

МСФИ 18

Презентирање и обелоденување во финансиските извештаи

Дарел Скот

Скопје, Северна Македонија

EAASURE Работилница за ажурирање кај МСФИ сметководствените стандарди



EAASURE is co-funded by:

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

Österreichische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun Svizra

Swiss Confederation
Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research, SARE
State Secretariat for Economic Affairs, SECO

1

Оградување

Оваа презентација содржи материјал кој претставува авторско право на МСФИ® Фондацијата во однос на кои сите права се задржани. Репродуцирано од Дарел Скот со дозвола на Фондацијата МСФИ. Не се дава дозвола на трети страни за репродукција или дистрибуција. За целосен пристап до стандардите на МСФИ и работата на Фондацијата МСФИ, посетете ја <http://eifrs.ifrs.org>

Одборот за меѓународни сметководствени стандарди® (ОМСС), МСФИ Фондацијата, авторите и издавачите не прифаќаат одговорност за каква било загуба предизвикана од постапување или непостапување во зависност од материјалот во оваа публикација, без разлика дали таквата загуба е предизвикана од невнимание или спротивно на тоа.

Освен ако не е наведено поинаку, сметководствените барања што се предмет на оваа презентација се стандардите на МСФИ издадени од ОМСС, кои се применуваат на или по 1 јануари 2024 година

2

2



Агенда

МСФИ сметководствени стандарди

Постапката на Меѓународниот одбор за сметководствени стандарди (МОСС)

Новите барања

Ажурирање на сегашниот работен план на МОСС

Поддршка за доследна имплементација

Дигитално известување

3

3



Вовед

4

Улогата основните финансиски извештаи

Да обезбедат **структурирани резимеа** на признатите средства, обврски, капитал, приходи, расходи и готовински текови на известувачкиот субјект кои се **корисни** за:



Обезбедување на разбирлив преглед



Правење споредби помеѓу субјекти и помеѓу периоди на известување за истиот субјект



Идентификување ставки/области за кои корисниците сакаат да побараат дополнителни информации во белешките

Субјектот ќе ја користи улогата на основните финансиски извештаи за да утврди кои **материјални** информации да ги презентира во основните финансиски извештаи.

5

5

Анкетни прашања

Прашање 1

Колку знаете за промените воведени со МСФИ 18?

- A. Не сум го следел/а проектот
- B. Имам видено некои ажурирања
- C. Одблизу го следев проектот

6

6



Преглед на проектот

7

Преглед

МСФИ сметководствен стандард за подобрување на известувањето за финансиската успешност

Дава одговор на барањата од инвеститорите за подобри информации во врска со финансиската успешност на компаниите



Подобрува како информациите се комуницираат во финансиските извештаи



Им дава на инвеститорите подобра основа за анализа и споредување на успешноста на компаниите

8

8

МСФИ 18 – кои се новите барања



Нови барања за меѓузбирови во извештајот за добивка или загуба, вклучувајќи 'добивка од работењето'

Подобри информации за подобри одлуки –

Ја зголемува споредливоста, транспарентноста и корисноста на информациите



Обелоденувања во врска со мерења на извршување (МРМ) дефинирани од раководството



Поголеми барања за групирање на информации (групирање и расчленување)



Датум на стапување во сила: 1 јануари 2027

9

9



Категории и меѓузбирови

10

Анкетни прашања

Прашање 2А

Дали би очекувале **уделот на добивка на придружени субјекти кои сметководствено се евидентираат со користење на метод на капитал** да биде во оперативната категорија на извештајот за добивка или загуба?

- А. Да
- В. Не

Прашање 2Б

Дали би очекувале **трошоците за камата за обврски за пензии** да бидат во оперативната категорија на извештајот за добивка или загуба?

- А. Да
- В. Не

Прашање 2В

Дали би очекувале **невообичаени приходи и расходи** да бидат во оперативната категорија на извештајот за добивка или загуба?

