

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7

«Отчет о движении денежных средств»¹

Цель

Информация о денежных потоках организации полезна с точки зрения предоставления пользователям финансовой отчетности основы для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности организации в использовании этих денежных потоков. Экономические решения, принимаемые пользователями, требуют оценки способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты, а также сроков и определенности их получения.

Цель настоящего стандарта заключается в требовании предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и их эквивалентах организации в форме отчета о движении денежных средств, в котором денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сфера применения

- 1 Организация должна составлять отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями настоящего стандарта и представлять его в качестве неотъемлемой части своей финансовой отчетности за каждый период, в отношении которого представляется финансовая отчетность.**
- Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 7 «Отчет об изменениях в финансовом положении», утвержденный в июле 1977 года.
- Пользователи финансовой отчетности организации заинтересованы в том, как организация генерирует и использует денежные средства и их эквиваленты. Это является актуальным независимо от характера деятельности организации и от того, могут ли денежные средства рассматриваться как продукт деятельности организации, как, например, в случае финансовых институтов. Организации испытывают потребность в денежных средствах, по сути, по одинаковым причинам, несмотря на различия в их основных приносящих доход видах деятельности. Они нуждаются в денежных средствах для ведения своих операций, осуществления выплат по своим обязанностям, а также для выплаты дохода своим инвесторам. Следовательно, настоящий стандарт требует представления отчета о движении денежных средств всеми организациями.

Преимущества информации о денежных потоках

- Отчет о движении денежных средств в совокупности с остальными формами финансовой отчетности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах организации, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность), а также ее способность оказывать влияние на величину и сроки денежных потоков с целью адаптации к меняющимся обстоятельствам и возможностям. Информация о денежных потоках полезна при оценке способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты и позволяет пользователям разрабатывать модели оценки и сравнения приведенной стоимости будущих денежных потоков различных организаций. Она также облегчает сопоставимость отчетов о результатах операционной деятельности различных организаций, поскольку устраняет последствия применения различных порядков учета к аналогичным операциям и событиям.
- Историческая информация о денежных потоках часто используется в качестве индикатора величины, сроков и определенности будущих денежных потоков. Она также полезна при проверке

¹ В сентябре 2007 года Совет по МСФО изменил название МСФО (IAS) 7 с «Отчет о денежных потоках» на «Отчет о движении денежных средств» в результате пересмотра МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в 2007 году.

точности предыдущих оценок будущих денежных потоков и при изучении взаимосвязи между прибылью и чистым денежным потоком, а также влияния изменения цен.

Определения

6 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки представляют собой притоки и оттоки денежных средств и их эквивалентов.

Операционная деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств организации.

Денежные средства и их эквиваленты

7 Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей. Для того чтобы классифицировать инвестицию как эквивалент денежных средств, она должна быть легко обратима в известную сумму денежных средств и подвержена незначительному риску изменения стоимости. Таким образом, инвестиция обычно квалифицируется как эквивалент денежных средств только тогда, когда она имеет короткий срок погашения, например три месяца или менее с даты приобретения. Инвестиции в долевой капитал исключаются из состава эквивалентов денежных средств, если только они по существу не являются эквивалентами денежных средств, как, например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату выкупа.

8 Банковские кредиты обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Однако в некоторых странах банковские овердрафты, подлежащие выплате по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами организации. В этом случае банковские овердрафты включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Характерной чертой таких соглашений с банками является то, что остаток по банковскому счету часто изменяется от положительного к отрицательному.

9 Денежные потоки не включают обороты между статьями денежных средств или их эквивалентов, потому что эти компоненты являются частью управления денежными средствами организации, а не частью ее операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Управление денежными средствами включает инвестирование излишка денежных средств в эквиваленты денежных средств.

Представление отчета о движении денежных средств

10 В отчете о движении денежных средств денежные потоки за период должны быть классифицированы как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

11 Организация представляет денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности наиболее подходящим для ее бизнеса способом. Классификация по видам деятельности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить воздействие указанных видов деятельности на финансовое положение организации и величину ее денежных средств и их эквивалентов. Эта информация также может использоваться для оценки взаимосвязи между этими видами деятельности.

12 Одна и та же операция может включать денежные потоки, классифицируемые по-разному. Например, когда выплата денежных средств по займу включает в себя как проценты, так и основную сумму долга, то процентная составляющая может быть классифицирована как операционная

деятельность, а часть, относящаяся к основной сумме долга, классифицируется как финансовая деятельность.

