



Новости Совета МСФО
Обновление в планах работы
Май-июнь 2021

Июнь 2021

Новости Совета МСФО. Обновление в планах работы

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в результате одной сделки (поправки к МСФО (IAS) 12)

В мае 2021 года Совет МСФО выпустил документ "Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в результате одной сделки". Поправки сужают масштаб применения освобождения от признания предусмотренных в п. 15 и п. 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (освобождение от признания), так что они больше не применяются к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» определяет, как компания учитывает налог на прибыль, включая отложенный налог, который представляет собой налог к уплате или возмещению в будущем.

В некоторых обстоятельствах компании освобождаются от признания отложенного налога, когда они впервые признают активы или обязательства. Ранее существовала некоторая неопределенность в отношении того, применяется ли освобождение к таким операциям, как аренда и обязательствам по выводу активов из эксплуатации - операциям, по которым компании признают как актив, так и обязательство.

Поправки разъясняют, что освобождение не применяется, и что компании должны признавать отложенный налог по таким операциям. Целью поправок является уменьшение различий в отчетности по отложенному налогу по аренде и обязательствам по выводу активов из эксплуатации.

Запрет на признание отложенных налоговых активов и обязательств

При применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» компания признает актив и обязательство на дату начала аренды. Аналогичным образом, применяя МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», компания признает актив и обязательство при первоначальном признании обязательства по выводу из эксплуатации. В некоторых случаях такие операции могут привести к возникновению временных разниц.

Как правило, МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» требует, чтобы компания признавала отложенный налог для всех временных разниц. Однако Стандарт запрещает компаниям признавать отложенные налоговые активы или обязательства - как при первоначальном признании, так и впоследствии - в отношении вычитаемых или налогооблагаемых временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, которая не является объединением бизнесов, и на момент совершения

операции не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (освобождение от признания).

Временные разницы могут (но не обязательно) возникать при первоначальном признании актива и обязательства, связанного с арендой или обязательством по выводу из эксплуатации. Если они возникают, применяется освобождение от признания. Однако Комитет по интерпретациям МСФО (далее - Комитет) отметил, что освобождение от признания не требуется в случае, если компания признает равные суммы отложенных налоговых активов и обязательств. Сужение возможностей для освобождения от признания в таких ситуациях, повысило бы сопоставимость финансовых отчетностей компаний. Это также привело бы к получению полезной информации для пользователей финансовой отчетности за счет приведения в соответствие учета налоговых последствий операции с общим принципом МСФО (IAS) 12 о признании отложенного налога для всех временных разниц. Соответственно, Комитет рекомендовал Совету внести поправки в МСФО (IAS) 12, чтобы сузить возможности для освобождения от признания так, чтобы оно не применялось в таких ситуациях.

Временные разницы и применение освобождения от признания

При первоначальном признании аренды компания оценивает, возникают ли временные разницы, при принятии решения о признании отложенного налога с применением МСФО (IAS) 12. Осуществляя такую оценку, компания определяет налоговую базу актива в форме права пользования (арендуемый актив) и налоговую базу обязательства по аренде, определяя суммы, относящиеся к ним для целей налогообложения. Когда компания получает налоговые вычеты при уплате арендных платежей, она определяет, относятся ли эти налоговые вычеты к:

- (a) арендуемому активу (и процентным расходам) - поскольку вычеты относятся к расходам, возникающим по аренде (то есть амортизационным расходам и процентным расходам); или
- (b) обязательству по аренде (и процентным расходам) - поскольку вычеты относятся к погашению обязательства по аренде и процентных расходов.

Компания применяет суждение при определении того, относятся ли налоговые вычеты к арендуемому активу или обязательству по аренде, с учетом применимого налогового законодательства.

Цель освобождения от признания и его применимость

П. 22 (с) IAS 12 объясняет цель освобождения от признания. Если временные разницы возникают при первоначальном признании актива или обязательства по операции, которая не является объединением бизнесов и не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль, компания, в отсутствие освобождения, признала бы возникающее отложенное налоговое

обязательство или актив и скорректировала бы балансовую стоимость актива или обязательства на эту же сумму. Такие корректировки сделали бы финансовую отчетность менее прозрачной, и по этой причине МСФО (IAS) 12 запрещает признание отложенного налога в данных обстоятельствах.

