків грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних суб'єктом господарювання і недоступних для використання групою.

Вимоги МСБО 7 щодо розкриття інформації, що залишається застосовною

- 172 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пункту 36 МСБО 7 щодо розкриття інформації.

МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності»

Облікова політика

Справедливе подання та дотримання Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

- 173 Коли суб'єкт господарювання відхиляється від вимоги Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ згідно з пунктом 6Г МСБО 8, він розкриває інформацію:
- а) про те, що управлінський персонал дійшов висновку, згідно з яким у фінансовій звітності справедливо подані фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів суб'єкта господарювання;
 - б) про те, що він виконав вимоги застосовних Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, за винятком того, що він відхилився від певної вимоги, щоб добитись справедливого подання;
 - в) найменування Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ, від якого суб'єкт господарювання відхилився, характер відхилення, включно з підходом, якого вимагає Стандарт бухгалтерського обліку 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 фінансової звітності («Концептуальна основа»), 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.
- 174 Якщо суб'єкт господарювання відхилився від вимоги Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ в попередньому звітному періоді, і це відхилення впливає на суми, визнані у фінансовій звітності для поточного періоду, він розкриває інформацію, передбачену пунктом 173(в)–173(г).
- 175 За винятково рідкісних обставин, коли управлінський персонал доходить висновку про те, що дотримання вимоги Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, передбаченій Концептуальною основою, але відповідна нормативна база забороняє відхилитись 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 Стандарту бухгалтерського обліку 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.

Розкриття інформації про обрання та застосування облікових політик

176 Суб'єкт господарювання розкриває суттєву інформацію про облікові політики.

177 Суб'єкт господарювання, разом із значущими обліковими політиками або іншими примітками, розкриває інформацію про судження, крім суджень, пов'язаних з оцінками (див. пункт 182), зроблені управлінським персоналом у процесі застосування облікових політик суб'єкта господарювання і які справляють найбільш значущий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. До прикладів суджень, розкриття яких може бути обов'язковим для суб'єкта господарювання, належать судження щодо того, яким чином управлінський персонал визначає:

- а) відповідні класи активів і зобов'язань, для яких розкривається інформація про оцінки справедливої вартості;
- б) те, що суб'єкт господарювання здійснює контроль над іншим суб'єктом господарювання;
- в) те, що суб'єкт господарювання здійснює спільний контроль над діяльністю або має значний вплив на іншого суб'єкта господарювання;
- г) тип спільної діяльності (тобто спільної операції або спільного підприємства), якщо діяльність було структуровано за допомогою окремого утворення структури та;
- г) те, що суб'єкт господарювання є інвестиційним суб'єктом господарювання.

Розкриття змін в облікових політиках

178 Якщо перше застосування Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ справляє вплив на поточний період або будь-який попередній звітний період, то воно 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 (й у фінансовій звітності за подальші періоди немає потреби повторювати цю інформацію):

- а) найменування Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ;
- б) факт того, що зміну в обліковій політиці здійснено згідно з його перехідними положеннями, якщо це застосовно;
- в) характер зміни в обліковій політиці;
- г) опис перехідних положень, якщо це застосовно;
- г) перехідні положення, що можуть справити вплив на майбутні періоди, якщо це застосовно;
- д) для поточного періоду та кожного попереднього періоду, що подається, суму коригування, наскільки це практично можливо:
 - i) для кожної відкоригованої статті фінансової звітності; та
 - ii) для базового та зниженого прибутку на акцію, якщо до суб'єкта господарювання застосовується МСБО 33;
- е) суму коригування, що стосується періодів, що передували поданим, наскільки це практично можливо; та
- е) обставини, що призвели до виникнення відповідного стану й опис того, як і відколи було застосовано зміну облікової політики, якщо ретроспективне застосування, передбачене пунктом 19(а) або 19(б) МСБО 8, є практично неможливим для якогось попереднього періоду або для періодів, що передували поданим.

179 Якщо добровільна зміна облікової політики справляє вплив на поточний звітний період або будь-який попередній період, то вона справила б вплив на такий період, за винятком того, що визначити суму

коригування практично неможливо, або могла б справити вплив на майбутні періоди, суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію (й у фінансовій звітності за подальші періоди немає потреби повторювати цю інформацію):

- а) характер зміни облікової політики;
- б) причини, з яких застосування нової облікової політики забезпечує надання достовірної та більш доречної інформації;
- в) для поточного періоду та кожного попереднього періоду, що подається: суму коригування, наскільки це практично можливо:
 - і) для кожної відкоригованої статті фінансової звітності; та
 - іі) для базового та зниженого прибутку на акцію, якщо до суб'єкта господарювання застосовується МСБО 33;
- г) суму коригування, що стосується періодів, що передували поданим, наскільки це практично можливо; та
- г) обставини, що призвели до виникнення відповідного стану й опис того, як і відколи було застосовано зміну облікової політики, якщо ретроспективне застосування є практично неможливим для якогось попереднього періоду або для періодів, що передували поданим.

180 Якщо суб'єкт господарювання не застосовував новий Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ, який був випущений, але ще не набрав чинності, суб'єкт господарювання розкриває:

- а) цей факт; та
- б) інформацію, що відома або може бути обґрунтовано оцінена, стосовно оцінки можливого впливу, який застосування нового Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ справить на фінансову звітність суб'єкта господарювання в періоді першого застосування.

181 На виконання вимог пункту 180 суб'єкт господарювання розглядає доцільність розкриття інформації про:

- а) найменування нового Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ;
- б) характеру зміни або змін в обліковій політиці, яка чи які має або мають відбутися найближчим часом;
- в) дату, з якої вимагається застосування нового Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ;
- г) дату, станом на яку він планує вперше застосувати Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ; та
- г) чи то:
 - і) обговорення результату впливу першого застосування Стандарту бухгалтерського обліку на фінансову звітність, що очікується; чи то
 - іі) відповідну заяву, якщо цей вплив не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити.

Розкриття інформації про джерела невизначеності оцінки

182 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 значущим 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.

183 Розкриття інформації, передбачене пунктом 182, не потрібне для активів і зобов'язань зі значущим 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.

Зміни в облікових оцінках

- 184 Суб'єкт господарювання розкриває характер і вплив зміни в обліковій оцінці, яка має вплив у поточному звітному періоді або, як очікується, матиме вплив у наступних періодах, окрім розкриття інформації про вплив на майбутні періоди, якщо оцінити цей вплив практично неможливо.
- 185 Якщо розмір впливу в майбутніх періодах не розкривається через те, що оцінити його практично неможливо, суб'єкт господарювання розкриває цей факт.

Помилки

- 186 Застосовуючи пункт 42 МСБО 8 суб'єкт господарювання розкриває (й у фінансовій звітності за подальші періоди немає потреби повторювати цю інформацію):
- а) характер помилки, зробленої в попередньому періоді;
 - б) для кожного попереднього періоду, що подається: суму коригування, наскільки це практично можливо:
 - i) для кожної відкоригованої статті фінансової звітності; та
 - ii) для базового та розбавленого прибутку на акцію, якщо до суб'єкта господарювання застосовується МСБО 33;
 - в) суму коригування на початок найбільш раннього попереднього періоду, який було подано; та
 - г) обставини, що призвели до виникнення відповідного стану й опис того, як і відколи було виправлено помилку, якщо ретроспективне застосування є практично неможливим для якогось попереднього періоду.

Вимоги МСБО 8 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 187 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 6А, 6В(в) та 6И МСФЗ 8 щодо розкриття інформації.

МСБО 10 «Події після звітного періоду»

Дата затвердження до випуску

- 188 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про дату, на яку фінансову звітність було затверджено до випуску, та про те, хто її затвердив. Якщо власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску, суб'єкт господарювання розкриває цей факт.

Оновлення розкриття інформації про умови на кінець звітного періоду

- 189 Якщо суб'єкт господарювання отримує інформацію після звітного періоду про умови, що існували станом на кінець звітного періоду, він оновлює розкриття інформації, що стосується цих умов, у світлі нової інформації.

