



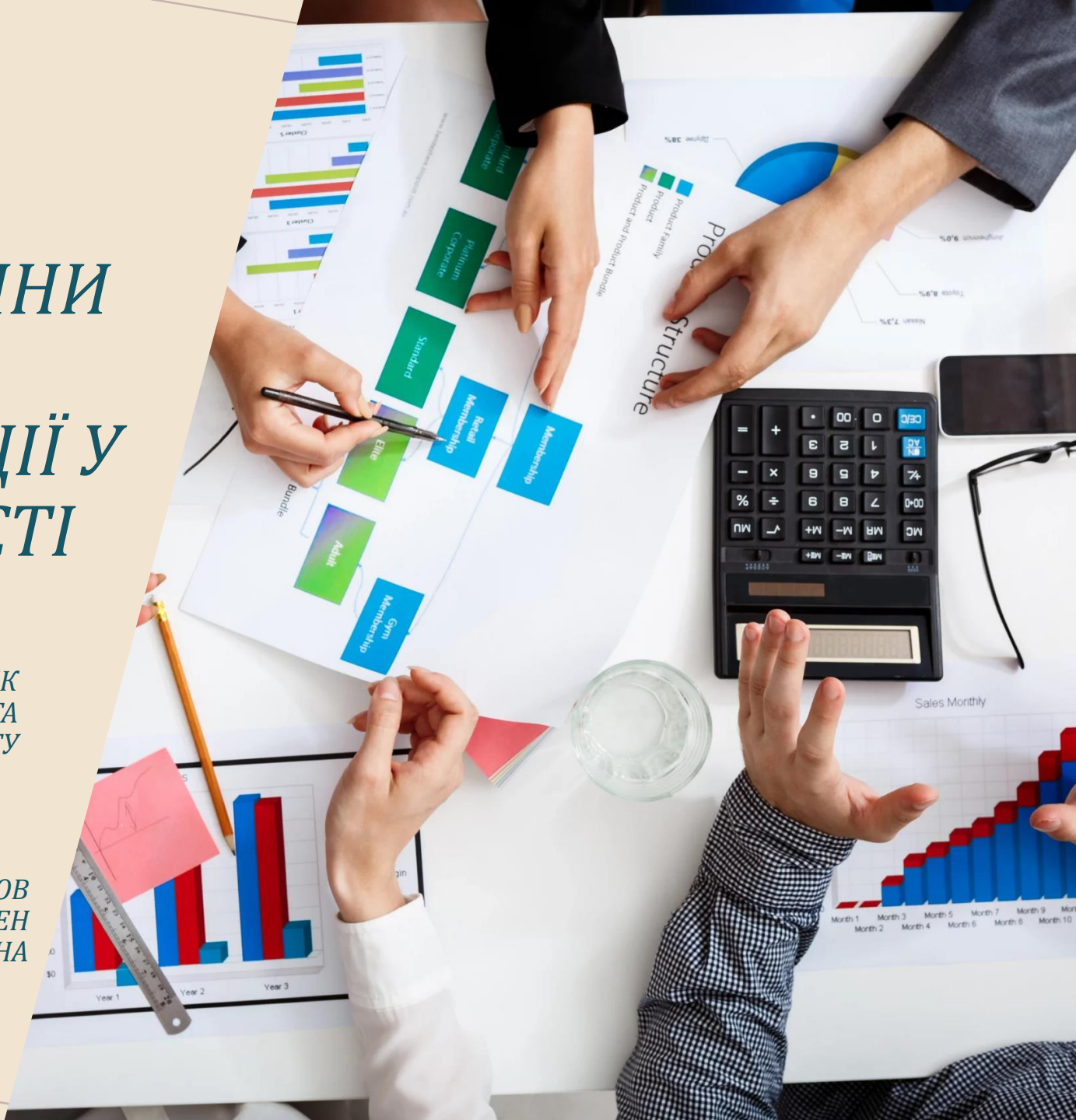
МСФЗ 18: КЛЮЧОВІ ЗМІНИ ЩОДО ПОДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

СЕРГІЙ РОГОЗНИЙ

АУДИТОР, КОНСУЛЬТАНТ З МСФЗ, ЗАСНОВНИК
ТОВ МІК «СТАРТ», ЧЛЕН ПРАВЛІННЯ ТА
КЕРІВНИК КОМІТЕТУ З ФІНАНСІВ ТА БЮДЖЕТУ
ФПБАУ, ОФІЦЕР ФЕВ ЗСУ

ОЛЕНА ДЯДЮН

PHD, IFA, IPFM, ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР ТОВ
«МІК «СТАРТ», КОНСУЛЬТАНТ З МСФЗ, ЧЛЕН
РАДИ КВ ФПБАУ, СПІВАВТОРКА «ПРОФЕСІЙНА
СЕРТИФІКАЦІЯ ЗА МСФЗ»





ТОВ «МІК «СТАРТ»



**Повний супровід
переходу
на МСФЗ**



**Підготовка положення
про облікову
політику**



**Звіт МСФЗ у форматі
Таксономії
UA XBRL**



**Автоматизація
МСФЗ звітності**





Програма

- МСФЗ 18: передумови запровадження та ключові дати
- Огляд загальних вимог МСФЗ 18 щодо фінансової звітності
- Принципи агрегування та дезагрегування: про що вони?
- Вимоги до структури звіту про прибутки та збитки
- Звіт про фінансовий стан: класифікації та ключові статті
- Примітки: акценти нового стандарту
- Розкриття інформації про показники результатів діяльності

1

МСФЗ 18: ПЕРЕДУМОВИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ ТА КЛЮЧОВІ ДАТИ



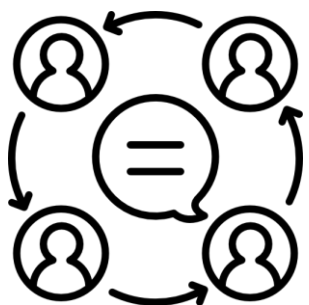
1

ПЕРЕДУМОВИ СТАНДАРТУ

Відсутність послідовності
у поданні фінансових
результатів

Поширена практика –
компанії однієї галузі,
подання фінансових
результатів різне

Показник операційного
прибутку визначається
компаніями по-різному



Приклад: результати
діяльності асоційованих
підприємств, які
обліковуються за МУК
(операційний прибуток?)

