



# Новости Совета МСФО

Изменения в стандартах  
Новые проекты  
Общественные обсуждения

Июль - сентябрь  
2022

## Совет по международным стандартам финансовой отчетности определил свои приоритеты на 2022–2026 годы

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) Фонда МСФО опубликовал итоги обратной связи на третью консультацию по повестке дня и обзорную информацию о своих приоритетах на следующие пять лет. В итогах обратной связи объясняются причины решений Совета по МСФО и показано, как Совет по МСФО отреагировал на обширную обратную связь от различных заинтересованных сторон. Эти отзывы, полученные в ходе публичных консультаций в 2021 году, помогли сформировать деятельность и план работы Совета по МСФО.

Тремя основными стратегическими приоритетами являются:

- сохранение стратегического направления и сбалансированность деятельности МСФО при одновременном наращивании усилий по разработке цифровой финансовой отчетности и повышению понятности и доступности стандартов МСФО;
- продвижение текущих проектов; и
- добавление в план работы вопросов о нематериальных активах, отчете о движении денежных средств и климатическом риске в финансовой отчетности.

Андреас Барков, председатель Совета по МСФО, сказал:

*Я рад поделиться нашими приоритетами, которые будут способствовать дальнейшему совершенствованию финансовой отчетности, поддержке рынков капитала и соблюдению общественных интересов. Мы высоко ценим ценный вклад наших заинтересованных сторон в эту консультацию по повестке дня. Их опыт и значительный вклад помогли нам разработать план, который затрагивает вопросы, которые являются и будут иметь решающее значение для рынков капитала. Мы с нетерпением ждем возможности взаимодействия с заинтересованными сторонами в нашей деятельности.*

Совет по МСФО проводит консультации по повестке дня один раз в пять лет, чтобы решить, как совместить различные виды своей деятельности и определить приоритеты. Запрос на информацию по третьей консультации по повестке дня был опубликован в марте 2021 года, а период комментариев завершился в сентябре 2021 года. Совет по МСФО проанализировал и обсудил полученную обратную связь на ряде публичных встреч в 2021 и 2022 годах.

Совет по МСФО планирует:

- продолжить работу над исследовательскими проектами и проектами по разработке стандартов в рамках текущего плана работы Совета по МСФО (см. Приложение D к Заявлению об отзывах);
- завершить требуемый проект по МСФО 9 "Финансовые инструменты", провести требуемые проекты по МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями" и МСФО 16

"Аренда", а также запланировать возможные приоритетные последующие проекты, если результаты проектов потребуют дальнейших действий; и

- начать новые проекты:

- пересмотреть требования к учету нематериальных активов;

- пересмотреть требования к учету отчета о движении денежных средств и связанные с этим вопросы; и

- для ответа на любые срочные вопросы, которые могут возникнуть после консультаций по данной повестке дня.

Совет по МСФО также создает резервный список из двух проектов, которые будут добавлены в его план работы, если появятся дополнительные возможности до следующей пятилетней консультации по повестке дня. В резервный список включены следующие проекты:

- Операционные сегменты; и

- Механизмы ценообразования на загрязняющие вещества.

Совет по МСФО планирует работать с Международным советом по стандартам устойчивого развития над соответствующими проектами – скорее всего, над текущим проектом Совета по МСФО по комментариям руководства, его новым исследовательским проектом по нематериальным активам и проектом резервного списка по механизмам ценообразования на загрязняющие вещества.

Совет по МСФО совместно с Комитетом планирует:

- продолжать:

- контролировать последовательное применение стандартов бухгалтерского учета; работать над узкопрофильными поправками к Стандартам учета (проекты технического обслуживания – см. Приложение D к итогам обратной связи);

- работать над вопросами применения, представленными Комитету, в том числе путем разработки решений по повестке дня, которые улучшают последовательность применения Стандартов учета (см. Приложение D к итогам обратной связи);

- предоставлять образовательные и вспомогательные материалы, такие как вебинары, веб-передачи и статьи;

- использовать при необходимости ресурсные группы переходного периода для поддержки внедрения новых Стандартов учета; и