Події після звітного періоду, що не вимагають коригування

- 190 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію щодо кожної суттєвої категорії подій після звітного періоду, що не вимагають коригування:
- а) характер події; та
 - б) оцінку її фінансового впливу або звіт про те, що таку оцінку зробити неможливо.
- 191 До прикладів приклади подій після звітного періоду, що не вимагають коригування, які зазвичай мають своїм наслідком розкриття інформації, належать:
- а) велике об'єднання бізнесу після звітного періоду або вибуття великого дочірнього підприємства;
 - б) оголошення плану припинення діяльності;

- в) великі покупки активів, класифікація активів як утримуваних для продажу згідно з МСФЗ 5, інші вибуття активів чи експропріація значних активів урядом;
- г) руйнування великого виробничого підприємства внаслідок пожежі після звітного періоду;
- г) оголошення великої реструктуризації чи початок її здійснення (див. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»);
- д) великі операції зі звичайними акціями та потенційні операції зі звичайними акціями після звітного періоду;
- е) надзвичайно великі зміни цін активів або валютних курсів після звітного періоду;
- е) зміни ставок оподаткування або податкового законодавства, прийняті або оголошені після звітного періоду, що справляють значний вплив на поточні та відстрочені податкові активи й зобов'язання (див. МСБО 12);
- ж) прийняття значних загальних зобов'язань або умовних зобов'язань, наприклад, шляхом надання значних гарантій; та
- з) початок великого судового процесу, зумовленого винятково подіями, що настали після звітного періоду.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

- 192 Суб'єкт господарювання розкриває основні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку) окремо.
- 193 До компонентів витрат на сплату податку (доходу від повернення податку) можуть належати:
- а) поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку);
 - б) будь-які коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів;
 - в) сума відстрочених витрат на сплату податку (доходів від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць;
 - г) сума відстрочених витрат на сплату податку (доходів від повернення податку), що відносяться до зміни ставки оподаткування або введення нових податків;
 - г) сума вигоди, що виникає від раніше невизнаного податкового збитку, податкової пільги або тимчасової різниці у попередньому періоді, яка використовується для зменшення поточних витрат на сплату податку;
 - д) сума вигоди від раніше невизнаного податкового збитку, податкової пільги або тимчасової різниці у попередньому періоді, яка використовується для зменшення відстрочених витрат на сплату податку;
 - е) відстрочені витрати на сплату податку, що виникають унаслідок списання або відновлення корисності здійсненого раніше списання відстроченого податкового активу згідно з пунктом 56 МСБО 12; та
 - е) сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку), що пов'язані з тими змінами в обліковій політиці та помилками, які включаються до прибутку чи збитку згідно з МСБО 8, у зв'язку з неможливістю обліковувати їх ретроспективно.
- 194 Суб'єкт господарювання також окремо розкриває інформацію про:
- а) сукупний поточний і відстрочений податок за статтями, що списуються безпосередньо з власного капіталу або зараховуються безпосередньо до нього (див. пункт 62А МСБО 12);
 - б) сукупну суму податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу (див. пункт 62 МСБО 12 та пункт 93 МСФЗ 18);
 - в) роз'яснення взаємозв'язку між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком. у будь-якій із зазначених нижче форм або в обох цих формах:
 - і) числове узгодження сум податкових витрат (доходу) та добутку облікового прибутку помноженого на ставку (ставки) оподаткування, що їх слід застосовувати, розкриваючи також інформацію про основу, за якою обчислювалися ставки оподаткування, які слід застосовувати, або

- ii) числове узгодження сум середньої діючої ставки оподаткування та ставки оподаткування, що її слід застосовувати, розкриваючи також інформацію про основу, за якою обчислювалася ставка оподаткування, яку слід застосовувати;
 - г) роз'яснення змін ставок оподаткування, що їх слід застосовувати, порівняно з попереднім обліковим періодом;
 - г) суму (та дату закінчення терміну використання) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, за якими у звіті про фінансовий стан відстрочений податковий актив не визнаний; та
 - д) для кожного типу тимчасової різниці та кожного типу невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг:
 - (i) суму відстрочених податкових активів і зобов'язань, що визнані в поданому звіті про фінансовий стан за кожний період; та
 - ii) суму відстроченого податкового доходу чи витрат, що визнані у прибутках або збитках, якщо вони не є очевидними зі змін сум, визнаних у звіті про фінансовий стан..
- 195 За обставин, описаних у пункті 52А МСБО 12, суб'єкт господарювання розкриває характер потенційних наслідків нарахування податку на прибуток, що можуть настати в результаті виплати дивідендів його акціонерам.

Міжнародна податкова реформа — типові правила Другого компонента

- 196 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про те, що він застосував виняток щодо визнання відстрочених податкових активів і зобов'язань за податками на прибуток Другого компонента й розкриття інформації про них (див. пункт 4А МСБО 12).
- 197 Суб'єкт господарювання розкриває окремо свої поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), пов'язані з податками на прибуток Другого компонента.
- 198 У періоди, в які законодавство Другого компонента було введено або суттєво введено в дію, але ще не набрало чинності, суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що відома або може бути обґрунтовано оцінена, яка допомагає користувачам фінансової звітності зрозуміти вразливість суб'єкта господарювання до податків на прибуток Другого компонента, що впливають із такого законодавства..
- 199 Для досягнення мети розкриття інформації, передбаченої пунктом 198, суб'єкт господарювання розкриває кількісну та якісну інформацію про свою вразливість до податків на прибуток Другого компонента станом на кінець звітного періоду. Ця інформація може не відповідати всім конкретним вимогам законодавства Другого компонента й може бути надана у формі індикативного діапазону. Тією мірою, якою інформація не є відомою чи не може бути обґрунтовано оцінена, суб'єкт господарювання натомість розкриває звіт про це й розкриває інформацію про прогрес суб'єкта господарювання в оцінюванні своєї вразливості.

МСБО 16 «Основні засоби»

- 200 Суб'єкт господарювання щодо кожного класу основних засобів розкриває інформацію про:
- а) бази оцінки, використані для визначення валової балансової вартості;
 - б) застосований метод амортизації;
 - в) застосовані строки корисного використання або норми амортизації;
 - г) валову балансову вартість та суму накопиченої амортизації (разом з накопиченими збитками від зменшення корисності) на початок та кінець періоду; та
 - г) узгодження (порівняльна інформація не вимагається) балансової вартості на початок і кінець періоду, що відображає:
 - i) збільшення;
 - ii) активи, класифіковані, як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, та інші вибуття;
 - iii) придбання в результаті об'єднання бізнесу;

- iv) збільшення або зменшення, які виникають у результаті переоцінок згідно з пунктами 31, 39 та 40, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або відновлених в іншому сукупному доході відповідно до МСБО 36;;
 - v) збитки від зменшення корисності, визнані в прибутку чи збитку відповідно до МСБО 36;
 - vi) збитків від зменшення корисності, сторновані у прибутках або збитках згідно з МСБО 36;
 - vii) амортизацію; та
 - viii) інші зміни.
- 201 Суб'єкт господарювання розкриває також інформацію про:
- a) наявність та суми обмежень на права власності, а також основні засоби, передані у заставу як забезпечення зобов'язань; та
 - б) розмір договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.
- 202 Якщо статті основних засобів зазначаються за переоціненими сумами, суб'єкт господарювання, на додачу до інформації, що розкривається згідно з вимогами пунктів 95–97, розкриває таку інформацію:
- a) дату проведення переоцінки;
 - б) чи був залучений незалежний оцінювач;
 - в) для кожного переоціненого класу основних засобів — балансову вартість, яку було б визнано, якби активи відображалися за моделлю собівартості; та
 - г) дооцінку з зазначенням її зміни за період та будь-яких обмежень на розподіл залишку між акціонерами.

МСБО 19 «Виплати працівникам»

Виплати після закінчення трудової діяльності: програми з визначеним внеском

- 203 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про суму, визнану як витрати за програмами з визначеним внеском.

Виплати після закінчення трудової діяльності: програми з визначеними виплатами

- 204 Суб'єкт господарювання має оцінити, чи слід деталізувати все, чи деяке розкриття інформації, що розкривається згідно з вимогами пунктів 205–215, для вирішення програм чи груп програм з суттєво відмінними ризиками.

Характеристики програм з визначеними виплатами

- 205 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характеристики своїх програм з визначеними виплатами.

Пояснення сум у фінансовій звітності

- 206 Суб'єкт господарювання має надавати узгодження (порівняльна інформація не вимагається) від залишку на початок періоду та залишок на кінець періоду для кожної з перелічених статей, якщо це можливо:
- a) чистого зобов'язання (чистий актив) за визначеними виплатами з окремими узгодженнями для:
 - i) активів програми; та
 - ii) теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою;
 - б) будь-яких прав на відшкодування.
- 207 Кожне узгодження, зазначених у пункті 206, повинно показувати такі відомості, якщо це можливо

- а) вартість поточних послуг;
 - б) процентний дохід або витрати;
 - в) переоцінки чистого зобов'язання (активу) із визначеною виплатою, із зазначенням окремо: прибутку від активів за програмою, за винятком сум, включених до процентів у пункті «б»;
 - г) вартості раніше наданих послуг;
 - г) внесків до програми; та
 - д) виплат від програми.
- 208 Суб'єкт господарювання має розділити справедливую вартість активів програми на класи, що відрізняються за характером та ризиковістю цих активів. Наприклад, суб'єкт господарювання може розрізняти:
- а) інструменти власного капіталу;
 - б) боргові інструменти;
 - в) нерухомість; та
 - г) інші активи.
- 209 Суб'єкт господарювання розкриває справедливую вартість власних фінансових інструментів, які можуть бути передані та які утримуються як активи програми, а також справедливую вартість активів програми, які є нерухомістю, зайнятою суб'єктом господарювання, або іншими активами, що використовуються суб'єктом господарювання.
- 210 Суб'єкт господарювання розкриває значущі актуарні припущення, використані для визначення теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою (див. пункт 76 МСБО 19).

Сума, час та невизначеність майбутніх грошових потоків

- 211 Суб'єкт господарювання розкриває:
- а) опис будь-яких механізмів фінансування та політики з фінансування, що впливають на майбутні внески; та
 - б) очікувані внески до програми за наступний річний звітний період.

Програми за участю кількох працедавців

- 212 Якщо суб'єкт господарювання бере участь у програмі з визначеними виплатами за участю кількох працедавців та обліковує таку програму як програму з визначеним внеском відповідно до пункту 34 МСБО 19, то він розкриває таку інформацію (замість інформації, передбаченої пунктами 205–211):
- а) той факт, що програма — це програма з визначеною виплатою;
 - б) причину, через яку немає достатньої інформації, щоб дати суб'єктові господарювання змогу обліковувати програму як програму з визначеною виплатою; та
 - в) інформацію про будь-який дефіцит чи профіцит у програмі, що може вплинути на розмір майбутніх внесків, включно з наслідками цього для суб'єкта господарювання, якщо вони є.