Різні показники,
визначені управлінським
персоналом і різні
підходи до їх розрахунку



Необхідність кращої порівнянності звітності

ПЕРЕДУМОВИ СТАНДАРТУ

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5	20,265,622	18,802,655
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	(7,530,373)	(7,474,429)
Валовий:				
Прибуток	2090		12,735,249	11,328,226
Інші операційні доходи	2120	9	784,635	948,618
Адміністративні витрати	2130	7	(2,970,387)	(2,782,780)
Витрати на збут	2150	8	(1,996,126)	(1,793,366)
Очікувані кредитні збитки від фінансових активів	2160	15	(40,018)	(182,802)
Інші операційні витрати ⁽¹⁾	2180	10	(184,044)	(947,869)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		8,329,309	6,569,027
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	238,024	163,539
Інші доходи	2240	11	536	13,255
Фінансові витрати	2250	12	(1,725,527)	(1,448,569)
Втрати від участі в капіталі	2255	21	(272,980)	(127,979)
Інші витрати ⁽²⁾	2270	11	(680,563)	(3,805,847)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		5,888,799	1,363,426
Витрати з податку на прибуток	2300	29	(804,459)	(298,043)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		5,084,340	1,065,383
Збиток	2355		-	-

⁽¹⁾ Рядок 2180 включає збитки від знецінення активів у зв'язку з військовими діями в сумі 34,715 тисяч гривень за 2023 рік та 943,507 тисяч гривень за 2022 рік.

⁽²⁾ Рядок 2270 включає чисті валютні збитки в сумі 552,552 тисячі гривень за 2023 рік та 3,539,209 тисяч гривень за 2022 рік, які виникли в основному по довгостроковим кредитам, включаючи поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими кредитами.

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	30 900 973	28 559 150
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	25	(13 073 367)	(9 810 231)
Валовий:				
прибуток	2090		17 827 606	18 748 919
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	252 484	217 437
Адміністративні витрати	2130	25	(2 357 912)	(1 865 353)
Витрати на збут	2150	25	(2 556 755)	(2 362 458)
Інші операційні витрати	2180	25	(598 153)	(118 246)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		12 567 270	14 620 299
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	155 497	48 828
Інші доходи	2240	27	236 812	235 778
Фінансові витрати	2250	26	(1 226 928)	(967 025)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(17 226)	(83)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		11 715 425	13 937 797
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	28	(2 198 911)	(2 670 871)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		9 516 514	11 266 926
збиток	2355		-	-

ПЕРЕДУМОВИ СТАНДАРТУ

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	Рахунки
Прибуток або збиток [абстрактний тип]	
Прибуток (збиток) [абстрактний тип]	
Дохід від звичайної діяльності	Обороти за Дт 701, 702, 703 мінус обороти за Дт 704
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка	Визначити, в складі яких доходів визнані
Собівартість реалізації	Обороти за рах. 90
Валовий прибуток	
Інші доходи	Обороти за рах. 71 (без резерву очікуваних кредитних збитків)
Витрати на збут	Обороти за рах. 93
Адміністративні витрати	Обороти за рах. 92
Інша витрата	Обороти за рах. 94 (без резерву очікуваних кредитних збитків)
Інші прибутки (збитки)	Обороти за рах. 74 та 97
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	
Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених негрошових активів	-
Прибутки (збитки) від чистої монетарної позиції	Прибуток або збиток, визнаний від впливу інфляції на монетарні статті
Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	Визначити, до яких витрат віднесено
Фінансові доходи	Обороти за рах. 73
Фінансові витрати	Обороти за рах. 95
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	Обороти по Дт 944 Кт 38

ПЕРЕДУМОВИ СТАНДАРТУ

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

Рахунки

Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	Дохід від участі в капіталі (без урахування дивідендів) або витрати від участі в капіталі (рах. 72 (доходи) та 96 (витрати))
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	Доходи та витрати дочірніх підприємств, що визнані в складі інших доходів (рах. 74) або інших витрат (рах. 97)
Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедливою вартістю фінансових активів, перекласифікованих з категорії за амортизованої собівартістю в категорію оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-
Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті перекласифікації фінансових активів з категорії оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до категорії оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-
Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів з позиціями ризику, що згортаються	Субрах. 733 (в частині операцій хеджування), 952 (в частині операцій хеджування)
Прибуток (збиток) до оподаткування	
Податкові доходи (витрати)	Рах. 98
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	-

КАРТКА СТАНДАРТУ

Питання	Інформація
Дата випуску	9 квітня 2024 р.
Дата набрання чинності	01.01.2027 р.
Більш раннє застосування	дозволяється
Заміна стандарту	Скасування МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Спосіб застосування	Ретроспективне застосування
Узгодження	Для кожного рядка Звіту про фінансові результати (перераховані суми vs суми за вимогами МСБО 1): 2027 (звітний період) та 2026 (порівняльний період)
Ключові зміни	Суттєві зміни у форматі фінансової звітності
Проміжна звітність у 2027 р.	Кожний заголовок та проміжні підсумки, які очікують використати у річній звітності з першим застосуванням МСФЗ 18
Нюанс з інвестиціями в асоційоване або спільне підприємство	На дату першого застосування дозволяється змінити метод оцінки з методу участі в капіталі на СВ через прибутки/збитки за МСФЗ 9

1

МЕТА СТАНДАРТУ

Мета

визначити ВИМОГИ до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення



забезпечити надання інформації, яка правдиво подає активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати підприємства



Звітність загального призначення - особлива форма фінансових звітів загального призначення, що надає інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує.



