

Дата вступления редакции в силу: 01.01.2019
Действует в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2019 или позже.

Юридическую силу имеет только текст на эстонском языке

ИНСТРУКЦИЯ СБУ 15 «ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ»

СОДЕРЖАНИЕ	статьи
ЦЕЛЬ И ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ	1–3
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ	4
ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ	5–58
Общие требования	5–10
Учетная политика	11–12
Изменения бухгалтерских оценок	13
Корректирование ошибок	14
События после отчетной даты	15
Непрерывность деятельности	16–17
Информация, раскрываемая о связанных сторонах	18–23
Прочая информация	24–25
Капитал	26
Финансовые инструменты	27–30
Налоговые обязательства и требования	31
Запасы	32
Материальные и нематериальные основные средства	33–34
Инвестиции в недвижимость	35–37
Биологические активы	38–40
Резервы, условные активы и обязательства	41–42
Подходный налог	43–44
Капитальный и операционный лизинг	45–49
Доход от продажи	50
Объединения бизнеса, дочерние и ассоциированные предприятия	51–52
Целевое финансирование	53
Концессионные соглашения на предоставление услуг	54
Информация, раскрываемая в приложениях к ликвидационному отчету	55–56
Информация, раскрываемая в отчетах не доходных товариществ и целевых учреждений	57–58
ИНФОРМАЦИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ К СОКРАЩЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ	59

**ИНФОРМАЦИЯ МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ
К СОКРАЩЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ**

60

ЦЕЛЬ И ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ

1. Целью настоящей инструкции СБУ 15 «Информация, раскрываемая в приложениях» является установление правил в отношении информации, раскрываемой в годовых бухгалтерских отчётах, составляемых согласно эстонскому стандарту финансовой отчетности (далее также – *бухгалтерский отчет*). Эстонский стандарт финансовой отчетности – предназначенный для общественности международно-признанный сборник требований к учету и отчетности, принципы которого устанавливаются Законом о бухгалтерском учете, и который на основании части 4 Статьи 34 Закона о бухгалтерском учете уточняет постановление министра, ответственного за данную область (далее – *инструкция Службы бухгалтерского учета*, или сокращенно – *инструкция СБУ*).

2. Требования инструкции СБУ 15 в отношении информации, раскрываемой в полном годовом отчёте, учитывают соответствующие требования МСФО для предприятий СМБ, но отличаются от требований МСФО для предприятий СМБ в деталях. МСФО для предприятий СМБ не предусматривает возможности составлять сокращенные годовые отчеты так, как они разрешены в Эстонии малым предприятиям и микропредприятиям.

3. Используемые в настоящей инструкции понятия разъяснены в инструкциях СБУ 1–14 и 16.

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

4. *Инструкцию СБУ 15 следует применять во всех годовых бухгалтерских отчетах, составляемых в соответствии с эстонским стандартом финансовой отчетности. Количество информации, в обязательном порядке представляемой в годовом отчёте, зависит от размера предприятия, исходя из критериев, установленных статьей 3 Закона о бухгалтерском учете:*

(a) *крупные и средние предприятия составляют бухгалтерский отчет, и на них распространяются изложенные в статьях 5–58 требования к раскрытию информации;*

(b) *малые предприятия могут составлять либо:*

(i) *годовой бухгалтерский отчёт – в таком случае на них распространяются изложенные в статьях 5–58 требования к раскрытию информации; либо*

(ii) *сокращенный бухгалтерский отчёт малого предприятия – в таком случае на них распространяются изложенные в статье 59 требования к раскрытию информации;*

(c) *микропредприятия могут составлять либо:*

(i) *годовой бухгалтерский отчёт – в таком случае на них распространяются изложенные в статьях 5–58 требования к раскрытию информации; либо*

- (ii) сокращенный бухгалтерский отчёт малого предприятия – в таком случае на них распространяются изложенные в статье 59 требования к раскрытию информации; либо*
- (iii) сокращенный бухгалтерский отчёт микропредприятия – в таком случае на них распространяются изложенные в статье 60 требования к раскрытию информации.*

ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ

Общие требования

5. Обязанные вести бухгалтерский учёт лица обязаны раскрыть в приложениях к годовому бухгалтерскому отчёту то обстоятельство, что годовой бухгалтерский отчёт составлен в соответствии с описанным в инструкциях СБУ эстонским стандартом финансовой отчетности.