- оказывать поддержку регулирующим органам и национальным органам, устанавливающим стандарты, в их усилиях по поддержке последовательного применения Стандартов учета; и

- запускать новый, узкопрофильный проект для определения того, необходимы ли дальнейшие действия для улучшения учета климатических рисков в финансовой отчетности, и если да, то какие, после публикации образовательных материалов Фонда МСФО о влиянии климатических вопросов на финансовую отчетность и применения будущего стандарта МССБ по раскрытию информации об устойчивом

развитии в МСФО в части раскрытия информации, связанной с климатом. Совет по МСФО будет координировать любую работу по этой теме с МССБ.

Совет по МСФО несколько усилит внимание к этой деятельности, чтобы помочь улучшить качество, доступность, применимость и сопоставимость цифровой финансовой информации. Для этого Совет по МСФО планирует:

- рассмотреть последствия роста потребления цифровой финансовой информации для стандартов бухгалтерского учета, которые исторически основывались на том, какой объем информации может быть представлен и раскрыт в бумажном или PDF-формате;

- продолжать совершенствовать таксономию бухгалтерского учета МСФО, например, путем:

- обновить Таксономию учета МСФО для отражения новых или измененных требований;

- обновить Таксономию учета по МСФО для отражения информации (не упомянутой в явном виде в Стандартах учета или сопроводительных материалах), которая обычно раскрывается на практике компаниями при применении Стандартов учета;

- опубликовать образовательные материалы в помощь компаниям, регулирующим органам и другим лицам, использующим Таксономию учета МСФО; и

- выявить и устранить причины ошибок и ненужных расширений;

- дальше взаимодействовать со своими партнерами в цифровой экосистеме, например, работа с регулирующими органами для поддержки принятия Таксономии учета МСФО и с подготовителями для поддержки качественных результатов при применении Таксономии учета МСФО; и

- работать с Международным советом по стандартам устойчивого развития, например:

- разрабатывать согласованные подходы и концепции для Таксономии учета по МСФО и разрабатываемой Таксономии раскрытия информации об устойчивом развитии по МСФО;

- разрабатывать технологическую совместимость, чтобы компании могли без проблем использовать обе таксономии; и

- взаимодействовать с экосистемой цифровой отчетности для облегчения потребления цифровой информации.

Совет по МСФО планирует несколько усилить внимание к этой деятельности:

- дальнейшее повышение понятности требований КМСФО. Он также будет изучать новые способы повышения понятности стандартов бухгалтерского учета. В настоящее время Совет по МСФО фокусируется на понятности, например, путем:

- разработки четких стандартов бухгалтерского учета; и

- разработки вспомогательных материалов, таких как снимки, резюме проектов, заявления об обратной связи и статьи, написанные членами Совета по МСФО;
- изучать новые способы дальнейшего улучшения доступности Стандартов учета и вспомогательных материалов, что может косвенно способствовать поддержанию и последовательному применению Стандартов учета. В настоящее время Совет по МСФО уделяет особое внимание доступности, например, публикуя:
- стандарты бухгалтерского учета с аннотациями и перекрестными ссылками на другие материалы; и
- двухгодичные сборники решений по повестке дня Комитета; и
- работу с МССБ, при этом возможные области сотрудничества между СМСФО и МССБ будут включать:
- редакционные вопросы для обеспечения согласованности формулировок и терминологии в двух наборах стандартов; и
- доступность, например, использование технологии для улучшения доступности и выделения связей между двумя сводами стандартов и сопутствующими материалами.

Совет по МСФО планирует:

- продолжать общие и специфические для конкретного проекта встречи с заинтересованными сторонами, включая встречи с консультативными органами и консультативными группами Совета по МСФО, внешние мероприятия и конференции, ежегодную конференцию Фонда МСФО и Всемирную конференцию разработчиков стандартов;
- продолжать разработку материалов, поддерживающих встречи с заинтересованными сторонами, и специального контента для заинтересованных сторон на веб-сайте МСФО;
- продолжать запрашивать и анализировать письма с комментариями, полученные от заинтересованных сторон в ответ на официальные консультационные документы;
- продолжать использовать технологии для расширения и углубления взаимодействия с заинтересованными сторонами; и
- найти возможности для координации действий с МКСБ, например, для выявления возможного синергетического эффекта, например, возможностей для проведения совместных информационно-разъяснительных встреч с заинтересованными сторонами по мероприятиям, проводимым совместно, и для того, чтобы не перегружать заинтересованные стороны многочисленными запросами на проведение информационно-разъяснительных встреч.

