

Запаси

Мета

1 Метою цього Стандарту є визначити підхід до обліку запасів. Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. Цей Стандарт надає ~~рекомендації щодо визначення собівартості та керівництво щодо~~ визначення собівартості та її подальшого визнання як витрат, включаючи будь-яке ~~часткове~~ списання до чистої вартості реалізації. Він також надає ~~рекомендації керівництво~~ щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.

Сфера застосування

2 Цей Стандарт застосовується до всіх запасів, за винятком:

а) [вилучено]

б) фінансових інструментів (див. МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання” та МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”); та

в) біологічних активів, пов’язаних із сільськогосподарською діяльністю та сільськогосподарською продукцією на ~~місці-час~~ збирання врожаю (див. МСБО 41 “Сільське господарство”).

3 Цей Стандарт не застосовується до оцінки запасів, утримуваних:

а) виробниками продукції сільського та лісового господарства ~~після збору після збору~~ після збору врожаю, корисних копалин та мінеральних продуктів, ~~якщо-тією~~ якщо-тією мірою, якою вони оцінюються за чистою вартістю реалізації згідно з усталеною практикою в цих галузях. Якщо такі запаси ~~оцінюють-оцінюються~~ оцінюються за чистою вартістю реалізації, зміни цієї вартості визнаються у прибутку або збитку в періоді зміни;

б) брокерами товарної ~~біржі, які-біржі, які~~ біржі, які оцінюють свої запаси за справедливою вартістю мінус витрати на продаж. Коли такі запаси ~~оцінюють-за-справедливою вартістю мінус витрати на продаж, зміни справедливої вартості мінус витрати на продаж визнають у прибутку або збитку в період-оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на продаж,~~ зміни справедливої вартості мінус витрати на продаж визнаються у прибутку або збитку в періоді зміни.

4 Запаси, зазначені в ~~параграфі 3 а), оцінюють-пункті 3а),~~ пункті 3а), оцінюються за чистою вартістю реалізації на певних етапах виробництва. Це відбувається, наприклад, коли врожай сільськогосподарських культур уже зібрано, або корисні копалини вже

МСБО 2

~~видобути-видобути~~, і їх продаж гарантовано за умовами форвардного контракту чи державної гарантії, або якщо існує активний ринок і є незначний ризик того,

що продаж не відбудеться. На такі запаси не поширюються вимоги цього Стандарту лише щодо оцінки.

5 Брокери товарної біржі – це особи, які купують або продають товари за дорученням інших осіб або за свій власний рахунок. Запаси, зазначені ~~у-параграфі 3-б), купують-в-пункті 3б), купуються~~ в основному з метою продажу у близькому майбутньому і генерування прибутку внаслідок коливання цін або маржі брокера товарної біржі. Якщо такі запаси ~~оцінюють-оцінюються~~ за справедливою вартістю мінус витрати на продаж, на них не поширюються вимоги цього Стандарту лише щодо оцінки.

Визначення

6 Терміни, що використовуються в цьому Стандарті, мають такі значення:

Запаси – це активи, які:

а) утримуються для продажу у ~~звичайному ході-ході~~ звичайного ведення бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого ~~продажу-~~

продажу; або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Чиста вартість реалізації – ~~попередньо-оцінена~~ ціна продажу у ~~звичайному ході-ході~~ звичайного ведення бізнесу мінус ~~попередньо-оцінені витрати на завершення-та-попередньо-оцінені витрати на завершення та~~ оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу ~~актива-~~ активу

або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. (Див. МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості").

7 Чиста вартість реалізації – це чиста сума, яку суб'єкт господарювання очікує отримати від продажу запасів у ~~звичайному ході-ході~~ звичайного ведення бізнесу. Справедлива

вартість відображає ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу такого ж об'єкта запасів на основному (або найсприятливішому) ринку для такого об'єкта запасів між учасниками ринку на дату оцінки. Перша – це вартість, визначена суб'єктом господарювання, остання – ні. Чиста вартість реалізації для запасів може не дорівнювати справедливій вартості мінус витрати на продаж.

