

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1

ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МЕТА

- 1 Мета цього МСФЗ – забезпечити, щоб перші фінансові звіти суб'єкта господарювання, складені за МСФЗ, та його проміжні фінансові звіти за частину періоду, охопленого цими фінансовими звітами, містили високоякісну інформацію, яка:
 - а) є прозорою для користувачів і порівняльною в усіх відображених періодах;
 - б) забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ);
 - в) витрати на її отримання можуть не перевищувати вигоди.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

- 2 Суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ:
 - а) у своїх перших фінансових звітах, складених за МСФЗ;
 - б) у кожному проміжному фінансовому звіті (якщо такий звіт складається), який він подає згідно з МСБО 34 „Проміжна фінансова звітність” за частину періоду, охопленого його першими фінансовими звітами за МСФЗ.
- 3 Перші фінансові звіти суб'єкта господарювання, складені за МСФЗ, є першими річними фінансовими звітами, у яких суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно зазначає в цих фінансових звітах відповідність МСФЗ. Фінансові звіти за МСФЗ є першими фінансовими звітами суб'єкта господарювання, складеними за МСФЗ, якщо, наприклад, суб'єкт господарювання:
 - а) подав свої останні попередні фінансові звіти:
 - i) згідно з національними вимогами, які не відповідають МСФЗ в усіх аспектах;
 - ii) відповідно до МСФЗ в усіх аспектах, за винятком того, що фінансові звіти не містили чіткого та беззастережного висловлювання про відповідність МСФЗ;
 - iii) які містять чітке висловлювання про відповідність деяким, але не всім МСФЗ;
 - iv) згідно з національними вимогами, які не відповідають МСФЗ, але з використанням окремих МСФЗ для обліку статей, щодо яких немає національних вимог,

- або
- в) згідно з національними вимогами з узгодженням деяких сум із сумами, визначеними за МСФЗ;
 - б) склав фінансові звіти за МСФЗ лише для внутрішнього користування без оприлюднення їх змісту власникам суб'єкта господарювання або будь-яким іншим зовнішнім користувачам;
 - в) склав пакет звітності за МСФЗ для цілей консолідації без складання повного комплексу фінансових звітів, як визначено в МСБО 1 „Подання фінансових звітів” (переглянутому в 2007 р.), або
 - г) не подав фінансові звіти за попередні періоди.
- 4 Цей МСФЗ застосовується, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує МСФЗ. Він не застосовується, коли, наприклад, суб'єкт господарювання:
- а) припиняє подання фінансових звітів згідно з національними вимогами, попередньо подавши їх, а також інший комплект фінансових звітів, які містили чітке та беззастережне висловлювання про відповідність МСФЗ;
 - б) подав фінансові звіти в попередньому році згідно з національними вимогами і ці фінансові звіти містили чітке та беззастережне висловлювання про відповідність МСФЗ,
- або
- в) подав фінансові звіти в попередньому році, які містили чітке та беззастережне висловлювання про відповідність МСФЗ, навіть якщо аудитори висловили умовно-позитивну думку в своєму аудиторському висновку про ці фінансові звіти.
- 5 Цей МСФЗ не застосовується до змін в облікових політиках, зроблених суб'єктом господарювання, який уже застосовує МСФЗ. Такі зміни є предметом:
- а) вимог щодо змін в облікових політиках, викладених у МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;
 - б) конкретних вимог перехідного періоду в інших МСФЗ.

ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКА

Звіт про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду

- 6 Суб'єкт господарювання складає звіт про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду на дату переходу на МСФЗ. Це відправна точка для його обліку за МСФЗ.

Облікові політики

- 7 Суб'єкт господарювання використовує такі самі облікові політики у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду та впродовж усіх періодів, відображених у його перших фінансових звітах за МСФЗ. Якщо в параграфах 13-19 та Додатках Б-Г не визначено інше, ці облікові політики

відповідають кожному МСФЗ, що є чинним на кінець його першого звітного періоду за МСФЗ.

- 8 Суб'єкт господарювання не застосовує різні версії МСФЗ, які були чинними на попередні дати. Суб'єкт господарювання може застосовувати новий МСФЗ, який поки що не є обов'язковим, якщо він дозволяє завчасне застосування.

Приклад. Послідовне застосування останньої версії МСФЗ

Загальна інформація

Кінцем першого звітного періоду за МСФЗ суб'єкта господарювання А є 31 грудня 20X5 року. Суб'єкт господарювання А вирішує подати порівняльну інформацію в цих фінансових звітах лише за один рік (див. параграф 21). Тому датою переходу на МСФЗ є початок робочого дня (роботи) 1 січня 20X4 року (або, що теж саме, кінець робочого дня (закінчення роботи) 31 грудня 20X3 року). Суб'єкт господарювання А подавав фінансові звіти згідно із своїми попередніми ЗПБО до 31 грудня щороку, включаючи 31 грудня 20X4 року.

Застосування вимог

Суб'єкт господарювання А повинен застосовувати МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються 31 грудня 20X5 року, при:

- а) складанні і поданні свого звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 20X4 року;
- б) складанні і поданні свого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 20X5 року (включаючи порівняльні суми за 20X4 рік), звіту про сукупні прибутки та збитки, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік до 31 грудня 20X5 року (включаючи порівняльні суми за 20X4 рік) та розкриття інформації (включаючи порівняльну інформацію за 20X4 рік).

Якщо новий МСФЗ поки що не є обов'язковим, але дозволяє завчасне застосування, суб'єктові господарювання А дозволяють (але від нього не вимагають) застосовувати цей МСФЗ у своїх перших фінансових звітах, складених за МСФЗ.

- 9 Положення перехідного періоду в інших МСФЗ застосовуються до змін в облікових політиках, зроблених суб'єктом господарювання, який уже використовує МСФЗ; вони не застосовуються до переходу на МСФЗ *суб'єкта господарювання, який уперше застосовує МСФЗ*, якщо в Додатках Б–г не визначено інше.
- 10 Якщо в параграфах 13-19 та Додатках Б–г не визначено інше, суб'єкт господарювання у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду:

- а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;
 - б) не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;
 - в) перекласифіковує статті, які він визнав згідно з попередніми ЗПБО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;
 - г) застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.
- 11 Облікові політики, що їх суб'єкт господарювання використовує у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, можуть відрізнятися від тих політик, які він використовував на цю саму дату, застосовуючи попередні ЗПБО. Остаточні коригування виникають унаслідок подій та операцій до дати переходу на МСФЗ. Отже, суб'єкт господарювання визнає ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ.
- 12 Цей МСФЗ установлює дві категорії винятків з принципу відповідності звіту про фінансовий стан суб'єкта господарювання на початок періоду кожному МСФЗ:
- а) параграфи 14-17 та Додаток Б забороняють ретроспективне застосування деяких аспектів інших МСФЗ;
 - б) Додатки В-г дозволяють звільнення від деяких вимог інших МСФЗ.

Винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ

- 13 Цей МСФЗ забороняє ретроспективне застосування деяких аспектів інших МСФЗ. Ці винятки наведено в параграфах 14–17 та Додатку Б.

Попередні оцінки

- 14 **Попередні оцінки суб'єкта господарювання відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за попередніми ЗПБО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки були помилковими.**
- 15 Суб'єкт господарювання може отримати інформацію після дати переходу на МСФЗ щодо попередніх оцінок, зроблених ним за попередніми ЗПБО. Відповідно до параграфу 14, суб'єкт господарювання розглядає отримання такої інформації в такий самий спосіб як і події, які не коригують після звітнього періоду, відповідно до МСБО 10 „Події після звітнього періоду”. Припустимо, наприклад, дата переходу суб'єкта господарювання на МСФЗ – 1 січня 20X4 р., а нова інформація від 15 липня 20X4 р. вимагає перегляду попередньої оцінки, зробленої за попередніми ЗПБО на 31 грудня 20X3 р. Суб'єкт господарювання не відображає цю нову інформацію в своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду (якщо не потрібне коригування попередніх оцінок на будь-які різниці в облікових політиках або якщо немає об'єктивного свідчення того, що попередні оцінки були помилковими). Натомість, суб'єкт

МСФЗ 1

- господарювання відображає цю нову інформацію у прибутку чи збитку (або, якщо доцільно, в іншому сукупному прибутку) за рік, що закінчився 31 грудня 20X4 р.
- 16 Суб'єктові господарювання може бути необхідним зробити попередні оцінки відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ, які не вимагалися на цю дату за попередніми ЗПБО. Для досягнення послідовності з МСБО 10, ці попередні оцінки відповідно до МСФЗ відображають умови, що існували на дату переходу на МСФЗ. Зокрема, попередні оцінки на дату переходу на МСФЗ ринкових цін, ставок відсотку або валютних курсів відображають ринкові умови на цю дату.
- 17 Параграфи 14–16 застосовуються до звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду. Вони також застосовуються до порівняльного періоду, представленого в перших фінансових звітах суб'єкта господарювання згідно з МСФЗ, і в цьому випадку посилання на дату переходу на МСФЗ замінюються посиланнями на кінець порівняльного періоду.

Звільнення від вимог інших МСФЗ

- 18 Суб'єкт господарювання може вибрати використовувати одне або кілька звільнень, що містяться в Додатках В–Г. Суб'єкт господарювання не застосовує ці звільнення аналогічно іншим статтям.
- 19 Деякі звільнення в Додатках В–Г містять посилання на справедливую вартість. Визначаючи справедливую вартість відповідно з цим МСФЗ, суб'єкт господарювання застосовує визначення справедливої вартості в Додатку А та будь-яке більш конкретне керівництво в інших МСФЗ щодо визначення справедливої вартості активу чи зобов'язання, про які ідеться. Ця справедлива вартість відображає умови, що існували на дату, на яку їх визначено.

ПОДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ

- 20 Цей МСФЗ не звільняє від вимог щодо подання та розкриття інформації в інших МСФЗ.

Порівняльна інформація

- 21 Для відповідності МСБО 1 „Подання фінансових звітів” перші фінансові звіти суб'єкта господарювання за МСФЗ містять принаймні три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні прибутки та збитки, два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають), два звіти про рух грошових коштів та звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, включаючи порівняльну інформацію.

Порівняльна інформація не за МСФЗ та підсумки минулих періодів

- 22 Деякі суб'єкти господарювання подають підсумки минулих періодів як вибрані дані періодів до першого періоду, за який вони подають повну порівняльну інформацію за МСФЗ. Цей МСФЗ не вимагає від цих підсумків відповідності вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки. Крім того, деякі суб'єкти

господарювання подають порівняльну інформацію за попередніми ЗПБО, а також порівняльну інформацію, що її вимагає МСБО 1. У будь-яких фінансових звітах, що містять підсумки минулих періодів або порівняльну інформацію за попередніми ЗПБО, суб'єкт господарювання:

- а) зазначає попередню інформацію за ЗПБО як таку, що не підготовлена за МСФЗ;
- б) розкриває характер основних коригувань, які зробили б звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ. Суб'єктові господарювання не треба кількісно визначати ці коригування.

Пояснення переходу на МСФЗ

23 Суб'єкт господарювання пояснює, як перехід з попередніх ЗПБО на МСФЗ вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Узгодження

24 Для відповідності вимогам параграфа 23 перші фінансові звіти суб'єкта господарювання, складені за МСФЗ, охоплюють:

- а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми ЗПБО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

- і) дати переходу на МСФЗ,

та

- іі) кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостанніших річних фінансових звітах суб'єкта господарювання за попередніми ЗПБО;

- б) узгодження з його загальним сукупним прибутком за МСФЗ за найпізніший період у найостанніших річних фінансових звітах суб'єкта господарювання. Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми ЗПБО за той самий період або, якщо суб'єкт господарювання не відображає в звітності таку загальну суму, прибуток або збиток за попередніми ЗПБО;

- в) розкриття інформації (на вимогу МСБО 36 „Зменшення корисності активів”), у разі визнання суб'єктом господарювання цих збитків від зменшення корисності або сторнувань у періоді, що починається з дати переходу на МСФЗ, якщо суб'єкт господарювання визнав або сторнував будь-які збитки від зменшення корисності вперше при складанні свого звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду.

25 Узгодження, що їх вимагає параграф 24а) і б), дають досить детальну інформацію для того, щоб користувачі зрозуміли суттєві коригування в звіті про фінансовий стан і звіті про сукупні прибутки та збитки. Якщо суб'єкт господарювання подав звіт про рух грошових коштів за попередніми ЗПБО, він також пояснює суттєві коригування до цього звіту про рух грошових коштів.

