



**Новости Совета МСФО.  
Обновление в планах работы  
Ноябрь-декабрь 2021**

Декабрь 2021

## НОВОСТИ СОВЕТА ПО МСФО. НОЯБРЬ-ДЕКАБРЬ 2021

**Совет по МСФО (IASB) предложил узкоспециализированные поправки к МСФО (IAS) 1 для улучшения информации, предоставляемой компаниями о долгосрочной задолженности с соблюдением условий**

Совет по МСФО (IASB) сегодня предложил поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" для улучшения информации, предоставляемой компаниями о долгосрочной задолженности с соблюдением условий.

МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания классифицировала обязательство как долгосрочное только в том случае, если компания имеет право отложить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Однако такое право часто зависит от того, будет ли компания соблюдать соглашения после отчетной даты. Например, у компании может быть долгосрочная задолженность, которая может быть погашена в течение 12 месяцев, если компания не выполнит обязательства после отчетной даты.

В предлагаемых поправках будет указано, что в такой ситуации соглашения не повлияют на классификацию обязательства как текущего или долгосрочного на отчетную дату. Вместо этого компания будет:

- представлять долгосрочные обязательства, на которые распространяются условия отчета о финансовом положении, отдельно от других долгосрочных обязательств; и
- раскрывать информацию о соглашениях в примечаниях к своей финансовой отчетности, в том числе об их характере и о том, соблюдала ли бы компания их в зависимости от обстоятельств на отчетную дату.

Совет по МСФО ожидает, что эти предложения улучшат информацию, предоставляемую компанией о долгосрочных обязательствах с оговорками, позволяя инвесторам оценить, могут ли такие обязательства быть погашены в течение 12 месяцев.

В предложениях также рассматриваются мнения заинтересованных сторон о классификации долга как краткосрочного или долгосрочного при применении требований, введенных в 2020 году, которые еще не вступили в силу. Следовательно, Совет по МСФО также предлагает отложить дату вступления в силу этих требований для согласования с предлагаемой поправкой.

Представленный проект Долгосрочных обязательств с оговорками открыт для комментариев до 21 марта 2022 года.

**Совет по МСФО предлагает требования к раскрытию информации для повышения прозрачности механизмов финансирования поставщиков**

Совет по МСФО (IASB) опубликовал сегодня для общественного обсуждения предлагаемые изменения в требованиях к раскрытию информации для повышения прозрачности механизмов финансирования поставщиков и их влияния на обязательства и денежные потоки компании.

Механизмы финансирования поставщиков часто называют финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или механизмами обратного факторинга.

Предлагаемые целевые поправки к действующим требованиям к раскрытию информации предназначены для удовлетворения потребностей инвесторов в более подробной информации, которая поможет им проанализировать и понять последствия таких договоренностей.

Согласно предложениям Совета по МСФО, компания должна будет раскрывать информацию, которая позволит инвесторам оценить влияние финансовых соглашений компании с поставщиками на ее обязательства и денежные потоки. Эти предложения внесут поправки в МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации". Предложения дополняют решение по повестке дня, опубликованное Комитетом по интерпретациям МСФО в 2020 году.

Предлагаемые поправки затронут компанию, которая в качестве покупателя заключает одно или несколько соглашений о финансировании поставщиков, в соответствии с которыми компания или ее поставщики могут получить доступ к финансированию на суммы, которые компания должна своим поставщикам.

Андреас Барков, председатель Совета по МСФО, сказал:

*Инвесторы требуют более подробной информации о механизмах финансирования цепочки поставок компаний, поскольку такие методы финансирования становятся все более распространенными. Предлагаемые требования призваны предоставить инвесторам информацию, необходимую им для оценки влияния таких финансовых механизмов на обязательства и денежные потоки компании в целом.*

Проект Соглашения о финансировании поставщиков открыт для комментариев и внесения предложений до 28 марта 2022 года.

### **Совет по МСФО предоставляет возможность перехода страховщикам, применяющим МСФО (IFRS) 17**

Совет по МСФО (IASB) опубликовал узкоспециализированные поправки в требования к переходу на МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", предоставляющие страховщикам возможность подготавливать отчетность, соответствующую требованиям инвесторов при первоначальном применении нового стандарта.

Поправка касается только перехода страховщиков на новый стандарт — она не затрагивает никаких других требований МСФО (IFRS) 17.