Програми з визначеними виплатами, що розподіляють ризики між суб'єктами господарювання під спільним контролем

- 213 Якщо суб'єкт господарювання бере участь у програмі з визначеними виплатами, що розподіляє ризики між суб'єктами господарювання під спільним контролем, то він розкриває таку інформацію:
- а) договірну угоду або встановлену політику нарахування вартості визначеної виплати на нетто-основі чи той факт, що такої політики не встановлено;
 - б) політику визначення внеску, що має бути сплачений суб'єктом господарювання;
 - в) усю інформацію про програму в цілому, передбачену пунктами 204–211, якщо суб'єкт господарювання обліковує розподіл чистої вартості визначеної виплати відповідно до положень пункту 41 МСБО 19; та

- г) інформацію про програму в цілому, передбачену пунктами 205 та 208–211, якщо суб'єкт господарювання обліковує внесок, що належить до сплати за період, відповідно до положень пункту 41 МСБО 19.
- 214 Інформація, передбачена пунктом 213(в)–(г), може бути розкрита шляхом перехресних посилань на розкриття інформації у фінансовій звітності іншого суб'єкта господарювання групи, якщо:
- а) у фінансовій звітності зазначеного суб'єкта господарювання групи окремо визначається та розкривається потрібна інформація про програму; та
 - б) фінансова звітність зазначеного суб'єкта господарювання групи доступна користувачам фінансової звітності на таких самих умовах, що й фінансова звітність суб'єкта господарювання, одночасно або раніше за неї.

Умовні зобов'язання, пов'язані з зобов'язаннями за виплатами після закінчення трудової діяльності

- 215 Якщо того вимагають пункти 259 і 261–262, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про умовні зобов'язання, пов'язані з зобов'язаннями за виплатами після закінчення трудової діяльності.

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

- 216 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) облікову політику, прийняту для державних грантів, включно з методами подання, прийнятими у фінансовій звітності;
 - б) характер та обсяг державних грантів, визнаних у фінансовій звітності, та зазначення інших форм державної допомоги, від яких суб'єкт господарювання має пряму вигоду; та
 - в) невиконані умови та інші непередбачені події, пов'язані з державною допомогою, яка була визнана.

Вимоги МСБО 20 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 217 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 21–22, 28 та 31 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» щодо розкриття інформації.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

- 218 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) суму курсових різниць, визнаних у прибутках або збитках, за винятком тих, що виникають від фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки згідно з МСФЗ 9; та
 - б) чисті курсові різниці, визнані в іншому сукупному доході та накопичені в окремому компоненті власного капіталу, та узгодження суми таких курсових різниць на початок і кінець звітного періоду.
- 219 Коли валюта подання відрізняється від функціональної валюти, суб'єкт господарювання розкриває цей факт разом із розкриттям інформації про функціональну валюту та про причину застосування іншої валюти подання.
- 220 Коли відбувається зміна функціональної валюти або суб'єкта господарювання, що звітує, або суттєвої закордонної господарської одиниці, суб'єкт господарювання розкриває цей факт і причину зміни функціональної валюти.

Розкриття інформації в разі відсутності можливості обміну валюти

- 221 Якщо суб'єкт господарювання оцінює валютний курс «спот» через неможливість обміну валюти на іншу валюту (див. пункт 19А МСБО 21), суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачам його фінансової звітності змогу зрозуміти, яким чином неможливість обміну валюти на іншу валюту впливає чи, згідно з очікуваннями, вплине на фінансові результати, фінансовий стан і

рух грошових коштів суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- б) валютний курс (валютні курси) «спот», що використовуються;
- в) процес оцінювання; та
- г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

222 Суб'єкт господарювання розглядає питання про те, який рівень деталізації потрібен для досягнення мети розкриття інформації, передбаченої пунктом 221. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, зазначену в пунктах 223–224, й будь-яку додаткову інформацію, необхідну для досягнення мети розкриття інформації, передбаченої пунктом 221.

223 Застосовуючи пункт 221, суб'єкт господарювання розкриває:

- а) валюту та опис обмежень, що призводять до неможливості обміну такої валюти на іншу валюту;
- б) опис операцій, для яких такий обмін є неможливим;
- в) балансову вартість активів і зобов'язань, для яких такий обмін є неможливим;
- г) валютні курси «спот», що використовуються, а також те, чи є ці курси:
 - i) спостережуваними валютними курсами без коригування (див. пункти A12–A16 МСБО 21); або
 - ii) валютними курсами «спот», визначеними з використанням іншого методу оцінювання (див. пункт A17 МСБО 21);
- г) опис методу оцінювання, яким скористався суб'єкт господарювання, а також якісну та кількісну інформацію про вхідні параметри й припущення, використані в цьому методі оцінювання; та
- д) якісну інформацію про кожен вид ризику, на який суб'єкт господарювання наражається через відсутність можливості обміну валюти на іншу валюту, а також про характер і балансову вартість активів і зобов'язань, що вразливі до кожного з видів ризику.

224 Якщо немає можливості обміну функціональної валюти закордонної господарської одиниці на валюту подання або, залежно від ситуації, немає можливості обміну валюти подання на функціональну валюту закордонної господарської одиниці, суб'єкт господарювання розкриває також таку інформацію:

- а) найменування закордонної господарської одиниці; те, чи є закордонна господарська одиниця дочірнім підприємством, операцією спільної діяльності, спільним підприємством, асоційованим підприємством або філією; а також основне місце здійснення нею господарської діяльності;
- б) підсумкову фінансову інформацію про закордонну господарську одиницю;
- в) характер та умови будь-яких договірних відносин, що можуть вимагати від суб'єкта господарювання надання фінансової підтримки закордонній господарській одиниці, включно з зазначенням подій чи обставин, що можуть наразити суб'єкта господарювання на збиток.

МСБО 23 «Витрати на позики»

225 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) суму витрат за позиками, капіталізовану протягом звітного періоду;
- б) норму капіталізації, яка використовується для визначення суми витрат за позиками, що підлягають капіталізації.

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

226 Відносини між материнським підприємством та його дочірніми підприємствами слід розкривати незалежно від наявності операцій між ними. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) назву свого материнського підприємства та кінцевої контролюючої сторони, якщо вони різні; та
 - б) назву кінцевого або проміжного материнського підприємства, що складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, яка відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, відповідно до вимог пункту 7(в) та яка надає суб'єктові господарювання право застосовувати цей Стандарт.
- 227 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію щодо загальної суми компенсації провідному управлінському персоналу.
- 228 Якщо суб'єкт господарювання отримує послуги провідного управлінського персоналу від іншого суб'єкта господарювання («управлінського суб'єкта господарювання»), то від суб'єкта господарювання не вимагається застосовувати вимоги пункту 227 до компенсації (винагороди), сплаченої або яка має бути сплачена управлінським суб'єктом господарювання працівникам або директорам управлінського суб'єкта господарювання.
- 229 Розкривається інформація про суми, витрачені суб'єктом господарювання на забезпечення послуг провідного управлінського персоналу, які надаються окремим управлінським суб'єктом господарювання.
- 230 Якщо суб'єкт господарювання здійснював операції з пов'язаними сторонами протягом звітних періодів, охоплених фінансовою звітністю, він розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі операції та залишки заборгованості, в тому числі загальні зобов'язання, якої користувачі потребують для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність. Ці вимоги щодо розкриття інформації є додатковими до вимог пункту 227. Розкриття інформації має, щонайменше, включати:
- а) суму операцій;
 - б) суму залишків заборгованості, в тому числі загальні зобов'язання, а також:
 - i) їхні строки та умови, включно з інформацією про наявність забезпечення і характер компенсації, яку буде надано при погашенні; та
 - ii) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
 - в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;
 - г) витрати, визнані протягом періоду за безнадійною чи сумнівною заборгованістю пов'язаних сторін.
- 231 Інформацію, розкриття якої вимагає пункт 230, слід подавати окремо за кожною з таких категорій:
- а) материнське підприємство;
 - б) суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього;
 - в) дочірні підприємства;
 - г) асоційовані підприємства;
 - г) спільні підприємства, у яких даний суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником;
 - д) провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або його материнського підприємства;
 - е) інші пов'язані сторони.
- 232 Суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, викладених у пункті 230, стосовно операцій з пов'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань, з:
- а) органом влади, що здійснює контроль або спільний контроль суб'єкта господарювання, що звітує, або має суттєвий вплив на нього; та
 - б) іншим суб'єктом господарювання, що є пов'язаною стороною, оскільки той самий орган влади здійснює контроль або спільний контроль чи має суттєвий вплив і на суб'єкта господарювання, що звітує, і на цього іншого суб'єкта господарювання.
- 233 Якщо суб'єкт господарювання застосовує виняток, викладений у пункті 232, то він повинен розкрити наступну інформацію про операції та пов'язані з ними залишки, про які йдеться у пункті 232:

- а) назву органу влади та характер його відносин з суб'єктом господарювання, що звітує (тобто, відносини контролю, спільного контролю або суттєвого впливу);
 - б) достатню детальну наступну інформацію, щоб надати можливість користувачам фінансової звітності суб'єкта господарювання зрозуміти вплив операцій, які здійснюються пов'язаною стороною, на його фінансову звітність:
 - i) характер та обсяги кожної окремо суттєвої операції;
 - ii) для інших операцій, які є суттєвими в сукупності, а не кожна окремо, якісні або кількісні показники їхніх обсягів. Види операцій включають операції, перелічені у пункті 234.
- 234 До прикладів операцій, які підлягають розкриттю, якщо вони здійснюються з пов'язаною стороною, належать:
- а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
 - б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;
 - в) надання або отримання послуг;
 - г) оренда;
 - г) передача досліджень та розробок;
 - д) передача за ліцензійними угодами;
 - е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);
 - е) надання гарантій або застави;
 - ж) погашення зобов'язань від імені суб'єкта господарювання або суб'єктом господарювання від імені такої пов'язаної сторони.
- 235 Участь материнського або дочірнього підприємства у визначеній програмі виплат, яка розподіляє ризики між підприємствами групи, є операцією між пов'язаними сторонами (див. пункт 42 МСБО 19, який вимагає від суб'єкта господарювання розкривати інформацію, передбачену пунктом 213).
- 236 Розкриття інформації про те, що операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюється тільки за можливості обґрунтування таких умов.
- 237 Статті, подібні за характером, можуть розкриватися в сукупності, крім випадків, коли окреме розкриття є необхідним для розуміння впливу операцій пов'язаних сторін на фінансову звітність суб'єкта господарювання.

МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»

- 238 Якщо материнське підприємство, згідно з пунктом 4(а) МСФЗ 10, вирішує не складати консолідованої фінансової звітності, а натомість складати окрему фінансову звітність, то воно має розкривати у цій окремій фінансовій звітності:
- а) той факт, що ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю; факт використання звільнення від консолідації; назву та основне місце ведення бізнесу (та країну реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) суб'єкта господарювання, консолідована фінансова звітність якого, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, була складена для оприлюднення; а також адресу, за якою можна отримати цю консолідовану фінансову звітність;
 - б) опис методу, використаного для обліку його інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства.
- 239 Якщо інвестиційний суб'єкт господарювання, який є материнським підприємством (окрім материнського підприємства, про яке йдеться в пункті 238), складає, відповідно до пункту 8А МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність, то він розкриває цей факт. Інвестиційний суб'єкт господарювання також розкриває інформацію про інвестиційні суб'єкти господарювання, якої вимагають пункти 82–94.
- 240 Якщо материнське підприємство (інше, ніж материнське підприємство, визначене в пунктах 238–239) або інвестор, який спільно контролює об'єкт інвестування або чинить суттєвий вплив на нього, складає окрему фінансову звітність, то материнське підприємство або інвестор мають зазначити фінансову звітність, складену відповідно до МСФЗ 10, МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність» або

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», з якою вона пов'язана. Материнське підприємство або інвестор повинні також розкрити у своїй окремій фінансовій звітності:

- а) той факт, що ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю; та
- б) опис методу, використаного для обліку його інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

241 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) факт, що фінансова звітність і відповідні дані для попередніх періодів були перераховані згідно зі зміною загальної купівельної спроможності функціональної валюти і, як наслідок цього, виражені в одиниці виміру, яка діє на кінець звітного періоду; та
- б) щодо ідентифікації та рівня індексу цін станом на кінець звітного періоду і зміни індексу протягом поточного та попереднього звітних періодів.

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

Вимоги МСБО 32 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

242 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 34 та 40 МСБО 32 щодо розкриття інформації.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

Зміст проміжного фінансового звіту

Значні події та операції

243 Суб'єкт господарювання включає до свого проміжного фінансового звіту пояснення подій та операцій, які є значними для розуміння змін у фінансовому стані та результатах діяльності суб'єкта господарювання після закінчення періоду останньої річної звітності. Інформація, що розкривається у зв'язку з такими подіями та операціями, має оновлювати відповідну інформацію, подану в останньому річному фінансовому звіті.

244 До подій та операцій, для яких вимагатиметься розкриття інформації, якщо вони є значними (цей перелік не є вичерпним), належать:

- а) списання запасів за чистою вартістю реалізації і сторнування такої вартості;
- б) визнання збитку від зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів, активів у результаті договорів з клієнтами та інших активів, а також сторнування такого збитку від зменшення корисності;
- в) сторнування будь-яких забезпечень витрат на реструктуризацію;
- г) придбання та вибуття об'єктів основних засобів;
- г) зобов'язання придбати основні засоби;
- д) виплати, пов'язані із судовими справами;
- е) виправлення помилок попередніх періодів;
- є) зміни у бізнесі або економічних обставинах, що впливають на справедливую вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань суб'єкта господарювання, незалежно від того, чи визнаються такі активи або зобов'язання за справедливою вартістю чи за амортизованою собівартістю;
- ж) будь-який дефолт за кредитними угодами або будь-яке порушення умов кредитної угоди, що їх не було виправлено на дату закінчення звітного періоду або до неї;
- з) операції з пов'язаними сторонами;
- и) зміни в класифікації фінансових активів унаслідок зміни мети або використання цих активів, та

- i) зміни в умовних зобов'язаннях або умовних активах.
- 245 Якщо подія або операція є значною для розуміння змін у фінансовому стані або результатах діяльності суб'єкта господарювання з дати останньої річної звітності, то його проміжний фінансовий звіт має надавати пояснення відповідної інформації, включеної до фінансової звітності за останній річний звітний період, та оновлювати її.

Розкриття іншої інформації

- 246 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, передбачену пунктами «а»–«ї» цього пункту, 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. Подальша інформація повідомляється зазвичай наростаючим підсумком за період з початку фінансового року до звітної дати і охоплює:
- а) зазначення того, що у проміжній фінансовій звітності дотримувалися тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності, а в разі зміни цих політик або методів — опису характеру та впливу цих змін;
 - б) коментарі з поясненням щодо сезонності або циклічності проміжної діяльності;
 - в) характер і суми статей, що впливають на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток чи на рух грошових коштів, які не є типовими за своїм характером, обсягом або впливом;
 - г) характер і суми змін в оцінках сум, відображених у попередніх проміжних звітах поточного фінансового року, або змін в оцінках сум, відображених у звітах попередніх фінансових років;
 - г) випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів;
 - д) сплачені дивіденди (сукупну суму чи в розрахунку на акцію) окремо за звичайними та іншими акціями;
 - е) основу для підготовки та подання інформації за сегментами, якщо суб'єкт господарювання обирає можливість розкривати інформацію за сегментами. Якщо суб'єкт господарювання обирає можливість розкривати інформацію за сегментами, яка не відповідає МСФЗ 8, він не повинен описувати таку інформацію як інформацію за сегментами;
 - е) події після проміжного періоду, які не було відображено у фінансовій звітності за цей проміжний період;
 - ж) вплив змін у структурі суб'єкта господарювання за проміжний період, зокрема об'єднання бізнесу, придбання чи втрати контролю над дочірніми підприємствами та довгостроковими інвестиціями, реструктуризації чи припинення діяльності. У разі об'єднання бізнесу суб'єкт господарювання розкриває інформацію, передбачену пунктами 35–37.
 - з) для фінансових інструментів — розкриття інформації про справедливую вартість згідно з вимогами пунктів 64 та 95–97;
 - и) для суб'єктів господарювання, що стають або припиняють бути інвестиційними суб'єктами господарювання згідно з визначенням МСФЗ 10 — розкриття інформації згідно з вимогами пункту 83;
 - і) дезагрегування доходу від звичайної діяльності за договорами з клієнтами згідно з вимогами пунктів 103–104;
 - ї) розкриття інформації про визначені управлінським персоналом показники ефективності передбачені пунктами 142–146.

Розкриття інформації про відповідність Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ

- 247 Суб'єкт господарювання, чия проміжна фінансова звітність відповідає МСБО 34 та вимогам пунктів 1–19 та 243–249, повинен зробити чітку та беззастережну заяву про таку відповідність у примітках. Суб'єкт господарювання, який застосовує цей Стандарт, заявляє в тексті такої беззастережної заяви, що він застосував МСБО 34 та вимоги пунктів 1–19 та 243–249. Суб'єкт

господарювання, що застосовує цей Стандарт, не описує проміжний фінансовий звіт як такий, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, крім як коли суб'єкт господарювання виконує вимоги цього Стандарту та всі застосовні вимоги інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Розкриття інформації в річній фінансовій звітності

- 248 Якщо попередня оцінка суми, відображеної у звітності за проміжний період, суттєво змінюється протягом останнього проміжного періоду фінансового року, а окремий фінансовий звіт щодо цього останнього проміжного періоду не публікується, суб'єкт господарювання розкриває характер і суму такої зміни попередньої оцінки в примітці до річної фінансової звітності за такий фінансовий рік.