МСФЗ 1

- 26 Якщо суб'єктові господарювання стає відомо про помилки, зроблені за попередніми ЗПБО, узгодження, що їх вимагає параграф 24а) і б), розрізняють виправлення цих помилок і зміни в облікових політиках.
- 27 МСБО 8 не розглядає зміни в облікових політиках, які відбуваються, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує МСФЗ. Тому вимоги МСБО 8 до розкриття змін в облікових політиках не застосовуються до перших фінансових звітів суб'єкта господарювання, складених за МСФЗ.
- 28 Якщо суб'єкт господарювання не подав фінансові звіти за попередні періоди, його перші фінансові звіти за МСФЗ розкривають цей факт.

Призначення фінансових активів та фінансових зобов'язань

- 29 Суб'єктові господарювання дозволяється призначити попередньо визнаний фінансовий актив або фінансове зобов'язання фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку або фінансовим активом наявним для продажу згідно з параграфом Г19. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань, призначених у кожну категорію, на дату призначення, а також їх класифікацію та балансову вартість у попередніх фінансових звітах.

Використання справедливої вартості як доцільної собівартості

- 30 Якщо суб'єкт господарювання використовує справедливу вартість у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду як *доцільну собівартість* об'єкта основних засобів, інвестиційної нерухомості або нематеріального активу (див. параграфи Г5 і Г7), то перші фінансові звіти суб'єкта господарювання, складені за МСФЗ, розкривають інформацію про кожну статтю в рядках звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду:
- сукупність цих справедливих вартостей;
 - агреговане коригування балансової вартості, відображеної у звітності за попередніми ЗПБО.

Використання доцільної собівартості для інвестицій в дочірні, спільно контрольовані та асоційовані підприємства

- 31 Так само, якщо суб'єкт господарювання використовує доцільну собівартість в своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду для інвестиції в дочірнє, спільно контрольоване або асоційоване підприємство в його окремих фінансових звітах (див. параграф Г15), перші окремі фінансові звіти суб'єкта господарювання за МСФЗ розкривають:
- сукупну доцільну собівартість тих інвестицій, для яких доцільна собівартість є балансовою вартістю за попередніми ЗПБО;
 - сукупну доцільну собівартість тих інвестицій, для яких доцільна собівартість є справедливою вартістю;

- в) сукупне коригування балансової вартості, відображеної в звітності за попередніми ЗПБО.

Проміжні фінансові звіти

- 32 Для відповідності вимогам параграфа 23, якщо суб'єкт господарювання подає проміжний фінансовий звіт відповідно до МСБО 34 за частину періоду, охопленого його першими фінансовими звітами за МСФЗ, то цей суб'єкт господарювання виконує, крім вимог МСБО 34, ще й такі вимоги:
- а) якщо суб'єкт господарювання подав проміжний фінансовий звіт за порівнювальний проміжний період, який безпосередньо передує фінансовому року, то кожний такий проміжний фінансовий звіт включає узгодження:
 - і) його власного капіталу за попередніми ЗПБО на кінець цього порівнювального проміжного періоду з його власним капіталом за МСФЗ на цю дату;
 - ii) з його загальним сукупним прибутком за МСФЗ за цей порівнювальний період (поточний та за рік на цю дату). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми ЗПБО за той самий період або, якщо суб'єкт господарювання не відображає в звітності таку загальну суму, прибуток або збиток за попередніми ЗПБО;
 - б) крім узгоджень, що їх вимагає параграф а), згідно з МСБО 34 перший проміжний фінансовий звіт суб'єкта господарювання за частину періоду, охопленого його першими фінансовими звітами за МСФЗ, включає узгодження, описані в параграфі 24а) і б) (доповнені детальною інформацією, що її вимагають параграфи 25 і 26) або перехресне посилання на інший опублікований документ, який включає ці узгодження.
- 33 МСБО 34 вимагає розкриття мінімальної інформації, яка базується на припущенні, що користувачі проміжного фінансового звіту також мають доступ до найостанніших річних фінансових звітів. Проте МСБО 34 вимагає від суб'єкта господарювання розкривати також і „будь-які події або операції, що є суттєвими для розуміння поточного проміжного періоду”. Отже, якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, у своїх найостанніших фінансових звітах за попередніми ЗПБО не розкрив інформацію, що є суттєвою для розуміння поточного проміжного періоду, то його проміжний фінансовий звіт розкриває цю інформацію або містить перехресне посилання на інший опублікований документ, який містить цю інформацію.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

- 34 Суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ, якщо його перші фінансові звіти за МСФЗ складені за період, що починається 1 липня 2009 року або після цієї дати. Застосування до цієї дати заохочується.

МСФЗ 1

- 35 Суб'єкт господарювання застосовує зміни в параграфах Г1й) та Г23 до річних періодів, які починаються 1 липня 2009 р. або після цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 23 „*Витрати на позики*” (переглянутий в 2007 р.) до періоду раніше цієї дати, ці зміни слід застосовувати до цього періоду.
- 36 МСФЗ 3 „*Об'єднання бізнесу*” (переглянутий в 2008 р.) змінив параграфи 19, В1 та В4 д) та е). Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 3 (переглянутий в 2008 р.) до періоду раніше цієї дати, ці зміни слід застосовувати до цього періоду.
- 37 **МСБО 27 „*Консолідовані та окремі фінансові звіти*” (змінений в 2008 р.) змінив параграфи Б1 та Б7. Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 27 (змінений в 2008 р.) до періоду раніше цієї дати, ці зміни слід застосовувати до цього періоду.**
- 38 Унаслідок видання в травні 2008 р. „*Собівартості інвестиції в дочірнє, спільно контрольоване або асоційоване підприємство*” (Зміни до МСФЗ 1 та МСБО 27), додано параграфи 31, Г1 е), Г14 та Г15. Суб'єкт господарювання застосовує ці параграфи для річних періодів, що починаються 1 липня 2009 р. або пізніше. Застосування до цієї дати заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосовує ці параграфи до періоду раніше цієї дати, він розкриває цей факт.
- 39 Параграф Б7 змінено внаслідок „*Удосконалень до МСФЗ*”, виданих у травні 2008 року. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни для річних періодів, що починаються 1 липня 2009 р. або пізніше. Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 27 (змінений у 2008 р.) до періоду раніше цієї дати, ці зміни слід застосовувати до цього періоду.

Вилучення МСФЗ 1 (виданого в 2003 р.)

- 40 Цей МСФЗ замінює МСФЗ 1 (виданий в 2003 р. та змінений у травні 2008 р.).