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/07/iasb-sets-out-its-2022-2026-priorities/>

## Совет по МСФО опубликовал предложения по обновлению стандарта бухгалтерского учета для малых и средних предприятий

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) Фонда МСФО опубликовал предложения по обновлению Стандарта финансовой отчетности МСФО для МСП, чтобы отразить улучшения, внесенные в полные Стандарты финансовой отчетности МСФО, сохранив при этом Стандарт пригодным для малых и средних предприятий.

Предложения Совета по МСФО включают обновление принципов стандарта для приведения их в соответствие с принципами Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенных в 2018 году, и упрощение требований на основе МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости" и МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями".

Совет по МСФО также предлагает обновить Стандарт с учетом новых требований в МСФО 3 "Объединение бизнеса", МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО 11 "Совместное предпринимательство". Предлагаемые обновления включают другие улучшения, внесенные в полные стандарты учета МСФО с момента публикации второго издания стандарта учета МСФО для МСП в 2015 году.

Предложения отражают отзывы на запрос информации, опубликованный в 2020 году в рамках второго всеобъемлющего пересмотра стандарта, и рекомендации Группы по внедрению МСФО для МСП Совета по МСФО. Заинтересованные стороны представили свои предложения по структуре обновления стандарта, а также свои мнения о том, следует ли Совету по МСФО предлагать поправки к стандарту и каким образом.

Андреас Барков, председатель Совета по МСФО, сказал:

Стандарт МСФО для МСП всегда был направлен на то, чтобы требования к бухгалтерскому учету были как можно более простыми и экономически эффективными для компаний, имеющих на это право. Предлагаемые обновления являются ответом на предложения о том, как сохранить актуальность стандарта, сохранив его простоту.

*Крайний срок подачи комментариев - 7 марта 2023 года.*

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/09/iasb-publishes-proposals-to-update-its-accounting-standard-for-small-and-medium-sized-entities/>

## Совет по МСФО выпустил узкоспециальные поправки к требованиям к сделкам продажи и обратной аренды

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил поправки к МСФО 16 "Аренда", которые дополняют требования, объясняющие, как компания учитывает обратную продажу и аренду после даты заключения сделки.

Продажа с обратной арендой – это сделка, в рамках которой компания продает актив и берет этот же актив в аренду на определенный срок у нового владельца.

МСФО 16 содержит требования по учету обратной продажи и аренды на дату совершения сделки. Однако в МСФО 16 не было указано, как оценивать сделку при составлении отчетности после этой даты. Выпущенные поправки дополняют требования МСФО 16 к обратной продаже и аренде, тем самым поддерживая последовательное применение данного стандарта учета.

Данные поправки не изменяют учет аренды, кроме аренды, возникающей в сделке продажи и обратной аренды.

Пункт 100(а) МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы продавец-арендатор оценивал актив в виде права пользования, возникающий в результате сделки продажи и обратной аренды, по той части предыдущей балансовой стоимости актива, которая относится к праву пользования, сохраняемому продавцом-арендатором. Соответственно, в сделке продажи с обратной арендой продавец-арендатор признает только ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю. Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, является следствием того, как продавец-арендатор оценивает актив права пользования и прибыль или убыток, признанные на дату сделки.

Однако МСФО 16 не содержит специальных требований по последующей оценке для сделок продажи и обратной аренды. Следовательно, когда платежи включают переменные арендные платежи, существует риск того, что без дополнительных требований модификация или изменение срока обратной аренды может привести к тому, что продавец-арендатор признает прибыль по сохраненному праву пользования, даже если не произошло никакой операции или события, которые могли бы привести к возникновению такой прибыли.

