



Річна фінансова звітність за МСФЗ-2024: на що звернути увагу

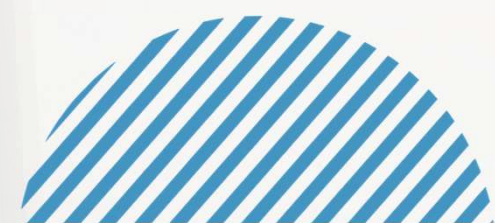
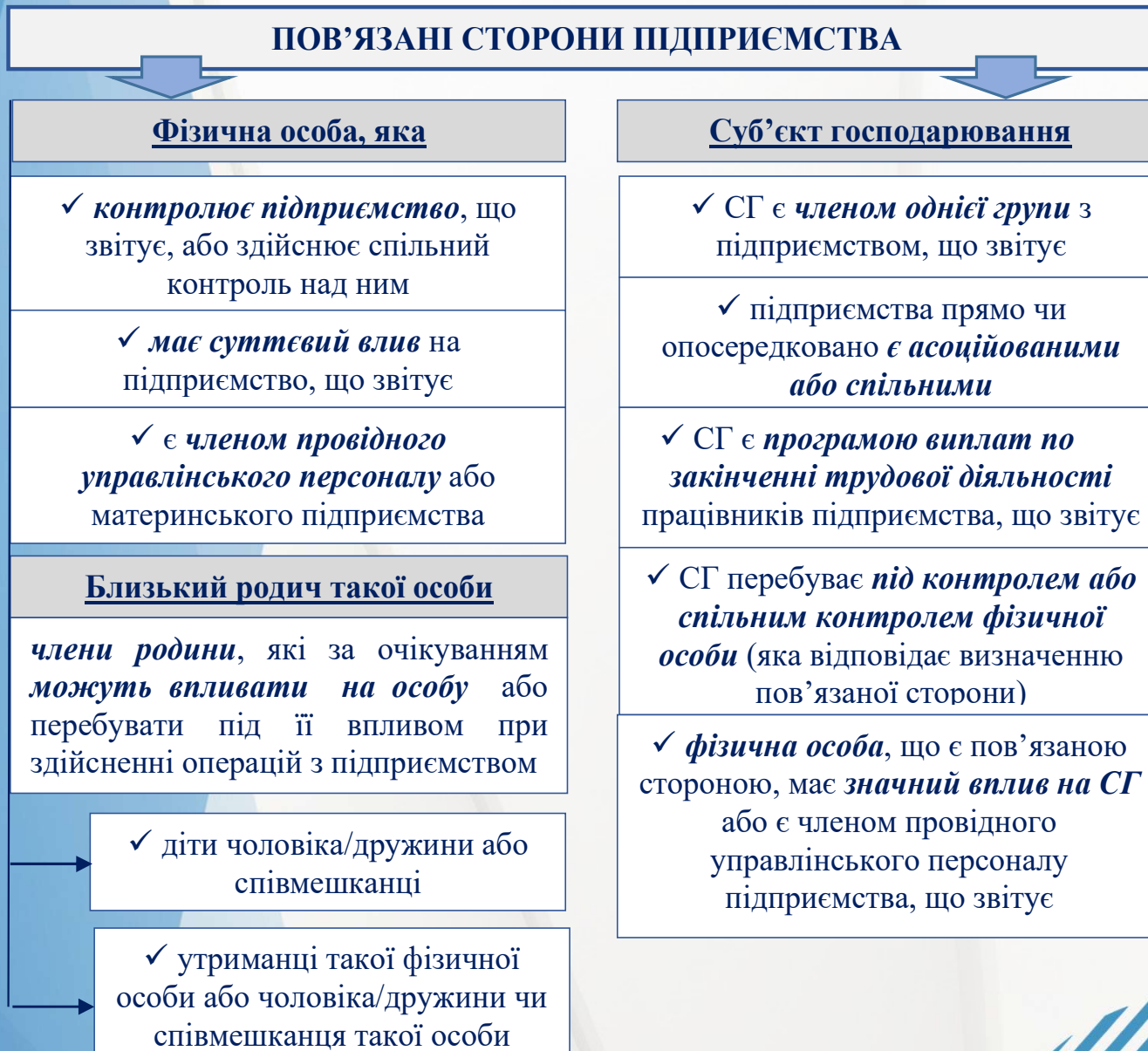
АНАСТАСІЯ РОМАНЮК,

консультант з МСФЗ, керівник
департаменту Таксономії ТОВ
«МІК «СТАРТ», практикуючий
бухгалтер-консультант з питань
Таксономії iXBRL



01 ЛИСТОПАДА 2024

Пов'язані сторони



Операції з пов'язаними сторонами

Операція з пов'язаною стороною – це передача ресурсів, послуг або зобов'язань між підприємством, що звітує, та пов'язаною стороною.

