

МСФЗ-звітність-2021:

акценти та перспективи

Харламова Олена

Гендиректор Агентства з МСФЗ, партнер ПВНЗ «Міжнародна академія сертифікації бухгалтерів і аудиторів», віцепрезидент всеукраїнської громадської спілки «Палата аудиторів і бухгалтерів України», член Громадської ради при Міністерстві фінансів України, сертифікований аудитор, ACCA DipIFR, ICFM, CAP, TOP-35-IFRS-PROFESSIONAL, доктор економічних наук, експерт з МСФЗ

МСФЗ-звітність-2021: оновлені склад і строки подання

Підприємства, які відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” зобов’язані оприлюднювати річну фінансову звітність	органам державної статистики та податковим органам	Проміжна (І квартал, перше півріччя, дев’ять місяців) або річна фінансова звітність подається підприємствами органам доходів і зборів у строки, передбачені для подання декларації з податку на прибуток підприємств		
		- звіт про фінансовий стан (баланс) і - звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) – крім консолідованої фінансової звітності	за звітний рік не пізніше 28 лютого року, що настає за звітним роком	за I квартал, перше півріччя, дев’ять місяців не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом



- підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів)
- публічні акціонерні товариства
- суб’єкти природних монополій на загальнодержавному ринку
- суб’єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях,
- великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів
- середні підприємства
- інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств

МСФЗ-звітність-2021: оновлені склад і строки подання

Підприємства, які відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” застосовують МСФЗ	Центр збору фінансової звітності	річна фінансова звітність, проміжна фінансова звітність та річна консолідована фінансова звітність, складені на основі таксономії фінансової звітності, разом з відповідними аудиторськими звітами (якщо обов’язковий аудит фінансової звітності проводився на вимогу законодавства)	не пізніше 28 лютого року, що настає за звітним роком	не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом
			за звітний рік	за I квартал, перше півріччя, дев’ять місяців
			до 30 квітня року, що настає за звітним періодом (для великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів, та інших фінансових установ, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, - до 1 червня року, що настає за звітним періодом)	не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом

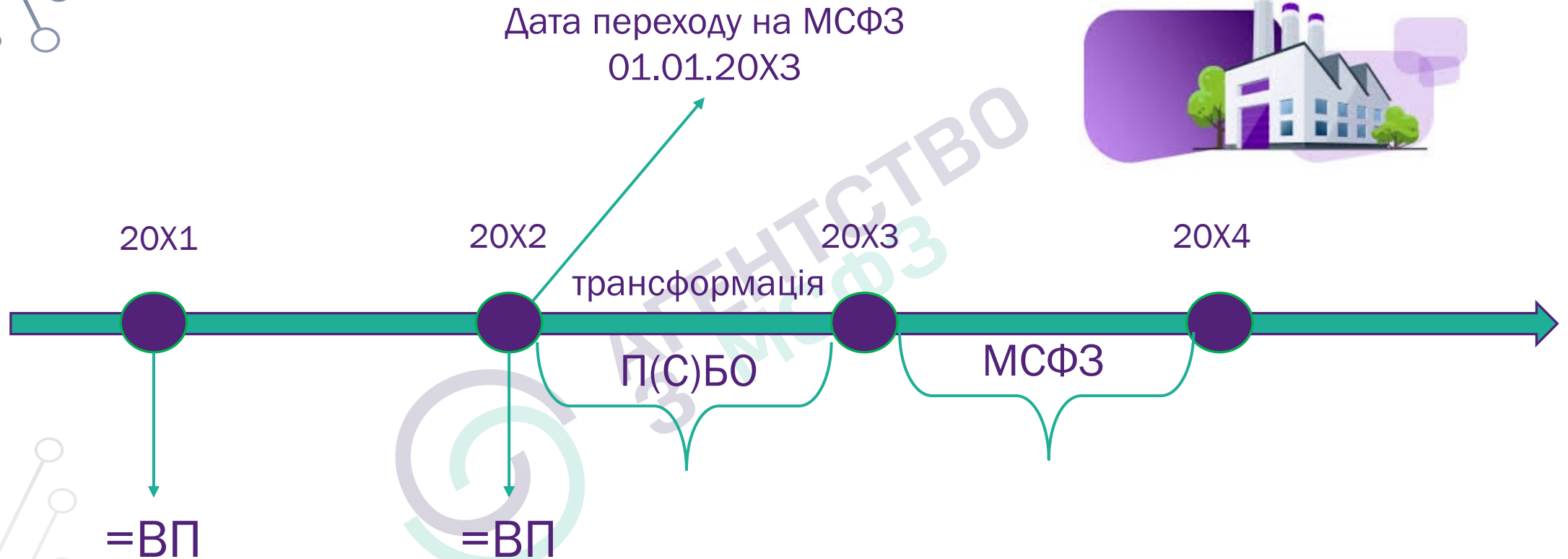


Строк подання підприємствами, які складають фінансову звітність за МСФЗ, річної фінансової звітності за 2020 рік та проміжної фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі до центру збору фінансової звітності **сплив** 31 грудня 2021 року.

