

Требования к финансовой  
отчетности и раскрытию  
информации субъектов, не  
являющихся СОИ:  
опыт Хорватии

Иван Чевизович

# Регулирование

- Закон «О Бухгалтерском учете»
- Закон «О компаниях»
- Налоговое регулирование

# Классификация предпринимателей

	Микро (если они не превышают 2 из 3 критериев)	Малые (если они не превышают 2 из 3 критериев)	Средние (если они не превышают 2 из 3 критериев)	Крупные (если они превышают 2 из 3 критериев)
Активы	2 600 000	30 000 000	150 000 000	150 000 000
Доходы	5 200 000	60 000 000	300 000 000	300 000 000
Число сотрудников	10	50	250	250

В хорватских кунах

1 евро ≈ 7,5 хорватской куны

# Крупные предприниматели

- Банки, сберегательные банки, жилищно-сберегательные банки, организации электронных денег, страховые компании, компании, занимающиеся перестрахованием, лизинговые компании, управляющие компании ОКИПЦБ, управляющие компании альтернативных инвестиционных фондов, фонды ОКИПЦБ, альтернативные инвестиционные фонды, управляющие компании пенсионных фондов, фонды обязательного пенсионного обеспечения и т.д.

# СОИ

- Компании, зарегистрированные на фондовой бирже
- Банки, сберегательные банки, жилищно-сберегательные банки, организации электронных денег, страховые компании, компании, занимающиеся перестрахованием, лизинговые компании, управляющие компании ОКИПЦБ, управляющие компании альтернативных инвестиционных фондов, фонды ОКИПЦБ, альтернативные инвестиционные фонды, управляющие компании пенсионных фондов, фонды обязательного пенсионного обеспечения и т.д.
- Юридическое лицо, в котором государству принадлежит более 50% голосов

# Применимые стандарты

- Стандарты финансовой отчетности Хорватии
  - Микро-, малые и средние предприниматели
  - Материнская компания представляет консолидированный финансовый отчет, применяя МСФО?
    - Дочерняя компания может решить представлять свои отчеты, применяя МСФО
- МСФО
  - Крупные предприниматели и субъекты общественного интереса
  - СОИ

# СФОХ

- Приняты Советом по стандартам финансовой отчетности
- Опубликованы в Национальном вестнике
- Рабочая группа по СФОХ
  - ноябрь 2006 года
  - Первый проект СФОХ – апрель 2007 года
  - Последний проект – октябрь 2007 года
  - Применяются с 2008 года
- Небольшое число изменений
  - Применяются в новой редакции с 2016 года

# Отправные пункты СФОХ

- Закон «О бухгалтерском учете»
- Директивы ЕС
- МСФО/МСА

# СФОХ

- Основа
- СФОХ 1 – Финансовая отчетность
- СФОХ 2 – Консолидированная финансовая отчетность
- СФОХ 3 – Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки
- СФОХ 4 – События после даты составления баланса
- СФОХ 5 – Долгосрочные нематериальные активы
- СФОХ 6 – Долгосрочные материальные активы
- СФОХ 7 – Инвестиционное имущество
- СФОХ 8 – Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

# СФОХ

- СФОХ 9 – Финансовые активы
- СФОХ 10 – Запасы
- СФОХ 11 – Дебиторская задолженность
- СФОХ 12 – Капитал
- СФОХ 13 – Обязательства
- СФОХ 14 – Авансовые платежи и начисленный доход/начисления и отсроченный доход
- СФОХ 15 – Доходы
- СФОХ 16 – Расходы
- СФОХ 17 – Сельское хозяйство

# Не регулируются СФОХ

- МСФО 2
- МСФО 4
- МСФО 6
- МСФО 7
- МСФО 8
- МСФО 13
- MCA 19
- MCA 24
- MCA 26
- MCA 29
- MCA 33
- MCA 34

# Основа

- Основные допущения
  - Действующее предприятие
  - Метод начисления
- Первое применение Стандартов финансовой отчетности Хорватии