МСФО 17, МСФО 9 "Финансовые инструменты" на данный момент разнятся в требованиях перехода. Для некоторых страховщиков эти различия могут привести к временным несоответствиям в бухгалтерском учете между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования в сопоставимой информации, которую они представляют в своей финансовой отчетности при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9.

Поправка поможет страховщикам избежать данных временных несоответствий в бухгалтерском учете и, следовательно, повысит полезность подготавливаемой отчетности для инвесторов. При этом возможность отражения сопоставимой информации о финансовых активах сохранится.

МСФО (IFRS) 17, с учетом новых изменений, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

## ОБНОВЛЕНИЕ ПЛАНА РАБОТЫ СОВЕТА ПО МСФО. **НОЯБРЬ 2021**

### Исследования и разработка стандартов

- Динамическое Управление Рисками
- Пересмотр после внедрения следующих стандартов: МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместное предпринимательство» и МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»
- Деятельность, регулируемая тарифами
- Гудвилл и обесценение
- Первичная Финансовая отчетность

### Динамическое Управление Рисками (далее – ДУР)

Совет по МСФО провел заседание 19 ноября 2021 года, чтобы обсудить усовершенствования Динамической модели управления рисками (ДУР-модель) для решения проблем, выявленных в ходе встреч с составителями финансовой отчетности.

#### *Уточнения к ДУР—Пределы риска*

Чтобы организация могла лучше отражать свою стратегию управления рисками в ДУР-модели, Совет по МСФО предварительно решил:

- пересмотреть определение целевого профиля как диапазона (пределов риска), в пределах которого текущая чистая открытая позиция по риску может изменяться, оставаясь при этом в соответствии со стратегией управления рисками организации;
- ввести в ДУР-модель элемент "намерение снизить риски", представляющий степень риска, который предприятие намерено снизить с помощью производных финансовых инструментов;
- пересмотреть требования к построению производных финансовых инструментов таким образом, чтобы они отражали намерение по снижению рисков; и
- представить перспективные оценки, чтобы убедиться как в том, что предприятие использует ДУР-модель для снижения риска пересмотра ставки процента в результате изменений в процентных ставках, так и в том, что похожие ретроспективные оценки отражают расхождение в результате непредвиденных изменений в модели управления цифровыми правами.

Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этими решениями.

#### *Обозначение части активов, подлежащих предоплате, в ДУР-модели*

Совет по МСФО предварительно решил не вносить дополнительных уточнений в ДУР-модель, чтобы позволить предприятию определять часть портфеля активов с предоплатой.

Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

## Следующий шаг

Совет по МСФО рассмотрит вопрос о том, следует ли предпринимать дальнейшие действия в связи с другими темами, выявленными на основе обратной связи с общественностью.

## Пересмотр после внедрения следующих стандартов: МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместное предпринимательство» и МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

Совет по МСФО провел заседание 16 ноября 2021 года, чтобы принять решение:

- следует ли предпринимать дальнейшие действия по двум темам, вытекающим из анализа после внедрения МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации об участии в других организациях"; и
- следует ли заканчивать пересмотр после их внедрения.

Прежде чем принять решение о принятии мер по темам, вытекающим из Пересмотра после внедрения МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, и об окончании Пересмотра после внедрения, Совет по МСФО решил разработать дополнительные аспекты своей стратегии для принятия решения о том, следует ли предпринимать дальнейшие действия на основе отзывов от обзоров после внедрения.

## Следующий шаг

Совет по МСФО обсудит свою стратегию на одной из будущих встреч.

## Деятельность, регулируемая тарифами

Совет по МСФО собрался 15 ноября 2021 года, чтобы завершить обсуждение комментариев по Проекту нормативных активов и нормативных обязательств. (В предварительном проекте излагаются предложения Совета по МСФО по модели учета нормативных активов и нормативных обязательств. Если эти предложения будут выпущены в качестве нового стандарта МСФО, они заменят МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц".)

Совету по МСФО не было предложено принимать каких-либо решений.

## Следующий шаг

Совет по МСФО обсудит свои планы по пересмотру проектных предложений на будущей встрече.

## Гудвилл и обесценение

Совет по МСФО провел заседание 16 ноября 2021 года, чтобы пересмотреть некоторые аспекты предварительных мнений Совета по МСФО об улучшении требований к раскрытию информации

в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов". (В предварительном проекте Объединения бизнесов — Раскрытие информации, Гудвилл и обесценение излагаются предварительные решения Совета по МСФО по этому вопросу.)

