

Розроблено Комітетом зі стандартів та практики бухгалтерського обліку
ФПБАУ Позиція № 9 Погоджена Правлінням ФПБАУ 17.02.2023 р.

Відображення у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ, витрат, спричинених воєнними діями

Позиція № 9

Посилання

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» (далі — МСБО 1).

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Подання проміжної фінансової звітності» (далі - МСБО 34)

Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України (далі — ФПБАУ).

Загальна характеристика проблеми

При складанні фінансової звітності за МСФЗ у підприємств виникають такі запитання:

1. Чи можливо у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід окремою статтею подавати показники витрат, спричинених військовою агресією проти України?

2. Чи можливо такі витрати характеризувати як *незвичайні*?

Позиція

1. Якщо інформація про витрати, спричинені військовою агресією, є суттєвою для розуміння елементів фінансових результатів, то подання у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід показника таких витрат окремою статтею є можливим, а її розкриття в примітках є обов'язковою.

2. Витрати, спричинені військовою агресією, можуть характеризуватися, як *незвичайні*. При цьому в примітках до фінансової звітності необхідно надати чіткі пояснення щодо змісту цієї характеристики. Передусім в примітках слід розкрити склад витрат, їх характер, величину тощо.

Обґрунтування

Відповідно до параграфу 97 МСБО 1, якщо статті доходу або витрат є *суттєвими*, суб'єкт господарювання *повинен* розкривати їх характер та суму *окремо*. Наведені нижче висновки зроблені, виходячи з припущення, що показники, про які йдеться в запитаннях, є суттєвими для фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Також необхідно врахувати, що витрати, спричинені військовою агресією, це досить широке поняття. Облік таких витрат може регулюватися різними стандартами.

Запитання 1

Параграф 85 МСБО 1 зазначає, що суб'єкт господарювання *повинен* подавати *додаткові рядки* (у тому числі шляхом дезагрегації рядків, перелічених у пункті 82), заголовки та проміжні підсумки у звіті (звітах), у якому (яких) подається прибуток або збиток та інший сукупний дохід, коли таке подання є *доречним для розуміння* фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Параграф 86 МСБО 1 пояснює: оскільки вплив різних напрямів діяльності, операцій та інших подій суб'єкта господарювання різняться за періодичністю, потенціалом прибутку або збитку та *передбачуваністю*, то розкриття інформації про компоненти фінансових результатів діяльності допомагає користувачам зрозуміти досягнуті фінансові результати діяльності та прогнозувати майбутні фінансові результати діяльності. Суб'єкт господарювання включає *додаткові рядки у звіт (звіти)*, у якому (яких) подається прибуток або збиток та сукупний дохід та змінює використані описи та порядок наведення статей, *якщо це потрібно для пояснення* елементів фінансових результатів діяльності.

Запитання 2

Параграф 87 МСБО 1 вказує на таке: суб'єкт господарювання не повинен подавати будь-які статті доходу або витрат у вигляді *надзвичайних (Extraordinary)* статей у звіті (звітах), у якому (яких) подається прибуток або збиток та інший сукупний дохід, чи у примітках.

Разом з тим, в параграфі 25 МСБО 34 згадується про «незвичайні статті» (*Unusual items*), які «*визначаються та розкриваються, виходячи із критерію суттєвості відповідно до даних проміжного періоду, щоб уникнути оманливих висновків, які можуть бути наслідком нерозкриття інформації*».

Оскільки чинні МСФЗ не містять визначення категорії «незвичайна стаття», при використанні зазначеного поняття у фінансовій звітності, у примітках необхідно пояснити зміст, який вкладає в нього керівництво підприємства.

Пропозиції та зауваження
надсилати на ел. адресу: ufpaa2015@ukr.net

Примітка: ФПБАУ не приймає та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути внаслідок дій або бездіяльності будь-якої особи в результаті використання матеріалів цієї публікації.