1

ДЛЯ КОГО МСФЗ 18

Застосована термінологія, що підходить для суб'єктів господарювання, орієнтованих на прибуток, в т.ч. суб'єкти господарювання державного сектору.



Суб'єкти господарювання з неприбутковою діяльністю – потреба змінити найменування окремих рядків, категорій, проміжних підсумків або підсумків у фінансовій звітності та самої фінансової звітності.

Суб'єкти господарювання, які не мають власного капіталу – потреба адаптувати подання у фінансовій звітності інформації про частки членів або утримувачів паїв.

Фінансовий огляд від управлінського персоналу, який описує головні особливості фінансових результатів і фінансового стану – поза сферою застосування МСФЗ.



1

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

Під час подання та розкриття інформації у фінансовій звітності

Загальні та конкретні вимоги до подання інформації у Звіті про фінансові результати, звіті про фінансовий стан та звіті про зміни у власному капіталі

Звіт про рух грошових коштів – МСБО 7, однак загальні вимоги МСФЗ 18 застосовуються

Вимоги до розкриття інформації у примітках

Не застосовується до стислої проміжної звітності (але в частині агрегування та дезагрегування та показників результатів діяльності застосовується)

Інші стандарти – вимоги до визнання, оцінки, подання та розкриття інформації для конкретних операцій і подій



ТЕРМІНОЛОГІЯ

Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ - стандарти бухгалтерського обліку, випущені Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Вони охоплюють:

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



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

Фінансові звіти загального призначення - звіти, що надають фінансову інформацію про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є **корисною для ухвалення** основними користувачами **рішень** щодо надання ресурсів суб'єктові господарювання.

Примітки - інформація у фінансовій звітності, надана додатково до інформації, поданої в основних фінансових звітах.

НАСЛІДКИ НОВИХ ВИМОГ

Почати процес вивчення впливу МСФЗ 18 на фінансову звітність

2025 р.

Розкрити у фінансовій звітності 2025 р. інформацію про впровадження стандарту та потенційні наслідки для компанії.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту (набуває чинності з 1 січня 2027 року)

У квітні 2024 року РМСБО випустила новий МСФЗ для покращення звітності про фінансові результати. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансових звітах» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 набуває чинності 1 січня 2027 року, проте допускається дострокове застосування.

МСФЗ 18 покращить якість фінансової звітності шляхом:

- введення вимоги визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, зокрема, включаючи операційний прибуток, прибутку до фінансування, податків на прибуток;
- вимоги розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом; та
- додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 також приводить до незначних змін у звіті про рух грошових коштів для покращення порівнянності шляхом визначення єдиної відправної точки для непрямого методу відображення грошових потоків від операційної діяльності та усунення варіантів класифікації грошових потоків за відсотками і дивідендами.

РМСБО очікує, що ці вдосконалення дозволять інвесторам приймати більш обґрунтовані рішення і це призведе до кращого розподілу капіталу, що відповідно сприятиме довгостроковій фінансовій стабільності.



НАСЛІДКИ НОВИХ ВИМОГ

2026 р.

Почати готувати порівняльну інформацію для розкриття у фінансовій звітності за 2027 р.

2027 р.

Подати першу звітність, що відповідатиме вимогам МСФЗ 18 (в т. ч. 1 квартал 2027 р.)

Узгодження по кожній статті Звіту про прибутки і збитки за 2026 р. - як було за МСБО 1 і як стало за МСФЗ 18.

Потенційно складні питання

Група А включає два дочірніх підприємства Б і В.

Підприємство Б продає електротовари, а підприємство В в межах основної діяльності надає фінансування іншим юридичним особам.

Класифікація доходів і витрат відрізняється (для В фінансові доходи і витрати є операційними).

Рішення для консолідованої звітності ?

Наприклад, операції фінансування в межах Групи не є суттєвими, тому для цілей консолідації класифікація В коригується.

ОГЛЯД ЗАГАЛЬНИХ
ВИМОГ МСФЗ 18 ЩОДО
ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ



Повний комплект фінансової звітності



звіт (або звіти) про фінансові результати за звітний період



звіт про фінансовий стан на кінець звітного періоду



звіт про зміни у власному капіталі за звітний період



звіт про рух грошових коштів за звітний період

основні
фінансові
звіти



примітки за звітний період

однакова
помітність



порівняльна інформація щодо попереднього періоду



звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду (за потреби)

УТОЧНЕННЯ ЩОДО КОМПЛЕКТУ

Питання	Роз'яснення
Назви звітів	Можна використовувати інші, ніж в стандарті (Звіт про фінансовий стан = баланс)
Проміжні підсумки та рядки	В стандарті чіткі назви, але можна використовувати інші, головне – правдиво подавати характеристики статей (прибутки або = чистий дохід)
Звіт про фінансові результати	1) як єдиний звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід у двох розділах (спершу розділ прибутків або збитків, далі розділ іншого сукупного доходу) 2) спочатку звіт про прибутки або збитки, а далі окремий звіт, що подає сукупний дохід.

Звіт про прибутки або збитки

Звіт, що подає сукупний дохід



МЕТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Подати або розкрити тільки суттєву інформацію



Інформація є суттєвою, якщо від її випущення, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, що приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на підставі такої фінансової звітності, яка подає фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує.