При первоначальном признании арендуемого актива и обязательства по аренде временные разницы либо:

(a) не возникнут - поскольку налоговые вычеты относятся к арендуемому активу; или

(b) будут равными и взаимозачетными (то есть возникающие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы будут по сумме одинаковыми), поскольку налоговые вычеты относятся к обязательству по аренде.

Соответственно, когда возникают временные разницы, они равны и взаимозачетны.

Если бы освобождение от признания не применялось, компания, как правило, признавала бы отложенный налоговый актив и обязательство на ту же сумму. Признание отложенного налогового актива и обязательства на ту же сумму не потребует корректировки балансовой стоимости соответствующего актива или обязательства по аренде и не окажет никакого влияния на прибыль или убыток. Таким образом, результат, для предотвращения которого было разработано освобождение от признания, не распространяется на аренду.

Следовательно, освобождение не требуется при первоначальном признании аренды, если бы компания по иным причинам признала бы отложенный налоговый актив и обязательство на ту же сумму.

В исключение первоначального признания добавлены дополнительные исключения (новый параграф 15 (b) (iii) и 24 (c)) для отложенных налоговых обязательств и активов, соответственно. Влияние этих поправок по существу означает, что исключение первоначального признания не применяется для операций, которые включают признание как актива, так и обязательства, что, в свою очередь, приводит к равным и противоположным временным разницам, таким образом, что отложенные налоги рассчитываются и учитываются для обеих временных разниц, как при первоначальном признании, так и впоследствии.

Таким образом, согласно поправкам, компания не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Переход и дата вступления в силу

Компания должна применять Поправки для годовых отчетных периодов, начиная с **1 января 2023 г.** или после этой даты. Досрочное применение разрешено, но компания должна раскрывать этот факт.

Компания должна применять Поправки к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов она также должна:

- признать отложенный налоговый актив (в той степени, в которой существует возможность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с

- Активами в форме права пользования и обязательствами по аренде и

- Обязательствами по выводу из эксплуатации, восстановлением и аналогичными обязательствами и соответствующими суммами, признанными как часть стоимости соответствующего актива и признать кумулятивный эффект от первоначального применения Поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату:

Дт Отложенный налоговый актив

Кт Отложенное налоговое обязательство

Дт (Кт) Нераспределенная прибыль

Вышеупомянутые переходные положения также применяются к компаниям, впервые применяющим МСФО, на дату перехода на МСФО.

Обновление плана работы Совета МФСО. Май 2021

Исследования и разработка стандартов

- Динамическое управление рисками
- Финансовые инструменты с характеристиками капитала
- Гудвилл и обесценение
- Основные формы отчетности
- Второй комплексный обзор стандарта МСФО для малых и средних предприятий
- Инициатива по раскрытию информации -- дочерние компании, являющиеся МСП

Сохранение и последовательное применение

- МСФО 17 "Договоры страхования"
- Поддержание и последовательное применение

Исследования и установление стандартов

Динамическое управление Рисками

Совет провел заседание 27 мая 2021 г. для обсуждения плана проекта по динамическому управлению рисками. Совет обсудил график рассмотрения основных проблем, выявленных в ходе информационно-разъяснительной работы.

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

На будущих заседаниях Совет рассмотрит возможность решения основных проблем, выявленных в ходе информационно-разъяснительной работы, начиная с того, как соотносятся между собой лимиты риска и целевой профиль.

Финансовые инструменты с характеристиками долевого участия

Совет провел заседание 26 мая 2021 г., чтобы продолжить обсуждение потенциальных уточнений к своим предложениям по раскрытию информации о приоритете при ликвидации. Совет обсудил предложения по требованию раскрытия информации двух новых типов. (Требования, если они будут

окончательно утверждены, будут включены в МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации»).

Раскрытие информации о характере и приоритетности требований к организации

Совет предварительно решил потребовать:

а. раскрытия и классификации в примечаниях требований, которые являются финансовыми инструментами, таким образом, чтобы отразить различия в их характере и приоритете, и, как минимум, проводить различие между:

i. обеспеченными и не обеспеченными финансовыми инструментами;

ii. субординированными и несубординированными финансовыми инструментами; и

iii. выпущенными или причитающимися материнской компании и выпущенными или причитающимися дочерним компаниям; и

б. раскрытия, которые должны быть сделаны для всех финансовых обязательств и долевых инструментов, которые входят в сферу применения МСФО 32 «Финансовые инструменты: Представление информации».