6. В случае несоблюдения какого-либо положения инструкции СБУ в целях справедливого отражения (в соответствии со статьёй 8 инструкции СБУ 1) раскрываются:

- (a) положение инструкции СБУ, которое не было выполнено, и описание соответствующего принципа учета;
- (b) обоснование несоблюдения и описание использованного принципа учета;
- (c) влияние на статьи баланса и отчёта о прибылях и убытках.

7. Если при изменении даты начала хозяйственного года обязанного вести бухгалтерский учёт лица продолжительность хозяйственного года становится меньше или больше 12 месяцев, обязанное вести бухгалтерский учёт лицо раскрывает это обстоятельство и дает разъяснение о том, что сравнительные данные могут быть сопоставимы не полностью.

8. Если предприятие по Закону о бухгалтерском учете освобождено от обязанности составления консолидированного годового отчета, то оно раскрывает в своем годовом отчете причину, почему консолидированный отчет не составляется. Если предприятие освобождено от обязанности составления консолидированного годового отчёта, поскольку, по меньшей мере, 90% его представленных акциями или паями голосов принадлежит зарегистрированной в Эстонии или в стране-участнице консолидирующей единице, которая обязана составить и опубликовать аудитированный отчёт консолидационной группы за хозяйственный год), то предприятие дополнительно раскрывает коммерческое наименование и внесённый в регистр адрес консолидирующей единицы, составляющей консолидированный годовой отчёт.

9. В приложениях к консолидированному годовому отчёту раскрывается неконсолидированный баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств и отчёт об изменениях в капитале материнского предприятия.

10. В том случае, если функциональная валюта текущих операций предприятия или валюта представления отчётов отличается от официально действующей в Эстонии валюты, то раскрывается обоснование этого.

Учётная политика

11. При составлении годового отчета раскрывается описание существенных принципов учетной политики – в частности, обо всех элементах, в случае которых:

- (a) при учете инструкции СБУ позволяют выбирать между несколькими различными методами (например, методы, используемые при расчете стоимости приобретения активов, признание дохода от вступительных взносов, отражение целевого финансирования активов, признание расходов на развитие);
- (b) учет детально не регулируется инструкциями СБУ (например, принципы учета инструментов хеджирования);
- (c) влияние на отчеты лица, обязанного вести бухгалтерский учет, является значительным.

12. При изменении учётной политики или способа представления информации раскрывается:

- (a) описание и обоснование изменения;
- (b) влияние на статьи баланса и отчета о прибылях и убытках настоящего периода и сравнительных периодов, представленных во всех отчетах;
- (c) влияние на периоды, представленные в отчете, предыдущих периодов;
- (d) если изменение не было отражено ретроспективно, поскольку его влияние на предыдущие периоды было невозможно достоверно определить, то обоснование ситуации и описание касательно способа применения нового метода и начальной даты.

Изменения бухгалтерских оценок

13. В том случае если произошли изменения в бухгалтерских оценках, в приложениях раскрывается:

- (a) причина изменения;
- (b) влияние изменения на активы, обязательства, доходы и расходы настоящего отчётного периода.

Корректирование ошибок

14. При обнаружении существенных ошибок в предыдущих периодах раскрывается:

- (a) описание существенной ошибки;
- (b) влияние коррекции ошибки на статьи баланса и отчета о прибылях и убытках настоящего периода и сравнительных периодов, представленных во всех отчетах;
- (c) если ошибка не была скорректирована ретроспективно, поскольку ее влияние на предыдущие периоды было невозможно достоверно определить, то обоснование ситуации и описание касательно способа корректировки ошибки и ее даты.

События после отчетной даты

15. В приложениях публикуются значительные события, произошедшие после отчетной даты, и их возможное влияние на финансовые показатели следующих периодов.

Непрерывность деятельности

16. В том случае, если существует неуверенность в отношении непрерывности деятельности предприятия, по меньшей мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, то в отчете раскрываются:

- (a) основные события и обстоятельства, которые могут вызвать значительные сомнения относительно способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно;
- (b) планы руководства о том, как иметь дело с этими событиями и обстоятельствами.

На основе раскрытой информации должно быть понятно, что существует значительная неуверенность в части непрерывности деятельности предприятия, по причине чего предприятие может быть не в состоянии реализовывать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

17. В том случае, если отчет составлен исходя из завершения деятельности предприятия, раскрывается обоснование и основы составления отчета (см. также требования к раскрытию в статьях 55–56).