РОЛІ ЗВІТІВ І ПРИМІТОК

Основні фінансові звіти

Примітки

Надання структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків СГ, що звітує, що є корисними для користувачів фінансової звітності для цілей:

- ✓ одержання зрозумілого огляду визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків СГ
- ✓ проведення порівнянь між СГ та між звітними періодами одного СГ
- ✓ ідентифікації статей або сфер, щодо яких користувачі фінансової звітності можуть виявити бажання знайти додаткову інформацію в примітках

- ✓ надання користувачам фінансової звітності змоги зрозуміти рядки, подані в основних фінансових звітах



- ✓ доповнити основні фінансові звіти додатковою інформацією для досягнення мети фінансової звітності

ОСНОВНІ ФОРМИ VS ПРИМІТКИ

Ключове питання: чи вміщувати інформацію в основних фінансових звітах чи в примітках з урахуванням їх ролей?

Інформація, що подається в основних фінансових звітах, є більш агрегованою

В примітках подається більш детальна інформація про активи, зобов'язання, власний капітал

- ✓ в окремих стандартах визначено, яку інформацію подавати та розкривати — якщо інформація несуттєва, можна цього не робити
- ✓ доцільність розкриття додаткової інформації, коли відповідність вимогам стандартів є недостатньою для розуміння користувачами



КОРИСНЕ СТРУКТУРОВАНЕ ЗВЕДЕННЯ

Структуроване зведення, надане в основному фінансовому звіті суб'єкта господарювання, що звітує, щодо визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків, яке є корисним для:

- а) одержання зрозумілого огляду визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків СГ;
- б) проведення порівнянь між СГ та між звітними періодами одного й того самого суб'єкта господарювання;
- в) ідентифікації статей або сфер, щодо яких користувачі фінансової звітності можуть виявити бажання знайти додаткову інформацію в примітках.

✓ не потрібно подавати рядок в фінансовому звіті окремо, якщо таке подання не є необхідним для корисного структурованого зведення

✓ подавати додаткові рядки та проміжні підсумки, якщо їх подання необхідне корисного структурованого зведення:

- суми мають бути визнані і оцінені відповідно до стандартів
- додаткові рядки сумісні зі структурою звіту
- додаткові рядки послідовні від періоду до періоду
- додаткові рядки не помітніші ніж передбачені стандартами



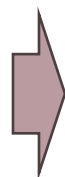
2

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

✓ СГ повинен чітко ідентифікувати фінансову звітність та вирізняти її з-поміж іншої інформації, поданої в тому самому документі

✓ СГ розкриває в помітний спосіб і повторює, коли це потрібно для розуміння таку інформацію

✓ СГ повинен чітко ідентифікувати кожен основний звіт і примітки



назва СГ або інші
способи ідентифікації
та зміни такої
інформації

звітність стосується
окремого суб'єкта чи
групи суб'єктів

дату закінчення
звітного періоду

дату закінчення
звітного періоду

валюту подання

рівень округлення сум

ІНШІ ВИМОГИ

Питання	Вимоги
Періодичність звітування	Повний комплект фінансової звітності подавати щонайменше щороку. Якщо подається за довший чи коротший період – розкрити причину та той факт, що суми, наведені у фінансовій звітності не є повністю зіставними.
Послідовність	Зберігати подання, розкриття інформації та класифікації статей від одного звітного періоду до наступного. Винятки: - значуща зміна в характері діяльності і факт, що інше подання, розкриття чи класифікації були б більш доречними; - стандарт вимагає зміни подання, розкриття чи класифікації.
Порівняльна інформація	СГ повинен подавати поточний звітний період і попередній період у кожному зі своїх основних фінансових звітів та в примітках. Порівняльна інформація подається за всіма сумами, відображеними у фінансовій звітності поточного звітного періоду. Порівняльна інформація долучається до текстової та описової інформації.
Зміни в обліковій політиці	Якщо СГ змінює подання, розкриття інформації або класифікацію статей – треба перекласифікувати порівняльні суми.

ПРИНЦИПИ
АГРЕГУВАННЯ ТА
ДЕЗАГРЕГУВАННЯ:
ПРО ЩО ВОНИ?



АГРЕГУВАННЯ VS ДЕЗАГРЕГУВАННЯ

Агрегування

Додавання до купи активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат або грошових потоків, які мають спільні характеристики та належать до одного класу

Деагрегування

Розподіл статті на складники, що мають характеристики, які не є спільними.

Класифікація

Сортування активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат та грошових потоків на підставі спільних характеристик.



ПРИНЦИПИ АГРЕГУВАННЯ ТА ДЕЗАГРЕГУВАННЯ

класифікувати та агрегувати
на підставі спільних
характеристик

деагрегувати статті на
підставі характеристик, які не
є спільними

агрегувати чи деагрегувати
статті для подання рядків для
подання корисних
структурованих зведень

агрегувати чи деагрегувати
статті для розкриття суттєвої
інформації в примітках

забезпечити, щоб агрегування
та деагрегування у не
приховувало суттєвої
інформації

	Класи поточних запасів		
	Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
150	Поточна сировина		
151	Поточні виробничі допоміжні матеріали		
152	Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів		
153	Поточні товари		
154	Поточні продукти харчування та напої		
155	Поточна сільськогосподарська продукція		
156	Поточне незавершене виробництво		
157	Поточна готова продукція		
158	Поточні матеріали для пакування та зберігання		
159	Поточні запасні частини		
160	Поточне паливо		
161	Нерухомість, призначена для продажу в ході звичайного ведення бізнесу		
162	Поточні запаси у дорозі		
163	Інші поточні запаси		
164	Загальна сума поточних запасів		
	Класи поточних запасів, альтернатива		
166	Поточні запаси, утримувані для продажу		
167	Поточне незавершене виробництво		
168	Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг		
169	Загальна сума поточних запасів		

ПРИНЦИПИ АГРЕГУВАННЯ ТА ДЕЗАГРЕГУВАННЯ

Рядок — це стаття, що подається окремо в основних фінансових звітах.