Все 12 присутствующих членов Совета согласились с этим решением. Один член Совета отсутствовал.

Раскрытие условий о приоритете при ликвидации для определенных финансовых инструментов

Совет предварительно принял решение потребовать:

а. раскрытия организацией информации в примечаниях:

i. положения и условия, указывающие на приоритет при ликвидации;

ii. условия, которые могут привести к изменению приоритета при ликвидации;

iii. что конкретный тип финансового инструмента имеет более одного уровня договорной субординации, если применимо (например, если некоторые субординированные обязательства по договору субординированы по отношению к другим субординированным обязательствам);

iv. описательная информация, если организации известно о значительной неопределенности в отношении применения соответствующих законов или нормативных актов, которые могут повлиять на то, как будет определяться приоритет при ликвидации; и

v. подробные сведения о внутригрупповых договоренностях, таких как гарантии, которые могут повлиять на их приоритет при ликвидации (например, какие организации предоставляют и получают гарантии); и

b. раскрытия, которые должны быть сделаны для всех финансовых инструментов, имеющих характеристики как долговых, так и долевого, включая комбинированные инструменты, но исключая отдельные производные инструменты.

Гудвилл и обесценение

Совет провел заседание 26 мая 2021 г. для обсуждения комментариев на свой предварительный проект документа "Объединение бизнеса - раскрытие информации, гудвилл и обесценение". Комментарии касались:

- эффективности теста на обесценение генерирующих единиц, содержащих гудвилл;
- последующего учета гудвилла;
- упрощения теста на обесценение генерирующих единиц, содержащих гудвилл; и
- другие темы в документе для обсуждения.

Совет также обсудил обзор научной литературы по темам, указанным в предварительном проекте документа.

27 мая 2021 г. Совет обсудил свой план повторного обсуждения комментариев, оставленных в отношении предварительного проекта документа.

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет приступит к повторному обсуждению комментариев, оставленных в отношении предварительного проекта документа, на одном из следующих заседаний.

Основные формы отчетности

Совет провел заседание 27 мая 2021 г. с целью повторного обсуждения некоторых предложений, содержащихся в предварительном проекте документа "Общее представление и раскрытие информации", касающихся промежуточных итогов и категорий в отчете о прибылях и убытках.

Промежуточные итоги и категории - категория финансирования

Совет предварительно решил:

а. не применять предложенное дополнение к определению "финансовой деятельности" в МСФО 7 "Отчет о движении денежных средств". Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

б. продолжить изучение подхода, который бы требовал от компании классифицировать в категории финансирования в отчете о прибылях и убытках:

і. все доходы и расходы по обязательствам, возникающим в результате операций, которые связаны только с привлечением финансирования; и

іі. процентные доходы и расходы по прочим обязательствам.

С этим решением согласились 11 из 13 членов Совета.

Промежуточные итоги и категории прибыли до финансирования и налога на прибыль

Совет предварительно решил:

а. сохранить предложение о введении отдельных категорий инвестирования и финансирования в отчете о прибылях и убытках. Все 13 членов Совета согласились с этим решением.

б. сохранить предложение по определению промежуточного итога "прибыль до финансирования и налога на прибыль" и обязать его представлять в отчете о прибылях и убытках. Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

с. потребовать от организации классифицировать доходы и расходы от денежных средств и их эквивалентов в категории инвестиций, а не в категории финансирования. Все 13 членов Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

Совет продолжит повторное обсуждение проектных предложений на будущих заседаниях.

Второй комплексный обзор стандарта МСФО для МСП

Совет собрался 26 мая 2021 г., чтобы рассмотреть краткий обзор обсуждений с составителями отчетности для МСП и обсудить, следует ли предлагать поправки к разделам 2 и 11 Стандарта МСФО для МСП.

Подготовка предварительного проекта - Концептуальные основы 2018

Совет предварительно решил предложить сохранить Раздел 2 "Концепции и всеобъемлющие принципы" как часть Стандарта МСФО для МСП. Десять из 12 присутствующих членов Совета согласились с этим решением. Один член Совета отсутствовал.