Додаток А. Визначення термінів

Цей додаток є невід'ємною складовою цього МСФЗ.

дата переходу на МСФЗ (date of transition to IFRSs)	Початок першого періоду, за який суб'єкт господарювання подає повну порівняльну інформацію згідно з МСФЗ у своїх перших фінансових звітах за МСФЗ .
доцільна собівартість (deemed cost)	Сума, яку використовують як замітник собівартості чи амортизованої собівартості на певну дату. Подальша амортизація припускає, що суб'єкт господарювання первісно визнав актив або зобов'язання на певну дату та що його собівартість дорівнювала доцільній собівартості.
звіт про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду (opening IFRS statement of financial position)	Звіт про фінансовий стан суб'єкта господарювання на дату переходу на МСФЗ .
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (International Financial Reporting Standards (IFRSs))	Стандарти та Тлумачення, прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Вони охоплюють: а) Міжнародні стандарти фінансової звітності; б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; в) Тлумачення, розроблені Комітетом із тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ) або колишнім Постійним комітетом із тлумачень (ПКТ).
перший звітний період за МСФЗ (first IFRS reporting period)	Найпізніший звітний період, охоплений першими фінансовими звітами суб'єкта господарювання за МСФЗ.
Перші фінансові звіти за МСФЗ (first IFRS financial statements)	Перші річні фінансові звіти, в яких суб'єкт господарювання застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) і при цьому чітко та беззастережно висловлюється про відповідність МСФЗ.
попередні загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку (ЗПБО) (previous GAAP)	Основа обліку, яку суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ , використовував безпосередньо перед застосуванням МСФЗ.

МСФЗ 1

справедлива вартість (fair value)

Сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ (first-time adopter)

Суб'єкт господарювання, який уперше **подає свої фінансові звіти за МСФЗ.**

Додаток Б

Винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ

Цей додаток є невід'ємною складовою цього МСФЗ.

- В1 Суб'єкт господарювання застосовує такі винятки:
- а) припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань (параграфи Б2 та Б3);
 - б) облік хеджування (параграфи Б4–Б6);
 - в) неконтрольовані частки (параграф Б7).

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

- Б2 Якщо параграф Б3, не дозволяє інше, то суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, застосовує вимоги до припинення визнання, наведені в МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” перспективно до операцій, що відбуваються 1 січня 2004 року або після цієї дати. Інакше кажучи, якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, припинив визнання непохідних фінансових активів або непохідних фінансових зобов'язань за його попередніми ЗПБО внаслідок операції, що відбулася до 1 січня 2004 року, то він не визнає ці активи та зобов'язання за МСФЗ (якщо вони не можуть бути кваліфіковані для визнання внаслідок операції або події, яка відбулася пізніше).
- Б3 Незважаючи на параграф Б2, суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги щодо припинення визнання, наведені в МСБО 39, ретроспективно з дати вибору, за умови, що інформація, необхідна для застосування МСБО 39 до фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнання яких припинено внаслідок минулих операцій, була одержана на час первісного обліку цих операцій.

Облік хеджування

- Б4 На вимогу МСБО 39 на дату переходу на МСФЗ суб'єкт господарювання:
- а) оцінює всі похідні інструменти за справедливою вартістю;
 - б) виключає всі відстрочені збитки та прибутки, що виникають за похідними інструментами, які були відображені у звітності за попередніми ЗПБО, ніби вони були активами та зобов'язаннями.
- Б5 Суб'єкт господарювання не відображає у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду відносини хеджування такого виду, який не можна кваліфікувати для обліку хеджування за МСБО 39 (наприклад, багато відносин хеджування, де інструмент хеджування є інструментом у грошових коштах або проданим опціоном; де об'єктом хеджування є нетто-позиція; або де

МСФЗ 1

хеджування покриває відсотковий ризик в інвестиції, утримуваній до погашення). Однак, якщо суб'єкт господарювання призначив об'єктом хеджування нетто-позицію як об'єкт хеджування за попередніми ЗПБО, то він може призначити окремий об'єкт у межах цієї чистої позиції об'єктом хеджування за МСФЗ, за умови, що він робить це не пізніше дати переходу на МСФЗ.

- Б6 Якщо до дати переходу на МСФЗ суб'єкт господарювання призначив операцію як хеджування, але це хеджування не відповідає умовам обліку хеджування, наведеним у МСБО 39, то суб'єкт господарювання застосовує параграфи 91 і 101 МСБО 39 для припинення обліку хеджування. Операції, які укладені до дати переходу на МСФЗ хед, не призначають ретроспективно хеджуванням.

Неконтрольовані частки

- Б7 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, застосовує такі вимоги МСБО 27 (зміненого в 2008 р.) перспективно з дати переходу на МСФЗ:
- а) вимогу в параграфі 28 стосовно того, що загальний сукупний прибуток розподіляється на власників материнського підприємства та на неконтрольовані частки, навіть якщо це призводить до від'ємного залишку неконтрольованих часток;
 - б) вимоги в параграфах 30 і 31 обліковувати зміни в частці власності материнського підприємства в дочірньому підприємстві, які не приводять до втрати контролю;
 - в) вимоги в параграфах 34–37 обліковувати втрату контролю над дочірнім підприємством та відповідні вимоги в параграфі 8А МСФЗ 5 „*Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність*”.

Однак, якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, обирає застосовувати МСФЗ 3 (переглянутого в 2008 р.) ретроспективно до минулих об'єднань бізнесу, він також застосовує МСБО 27 (змінений в 2008 р.) відповідно до параграфу В1 цього МСФЗ.

Додаток В. Винятки для об'єднань бізнесу

Цей додаток є невід'ємною складовою цього МСФЗ. Суб'єкт господарювання застосовує наведені далі вимоги до об'єднань бізнесу, що їх суб'єкт господарювання визнав до дати переходу на МСФЗ.

