



Аудиторская Палата

«Новое в МСФО, обновления в стандартах. Готовимся к формированию отчетности 2020 года»

**Костян Денис Михайлович,
член Правления Аудиторской палаты
руководитель Комитета содействия внедрению МСФО**

22.12.2020 Минск



ПРОГРАММА

1.

Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

2.

Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

3.

Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

4.

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

5.

Актуальные проекты Совета по МСФО

ПРОГРАММА

1.

Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

2.

Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

3.

Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

4.

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

5.

Актуальные проекты Совета по МСФО

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Применим ли принцип непрерывности деятельности?

В соответствии с Концептуальными основами МСФО, предприятие должно подготовить финансовую отчетность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», руководство компании должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство должно рассмотреть, как минимум, следующие вопросы:

- а) сможет ли организация продолжать свою деятельность, если сотрудники не смогут физически присутствовать на рабочих местах;
- б) период, в течение которого организация может «продержаться» с учетом доступности денежных средств и гибкости структуры ее расходов;



1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

- в) произошло ли значительное уменьшение выручки/снижение спроса;
- г) существует ли вероятность нарушения долговых ковенантов в результате неблагоприятного влияния на финансовые показатели;
- д) имеются ли опасения в отношении возможных сбоях в цепочке поставок и/или увеличения операционных расходов;
- е) окажут ли какое-либо влияние на будущие денежные потоки финансовые санкции;
- ж) окажут ли какое-либо влияние на будущие денежные потоки меры государственной поддержки;
- з) окажут ли какое-либо влияние на будущие денежные потоки модификации основных договоров;
- и) имеет ли организация возможность запросить поддержку у материнской организации группы или акционеров.

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

После того, как компания сделает такую оценку, будут **два варианта**:

Компания оценивает, что она **способна продолжать** деятельность непрерывно.

Раскрытие информации в примечаниях.

ИЛИ

Компания оценивает, что она **НЕ способна продолжать** деятельность непрерывно.

Указать, на какой основе была подготовлена данная финансовая отчетность и причину.

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Оценка ожидаемых кредитных убытков от финансовых активов

Организация должна оценивать ОКУ по финансовому инструменту способом, который отражает:

- (a) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- (b) стоимость денег; и
- (c) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Важно, чтобы организации обеспечивали прозрачное раскрытие информации о ключевых допущениях и суждениях, использованных при оценке ОКУ.



«Новое в МСФО, обновления в стандартах. Готовимся к формированию отчетности 2020 года»

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Разъяснительные материалы по требованиям IFRS 9, выпущенные Советом МСФО

<https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/supporting-implementation/ifrs-9/ifrs-9-ecl-and-coronavirus.pdf>



1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Раскрытие информации о подверженности организации финансовым рискам

В финансовой отчетности раскрывается информация о подверженности организации финансовым рискам (кредитному риску, риску ликвидности, валютному и другим ценовым рискам), а также любые изменения в финансовых рисках или в целях, политике и процессах управления этими рисками. (п. 33, 34 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Обесценение нефинансовых активов

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы на конец каждого отчетного периода организация оценивала наличие признаков обесценения нефинансовых активов.

Примерами признаков обесценения на отчетную дату являются:

- а) падение цен на акции и сырьевые товары;
- б) изменение рыночных процентных ставок;
- в) закрытие производственных предприятий;
- г) закрытие магазинов;
- д) указание показателей внутренней отчетности на то, что экономическая эффективность актива хуже, чем ожидалось;
- е) простой активов;
- ж) превышение балансовой стоимости активов над их рыночной капитализацией;
- з) нарушение цепочек поставок;
- и) снижение спроса и цен на товары и услуги;
- к) изменения в бизнес-плане организации, планируемая реструктуризация и/или продажа активов;
- л) существенные ограничения в осуществлении операций (импорт, экспорт, мобильность персонала);
- м) увеличение стоимости капитала организации;
- н) существенные колебания курсов иностранных валют, в которых осуществляются операции организации.



1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Обременительные договора и реструктуризация

Руководство должно рассмотреть вопрос о наличии договорных отношений, ставших обременительными в связи с пандемией, либо мерами, предпринимаемыми для ее ограничения, и применить, если необходимо, требования МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Оценка запасов

В соответствии с МСФО (IAS) 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Чистая возможная цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Следовательно, необходимо рассмотреть вопрос о признании уценки запасов.