Вимоги МСБО 34 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- 249 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пункту 41 МСФЗ 34 щодо розкриття інформації.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

- 250 Суб'єкт господарювання щодо кожного класу активів розкриває інформацію про:
- а) суму збитків від зменшення корисності, визнаних у прибутках або збитках протягом періоду, а також статтю (статті) звіту про сукупний дохід, до якої (яких) включають ці збитки від зменшення корисності;
 - б) суму сторнувань збитків від зменшення корисності, визнаних у прибутках або збитках протягом періоду, а також статтю (статті) звіту про сукупний дохід, в якій (яких) сторновано ці збитки від зменшення корисності.
- 251 Клас активів – це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності суб'єкта господарювання.
- 252 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію щодо одиниці, яка генерує грошові кошти, для якої протягом періоду було визнано чи сторновано збиток від зменшення корисності:
- а) опис одиниці, яка генерує грошові кошти (як-от, чи є вона виробничою лінією, заводом, господарською діяльністю, географічним регіоном діяльності або звітним сегментом, визначеним у МСФЗ 8); та
 - б) опис поточного та колишнього способу агрегування активів і причини зміни способу ідентифікації одиниці, яка генерує грошові кошти, якщо після попередньої оцінки суми очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти (якщо така є), зазнало змін агрегування активів для ідентифікації одиниці, яка генерує грошові кошти.
- 253 Якщо згідно з пунктом 84 МСБО 36 будь-яка частка гудвілу, придбаного в результаті об'єднання бізнесу протягом періоду, не була розподілена на одиницю (групу одиниць), яка генерує грошові кошти, на кінець звітного періоду, то інформацію про таку суму нерозподіленого гудвілу слід розкривати разом із причинами, які пояснюють, чому ця сума залишається нерозподіленою.

Оцінки, які використовуються для оцінювання сум очікуваного відшкодування для одиниць, які генерують грошові кошти й до яких включаються гудвіл або нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації

- 254 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію за кожною одиницею (групою одиниць), що генерує грошові кошти, для яких сума балансової вартості гудвілу або нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, розподілена на ці одиниці (групи одиниць), що генерують грошові кошти, є суттєвою порівняно з загальною сумою балансової вартості гудвілу чи нематеріальних активів суб'єкта господарювання з невизначеними строками корисної експлуатації:
- а) балансову вартість гудвілу, розподіленого на певну одиницю (групу одиниць);
 - б) балансову вартість нематеріальних активів з невизначеними строками корисної експлуатації, розподілену на певну одиницю (групу одиниць);
 - в) основу, на якій була визначена сума очікуваного відшкодування одиниці (групи одиниць) (тобто вартість при використанні або справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття);

- г) якщо сума очікуваного відшкодування одиниці (групи одиниць) базується на вартості при використанні, тоді слід:
- i) навести кожне ключове припущення, на якому управлінський персонал базує прогнозні потоки грошових коштів для періоду, охопленого останніми бюджетами/прогнозами. Ключовими вважаються ті припущення, до яких сума очікуваного відшкодування одиниці (групи одиниць) є найбільш чутливою;
 - ii) наводити темпи зростання, використані для екстраполяції прогнозних оцінок грошових потоків для періодів, що виходять за межі останніх фінансових бюджетів/прогнозів, а також обґрунтування, яке пояснює застосування будь-якого темпу зростання, який перевищує середній темп довгострокового зростання для продуктів, галузей, країни (країн), у яких функціонує суб'єкт господарювання, або ринків, до яких належить одиниця (група одиниць);
 - iii) наводити ставку (ставки) дисконту, застосовану (застосовані) для підготовки прогнозу грошових потоків;
- г) метод (методи) оцінки, використані для оцінювання справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, якщо суму очікуваного відшкодування одиниці (групи одиниць) визначено на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття. Від суб'єкта господарювання не вимагається розкривати інформацію, передбачену пунктами 95–97. Якщо справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття не оцінюється з використанням ціни котирування ідентичної одиниці (групи одиниць), суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- i) кожне ключове припущення, на основі яких управлінський персонал визначив справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття. Ключовими вважаються ті припущення, до яких сума очікуваного відшкодування одиниці (групи одиниць) є найбільш чутливою;
 - ii) рівень ієрархії справедливої вартості (див. МСФЗ 13), на якому при оцінці справедливої вартості її класифіковано в цілому (без урахування можливості спостереження витрат на вибуття);
- д) якщо справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття оцінюється з використанням прогнозів дисконтованих грошових потоків:
- i) темп зростання, що використовується для екстраполяції прогнозів грошових потоків; та
 - ii) ставку (ставки) дисконту, застосовані для підготовки прогнозу грошових коштів.
- 255 Якщо деякі або всі суми балансової вартості гудвілу або нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації розподіляються на декілька одиниць (груп одиниць), що генерують грошові кошти, і кожна сума, розподілена в такий спосіб на кожен одиницю (групу одиниць), є несуттєвою порівняно з загальною балансовою вартістю гудвілу чи нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, то цей факт слід розкривати разом із сукупною балансовою вартістю гудвілу або нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, розподіленою на ці одиниці (групи одиниць). Крім того, якщо суми очікуваного відшкодування будь-якої з цих одиниць (груп одиниць) базуються на таких самих ключових припущеннях, а сукупна балансова вартість гудвілу або нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, розподілена на ці одиниці (групи одиниць), є суттєвою порівняно із загальною балансовою вартістю гудвілу чи нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, то суб'єкт господарювання розкриває цей факт разом з такою інформацією, як:
- а) сукупна балансова вартість гудвілу, розподілена на такі одиниці (групи одиниць);
 - б) сукупна балансова вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, розподілена на ці одиниці (групи одиниць); та
 - в) опис ключових припущень.
- 256 Здійснені в попередньому періоді останні деталізовані розрахунки суми очікуваного відшкодування одиниці (групи одиниць), що генерують грошові кошти, можна переносити на майбутні періоди (згідно з пунктом 24 МСБО 36 або пунктом 99 МСБО 36) і застосовувати для перевірки цієї одиниці (групи одиниць) на зменшення корисності у поточному періоді, якщо виконуються визначені критерії. У такому разі інформація стосовно цієї одиниці (групи одиниць), що включається до розкриття інформації згідно з вимогами пунктів 254–255, стосується розрахунку суми очікуваного відшкодування на основі інформації, перенесеної на майбутній період.

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

- 257 Суб'єкт господарювання щодо кожного класу забезпечення розкриває таку інформацію (порівняльна інформація не вимагається):
- а) балансову вартість станом на початок і кінець звітного періоду;
 - б) додаткові забезпечення, сформовані протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;
 - в) використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду;
 - г) невикористані суми, відновлені протягом періоду;
 - д) збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу, і вплив будь-якої зміни ставки дисконту.
- 258 Суб'єкт господарювання щодо кожного класу забезпечення розкриває також таку інформацію (порівняльна інформація не вимагається):
- а) стислий опис характеру зобов'язання і визначення очікуваного часу будь-якого відповідного вибуття економічних вигід;
 - б) інформацію про невизначеність щодо суми або часу такого вибуття. Там, де необхідно подати відповідну інформацію, суб'єктові господарювання слід розкривати основні припущення щодо майбутніх подій, як це зазначено у пункті 48 МСБО 37;
 - в) суму будь-якого очікуваного відшкодування з зазначенням суми будь-якого активу, визнаного для цього очікуваного відшкодування.
- 259 Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, суб'єктові господарювання слід розкривати для кожного класу умовного зобов'язання на кінець звітного періоду стислу інформацію про сутність умовного зобов'язання і, якщо можливо:
- а) наближену оцінку його фінансового впливу, здійснену згідно з пунктами 36-52 МСБО 37;
 - б) інформацію про невизначеності щодо суми або часу будь-якого вибуття; та
 - в) можливість будь-якого відшкодування.
- 260 Коли надходження економічних вигід є ймовірним, суб'єктові господарювання слід розкривати стислу інформацію про характер умовних активів на кінець звітного періоду і (якщо можливо) про оцінку їхнього фінансового впливу, визначеного з застосуванням принципів, зазначених для забезпечень у пунктах 36–52 МСБО 37.
- 261 У випадках, коли будь-яка інформація, що її вимагають пункти 259–260, не розкривається, тому що це неможливо, суб'єкт господарювання розкриває цей факт.
- 262 У надзвичайно рідкісних випадках можна очікувати, що розкриття деякої або всієї інформації, що її вимагають пункти 257–260, завдасть серйозної шкоди позиціям суб'єкта господарювання в суперечці з іншими сторонами щодо предмету забезпечення, умовного зобов'язання чи умовного активу. В таких випадках суб'єктові господарювання можна не розкривати інформацію, але слід розкривати загальний характер суперечки, а також той факт, що інформація не була розкрита, і причини цього.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

- 263 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію для кожного класу нематеріальних активів (розмежовуючи внутрішньо генеровані нематеріальні активи та інші нематеріальні активи):
- а) чи є строк корисної експлуатації невизначеним або визначеним; якщо він є визначеним — строки корисної експлуатації чи застосовані норми амортизації;
 - б) методи амортизації, застосовані для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації;
 - в) валову балансову вартість та будь-яку накопичену амортизацію (разом із накопиченими збитками від зменшення корисності) на початок та на кінець періоду;
 - г) статтю (статті) звіту про сукупні доходи, в якій (яких) вміщено амортизацію нематеріальних активів; та
 - г) узгодження (порівняльна інформація не вимагається) балансової вартості на початок і на кінець періоду з зазначенням:

- i) надходжень, із окремим зазначенням надходжень від внутрішньої розробки, придбаних окремо та придбаних унаслідок об'єднання бізнесу;
- ii) активів, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу згідно з МСФЗ 5, та іншого вибуття;
- iii) збільшення або зменшення протягом періоду, які є результатом переоцінки згідно з пунктами 75 і 85–86 МСБО 38, та збитків від зменшення корисності, визнаних чи сторнованих в іншому сукупному доході згідно з МСБО 36 (якщо вони є);
- iv) збитків від зменшення корисності, визнаних у прибутках або збитках протягом періоду згідно з МСБО 36 (якщо вони є);
- v) збитків від зменшення корисності, сторнованих у прибутках або збитках протягом періоду згідно з МСБО 36 (якщо вони є);
- vi) будь-яка амортизація, визнана протягом періоду; та
- vii) інших змін балансової вартості протягом періоду.