### ***Ожидаемый синергетический эффект, возникающий в результате объединения бизнеса***

Совет по МСФО обсудил комментарии по своему предварительному решению о том, чтобы требовать от организации раскрытия (а) предполагаемой суммы или диапазона сумм синергии и (б) когда ожидается, что синергия будет реализована.

Чтобы лучше понять практические проблемы, которые были озвучены респондентами, Совет по МСФО предложил рассмотреть с заинтересованными сторонами. В целях проверки этих примеров Совет по МСФО решил, что примеры должны иллюстрировать раскрытие информации о:

- суммарном ожидаемом синергетическом эффекте с разбивкой по видам; например, общий доход, общую стоимость и сумму иных видах взаимодействия; и
- том, когда ожидаемые выгоды от синергии, как ожидается, начнутся и как долго они будут продолжаться (что потребуется, чтобы определить, является ли такое взаимодействие планируется разовым или повторяющимся).

Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

Совет по МСФО также предварительно принял решение:

- не давать определения термину «синергия».
- не вносить изменения в свое предварительное решение в результате комментариев по другим конкретным аспектам своего предварительного решения.

Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этими предварительными решениями.

### ***Вклад приобретенного бизнеса***

Совет по МСФО в предварительном порядке принял решение:

- сохранить требование пункта В64(q) МСФО (IFRS) 3.
- разъяснить цель требования в пункте В64(q)(ii) МСФО (IFRS) 3, но не давать указаний о том, как должна быть подготовлена информация, требуемая пунктом В64(q)(ii).

Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением. Один член отсутствовал.

Совет по МСФО (IASB) предварительно решил указать в пункте В64(q)(ii) МСФО(IFRS) 3, что основой, которую предприятие применяет при подготовке информации, требуемой этим пунктом, является учетная политика. Девять из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим предварительным решением. Один член отсутствовал.

Совет по МСФО в предварительном порядке принял решение заменить термин "прибыль или убыток" в пункте В64(q) МСФО (IFRS) 3 термином "операционная прибыль или убыток". "Операционная прибыль или убыток" будет соответствовать определению в проекте Совета по

МСФО по первичной финансовой отчетности. Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим предварительным решением. Один член отсутствовал.

Совет по МСФО в предварительном порядке решил не добавлять требование о раскрытии информации о движении денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности. Десять из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим предварительным решением. Один член отсутствовал.

### ***Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, и пенсионные обязательства с установленными выплатами***

Совет по МСФО обсудил комментарии по своему предварительному решению о разработке предложений, уточняющих, что обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, и обязательства по пенсионным выплатам с установленными выплатами являются основными классами обязательств. Совет по МСФО предварительно решил достичь цели своего предварительного мнения, не уточняя, что эти обязательства являются основными классами обязательств, а вместо этого предложив внести изменения в:

- пункт B64(i) МСФО (IFRS) 3 - убрать термин "основной"; и
- пункт I E 72 - обобщить обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, и пенсионных обязательств с установленными выплатами в качестве классов принятых обязательств.

Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этим предварительным решением.

### **Следующий шаг**

Совет по МСФО будет пересматривать свои решения в отношении требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 3 на будущих собраниях.

### **Первичная Финансовая отчетность**

Совет по МСФО провел заседание 16 и 19 ноября 2021 года, чтобы пересмотреть некоторые предложения в предварительном проекте, Общий обзор и раскрытие информации, касающиеся показателей эффективности руководства, путем:

- продолжения обсуждения определения показателей эффективности управления с упором на:
  - взгляд руководства на тот или иной аспект эффективности; и
  - публичные коммуникации, выходящие за рамки финансовой отчетности; и
- обсуждения требований к показателям эффективности руководства для достоверного представления аспектов финансовых показателей пользователям финансовой отчетности.

### ***Показатели эффективности руководства — взгляд руководства на тот или иной аспект эффективности***

Совет по МСФО в предварительном порядке принял решение:

- сохранить "представление мнения руководства об одном аспекте финансовых показателей предприятия" в качестве цели показателей эффективности руководства. Десять из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- также сохранить "доведение до сведения пользователей финансовой отчетности мнения руководства об одном аспекте финансовых показателей предприятия" в определении показателей эффективности руководства. Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- установить опровержимую презумпцию того, что промежуточный итог доходов и расходов, включенный в публичные сообщения за пределами финансовой отчетности, отражает точку зрения руководства на тот или иной аспект финансовых показателей предприятия. Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- разрешить предприятию опровергать предположение, изложенное в пункте (с), только в том случае, если предприятие располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что промежуточный итог доходов и расходов не отражает точку зрения руководства на тот или иной аспект деятельности. Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- предоставить руководство по применению на высоком уровне о том, как оценить, располагает ли организация разумной и подтверждаемой информацией в поддержку опровержения. Руководство будет включать объяснение того, что оценка того, является ли промежуточный итог доходов и расходов показателем эффективности управления, проводится для промежуточного итога в целом. Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