Операционная деятельность

- 13 Сумма денежных потоков от операционной деятельности является ключевым показателем того, в какой мере операции организации генерируют денежные потоки, достаточные для погашения займов, поддержания операционных возможностей организации, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о конкретных составляющих исторических денежных потоков от операционной деятельности в сочетании с прочей информацией полезна для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.
- 14 Денежные потоки от операционной деятельности преимущественно связаны с основной приносящей доход деятельностью организации. Поэтому они, как правило, являются результатом операций и других событий, учитываемых при определении прибыли или убытка. Примерами денежных потоков от операционной деятельности являются:
- (a) денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
 - (b) денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка;
 - (c) денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
 - (d) денежные выплаты работникам и от имени работников;
 - (e) денежные поступления и выплаты страховой организации по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;
 - (f) денежные выплаты или возвраты по налогу на прибыль, если они не могут быть конкретно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью; и
 - (g) денежные поступления и выплаты по договорам, удерживаемым для целей дилинга или торговли.

Некоторые операции, такие как продажа оборудования, могут привести к возникновению прибыли или убытка, которые признаются в составе прибыли или убытка. Денежные потоки, связанные с такими операциями, являются денежными потоками от инвестиционной деятельности. Однако денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов, удерживаемых для сдачи в аренду другим сторонам и впоследствии удерживаемых для продажи в соответствии с пунктом 68А МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», являются денежными потоками от операционной деятельности. Денежные поступления от аренды и последующей продажи таких активов также являются денежными потоками от операционной деятельности.

- 15 Организация может удерживать ценные бумаги и займы для целей дилинга или торговли, и в этом случае они сходны с запасами, приобретенными специально для перепродажи. Таким образом, денежные потоки, возникающие от покупки или продажи ценных бумаг, предназначенных для целей дилинга или торговли, классифицируются как операционная деятельность. Аналогично денежные авансы и займы, предоставленные финансовыми институтами, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной приносящей доход деятельности этой организации.

Инвестиционная деятельность

- 16 Отдельное раскрытие информации о денежных потоках от инвестиционной деятельности имеет важное значение, поскольку денежные потоки показывают, в каком объеме были понесены затраты на приобретение ресурсов с целью получения будущих доходов и денежных потоков. Только те затраты, которые влекут за собой признание актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться как инвестиционная деятельность. Примерами денежных потоков от инвестиционной деятельности являются:
- (a) денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов. К ним относятся выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и самостоятельно произведенными основными средствами;
 - (b) денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;

- (c) денежные выплаты для приобретения долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях (кроме выплат по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для целей дилинга или торговли);
- (d) денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях (кроме поступлений по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для целей дилинга или торговли);
- (e) денежные авансы и займы, предоставленные другим сторонам (кроме авансов и займов, предоставленных финансовыми институтами);
- (f) денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим сторонам (кроме авансов и займов финансовых институтов);
- (g) денежные выплаты по фьючерсным договорам, форвардным договорам, опционным договорам и своп-договорам, за исключением случаев, когда договоры удерживаются для целей дилинга или торговли или выплаты классифицируются как финансовая деятельность; и
- (h) денежные поступления по фьючерсным договорам, форвардным договорам, опционным договорам и своп-договорам, за исключением случаев, когда договоры удерживаются для целей дилинга или торговли или поступления классифицируются как финансовая деятельность.

Когда договор отражается в учете как хеджирование идентифицируемой позиции, денежные потоки по такому договору классифицируются так же, как и денежные потоки хеджируемой позиции.

Финансовая деятельность

- 17 Отдельное раскрытие информации о денежных потоках от финансовой деятельности имеет важное значение, поскольку данная информация полезна при прогнозировании требований в отношении будущих денежных потоков от сторон, предоставляющих капитал организации. Примерами денежных потоков от финансовой деятельности являются:
- (a) денежные поступления от выпуска акций или других долевых инструментов;
 - (b) денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций организации;
 - (c) денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;
 - (d) денежные выплаты по заемным средствам; и
 - (e) денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по финансовой аренде.