Куди і коли звітуємо за МСФЗ за 2021 рік



Зміна категорії підприємства і перехід на МСФЗ-звітність



Невідкладні заходи для складання МСФЗ-звітності



Актуальні питання МСФЗ-звітності: про що маємо пам'ятати

«Нульові» об'єкти основних засобів

Багатокomпонентні основні засоби

Активи в стадії створення, готові до експлуатації

Капіталізація фінансових витрат

Згорання статей фінансової звітності

Розподіл доходів і витрат за видами діяльності

Склад іншого сукупного доходу – лише передбачені статті

Актуальні питання МСФЗ-звітності: про що маємо пам'ятати

Неліквідні запаси, оборотність запасів, непоточні запаси

Рекламні запаси

Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття, пов'язані елементи капіталу та зобов'язання

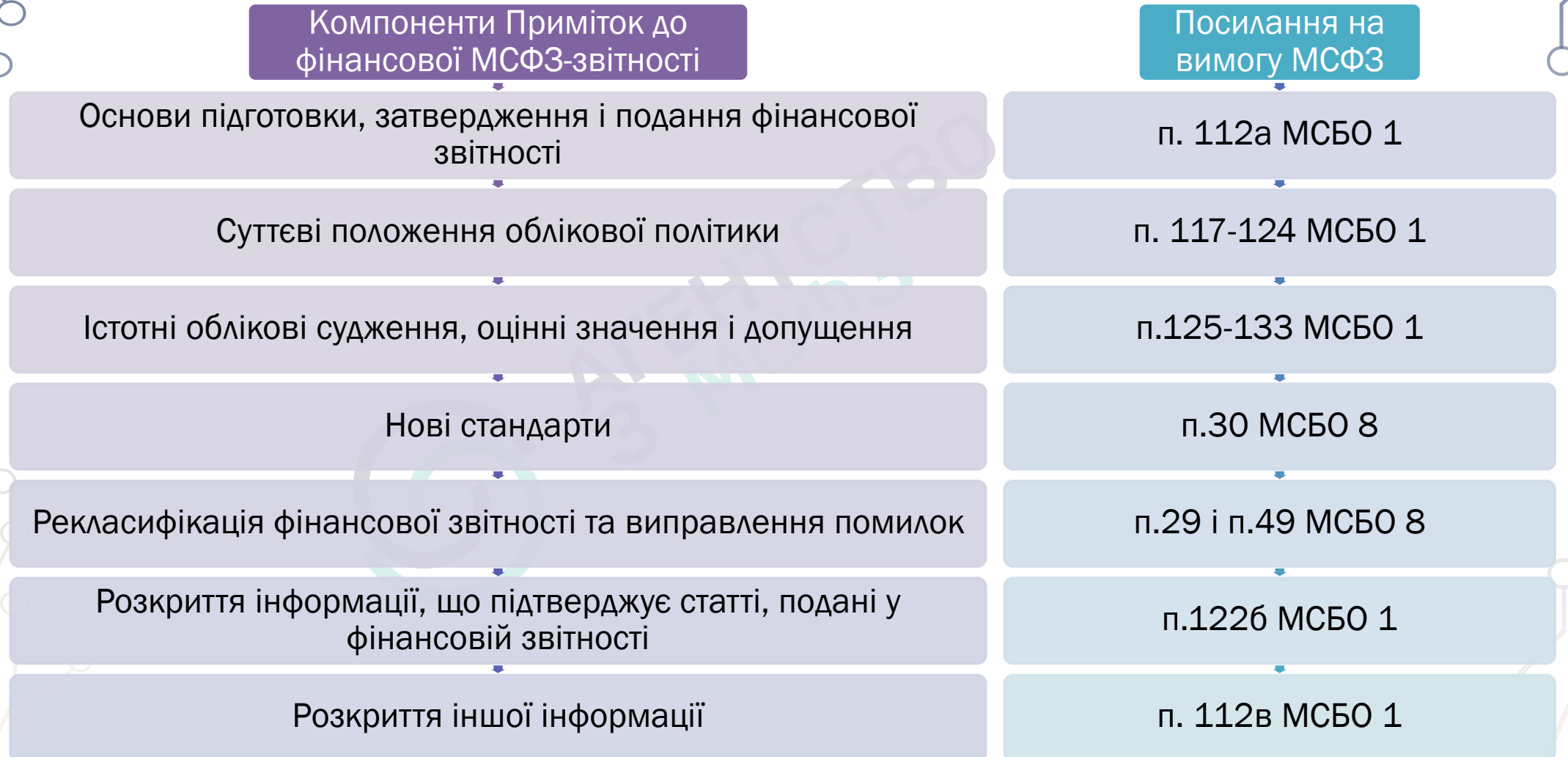
Договірні активи та активи під повернення

