

# МСФО: экспресс-выпуск, специальное издание

## Совет по МСФО опубликовал поправку с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

### **Суть вопроса**

В январе 2016 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) выпустил поправку к МСФО (IAS) 7, содержащую требование о дополнительном раскрытии информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Эта поправка принята в рамках Инициативы Совета по МСФО по вопросам раскрытия информации, целью которой является изучение вопроса о том, каким образом может быть усовершенствовано раскрытие информации в финансовой отчетности. Поправка вступает в силу 1 января 2017 года.

### **Каково воздействие поправки?**

#### *Какая дополнительная информация должна раскрываться?*

Предприятие должно раскрывать информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понимать изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Сюда входят изменения, возникающие в результате:

- движения денежных средств в связи с погашением кредитов и займов; а также
- неденежных операций, таких как приобретения и выбытия, и нереализованных курсовых разниц.

#### *Какие статьи должно включать предприятие в дополнительно раскрываемую информацию?*

### **Относится ли требование только к раскрытию информации о задолженности?**

Нет. Текущая версия МСФО не определяет понятие «задолженность» и не содержит требования о раскрытии информации о ней. Поэтому Совет по МСФО принял решение включить требование о раскрытии изменений в обязательствах, по которым денежные средства (или будущие денежные потоки) были (или будут) классифицированы в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от финансовой деятельности.

### **Должно ли предприятие включать финансовые активы в раскрываемую информацию, если эти активы используются для управления его финансовой деятельностью?**

Да. Предприятие должно включать изменения в финансовых активах (например, изменения в активах, которые используются для хеджирования обязательств, возникающих в связи с обязательствами по финансированию) в новую раскрываемую информацию, если денежные потоки, связанные с такими финансовыми активами, были (или будут) включены в денежные потоки от финансовой деятельности.

### **Может ли предприятие включать изменения в других статьях в раскрываемую информацию?**

Да. Изменения в других статьях должны быть включены в раскрываемую информацию, если предприятие считает, что такое раскрытие будет соответствовать цели требования к раскрытию информации. Например, предприятие может рассмотреть вопрос о необходимости включения информации об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах, пенсионных обязательствах, процентных платежах, которые отражаются в составе операционной деятельности в отчете о движении денежных средств, и т. д. Однако данная поправка требует,

чтобы такая информация раскрывалась отдельно от информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

*Требуется ли применение специального формата для раскрытия информации?*

Нет. Поправка предполагает, что сверка остатков бухгалтерского баланса на начало и конец периода по обязательствам, возникающим в результате финансовой деятельности, будет соответствовать требованиям к раскрытию информации, но применение специального формата не требуется. Однако при использовании сверки раскрываемая информация должна быть достаточной для того, чтобы установить взаимосвязь между статьями, включенными в сверку, и показателями бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

*Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета*

Данная поправка применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Досрочное применение стандарта разрешается. Если предприятие применяет данную поправку впервые, предоставлять сопоставимые данные в отношении предыдущих периодов не требуется.

**Выводы**

Данная поправка была принята в ответ на просьбы инвесторов, которые хотят получать информацию, позволяющую им лучше понять изменения, происходящие в структуре задолженности предприятия. Данная поправка окажет воздействие на все предприятия, составляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Однако необходимо будет обеспечить доступность требуемой информации. Предприятия, составляющие финансовую отчетность, должны рассмотреть вопрос о том, как лучше представить дополнительную информацию, чтобы объяснить изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

## Контактная информация

Для получения дополнительной информации по вопросам применения МСФО обращайтесь в Отдел консультационных услуг в области финансовой отчетности



**Бауржан Бурханбеков**  
Партнер  
Тел.: + 7 (727) 330-3200  
[baurzhan.burkhanbekov@kz.pwc.com](mailto:baurzhan.burkhanbekov@kz.pwc.com)



**Адил Амерханов**  
Старший менеджер  
Тел.: + 7 (727) 330-3200  
[a.amerkhanov@kz.pwc.com](mailto:a.amerkhanov@kz.pwc.com)



**Камелия Аманбаева**  
Младший менеджер  
Тел.: +7 (727) 330-3200  
[kameliya.amanbayeva@kz.pwc.com](mailto:kameliya.amanbayeva@kz.pwc.com)

**PwC в Казахстане** ([www.pwc.kz](http://www.pwc.kz)) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 195 000 сотрудников в 157 странах.

© 2016 АО «ПвК Аудит». Все права защищены

Под "PwC" понимается АО "ПвК Аудит" или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