Представление денежных потоков от операционной деятельности

- 18 **Организация должна представлять денежные потоки от операционной деятельности, используя:**
- (a) **либо прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;**
 - (b) **либо косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируются с учетом влияний операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.**
- 19 Поощряется использование организациями прямого метода представления денежных потоков от операционной деятельности. Прямой метод предоставляет информацию, которая может быть полезной для оценки будущих денежных потоков и которая недоступна в случае использования косвенного метода. При использовании прямого метода информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена:
- (a) либо из учетных записей организации;

- (b) либо путем корректировки продаж, себестоимости продаж (процентных и аналогичных доходов, а также процентных и аналогичных расходов для финансовых институтов) и других статей отчета о совокупном доходе на:
- (i) изменения в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
 - (ii) прочие неденежные статьи; и
 - (iii) прочие статьи, влияющие на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности.
- 20 При использовании косвенного метода чистый денежный поток от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка с учетом влияний:
- (a) изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
 - (b) неденежных статей, таких как амортизация, оценочные обязательства, отложенные налоги, нерезализованные положительные и отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных организаций; и
 - (c) всех прочих статей, влияющих на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности.
- В качестве альтернативы чистый денежный поток от операционной деятельности может быть представлен косвенным методом путем отражения выручки и расходов, раскрываемых в отчете о совокупном доходе, и изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода.

Представление денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности

- 21 Организация должна представлять основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением денежных потоков, описанных в пунктах 22 и 24, которые представляются на нетто-основе.

Представление денежных потоков на нетто-основе

- 22 Денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, могут быть представлены на нетто-основе:
- (a) денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не организацией; и
 - (b) денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.
- 23 Примерами денежных поступлений и выплат, перечисленных в пункте 22(a), являются:
- (a) получение и выплата банком депозитов до востребования;
 - (b) средства, удерживаемые для клиентов инвестиционной организацией; и
 - (c) полученная от имени собственников недвижимости и передаваемая им арендная плата.
- 23A Примерами денежных поступлений и выплат, перечисленных в пункте 22(b), являются внесенные авансы и выплаты по:
- (a) основным суммам долга держателей кредитных карт;
 - (b) приобретению и продаже инвестиций; и
 - (c) прочим краткосрочным займам, например, со сроком погашения три месяца или менее.
- 24 Денежные потоки, возникающие в результате каждого из следующих видов деятельности финансового института, могут быть представлены на нетто-основе:
- (a) денежные поступления и выплаты по привлечению и выплате депозитов с фиксированным сроком погашения;

- (b) размещение депозитов в других финансовых институтах и возврат депозитов из других финансовых институтов; и
- (c) денежные авансы и кредиты, предоставленные клиентам, и погашение указанных авансов и кредитов.

Денежные потоки в иностранной валюте

- 25 Денежные потоки, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в функциональной валюте организации путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату соответствующего денежного потока.
- 26 Денежные потоки зарубежной дочерней организации должны быть пересчитаны по обменным курсам между функциональной и иностранной валютами на даты соответствующих денежных потоков.
- 27 Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте, представляются в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Это позволяет использовать обменный курс, приближенный к фактическому курсу. Например, средневзвешенный обменный курс за период может быть использован для отражения операций в иностранной валюте или пересчета денежных потоков зарубежной дочерней организации. Однако МСФО (IAS) 21 не разрешает применение обменного курса по состоянию на конец отчетного периода при пересчете денежных потоков зарубежной дочерней организации.
- 28 Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений обменных курсов валют, не являются денежными потоками. Однако влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляется в отчете о движении денежных средств с тем, чтобы сверить денежные средства и их эквиваленты на начало и на конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включает разницы, при их наличии, которые возникли бы в случае представления данных денежных потоков по обменным курсам на конец периода.
- 29 [Удален]
- 30 [Удален]

Проценты и дивиденды

- 31 Денежные потоки, возникающие в связи с получением и выплатой процентов и дивидендов, должны быть раскрыты отдельно. Каждое такое поступление или выплата должны быть классифицированы последовательно из периода в период как денежные потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.
- 32 Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств независимо от того, признана ли она как расход в составе прибыли или убытка или капитализирована в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».
- 33 Для финансовых институтов выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако в отношении других организаций нет единого мнения в вопросе классификации таких денежных потоков. Выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности, потому что они учитываются при определении прибыли или убытка. Альтернативно выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, потому что они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов или доходы на инвестиции.
- 34 Выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как денежный поток от финансовой деятельности, так как они являются затратами на привлечение финансовых ресурсов. Альтернативно выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как компонент денежных потоков от операционной деятельности с тем, чтобы оказать содействие пользователям в определении способности организации выплачивать дивиденды из денежных потоков от операционной деятельности.