1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Оценка справедливой стоимости

При формировании оценок и допущений для определения справедливой стоимости компании должны учитывать условия и соответствующие допущения, которые были или могли быть известны участникам рынка.

Пользователи должны понимать, на основе чего сделаны допущения, какие использовались исходные данные, а также чувствительность соответствующих параметров.



1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

Существенные суждения и неопределенности

В финансовой отчетности стоит рассказать о том, как компания справляется с последствиями пандемии и экономического кризиса. Сосредоточьтесь на том, какие шаги были предприняты, чтобы свести воздействие этого фактора к минимуму.

ПРОГРАММА

1.

Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

2.

Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

3.

Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

4.

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

5.

Актуальные проекты Совета по МСФО



2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

Некоторые арендодатели пошли на встречу своим арендаторам и предоставили временную уступку или льготы по аренде, например, в таких формах:

- предоставили отсрочку арендным платежам, например, с апреля по декабрь 2020 г;
- уменьшили размер арендной платы за несколько месяцев 2020 года.

2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

Модификация договора аренды

Учет модификации аренды требует перерасчета и корректировки обязательств по аренде и, соответственно, актива в виде права на аренду.

Согласно п. 46 МСФО (IFRS) 16 в случае модификации договора аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, арендатор должен учитывать переоценку обязательства по аренде следующим образом:

(a) уменьшая балансовую стоимость актива в форме права пользования для отражения частичного или полного расторжения договора аренды в случае модификаций договора аренды, которые уменьшают сферу применения договора аренды. Арендатор должен признать в составе прибыли или убытка прибыль или убыток, связанные с частичным или полным расторжением договора аренды;

(b) соответствующим образом корректируя актив в форме права пользования с учетом всех прочих модификаций договора аренды.

Дт Обязательство по аренде

Кт Актив в форме права пользования



«Новое в МСФО, обновления в стандартах. Готовимся к формированию отчетности 2020 года»

2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

Поправки к МСФО (IFRS) 16, связанные с COVID-19

Упрощение практического характера, которое **применяется на усмотрение компании.**

Документ Международных стандартов финансовой отчетности «Уступки по аренде,
связанные с пандемией Covid-19

(Поправка к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 16)»;

постановление СМ РБ и НБ РБ от 07.12.2020 № 702/23

2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

Временное снижение арендной платы

Упрощение применимо только к тем уступкам по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19, и только при соответствии всем следующим условиям:

(a) изменение арендных платежей приводит к пересмотренной сумме возмещения за аренду, при этом сумма возмещения остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду на момент, непосредственно предшествующий возникновению этого изменения;

(c) другие существенные изменения условий договора аренды отсутствуют.

(b) любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате **не позднее 30 июня 2021 года** (например, уступка по аренде будет соответствовать данному условию, если вследствие этой уступки арендные платежи до 30 июня 2021 года включительно будут снижены, а арендные платежи после 30 июня 2021 года - повышены); и

Дт Обязательство по аренде

Кт Прибыль

2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

Отсрочка оплаты арендной платы

Если арендодатель снизил аренду только за один период, а затем пропорционально увеличил ее в последующие периоды (т.е. предоставил отсрочку или перенес плату на другой период), без изменения общей суммы платежей, то арендатор:

- переоценивает обязательство по аренде путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием исходной ставки дисконтирования;
- эффект переоценки признается в составе прибыли или убытка;
- далее на обязательство по аренде начисляются проценты, начиная с даты модификации и с применением исходной ставки дисконтирования.

Дт Обязательство по аренде - на разницу между первоначальным обязательством и пересчитанным обязательством

Кт Прибыль

2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

Раскрытие информации

Если арендатор применяет упрощение по уступкам по аренде, арендатор должен раскрыть:

- (a) факт применения упрощения практического характера ко всем уступкам по аренде, либо, если упрощение практического характера применяется не ко всем таким уступкам по аренде, информацию о характере договоров, в отношении которых было применено данное упрощение практического характера; и
- (b) величину, признанную в составе прибыли или убытка за отчетный период, отражающую изменения арендных платежей, обусловленные уступками по аренде, в отношении которых арендатор применил упрощение практического характера.

ПРОГРАММА

1.

Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

2.

Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

3.

Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

4.

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

5.