Совет предварительно решил предложить:

а. привести Раздел 2 в соответствие с Концептуальными основами 2018 года и подчеркнуть, что требования других разделов Стандарта МСФО для МСП имеют приоритет над требованиями Раздела 2;

б. провести анализ потенциальных расхождений между пересмотренным Разделом 2 и другими разделами Стандарта МСФО для МСП, когда Совет завершит обсуждение предложенных поправок к Стандарту МСФО для МСП; и

с. сохранить понятие "неоправданные затраты или усилия".

Все 12 присутствующих членов Совета согласились с этими решениями. Один член Совета отсутствовал.

Подготовка предварительного проекта - МСФО 9 "Финансовые инструменты" (классификация и оценка финансовых активов)

Совет предварительно решил предложить поправку к Стандарту МСФО для МСП, с учетом формулировки поправки, дополнить примеры в Разделе 11 "Основные финансовые инструменты" принципом классификации финансовых активов на основе их договорных характеристик денежных потоков.

Все 12 присутствующих членов Совета согласились с этим решением. Один член Совета отсутствовал.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение проектных предложений на одном из следующих заседаний.

Инициатива по раскрытию информации - Дочерние компании, являющиеся МСП

Совет провел заседание 24 мая 2021 г. для обсуждения вопросов, выявленных при подготовке предварительного проекта документа «Дочерние компании без публичной отчетности: Раскрытие информации».

Совет предварительно решил предложить компаниям раскрывать информацию о существенной учетной политике, а не о существенных аспектах учетной политики. Это предложение соответствует поправкам к МСФО 1 "Представление финансовой отчетности", выпущенным в феврале 2021 г., которые включают соответствующие поправки к пункту 21 МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации».

Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Совет предварительно решил предложить компаниям раскрывать информацию об изменениях в стратегии управления рисками, которые являются результатом перехода на альтернативные базовые ставки, в соответствии с пунктом 24J(c) МСФО 7.

Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Совет решил включить в предварительный проект приложение с перечнем всех требований к раскрытию информации в стандартах МСФО, от которых организация, применяющая стандарт с сокращенным раскрытием информации, освобождается.

Десять из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

Совет планирует опубликовать предварительный проект в третьем квартале 2021 г.

Поддержание и последовательное применение

МСФО 17 "Договоры страхования"

Совет провел заседание 27 мая 2021 г. для обсуждения комментариев об отдельных расхождениях в учете и несоответствиях в классификации, которые могут возникнуть в сравнительной информации, представляемой страховыми компаниями при первоначальном применении МСФО 17 "Договоры страхования" и МСФО 9 "Финансовые инструменты".

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

На одном из следующих заседаний Совет обсудит вопрос о том, следует ли предложить поправку узкого характера к МСФО 17, которая позволит страховым организациям уменьшить такие несоответствия и расхождения.

Поддержание и последовательное применение

Совет провел заседание 24 мая 2021 г., чтобы рассмотреть вопросы, обсуждавшиеся на апрельском заседании Комитета по интерпретациям МСФО (далее – Комитет), и другие вопросы, связанные с поддержанием и последовательным применением.

Отнесение выгоды к периодам оказания услуг (МСФО (IAS) 19): Окончательное решение по повестке дня

Совет уточнил, возражает ли кто-либо из членов Совета против решения Комитета опубликовать Решение по повестке дня "Отнесение выгод к периодам оказания услуг (МСФО 19 "Вознаграждения работникам").

Никто из членов Совета не высказал возражений. Поэтому решение по повестке дня будет опубликовано в мае 2021 года в дополнении к апрельскому обновлению Комитета по интерпретациям МСФО 2021.

Хеджирование колебаний в связи с реальными процентными ставками (МСФО 9): Окончательное утверждение решения по повестке дня

Совет уточнил, возражает ли кто-либо из членов Совета против решения Комитета опубликовать Решение по повестке дня "Хеджирование колебаний в связи с реальными процентными ставками (МСФО 9 "Финансовые инструменты)".

Никто из членов Совета не высказал возражений. Поэтому решение по повестке дня будет опубликовано в мае 2021 года в виде дополнения к апрельскому обновлению Комитета по интерпретациям МСФО 2021.

Обязательство по аренде при обратной продаже и аренде: Краткий обзор комментариев

Совет обсудил краткий обзор комментариев на проект раскрытия информации "Ответственность по аренде при продаже и обратной аренде".