Налоги на прибыль

- 35 Денежные потоки, возникающие в связи с налогами на прибыль, должны быть раскрыты отдельно и классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности за исключением случаев, когда они могут быть непосредственно соотнесены с финансовой и инвестиционной деятельностью.
- 36 Налоги на прибыль возникают по операциям, приводящим к денежным потокам, классифицируемым в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. В то время как налоговые расходы можно легко соотнести с инвестиционной или финансовой деятельностью, соответствующие налоговые денежные потоки часто идентифицировать практически невозможно, и такие потоки могут возникать в периоде, отличном от того, в котором имели место денежные потоки по лежащей в их основе операции. Поэтому уплаченные налоги обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако, когда практически осуществимо соотнесение денежного потока по налогам с конкретной операцией, приводящей к возникновению денежных потоков, классифицируемых как инвестиционная или финансовая деятельность, такой денежный поток по налогам классифицируется как инвестиционная или финансовая деятельность соответственно. Когда денежные потоки по налогам относятся более чем к одному виду деятельности, раскрывается общая сумма уплаченных налогов.

Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия

- 37 При учете инвестиций в ассоциированную организацию, совместное предприятие или дочернюю организацию, учет которых ведется по методу долевого участия или по первоначальной стоимости, в отчете о движении денежных средств инвестор ограничивается информацией о денежных потоках между ним и объектом инвестиций, например информацией о дивидендах и авансах.
- 38 Организация, отражающая свою долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии с использованием метода долевого участия, включает в свой отчет о движении денежных средств денежные потоки в отношении ее инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие и распределения прибыли и других выплат или поступлений между данной организацией и ассоциированной организацией или совместным предприятием.

Изменения в долях владения в дочерних организациях и других бизнесах

- 39 Агрегированные денежные потоки, возникающие в результате приобретения или потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами, должны быть представлены отдельно и классифицированы как инвестиционная деятельность.
- 40 Организация должна раскрыть, в совокупности, следующие сведения в отношении приобретения и потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами в течение периода:
- (a) суммарное возмещение, выплаченное или полученное;
 - (b) долю возмещения, представленную денежными средствами и их эквивалентами;
 - (c) сумму денежных средств и их эквивалентов дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль; и
 - (d) сумму активов и обязательств, отличных от денежных средств или их эквивалентов, дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль, суммированные по каждой основной категории.
- 40A Инвестиционная организация, в значении, определенном в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», не обязана применять пункты 40(c) или 40(d) в отношении тех инвестиций в дочерние организации, которые требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 41 Представление отдельными строками эффектов от приобретения или потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами, а также отдельное раскрытие сумм приобретенных или выбывших активов и обязательств, помогает отделить такие денежные потоки

от денежных потоков, возникающих в результате прочей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Денежные потоки от потери контроля не уменьшают денежные потоки от приобретения контроля.

- 42 Агрегированная сумма денежных средств, выплаченных или полученных в качестве возмещения при приобретении или потере контроля над дочерней организацией или другими бизнесами, отражается в отчете о движении денежных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов, приобретенных или выбывших в рамках таких операций, событий или изменений обстоятельств.
- 42А Денежные потоки, возникающие в результате изменений долей владения в дочерней организации, которые не приводят к потере контроля, должны классифицироваться как денежные потоки от финансовой деятельности, кроме случаев, когда инвестиция в данную дочернюю организацию удерживается инвестиционной организацией (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10) и ее требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 42В Изменения долей владения в дочерней организации, которые не приводят к потере контроля, такие как последующие приобретение или продажа материнской организацией долевых инструментов дочерней организации, учитываются как операции с капиталом (см. МСФО (IFRS) 10), кроме случаев, когда данной дочерней организацией владеет инвестиционная организация и ее требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Следовательно, денежные потоки в результате таких операций классифицируются так же, как и прочие операции с собственниками, описанные в пункте 17.