# Структура стандартов

- Введение
- Определения
- Сфера охвата
- Отражение
- Измерение
- Снятие с баланса
- Раскрытие информации

# СФОХ 1 – Финансовые отчеты

- Финансовые отчеты
  - Баланс\*
  - Отчет о доходах и расходах\*
  - Отчет о движении капитала
  - Отчет о движении денежных средств
  - Пояснения\*

\*Микро- и малые компании

- Представляются согласно графику, утвержденному министром финансов

# СФОХ 2 – Консолидированная финансовая отчетность

- Слияние компаний
  - Метод приобретения
- Дочерние компании
- Ассоциированные компании
- Совместные предприятия

# СФОХ 3 – Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки

- В отсутствие СФОХ, непосредственно применимого к операциям и прочим событиям, руководство применяет
  - требования и рекомендации Стандартов финансовой отчетности Хорватии в отношении аналогичных и связанных вопросов;
  - определения, критерии отражения и концепции измерения активов, пассивов, капитала, доходов и расходов и результатов основы Стандартов финансовой отчетности Хорватии;
  - требования и указания, содержащиеся в Международных стандартах финансовой отчетности
  - прочую литературу о бухгалтерском учете и общепринятую отраслевую практику

# СФОХ 10 – Запасы

- Запасы материальных оборотных средств измеряются по себестоимости или чистой стоимости реализации в зависимости от того, что ниже
- Капитализация стоимости заимствования
  - Производство активов, отвечающих установленным критериям, в течение одного года
- Методы
  - метод стандартных затрат
  - розничный метод
  - метод конкретного указания
  - формула ФИФО
  - формула средневзвешенных затрат

# СФОХ 11 – Дебиторская задолженность

- СФЕРА ОХВАТА - Только дебиторская задолженность, в отношении которой не предусмотрен доход (то есть проценты)
- Первоначальное измерение
  - По справедливой стоимости
- Последующее измерение
  - Дебиторская задолженность, взимание которой ожидается в течение периода более одного года по амортизированной стоимости с применением метода фактических процентов за вычетом убытка от обесценения
  - Вся прочая дебиторская задолженность измеряется в первоначально отраженном размере за вычетом полученных сумм и обесценения стоимости

# СФОХ 12 – Капитал

- Капитал состоит из следующего:
  - капитал по подписке,
  - резервы капитала,
  - резервы на переоценку,
  - резервы на справедливую стоимость,
  - резервы
  - нераспределенная прибыль или убытки, перенесенные на будущие периоды
  - прибыль или убытки текущего года
- Казначейские акции
  - субъект создает резервы за счет нераспределенной прибыли в общем размере этих инструментов

# СФОХ 14 – Авансовые платежи и начисленный доход/начисления и отсроченный доход

- Авансовые платежи и начисленный доход:
  - авансовые платежи
  - начисленный доход
- Начисления и отсроченный доход:
  - начисление
  - отсроченный доход
- Временная разница (налог на доходы корпораций)
  - отсроченный налоговый доход
  - отсроченное налоговое обязательство

# СФОХ 17 – Сельское хозяйство

- Измерение
  - Биологический актив
    - Возможно ли надежное измерение справедливой стоимости?
      - да → по его справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат в точке реализации
      - нет → по его себестоимости за вычетом накопленных амортизационных отчислений и накопленного убытка от обесценения
  - Сельскохозяйственный продукт
    - в момент сбора урожая – по справедливой стоимости за вычетом затрат в точке реализации
    - после сбора урожая - согласно СФОХ 10

# Требования к раскрытию информации

- Принятая учетная политика
- Некоторая общая информация о субъекте (адрес, число сотрудников и т.д.)
- Каждым стандартом требуется раскрытие сравнительно малого объема информации

Спасибо за внимание!