Грошові кошти та резерви очікуваних кредитних збитків

Бізнес-моделі фінансових інструментів

Визнання доходів на межі звітних періодів

Компоненти приміток до фінансової МСФЗ-звітності



Компоненти приміток до фінансової МСФЗ-звітності

МСБО 1. 113 Суб'єкт господарювання, наскільки це можливо, повинен подавати примітки до фінансової звітності впорядковано. Визначаючи спосіб системного подання приміток, суб'єкт господарювання повинен врахувати вплив такого подання на зрозумілість та порівнянність своєї фінансової звітності.



МСБО 1. 116 Суб'єкт господарювання може подавати примітки, що надають інформацію про основу складання фінансової звітності та конкретні облікові політики як окремий розділ фінансової звітності.

МСФЗ-звітність-2021: акценти та особливості (повноцінний дворічний період застосування поправок, що діють з 2020 року)



Нова Концептуальна основа (звітуюча одиниця, зведена звітність, нове визначення активів)



Вуалювання інформації у звітності – порушення вимог до суттєвості



Нове визначення бізнесу – обов'язково віддача у вигляді товарів або послуг, унікальність бізнес-процесів та тест на концентрацію

Зміни в МСФЗ: про що не забути в звітності-2021 (поправки, що діють з 2021 року)



Реформа базових процентних ставок (оновлення ефективної процентної ставки, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки) (МСФЗ 9)



Орендні платежі та їх зміни під впливом COVID-19

1 поправка – Травень 2020

Спрощення дозволяє не аналізувати, чи поступка з оренди є модифікацією договору оренди. Орендар враховує зміну орендних платежів, зумовлену поступкою, якби така зміна не була модифікацією договору оренди.

Спрощення дозволено лише у випадку, якщо поступка є прямим наслідком пандемії COVID-19

Поправка не застосовується щодо орендодавців.

Стосувалося лише платежів, які згідно первісному договору мали бути сплачені до 30.06.2021

Застосування спрощення - добровільний вибір компанії

Ефективна дата – 01.06.2020

2 поправка – Березень 2021

Продовжує застосування 1-ї поправки.

Застосовується ретроспективно з визнанням сукупного ефекту первісного застосування цієї поправки як коригування величини нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, якщо прийнятно) на дату початку річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує цю поправку

Стосується лише платежів, які згідно первісному договору мали бути сплачені до 30.06.2022

Ефективна дата – 01.04.2021

Зміни в МСФЗ: поправки, що діють з 2022 року



Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при визначенні суттєвості модифікації фінзобов'язань (МСФЗ 9)



Доходи, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час тестування об'єкта основних засобів (МСБО 16)



Витрати для визначення обтяжливості договорів (МСБО 37)



Оцінка та визнання накопиченого ефекту курсових різниць дочірніми компаніями, які переходять на МСФЗ пізніше МК (МСФЗ 1)

Зміни в МСФЗ: поправки, що діють з 2022 року



Ідентифікація зобов'язань і умовних зобов'язань компаніями, які застосовують МСФЗ (IFRS) 3



Уточнення ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ (IFRS) 16



Склад потоків грошових коштів, пов'язаних з оподаткуванням, для розрахунків справедливої вартості біологічних активів

Зміни в МСФЗ: поправки, що діють з 2023 року



Класифікація зобов'язань на довгострокові та поточні, поправка до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»



Облікові оцінки, поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки»



Розкриття облікових політик: поправка до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»



Відкладені податки, що виникають в результаті однієї операції одночасного визнання активів і зобов'язань: поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»



МСФЗ 17 «Договори страхування»

Розкриття нових МСФЗ у звітності за 2021 рік

МСБО 8,
п.28

а) назва МСФЗ;