- ✓ Позначити та описати статті, подані в основних фінансових звітах (підсумки, проміжні підсумки та рядки) або статті, розкриті в примітках, у спосіб, що правдиво подає характеристики статті.
- ✓ Для правдивого подання статті СГ надає всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння цієї статті.
- ✓ За потреби - включити до описів і пояснень значення термінів, що їх використовує СГ, та інформацію про те, як він здійснював агрегування чи дезагрегування активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків.



ЗГОРТАННЯ

Суб'єкт господарювання не згортає активи і зобов'язання або доходи та витрати, крім як коли Стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ вимагає чи дозволяє це.

Базові правила	Випадки доречності згортання
Згортання зменшує спроможність користувачів розуміти операції, крім випадків, коли воно відображає сутність операції.	Прибутки та збитки від вибуття непоточних активів шляхом вирахування балансової вартості активу та пов'язаних з ним витрат на продаж із суми компенсації за вибуття
Оцінювання активів із вирахуванням резервів (наприклад, резерви на знецінення запасів та резервів під очікувані кредитні збитки для фінансових активів) не є згортанням .	СГ може зменшити видатки, пов'язані з забезпеченням, яке визнано згідно з МСБО 37, та відшкодовані за договірною угодою з третьою стороною (наприклад, за гарантійною угодою з постачальником), з відповідним відшкодуванням
Розкривати такі прибутки та збитки окремо в примітках, якщо це надає суттєву інформацію.	На нетто-основі прибутки та збитки, що виникають за групою подібних операцій: прибутки та збитки від курсових різниць, прибутки та збитки за фінансовими інструментами, утримуваними для торгівлі, які належать до однієї й тієї самої категорії у звіті.

4

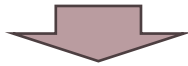
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ



4

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ

Суб'єкт господарювання включає всі статті доходу та витрат за звітний період до Звіту про прибутки або збитки, крім ситуацій коли стандарти вимагають або дозволяють інше (Інший сукупний дохід).



Прибутки або збитки - підсумковий показник доходу з вирахуванням витрат, який включено до звіту про прибутки або збитки.

Прибутки або збитки до фінансування та податки на прибуток - підсумковий показник операційних прибутків або збитків й всіх доходів та витрат, класифікованих за інвестиційною категорією.



КАТЕГОРІЇ ЗВІТУ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ

Операційна категорія

Інвестиційна категорія

Фінансова категорія

Категорія податків на прибуток

Категорія припиненої діяльності

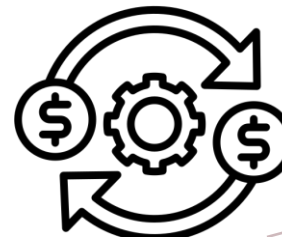
ПРИКЛАДИ ОПЕРАЦІЙНОЇ КАТЕГОРІЇ

Дохід від реалізації товарів або послуг

Амортизація, зменшення та відновлення корисності основних засобів

Амортизація, зменшення та відновлення корисності нематеріальних активів

Прибутки або збитки від вибуття основних засобів або нематеріальних активів



4

ОПЕРАЦІЙНА КАТЕГОРІЯ

Весь дохід і всі витрати, які не класифіковані як приналежні до інших категорій

!!! Визначити основний вид діяльності !!!

Операційна



Інвестування в активи певних типів



Інвестиційна



Операційна



Надання фінансування клієнтам

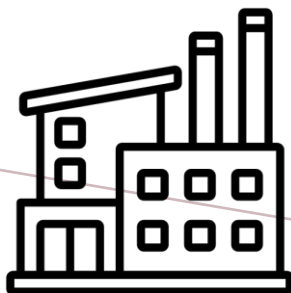


Фінансова

Розкрити цей факт, якщо зазначені категорії належать до основного виду діяльності

ПРИКЛАД ОПЕРАЦІЙНОЇ КАТЕГОРІЇ

Виробниче підприємство	Банк
виручка	процентні доходи
собівартість продажів	процентні витрати
валовий прибуток	комісійні доходи
інший операційний дохід	комісійні витрати
інші операційні витрати	чистий прибуток (збиток) від операцій з іноземною валютою
комерційні витрати	чистий прибуток (збиток) від переоцінки іноземної валюти
адміністративні витрати	адміністративні витрати та інше
операційний прибуток	операційний прибуток



ІНВЕСТИЦІЙНА КАТЕГОРІЯ

Джерело	Категорія	Доходи і витрати
✓ інвестиції в асоційовані, спільні підприємства та неконсолідовані дочірні підприємства	✓ Метод участі в капіталі – інвестиційна ✓ Інший метод – операційна	✓ дохід, отриманий від активів ✓ дохід та витрати, що виникають за результатами первісної та подальшої оцінки активів, серед іншого й при припиненні визнання активів ✓ додаткові витрати, що безпосередньо відносяться на придбання та вибуття активів (наприклад, витрати на операцію та витрати на продаж активів)
✓ грошові кошти та їх еквіваленти 	✓ Виняток (операційна) – інвестиція в фінансові активи як основний вид діяльності ✓ Зв'язок із наданням фінансування клієнтам – операційна (ГК, утримувані на виконання відповідних нормативних вимог) Важливо - вибір облікової політики!	
✓ інші активи, якщо вони генерують прибуток індивідуально та переважно незалежно від інших ресурсів суб'єкта господарювання	✓ Якщо основний вид діяльності - операційна	

ІНВЕСТИЦІЙНА КАТЕГОРІЯ ПРИКЛАДИ

- ✓ відсотки
- ✓ дивіденди
- ✓ орендний дохід
- ✓ амортизація
- ✓ збитки від зменшення корисності та відновлення збитків від зменшення корисності
- ✓ прибутки та збитки від переоцінки за справедливою вартістю
- ✓ доходи й витрати від припинення визнання активу або його класифікації та переоцінки як утримуваного для продажу