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Обновленная информация по Комитету по интерпретациям МСФО

Совет получил обновленную информацию о заседании Комитета в апреле 2021 года. Подробная информация об этом заседании была опубликована в апрельском обновлении Комитета по интерпретациям МСФО 2021.

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет рассмотрит направление проекта на одном из будущих заседаний.

Обновление плана работы Совета МФСО. Июнь 2021

Пересмотр плана работы

- [Обновление](#) плана работы Совета

Исследование и установление стандартов

- [Метод долевого участия: определение принципов МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»](#)
- Гудвилл и обесценение
- Основные формы отчетности

Поддержание и последовательное применение

- [Первоначальное](#) применение МСФО 17 и МСФО 9 – сравнительная информация
- [Поддержание](#) и последовательное применение

Пересмотр плана работы

Обновление плана работы Совета

Совет провел заседание 22 июня 2021 года, чтобы получить обновленную информацию о своем плане работы. Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет ожидает получить следующую обновленную информацию о своем плане работы в третьем квартале 2021 года.

Исследование и установление стандартов

Метод долевого участия: определение принципов МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

Совет провел заседание 22 июня 2021 года, чтобы продолжить обсуждение проекта по методу долевого участия. Совет обсудил:

- а. принципы, лежащие в основе МСФО 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия"; и
- б. как разработать дополнительные принципы для руководства тем, как компания применяет метод долевого участия в ситуациях, к которым не применим ни один из этих основных принципов.

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

На будущих заседаниях Совет рассмотрит вопрос о том, как применять основополагающие принципы в ответ на конкретные вопросы.

Гудвилл и обесценение

Совет провел заседание 23 июня 2021 года, чтобы пересмотреть цель и сферу применения своего проекта по гудвиллу и обесценению.

Совет предварительно решил:

- a. сохранить цель, описанную в предварительном проекте документа «Объединение бизнеса – раскрытие информации, гудвилл и обесценение», без изменений. Цель заключается в изучении вопроса о том, могут ли организации при разумных затратах предоставлять пользователям финансовой отчетности более полезную информацию о приобретениях, которые делают эти организации.
- b. не вносить изменений в рамки проекта на данном этапе.

Все члены Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

Совет продолжит пересмотр предложений по предварительному проекту документа на одном из будущих собраний.

Основные формы отчетности

Совет провел заседание 23 июня 2021 года, чтобы пересмотреть некоторые предложения, касающиеся показателей эффективности управления, в своем предварительном проекте презентации «Общие показатели и раскрытие информации».

Сфера применения показателей эффективности управления (пункт 21А Повестки дня)

Совет предварительно решил включить в требования к показателям эффективности управления числитель или знаменатель коэффициента, если этот числитель или знаменатель соответствует определению показателя эффективности управления. Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Совет также предварительно решил не рассматривать вопрос о расширении сферы применения показателей эффективности управления, включая в нее:

- a. показатели, основанные на статьях, представленных в отчете о финансовых результатах. Десять из 13 членов Совета согласились с этим решением.

- b. показатели, основанные на отчете о движении денежных средств. Десять из 13 членов Совета согласились с этим решением.
- c. показатели, основанные на отчете о финансовом положении. Одиннадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.
- d. коэффициенты. Одиннадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение предложений на одном из будущих заседаний.

Поддержка и последовательное применение

Первоначальное применение МСФО 17 и МСФО 9 - сравнительная информация

Совет провел заседание 22 июня 2021 года для обсуждения предлагаемой поправки к МСФО 17 «Договоры страхования» с целью устранения единовременных классификационных различий, которые могут возникнуть в сравнительной информации, представляемой страховыми компаниями при первоначальном применении МСФО 17 и МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Совет предварительно согласился принять поправку к МСФО 17. Поправка разрешает организациям применять наложение классификации в сравнительных периодах, представленных при первоначальном применении МСФО 17 и МСФО 9. Необязательное наложение классификации будет:

- a. применяться к финансовым активам, которые связаны с обязательствами по договорам страхования и к которым МСФО 9 не применялся в сравнительных периодах;
- b. позволять организациям классифицировать эти финансовые активы в сравнительных периодах на основе обоснованных ожиданий того, как эти активы будут классифицированы при первоначальном применении МСФО 9;
- c. применяться к сравнительным периодам, которые были пересчитаны для МСФО 17 (то есть с даты перехода до даты первоначального применения МСФО 17); и
- d. применяться на основе каждого инструмента.