Найбільш поширеними операціями між пов'язаними особами є наступні:

- придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
- придбання або продаж нерухомості та інших активів;
- надання або отримання послуг;
- орендні відносини;
- передача досліджень та розробок;
- передача за ліцензійними угодами;
- передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);
- надання гарантій або застави;
- загальні зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних);
- погашення зобов'язань від імені підприємства або підприємством від імені такої пов'язаної сторони.

Розкриття інформації

розкриття відносин між пов'язаними сторонами там, де існує контроль

розкриття інформації про характер відносин з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду

розкриття інформації про здійснені операції та залишки заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання

розкриття назви материнського підприємства, а також фактичної контролюючої сторони, якщо вона має іншу назву

Розкриття інформації

Таким чином, розкриття інформації має включати, як **мінімум**:

- ❑ суму операцій;
- ❑ суму залишків заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання, а також:
 1. його строки та умови, в т. ч. інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні;
 2. детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
- ❑ очікувані кредитні збитки, пов'язані із сумою залишків заборгованості;
- ❑ витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін.

Розкриття інформації

Інформацію слід подавати окремо за наступними *категоріями пов'язаних сторін*:

- материнське підприємство;
- підприємства, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього;
- дочірні підприємства;
- асоційовані підприємства;
- спільні підприємства, у яких даний суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником;
- провідний управлінський персонал підприємства або його материнського підприємства;
- інші пов'язані сторони.

Розкриття інформації

Відповідно до вимог **МСБО (IAS) 24** підприємство також має розкривати інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (наприклад, будь-якому директору, виконавчому чи іншому, який безпосередньо або опосередковано має повноваження та є відповідальним за планування, управління та контроль діяльності підприємства).

короткострокові
виплати
працівникам

виплати по
закінченні
трудової
діяльності

інші довгострокові
виплати
працівникам

виплати при
звільненні

платіж на основі
акцій



Актуальні зміни у таксономії

Відповідно до частини шостої статті 11 розділу IV Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами **складаються на підставі таксономії** фінансової звітності за міжнародними стандартами, яка оприлюднена державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Пунктом 1¹ Розділу V «Прикінцеві положення» Закону встановлено, що 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**.

Актуальні зміни у таксономії

1.

~~[800600] Примітки - Перелік облікових політик~~

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

2.

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні		
Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]		
Активи [абстрактний тип]		
Непоточні активи [абстрактний тип]		
Основні засоби включно з активами з права користування	Monetary instant, debit	IAS 1.54 a Common practice, IAS 16.73 a Common practice
Основні засоби	Monetary instant, debit	IAS 1.54 a Disclosure, IAS 16.73 e Disclosure
Активи з права користування	Monetary instant, debit	IFRS 16.47 a Disclosure, IFRS 16.53 j Disclosure

Актуальні зміни у таксономії – Примітка 810000

[810000] Notes - Corporate information and statement of IFRS compliance		
Corporate information and statement of IFRS compliance [abstract]		
Name of reporting entity or other means of identification	Text	IAS 1.51 a Disclosure
Domicile of entity	Text	IAS 1.138 a Disclosure
Legal form of entity	Text	IAS 1.138 a Disclosure
Country of incorporation	Text	IAS 1.138 a Disclosure
Address of entity's registered office	Text	IAS 1.138 a Disclosure
Principal place of business	Text	IAS 1.138 a Disclosure
Description of nature of entity's operations and principal activities	Text	IAS 1.138 b Disclosure
Name of parent entity	Text	IAS 1.138 c Disclosure, IAS 24.13 Disclosure
Name of ultimate parent of group	Text	IAS 1.138 c Disclosure, IAS 24.13 Disclosure
Length of life of limited life entity	Text	IAS 1.138 d Disclosure
Statement of IFRS compliance [text block]	Text block	IAS 1.16 Disclosure
Financial statements comply with IFRSs	True/False	IAS 1.16 Disclosure

Пояснення факту та основи для складання фінансової звітності за умови, що підприємство не буде діяти	текст	МСБО 1.25 «Розкриття інформації».
<u>Суб'єкт господарювання не склав фінансову звітність на основі безперервності діяльності</u>	<u>Правда/Неправда</u>	<u>МСБО 1.25</u> <u>«Розкриття інформації».</u>
Опис того факту, що суми, представлені у фінансових звітах, не є цілком порівнянними	текст	МСБО 1.36 b Розкриття інформації
<u>Суми, представлені у фінансовій звітності, не є цілком порівнянними</u>	<u>Правда/Неправда</u>	<u>МСБО 1.36 b</u> <u>Розкриття інформації</u>
Інформація про те, чи дотримувався суб'єкт господарювання будь-які зовнішні вимоги до капіталу	текст	МСБО 1.135 d Розкриття інформації
<u>Підприємство дотримувалося будь-яких зовнішніх вимог до капіталу</u>	<u>Правда/Неправда</u>	<u>МСБО 1.135 d</u> <u>Розкриття інформації</u>