8 Запаси ~~включають товари, що були придбані та утримуються-охоплюють товари,~~ придбані та утримувані для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлю та утримувані для перепродажу, або земля та інша ~~нерухомість-нерухомість,~~ утримувані для

перепродажу. Запаси ~~включають також~~ також охоплюють готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання ~~й та включають~~ основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва. Витрати, понесені для виконання договору з клієнтом, які не приводять до збільшення запасів (або активів, що належать до сфери застосування ~~цього~~ іншого

2 ©Фонд МСФЗ

МСБО 2

Стандарту), обліковуються відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Оцінка запасів

9 Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів

10 Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, ~~понесені під час~~ понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання

11 Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку

12 Витрати на переробку запасів ~~охоплюють~~ включають витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад ~~оплата праці виробничого персоналу.~~ прямі витрати на оплату праці. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що ~~виникають~~ понесені при переробці матеріалів у готову продукцію. Постійні виробничі накладні витрати – це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, ~~утримання~~ технічне обслуговування ~~виробництва.~~ виробничих будівель і обладнання ~~заводу, а також витрати на управління та адміністративні витрати заводу.~~ та активи з права використання, що використовуються у виробничому процесі, а також пов'язані з виробництвом управлінські та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати – це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) ~~пропорційно~~ відповідно до обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

13 Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нормальна потужність – це очікуваний рівень виробництва, якого можна досягти в середньому протягом кількох періодів або сезонів за звичайних обставин, якщо взяти до уваги зменшення потужності, що виникає в результаті запланованого технічного обслуговування. Можна використовувати фактичний рівень виробництва, коли він приблизно дорівнює нормальній потужності. Сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв. Нерозподілені накладні витрати визнаються

©Фонд МСФО 3

МСБО 2

витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості. Змінні виробничі накладні витрати

~~©Фонд МСФО 3~~

~~МСБО 2~~

розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

14 Результатом виробничого процесу можуть бути кілька продуктів, що виробляються одночасно. Це відбувається, наприклад, коли виготовляється спільна продукція або коли є основний та побічний продукти. Якщо витрати на переробку кожного продукту неможливо визначити окремо, вони розподіляються ~~на продукти між продуктами~~ на основі раціональної та послідовної бази

розподілу. Наприклад, розподіл може базуватися як на відповідній ціні продажу кожного ~~продукту—продукту, так і~~ на етапі виробничого процесу, коли продукти вже можна відокремити один від одного, або на момент завершення виробництва продукту. ~~За більшість~~ побічних продуктів ~~є несуттєвою. В за~~ своїм характером ~~вартість більшості є несуттєвими. У~~ таких випадках їх часто оцінюють за чистою вартістю реалізації і ця вартість вираховується із собівартості основного продукту. ~~В результаті Як результат,~~ балансова вартість основного продукту суттєво не відрізняється від його собівартості.

Інші витрати

15 Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені ~~при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх~~ в теперішній стан. Наприклад, може бути доцільним включати в собівартість запасів невиробничі накладні витрати або витрати на проектування продукції для конкретних клієнтів.

16 Прикладами витрат, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

а) понаднормові ~~відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;~~

витрати матеріалів, праці або інших виробничих витрат;

б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які ~~зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу у виробничому процесі перед наступним етапом~~ виробництва;

в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та ~~приведенням~~ приведення їх у теперішній стан; та

г) витрати на продаж.

17 МСБО 23 "Витрати на позики" ~~ідентифікує~~ визначає обмежені обставини, коли витрати на позики включаються в собівартість запасів.

18 Суб'єкт господарювання може купувати запаси на умовах відстрочення розрахунків. Якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання ~~за звичайних умов оплати на стандартних кредитних умовах~~ та сплаченою сумою) визнається як ~~витрати на відсотки~~ процентні витрати протягом періоду фінансування.