Раскрытие информации о связанных лицах

18. В приложениях раскрывается следующая информация о связанных лицах и о проведенных с ними операциях:

- (a) наименование стороны, имеющей господствующее влияние на предприятие (например, материнского предприятия или лица, имеющего мажоритарную долю); если предприятие само принадлежит к консолидационной группе, то названия крупнейшего и самого маленького материнского предприятия консолидирующего ее концерна и юридический адрес;
- (b) вид и объем сделок, проведенных со связанными лицами за год;
- (c) сальдо по операциям со связанными сторонами на отчетную дату и договорные условия этих сальдо (в том числе процентные ставки и информация о гарантиях);
- (d) списания дебиторской задолженности связанных сторон и соответствующие расходы в отчетном периоде.

19. Информация о проведенных со связанными лицами операциями раскрывается, по меньшей мере, по следующим группам связанных лиц:

- (a) предприятия, имеющие господствующее или значительное влияние на предприятие;
- (b) дочерние и ассоциированные предприятия данного предприятия;

- (с) руководство предприятия или его материнского предприятия, а также частные лица-собственники предприятия, имеющие господствующее или значительное влияние на предприятие, близкие члены семьи вышеупомянутых лиц и предприятия, находящиеся под господствующим или значительным влиянием всех вышеупомянутых лиц;
- (d) прочие связанные стороны.

20. Информация о проведённых со связанными лицами операциях раскрывается, по меньшей мере, по следующим видам сделок:

- (a) купля-продажа товаров;
- (b) купля-продажа недвижимости и прочих активов;
- (c) купля-продажа услуг;
- (d) предоставление и получение займов;
- (e) предоставление и получение гарантии или залога;
- (f) прочие сделки.

Сделки аналогичного содержания можно представлять суммарно, за исключением случаев, когда раскрытие необходимо для того, чтобы понять влияние проведённой со связанными лицами операции на годовой отчёт предприятия.

21. Предприятие раскрывает начисленные членам руководства за отчётный год выплаты, существенные льготы (рассчитанные по методу начисления) и связанные с ними условные обязательства.

22. Раскрываемая в приложениях информация о связанных лицах представляется таким образом, чтобы её можно было свести с основными отчётами.

23. В консолидированных отчётах не нужно раскрывать операции с дочерними предприятиями, исключаемые в ходе консолидирования.

Прочая информация

24. В приложениях к годовому отчёту раскрывается общая сумма начисленного работникам вознаграждения и среднее число работников в завершившемся хозяйственном году.

25. В приложениях к годовому отчёту раскрывается обзор размеров выплат, начисленных в отчётном году по клиентскому договору с аудиторским предприятием, которые распределены на:

- (a) платежи за аудит;
- (b) платежи за услугу инспекции;
- (c) платежи за прочие удостоверяющие услуги;
- (d) платежи за связанные услуги;
- (e) платежи за прочую коммерческую деятельность, в том числе за услугу налогового консультирования.

Капитал

26. В приложениях в годовому отчёту раскрываются:

- (a) количество выпущенных и подписанных акций или паев и их номинальная стоимость на начало и конец периода (по различным видам акций);
- (b) количество выпущенных в течение периода акций или паев их номинальная стоимость и плата, полученная при их эмиссии;
- (c) количество выкупленных обратно, проданных и аннулированных в течение периода акций или паев, а также их балансовая стоимость;
- (d) описание резервов, отраженных в составе капитала, и изменения, произошедшие в них в течение периода;
- (e) прочие изменения в капитале, если они не описаны в отчете об изменениях в капитале.

Финансовые инструменты

27. Относительно финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости (например, дебиторская задолженность, обязательства, облигации), в годовом отчёте раскрывается (в отношении индивидуально существенных требований и обязательств отдельно, в отношении остальных дебиторских задолженностей и обязательств – в сгруппированном подходящим образом виде):

- (a) суммы;
- (b) сроки оплаты;
- (c) эффективные ставки процента (и договорные ставки процента, если они значительно отличаются от эффективных ставок процента);
- (d) базовые валюты;
- (e) прочие существенные условия (в т.ч. обязательств в случае обязательств – балансовая стоимость активов, заложенных в качестве их обеспечения по группам активов (например, запасы, основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество).