Актуальные проекты Совета по МСФО



«Новое в МСФО, обновления в стандартах. Готовимся к формированию отчетности 2020 года»

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

1. Концептуальные основы финансовой отчетности

Документ размещен на сайте Минфина РБ:

http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/34753_GVT_Conceptual_Framework_March_2018_Final.pdf



3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Концептуальные основы состоят из 8 глав:

Глава 1 - Цель представления финансовых отчетов общего назначения.

Глава 2 - Качественные характеристики полезной финансовой информации.

Глава 3 - Финансовая отчетность и отчитывающаяся организация.

Глава 4 - Элементы финансовой отчетности.

Глава 5 - Признание и прекращение признания.

Глава 6 - Оценка.

Глава 7 - Представление и раскрытие информации.

Глава 8 - Концепции капитала и поддержания величины капитала.

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Глава 4 – Элементы финансовой отчетности

В этой главе определяются пять элементов финансовой отчетности - активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы. Определения активов и обязательств были пересмотрены.

Определение актива:

Новое определение поясняет, что актив является экономическим ресурсом и что больше не нужно «ожидать», пока потенциальные экономические выгоды поступят в организацию - они не должны быть определенными или даже вероятными.

Предыдущее
определение

Ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод для организации.

Новое
определение

Существующий экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий. Экономический ресурс - это право, которое может принести экономические выгоды.

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Определение обязательства:

Основное отличие состоит в том, что новое определение разъясняет, что обязательство - это обязательство по передаче экономического ресурса, а не конечное выбытие экономических выгод. Также выбытие больше не нужно «ожидать».

Предыдущее определение

Существующая обязанность организации, возникающая в результате прошлых событий, погашение которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Новое определение

Существующая в настоящее время обязанность организации передать экономический ресурс, возникшая в результате прошлых событий. Обязательство - это обязательная ответственность, которой у организации отсутствует практическая возможность избежать.



3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

1. Документ Международных стандартов финансовой отчетности "Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО (Поправки к стандартам МСФО)"

На территории Республики Беларусь введен постановление СМ РБ, НБ РБ от 16.09.2019 № 622/15 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений»

Совет по МСФО выпустил отдельный сопроводительный документ «Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО», в котором излагаются поправки к затрагиваемым стандартам с целью обновления ссылок на пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности.



«Новое в МСФО, обновления в стандартах. Готовимся к формированию отчетности 2020 года»

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

2. Документ Международных стандартов финансовой отчетности "Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)"

На территории Республики Беларусь введен постановление СМ РБ, НБ РБ от 16.09.2019 № 622/15 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений»

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Изменено определение существенности

Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Существенность зависит от характера или величины информации либо от того и другого. Организация оценивает, является ли информация (взятая в отдельности либо в совокупности с другой информацией) существенной в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом.

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Информация является замаскированной, если она представляется таким образом, что результат для основных пользователей финансовой отчетности будет аналогичен пропуску или искажению такой информации. Ниже представлены примеры ситуаций, которые могут привести к тому, что существенная информация будет замаскирована:

- (a) информация о существенной статье, операции или ином событии раскрывается в финансовой отчетности, но при этом используемые формулировки расплывчаты или неоднозначны;
- (b) информация о существенной статье, операции или ином событии рассредоточена по финансовой отчетности;
- (c) несхожие между собой статьи, операции или иные события ненадлежащим образом агрегированы;
- (d) схожие статьи, операции или иные события ненадлежащим образом дезагрегированы; и
- (e) понятность финансовой отчетности уменьшается в результате того, что существенная информация скрывается за несущественной информацией таким образом, что основной пользователь не в состоянии определить, какая информация является существенной.



3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

3. Документ Международных стандартов финансовой отчетности "Определение бизнеса (Поправки к МСФО (IFRS) 3)"

На территории Республики Беларусь введен постановление СМ РБ, НБ РБ от 16.09.2019 № 622/15 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений»

3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Введено новое определение «бизнеса»

Бизнес - интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода (такого как дивиденды или проценты) или генерированию иных доходов от обычной деятельности.

Новое определение подчеркивает, что отдача бизнеса заключается в предоставлении товаров и услуг клиентам.

Бизнес состоит из вкладов и процессов, применяемых к таким вкладам, которые могут способствовать созданию отдачи. Представлено три элемента бизнеса: вклад, процесс, отдача.