264 Суб'єкт господарювання також повинен розкривати:

- a) для нематеріального активу, строк корисної експлуатації якого оцінюється як невизначений, — балансову вартість цього активу та причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного. Наводячи ці причини, суб'єкт господарювання має описувати чинники, які відіграли суттєву роль у визначенні строку корисної експлуатації активу як невизначеного;
- б) опис, балансову вартість та період амортизації, що залишився, будь-якого індивідуального нематеріального активу, суттєвого для фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- в) для нематеріальних активів, отриманих за державним грантом та первісно визнаних за справедливою вартістю (див. пункт 44 МСБО 38):
 - i) справедливу вартість, первісно визнану для цих активів;
 - ii) їхню балансову вартість; та
 - iii) чи оцінено їх після визнання за моделлю собівартості чи за моделлю переоцінки;
- г) існування та балансову вартість нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та балансову вартість нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань;
- г) суму договірних зобов'язань з придбання нематеріальних активів.

265 Якщо нематеріальні активи обліковуються за переоціненими сумами, суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- a) за класом нематеріальних активів:
 - i) дату проведення переоцінки;
 - ii) балансову вартість переоцінених нематеріальних активів; та
 - iii) балансову вартість, яка була б визнана, якби переоцінений клас нематеріальних активів оцінювався після визнання з використанням моделі собівартості, визначеної у пункті 74 МСБО 38; та
- б) суму дооцінки, яка відноситься до нематеріальних активів на початок та на кінець періоду, з зазначенням змін протягом періоду та будь-яких обмежень на розподіл залишку між акціонерами.

266 Суб'єкт господарювання розкриває сукупну суму видатків на дослідження та розробки, визнану як витрати протягом звітного періоду.

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Модель справедливої вартості та модель собівартості

267 Розкриття інформації, передбаченої пунктами 268–271, застосовується додатково до розкриття інформації, передбаченої пунктами 115–127. Власник інвестиційної нерухомості розкриває інформацію орендодавця про укладені ним договори оренди. Орендар, що утримує інвестиційну нерухомість як актив з права користування, розкриває інформацію орендаря та інформацію орендодавця щодо всіх укладених ним договорів операційної оренди.

268 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) те, чи він застосовує модель справедливої вартості або модель собівартості;
- б) міру, якою справедлива вартість інвестиційної нерухомості (оцінена або розкрита у фінансовій звітності) базується на оцінці, зробленій незалежним оцінювачем, який має відповідну професійну кваліфікацію та має недавній досвід оцінювання інвестиційної нерухомості, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Якщо такої оцінки зроблено не було, цей факт слід розкрити;
- в) сукупну зміну справедливої вартості, визнаної в прибутках або збитках від продажу інвестиційної нерухомості з пулу активів, у якому використовується модель собівартості, до пулу, в якому використовується модель справедливої вартості (див. пункт 32В МСБО 40);
- г) існування і суми обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від вибуття; та
- г) договірні зобов'язання купити, збудувати або поліпшити інвестиційну нерухомість, або провести ремонт, технічне обслуговування чи посилення.

Модель справедливої вартості

269 На додачу до розкриття інформації згідно з вимогами пункту 268 суб'єкт господарювання, який застосовує модель справедливої вартості, описану в пунктах 33–55 МСБО 40, розкриває інформацію про узгодження (порівняльна інформація не вимагається) між балансовою вартістю інвестиційної нерухомості на початок і на кінець звітного періоду, зазначаючи:

- а) збільшення;
- б) придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу;
- в) активи, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу згідно з МСФЗ 5, та інші вибуття;
- г) чисті прибутки або збитки від коригування справедливої вартості;
- г) передавання до запасів та нерухомості, зайнятої власником, і навпаки; та
- д) інші зміни.

270 У виняткових випадках, зазначених у пункті 53 МСБО 40, коли суб'єкт господарювання оцінює інвестиційну нерухомість з використанням моделі собівартості за МСБО 16 або відповідно до МСФЗ 16, в узгодженні, передбаченому пунктом 269, суми, пов'язані з такою інвестиційною нерухомістю, розкриваються окремо від сум, пов'язаних з іншою інвестиційною нерухомістю. Крім того, суб'єкт господарювання розкриває:

- а) опис інвестиційної нерухомості;
- б) пояснення того, чому справедливу вартість не можна достовірно оцінити.

Модель собівартості

271 На додачу до розкриття інформації згідно з вимогами пункту 268 суб'єкт господарювання, який застосовує модель собівартості, описану в пункті 56 МСБО 40, розкриває інформацію про:

- а) методи амортизації, що використовуються;
- б) строки корисної експлуатації або використані норми амортизації;
- в) валову балансову вартість і накопичену амортизацію (агреговану з накопиченими збитками від зменшення корисності) на початок і кінець звітного періоду; та
- г) узгодження (порівняльна інформація не вимагається) балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і на кінець періоду, зазначаючи:
 - i) збільшення;
 - ii) придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу;
 - iii) активи, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу згідно з МСФЗ 5, та інші вибуття;
 - iv) амортизацію;

- v) суму визнаних збитків від зменшення корисності та суму сторнованих збитків від зменшення корисності за період згідно з МСБО 36;
- vi) передавання до запасів та нерухомості, зайнятої власником, і навпаки; та
- vii) інші зміни;
- г) справедливую вартість інвестиційної нерухомості. У виняткових випадках, описаних у пункті 53 МСБО 40, коли суб'єкт господарювання не може достовірно оцінити справедливую вартість інвестиційної нерухомості, він розкриває:
 - i) опис інвестиційної нерухомості;
 - б) пояснення того, чому справедливую вартість не можна достовірно оцінити; та
 - iii) якщо це можливо, діапазон оцінок, у якому найімовірніше перебуває справедлива вартість.

МСБО 41 «Сільське господарство»

Загальні положення

- 272 Суб'єкт господарювання надає опис кожної групи біологічних активів.
- 273 Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про узгодження (порівняльна інформація не вимагається) змін балансової вартості біологічних активів на початок і на кінець поточного звітного періоду. Узгодження містить:
- а) прибуток або збиток, спричинені змінами справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж;
 - б) збільшення внаслідок придбання;
 - в) зменшення, що відноситься на продаж і біологічні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу) відповідно до МСФЗ 5;
 - г) зменшення внаслідок збирання врожаю;
 - г) збільшення внаслідок об'єднання бізнесу;
 - д) чисті курсові різниці, що виникають під час перерахунку фінансової звітності в іншу валюту подання та під час перерахунку закордонної господарської одиниці у валюту подання суб'єкта господарювання, що звітує; та
 - е) інші зміни.

Розкриття додаткової інформації про біологічні активи, достовірна оцінка справедливої вартості яких неможлива

- 274 Якщо суб'єкт господарювання оцінює біологічні активи за їхньою собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (див. пункт 30 МСБО 41 «Сільське господарство») на кінець звітного періоду, то щодо таких біологічних активів суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) опис біологічних активів;
 - б) пояснення того, чому справедливую вартість неможливо достовірно оцінити;
 - в) методи амортизації, що використовуються;
 - г) строки корисної експлуатації або використані норми амортизації; та
 - г) валову балансову вартість та накопичену амортизацію (агреговану з накопиченими збитками від зменшення корисності) на початок і кінець періоду.

Державні гранти

- 275 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію про сільськогосподарську діяльність, на яку поширюється МСБО 41:
- а) характер і розмір державних грантів, визнаних у фінансової звітності; та

- б) невиконані умови та інших непередбачені події, пов'язані з державними грантами, які не було визнано в прибутках або збитках

Розкриття іншої інформації

- 276 Суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, не зобов'язаний застосовувати МСФЗ 8. Якщо суб'єкт господарювання, що застосовує цей Стандарт, обирає можливість розкривати інформацію за сегментами, яка не відповідає МСФЗ 8, він не повинен описувати таку інформацію як інформацію за сегментами. Суб'єкт господарювання, що розкриває таку інформацію, описує основу для підготовки та розкриття такої інформації. Суб'єкт господарювання, що обирає можливість застосовувати МСФЗ 8, застосовує всі його вимоги щодо розкриття інформації та заявляє, що він застосовував МСФЗ 8.

Додаток А. Дата набрання чинності та перехідні положення

Цей додаток є невіддільною частиною цього Стандарту.