Актуальні зміни у таксономії – Примітка 822100

Disclosure of reconciliation of changes in property, plant and equipment, including right-of-use assets [line items]	Line items	
Property, plant and equipment including right-of-use assets at beginning of period	Monetary instant, debit	IAS 1.54 a Common practice, IAS 16.73 e Common practice, IFRS 16.47 a Disclosure
<u>Changes in property, plant and equipment, including right-of-use assets [abstract]</u>		
Additions other than through business combinations, property, plant and equipment including right-of-use assets	Monetary duration, debit	IAS 16.73 e Common practice
Acquisitions through business combinations, property, plant and equipment including right-of-use assets	Monetary duration, debit	IAS 16.73 e Common practice
Increase (decrease) through net exchange differences, property, plant and equipment including right-of-use assets	Monetary duration, debit	IAS 16.73 e Common practice
Depreciation, property, plant and equipment including right-of-use assets	(Monetary) _{duration}	IAS 16.73 e Common practice
Impairment loss recognised in profit or loss, property, plant and equipment including right-of-use assets	(Monetary) _{duration}	IAS 16.73 e Common practice
Reversal of impairment loss recognised in profit or loss, property, plant and equipment including right-of-use assets	Monetary _{duration}	IAS 16.73 e Common practice
Revaluation increase (decrease), property, plant and equipment including right-of-use assets	Monetary duration, debit	IAS 16.73 e Common practice
Impairment loss recognised in other comprehensive income, property, plant and equipment including right-of-use assets	(Monetary) _{duration}	IAS 16.73 e Common practice
Reversal of impairment loss recognised in other comprehensive income, property, plant and equipment including right-of-use assets	Monetary _{duration}	IAS 16.73 e Common practice

Актуальні зміни у таксономії – Примітка 832410

Інформація про те, чи є сума відшкодування активу справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття чи цінністю у використанні	текст	МСБО 36.130 e Розкриття інформації
<u>Сума відшкодування активу – це справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання</u>	<u>Список</u>	<u>МСБО 36.130 e</u> Розкриття інформації
Опис рівня ієрархії справедливої вартості, у межах якого класифікується оцінка справедливої вартості	текст	IAS 36.130 f (i) Розкриття інформації, IAS 36.134 e (iiA) Розкриття інформації
<u>Рівень ієрархії справедливої вартості, за яким класифікується оцінка справедливої вартості</u>	<u>Список</u>	<u>IAS 36.134 e (iiA)</u> Розкриття інформації, <u>IAS 36.130 f (i)</u> Розкриття інформації
Опис методів оцінки, що використовуються для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття	текст	МСБО 36.134 e Розкриття інформації, МСБО 36.130 f (ii) Розкриття інформації
<u>Методи оцінки, що використовуються для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття</u>	<u>Список</u>	<u>МСБО 36.134 e</u> Розкриття інформації, <u>МСБО 36.130 f (ii)</u> Розкриття інформації
Опис методів оцінки, що використовуються для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття	текст	МСБО 36.134 e Розкриття інформації, МСБО 36.130 f (ii) Розкриття інформації
<u>Методи оцінки, що використовуються для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття</u>	<u>Список</u>	<u>МСБО 36.134 e</u> Розкриття інформації, <u>МСБО 36.130 f (ii)</u> Розкриття інформації
Опис ключових припущень, на основі яких керівництво визначило справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття	текст	МСБО 36.130 f (iii) Розкриття інформації, МСБО 36.134 e (i) Розкриття інформації
Опис підходу керівництва до визначення значень, присвоєних ключовим припущенням	текст	IAS 36.134 d (ii) Розкриття інформації, IAS 36.134 e (ii) Розкриття інформації, IAS 36.135 d Розкриття інформації
Опис рівня ієрархії справедливої вартості, у межах якого класифікується оцінка справедливої вартості	текст	IAS 36.130 f (i) Розкриття інформації, IAS 36.134 e (iiA) Розкриття інформації
<u>Рівень ієрархії справедливої вартості, за яким класифікується оцінка справедливої вартості</u>	<u>Список</u>	<u>IAS 36.134 e (iiA)</u> Розкриття інформації, <u>IAS 36.130 f (i)</u> Розкриття інформації