- В1** Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може вибрати не застосовувати МСФЗ 3 (переглянутий в 2008 р.) ретроспективно до колишніх об'єднань бізнесу (об'єднання бізнесу, які відбулися до дати переходу на МСФЗ). Однак, якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, перераховує будь-яке об'єднання бізнесу для відповідності вимогам МСФЗ 3 (переглянутого в 2008 р.), він перераховує всі пізніші об'єднання бізнесу, а також застосовує МСБО 27 (змінений в 2008 р.) з тієї самої дати. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, вирішує перерахувати об'єднання бізнесу, яке відбулося 30 червня 20X6 року, він перераховує всі об'єднання бізнесу, які відбулися між 30 червня 20X6 року і датою переходу на МСФЗ; він також застосовує МСБО 27 (змінений в 2008 р.) з 30 червня 20X6 р.
- В2** Суб'єктові господарювання не треба застосовувати МСБО 21 „Впливи змін валютних курсів” ретроспективно до коригувань справедливої вартості та гудвілу, що виникають в об'єднаннях бізнесу, які відбулися до дати переходу на МСФЗ. Якщо суб'єкт господарювання не застосовує МСБО 21 ретроспективно до цих коригувань справедливої вартості та гудвілу, то він розглядає їх як активи та зобов'язання суб'єкта господарювання, а не як активи та зобов'язання об'єкта придбання. Тому ці коригування гудвілу і справедливої вартості вже виражені у функціональній валюті суб'єкта господарювання або є немонетарними статтями в іноземній валюті, які відображені в звітності із використанням валютного курсу, застосованого відповідно до попередніх ЗПБО.
- В3** Суб'єкт господарювання може застосовувати МСБО 21 ретроспективно до коригувань справедливої вартості та гудвілу, що виникає:
- а) у всіх об'єднаннях бізнесу, які відбулися до дати переходу на МСФЗ, або
 - б) у всіх об'єднаннях бізнесу, які суб'єкт господарювання вирішує перерахувати для відповідності вимогам МСФЗ 3 (як дозволено наведеним вище параграфом В1).
- В4** Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, не застосовує МСФЗ 3 ретроспективно до колишнього об'єднання бізнесу, це має такі наслідки для об'єднання бізнесу:
- а) суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, веде таку саму класифікацію (як придбання юридичним покупцем, зворотне придбання юридичним об'єктом придбання або об'єднання інтересів, як у своїх попередніх фінансових звітах, складених за ЗПБО);

МСФЗ 1

- б) суб'єкт господарювання уперше визнає всі свої активи та зобов'язання на дату переходу на МСФЗ, які були придбані або прийняті в колишньому об'єднанні бізнесу, крім:
- і) певні фінансові активи та фінансові зобов'язання, визнання яких припинене за попередніми ЗПБО (див. параграф Б2);
 - іі) активи (включаючи гудвіл) та зобов'язання, які не були визнані в консолідованому звіті про фінансовий стан покупця за попередніми ЗПБО і також не можуть бути кваліфіковані для визнання за МСФЗ в окремому звіті про фінансовий стан об'єкта придбання (див. д)-ж) нижче).
- Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, визнає будь-яку остаточну зміну шляхом коригування нерозподіленого прибутку (або, якщо доречно, іншої категорії власного капіталу), якщо ця зміна не спричинена визнанням нематеріального активу, який був раніше розподілений на гудвіл (див. е)-ж) нижче);
- в) суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, виключає зі свого звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду будь-який об'єкт, визнаний за попередніми ЗПБО, який не можна кваліфікувати для визнання як актив або зобов'язання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, обліковує остаточну зміну так:
- і) суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, міг класифікувати колишнє об'єднання бізнесу як придбання і визнавати як нематеріальний актив об'єкт, який не можна кваліфікувати для визнання як актив згідно з МСБО 38 „Нематеріальні активи”. Він перекласифікує цей об'єкт, а також пов'язаний з ним відстрочений податок і неконтрольовані частки (якщо вони є) як частину гудвілу (якщо суб'єкт господарювання не вирахував гудвіл безпосередньо з власного капіталу за попередніми ЗПБО – див. е)ж) та ж) нижче);
 - іі) суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, визнає всі інші остаточні зміни в нерозподіленому прибутку*;
- г) МСФЗ вимагають подальшої оцінки певних активів та зобов'язань на основі, що не ґрунтується на первісній собівартості, такій як справедлива вартість. Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, оцінює ці активи та зобов'язання на цій основі у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, навіть якщо вони були придбані або прийняті в колишньому об'єднанні бізнесу. Він визнає будь-яку остаточну зміну в балансовій вартості шляхом коригування нерозподіленого прибутку (або, якщо доречно, іншої категорії власного капіталу), а не гудвілу;

* Ці зміни включають перекласифікацію з нематеріальних активів або в нематеріальні активи, якщо гудвіл не було визнано за попередніми ЗПБО як актив. Ця ситуація виникає, якщо згідно з попередніми ЗПБО суб'єкт господарювання а) вирахував гудвіл безпосередньо з власного капіталу або б) не розглядав об'єднання бізнесу як придбання.

- г) відразу після об'єднання бізнесу балансова вартість за попередніми ЗПБО придбаних активів та прийнятих зобов'язань у цьому об'єднанні бізнесу буде їх доцільною собівартістю за МСФЗ на цю дату. Якщо МСФЗ вимагають оцінки на основі собівартості цих активів та зобов'язань на пізнішу дату, ця доцільна собівартість буде основною для амортизації на основі собівартості з дати об'єднання бізнесу;
- д) якщо придбаний актив або взяті зобов'язання в колишньому об'єднанні бізнесу не визнане за попередніми ЗПБО, то його доцільна собівартість у звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду не дорівнює нулю. Натомість покупець визнає та оцінює її у своєму консолідованому звіті про фінансовий стан на основі, яку вимагали би МСФЗ в звіті про фінансовий стан об'єкта придбання. Наприклад, якщо покупець за попередніми ЗПБО не капіталізував фінансову оренду, придбану в колишньому об'єднанні бізнесу, він капіталізує цю оренду в своїх консолідованих фінансових звітах за МСБО 17 „Оренда”, який вимагає від об'єкта придбання робити це у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ. Так само, якщо покупець за попередніми ЗПБО не визнав непередбачене зобов'язання, яке ще існує на дату переходу на МСФЗ, він визнає це непередбачене зобов'язання на цю дату, якщо МСФЗ 37 „Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи” не забороняє його визнання в фінансових звітах об'єкта придбання. І навпаки, якщо актив або зобов'язання були розподілені на гудвіл за попередніми ЗПБО, але були б визнані окремо за МСФЗ 3, цей актив або зобов'язання залишається в гудвілі, якщо МСФЗ не вимагають його визнання у фінансових звітах об'єкта придбання;
- е) балансова вартість гудвілу в звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду буде його балансовою вартістю за попередніми ЗПБО на дату переходу на МСФЗ після таких двох коригувань:
- i) якщо цього вимагає наведений вище параграф в)і), суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, збільшує балансову вартість гудвілу, коли перекласифіковує об'єкт, який визнано як нематеріальний актив за попередніми ЗПБО. Так само, якщо д) вище вимагає від суб'єкта господарювання, який уперше застосував МСФЗ, визнавати нематеріальний актив, який був розподілений на гудвіл за попередніми ЗПБО, то суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, відповідно, зменшує балансову вартість гудвілу (і, якщо доречно, коригує відстрочений податок і неконтрольовані частки);
 - ii) незважаючи на наявність або відсутність свідчення про зменшення корисності гудвілу, суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, застосовує МСБО 36 при перевірці гудвілу на зменшення корисності на дату переходу на МСФЗ та при визнанні будь-якого остаточного збитку від зменшення корисності в нерозподіленому прибутку (або, якщо цього вимагає МСБО 36, у дооцінці). Перевірка на зменшення корисності базується на умовах на дату переходу на МСФЗ;

