



# **Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года**

**Ноябрь 2020**

## **Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года**

- 1. Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 – Изменение в IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16**
- 2. “Тест 10 процентов” в случае списания финансовых обязательств. Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**
- 3. Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**
- 4. Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 2**
- 5. Дочерняя компания, впервые применяющая стандарт (поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»)**
- 6. Налогообложение при оценке справедливой стоимости (поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»)**
- 7. Обновление ссылок на концептуальные основы (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»)**
- 8. Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**
- 9. Документ Международных стандартов финансовой отчетности “Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)”**

# **1. Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 – Изменение в IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16**

Совет по МСФО опубликовал итоговый документ «Реформа базовой процентной ставки - Фаза 2» своей программы реформы, который включает поправки к IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16.

<https://www.ifrs.org/projects/2020/ibor-reform-and-its-effects-on-financial-reporting-phase-2/>

После принятия международными регулируемыми органами решения о замене межбанковских ставок предложения (IBOR, Interbank Offered Rates) на альтернативные околорисковые ставки (RFR, Risk-free Rates), Совет по МСФО начал работу по адаптации финансовой отчетности к реформе IBOR.

Совет по МСФО разделил свою работу на две фазы:

- На первом этапе (Фаза 1) рассматривались вопросы, влияющие на финансовую отчетность в период до замены существующих эталонных процентных ставок на RFR.
- На втором этапе (Фаза 2) основное внимание уделялось вопросам, возникающим при замене существующих базовых процентных ставок на RFR.

## **1. Упрощение практического характера для учета изменения договоров.**

Поправки включают упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения денежных потоков, которые напрямую требуются реформой IBOR, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентной изменению рыночной процентной ставки.

Обязательным условием использования этого упрощения является требование о том, чтобы переход от базовой ставки IBOR к RFR происходил на экономически эквивалентной основе без изменения стоимости.

При применении упрощения организация должна сначала определить и отразить изменения в финансовом инструменте (договоре), которые непосредственно относятся к реформе IBOR, путем обновления эффективной процентной ставки (EIR, Effective interest rate) без корректировки балансовой стоимости.

## **2. Освобождение от прекращения отношений хеджирования.**

Поправки позволяют вносить изменения, требуемые реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию, в соответствии с IFRS 9 и IAS 39, без прекращения отношений хеджирования.

## **3. Отдельно идентифицируемые компоненты риска.**

МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуют, чтобы хеджируемый рискованный компонент (или его определенная часть) был «отдельно идентифицируемым».

Поправки предоставляют организациям временное освобождение от необходимости соблюдать требование отдельно идентифицируемого риска, когда инструмент со ставкой RFR определен в качестве хеджирования компонента риска.

Это упрощение позволяет компании при определении объекта хеджирования исходить из того, что требование отдельно идентифицируемого риска выполнено, при условии, что компания обоснованно ожидает, что компонент риска RFR станет отдельно идентифицируемым в течение следующих 24 месяцев.

#### **4. Дополнительное раскрытие информации.**

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» дополнено следующими требованиями раскрытия информации:

- Как организация управляет переходом на RFR, его ходом и рисками, которым она подвержена в связи с реформой IBOR, связанными с финансовыми инструментами.
- Количественная информация о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR.
- Если реформа IBOR привела к изменениям в стратегии управления рисками организации, раскрывается описание этих изменений.

Поправки являются обязательными и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

## **2. “Тест 10 процентов” в случае списания финансовых обязательств.**

### **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

<https://www.ifrs.org/projects/2020/fees-in-the-10-per-cent-test-for-derecognition/>

Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. Эти комиссии включают только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другого лица.

Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся **с 1 января 2022 года** или после этой даты.

### 3. Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

<https://www.ifrs.org/projects/2020/onerous-contracts-cost-of-fulfilling-a-contract/>

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.

Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся **с 1 января 2022 года** или после этой даты.

### 4. Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 2

<https://www.ifrs.org/projects/2020/property-plant-and-equipment-proceeds-before-intended-use/>

Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся **с 1 января 2022 года** или после этой даты.

### 5. Дочерняя компания, впервые применяющая стандарт (поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»)

<https://www.ifrs.org/projects/2020/subsidiary-as-a-first-time-adopter/#final-stage>

Поправка разрешает дочерней компании, которая решит применять пункт D16 (a) МСФО (IFRS) 1, для оценки накопленных курсовых разниц с использованием сумм, сообщенных материнской компанией, на основе даты перехода материнской компании на МСФО. Данная поправка также применяется к ассоциированным компаниям или совместным предприятиям, которые решат применить пункт D16 (a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2022 г.** или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

## **6. Налогообложение при оценке справедливой стоимости (поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»)**

<https://www.ifrs.org/projects/2020/taxation-in-fair-value-measurements/>

Поправка к МСФО (IAS) 41 удалила требование об исключении денежных потоков из налогообложения при оценке справедливой стоимости, тем самым приведя в соответствие требования к оценке справедливой стоимости в МСФО (IAS) 41 с требованиями других стандартов МСФО.

Поправка применяется к оценке справедливой стоимости с начала или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося **1 января 2022 года** или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

## **7. Обновление ссылок на концептуальные основы (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»)**

<https://www.ifrs.org/projects/2020/updating-a-reference-to-the-conceptual-framework-ifs-3/>

Поправки обновили МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», заменив ссылку со старой версии Концептуальных основ финансовой отчетности на последнюю версию, выпущенную в марте 2018 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, происходящих в отчетных периодах, начинающихся **1 января 2022 года** или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

## **8. Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

<https://www.ifrs.org/projects/2020/amendments-to-ifs-17/>

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов.

Изменения позволяют:

сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта;

упростить объяснение финансовых показателей;

сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится **на 2023 год**, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17.

Применяется для годовых периодов, начинающихся не **ранее 1 января 2023 г.**

## **9. Документ Международных стандартов финансовой отчетности "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)"**

<https://www.ifrs.org/projects/2020/classification-of-liabilities/>

На территории РБ введен постановление СМ РБ, НБ РБ от 02.07.2020 № 396/13 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений».

Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного период», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся **с 1 января 2023** года или после этой даты.





# КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО.

Руководитель Комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: [ifrs@audit-ap.by](mailto:ifrs@audit-ap.by)

220030 г. Минск  
ул. Мясникова, д. 29, пом. 202

Телефон:  
+375(17)363 70 43

E-mail:  
[info@audit-ap.by](mailto:info@audit-ap.by)