Все 13 членов Совета согласились с данным решением и подтвердили то, что они были удовлетворены тем, что Совет выполнил применимые требования надлежащей правовой процедуры для начала процесса голосования по предлагаемой поправке к МСФО 17.

Совет принял решил установить период в 60 дней для вынесения комментариев и предложений по предварительному проекту документа.

Двенадцать из 13 членов Совета согласились с данным решением. (16 июня 2021 года Комитет по соблюдению законодательства утвердил сокращенный период для вынесения комментариев и предложений).

Ни один член Совета не выразил намерения высказаться против предложенной поправки к МСФО 17.

Следующий шаг

Совет планирует опубликовать проект предлагаемой поправки к МСФО 17 в июле 2021 года.

Поддержание и последовательное применение

Совет провел заседание 23 июня 2021 года для рассмотрения финансовых соглашений с поставщиками, классификацию задолженности как текущую или нетекущую, а также два вопроса, которые были подняты на заседании Комитета по интерпретациям МСФО в июне (далее – Комитет).

Финансовые соглашения с поставщиками: следует ли проводить узкопрофильную разработку стандартов

Совет обсудил информацию, полученную от инвесторов и аналитиков, Комитета и других заинтересованных сторон, о потребностях инвесторов в информации, связанной с финансовыми соглашениями с поставщиками (такими как обратный факторинг и аналогичные соглашения).

Будет ли проводиться узкопрофильная разработка стандартов

Совет предварительно решил включить в свой план работы проект по разработке стандартов узкого профиля для удовлетворения информационных потребностей инвесторов.

Одиннадцать из 12 присутствовавших членов Совета согласились с данным решением. Один член Совета отсутствовал.

Объем, цели и требования к раскрытию информации

Совет предварительно решил, что в рамках проекта будут разработаны требования к раскрытию информации о финансовых соглашениях с поставщиками, но требования не будут распространяться для любого рода соглашений (то есть, проект не будет разрабатывать требования к соглашениям, которые организация заключает для погашения дебиторской задолженности покупателей или переоценки товарно-материальных запасов).

Совет принял предварительное решение разъяснить тип соглашений, которые будут включены в сферу применения проекта, вместо того, чтобы предлагать подробные определения.

Правление предварительно решило предложить внести изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств», чтобы добавить:

а. общую цель раскрытия информации: помочь пользователям финансовой отчетности понять характер, сроки и неопределенность денежных потоков, возникающих в результате соглашений о финансировании поставщиков; и

б. конкретные цели раскрытия информации:

і. предоставить количественную информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности определить влияние соглашений о финансировании поставщиков на финансовое положение и денежные потоки организации; и

іі. предоставить качественную информацию, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять риски, возникающие в связи с соглашениями о финансировании поставщиков.

Совет предварительно предложил указывать для достижения предложенных целей раскрытия информации организации следующие сведения:

а. основные положения и условия соглашения о финансировании поставщика; и

б. на начало и конец отчетного периода:

і. совокупную сумму кредиторской задолженности, являющейся частью соглашения;

іі. совокупная сумма кредиторской задолженности, раскрытая в пункте (і), по которой поставщики уже получили платеж от поставщика финансирования;

ііі. диапазон сроков оплаты, выраженных во времени, кредиторской задолженности, раскрытой в пункте (і); и

іііі. диапазон сроков оплаты, выраженных во времени, торговой кредиторской задолженности, которая не является частью соглашения.

Совет предварительно решил предложить добавить финансовое соглашение с поставщиками в качестве примера в требования к раскрытию риска ликвидности в МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации».

Одиннадцать из 12 присутствовавших членов Совета согласились с этими решениями. Один член Совета отсутствовал.

Следующий шаг

На одном из будущих заседаний Совет обсудит переходные требования к предлагаемым поправкам, а также соблюдение Советом соответствующих этапов надлежащей правовой процедуры.