Совет по МСФО решил внести изменения в МСФО 16, добавив требования последующей оценки для сделок продажи и обратной аренды.

Совет по МСФО обновил иллюстративные примеры к МСФО 16 в части операций продажи с обратной арендой, добавив в них пример договора обратной аренды с полностью переменными платежами. В примере рассматриваются два подхода к определению арендных платежей по операции продажи с обратной арендой для последующего учета договора обратной аренды: подход, основанный на ожидаемых арендных платежах на дату начала срока обратной аренды и подход, основанный на равных платежах на срок аренды. При обоих подходах разница между фактическими платежами за конкретный период и платежами, первоначально включенными в состав обязательства по аренде, признается в составе прибыли или убытка.

Совет по МСФО предварительно решил обязать организации применять поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/09/iasb-issues-narrow-scope-amendments-to-requirements-for-sale-and-leaseback-transactions/>

## Последствия спецоперации России в Украине для промежуточной финансовой отчетности

Европейское управление по ценным бумагам и рынкам (ESMA) выпустило данное заявление с целью повышения прозрачности и последовательного применения европейских требований к информации, предоставляемой в промежуточной финансовой отчетности, в отношении спецоперации России в Украине. ESMA признает, что спецоперация России в Украине и санкции, введенные против России и Беларуси, создают значительные проблемы для деловой активности, вносят высокую степень неопределенности в ожидаемое развитие этой активности и вызывают связанные с этим последствия для экономической и финансовой системы, как на европейском, так и на международном уровне.

Данное Заявление касается подготовки промежуточной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО и промежуточных отчетов руководства за отчетные периоды 2022 года. В нем подчеркивается необходимость предоставления эмитентами информации, полезной для пользователей и адекватно отражающей текущее и, насколько это возможно, ожидаемое влияние спецоперации России в Украине на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки эмитентов. ESMA также подчеркивает важность предоставления информации об определении основных рисков и неопределенностей, которым подвержены эмитенты. Соображения, изложенные в настоящем Заявлении, также применимы к представлению финансовой информации за другие промежуточные периоды, подготовленные в соответствии с МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", или к годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

Для того чтобы облегчить пользователям доступ к информации о существенных последствиях спецоперации России в Украине в финансовой отчетности, эмитентам рекомендуется излагать всю соответствующую информацию, включая информацию об ожидаемых кредитных убытках или подверженности рискам на затронутых рынках, в одно примечание или предоставлять отображение того, где в разных примечаниях это рассматривается. Раскрытие информации должно быть адаптировано к конкретным обстоятельствам отдельных эмитентов. Эмитенты, осуществляющие деятельность на затронутых рынках или подверженные существенному воздействию товаров, затронутых спецоперацией России в Украине (например, энергетика или сельское хозяйство), должны либо объяснить влияние спецоперации, либо должны четко объяснить, почему спецоперация



России в Украине не оказала существенного влияния на их финансовую отчетность, несмотря на подверженность значительным рискам.

ESMA призывает руководство и регулирующие органы, включая комитеты по аудиту, эмитентов и, где это применимо, их аудиторов, должным образом учитывать рекомендации, включенные в данное Заявление, при подготовке промежуточной финансовой отчетности. Учитывая сложность текущей ситуации, ESMA призывает комитеты по аудиту усилить свою надзорную роль, которая является ключевым фактором, способствующим составлению высококачественной промежуточной финансовой отчетности.

Наконец, ESMA напоминает эмитентам об их обязанности как можно скорее раскрывать любую соответствующую существенную информацию о влиянии спецоперации России в Украине на их фундаментальные показатели, перспективы или финансовое положение в соответствии с их обязательствами по прозрачности согласно Регламенту о злоупотреблениях на рынке капитала.