ФІНАНСОВА КАТЕГОРІЯ

Джерело	Доходи та витрати
✓ зобов'язаннями, що виникають за операціями, пов'язаними лише із залученням фінансування	✓ доходи та витрати, що виникають за результатами первісної та подальшої оцінки зобов'язань, серед іншого й при припиненні визнання зобов'язань; ✓ додаткові витрати, що безпосередньо відносяться на придбання та погашення зобов'язань: наприклад, витрати на операцію.
✓ зобов'язаннями, що виникають за операціями, не пов'язаними лише із залученням фінансування	✓ процентний дохід та процентні витрати, але тільки якщо СГ ідентифікує такий дохід і такі витрати для цілей застосування інших вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ; та ✓ доходи та витрати, що виникають від змін ставок відсотка, але тільки якщо СГ ідентифікує такий дохід і такі витрати для цілей застосування інших вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.
!!! Операційна діяльність !!! ✓ доходи та витрати від випущених інвестиційних контрактів з умовами участі, визнаними із застосуванням МСФЗ 9 ✓ фінансові доходи та витрати за страхуванням із застосуванням МСФЗ 17 «Страхові контракти».	

ІНШІ КАТЕГОРІЇ



✓ Категорія податків на прибуток

витрати на сплату податку або дохід від повернення податку, включені до звіту про прибутки або збитки із застосуванням МСБО 12, а також будь-які відповідні курсові різниці

✓ Категорія припиненої діяльності

доходи та витрати від припиненої діяльності відповідно до вимог МСФЗ 5



КАТЕГОРІЇ

Чи співпадають категорії МСФЗ 18 із категоріями МСБО 7?

!!! НЕ ЗАВЖДИ !!!

Купівля обладнання



Інвестиційна у Звіті про рух грошових коштів

Амортизація придбаного
обладнання



Операційна у Звіті про фінансові результати

Аналізувати індивідуально

ПІДСУМКИ ТА ПРОМІЖНІ ПІДСУМКИ ЗВІТУ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ

Подавати для	Сутність
✓ Операційних прибутків або збитків	✓ Всі доходи і витрати, класифіковані за операційною діяльністю
✓ Прибутків або збитків до фінансування та податків на прибуток	✓ Операційні прибутки або збитки ✓ Всі доходи та витрати, класифіковані за інвестиційною діяльністю
✓ Прибутків або збитків	✓ Всі доходи та витрати, класифіковані за всіма категоріями у звіті про прибутки або збитки

Нові

Раніше був 1 підсумок

4

СТАТТІ ЗВІТУ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ

Рядки	Окреме подання
✓ дохід від звичайної діяльності	✓ Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка; ✓ Дохід від страхування.
✓ операційні витрати	Якнайбільш корисне структуроване зведення витрат, з використанням однієї або обох із таких характеристик: ✓ Характеру витрат (витрати на сировину, на виплати працівникам, амортизація) ✓ Функції витрат (подати окремий рядок для собівартості реалізації + якісний опис характеру витрат)
✓ частка прибутків або збитків асоційованих та спільних підприємств, що обліковуються з використанням методу участі в капіталі	
✓ Витрати або доходи з податку на прибуток	
✓ Єдина сума для всієї припиненої діяльності	

ДОДАТКОВІ СТАТТІ

Вимоги	Окреме подання
✓ МСФЗ 9	✓ збитки від зменшення корисності (сторнування збитків); ✓ прибутки та збитки, що виникають унаслідок припинення визнання фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю; ✓ будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між СВ фінансового активу та його попередньою амортизованою собівартістю на дату перекласифікації; ✓ будь-який кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, що перекласифіковується.
✓ МСФЗ 17	✓ витрати на страхові послуги за контрактами, ✓ доходи або витрати від утримуваних контрактів перестрахування; ✓ фінансові доходи або витрати за страхуванням ✓ фінансові доходи або витрати від утримуваних контрактів перестрахування.
✓ Консолідація	Розподіл прибутків або збитків на: ✓ частки участі, що не забезпечують контролю; та ✓ власників материнського підприємства.

ФОРМАТ ПОДАННЯ

За функціями

Виручка
Собівартість реалізованої продукції
Валовий прибуток
Витрати на дослідження і розробки
Адміністративні витрати
Операційний прибуток



За характером

Виручка
Закупівля матеріалів
Транспортні витрати
Амортизація
Витрати на персонал
Операційний прибуток

Змішаний

Дохід
Собівартість реалізованої продукції
Валовий прибуток
Витрати від знецінення
Адміністративні витрати
Операційний прибуток

ДОДАТКОВО ДО ФУНКЦІЇ ВИТРАТ

Амортизація за МСБО 16, МСБО 40, МСФЗ 16

Амортизація за МСБО 38

Виплати працівникам

Збитки від зменшення корисності та сторнування (МСБО 36)

Списання та сторнування списання запасів

ФОРМАТ ЗВІТУ



Статті	Категорія
Виручка	Операційна категорія
Собівартість продажів	
Валовий прибуток	
Інший операційний дохід	
Інші операційні витрати	
Комерційні витрати	
Адміністративні витрати	
Операційний прибуток	
Частка в прибутку асоційованих організацій	Категорія інвестування
Дохід від інвестиційної нерухомості	
Прибуток до фінансової діяльності та податку на прибуток	
Процентні витрати за запозиченнями	Категорія фінансування
Процентні витрати за довгостроковими резервами	
Прибуток до податку на прибуток	
Витрати з податку на прибуток	Категорія «Податки на прибуток»
Прибуток від діяльності, що триває	Категорія «Припинена діяльність»
Збиток від припиненої діяльності	
Загальний прибуток або збиток	