- А. Да
- В. Не

11

11

Категории и меѓузбирови во извештајот за добивка или загуба

Загриженост на инвеститорите

Тешкотија за споредување на финансиската успешност затоа што извештаите за добивка или загуба на компаниите се разликуваат во содржина и структура

МСФИ 18 воведува

- Три нови дефинирани категории за да се обезбеди доследна структура на извештајот за добивка или загуба:
 - оперативна
 - инвестициска
 - финансиска
- Два нови меѓузбирови за да се овозможи анализа на:
 - добивка од работењето
 - добивка пред финансирање и даноци

12

12

Нови меѓузбирови кои се бараат

Добивка од работењето

Дава целосна слика за работењето на компанијата

Добивка пред финансирање и даноци на добивка

Дава слика за успешноста на компанијата пред ефектите на нејзиното финансирање

Извештај за добивка или загуба

Приходи
Трошоци на продажба
Бруто добивка
Останата добивка од работењето
Расходи за продажба
Расходи за истражување и развој Општи и административни расходи Загуба поради обезвреднување на гудвил Други расходи во работењето
Добивка од работењето
Удел во добивка или загуба на придружени друштва и заедници
Останати приходи од инвестирање
Добивка пред финансирање и даноци на добивка
Расходи за камата од позајмувања и обврски за лизинг догори
Расходи за камата за обврски за пензии и резервирања
Добивка пред данок на добивка
Расход пред данок на добивка
ДОБИВКА

Оперативен

Инвестициски

Финансирање

13

13

Што претставува оперативната категорија?



Приходи и расходи:

- Сите приходи и расходи од работењето (операциите) на компаниите, без разлика дали се нестабилни или невообичаени на одреден начин
- Вклучително и од нивните главни деловни активности



Функционира за сите бизнис модели

Дава целосна слика за работењето (операциите) на компанијата

14

14

Што претставува инвестициската категорија?



Приходи и расходи од средства кои поединечно генерираат поврат и во голема мера независно од другите ресурси кои се чуваат од субјектот

- » приходи од закупнини и повторни мерења на инвестициски недвижности
- » приходи од камати и промени на објективната вредност на финансиски средства, како што се должнички хартии од вредност
- » дивиденди и промени на објективната вредност кај неконсолидирани инвестирања во капитал



Приходи и расходи од неконсолидирани подружници, придружени субјекти и заеднички потфати



Приходи и расходи од готовина и готовински еквиваленти

15

15

Што претставува финансиската категорија?



Сите приходи и расходи од обврски од трансакции кои вклучуваат само обезбедување финанси

- » Прием и враќање на готовина или на сопствени акции на компанијата
- » Намалување на финансиската обврска
- » На пример, банкарски заеми



Расходи за камата и ефекти од промени на каматните стапки од други обврски

- » Обврски по основ на лизинг
- » Обврски по основ на дефинирани пензиски користи

16

16

Барања за одредени компании

- » За некои компании, главни деловни активности се финансирање и инвестирање – на пример, банки и осигурителни друштва
- » Овие компании ќе ги вклучат приходите и расходите во нивната добивка од работењето која за други компании би била вклучена во категориите инвестирање или финансирање



17

17

Проценка на главните деловни активности

Улогата на главните деловни активности е ограничена на правење проценка на тоа дали субјектот :

- **инвестира** како главна деловна активност; или
- **им овозможува финансирање на клиенти** како главна деловна активност

Субјектот користи **расудување** за да ја процени својата главна деловна активност **врз основа на докази**. На пример:

- Мерење на успешноста во работењето, како што нето приходи од камати и нето финансиски резултат, кои се користат за објаснување на успешноста во работењето кон надвор
- Известувачки сегмент или оперативен сегмент кој се состои од единствената деловна активност и извршувањето на тој сегмент претставува важен индикатор за успешноста на работењето на субјектот