Названную выше информацию не нужно раскрывать в отношении дебиторской задолженности и обязательств, возникших в результате обычной деятельности предприятия по покупке и продаже.

28. В отношении финансовых инструментов, оцениваемых по методу справедливой стоимости, в годовом отчёте раскрывается:

- (a) в отношении акций, не удерживаемых до срока выкупа облигаций и других краткосрочных и долгосрочных финансовых инвестиций (за исключением ассоциированных и дочерних предприятий) по группам:
 - i. их балансовая стоимость на начало периода;
 - ii. основа измерения справедливой стоимости (т.е. является ли справедливой стоимостью цена, котируемая на активном рынке, или она получена расчётным путём);
 - iii. в том случае если использовалась расчётная оценка, раскрываются использованные для оценки справедливой стоимости существенные предпосылки, например, процентные или дисконтные ставки.

- iv. их балансовая стоимость на конец периода;
- (b) В отношении деривативных инструментов в годовом отчёте раскрывается их балансовая стоимость на начало и на конец периода, а также существенные условия, связанные с деривативными инструментами.

29. В отношении инвестиций, оцениваемых по методу фактических затрат, раскрывается их балансовая стоимость по группам на начало и на конец периода.

30. В том случае если по состоянию на отчётную дату предприятие нарушило условия обязательства по займу, в годовом отчёте раскрываются:

- (a) обстоятельства нарушения;
- (b) балансовая стоимость обязательств по займу.

Налоговые обязательства и требования

31. В приложениях раскрывается анализ налоговых обязательств и требований по видам налогов.

Запасы

32. В отношении всех существенных групп запасов в годовом отчёте раскрывается:

- (a) описание запасов;
- (b) информация о существенных убытках от обесценения и о восстановлении этих убытков (группа запасов; сумма; причина).

Основные средства и нематериальные активы

33. В отношении всех групп основных средств и нематериальных активов (в т.ч. отдельно в отношении гудвила) в годовом отчёте раскрываются используемые при их амортизации методы и ставки амортизации (или сроки полезного использования), а также анализ изменений остаточной стоимости, в т.ч.:

- (a) себестоимость, накопленный износ и остаточная стоимость на начало периода;
- (b) покупки и усовершенствования в течение периода, в т.ч. отдельно выделяются капитализированные расходы по займам, если предприятие выбрало соответствующую учётную политику;
- (c) приток через объединения бизнеса;
- (d) расходы на амортизацию;
- (e) убытки от обесценения;
- (f) восстановление предыдущих убытков от обесценения;
- (g) продажи;
- (h) переклассификации;
- (i) прочие изменения;
- (j) себестоимость, накопленный износ и остаточная стоимость на конец периода.

Анализ изменений остаточной стоимости не нужно представлять для сравнительного периода.

34. В отношении признанных в отчётном периоде существенных убытков от обесценения раскрывается:

- (a) описание обесцененных актива или группы активов;
- (b) основывалось ли обесценение на справедливой стоимости (за вычетом затрат по продаже) или же на ценности использования;
- (c) методы и существенные предпосылки, использованные при нахождении возмещаемой стоимости (в т.ч. дисконтной ставки, если обесценение основывалось на ценности использования).

Инвестиционное имущество

35. В отношении всего инвестиционного имущества в виде сводной суммы раскрывается:

- (a) арендный доход, полученный от инвестиционного имущества;
- (b) сумма прямых затрат на управление инвестиционным имуществом (в т.ч. коммунальные расходы, расходы на охрану, административные расходы, расходы на страхование, расходы на уборку, расходы на связь, расходы на текущий ремонт и обслуживание; также земельный налог и другие налоги и выплаты, возникающие в связи с инвестиционным имуществом).

36. При применении метода справедливой стоимости в годовом отчёте раскрывается следующая дополнительная информация:

- (a) анализ изменения сальдо инвестиционного имущества, в т.ч.:
 - i. сальдо на начало периода;
 - ii. покупки и усовершенствования в течение периода;
 - iii. приток через объединения бизнеса;
 - iv. прибыль или убыток от переоценки;
 - v. продажи;
 - vi. переклассификации;
 - vii. другие изменения;
 - viii. сальдо на конец периода.

Анализ изменений сальдо не нужно представлять для сравнительного периода.