~~Собівартість запасів виконавця послуг~~

19 [Вилучено]

4 Фонд МСФЗ

МСБО 2

Собівартість сільськогосподарської продукції, зібраної як урожай біологічних активів

~~4 Фонд МСФЗ~~

~~МСБО 2~~

20 Згідно ~~з МСБО 41 "Сільське господарство"~~, із МСБО 41 "Сільське господарство" запаси, що включають сільськогосподарську продукцію, яку суб'єкт господарювання зібрав як урожай своїх біологічних активів, оцінюються ~~після~~ під час первісного визнання за їхньою справедливою вартістю мінус витрати на продаж на ~~місяці~~ час збирання врожаю. ~~Ця величина~~ Це і є собівартістю запасів на таку дату для застосування цього Стандарту.

Методи ~~визначення~~ оцінки собівартості

21 Такі методи ~~визначення~~ оцінки собівартості запасів, як метод стандартних витрат або

метод роздрібних цін, можуть використовуватися для зручності, якщо їх результати приблизно дорівнюють собівартості. Стандартні витрати враховують ~~нормативні~~ стандартні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, праці, ~~а також~~ економічної ~~і та~~ виробничої потужності. Їх регулярно аналізують і, за потреби, переглядають з огляду на поточні умови.

22 Метод роздрібних цін часто застосовується у роздрібній торгівлі для оцінки великої кількості одиниць запасів, які швидко змінюються і дають ~~однаковий~~

~~прибуток-подібну_~~

~~маржу_~~ та для яких технічно неможливо застосувати інші методи ~~калькулювання-~~

~~Собівартість-запасів-визначається-шляхом-зменшення-~~

~~вартості-продажу-запасів-на-відповідний-відсоток-валового-прибутку-~~

~~визначення_~~

собівартості. Собівартість запасів визначається шляхом зменшення вартості

продажу запасів на відповідний відсоток валової маржі. Застосовуваний

відсоток ураховує запаси, які були оцінені нижче початкової ціни продажу.

Для кожного відділу роздрібної торгівлі часто використовують середній

відсоток.

Формули собівартості

23 Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

24 Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Такий підхід є доцільним для запасів, призначених для конкретних проектів, незалежно від того, чи вони були придбані, чи вироблені. Проте конкретна ідентифікація собівартості ~~недоречна-недоцільна~~ у випадку, коли існує велика кількість одиниць запасів, які, як правило, є взаємозамінними. За таких обставин можна ~~застосувати-метод-~~скористатись методом вибору тих одиниць, що залишилися в запасах, щоб

~~визначити-очікуваний-~~заздалегідь визначити вплив на прибуток або збиток.

25 Собівартість запасів, за винятком наведених у ~~параграфі-~~пункті 23, слід визначати за формулою "перше надходження – перший видаток" (ФІФО) або за формулою середньозваженої собівартості. Суб'єктові господарювання слід застосовувати одну і ту саму формулу собівартості для всіх запасів суб'єкта господарювання ~~однакового-~~подібного характеру та використання. Для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості.

©Фонд МСФО 5

МСБО 2

26 Наприклад, запаси, використані в одному операційному сегменті, можуть

використовуватися суб'єктом господарювання таким способом, який

~~©Фонд МСФО-5-~~

~~МСБО-2-~~

відрізняється від способу використання запасів того самого типу в іншому операційному сегменті. Проте відмінність у географічному розташуванні запасів (або у відповідних податкових правилах), сама по собі є недостатньою підставою для застосування різних формул собівартості.

27 Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими ~~останніми-~~нещодавно. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були

придбані або вироблені протягом періоду. Середнє значення може бути обчислене на періодичній основі або з отриманням кожної додаткової партії залежно від обставин суб'єкта господарювання.

Чиста вартість реалізації

28 Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася.

Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо ~~зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут.~~ оцінені витрати на завершення виробництва або оцінені витрати на продаж зросли. Практика ~~часткового~~ списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

29 Запаси, як правило, списуються до чистої вартості реалізації ~~на індивідуальній основі.~~ за кожною окремою одиницею. Проте за деяких обставин може бути доцільно об'єднати подібні або взаємопов'язані одиниці. Це ~~відбувається, наприклад,~~ може бути у випадку з одиницями запасів, що відносяться до однієї номенклатурної групи продукції, мають подібне призначення або ~~кінцеву мету~~ кінцеве використання, виробляються та продаються в одному географічному регіоні, ~~але та~~ практично не можуть бути оцінені окремо від інших одиниць даної номенклатурної групи продукції. Недоцільно ~~частково~~ списувати ~~запаси, базуючись на~~ запаси на основі їх класифікації, наприклад, готову ~~продукцію,~~ продукцію або всі запаси у певному ~~сегменті бізнесу.~~

операційному сегменті.

30 ~~Попередні оцінки~~ Оцінки чистої вартості реалізації базуються на найбільш достовірних ~~фактах, які були на момент здійснення попередніх доказів,~~ наявних на момент здійснення оцінок очікуваної суми реалізації запасів. При цих ~~попередніх~~ оцінках ~~беруть до~~ уваги враховують коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, які відбуваються після закінчення періоду, тією мірою, наскільки такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

31 ~~Попередні оцінки~~ Оцінки чистої вартості реалізації враховують також призначення, для якого утримують запаси. Наприклад, чиста вартість реалізації певної кількості запасів, що їх утримують для виконання твердих ~~контрактних~~ договірних зобов'язань із продажу або надання послуг, базується на ціні ~~контракту.~~ Якщо контракт-договору. Якщо договір на продаж укладено на кількість товарів, меншу від утримуваних запасів, чиста вартість реалізації надлишку базується на загальних цінах продажу. Забезпечення можуть виникати за твердими ~~контрактами на продаж,~~ що-договорами на продаж, що

6 ©Фонд МСФЗ

перевищують кількість утримуваних запасів, або за твердими ~~контрактами~~

~~6-Фонд МСФЗ~~

~~МСБО-2~~

договорами на

закупівлю. ~~Такі~~ Ці положення розглядаються згідно з МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

32 Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для ~~виробництва запасів, не списуються частково~~ використання під час виробництва запасів, не списуються нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції ~~буде вищою за~~ перевищить чисту вартість реалізації, матеріали ~~частково списуються до їх чистої вартості реалізації. За таких обставин відновлювана собівартість матеріалів буде~~ списуються до їх чистої вартості реалізації. За таких обставин вартість заміщення матеріалів може бути найкращою наявною оцінкою чистої вартості їх реалізації.

33 У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили ~~часткове~~ списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, сума ~~часткового списання~~ єтернується списання відновлюється (тобто ~~єтернування~~ відновлення обмежується сумою первинного ~~часткового~~ списання) так, що ~~новою балансовою вартістю є нижча з оцінок собівартість або переглянута чиста вартість~~ нова балансова вартість є нижчою від собівартості та переглянutoї чистої вартості реалізації. Це відбувається, наприклад, коли одиниця запасів, відображена за чистою вартістю реалізації через падіння ціни її продажу, продовжує перебувати в ~~розпорядженні~~ запасах в наступному періоді, а ціна її продажу зросла.

Визнання як витрати

34 Коли запаси ~~реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися~~ витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового продані, балансова вартість цих запасів повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід від звичайної діяльності. Сума будь-якого списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається ~~часткове списання або збиток. Сума будь-якого єтернування будь-якого часткового списання або збиток. Сума будь-якого відновлення будь-якого~~ списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося ~~єтернування~~

відновлення.

35 Деякі запаси можна розподіляти на рахунки інших активів, наприклад, запас, використаний як компонент основних засобів, що створюються власними силами. Запаси, розподілені в такий спосіб на інший актив, визнаються як витрати протягом строку ~~корисної експлуатації~~ корисного використання цього активу.