18

18

Извештај за добивка или загуба За банка

| |
|---|
| Приходи од камата |
| Расходи за камата |
| Нето приходи од камата |
| Приходи од провизии и надоместоци |
| Расходи за провизии и надоместоци |
| Нето приходи од провизии и надоместоци |
| Нето приходи од тргување |
| Загуби поради кредитно обезвреднување |
| Користи за вработените |
| Депрецијација и амортизација |
| Други расходи во работењето |
| Добивка од работењето |
| Удел во добивката на придружени друштва и заеднички потфати |
| Расходи за камата за обврски по основ на пензии и лизинг договори |
| Добивка пред данок на добивка |
| Расход пред данок на добивка |
| ДОБИВКА |

Оперативен

Кога инвестирањето и
финансирањето не е
главно

19

19

Извештај за добивка или загуба За осигурителна компанија

| |
|---|
| Приходи од осигурување |
| Расходи за осигурителни услуги |
| Резултат од услугите за осигурување |
| Приходи од инвестиции |
| Загуби поради кредитно обезвреднување |
| Расходи за осигурително финансирање |
| Нето финансиски резултат |
| Други расходи во работењето |
| Добивка од работењето |
| Удел во добивка или загуба на придружени друштва и заеднички |
| Добивка пред финансирање и даноци на добивка |
| Расходи за камата за позајмувања и обврски по основ на пензии |
| Добивка пред данок на добивка |
| Расход пред данок на добивка |
| ДОБИВКА |

Оперативен

Инвестирање

Финансирање

20

20



Мерења на извршување дефинирани од раководството

21

Анкетни прашања

Прашање 3А

Дали во вашата земја се користат мерки кои не се според општоприфатени сметководствени принципи?

- Да
- Не

Прашање 3Б

Дали мислите дека тие се соодветно дефинирани?

- Да
- Не

Прашање 3В

Дали мислите дека информациите за мерки кои не се според општоприфатените сметководствени принципи припаѓаат во финансиските извештаи?

- Да
- Не

22

22

Мерења на извршување дефинирани од раководството (MPMs)

Загриженост на инвеститорите

MPM се корисни за инвеститорите но кај нив има загриженост во врска со недоволната транспарентност околу тоа како се пресметани овие мерења

Примери за алтернативни мерења на извршување (APM) или не-GAAP мерења кои се користат денес

- Коригирана добивка од работење
- Коригирана добивка или загуба
- Коригирана EBITDA
- Слободен готовински тек
- Поврат на капитал

23

23

Мерења на извршување дефинирани од раководството (MPMs)



» **Меѓузбирови на приходи и расходи** не се бараат или се конкретно изземени според МСФИ сметководствените стандарди



» Вклучени се во **комуникациите со јавноста** надвор од финансиските извештаи



» Мерења кои го комуницираат **погледот на раководството** за финансиската успешност на компанијата

24

24

Обелоденувања за МРМ

» МСФИ 18 воведува барања кои се обелоденуваат во една белешка

- Усогласување назад кон меѓузбир дефиниран со МСФИ
- Објаснување **зошто** се известува за МРМ
- Објаснување **како** е пресметан МРМ
- Објаснување за евентуалните **промени** во МРМ



25

25

Пример за усогласување

| | МСФИ | Загуби поради обезвреднување | Расход за реструктурирање | Добивка од отуѓување на недвижности, постројки и опрема | МРМ |
|---|---------------|------------------------------|---------------------------|---|---------------|
| Останата добивка од работењето | | - | - | (1,800) | |
| Расходи за истражување и развој | | 1,600 | - | - | |
| Општи и административни расходи | | - | 3,800 | - | |
| Загуба поради обезвреднување на гудвил | | 4,500 | - | - | |
| Добивка од работењето / Коригирана добивка од работење | 57,000 | 6,100 | 3,800 | (1,800) | 65,100 |
| Расход пред данок на добивка | | - | (589) | 297 | |
| Добивка од континуирано работење / Коригирана добивка од континуирано работење | 32,100 | 6,100 | 3,211 | (1,503) | 39,908 |
| Добивка која се припишува на неконтролирачко учество | | 305 | 161 | - | |