- (b) методы и существенные предпосылки, использованные при измерении справедливой стоимости;
- (c) использовалась ли при измерении справедливой стоимости оценка независимого эксперта;
- (d) если определение справедливой стоимости инвестиционного имущества не может быть выполнено достоверно, прилагая разумные затраты и усилия – описание этого объекта и причины, по которым оценка невозможна.

37. При применении метода фактических затрат в годовом отчете раскрываются:

- (a) нормы амортизации, используемые при амортизации инвестиционного имущества;
- (b) анализ изменений остаточной стоимости, в т.ч.:

- i. себестоимость, накопленный износ и остаточная стоимость на начало периода;
- ii. покупки и усовершенствования в течение периода;
- iii. приток через объединения бизнеса;
- iv. амортизационные расходы;
- v. убытки от обесценения и восстановление таких убытков;
- vi. продажи;
- vii. переклассификации;
- viii. другие изменения;
- ix. себестоимость, накопленный износ и остаточная стоимость на конец периода.

Анализ изменений остаточной стоимости не нужно представлять для сравнительного периода.

(с) в отношении существенных убытков от обесценения, проведенных в отчётном периоде, раскрывается требуемая в статье 34 информация.

Биологические активы

38. В отношении биологических активов, оцениваемых по методу справедливой стоимости, в годовом отчёте раскрывается:

- (a) описание для каждой для каждой совокупности биологических активов;
- (b) анализ изменения сальдо биологических активов, в т.ч.:

- i. сальдо на начало периода;
- ii. прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости активов, за вычетом оценочных затрат, связанных с продажей;
- iii. увеличения стоимости, обусловленное приобретением активов;
- iv. снижение стоимости, обусловленное продажей активов;
- v. снижение стоимости активов за счет получения сельскохозяйственной продукции;
- vi. приток через объединения бизнеса;
- vii. другие изменения;
- viii. сальдо на конец периода.

Анализ изменений сальдо не нужно представлять для сравнительного периода.

(с) в отношении каждой совокупности биологических активов или совокупности сельскохозяйственной продукции раскрываются применённые при расчёте справедливой стоимости методы и существенные предпосылки, повлиявшие на расчёт справедливой стоимости.

39. В сводных суммах опубликовываются прибыли и убытки, которые возникли за отчётный год при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции и от изменений справедливой стоимости.

40. В отношении биологических активов, оценённых по методу себестоимости, в годовом отчёте раскрывается следующая информация:

- (a) описание активов, оцененных по стоимости приобретения, вместе с разъяснением того, почему справедливая стоимость не может быть достоверно оценена;
- (b) используемые методы и нормы амортизации;
- (c) анализ изменения сальдо биологических активов, в т.ч.:
 - i. себестоимость активов, накопленный износ (в совокупности с накопленным убытком от обесценения активов) и остаточная стоимость на начало периода;
 - ii. приобретение активов;
 - iii. продажа активов;
 - iv. изменение в активах за счет получения сельскохозяйственной продукции;
 - v. приток через объединения бизнеса;
 - vi. амортизационные расходы;
 - vii. убытки от обесценения;
 - viii. восстановление предыдущего убытка от обесценения;
 - ix. другие изменения;
 - x. себестоимость активов, накопленный износ (в совокупности с накопленным убытком от обесценения активов) и остаточная стоимость на конец периода.Анализ изменений сальдо не нужно представлять для сравнительного периода.

Резервы, условные активы и условные обязательства

41. В отношении всех признанных в балансе существенных групп резервов в приложениях к годовому отчету раскрывается:

- (a) анализ изменения сальдо резервов, в т.ч.:
 - i. сальдо на начало периода;
 - ii. увеличение сальдо в течение периода, в т.ч. изменение сальдо в результате учета процентов;
 - iii. суммы, использованные в течение периода;
 - iv. суммы, восстановленные в течение периода;
 - v. сальдо на конец периода;
 - (b) краткое описание содержания резерва и существенных предпосылок, использованных при оценке;
 - (c) краткое описание вероятного срока реализации и ее суммы, а также влияющих на них обстоятельств;
 - (d) сумма предполагаемой компенсации и балансовая стоимость актива, отраженного в качестве дебиторской задолженности.
- Анализ изменений сальдо не нужно представлять для сравнительного периода.