#### ***Показатели эффективности управления и сфера охвата общественных коммуникаций***

Совет по МСФО в предварительном порядке решил сузить сферу публичных коммуникаций, рассматриваемых для целей применения определения показателей эффективности управления, исключив устные сообщения, стенограммы и публикации в социальных сетях.

Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

#### ***Показатели эффективности управления — достоверное представление***

Совет по МСФО в предварительном порядке принял решение:

- добавить руководство по применению о том, как организация может применять требование об описании показателя эффективности управления в четкой и понятной форме, которая не вводила бы пользователей в заблуждение. В руководстве будет рассмотрена необходимость того, чтобы предприятие было прозрачным в отношении значения используемых терминов и применяемых методов, в частности, когда они отличаются от тех, которые используются при применении Стандартов бухгалтерского учета по МСФО.
- учитывая общее требование к достоверному представлению информации в финансовой отчетности, нет необходимости повторять это требование в конкретных требованиях к показателям эффективности руководства.

Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этими решениями.

#### **Следующий шаг**

Совет по МСФО продолжит пересмотр проектных предложений на будущих заседаниях.

## ОБНОВЛЕНИЕ КОМИТЕТА ПО РАЗЪЯСНЕНИЮ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IFRIC). НОЯБРЬ 2021

### Принципал против агента: Перепродажа прав на программное обеспечение организацией, выступающей в качестве посредника (МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями")

Комитет получил запрос с вопросом о том, является ли при применении МСФО (IFRS) 15 продавец лицензий на программное обеспечение принципалом или агентом. Согласно набору фактов, описанном в запросе:

- a. у посредника есть соглашение о перепродаже программного обеспечения, которое:
  - i. предоставляет посреднику право предоставлять (продавать) стандартные лицензии производителя на программное обеспечение клиентам;
  - ii. требует, чтобы посредник предоставлял предпродажные консультации каждому клиенту - до продажи лицензий на программное обеспечение — для определения типа и количества лицензий на программное обеспечение, которые будут соответствовать потребностям клиента; и
  - iii. предоставляет посреднику свободу действий при определении цен на лицензии на программное обеспечение для продажи клиентам.
- b. характер предпродажных консультаций варьируется в зависимости от потребностей клиента. Если клиент решит:
  - i. не покупать лицензии на программное обеспечение, за это ничего не платят. Посредник и клиент не заключают соглашения.
  - ii. чтобы приобрести определенный тип и количество лицензий на программное обеспечение, посредник согласовывает цену продажи с клиентом, размещает заказ у производителя программного обеспечения от имени клиента (и оплачивает производителю) и выставляет счет клиенту по согласованной цене.
- c. производитель программного обеспечения предоставляет заказчику заказанные лицензии на программное обеспечение, выданные на имя заказчика, через портал программного обеспечения и «ключ» активации. Производитель программного обеспечения и заказчик заключают соглашение, определяющее право заказчика на использование программного обеспечения, гарантию, охватывающую функциональные возможности программного обеспечения, и срок действия лицензии.
- d. если посредник советует клиенту заказать неправильный тип или количество лицензий на программное обеспечение (которые не соответствуют потребностям клиента), клиент может не принять лицензии. Посредник не может вернуть непринятые лицензии производителю программного обеспечения или продать их другому клиенту.

### Применимые требования МСФО (IFRS) 15 — Принципал в сравнении с агентом

Пункты В34–В38 устанавливают требования для определения того, является ли организация принципалом или агентом. Когда другая сторона участвует в предоставлении товаров или услуг клиенту, организация определяет, является ли характер ее обещания обязательством по исполнению предоставить указанные товары или услуги самостоятельно (организация является принципалом) или организовать предоставление этих товаров или услуг другой стороной (организация является агентом).