Классификация задолженности с ковенантами как текущая или нетекущая (МСФО 1)

Совет обсудил технический анализ и выводы Комитета в предварительном решении по повестке дня «Классификация задолженности с ковенантами как текущая или нетекущая». Предварительное решение по повестке дня объясняет, как компания применяет поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», включенные в «Классификацию обязательств как краткосрочные или долгосрочные» (поправки 2020 года), к конкретным фактам.

Совет также обсудил:

- a. комментарии респондентов к предварительному решению по повестке дня о результатах и потенциальных последствиях применения поправок 2020 года к схемам фактов, изложенным в предварительном решении по повестке дня; и
- b. следует ли проводить разработку стандартов в ответ на новую информацию, предоставленную респондентами.

Классификация и раскрытие информации

Совет предварительно решил внести изменения в МСФО 1. Таким образом:

- a. Совет уточняет, что если право отсрочить погашение на срок не менее 12 месяцев зависит от выполнения организацией условий после отчетного периода, то эти условия не влияют на наличие права отсрочить погашение на конец отчетного периода (отчетную дату) для целей классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного; и
- b. для долгосрочных обязательств, в отношении которых действуют условия, организация должна раскрывать информацию:
 - i. об условиях (например, о характере и дате, к которой организация должна выполнить условие);
 - ii. выполнит ли организация условия, исходя из своих обстоятельств на отчетную дату; и
 - iii. ожидает ли организация выполнить условия к дате, на которую они должны быть проверены в соответствии с договором, и если да, то каким образом.

Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Отдельное представление

Совет предварительно принял решение внести поправки в МСФО 1, требующие, чтобы организации представляли отдельно в отчете о финансовом положении «долгосрочные обязательства с учетом условий в

течение следующих 12 месяцев». Эта статья будет включать обязательства, классифицированные как долгосрочные, по которым право отсрочки погашения на срок не менее 12 месяцев зависит от соблюдения организацией условий после отчетной даты.

Десять из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Дополнительное разъяснение

Совет предварительно решил внести изменения в МСФО 1, чтобы уточнить, что организация не имеет права отложить расчеты на отчетную дату, если соответствующее обязательство может быть погашено в течение 12 месяцев:

- а. по усмотрению контрагента или третьей стороны (например, когда заем может быть востребован кредитором в любое время без причины); или
- б. если произойдет (или не произойдет) неопределенное будущее событие, наступление (или ненаступление) которого не зависит от будущих действий организации (например, если обязательство является финансовой гарантией или обязательством по договору страхования).

Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Перенос даты вступления в силу поправок 2020 года

Совет предварительно решил внести изменения в МСФО 1, отложив дату вступления в силу поправок 2020 года не ранее 1 января 2024 года.

Все 13 членов Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

На одном из следующих заседаний Совет обсудит переходные требования к предложенным поправкам, а также соблюдение Советом соответствующих процедур.

Все 13 членов Совета согласились с данным решением.

Затраты, необходимые для продажи товарно-материальных запасов (МСФО 2): Окончательное утверждение решения по повестке дня

Совет обсудил, возражает ли кто-либо из членов Совета против Решения по повестке дня «Затраты, необходимые для продажи товарно-материальных запасов» (МСФО 2 «Товарно-материальные запасы»).

Никто из членов Совета не высказался против решения по повестке дня.

Следующий шаг

Решение по повестке дня будет опубликовано в июне 2021 года в виде дополнения к обновлению Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности (ориг. название документа - [IFRIC Update June 2021](#)).

Подготовка финансовой отчетности, когда предприятие больше не является непрерывно действующим (МСФО 10): Доработка решения по повестке дня

Совет обсудил, возражает ли кто-либо из членов Совета против решения по повестке дня «Подготовка финансовой отчетности, когда предприятие больше не является непрерывно действующим (МСФО 10 «События после отчетного периода»)».

Никто из членов Совета не высказался против решения по повестке дня.

Следующий шаг

Решение по повестке дня будет опубликовано в июне 2021 года в виде дополнения к обновлению Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности (ориг. название документа - [IFRIC Update June 2021](#)).

Затраты, необходимые для продажи товарно-материальных запасов (МСФО 2 "Товарно-материальные запасы") - Приложение 2

Опубликовано в июне 2021 года

Комитет получил запрос о том, какие затраты организации должны включать в "расчетные затраты, необходимые для осуществления продаж" при определении чистой стоимости реализации запасов. В частности, в запросе спрашивалось, должна ли организация включать все затраты, необходимые для осуществления продаж, или только те, которые являются дополнительными.