Неденежные операции

- 43 **Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны быть раскрыты в другой части финансовой отчетности таким образом, чтобы предоставить всю значимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.**
- 44 Значительная часть инвестиционной и финансовой деятельности не оказывает непосредственного воздействия на текущие денежные потоки, но при этом влияет на структуру капитала и активов организации. Исключение неденежных операций из отчета о движении денежных средств отвечает целям отчета о движении денежных средств, поскольку эти статьи не связаны с денежными потоками в текущем периоде. Примерами неденежных операций являются:
- (a) приобретение активов путем принятия непосредственно связанных с ними обязательств или посредством финансовой аренды;
 - (b) приобретение организации путем выпуска долевых инструментов; и
 - (c) конвертация долговых обязательств в собственный капитал.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

- 45 **Организация должна раскрывать компоненты денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.**
- 46 Ввиду разнообразия практики управления денежными средствами и банковских механизмов в разных странах мира и в целях соблюдения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», организация обязана раскрыть политику, принятую ею для определения состава денежных средств и их эквивалентов.
- 47 Влияние любого изменения в политике определения компонентов денежных средств и их эквивалентов, например изменения в классификации финансовых инструментов, ранее считавшихся частью инвестиционного портфеля организации, представляется в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Раскрытие прочей информации

- 48 **Организация должна раскрывать вместе с комментариями руководства сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у организации, но недоступных для использования группой.**

- 49 Существуют различные обстоятельства, при которых остатки денежных средств и их эквивалентов организации недоступны для использования группой. Примером могут служить остатки денежных средств и их эквивалентов, имеющиеся у дочерней организации, осуществляющей свою деятельность в стране, где применяются меры валютного регулирования или другие юридические ограничения, не допускающие использования этих средств в общем порядке материнской организацией или другими дочерними организациями.
- 50 Дополнительная информация может быть уместной для понимания пользователями финансового положения и ликвидности организации. Раскрытие этой информации вместе с комментариями руководства поощряется и может включать:
- (a) суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть доступны для финансирования операционной деятельности в будущем и исполнения договорных обязательств по осуществлению будущих капитальных затрат, с указанием имеющихся ограничений по использованию этих средств;
 - (b) [удален]
 - (c) агрегированную сумму денежных потоков, представляющую увеличение операционных возможностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания операционных возможностей; и
 - (d) сумму денежных потоков, возникающих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности каждого отчетного сегмента (см. МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*»).
- 51 Отдельное раскрытие информации о денежных потоках, представляющих увеличение операционных возможностей, и о денежных потоках, необходимых для поддержания операционных возможностей, позволяет пользователям определить, достаточно ли средств организация направляет на поддержание своих операционных возможностей. Организация, не инвестирующая достаточных средств на поддержание своих операционных возможностей, может навредить будущей доходности ради поддержания текущей ликвидности и распределений в пользу собственников.
- 52 Раскрытие информации о денежных потоках по сегментам позволяет пользователям достичь лучшего понимания взаимосвязи между денежными потоками бизнеса в целом и его отдельных составляющих, а также наличия и изменчивости денежных потоков по сегментам.

Дата вступления в силу

- 53 Настоящий стандарт вступает в силу в отношении финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 1994 года или после этой даты.
- 54 МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года) внесены изменения в пункты 39–42 и добавлены пункты 42А и 42В. Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Если организация применит МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок 2008 года) для более раннего периода, поправки должны применяться для данного более раннего периода. Поправки должны применяться ретроспективно.
- 55 Документом «*Улучшения МСФО*», выпущенным в мае 2008 года, внесена поправка в пункт 14. Организация должна применять данную поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит поправку для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт и применить пункт 68А МСФО (IAS) 16.
- 56 Документом «*Улучшения МСФО*», выпущенным в апреле 2009 года, внесена поправка в пункт 16. Организация должна применять данную поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит поправку для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 57 МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*», выпущенными в мае 2011 года, внесены поправки в пункты 37, 38 и 42В и удален пункт 50(b). Организация должна применить данные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 11.
- 58 Документом «*Инвестиционные организации*» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27), выпущенным в октябре 2012 года, внесены изменения в пункты 42А и 42В, а также добавлен пункт 40А. Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Допускается досрочное применение документа «*Инвестиционные организации*». Если организация применит данные поправки досрочно,

она должна применить одновременно все поправки, включенные в состав документа *«Инвестиционные организации»*.