В пункте В34А говорится, что для определения характера своего обещания организация должна:

- a. определить указанные товары или услуги, которые будут предоставлены клиенту. Указанный товар или услуга являются отдельным товаром или услугой (или отдельным набором товаров или услуг), которые должны быть предоставлены клиенту (пункт В34); и
- b. оценить, контролирует ли организация каждый указанный товар или услугу, прежде чем этот товар или услуга будут переданы клиенту.

Организация является принципалом, если она контролирует указанный товар или услугу до того, как этот товар или услуга будут переданы клиенту (пункт В35). Организация, являющаяся агентом, не контролирует указанный товар или услугу, предоставленные другой стороной, до того, как этот товар или услуга будут переданы клиенту (пункт В36).

### **Идентификация указанных товаров или услуг, которые должны быть предоставлены клиенту**

Первым шагом в определении указанных товаров или услуг, которые будут предоставлены клиенту, является оценка товаров или услуг, обещанных в контракте с клиентом. В контракте с клиентом обычно прямо указываются товары или услуги, которые организация обещает передать клиенту. Однако контракт может также включать обещания, которые подразумеваются обычной деловой практикой организации, опубликованной политикой или конкретными заявлениями, если во время заключения контракта эти обещания создают у клиента обоснованное ожидание того, что организация передаст товар или услугу клиенту (параграф 24).

Оценив товары или услуги, обещанные в контракте с клиентом, организация затем определяет — применяя пункты 27-30 — каждый отдельный товар или услугу (или отдельный набор товаров или услуг), которые должны быть предоставлены клиенту.

### **Оценка того, контролирует ли организация каждый указанный товар или услугу, прежде чем этот товар или услуга будут переданы клиенту**

Когда другая сторона участвует в предоставлении товаров или услуг клиенту, в пункте В35А излагаются обстоятельства, при которых организация является принципалом, одним из которых является то, что организация получает контроль над товаром или другим активом от другой стороны, которую она затем передает клиенту. Контроль над активом относится к способности направлять использование актива и получать практически все оставшиеся выгоды от него; контроль включает способность препятствовать тому, чтобы другие субъекты направляли использование актива и получали выгоды от него (параграф 33).

В пункте В37 изложены показатели, помогающие организации определить, является ли она принципалом или агентом, которые включают (а) основную ответственность за выполнение обещания предоставить указанный товар или услугу; (б) риск в управлении запасами до передачи указанного товара или услуги клиенту или после передачи контроля клиенту; и (в) усмотрение при установлении цены на указанный товар или услугу. Показатели могут быть более или менее релевантными для оценки контроля в зависимости от характера указанного товара или услуги и условий контракта, и различные показатели могут предоставлять более убедительные доказательства в разных контрактах (пункт В37А).

## **Применение МСФО (IFRS) 15 к схеме фактов, описанной в запросе**

### **Идентификация указанных товаров или услуг, которые должны быть предоставлены клиенту**

В схеме фактов, описанной в запросе, контракт посредника с клиентом включает явное обещание передать клиенту определенный тип и количество стандартных лицензий на программное обеспечение.

Комитет отметил, что предпродажная консультация, предоставляемая посредником в соответствии с соглашением о распространении между производителем программного обеспечения и посредником, не является подразумеваемым обещанием в контракте с клиентом. На момент заключения договора с клиентом посредник уже предоставил консультацию. Посредник не будет предоставлять никаких дополнительных рекомендаций, и уже предоставленные рекомендации не будут переданы клиенту после заключения контракта. Следовательно, в момент заключения контракта с клиентом у клиента нет обоснованных ожиданий того, что посредник передаст клиенту товар или услугу, отличные от стандартных лицензий на программное обеспечение.

Соответственно, Комитет пришел к выводу, что, согласно схеме фактов, описанной в запросе, обещанные товары в контракте посредника с клиентом являются стандартными лицензиями на программное обеспечение. Поскольку стандартные лицензии на программное обеспечение являются единственными обещанными товарами в контракте с заказчиком, они являются отдельными товарами, которые должны быть предоставлены заказчику. Таким образом, эти лицензии являются указанными товарами, которые должны быть предоставлены заказчику, как описано в пункте В34А(а).

### **Оценка того, контролирует ли принципал стандартные лицензии на программное обеспечение до их передачи клиенту**

В наборе фактов, описанной в запросе, принципал оценивает, получает ли он контроль над стандартными лицензиями на программное обеспечение от производителя программного обеспечения, прежде чем они будут переданы клиенту. Такая оценка контроля требует рассмотрения конкретных фактов и обстоятельств, которые включают положения и условия контрактов между торговым посредником и заказчиком, торговым посредником и производителем программного обеспечения, а также производителем программного обеспечения и заказчиком.