МСФЗ 1

- е) жодні інші коригування не здійснюються щодо балансової вартості гудвілу на дату переходу на МСФЗ. Наприклад, суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, не перераховує балансову вартість гудвілу:
 - i) для виключення незавершених досліджень та розробок, придбаних у цьому об'єднанні бізнесу (якщо пов'язаний з ними нематеріальний актив не можна кваліфікувати для визнання за МСБО 38 в звіті про фінансовий стан об'єкта придбання);
 - ii) для коригування попередньої амортизації гудвілу;
 - iii) для сторнування коригувань гудвілу, що їх не дозволяє робити МСФЗ 3, але дозволяли попередні ЗПБО через коригування активів та зобов'язань між датою об'єднання бізнесу і датою переходу на МСФЗ;
 - ж) якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, визнав гудвіл за попередніми ЗПБО як вирахування з власного капіталу, то:
 - i) він не визнає цей гудвіл у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду. Крім того, він не перекласифікує цей гудвіл у прибуток або збиток, якщо він продає дочірнє підприємство або якщо зменшується корисність інвестиції в дочірнє підприємство;
 - ii) коригування, спричинені подальшим урегулюванням непередбаченої обставини, що впливає на компенсацію за придбання, визнають у нерозподіленому прибутку;
 - з) згідно з його попередніми ЗПБО, суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, міг не консолідувати дочірнє підприємство, придбане в колишньому об'єднанні бізнесу (наприклад, тому що материнське підприємство не вважало його дочірнім за попередніми ЗПБО або не складало консолідовані фінансові звіти). Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, коригує балансову вартість активів та зобов'язань дочірнього підприємства на суми, які МСФЗ вимагали би в звіті про фінансовий стан дочірнього підприємства. Доцільна собівартість гудвілу дорівнює на дату переходу на МСФЗ різниці між:
 - i) часткою материнського підприємства у цій скоригованій балансовій вартості;
 - ii) собівартістю в окремих фінансових звітах материнського підприємства його інвестицій у дочірньому підприємстві;
 - и) оцінка неконтрольованих часток та відстроченого податку впливає з оцінки інших активів та зобов'язань. Тому вищезгадані коригування визнаних активів та зобов'язань впливають на неконтрольовані частки та відстрочений податок.
- В5** Звільнення від вимог для колишніх об'єднань бізнесу також застосовується до колишніх придбань інвестицій в асоційовані підприємства і часток у спільних підприємствах. Крім того, дата, обрана для параграфу В1, застосовується однаково до всіх цих придбань.

Додаток Г. Звільнення від вимог інших МСФЗ

Цей додаток є невід'ємною складовою цього МСФЗ.

- Г1 Суб'єкт господарювання може вибрати використовувати одне або кілька таких звільнень:
- а) операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій (параграфи Г2 та Г3);
 - б) страхові контракти (параграф Г4);
 - в) справедлива вартість або переоцінки як доцільна собівартість (параграфи Г5-Г8);
 - г) оренда (параграф Г9);
 - ґ) виплати працівникам (параграфи Г10 та Г11);
 - д) кумулятивні курсові різниці (параграфи Г12 та Г13);
 - е) інвестиції в дочірні, спільно контрольовані та асоційовані підприємства (параграфи Г14 та Г15);
 - є) активи та зобов'язання дочірніх, асоційованих та спільних підприємств (параграфи Г16 та Г17);
 - ж) складні фінансові інструменти (параграф Г18);
 - з) призначення раніше визнаних фінансових інструментів (параграф Г19);
 - и) оцінка фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю при первісному визнанні (параграф Г20);
 - і) зобов'язання щодо виведення з експлуатації, включені в собівартість основних засобів (параграф Г21);
 - ї) фінансові активи або нематеріальні активи, обліковувані відповідно до КТМФЗ 12 „Послуги за угодами про концесію” (параграф Г22);
 - й) витрати на позики (параграф Г23).
- Суб'єкт господарювання не застосовує ці звільнення аналогічно іншим статтям.

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

- Г2 Суб'єкта господарювання, який уперше застосував МСФЗ, заохочують (але від нього не вимагають) застосовувати МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій” до інструментів власного капіталу, які були надані 7 листопада 2002 року або до цієї дати. Суб'єкта господарювання, який уперше застосував МСФЗ, також заохочують (але від нього не вимагають) застосовувати МСФЗ 2 до інструментів власного капіталу, які були надані після 7 листопада 2002 року і за якими було набуто право до однієї з дат, яка відбувається пізніше: а) дати переходу на МСФЗ або б) 1 січня 2005 року. Однак, якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, вирішує застосовувати МСФЗ 2 до таких інструментів власного капіталу, то він може робити це, лише якщо розкриє для оприлюднення справедливую вартість цих інструментів власного капіталу, визначену на дату оцінки (як зазначено в МСФЗ 2). Для всіх наданих інструментів власного

МСФЗ 1

капіталу, до яких не застосовується МСФЗ 2 (наприклад, інструменти власного капіталу, надані 7 листопада 2002 року або до цієї дати), суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, однак, розкриває інформацію, що її вимагають параграфи 44 і 45 МСФЗ 2. Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, змінює строки або умови надання інструментів власного капіталу, до яких не застосовується МСФЗ 2, то від суб'єкта господарювання не вимагають застосовувати параграфи 26-29 МСФЗ 2, якщо зміна відбулася до дати переходу на МСФЗ.