42. В отношении всех существенных обязательств и условных активов (например, предоставленные и полученные гарантии) раскрывается:

- (a) их описание;
- (b) оценка их возможного размера и вероятности реализации.

Подходный налог

43. В приложениях к годовому отчёту раскрывается влияние будущих выплат дивидендов на подходный налог с указанием суммы подходного налога с дивидендов, который подлежал бы уплате в том случае, если в качестве дивидендов была бы выплачена вся нераспределённая прибыль.

44. В приложениях к годовому отчёту раскрываются компоненты признанного в отчёте о прибылях и убытках подходного налога и разъяснение причин их возникновения, в т.ч.:

- (a) расходы в виде подходного налога с дивидендов;
- (b) расходы или доходы в виде подлежащего выплате подходного налога, вызванного дочерними предприятиями, расположенными за границей;
- (c) расходы или доходы в виде отложенного подходного налога, вызванного дочерними предприятиями, расположенными за границей.

Финансовая аренда и операционная аренда

45. Арендодатели и арендаторы раскрывают в приложениях к годовому отчёту в отношении дебиторской задолженности или обязательств по финансовой аренде следующую информацию (в отношении индивидуально существенной аренды – отдельно, в отношении остальных дебиторских задолженностей и обязательств – в сгруппированном подходящем образом виде):

- (a) суммы;
- (b) сроки оплаты;
- (c) процентные ставки;
- (d) базовые валюты;
- (e) прочие существенные условия (например, наличие условных арендных платежей, возможности для продления договоров аренды и выкупа имущества, сопутствующие договорам аренды ограничения, негарантированная остаточная стоимость сдаваемых арендодателем в аренду активов, отраженная в балансе как часть валовой инвестиции).

46. Арендаторы публикуют по активам, арендованным на условиях финансовой аренды, по остаточной балансовой стоимости, а также приобретения в течение периода по видам активов (например, материальные активы, инвестиционное имущество).

47. Арендодатели и арендаторы раскрывают в отношении операционной аренды следующую информацию:

- (a) доходы или расходы от аренды за отчетный период или от договоров операционной аренды;
- (b) существенные дополнительные условия, сопряженные с договорами аренды (например, наличие условных арендных платежей, возможности для продления договоров аренды и выкупа имущества, сопутствующие договорам аренды ограничения).

48. Арендодатели раскрывают остаточную балансовую стоимость предоставленного в аренду пользования имущества.

49. Установленные в отношении арендодателей и арендаторов требования в части раскрытия действуют также в части операций по продаже-обратной аренде. В случае операций по продаже-обратной аренде следует раскрыть описание всех индивидуально существенных договоров продажи-обратной аренды.

Доход от продажи

50. В приложениях к годовому отчёту раскрывается анализ дохода от продажи по видам деятельности и по географическим регионам.

Объединения бизнеса, дочерние и ассоциированные предприятия

51. В отношении дочерних и ассоциированных предприятий раскрывается следующая информация:

- (a) какой метод учета из числа упомянутых в статьях 60–64 инструкции СБУ 11 применяется при отражении дочерних и ассоциированных предприятий;
- (b) перечень и места нахождения дочерних и ассоциированных предприятий;
- (c) процент долевого участия в капитале дочернего и ассоциированного предприятия;
- (d) балансовая стоимость долей ассоциированного предприятия;
- (e) приобретенные в течение отчетного периода доли и цена их приобретения, включая дополнительные условия, влияющие на цену приобретения, влияние которых зависит от событий, которые произойдут в будущем (в консолидированном отчете по объединениям бизнеса следует дополнительно раскрывать информацию, требуемую в статье 52);
- (f) доли, отчужденные в течение отчетного периода, цена их продажи, а также прибыль или убыток, полученные при отчуждении;
- (с) в отношении существенных убытков от обесценения в отчётном периоде раскрывается требуемая в статье 34 информация.
- (f) если материнское предприятие отражает доли в дочерних и ассоциированных предприятиях по методу справедливой стоимости, следует раскрывать также и информацию, требуемую в пункте 28;
- (g) корректировки, сделанные в отчетном году, которые связаны с перерасчетом приобретений долевого участия, произошедших в текущем и предыдущем годах (в частности, корректировки цены приобретения, вытекающие из дополнительных условий, корректировки ошибок и корректировки, связанные с завершением первоначального отражения в консолидированном отчете).