ВПЛИВ НА ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Питання	Чинні вимоги	МСФЗ 18 вплив на МСБО 7
Згідно з непрямым методом, чисті грошові потоки від операційної діяльності визначаються шляхом коригування	прибутків або збитків	операційного прибутків або збитків
Класифікація грошових надходжень у вигляді відсотків	Операційний чи інвестиційний грошові потоки залежно від облікової політики	Грошові потоки від інвестиційної діяльності, крім як для основного виду діяльності
Класифікація грошових надходжень у вигляді дивідендів	Операційний чи інвестиційний грошові потоки залежно від облікової політики	Грошові потоки від інвестиційної діяльності, крім як для основного виду діяльності
Класифікація сплачених дивідендів	Операційний чи фінансовий грошові потоки залежно від облікової політики	Грошові потоки від фінансової діяльності
Класифікація сплачених відсотків	Операційний чи фінансовий грошові потоки залежно від облікової політики	Грошові потоки від фінансової діяльності

При застосуванні МСФЗ 18 у суб'єкта господарювання може виникнути необхідність класифікувати дивідендний дохід, процентний дохід і процентні витрати за більш ніж 1 категорією Звіту про прибутки або збитки

	Звіт про прибутки або збитки (може бути 2 категорії)	Звіт про рух грошових коштів (тільки 1 категорія)
Отримані відсотки	Частина як операційні, частина як інвестиційні	Вибір облікової політики або як грошові потоки від операційної діяльності, або як грошові потоки від інвестиційної діяльності
Відсотки сплачені	Частина як операційні, частина як фінансові	Вибір облікової політики або як грошові потоки від операційної діяльності, або як грошові потоки від фінансової діяльності

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Подавати підсумки

- прибутки або збитки
- інший сукупний дохід
- сукупний дохід (прибутки або збитки + інший сукупний дохід)



Розподіл сукупного доходу

- той, що відноситься на частки участі, що не забезпечують контролю
- той, що відноситься на власників материнського підприємства

Загальний сукупний дохід - зміна власного капіталу протягом звітного періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім змін, що є наслідком операцій з власниками, які діють згідно зі своїми повноваженнями власників.

4

ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Інший сукупний дохід - статті доходів та витрат (включно з коригуванням перекласифікації), які визнано поза прибутками або збитками, як вимагають або дозволяють інші Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ.



Питання	Подання
Класифікація доходів та витрат, включених у звіт, що подає сукупний дохід	- доходи та витрати, які буде перекласифіковано в прибутки або збитки при виконанні визначених умов; - доходи та витрати, які не буде перекласифіковано в прибутки або збитки.
За кожною з категорій звіту подати рядки для	- частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі; - інші статті іншого сукупного доходу.
Коригування перекласифікації	<i>Суми, перекласифіковані до прибутків або збитків у поточному звітному періоді, які включено до іншого сукупного доходу в поточному або попередніх періодах.</i> Розкрити у Звіті, що подає сукупний дохід або у примітках.

4

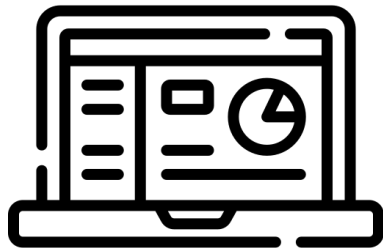
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Подати у звіті, що подає сукупний дохід, або розкрити в примітках суму податку на прибуток, пов'язану з кожною статтею іншого сукупного доходу, включно з коригуваннями перекласифікації.

Подавати статті іншого сукупного доходу



✓ або з вирахуванням відповідного податкового впливу



✓ або до відповідного податкового впливу з зазначенням однієї агрегованої суми податків на прибуток, пов'язаних з цими статтями

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

14

[420000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування

16

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

48.8	Інший сукупний дохід, після оподаткування, фінансовий дохід (фінансові витрати) від утримуваних контрактів перестрахування, виключені з прибутку або збитку			
48.9	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування			
49	Загальна сума іншого сукупного доходу, який буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування			
50	Загальна сума іншого сукупного доходу			
51	Загальна сума сукупного доходу			
	Сукупний дохід, що відноситься до			
53	Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства			
54	Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю			
49	Загальна сума іншого сукупного доходу, який буде перекласифіковано у прибуток або збиток, до оподаткування			
50	Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування			
51	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток			
52	Податок на прибуток, що відноситься до інвестицій в інструменти капіталу у складі іншого сукупного доходу			
53	Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів, у складі іншого сукупного доходу			
54	Податок на прибуток, що відноситься до переоцінки пенсійної програми з визначеною виплатою у складі іншого сукупного доходу			

5

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Метод подання

Окремі класифікації

✓ Поточні / непоточні активи

✓ Поточні / непоточні зобов'язання

✓ Подання, що базується на ліквідності, якщо воно надає більш корисне структуроване зведення



Який би метод подання не було прийнято, суб'єкт господарювання розкриває суму, очікувану до відшкодування чи погашення **через більш ніж 12 місяців для кожного рядка активів і зобов'язань**, в якій поєднано суми, очікувані до відшкодування чи погашення: а) не більш ніж через 12 місяців після звітного періоду; та б) більш ніж через 12 місяців після звітного періоду.