б) той факт, що зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду (якщо це прийнятно);

в) характер зміни в обліковій політиці;

г) опис положень перехідного періоду (якщо це прийнятно);

г) положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди (якщо це прийнятно);

д) сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період (наскільки це можливо);

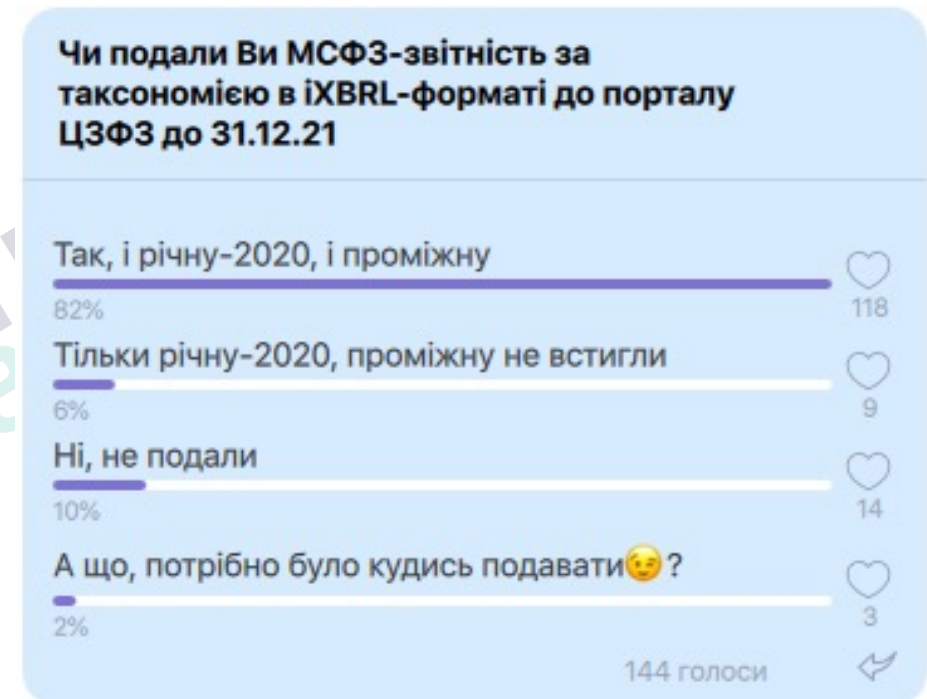
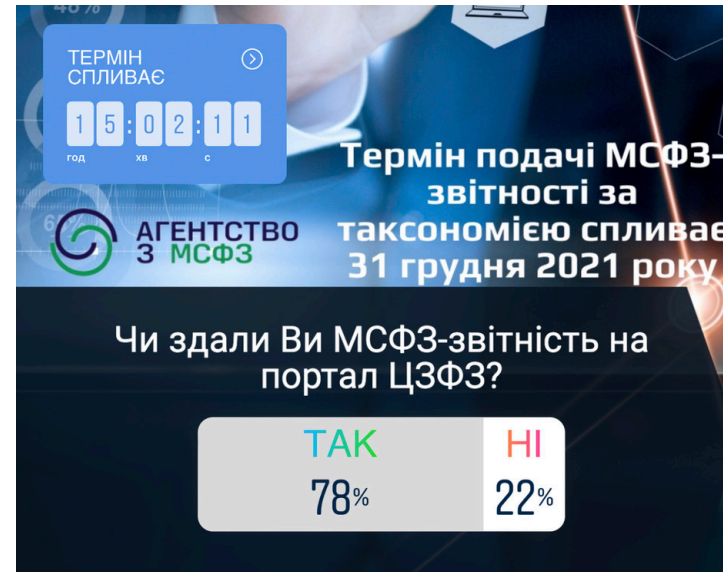
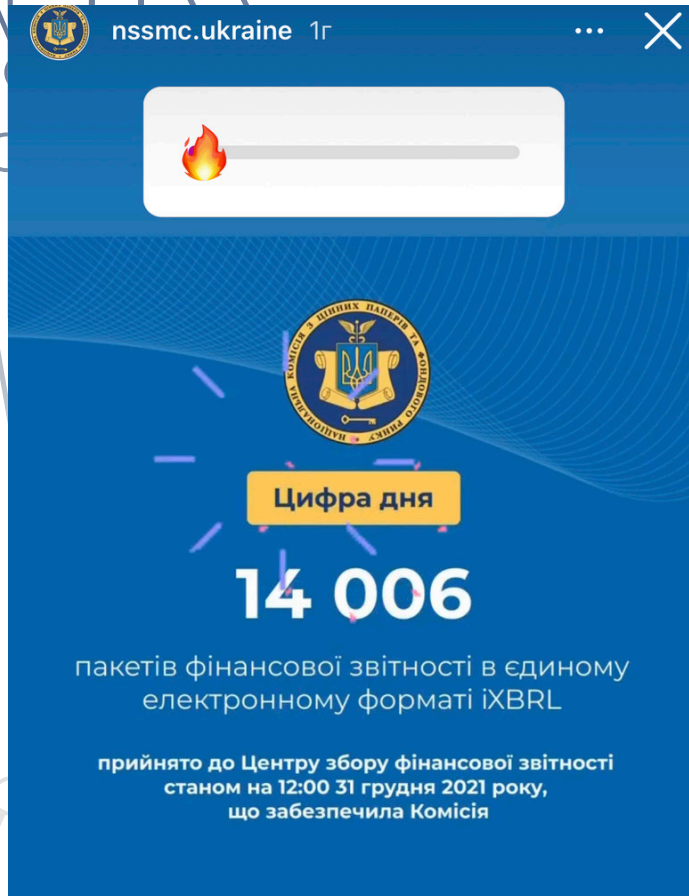
і) для кожної статті фінансових звітів, на яку це впливає; та