- Г3** Суб'єкта господарювання, який уперше застосував МСФЗ, заохочують (але від нього не вимагають) застосовувати МСФЗ 2 до зобов'язань, які виникають з операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, що були погашені до дати переходу на МСФЗ. Суб'єкта господарювання, який уперше застосував МСФЗ, також заохочують (але від нього не вимагають) застосовувати МСФЗ 2 до зобов'язань, які були погашені до 1 січня 2005 року. Для зобов'язань, до яких застосовується МСФЗ 2, суб'єктові господарювання, який уперше застосував МСФЗ, не потрібно перераховувати порівняльну інформацію тією мірою, якою ця інформація пов'язана з періодом або датою, що відбулася раніше 7 листопада 2002 року.

Страхові контракти

- Г4** Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може застосовувати положення перехідного періоду, наведені в МСФЗ 4 „*Страхові контракти*”. МСФЗ 4 обмежує зміни в облікових політиках щодо страхових контрактів, включаючи зміни, зроблені суб'єктом господарювання, який уперше застосував МСФЗ.

Справедлива вартість або переоцінка як доцільна собівартість

- Г5** Суб'єкт господарювання може вибрати оцінити об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.
- Г6** Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може вибрати використати попередню переоцінку за ЗПБО об'єкта основних засобів на дату переходу на МСФЗ (або до цієї дати) як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в основному порівнянна:
- а) зі справедливою вартістю,
 - або
 - б) собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення, наприклад, змін у загальному або конкретному індексі цін.
- Г7** Параграфи Г5 та Г6 також містять можливість вибору для:
- а) інвестиційної нерухомості, якщо суб'єкт господарювання вирішує використовувати модель собівартості в МСБО 40 „*Інвестиційна нерухомість*”;

- б) нематеріальних активів, які відповідають:
 - і) критеріям визнання в МСБО 38 (включаючи достовірну оцінку первісної вартості);
 - іі) критеріям у МСБО 38 щодо переоцінки (включаючи існування активного ринку);
 - в) суб'єкт господарювання не використовує цю можливість вибору для інших активів або для зобов'язань.
- Г8 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може встановити доцільну собівартість за попередніми ЗПБО для деяких або всіх своїх активів та зобов'язань шляхом їх оцінки за їхньою справедливою вартістю на одну певну дату, внаслідок такої події, як приватизація або початкова відкрита пропозиція. Він може використовувати такі обумовлені подіями оцінки справедливої вартості як доцільну собівартість для МСФЗ на дату цієї оцінки.

Оренда

- Г9 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може застосовувати положення перехідного періоду в КТМФЗ 4 „Визначення, чи містить угода оренду”. Отже, суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може визначати, чи містить угода, яка існує на дату переходу на МСФЗ, оренду, виходячи з фактів та обставин, які існують на цю дату.

Виплати працівникам

- Г10 Згідно з МСБО 19 „Виплати працівникам”, суб'єкт господарювання може вибрати використовувати підхід „коридору”, який залишає невизнаними деякі актуарні прибутки та збитки. Ретроспективне застосування цього підходу вимагає від суб'єкта господарювання розподілу кумулятивних актуарних прибутків та збитків з початку програми до дати переходу на МСФЗ на визнану та невизнану частини. Однак суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може вибрати визнати всі кумулятивні актуарні прибутки та збитки на дату переходу на МСФЗ, навіть якщо він використовує підхід „коридору” для пізніших актуарних прибутків та збитків. Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, використовує цей варіант, він застосовує його до всіх програм.
- Г11 Суб'єкт господарювання може розкривати інформацію про суми, що їх вимагає параграф 120А л) МСБО 19, оскільки суми визначаються для кожного облікового періоду перспективно з дати переходу на МСФЗ.

Кумулятивні курсові різниці

- Г12 МСБО 21 вимагає від суб'єкта господарювання:
- а) визнавати деякі курсові різниці в іншому сукупному прибутку та накопичувати їх в окремому компоненті власного капіталу;

МСФЗ 1

- б) при вибутті закордонної господарської одиниці перекласифікувати кумулятивну курсову різницю цієї закордонної господарської одиниці (включаючи, якщо доречно, прибутки та збитки за пов'язаним з нею хеджуванням) з власного капіталу до прибутку або збитку як частину прибутку або збитку при вибутті.
- Г13 Однак суб'єктові господарювання, який уперше застосував МСФЗ, непотрібно виконувати ці вимоги щодо кумулятивних курсових різниць, які існували на дату переходу на МСФЗ. Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, використовує це звільнення, то:
- а) кумулятивні курсові різниці для всіх закордонних господарських одиниць вважаються нульовими на дату переходу на МСФЗ;
 - б) прибуток або збиток при подальшому вибутті будь-якої закордонної господарської одиниці виключає курсові різниці, які виникають до дати переходу на МСФЗ, і охоплює пізніші курсові різниці.

Інвестиції в дочірні, спільно контрольовані та асоційовані підприємства

- Г14 Якщо суб'єкт господарювання складає окремі фінансові звіти, МСБО 27 (змінений в 2008 р.) вимагає, щоби суб'єкт господарювання обліковував свої інвестиції в дочірні, спільно контрольовані та асоційовані підприємства:
- а) за собівартістю,
або
 - б) відповідно до МСБО 39.
- Г15 Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, оцінює таку інвестицію за собівартістю відповідно до параграфу МСБО 27, він оцінює цю інвестицію за однією з наведених далі сум в своєму окремому звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду:
- а) за собівартістю, визначеною відповідно до МСБО 27,
або
 - б) за доцільною собівартістю. Доцільна собівартість такої інвестиції є її:
 - і) справедливою вартістю (визначеною за МСБО 39) на дату переходу суб'єкта господарювання на МСФЗ в його окремих фінансових звітах,
або
 - ii) балансовою вартістю за попередніми ЗПБО на цю дату.
- Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може вибирати і) або ii) вище для оцінювання своєї інвестиції в кожне дочірнє, спільно контрольоване або асоційоване підприємство, яку він вибирає оцінювати із застосуванням доцільної собівартості.