Пункт 6 МСФО 2 определяет чистую стоимость реализации как "расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение работ и расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи". Пункты 28-33 МСФО 2 содержат дополнительные требования к тому, как организация оценивает чистую стоимость реализации запасов. В этих пунктах не определено, какие именно затраты являются "необходимыми для продажи" запасов. Однако в пункте 28 МСФО 2 описана цель списания запасов до их чистой стоимости реализации - эта цель заключается в том, чтобы избежать отражения запасов "сверх сумм, которые, как ожидается, будут получены от их продажи".

Комитет отметил, что при определении чистой стоимости реализации запасов МСФО 2 требует от организации оценить затраты, необходимые для продажи. Это требование не позволяет организации ограничить такие затраты только теми, которые являются дополнительными, тем самым потенциально исключая затраты, которые организация должна понести для продажи запасов, но

которые не являются дополнительными для конкретной продажи. Включение только дополнительных затрат может не позволить достичь цели, изложенной в пункте 28 МСФО 2.

Комитет пришел к выводу, что при определении чистой стоимости реализации запасов организация должна оценивать затраты, необходимые для осуществления продажи в ходе обычной деятельности. Организация должна использовать свое суждение для определения затрат, необходимых для осуществления продажи, учитывая конкретные факты и обстоятельства, включая характер запасов.

Комитет пришел к выводу, что принципы и требования стандартов МСФО обеспечивают достаточную основу для того, чтобы организация могла определить, ограничиваются ли расчетные затраты, необходимые для осуществления продажи, дополнительными затратами при определении чистой стоимости реализации запасов. Следовательно, Комитет решил не добавлять проект по разработке стандартов в план работы.

Подготовка финансовой отчетности, когда предприятие больше не является непрерывно действующим (МСФО 10 «События после отчетного периода»)

Опубликовано в июне 2021

Совет получил запрос относительно учета, применяемого компанией, которая больше не является непрерывно действующей (как описано в пункте 25 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»). В запросе спрашивалось, может ли такая организация:

- a. подготовить финансовую отчетность за предыдущие периоды на основе принципа непрерывности деятельности, если оно являлось непрерывно действующим предприятием в эти периоды и ранее не готовило финансовую отчетность за эти периоды (вопрос I); и
- b. пересчитывать сравнительную информацию для отражения основы учета, использованной при подготовке финансовой отчетности за текущий период, если ранее она составляла финансовую отчетность за сравнительный период на основе принципа непрерывности деятельности (вопрос II).

Вопрос I

Пункт 25 МСФО 1 требует, чтобы организация составляла финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, "за исключением случаев, когда руководство либо намеревается прекращать деятельность, либо не имеет другого варианта, кроме прекращения деятельности". Пункт 14 МСФО 10 устанавливает, что "организация не должна составлять финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, если после отчетного периода руководство определит, что оно

либо намеревается прекратить деятельность, либо не имеет другого варианта, кроме прекращения деятельности".

Учитывая пункт 25 МСФО 1 и пункт 14 МСФО 10, организация, которая больше не является непрерывно действующей, не может готовить финансовую отчетность (включая отчетность за предыдущие периоды, которая еще не была утверждена к выпуску) на основе принципа непрерывности деятельности.

Поэтому Комитет пришел к выводу, что принципы и требования стандартов МСФО обеспечивают адекватную основу для того, чтобы организация, которая больше не является непрерывно действующей, могла определить, готовит ли она свою финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Вопрос II

На основании проведенного исследования Комитет не обнаружил разнообразия в применении стандартов МСФО в отношении вопроса II. Таким образом, Комитет не получил доказательств того, что данный вопрос имеет широкое распространение.

По причинам, указанным выше, Комитет решил не добавлять проект по разработке стандартов по этим вопросам в план работы.

В соответствии с пунктом 8.7 Руководства по надлежащей процедуре, на своем заседании в июне 2021 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности обсудил данное решение повестки дня и не возражал против него.

Подготовлено на основании информации:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb/2021/iasb-update-may-2021/>

<https://www.ifrs.org/content/ifrs/home/news-and-events/updates/iasb/2021/iasb-update-june-2021.html>

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.

Руководитель комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: 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