ii) для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСБО 33 “Прибуток на акцію” застосовується до суб’єкта господарювання;

е) суму коригування, пов’язану з періодами, що передують поданому (наскільки це можливо); та

є) якщо ретроспективне застосування неможливе для конкретного попереднього періоду або для періодів, що передують поданому, то розкривають обставини, що привели до існування такої умови, та опис того, як і з якого часу застосовується зміна в обліковій політиці.

Таксономія та МСФЗ-звітність у форматі iXBRL: перші висновки і перспективи



Таксономія та МСФЗ-звітність у форматі XBRL: очікувані новації

Відчуйте різницю

на основі таксономії
складають і подають МСФЗ-
звітність

Одна з ключових очікуваних новацій
– на основі таксономії зараз мають
звітуватися лише ті компанії, які
входять до кола обов’язкового
застосування МСФЗ, а у разі
прийняття змін – абсолютно всі, хто
складає МСФЗ-звітності, у тому числі
в добровільному порядку.

(1 – діюча редакція)
підприємства, зазначені у
частині другій ст. 12-1
Закону про бухоблік

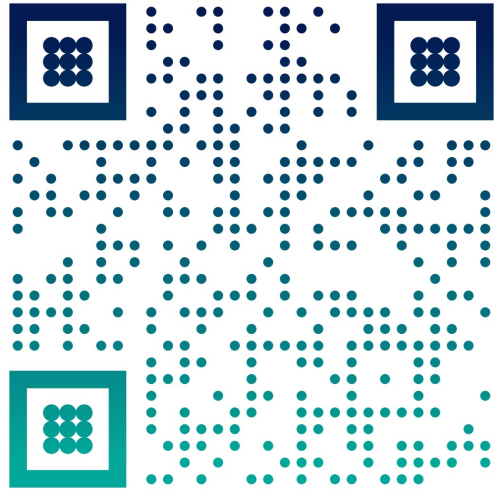
(2- запропонована редакція
змін) підприємства, які для
складання фінансової
звітності застосовують
міжнародні стандарти

Розділ V. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

1¹. Першим звітним періодом, за який підприємства, що **зобов’язані застосовувати** міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

1¹. Першим звітним періодом, за який підприємства, що **застосовують** міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії **фінансової звітності** за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

Приєднуйтеся до інформаційних каналів Агентства з МСФ3 та отримайте подарунки!



Ваші гарантовані бонуси за підписку:

- ✓ Збірка актуальної редакції МСФ3, з навігацією та можливістю пошуку по всіх стандартах одночасно
- ✓ Безкоштовно 5 записів вебінарів з МСФ3
- ✓ Підписка на актуальні події та новини

ВАШІ ПИТАННЯ



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Харламова Олена

Гендиректор Агентства з МСФЗ, партнер ПВНЗ «Міжнародна академія сертифікації бухгалтерів і аудиторів», віце-президент всеукраїнської громадської спілки «Палата аудиторів і бухгалтерів України», завідувач відділу методології бухгалтерського обліку ДННУ «Академія фінансового управління», сертифікований аудитор, ACCA DipIFR, ICFM, CAP, TOP-35-IFRS-PROFESSIONAL, доктор економічних наук, експерт з МСФЗ

chief@amsfo.com
097-48-11-550