Активи та зобов'язання дочірніх, асоційованих та спільних підприємств

Г16 Якщо дочірнє підприємство стає суб'єктом господарювання, який уперше застосував МСФЗ пізніше свого материнського підприємства, воно у своїх фінансових звітах оцінює свої активи та зобов'язання за:

а) балансовою вартістю, яку було б включено до консолідованих фінансових звітів материнського підприємства на основі дати переходу материнського підприємства на МСФЗ, якщо не робилися коригування на процедури консолідації та вплив об'єднання бізнесу, в якому материнське підприємство придбало дочірнє підприємство,

або

б) балансовою вартістю (що її вимагає решта положень цього МСФЗ) на дату переходу дочірнього підприємства на МСФЗ. Ця балансова вартість може відрізнятися від вартості, опис якої міститься в п. а):

i) коли звільнення від вимог у цьому МСФЗ спричиняють до оцінок, що залежать від дати переходу на МСФЗ;

ii) коли облікові політики, використовувані у фінансових звітах дочірнього підприємства, відрізняються від облікових політик у консолідованих фінансових звітах. Наприклад, дочірнє підприємство може використовувати як свою облікову політику модель собівартості в МСБО 16 „Основні засоби”, тоді як група може використовувати модель переоцінки.

Аналогічний вибір існує для асоційованого або спільного підприємства, яке стає суб'єктом господарювання, який уперше застосував МСФЗ пізніше, ніж суб'єкт господарювання, який має суттєвий вплив на нього або здійснює спільний контроль за ним.

Г17 Однак, якщо суб'єкт господарювання стає суб'єктом господарювання, який уперше застосував МСФЗ пізніше від свого дочірнього підприємства (або асоційованого чи спільного підприємства), то цей суб'єкт господарювання у своїх консолідованих фінансових звітах оцінює активи та зобов'язання дочірнього підприємства (або асоційованого чи спільного підприємства) за такою самою балансовою вартістю, яка вказана в фінансових звітах дочірнього підприємства (або асоційованого чи спільного підприємства) після коригування консолідації та коригувань обліку власного капіталу, а також впливу об'єднання бізнесу, в якому суб'єкт господарювання придбав дочірнє підприємство. Так само, якщо материнське підприємство стає суб'єктом господарювання, яке вперше застосував МСФЗ для своїх окремих фінансових звітів раніше або пізніше, ніж для своїх консолідованих фінансових звітів, воно оцінює свої активи та зобов'язання за однаковими сумами в обох фінансових звітах, крім коригувань консолідації.

Складні фінансові інструменти

Г18 МСБО 32 „Фінансові інструменти: розкриття та подання” вимагає від суб’єкта господарювання попередньо розподіляти складний фінансовий інструмент на окремі компоненти зобов’язань і власного капіталу. Навіть якщо компонент зобов’язань більше не є непогашеним, ретроспективне застосування МСБО 32 охоплювало б відокремлення двох частин власного капіталу. Перша частина перебуває в нерозподіленому прибутку та відображає сукупний відсоток, прив’язаний до компонента зобов’язань. Друга частина відображає первісний компонент власного капіталу. Проте відповідно до цього МСФЗ, суб’єктові господарювання, який уперше застосував МСФЗ, непотрібно відокремлювати ці дві частини, якщо компонент зобов’язань більше не є непогашеним на дату переходу на МСФЗ.

Призначення раніше визнаних фінансових інструментів

Г19 МСБО 39 дозволяє призначити фінансовий актив при первісному визнанні як доступний для продажу або фінансовий інструмент (за умови відповідності певним критеріям) з метою призначення фінансовим активом або фінансовим зобов’язанням за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Незважаючи на цю вимогу, застосовуються винятки за таких обставин:

- а) суб’єктові господарювання дозволяється робити призначення „доступний для продажу” на дату переходу на МСФЗ;
- б) суб’єктові господарювання дозволяється призначити, на дату переходу на МСФЗ, будь-який фінансовий актив або фінансове зобов’язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за умови, що актив або зобов’язання відповідає критеріям у параграфі 9 б)і), 9 б)іі) або 11А МСБО 39 на цю дату.

Оцінка фінансових активів або фінансових зобов’язань за справедливою вартістю при первісному визнанні

Г20 Незважаючи на вимоги параграфів 7 і 9, суб’єкт господарювання може застосовувати вимоги в останньому реченні параграфу К376 та параграфу К376А МСБО 39, в один із наведених нижче способів:

- а) перспективно до операцій, укладених після 25 жовтня 2002 р.,
або
- б) перспективно до операцій, укладених після 1 січня 2004 р.

Зобов’язання щодо виведення з експлуатації, включені в собівартість основних засобів

Г21 КТМФЗ 1 „Зміни в існуючих зобов’язаннях щодо виведення з експлуатації, відновлення та в подібних зобов’язаннях” вимагає додавати до собівартості

активів (або вираховувати з неї) зміни в існуючих зобов'язаннях щодо виведення з експлуатації, відновлення та в подібних зобов'язаннях, які пов'язані з ними, та перспективно амортизувати скориговану суму активу, що амортизується, протягом решти строку корисної експлуатації цих активів. Суб'єктові господарювання, який уперше застосував МСФЗ, непотрібно виконувати вимоги стосовно змін тих зобов'язань, що відбулися до дати переходу на МСФЗ. Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, використовує це звільнення від вимог, він:

- а) оцінює зобов'язання станом на дату переходу на МСФЗ відповідно до МСБО 37;
- б) попередньо оцінює, в межах поширення КТМФЗ 1 на це зобов'язання, суму, яка входила би до собівартості пов'язаного з ним активу, коли зобов'язання виникло вперше, шляхом дисконтування зобов'язання до цієї дати, використовуючи найкращу оцінку первісної скоригованої на ризик ставки дисконту (ставок дисконту), що її (їх) застосовували би до цього зобов'язання протягом проміжного періоду;
- в) обчислює накопичену амортизацію на цю суму, станом на дату переходу на МСФЗ, виходячи з поточної попередньої оцінки строку корисної експлуатації активу із застосуванням політики амортизації, прийнятої суб'єктом господарювання відповідно до МСФЗ.

Фінансові активи або нематеріальні активи, обліковувані відповідно до КТМФЗ 12

Г22 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може застосовувати положення перехідного періоду в КТМФЗ 12.

Витрати на позики

Г23 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може застосовувати положення перехідного періоду, встановлені в параграфах 27 і 28 МСБО 23, переглянутого в 2007 р. У цих параграфах посилання на дату набрання чинності тлумачиться як пізніша з двох дат: 1 січня 2009 р. або дата переходу на МСФЗ.

Додаток Г.
Короткострокові звільнення від вимог МСФЗ

Цей додаток є невід'ємною складовою МСФЗ.

[Додаток зарезервовано для майбутніх можливих короткострокових звільнень від вимог].