#### *Промежуточная финансовая отчетность. Применение МСФО (IAS) 34*

При подготовке промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 эмитентам напоминает, что объем предоставляемой информации должен быть пропорционален цели предоставления обновленной информации о последнем полном комплекте годовой финансовой отчетности, включая, как указано в пункте 6 МСФО (IAS) 34, новые виды деятельности, события и обстоятельства, которые не были отражены в последней годовой финансовой отчетности. ESMA также ожидает, что для эмитентов, имеющих значительные риски на рынках России, Беларуси и/или Украины и/или подверженных значительным рискам в отношении определенных товаров (например, энергетический или сельскохозяйственный сектор), спецоперация России в Украине представляет собой значительное событие в соответствии с пунктами 15 - 15С МСФО (IAS) 34. Поэтому ESMA настоятельно рекомендует таким эмитентам скорректировать и, возможно, расширить уровень детализации информации, предоставляемой в промежуточной финансовой отчетности (например, предоставить разбивку активов и обязательств, потенциально подверженных спецоперации России в Украине и санкциям). ESMA подчеркивает, что пункты 17 и 31 МСФО (IAS) 11 требуют раскрытия информации в дополнение к той, которая требуется отдельными МСФО - таким образом, также сверх минимальных раскрытий, требуемых МСФО (IAS) 34 - когда это необходимо для понимания пользователем влияния конкретных сделок, других событий и условий. Исходя из этого, некоторые из раскрытий, которые обычно требуются отдельными МСФО для полного комплекта (годовой) финансовой отчетности, могут быть необходимы для предоставления соответствующей информации о последствиях спецоперации России в Украине в сокращенной финансовой отчетности за полугодие.

## *Раскрытие информации, отражающей принятые суждения, существенные неопределенности и риски непрерывности деятельности, связанные со спецоперацией России в Украине*

Спецоперация России в Украине внесла неопределенность в ведении бизнеса и, как следствие, мог возникнуть значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств. В таких случаях ESMA настоятельно рекомендует эмитентам обновить сделанную на конец года оценку существенных суждений, предположений о будущем и других основных источников неопределенности оценок в соответствии с пунктами 122 и 125 МСФО (IAS) 1. В этой связи ESMA отмечает, что пункт 16A(d) МСФО (IAS) 34 требует раскрытия информации о характере и размере изменений в оценках сумм, отраженных в предыдущих промежуточных отчетных периодах текущего финансового года, или изменений в оценках сумм, отраженных в предыдущих финансовых годах.

ESMA напоминает эмитентам о важности обновления информации, связанной с анализом чувствительности (например, путем расширения диапазона разумно возможных изменений в ключевых допущениях или переоценки допущений, использованных, например, при определении оценок денежных потоков).

ESMA подчеркивает, что раскрытие анализа чувствительности может быть особенно актуальным в контексте тестирования активов на обесценение.

Наконец, ESMA отмечает, что неопределенность, возникшая в результате спецоперации России в Украине, в некоторых случаях может вызвать сомнения в способности эмитента продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия. В связи с этим ESMA напоминает эмитентам, что допущение о непрерывности деятельности оценивается на уровне группы. Если допущение о непрерывности деятельности на уровне группы является приемлемым, то консолидированная финансовая отчетность составляется на основе принципа непрерывности деятельности, даже если существуют значительные сомнения в способности дочерней компании продолжать непрерывную деятельность. Если существуют существенные неопределенности, связанные с допущением непрерывности деятельности на уровне группы, организация должна раскрыть эти неопределенности в соответствии с пунктом 25 МСФО (IAS) 1.3 ESMA ожидает, что при оценке своей способности продолжать непрерывную деятельность эмитенты должны принимать во внимание всю доступную информацию о будущем, включая ожидаемую прибыльность и любые ограничения на свободный доступ к финансовым ресурсам. В связи с этим ESMA ожидает, что эмитенты будут раскрывать суммы значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования группой.

### *Обесценение нефинансовых активов*

ESMA напоминает эмитентам, что в соответствии с пунктами 9 и 12 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" они должны оценить наличие признаков возможного обесценения актива, входящего в сферу применения МСФО (IAS) 36 (например, материального, гудвилла, нематериального, права пользования), путем рассмотрения внутренних и внешних источников информации. При проведении

такой оценки эмитенты должны тщательно рассмотреть вопрос о том, являются ли последствия спецоперации России в Украине (прямые и косвенные) признаком возможного обесценения одного или нескольких активов. ESMA ожидает, что решения об отказе, выбытии, приостановке операций или отмене инвестиций в Украине, России или Беларуси будут приниматься во внимание при оценке необходимости признания обесценения и/или списания активов.