- A1 Суб'єкт господарювання може обрати можливість застосовувати цей Стандарт для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року або пізніше. Допускається дострокове застосування. Якщо суб'єкт господарювання обирає можливість застосовувати цей Стандарт раніше, він повинен розкривати цей факт. Відповідно до пункту 14, якщо суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт у поточному звітному періоді, але не застосовував його в безпосередньо попередньому періоді, він надає порівняльну інформацію (тобто інформацію щодо попереднього періоду) за всіма сумами, відображеними у фінансовій звітності в поточному періоді, крім як коли цей Стандарт або інший Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ дозволяє або вимагає вчинити інакше.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

- A2 МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, замінює собою МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 застосовується до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2027 року, причому дострокове застосування допускається.
- A3 Суб'єкт господарювання, який обирає можливість застосовувати цей Стандарт для більш раннього звітного періоду, ніж звітний період, у якому він уперше застосовує МСФЗ 18, повинен застосовувати пункти Б2–Б19 Додатку Б замість пунктів 128–163 (під підзаголовком МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»), 173–177 та 182–183 під підзаголовком МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності»), і 246(ї) (під підзаголовком МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»). Якщо такий суб'єкт господарювання застосовує також МСБО 33 «Прибуток на акцію», він повинен застосовувати пункти 73 та 73А МСБО 33 замість пунктів 73Б та 73В МСБО 33 (з урахуванням змін, внесених МСФЗ 18).

Зміни, що вносяться в МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

- A4 Документ «Неможливість обміну», виданий у серпні 2023 року, вніс зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», якими до пунктів 57А–57Б МСБО 21 було внесено нові вимоги щодо розкриття інформації. Зміни, внесені до МСБО 21, застосовується до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2025 року, причому дострокове застосування допускається. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт для річного звітного періоду, що починається до 1 січня 2025 року, та не застосовував зміни, внесені до МСБО 21, йому немає потреби застосовувати пункти 221–224.

Додаток Б. Вимоги щодо розкриття інформації, якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 19 до застосування МСФЗ 18

Цей додаток є невіддільною частиною цього Стандарту.

- Б1 Суб'єкт господарювання, який обирає можливість застосовувати цей Стандарт для більш раннього звітного періоду, ніж звітний період, у якому він уперше застосовує МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», повинен застосовувати пункти Б2–Б19 замість пунктів 128–163 (під підзаголовком МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»), 173–177 та 182–183 під підзаголовком МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності»), і 246(ї) (під підзаголовком МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»). МСФЗ 18 замінює собою МСБО 1 «Подання фінансової звітності» для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше. У пунктах Б2–Б19 викладено вимоги щодо розкриття інформації для суб'єкта господарювання, який застосовує МСБО 1 та цей Стандарт.

Справедливе подання та дотримання Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

- Б2 Коли суб'єкт господарювання відхиляється від вимоги Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ згідно з пунктом 19 МСБО 1, він розкриває інформацію:
- а) про те, що управлінський персонал дійшов висновку, згідно з яким фінансова звітність достовірно подає фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів суб'єкта господарювання;
 - б) про те, що він виконав вимоги застосовних Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, за винятком того, що він відхилився від певної вимоги, щоб досягти справедливого подання;
 - в) про найменування Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ, від якого суб'єкт господарювання відхилився, характер відхилення, включно з підходом, якого вимагає Стандарт бухгалтерського обліку 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 фінансової звітності («Концептуальна основа»), 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.
- Б3 Якщо суб'єкт господарювання відхилився від вимоги Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ в попередньому звітному періоді, і це відхилення впливає на суми, визнані у фінансовій звітності для поточного періоду, він розкриває інформацію, передбачену пунктом Б2(в)–Б2(г).
- Б4 За винятково рідкісних обставин, коли управлінський персонал доходить висновку про те, що дотримання вимоги Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ вводило б в оману настільки, що це суперечило б меті фінансової звітності, передбаченій Концептуальною основою, але відповідна нормативна база забороняє відхилитись 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 Стандарту бухгалтерського обліку 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.

Зміни в обліковій політиці, ретроспективний перерахунок або ретроспективна перекласифікація

- Б5 Коли від суб'єкта господарювання вимагається подання додаткового звіту про фінансовий стан відповідно до пункту 40А МСБО 1, він повинен розкрити інформацію, передбачену пунктами Б6–Б7,

178–181 та 186. Однак він не зобов'язаний подавати відповідні примітки до звіту про фінансовий стан станом на початок попереднього періоду.

- Б6 Якщо суб'єкт господарювання змінює подання або класифікацію об'єктів у своїй фінансовій звітності, він перекласифіковує порівняльні суми, крім як коли перекласифікація практично неможлива. Коли суб'єкт господарювання перекласифіковує порівняльні суми, він розкриває (в тому числі, станом на початок попереднього періоду):
- а) характер перекласифікації;
 - б) суму кожної статті чи класу статей, що перекласифіковано; та
 - в) причину перекласифікації.
- Б7 Коли перекласифіковувати порівняльні суми практично неможливо, суб'єкт господарювання розкриває:
- а) причину нездійснення перекласифікації сум; та
 - б) характер коригувань, які було б здійснено, якби суми було перекласифіковано.

Право відстрочити погашення зобов'язань щонайменше на 12 місяців

- Б8 Застосовуючи пункти 69–75 МСБО 1, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання умов протягом 12 місяців після кінця звітного періоду (див. пункт 72Б(б) МСБО 1). У таких ситуаціях суб'єкт господарювання розкриває в примітках інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом дванадцяти місяців після кінця звітного періоду, в тому числі:
- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли суб'єкт господарювання зобов'язаний їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
 - б) факти та обставини, 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 закінчення 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.

Інформація, яку слід подавати у звіті про фінансовий стан або в примітках

- Б9 Суб'єкт господарювання або подає у звіті про фінансовий стан, або розкриває у примітках подальші підкласифікації таких рядків:
- а) об'єкти основних засобів дезагрегують за класами відповідно до МСБО 16 «*Основні засоби*»;
 - б) дебіторську заборгованість дезагрегують на дебіторську заборгованість від торгових клієнтів; дебіторську заборгованість пов'язаних сторін, за авансовими платежами та іншими сумами;
 - в) запаси дезагрегують відповідно до МСБО 2 «*Запаси*» на такі класи, як товари, виробничі запаси, матеріали, незавершене виробництво та готова продукція;
 - г) кредиторську заборгованість за торговими угодами дезагрегують згідно з МСБО 7 «*Звіт про рух грошових коштів*» з окремим відображенням сум кредиторської заборгованості, які передбачені угодами фінансування постачальників;
 - г) забезпечення дезагрегують на забезпечення витрат на виплати працівникам та на будь-які інші статті; та
 - д) власний капітал і резерви дезагрегують на різні класи, як-от сплачений капітал, емісійний дохід і резерви.

- Б10 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 оплачених і випущених, але не повністю оплачених;
 - iii) номінальну вартість акції або те, що акції номінальної вартості не мають;
 - iv) узгодження (порівняльна інформація не вимагається) кількості акцій в обігу на початок і на кінець періоду;
 - v) права, преференції та обмеження, встановлені для такого класу, включно з обмеженнями на розподіл дивідендів і повернення капіталу;
 - vi) кількість акцій суб'єкта господарювання, утримуваних суб'єктом господарювання або його дочірніми підприємствами чи асоційованими підприємствами; та
 - vii) кількість акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та договорів на продаж акцій, включно з умовами та сумами; та
 - б) опис характеру та мети кожного з резервів у складі власного капіталу.
- Б11 Суб'єкт господарювання без акціонерного капіталу, як-от просте товариство або траст, розкриває інформацію, еквівалентну передбаченій пунктом Б10(а), з зазначенням змін, що відбулися протягом періоду в кожній категорії часток участі у власному капіталі, а також права, преференції та обмеження, встановлені для кожної категорії часток участі.

Звіт про зміни у власному капіталі

- Б12 Суб'єкт господарювання або подає у звіті про зміни у власному капіталі, або розкриває в примітках суму дивідендів, визнаних як виплати власникам протягом звітного періоду (сумарно або в розрахунку на акцію) окремо для звичайних акцій та інших акцій.

Розкриття інформації про облікові політики

- Б13 Суб'єкт господарювання розкриває суттєву інформацію про облікові політики.
- Б14 Суб'єкт господарювання, разом із значущими обліковими політиками або іншими примітками, розкриває інформацію про судження, крім суджень, пов'язаних з оцінками (див. пункт Б15), зроблені управлінським персоналом у процесі застосування облікових політик суб'єкта господарювання, які справляють найбільш значущий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. До прикладів суджень, розкриття яких може бути обов'язковим для суб'єкта господарювання, належать судження щодо того, як визначати
- а) відповідні класи активів і зобов'язань, для яких розкривається інформація про оцінки справедливої вартості;
 - б) те, що суб'єкт господарювання здійснює контроль над іншим суб'єктом господарювання;
 - в) те, що суб'єкт господарювання здійснює спільний контроль над угодою про діяльність або суттєвий вплив на іншого суб'єкта господарювання;
 - г) вид угоди про спільну діяльність (тобто операції спільної діяльності або спільного підприємства), якщо угоду про діяльність було структуровано за допомогою окремої структури; та
 - г) те, що суб'єкт господарювання є інвестиційним суб'єктом господарювання.

Основні джерела невизначеності оцінки

- Б15 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.
- Б16 Розкриття інформації, передбачене пунктом Б15, 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.

Розкриття іншої інформації

- Б17 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 періоду, та відповідну суму на акцію; та
 - б) суму будь-яких накопичених невизнаних дивідендів за привілейованими акціями.
- Б18 Якщо відповідні відомості не розкрито деінде у складі інформації, опублікованої 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 діяльності, якщо воно відрізняється від зареєстрованого офісу); та
 - б) опис характеру діяльності суб'єкта господарювання та основних видів його господарської діяльності.