Актуальні зміни у таксономії – Примітка 832610

<u>Узгодження змін активів у праві користування [анотація]</u>		
Активи у формі права користування на початок періоду	Монетарний миттєвий, дебетовий	МСФЗ 16.53 j Розкриття інформації, МСФЗ 16.47 а Розкриття інформації
<u>Зміни в активах на правах користування [анотація]</u>		
Доповнення до активів у формі права користування	Грошова тривалість, дебет	МСФЗ 16.53 h Розкриття інформації
Додавання, окрім об'єднання бізнесу, активи з правом користування	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
Придбання через об'єднання бізнесу, активи з правом користування	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
Збільшення (зменшення) за рахунок чистих курсових різниць, активів у формі права користування	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
Амортизація, активи на праві користування	(Монетарна) тривалість	МСФЗ 16.53 а Розкриття інформації
Збиток від знецінення, визнаний у прибутку чи збитку, активи у формі права користування	(Монетарна)-тривалість	МСБО 16.73 e Загальна практика
Сторнування збитку від знецінення, визнаного у прибутку чи збитку, активи у формі права користування	Грошова-тривалість	МСБО 16.73 e Загальна практика
Збиток від знецінення, визнаний у складі іншого сукупного доходу, активів у формі права користування	(Монетарна)-тривалість	МСБО 16.73 e Загальна практика
Сторнування збитку від знецінення, визнаного в іншому сукупному доході, активах у формі права користування	Грошова-тривалість	МСБО 16.73 e Загальна практика
Збільшення (зменшення) шляхом передачі та інших змін активів у праві користування [реферат]		
Збільшення (зменшення) шляхом передачі, права користування активами	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
Збільшення (зменшення) за рахунок інших змін, майно на праві користування	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
Загальне збільшення (зменшення) шляхом передачі та інших змін активів у формі права користування	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
<u>Відчуження та вибуття, активи у формі права користування [анотація]</u>		
Вибуття, право користування активами	(Грошова)-тривалість, кредит	МСБО 16.73 e Загальна практика
Вибуття, право користування активами	Грошова-тривалість, кредит	МСБО 16.73 e Загальна практика
Загальна сума вибуття та вибуття, права користування активами	(Грошова)-тривалість, кредит	МСБО 16.73 e Загальна практика
Зменшення через класифіковані як утримувані для продажу активи з правом користування	(Грошова)-тривалість, кредит	МСБО 16.73 e Загальна практика
Зменшення через втрату контролю над дочірніми активами на правах користування	(Грошова)-тривалість, кредит	МСБО 16.73 e Загальна практика
Загальне збільшення (зменшення) активів у праві користування	Грошова-тривалість, дебет	МСБО 16.73 e Загальна практика
Активи у формі права користування на кінець періоду	Монетарний миттєвий, дебетовий	МСФЗ 16.53 j Розкриття інформації, МСФЗ 16.47 а Розкриття інформації

Актуальні зміни у таксономії – Примітка 818000

Пояснення того, чи застосовує суб'єкт господарювання виняток у МСБО 24.25	текст	МСБО 24.26 «Розкриття інформації».
<u>Суб'єкт господарювання застосовує виняток у МСБО 24.25</u>	<u>Правда/Неправда</u>	<u>МСБО 24.26</u> «Розкриття інформації».
Назва уряду та характер відносин з урядом	текст	МСБО 24.26 а Розкриття інформації
<u>Характер відносин з урядом</u>	<u>Список</u>	<u>МСБО 24.26 а</u> Розкриття інформації

Примітка 815000

Пояснення факту, що власники суб'єкта господарювання або інші особи мають право вносити зміни до фінансової звітності після випуску	текст	МСБО 10.17 Розкриття інформації
<u>Власники суб'єкта господарювання або інші особи мають право вносити зміни до фінансової звітності після випуску</u>	<u>Правда/Неправда</u>	<u>МСБО 10.17</u> Розкриття інформації

Примітка 110000

Пояснення щодо зміни назви суб'єкта звітності або інших засобів ідентифікації з кінця попереднього звітного періоду	текст	МСБО 1.51 а Розкриття інформації
<u>Зміна назви суб'єкта звітності або інших засобів ідентифікації з кінця попереднього звітного періоду</u>	<u>Правда/Неправда</u>	<u>МСБО 1.51 а</u> Розкриття інформації
Опис характеру фінансової звітності	текст	МСБО 1.51 б Розкриття інформації, МСБО 27.16 а Розкриття інформації, МСБО 27.17 а Розкриття інформації
<u>Характер фінансової звітності</u>	<u>Список</u>	<u>МСБО 1.51 б</u> Розкриття інформації, <u>МСБО 27.17 а</u> Розкриття інформації, <u>МСБО 27.16 а</u> Розкриття інформації



ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!

Анастасія РОМАНЮК

(099)-038-13-84

a.romaniuk@start-in.com.ua

<https://start-in.com.ua/>

START! 