В связи с этим ESMA напоминает эмитентам, что хотя индикаторы обесценения в отношении долей участия, учитываемых по методу долевого участия (таких как ассоциированные и совместные предприятия), должны оцениваться в соответствии с пунктами 40 и 41А-41С МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия", тест на обесценение должен проводиться с применением МСФО 36.

ESMA отмечает, что определение возмещаемой суммы в текущих условиях неопределенности требует тщательной оценки прогнозов денежных потоков. Такие прогнозы могут потребовать, особенно в текущих обстоятельствах и в зависимости от уровня риска, связанного с тестируемыми активами, рассмотрения нескольких сценариев. Весомость различных сценариев должна быть выверена на основе разумных, обоснованных и реалистичных оценок и предположений (например, прогнозы и предположения в отношении денежных потоков могут потребовать обновления для отражения наблюдаемых тенденций, связанных с уменьшением выручки и/или увеличением затрат, используемых для определения возмещаемой суммы, если только будущие денежные потоки не были скорректированы с учетом влияния этих рисков, например, путем использования различных сценариев.

ESMA ожидает, что эмитенты будут раскрывать пояснения относительно существенных изменений, если таковые имеются, по сравнению с последними проведенными тестами. Например, там, где это применимо, эмитенты должны раскрывать ключевые финансовые и операционные допущения и их существенные изменения (включая используемые сценарии и их вероятностные веса). Обесценение финансовых инструментов и прочие финансовые риски.

При оценке обесценения долговых ценных бумаг и кредитов, а также арендной и торговой дебиторской задолженности и активов по договорам (МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями") организациям может потребоваться рассмотреть влияние событий, вызванных спецоперацией, на наличие значительного увеличения кредитного риска (SICR) и на оценку ожидаемых кредитных убытков (ECL) с учетом прогнозной информации. Эмитенты, которые в значительной степени полагаются на историческую информацию, должны учитывать требования пункта В5.5.52 МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и тщательно пересмотреть, отражают ли их модели оценки ECL влияние спецоперации России в Украине и связанных с ним событий на кредитный риск и оценку ECL. В случае если эмитенты столкнутся с трудностями в определении влияния спецоперации России в Украине на уровне инструмента, может потребоваться проведение оценки на коллективной основе (т.е. по группе или подгруппе финансовых инструментов).

ESMA отмечает, что для нефинансовых эмитентов произошедшие или ожидаемые дефолты дебиторов могут оказать влияние на оценку ECL для торговой

дебиторской задолженности и контрактных активов, признанных с применением МСФО (IFRS) 15.

ESMA подчеркивает, что действительность мер по повышению кредитоспособности, таких как финансовые гарантии, также может быть затронута. Поэтому эмитенты должны тщательно проанализировать договорные условия усиления кредита и оценить возможные последствия для учета, включая влияние на оценку ECL, которое зависит от того, считается ли усиление кредита неотъемлемой частью договорных условий связанных финансовых активов или нет, и признаются ли они эмитентом отдельно. Кроме того, эмитентам, возможно, потребуется рассмотреть потенциальное влияние на их отношения учета хеджирования, в частности, является ли хеджирование прогнозируемых операций (например, продаж клиентам в России) по-прежнему высоковероятным (если это существенно) влияние на ECL-оценку в отношении их инвестиций, пострадавших от спецоперации России в Украине. Раскрытие информации может также включать влияние деятельности эмитентов по хеджированию рисков. В отношении операций с производными инструментами ESMA отмечает, что повышенная волатильность на финансовых рынках может вызвать значительный отток денежных средств в результате требований о внесении маржи.

ESMA подчеркивает важность раскрытия информации об анализе чувствительности в отношении валютного риска, товарного риска или других видов рыночного риска на соответствующем уровне дезагрегирования.

Кроме того, эмитенты должны рассмотреть возможность раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять влияние кредитных улучшений на ECL.