Если — после применения принципов и требований к контролю в МСФО (IFRS) 15 — неясно, является ли организация принципалом или агентом, посредник учитывает показатели, указанные в пункте В37, при оценке того, получает ли он контроль над стандартными лицензиями на программное обеспечение от производителя программного обеспечения до их передачи заказчику. В схеме фактов, описанной в запросе, Комитет отметил, что:

- а. лицензии на программное обеспечение, предоставленные клиенту, действуют только после того, как посредник разместит заказ у производителя программного обеспечения, а производитель программного обеспечения выдаст лицензии на программное обеспечение на имя клиента. Производитель программного обеспечения несет ответственность за функциональность программного обеспечения, а также за выдачу и активацию лицензий. Таким образом, производитель программного обеспечения несет ответственность в этих отношениях за выполнение обещания предоставить лицензии заказчику (пункт В37(а)).

b. принципал - это сторона, которая взаимодействует с клиентом как до, так и после передачи лицензий на программное обеспечение клиенту, принимая на себя ответственность за неприемлемые лицензии. Таким образом, принципал несет ответственность в этих отношениях за выполнение обещания предоставить лицензии клиенту (пункт В37(a)).

c. принципал не контролирует пул стандартных лицензий на программное обеспечение до заключения контракта с клиентом и не может, например, передать лицензии на программное обеспечение другому клиенту. Таким образом, у посредника нет риска в управлении запасами до передачи лицензий клиенту, но в случае непринятия лицензии клиентом у посредника возникает риск в управлении запасами после передачи (пункт В37(b)).

d. принципал имеет право по своему усмотрению устанавливать цену лицензий на программное обеспечение (пункт В37(c)). Усмотрение в ценообразовании может иметь меньшее значение для оценки контроля, если, например, рынок лицензий на программное обеспечение таков, что посредник, по сути, обладает ограниченной гибкостью в установлении цены.

Комитет отметил, что вывод о том, является ли посредник принципалом или агентом, зависит от конкретных фактов и обстоятельств, включая положения и условия соответствующих контрактов. Посредник будет применять суждение при общей оценке того, является ли он принципалом или агентом, включая рассмотрение значимости показателей для оценки контроля и степени, в которой они предоставляют доказательства контроля над стандартными лицензиями на программное обеспечение до их передачи заказчику, в контексте рамок и требований, изложенных в пунктах В34—В38 МСФО (IFRS) 15.

Комитет также отметил, что посредник будет раскрывать (а) существенную информацию об учетной политике в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (с поправками, внесенными в 2021 году) и (б) информацию, требуемую МСФО (IFRS) 15, в том числе о своих обязательствах по исполнению (пункт 119) и суждениях, сделанных при применении МСФО (IFRS) 15, которые существенно влияют на определение суммы и сроков выручки по контрактам с клиентами (пункт 123).

Комитет пришел к выводу, что принципы и требования Стандартов МСФО обеспечивают посреднику достаточную основу для определения того, является ли он — в соответствии с фактической схемой, описанной в запросе, — принципалом или агентом по стандартным лицензиям на программное обеспечение, предоставляемым клиенту. Следовательно, Комитет [решил] не добавлять проект по установлению стандартов в план работы.

## ОБНОВЛЕНИЕ ПЛАНА РАБОТЫ СОВЕТА ПО МСФО. ДЕКАБРЬ 2021

Исследование и установление стандартов

### **Финансовые инструменты с характеристиками собственного капитала (Документ 5 повестки дня)**

Совет по МСФО провел заседание 15 декабря 2021 года для обсуждения следующих аспектов:

- финансовые инструменты с резервами на условное погашение; и
- влияние применимого законодательства на договорные условия финансовых инструментов.

### **Финансовые инструменты с резервами на условное погашение**

Совет по МСФО предварительно принял решение предложить внесение следующих изменений в МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации":

- разъяснить, что финансовые инструменты с резервами на условное погашение могут быть комбинированными инструментами;
- разъяснить, что компонент обязательств комбинированного финансового инструмента с резервами на условное погашение, который может потребовать немедленного погашения в случае наступления условного события, оценивается в полной сумме условного обязательства;
- разъяснить, что платежи по усмотрению эмитента признаются в составе капитала, даже если все поступления первоначально распределяются на компонент обязательств комбинированного финансового инструмента;
- уточнить, что термин "ликвидация" в пункте 25(b) МСФО (IAS) 32 относится к случаям, когда предприятие находится в процессе прекращения деятельности; и
- указать, что оценка того, является ли условие контракта "недействительным" в соответствии с пунктом 25(a) МСФО (IAS) 32, не производится путем рассмотрения только вероятности наступления условного события.