52. В отношении произошедших в отчётном году объединений бизнеса в консолидированном годовом отчёте раскрывается следующая информация:

- (a) название приобретенного предприятия и приобретенный процент долевого участия;
- (b) дата приобретения;

- (с) идет ли речь об объединении бизнеса между независимыми сторонами или же между предприятиями, находящимися под общим господствующим влиянием;
- (d) себестоимость приобретенного долевого участия и описание его различных компонентов, включая затраты, непосредственно связанные с приобретением;
- (е) справедливая стоимость приобретенных чистых активов и возникший гудвил или изменение, отраженное в капитале, если речь шла об объединении бизнеса между предприятиями, находящимися под общим господствующим влиянием;
- (f) сумма отрицательного гудвила, возникшего при приобретении, и строка в отчете о прибылях или убытках, в которой отражен полученный от этого доход

Кредиторские задолженности и предоплаты

- 53.** О целевом финансировании в годовом отчете раскрывается следующая информация:
- (a) суммы целевого финансирования, полученного в течение отчетного периода, по лицам, предоставившим пособия, и по видам пособий;
 - (b) условные обязательства, связанные с целевым финансированием;
 - (с) суммы целевого финансирования, возвращенные или подлежащие возврату в течение отчетного периода.

Концессионные соглашения об оказании услуг

- 54.** В приложениях раскрывается вся существенная информация, необходимая для понимания учёта концессионных соглашений об оказании услуг в отчётах обязанного вести бухгалтерский учёт лица, в том числе:
- (a) общее описание концессий на предоставление услуг, а также применяемые к ним принципы учета;
 - (b) учтенные в отчетный период в рамках концессионных соглашений на предоставление услуг доходы и расходы по основным видам доходов и расходов (например, покупка услуги, ее продажа, проценты, амортизация объектов инфраструктуры), а также прибыли или убытков по проекту;
 - (с) учтенные в отчетный период в рамках концессионных соглашений на предоставление услуг изменения, связанные с активами и обязательствами, активы и обязательства по основным видам на начало и конец отчетного периода;
 - (d) выплаченные и полученные в отчетный период в рамках концессионных соглашений на предоставление услуг денежные средства по основным видам денежных потоков.

Информация, раскрываемая в приложениях к ликвидационному отчёту

- 55.** Информация, раскрываемая в приложениях к ликвидационному отчёту, должна соответствовать тем же требованиям, что и информация, раскрываемая в приложениях к обычному бухгалтерскому отчёту.

56. В приложениях к ликвидационному отчёту дополнительно раскрывается следующая информация:

- (a) разъяснение о том, почему экономическая деятельность предприятия прекращается и начинается ликвидация предприятия;
- (b) существенные события, которые повлияли на оценку активов и обязательств в ликвидационном балансе;
- (c) разъяснение статьи отчета о прибылях и убытков «Прибыль или убыток от переоценки активов и обязательств до ликвидационной стоимости».

Раскрытие информации в отчётах неходных товариществ и целевых учреждений

57. В приложениях раскрывается вся информация, которая требуется со стороны инструкций СБУ, применяемых к неходным товариществам или целевым учреждениям.

58. В том случае если нижеследующая дополнительная информация не раскрыта в основных отчётах, она раскрывается в приложениях к отчёту:

- (a) полученные от членов и отраженные в качестве дохода отчетного периода выплаты по видам (например, членских взносов, вступительные взносы, платы за обслуживание, платы за ремонт);
- (b) доходы, полученные от пожертвований и пособий по основным группам доноров и видам пожертвований (с отдельным выделением полученных из государственного бюджета и целевых пожертвований и пособий);
- (c) отраженные в отчетном периоде в качестве дохода целевые пожертвования, пособия и взносы, полученных от членов, а также расходы, связанные с этими доходами и понесенные в отчетном периоде, по проектам (например, отраженные квартирным товариществом в качестве дохода ремонтные сборы и соответствующие расходы на ремонт);
- (d) чистые доходы, заработанные на финансовых инвестициях, сгруппированные подходящим образом по видам дохода и по инвестиционным группам;
- (e) доходы, полученные от предпринимательства, и расходы, связанные с предпринимательством, сгруппированные подходящим образом;
- (f) объем и сумма услуг, посредничество которых оказано товариществом или учреждением своим членам, по основным видам услуг (например, за коммунальное отопление, воду, вывоз мусора и прочие услуги, посредничество которых осуществило квартирное товарищество);
- (g) принципы создания и использования фондов, отраженных в качестве части капитала учреждения или товарищества (например, создания и использования субфондов), а также изменения в таких фондах, произошедшие в течение отчетного периода;
- (h) принципы создания и использования фондов, отраженных в качестве части капитала учреждения или товарищества (например, создания и использования субфондов), а также изменения в таких фондах, произошедшие в течение отчетного периода;
- (i) число членов неходного товарищества по физическим и юридическим лицам.

ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ К СОКРАЩЕННОМУ ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

59. В сокращенном годовом бухгалтерском отчете малого предприятия раскрывается, по крайней мере, следующая информация:

- (a) то обстоятельство, что речь идет о сокращенном годовом бухгалтерском отчете малого предприятия;
- (b) при составлении годового отчета применены существенные принципы учета исходя из статьи 11 настоящей инструкции;
- (c) в отношении активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости:
 - (i) существенные предпосылки, используемые в оценочных моделях справедливой стоимости;
 - (ii) суммы в балансе активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости;
 - (iii) прибыли или убытки, вытекающие из изменения справедливой стоимости, в отчете о прибылях и убытках;
 - (iv) существенные условия, связанные с использованием производных инструментов, и их возможное влияние на будущие денежные потоки.
- (d) анализа изменения основных средств и нематериальных активов исходя из статьи 33 настоящей инструкции;
- (e) анализ изменения инвестиционного имущества исходя из статьи 36 или 37 настоящей инструкции;
- (f) анализ изменения долгосрочных биологических активов исходя из статьи 38 или 40 настоящей инструкции;
- (g) долгосрочные обязательства с обеспечением, а также описание и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения обязательств;
- (h) прочие долгосрочные обязательства, до срока оплаты которых остается более пяти лет;
- (i) обязующие внебалансовые обязательства (в т. ч. предоставленные гарантии) и условные обязательства (внебалансовые и условные обязательства в отношении связанных сторон раскрываются отдельно);
- (j) число и номинальная стоимость, а в случае отсутствия номинальной стоимости – расчетная номинальная стоимость и доля, в паевом или акционерном капитале акций или паев, приобретённых или полученных в качестве залога и отчуждённых в течение хозяйственного года, а также приобретённых или полученных в качестве залога и не отчуждённых в течение хозяйственного года;
- (k) описание существенных операций, не отраженных в балансе (например, опционов на акции), а также их возможное влияние на финансовые отчеты;
- (l) описание однократных доходов и расходов, существенно влияющих на отчет о прибылях и убытках;

- (m) описание займов, предоплаты и гарантий, предоставленных руководству, в т.ч. суммы, процентные ставки, сроки оплаты, возвратные выплаты и уцененная дебиторская задолженность;
- (n) операции со связанными сторонами исходя статей 19 и 20 настоящей инструкции;
- (o) если предприятие входит в состав концерна, то название и юридический адрес самого малого консолидирующего его материнского предприятия концерна;
- (p) среднее количество работников в течение отчетного года;
- (r) существенные события после отчетной даты.

ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ К СОКРАЩЕННОМУ ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ

60. В сокращенном годовом бухгалтерском отчете микропредприятия раскрывается, по крайней мере, следующая информация:

- (a) то обстоятельство, что речь идет о сокращенном годовом бухгалтерском отчете микропредприятия;
- (b) долгосрочные обязательства с обеспечением, а также описание и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения обязательств;
- (c) обязующие внебалансовые обязательства (в т. ч. предоставленные гарантии) и условные обязательства;
- (d) описание займов, предоплаты и гарантий, предоставленных руководству, в т.ч. суммы, процентные ставки, сроки оплаты, возвратные выплаты и уцененная дебиторская задолженность;
- (e) число и номинальная стоимость, а в случае отсутствия номинальной стоимости – расчетная номинальная стоимость и доля в паевом или акционерном капитале акций или паев, приобретенных или полученных в качестве залога и отчужденных в течение хозяйственного года, а также приобретенных или полученных в качестве залога и не отчужденных в течение хозяйственного года, размер вознаграждения, уплаченного за акции или пай, и причина их приобретения или получения в качестве залога.