#### *Потеря контроля, совместного контроля или возможности оказывать значительное влияние*

В результате спецоперации России в Украине эмитентам может потребоваться пересмотреть для целей промежуточной финансовой отчетности, имеют ли они по-прежнему контроль над объектами инвестиций, расположенными в затронутых регионах, в соответствии с пунктами 6 и 7 МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", значительное влияние, как предписано пунктами 5 и 6 МСФО (IAS) 28, или совместный контроль, как определено в пункте 7 МСФО (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство". Эмитенты должны тщательно рассмотреть вопрос о том, не произошли ли в результате спецоперации или наложенных санкций изменения в фактах и обстоятельствах, которые могут существенно ограничить их способность осуществлять свои права или положения об управлении в отношении дочерней, ассоциированной или совместной компании. В этой связи ESMA отмечает, что решение о прекращении деятельности в пострадавших районах, ограничения на доступ к информации или на

использование финансовых ресурсов не обязательно приведет к потере контроля или значительного влияния на объект инвестиций.

Если это применимо и уместно, ESMA ожидает, что эмитенты предоставят - в соответствии с целями и требованиями МСФО 12 "Раскрытие информации об участии в других компаниях" - подробные пояснения в отношении любых изменений, внесенных в их оценку контроля, совместного контроля и/или значительного влияния, а также в отношении того, считают ли они, что контроль, совместный контроль или значительное влияние были утрачены.

#### *МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*

ESMA также напоминает эмитентам, что в соответствии с МСФО 5 внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии, а вероятность продажи должна быть высокой. Кроме того, ESMA отмечает, что в соответствии с пунктом 13 МСФО 5 активы или группы выбытия, от которых планируется отказаться, не должны классифицироваться как предназначенные для продажи, но результаты и денежные потоки от группы выбытия, от которой планируется отказаться, должны быть представлены как прекращенная деятельность, если выполняются критерии, указанные в пункте 32 МСФО 5.

#### *Прочие требования к раскрытию информации, применимые к промежуточной финансовой отчетности*

Помимо пунктов, прямо указанных выше, ESMA подчеркивает, что эмитенты должны рассмотреть вопрос о том, являются ли другие требования МСФО также уместными в контексте их полугодовой финансовой отчетности. Эти требования включают, в частности, признание отложенных налоговых активов в соответствии с МСФО 12 "Налоги на прибыль", оценку справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости", переоценку операций в иностранной валюте и пересчет финансовой отчетности в иностранной валюте в соответствии с МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов", резервы и обременительные контракты в соответствии с МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы", а также обязательства по договорам страхования.

#### *События после отчетной даты*

ESMA также напоминает эмитентам о необходимости тщательного рассмотрения влияния на финансовую отчетность любых существенных событий, произошедших после окончания отчетного периода, и предоставления соответствующей информации в соответствии с пунктом 16A(h) МСФО (IAS) 34.

[www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-1277\\_public\\_statement\\_on\\_half-yearly\\_financial\\_reports\\_in\\_relation\\_to\\_russias\\_invasion\\_of\\_ukraine.pdf](http://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-1277_public_statement_on_half-yearly_financial_reports_in_relation_to_russias_invasion_of_ukraine.pdf)

Подготовлено на основании информации:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/07/iasb-sets-out-its-2022-2026-priorities/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/09/iasb-publishes-proposals-to-update-its-accounting-standard-for-small-and-medium-sized-entities/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/09/iasb-issues-narrow-scope-amendments-to-requirements-for-sale-and-leaseback-transactions/>

[www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-1277\\_public\\_statement\\_on\\_half-yearly\\_financial\\_reports\\_in\\_relation\\_to\\_russias\\_invasion\\_of\\_ukraine.pdf](http://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-1277_public_statement_on_half-yearly_financial_reports_in_relation_to_russias_invasion_of_ukraine.pdf)

Подробнее информацию по статусу и срокам реализации активных и новых проектов Совета МСФО смотрите <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/>

# Контактная информация

Материал подготовлен  
Комитетом по содействию  
внедрению МСФО

Костян Денис Михайлович  
Руководитель

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