### **Влияние применимого законодательства на договорные условия финансовых инструментов**

Совет по МСФО предварительно решил предложить поправки к МСФО (IAS) 32, требующие, чтобы организация классифицировала финансовые инструменты как финансовые обязательства или капитал, рассмотрев:

- условия, прямо указанные в контракте, которые порождают права и обязанности, которые дополняют или более конкретны, чем те, которые установлены применимым законодательством; и
- применимые законы, которые препятствуют приведению в исполнение договорного права или договорного обязательства.

Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этими решениями.

### **Следующий шаг**

Совет по МСФО продолжит обсуждение других тем, включенных в план проекта, включая классификацию финансовых инструментов, которые подлежат усмотрению акционеров, на будущих собраниях.

### **Деятельность, регулируемая тарифами**

Совет по МСФО провел заседание 14 декабря 2021 года, чтобы обсудить планы по пересмотру предложений в предварительном проекте нормативных активов и нормативных обязательств.

Совет по МСФО согласовал дальнейшие планы.

### **Следующий шаг**

Совет по МСФО приступит к пересмотру предложений на одном из будущих заседаний.

### **Первичная Финансовая отчетность**

Совет по МСФО провел заседания 15 и 16 декабря 2021 года, чтобы пересмотреть некоторые предложения в предварительном проекте «Общая презентация и раскрытие информации», касающиеся:

- необычных доходов и расходов — Документ 21А повестки дня; и
- доходов и расходов, отнесенных к категории инвестиций — Документ 21В повестки дня.

### **Необычные доходы и расходы**

Совет по МСФО предварительно принял решение:

- a. изучить, как приступить к определению "необычных доходов и расходов". Все 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- b. убрать ссылку на "ограниченную прогностическую ценность" из определения "необычных доходов и расходов" и уточнить в Стандарте, что это наиболее подходящая характеристика необычных доходов и расходов, но не единственная характеристика. Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- c. разработать практические рекомендации, сопровождающие определение "необычных доходов и расходов", чтобы:
  - i. разъяснить, что определение означает, что "необычные доходы и расходы" могут отличаться по типу или сумме от доходов и расходов, ожидаемых в будущем;
  - ii. помочь организации оценить, возникнут ли аналогичные доходы или расходы в будущем, на основании указаний по оценке будущих сделок и других событий в других МСФО; и
  - iii. пояснить, что при рассмотрении вопроса о том, являются ли доходы или расходы аналогичными ожидаемым будущим доходам или расходам, организация должна рассмотреть характеристики доходов и расходов, включая основное событие или операцию, которые приводят к возникновению доходов или расходов.

### **Доходы и расходы, отнесенные к категории инвестиций**

Совет по МСФО предварительно принял решение:

- a. сохранить предложение для организаций классифицировать в категории инвестиций доходы и расходы от активов, которые приносят доход индивидуально и в значительной степени независимо от других ресурсов, которыми владеет организация. Одиннадцать из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- b. сохранить предлагаемые практические рекомендации в предварительном проекте документа. Десять из 11 присутствующих членов Совета по МСФО согласились с этим решением. Один член Совета отсутствовал.
- c. добавить дополнительные инструкции по применению, в которых говорится, что:
  - i. доходы и расходы, связанные с отдельными активами и группами выбытия, классифицированными как предназначенные для продажи, не будут отнесены к категории инвестиций. Десять из 11 присутствующих членов Совета по МСФО согласились с этим решением. Один член Совета по МСФО отсутствовал.
  - ii. доходы и расходы, возникающие в результате объединения бизнеса, не будут отнесены к категории инвестиций, поскольку они не возникают из активов, которые приносят доход индивидуально или в значительной степени независимо от других ресурсов, которыми владеет организация. Восемь из 11 присутствующих членов Совета по МСФО согласились с этим решением. Один член Совета отсутствовал.
  - iii. отрицательная доходность, например, возникающая в результате неблагоприятных обменных курсов или отрицательных процентных ставок, классифицируется в той же категории, что и положительная доходность, получаемая от актива. Аналогичным образом, отрицательные процентные расходы по обязательствам классифицируются в той же категории, что и положительные процентные расходы. Все 11 присутствующих членов Совета по МСФО согласились с этим решением. Один член Совета отсутствовал.
- d. классифицировать доходы и расходы от ассоциированных компаний и совместных предприятий в категории инвестиций. Девять из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- e. исключить обсуждение цели из требований Стандарта и объяснить в Обосновании выводов причины включения конкретных статей в категорию инвестиций, не ссылаясь на это объяснение как на "цель". Десять из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- f. сохранить метку "инвестиционная категория" для этой категории. Восемь из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.
- g. не продолжать предлагаемое использование определенного термина "доходы и расходы от инвестиций". Десять из 12 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

