

Голові Національної комісії, що
здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг,

Візірову Борису Йосиповичу

Висловлюючи Вам велику повагу, ВГО Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України звертається до Вас з питанням відносно переходу фінансових установ, а саме ломбардів, на складання звітності за МСФЗ.

Відповідно до п. 2 Постанови КМУ від 28 лютого 2000 р. N 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» фінансова звітність та консолідована фінансова звітність *складаються* за міжнародними стандартами фінансової звітності підприємствами, які провадять господарську діяльність з надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010), у т.ч. ломбардами, починаючи з 1 січня 2013 року. Звертаємо увагу, що у вищезазначеній Постанові № 419 йдеться про початок періоду *складання* фінансової звітності, а не про початок її *подання* за МСФЗ.

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» розрізняють дату переходу на МСФЗ та дату початку першого звітного періоду за МСФЗ. *Дата переходу на МСФЗ* – це початок першого періоду, за який суб'єкт господарювання подає повну порівняльну інформацію згідно з МСФЗ у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ. *Перший звітний період за МСФЗ* – це найпізніший звітний період, охоплений першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за МСФЗ.

З наведеного слідує, якщо 01.01.2013 року – дата переходу, то за 2013 рік зазначені фінансові установи повинні подати звітність за П(С)БО, а за 2014 рік – першу фінансову звітність за МСФЗ. Якщо 01.01.2013 року – це початок першого звітного періоду за МСФЗ, тоді датою переходу вважатиметься 01.01.2012 року. Акцентуємо увагу на тому, що згідно п.21 МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» перша фінансова звітність суб'єкта господарювання за МСФЗ має містити принаймні *три звіти про фінансовий стан*, два звіти про прибуток та збиток та інший сукупний дохід, два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають), два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів. Тобто, фінансова звітність, якщо в ній не наведено *три* балансові дати у звіті про фінансовий стан, не може вважатися першою фінансовою звітністю за МСФЗ.

Суть питання полягає у тлумаченні дати 1 січня 2013 року як дати переходу чи дати початку першого звітного періоду за МСФЗ та роз'ясненні, за якими стандартами (П(С)БО чи МСФЗ) повинні звітувати ломбарди як фінансові установи за 2013 рік.

З повагою,

Виконавчий директор ФПБАУ

В. Легка