ПОТОЧНІ / НЕПОТОЧНІ

Поточні активи	Поточні зобов'язання
✓ СГ сподівається реалізувати актив чи має намір продати або спожити його в межах свого звичайного операційного циклу	✓ він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого звичайного операційного циклу
✓ СГ утримує актив переважно з метою продажу	✓ він утримує це зобов'язання переважно з метою продажу
✓ СГ сподівається реалізувати актив протягом 12 місяців після звітного періоду	✓ зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду
✓ актив являє собою грошові кошти чи еквівалент грошових коштів, крім як коли обмін активу або його використання для погашення зобов'язання обмежено щонайменше протягом 12 місяців після звітного періоду.	✓ він не має права відстрочити погашення зобов'язання на кінець звітного періоду щонайменше на 12 місяців після звітного періоду

Інші активи та зобов'язання класифікуються як непоточні

5

СТАТТІ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Рядки	
✓ Основні засоби	✓ Торговельна та інша кредиторська заборгованість
✓ Інвестиційна нерухомість	✓ Торговельна та інша дебіторська заборгованість
✓ Нематеріальні активи	✓ Забезпечення
✓ Гудвіл	✓ Зобов'язання та активи щодо поточного податку
✓ Портфелі контрактів у сфері застосування МСФЗ 17, що є активами дезагрегованими згідно п. 78 МСФЗ 17	✓ Портфелі контрактів у сфері застосування МСФЗ 17, що є зобов'язаннями дезагрегованими згідно п. 78 МСФЗ 17
✓ Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	✓ Відстрочені податкові зобов'язання та активи
✓ Біологічні активи	✓ Фінансові активи та зобов'язання
✓ Запаси	✓ Загальна сума активів, класифікованих як утримувані для продажу
✓ Грошові кошти та їх еквіваленти	✓ Зобов'язання, включені до груп вибуття

Додали в перелік

5

СТАТТІ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

[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
Інвестиційна нерухомість	Monetary instant, debit	IAS 1.54 b Disclosure, IAS 40.76 Disclosure, IAS 40.79 d Disclosure
Гудвіл	Monetary instant, debit	IAS 1.54 c Disclosure, IAS 36.134 a Disclosure, IAS 36.135 a Disclosure, IFRS 3.B67 d Disclosure
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Monetary instant, debit	IAS 1.54 c Disclosure, IAS 38.118 e Disclosure
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	Monetary instant, debit	IAS 1.54 e Disclosure, IFRS 12.B16 Disclosure, IFRS 8.24 a Disclosure
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	Monetary instant, debit	IAS 27.10 Disclosure
Непоточні біологічні активи	Monetary instant, debit	IAS 1.54 f Disclosure
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	Monetary instant, debit	IAS 1.54 h Disclosure, IAS 1.78 b Disclosure

Стаття вже виділялась окремо у форматі таксономії і
раніше

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Назви чи порядок статей
можуть змінюватись

Агрегування статей може
змінюватись
(головне – корисне
структуроване зведення)

Судження щодо
додаткових рядків

Частки участі, що не
забезпечують контролю

Статутний капітал та
резерви, що відносяться
до власників
материнського
підприємства

ПРИМІТКИ:
АКЦЕНТИ НОВОГО
СТАНДАРТУ



ПРИМІТКИ

Основа складання
фінансової звітності

Конкретні облікові
політики

Інформація, що
вимагається
стандартами та не
подана в основних звітах

Інша неподана
інформація, яка
потрібна для розуміння
звітів

- ✓ Подати примітки в системний спосіб
- ✓ Акцент на зрозумілість і зіставність
- ✓ Перехресні посилання кожної статті основних фінансових звітів на пов'язану інформацію
- ✓ В примітках розкрити рядки основних звітів, до яких включено суми

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Місце знаходження, країна реєстрації та адреса офісу

Організаційно-правова форма

Опис характеру діяльності та основні види господарської діяльності

Назва материнського підприємства

Тривалість строку існування для СГ з обмеженнями існування

РОЗКРИТТЯ
ІНФОРМАЦІЇ ПРО
ПОКАЗНИКИ
РЕЗУЛЬТАТІВ
ДІЯЛЬНОСТІ



ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

Визначений управлінським персоналом показник результату діяльності - проміжний підсумок доходу та витрат, що його:

- ✓ суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності
- ✓ суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу на певний аспект фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому
- ✓ не є проміжними підсумками Звіту про фінансові результати або конкретно не вимагаються до подання чи розкриття Стандартами



ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

Мета розкриття інформації про показники результатів діяльності полягає в наданні суб'єктом господарювання інформації, покликаної допомогти користувачеві фінансової звітності зрозуміти:

- ✓ той аспект фінансових результатів, який, на думку управлінського персоналу, повідомляється за допомогою визначеного управлінським персоналом показника результату діяльності
- ✓ те, як визначений управлінським персоналом показник результату діяльності порівнюється з показниками, що Стандарти вимагають розкривати



Єдина примітка + твердження про подання думки щодо певного аспекту фінансових результатів і не обов'язкову зіставність з іншими подібними показниками.

АУДИТ



ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

Є показниками результатів діяльності	НЕ є показниками результатів діяльності
скоригований прибуток від діяльності, що триває, за надзвичайними статтями	проміжні підсумки тільки доходів або тільки витрат (показники результатів діяльності завжди є поєднанням доходів і витрат)
скоригований операційний прибуток	активи, зобов'язання, власний капітал або їхня комбінація
скоригований EBITDA (якщо відповідає показнику OPDAI — операційного прибутку до амортизації та знецінення)	фінансові коефіцієнти, наприклад рентабельність активів ROA (цей показник також містить активи, а не тільки доходи й витрати)
скоригований прибуток або збиток	показники ліквідності або грошових потоків, наприклад вільний грошовий потік
	нефінансові показники діяльності, наприклад кількість підписників у соціальних мережах

**Фінансовий план підприємства може відповідати
визначенню показників результатів діяльності**

7

ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

Розкрити для кожного показника



Опис аспекту фінансових результатів, що повідомляється через показник (чому інформація корисна)

Яким чином показник розраховується

Узгодження між показником та найбільш зіставним проміжним підсумком Звіту про фінансові результати

Вплив на податок на прибуток та на частки участі, що не забезпечують контролю

Опис способу визначення впливу на податок на прибуток (встановлена ставка, пропорційний розподіл поточного і відстроченого податку чи інший метод)

Якщо змінюється показник — пояснити зміни та їх причини, подати перерахований порівняльний показник



ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!

Олена ДЯДЮН

(095)-111-94-91



o.diadiun@start-in.com.ua

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