Розкриття інформації

36 У фінансовій звітності слід розкривати:

а) облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості;

©Фонд МСФО 7

МСБО 2

б) загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для суб'єкта господарювання;

в) балансову вартість запасів, відображених за ~~чистою вартістю реалізації мінус витрати~~ справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж;

~~©Фонд МСФО 7~~

~~МСБО 2~~

г) суму запасів, визнаних як витрати протягом періоду;

ґ) суму будь-якого ~~часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду згідно з параграфом~~ списання запасів, визнану як витрати періоду згідно з пунктом 34;

д) суму будь-якого ~~сторнування будь-якого часткового відновлення~~ будь-якого списання, визнану як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати періоду згідно з параграфом що визнана як зменшення суми запасів, визнаної як витрати періоду згідно з пунктом 34;

е) обставини або події, що ~~спричинили сторнування часткового списання запасів згідно з параграфом 34; та~~

призвели до відновлення списання запасів згідно з пунктом 34; та

є) балансову вартість запасів, переданих ~~під у~~ заставу ~~для гарантії~~ як забезпечення ~~або умовні зобов'язання~~ зобов'язань.

37 Інформація про балансову вартість різних видів утримуваних запасів та про ступінь змін у цих активах є ~~важливою~~ корисною для користувачів фінансової звітності. Загальна класифікація запасів така: товари, виробничі ~~запаси, виробничі~~ допоміжні матеріали, матеріали, незавершене виробництво та готова продукція.

38 Сума запасів, визнана як витрати протягом періоду, яку часто називають собівартістю продажу, складається з тих витрат, що були раніше включені до оцінки вже проданих одиниць ~~запасів, запасів та~~ нерозподілених виробничих накладних витрат та понаднормових сум виробничої собівартості запасів. Обставини суб'єкта господарювання можуть ~~також виправдати~~ також виправдати включення

інших ~~витрат,~~
сум, таких як витрати на збут.

39 Деякі суб'єкти господарювання приймають ~~такий~~ формат ~~звіту про~~
~~прибутки та збитки, за яким розкриваються інші суми, а не собівартість~~ для прибутку
або збитку.
результатом якого є розкриття сум, відмінних від собівартості запасів,
визнаних як витрати протягом періоду. Згідно з цим ~~іншим~~ форматом суб'єкт
господарювання подає аналіз витрат, застосовуючи класифікацію, що
базується на характері витрат. У цьому випадку суб'єкт господарювання
розкриває інформацію про витрати, визнані як витрати на сировину та
витратні матеріали, витрати на оплату праці та інші ~~операційні~~ витрати разом із сумою
чистої зміни в запасах за період.

Дата набрання чинності

40 Суб'єктові господарювання слід застосовувати цей Стандарт для річних
періодів, що починаються з 1 січня 2005 р. або пізніше. ~~Застосування до цієї~~
~~дати~~ Більш раннє
застосування заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей
Стандарт до періоду, що розпочався раніше 1 січня 2005 р., ~~цей факт слід розкривати.~~
він повинен
розкрити цей факт.

40А [Вилучено]

8 ©Фонд МСФЗ

МСБО 2

40Б [Вилучено]

40В МСФЗ 13, випущений у травні 2011, змінив визначення справедливої

вартості у пункті 6 та змінив пункт 7. Суб'єкт господарювання застосовує ці
зміни, якщо він застосовує МСФЗ 13.

40Г [Вилучено]

~~8 ©Фонд МСФЗ~~

~~МСБО 2~~

40Г МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами”, випущений у травні 2014 року,
змінив пункти 2, 8, 29 та 37 і вилучив пункт 19. Суб'єкт господарювання
застосовує ці зміни, якщо він застосовує МСФЗ 15.

40Д МСФЗ 9, випущений ~~в~~ у липні 2014, змінив пункт 2 і вилучив пункти 40А, 40Б

та 40 Г. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни, якщо він застосовує
МСФЗ 9.

40Е МСФЗ 16 ~~Оренда, випущений в~~ “Оренда”, випущений у січні 2016, змінив пункт 12. Суб’єкт

господарювання застосовує ~~ці зміни~~, цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 16.

Вилучення інших положень

41 Цей Стандарт замінює МСБО 2 “Запаси” (переглянутий у 1993 р.).

42 Цей Стандарт замінює ПКТ-1 “Послідовність: різні формули собівартості запасів”.

©Фонд МСФО 9