26

26

Пресметка на ефектите на данокот на добивка – можни методи

25

1

Законска даночна
стапка/и

2

Пропорционална
распределба на
данок

3

Друг метод ако
дава подобри
информации

+

Обелоденувања за тоа како се пресметуваат даночните ефекти
— се бара за секоја усогласувачка ставка ако се користи повеќе од еден
метод

27

27



Групирање – групирање и расчленување – на информации

28

Анкетно прашање

28

Прашање 4

Како треба компанијата да одлучи кои линиски ставки на приходи или расходи ќе ги презентира во извештајот за добивка или загуба?

- A. Врз основа на материјалноста
- B. Врз основа на праг кој е повисок отколку материјалноста

29

29

Групирање – групирање и расчленување – на информации

Загриженост на инвеститорите

- некои компании не обезбедуваат доволно детални информации
- важните информации се неразбирливи

МСФИ 18 воведува

- поголеми барања за групирање на информации, вклучувајќи барања за презентирање и обелоденување на расходи во работењето
- насоки за тоа дали информациите треба да бидат во основните финансиски извештаи или во белешките
- обелоденувања во врска со ставките означени како „друго“

30

30

Улогите на основните финансиски извештаи и на белешките

30

Основни финансиски извештаи (PFS)



Извештај за
финансиска
состојба



Извештај за
добивка или
загуба



Извештај за
презентирање
на сеопфатна
добивка



Извештај за
промени во
капитал



Извештај за
готовински
текови



*Белешки кон
финансиските
извештаи*

*Улогата е да се
обезбедат
дополнителни
материјални
информации и да се
дополнат основните
финансиски извештаи*

Улогата е да се обезбедат **корисни структурирани резимеа на средствата, обврските, капиталот, приходите, расходи и готовинските текови на компанијата**

31

Групирање, расчленување и соодветни ознаки

31



Групирање според заеднички карактеристики



Една карактеристика на различност може да биде доволна за расчленување ако резултирачките информации се материјални



Користење соодветни ознаки

- » ознаката „друго“ се користи само кога не сме во можност да најдеме поинформативна ознака
- » означуваме што е можно попрецизно (на пример ‘останати расходи во работењето’)

32

32

Обелоденување на специфицирани расходи по природа

32

Објавување на износите вклучени во секоја линиска ставка во оперативната категорија на извештајот за добивка или загуба за

| | | | | |
|---------------|--------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Депрецијација | Амортизација | Користи за вработените | Специфицирани обезвреднувања | Намалување на вредноста на залихи |
|---------------|--------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|

Се бара да се обелодени квалитативно објаснување доколку еден дел од обелоденетиот износ бил вклучен во сметководствената вредност на средствата

33

33

Презентирање на расходите во работењето

13

На компаниите им е дозволено да презентираат **некои линиски ставки** во оперативната категорија по природа (на пример, загуби поради обезвреднување на гудвил) и **други по функција**

Извештај за добивка или загуба

Приходи
 Трошоци на продажба
 Бруто добивка
 Останата добивка од работењето
 Расходи за продажби
 Расходи за истражување и развој
 Општи и административни расходи
Загуба поради обезвреднување на гудвил
 Други расходи во работењето
 Добивка или загуба од работењето