Вимоги МСБО 1 щодо розкриття інформації, що залишаються застосовними

- Б19 Суб'єкт господарювання застосовує вимоги пунктів 15, 17(в), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106(г), 110, 112 та 113 МСБО 1 щодо розкриття інформації.

Додаток В. Зміни до інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

У цьому Додатку викладено зміни, що вносяться до інших Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. Суб'єкт господарювання застосовує зазначені зміни при застосуванні ним МСФЗ 19.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

До пунктів 4Б та Г2 МСФЗ 1 внесено зміни. Новий текст підкреслено.

Сфера застосування

- ...
- 4Б Якщо такий суб'єкт господарювання не обере можливість застосовувати цей МСФЗ згідно з пунктом 4А, суб'єкт господарювання все одно зобов'язаний застосовувати вимоги пунктів 23А–23Б МСФЗ 1 щодо розкриття інформації додатково до вимог МСБО 8 щодо розкриття інформації. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», застосовує натомість вимоги пунктів 22–23 та 173–187 МСФЗ 19 щодо розкриття інформації.
- ...

Додаток Г Звільнення від вимог інших МСФЗ

- ...
- Операції платежів на основі акцій**
- Г2 Суб'єктові господарювання, що застосовує Стандарти МСФЗ вперше, рекомендується, але від нього не вимагається застосовувати МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» до інструментів власного капіталу, які було надано до 7 листопада 2002 року або раніше. Суб'єктові господарювання, що застосовує Стандарти МСФЗ вперше, рекомендується, але від нього не вимагається застосовувати МСФЗ 2 до інструментів власного капіталу, які були надані після 1 листопада 2005 року та стали доступними до виконання до більш пізньої дати з-поміж (а) дати переходу на МСФЗ та (б) 1 січня 2005 року. Однак якщо суб'єкт господарювання, що застосовує Стандарти МСФЗ вперше, обере можливість застосовувати МСФЗ 2 до таких інструментів власного капіталу, він може робити це лише в тому разі, якщо суб'єкт господарювання публічно розкрив інформацію про справедливую вартість таких інструментів власного капіталу, визначену на дату оцінки, згідно з визначенням, поданим у МСФЗ 2. Для всіх випадків надання інструментів власного капіталу, до яких МСФЗ 2 не застосовувався (наприклад, інструментів власного капіталу, наданих 7 листопада 2002 року або раніше), суб'єкт господарювання, що застосовує Стандарти МСФЗ вперше, все одно розкриває інформацію, передбачену пунктами 44 та 45 МСФЗ 2. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», розкриває натомість інформацію, передбачену пунктом 31 МСФЗ 19. Якщо суб'єкт господарювання, що застосовує Стандарти МСФЗ вперше, модифікує умови надання інструментів власного капіталу, до яких МСФЗ 2 не застосовувався, від суб'єкта господарювання не вимагається застосовувати пункти 26–29 МСФЗ 2, якщо модифікація відбулась до дати переходу на МСФЗ.

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

До пунктів 5Б, 12, 26А та 38 МСФЗ 5 внесено зміни. Новий текст підкреслено.

Сфера застосування

- ...
- 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 припинена діяльність; 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.
- Для виконання загальних вимог МСФЗ 18 щодо розкриття інформації та вимог МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності», зокрема пунктів 6А та 31А МСБО 8, може бути необхідним розкриття додаткової інформації про непоточні активи (або групи вибуття), класифіковані як утримувані для продажу або припинена діяльність. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», застосовує пункт 182 МСФЗ 19 замість пункту 31А МСБО 8.
- ...

Класифікація непоточних активів (або груп вибуття) як утримуваних для продажу або як утримуваних для виплати власникам

- ...
- 12 Якщо критерії, зазначені в пунктах 7 і 8, виконуються після звітного періоду, то суб'єкт господарювання не повинен класифікувати непоточний актив (або групу вибуття) як утримувані для продажу у зазначеній фінансовій звітності під час її випуску. Проте, якщо ці критерії виконуються після звітного періоду, але до затвердження фінансової звітності до випуску, то суб'єкт господарювання розкриває в примітках інформацію, зазначену в пункті 41(а), (б) та (г). Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», розкриває натомість інформацію, передбачену пунктом 38 МСФЗ 19.
- ...

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

- ...
- ### Зміни плану продажу чи плану виплати власникам
- ...
- 26А 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, застосовні до нового методу вибуття. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», застосовує вимоги МСФЗ 19 щодо розкриття інформації замість вимог цього МСФЗ щодо розкриття інформації.
- ...

Подання та розкриття інформації

...

Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані 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 й подаються як єдина сума. Основні класи активів та зобов'язань, класифікованих як утримувані для продажу, розкриваються окремо або у звіті про фінансовий стан, або в примітках, крім випадків, дозволених пунктом 39 і крім як коли суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації». 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.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

До пунктів 7 і 66 МСФЗ 13 внесено зміни. Новий текст підкреслено.

Сфера застосування

...

- 7 Розкриття інформації, що вимагається цим МСФЗ, а для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», — пунктами 95–97 МСФЗ 19 не вимагається для:

...

Оцінка

Методи оцінювання

...

- 66 Зміни величин внаслідок зміни в методиці оцінювання або її застосуванні слід обліковувати як зміну облікової оцінки відповідно до МСБО 8. Проте розкриття інформації, що вимагається в МСБО 8 (або в МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації» для суб'єкта господарювання, який застосовує МСФЗ 19) стосовно зміни облікової оцінки, не вимагається для змін величин унаслідок зміни в методиці оцінювання або її застосуванні.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

До пункту В3(а) МСФЗ 17 внесено зміни. Новий текст підкреслено.

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

...

Перехідні положення

В3 Крім як у тому разі, коли це є практично неможливим або застосовується пункт В5А, суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 ретроспективно, за винятком того, що:

- а) суб'єкт господарювання не зобов'язаний подавати кількісну інформацію, передбачену пунктом 28(д) МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» або, для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», пунктом 178(д) МСФЗ 19;

...

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

До пунктів В2 і В5 МСФЗ 18 внесено зміни. Новий текст підкреслено.

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

...

Перехідні положення

В2 Суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт ретроспективно з застосуванням МСБО 8. Проте суб'єкт господарювання не зобов'язаний подавати кількісну інформацію, передбачену пунктом 28(д) МСБО 8. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», не зобов'язаний подавати кількісну інформацію, передбачену пунктом 178(д) МСФЗ 19.

...

В5 Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 34 під час підготовки проміжної фінансової звітності на першому році застосування цього Стандарту, суб'єкт господарювання у складі інформації, передбаченої пунктом 16А(а) МСБО 34, розкриває узгодження для кожної статті, поданої у звіті про прибутки або збитки для порівняльних періодів, що безпосередньо передують поточному та кумулятивному поточному періодам. Обов'язковими є узгодження між:

- а) перерахованими сумами, які подано з застосуванням облікових політик за порівняльний період і кумулятивний порівняльний період, коли суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт; та
- б) сумами, які було подано попередньо з застосуванням облікових політик за порівняльний період і кумулятивний порівняльний період, коли суб'єкт господарювання застосовував МСБО 1.

Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», розкриває натомість таке узгодження у складі інформації, передбаченої пунктом 246(а) МСФЗ 19.

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

До пунктів 34 і 40 МСБО 32 внесено зміни. Новий текст підкреслено.

Подання

...

Власні викуплені акції (див. також пункт К336)

...

- 34 Суму утримуваних власних викуплених акцій подають окремо у звіті про фінансовий стан або у звіті про зміни у власному капіталі чи розкривають у примітках відповідно до МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності». Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», натомість надає таку інформацію згідно з МСФЗ 19. Суб'єкт господарювання надає розкриття інформації відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», якщо суб'єкт господарювання викупує свої власні інструменти капіталу у пов'язаних сторін. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19, натомість розкриває таку інформацію згідно з МСФЗ 19.

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

...

- 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 та МСФЗ 7. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19, натомість розкриває інформацію про проценти та дивіденди згідно з вимогами МСФЗ 19. За деяких обставин унаслідок різниць між процентами та дивідендами стосовно таких питань, 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. Інформація про вплив на податок розкривається відповідно до МСБО 12. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19, натомість розкриває таку інформацію згідно з МСФЗ 19.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

Пункт 10 МСБО 34 змінено. Новий текст підкреслено.

Зміст проміжного фінансового звіту

...

Форма і зміст проміжної 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 підготовки 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*» або, для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 19 «*Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству розкриття інформації*», вимоги пунктів 173–175 МСФЗ 19 замість вимог пунктів 6Д, 6Е та 6Ж МСБО 8. Додаткові рядки або примітки слід включати, якщо без них ця стисла проміжна фінансова звітність вводитиме в оману.

КТМФЗ 14 «МСБО 19: Обмеження на активи з визначеною виплатою, вимоги щодо мінімального фінансування та їхня взаємодія»

Пункт 10 КТМФЗ 14 змінено. Новий текст підкреслено.

Консенсус

Доступність відшкодування або зменшення майбутніх внесків

- ...
- 10 Згідно з МСБО 8 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. Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19, натомість розкриває таку інформацію згідно з МСФЗ 19.