### **Следующий шаг**

Совет по МСФО продолжит пересмотр проектных предложений на будущих заседаниях.

### **Объединения бизнеса под общим контролем**

Совет по МСФО провел заседание 16 декабря 2021 года, чтобы обсудить предложения к предварительному проекту документа «Объединения бизнеса под общим контролем». (В предварительном проекте документа рассматриваются возможные требования к отчетности для принимающей организации, которые при отражении в отчетности объединений бизнеса под общим контролем позволят уменьшить расхождения в практике и повысить прозрачность).

Совет по МСФО обсудил отзывы о масштабах проекта и о выборе метода измерения. Совету по МСФО не предлагалось принимать какие-либо решения.

### **Следующий шаг**

Совет по МСФО продолжит обсуждение предложений по другим аспектам предварительного проекта документа на одном из будущих заседаний.

### **Поддержание и последовательное применение**

#### **Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде (МСФО (IFRS) 16): Направление проекта (Документ повестки дня 12A)**

В ноябре 2020 года Совет по МСФО опубликовал проект раскрытия обязательств по аренде при продаже и обратной аренде, в котором предлагалось внести поправки в МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Период комментариев закончился 29 марта 2021 года. На своем заседании в мае 2021 года Совет по МСФО обсудил краткое изложение предложений по предварительному проекту.

На этой встрече Совет по МСФО обсудил, как следует продвигать проект. В частности, Совет по МСФО предварительно решил одобрить следующие предложения:

- a. уточнить, что обязательство, возникающее в результате обратной аренды, является обязательством, к которому применяются требования МСФО (IFRS) 16 о продаже и обратной аренде;
- b. не изменять требования к первоначальной оценке в пункте 100(a) МСФО (IFRS) 16 для актива с правом пользования и прибыли или убытка, возникающих в результате сделки продажи и обратной аренды;
- c. разъяснить, что продавец-арендатор впоследствии оценивает актив с правом пользования, возникающий в результате обратной аренды, применяя пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16; и
- d. включить иллюстративный пример сделки по продаже и обратной аренде с переменными платежами.

Десять из 11 присутствующих членов Совета по МСФО согласились с этими решениями. Один член отсутствовал.

Совет по МСФО также предварительно принял решение скорректировать предлагаемые поправки в проект следующим образом:

- a. не предписывать, как на дату начала аренды продавец-арендатор определяет долю предыдущей балансовой стоимости актива, относящуюся к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор.;
- b. требования к продавцу-арендатору впоследствии оценить обязательство, возникающее в результате обратной аренды, путем применения пунктов 36-46 МСФО (IFRS) 16; и
- c. для целей применения пунктов 36-46 МСФО (IFRS) 16, требующих от продавца-арендатора применять термин "арендные платежи" или "пересмотренные арендные платежи" таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к сохраненному праву пользования.

Десять из 11 присутствующих членов Совета по МСФО согласились с этими решениями. Один член отсутствовал.

## **Следующий шаг**

На предстоящем заседании Совет по МСФО обсудит требования к переходу для предлагаемых поправок в проект, а также соблюдение Советом по МСФО этапов надлежащих действий.

Подготовлено на основании информации:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2021/11/iasb-proposes-disclosure-requirements-to-enhance-transparency-of-supplier-finance-arrangements/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2021/11/iasb-proposes-narrow-scope-amendments-to-ias-1/>

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

Подробнее информацию по статусу и срокам реализации активных и новых проектов Совета по 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](mailto:ifrs@audit-ap.by)

220005 г. Минск  
ул. Пугачевская, д. 6, пом. 510

Телефон:  
**+375(17)363-70-43**

Email:  
**[info@audit-ap.by](mailto:info@audit-ap.by)**