Оперативен

34

34

Специфицирана белешка за расходи по природа

33

| (во валутни единици) | 20X2 | 20X1 |
|--|---------------|---------------|
| Трошоци на продажба | 23,710 | 21,990 |
| Расходи за истражување и развој | 2,515 | 2,590 |
| Општи и административни расходи | 4,975 | 4,750 |
| Вкупна депрецијација | 31,200 | 29,330 |
| Расходи за истражување и развој | 13,840 | 12,690 |
| Вкупна амортизација | 13,840 | 12,690 |
| Трошоци на продажба | 61,640 | 57,175 |
| Расходи за продажби | 7,515 | 7,110 |
| Расходи за истражување и развој | 6,545 | 6,750 |
| Општи и административни расходи | 8,920 | 5,825 |
| Вкупно користи за вработените | 84,620 | 76,860 |
| Расходи за истражување и развој | 1,600 | 1,500 |
| Загуба поради обезвреднување на гудвил | 4,500 | – |
| Вкупна загуба поради обезвреднување | 6,100 | 1,500 |
| Трошоци на продажба | 2,775 | 2,625 |
| Вкупно намалување на вредност на залихи | 2,775 | 2,625 |

Обелоденетите износи се оние признати како расходи во извештајот за добивка или загуба за годината, освен депрецијацијата и користите за вработени.

Обелоденетите износи за депрецијација се оние пресметани за годината и тоа во согласност со МСС 16 *Недвижности, постројки и опрема*. Износите вклучуваат износи кои биле капитализирани преку нивното вклучување во сметководствената вредност на залихите на крајот од периодот на известување.

Обелоденетите износи за користи за вработените се трошоците кои настанале во годината, вклучувајќи и трошоци за пензии, за услуги за вработените, пресметани во согласност со МСС 19 *Користи за вработените*. Износите вклучуваат износи кои биле капитализирани преку нивно вклучување во сметководствената вредност на залихите на крајот од периодот на известување.

35

35



Извештај за готовински текови

36

Ограничени измени на извештајот за готовински текови

45



Меѓузбирот на добивката или загубата од работењето е почетната точка за индиректниот метод на пријавување на готовински текови од оперативни активности

| Готовински текови | Субјекти без специфицирани главни деловни активности | Субјекти со специфицирани главни деловни активности |
|-------------------|--|--|
| Добиени камати | Инвестициски активности | Една категорија за секоја ставка – оперативни, инвестирачки и финансиски категории |
| Платени камати | Финансиски активности | |
| Добиени дивиденди | Инвестициски активности | |
| Платени дивиденди | Финансиски активности | |

37

37



Дигитално известување

38

Подобрување на дигиталното известување

36

| Потреби на инвеститорот | Сегашна пракса | Веројатни ефекти од МСФИ 18 |
|---|---|--|
| Споредливост помеѓу компании и периоди | Разноликост во означувањето на податоците | Намалената разноликост во известувачките практики ќе ја намали разноликоста во означувањето на податоци |
| Специфични за компанијата | Информациите специфични за компанијата се означуваат со користење на екстензии или воопшто не се означуваат | MPM е поверојатно да бидат означени. Новите елементи ја намалуваат потребата од екстензии кои се специфични за компанијата |
| Достапност на формати кои се едноставни за употреба | Користење посредници или време на XBRL пресметки и правење корекции за да бидат споредливи | Подобрена споредливост. Полесно вадење на информации во врска со MPM |
| Достапност | Разноликост во практиките за известување | Меѓузбирови достапни на сите |

39

39



Пакет со барања
и датум на стапување во сила

40

Што вклучува новиот пакет на барања на МОСС?

38



МСФИ 18 Презентирање и обелоденување во финансиските извештаи

- » Го заменува МСС 1 Презентирање на финансиски извештаи
- » Нови барања за презентирање и обелоденување
- » Поврзани барања преземени од МСС 1 до ограничени измени во терминологијата
- » Нема да промени како компаниите ги признаваат и мерат ставките во финансиските извештаи



Измени на други МСФИ сметководствени стандарди, вклучувајќи и ограничени измени на МСС 7 Извештај за готовински текови

41

41

Кога ќе стапи на сила МСФИ 18?

39



- 1 јануари 2027 година
- Дозволена е претходна примена
- Се применува ретроспективно и во меѓупериодските финансиски извештаи

42

42



Додаток

43

Ви благодарам

44