3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Введен необязательный «тест концентрации»

Он позволяет упростить оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Тест можно выборочно применять к операциям на основе сделок.

Сделка будет рассматриваться как приобретение активов (т.е. не бизнес), если вся потенциально значимая справедливая стоимость приобретенных активов сосредоточена (сконцентрирована) в одном идентифицируемом активе или в группах с аналогичными идентифицируемыми активами.



3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Совет по МСФО осуществляет двухэтапный проект, в рамках которого рассматривается вопрос о том, освобождение от каких воздействий в результате реформы IBOR следует предусмотреть и давать ли такие освобождения вообще.

Фаза 1 поправок, вступила в силу с 1 января 2020 года.

Введен ряд переходных положений, которые позволят составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9.



3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия.

Поправки касаются следующих областей:

1. Требование высокой вероятности для хеджирования денежных потоков.
2. Реклассификация суммы из резерва хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка.
3. Оценка экономической взаимосвязи между объектом хеджирования и инструментом хеджирования.
4. Определение по усмотрению организации компонента объекта в качестве объекта хеджирования.
5. Окончание применения.
6. Раскрытие информации.



ПРОГРАММА

1. Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году
2. Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19
3. Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года
4. **Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года**
5. Актуальные проекты Совета по МСФО



«Новое в МСФО, обновления в стандартах. Готовимся к формированию отчетности 2020 года»

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

На втором этапе (Фаза 2) основное внимание уделялось вопросам, возникающим при замене существующих базовых процентных ставок на RFR.

- 1. Упрощение практического характера для учета изменения договоров.**
- 2. Освобождение от прекращения отношений хеджирования.**
- 3. Отдельно идентифицируемые компоненты риска.**
- 4. Дополнительное раскрытие информации.**

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



4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

2. “Тест 10 процентов” в случае списания финансовых обязательств. Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

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

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



4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

Поправка применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся **01.01.2022 г.** или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

- <https://www.ifrs.org/projects/2020/amendments-to-ifrs-17/>
- постановление СМ РБ и НБ РБ от 07.12.2020 № 702/23

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

Изменения позволяют:

- сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта;
- упростить объяснение финансовых показателей;
- сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится **на 2023 год**, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17.

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

- <https://www.ifrs.org/projects/2020/classification-of-liabilities/>
- постановление СМ РБ и НБ РБ от 07.12.2020 № 702/23

Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

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

4. Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года

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

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

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

ПРОГРАММА

1.

Вопросы составления финансовой отчетности, связанные с условиями деятельности в 2020 году

2.

Документ МСФО об уступках по аренде, связанных с пандемией COVID-19

3.

Изменения в стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

4.

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

5.

Актуальные проекты Совета по МСФО

5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Проекты разработки стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Дочерние предприятия в форме малого и среднего бизнеса (“Инициативы по раскрытиям”)	Январь 2021 - дискуссионный документ или проект стандарта
Целевая проверка раскрытия информации на уровне стандартов	1 квартал 2021 года – проект стандарта
Комментарии руководства	2 квартал 2021 года – проект стандарта
Основные финансовые показатели	январь 2021 – определится направление проекта
Тарифное регулирование	Январь 2021 - проект стандарта

5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Проекты улучшения стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Учетные политики и оценочные значения (изменения к IAS 8)	февраль 2021 года – обновленный стандарт
Возможность возврата (поправки к IFRIC 14)	Определяется направление проекта
Отложенные налоги по активам и обязательствам, возникающим в рамках одной транзакции (поправки к МСФО (IAS) 12)	2 квартал 2021 года – обновленный стандарт
Учетная политика (в рамках “Инициативы по раскрытиям”)	февраль 2021 года – обновленный стандарт

5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Проекты улучшения стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Отсутствие взаимозаменяемости (поправки к МСФО (IAS) 21)	1 квартал 2021 года – проект стандарта
Арендное обязательство при продаже и обратной аренде	1 полугодие 2021 года - отзывы о проекте проекта
Резервы - целевые улучшения	Определяется направление проекта

5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Исследовательские проекты

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Объединение бизнеса под общим контролем	2 полугодие 2021 года – Обратная связь по документам, представленным на обсуждение
Динамическое управление рисками	2 квартал 2021 года – отзывы на базовую модель
Метод долевого участия	дальнейшие направления работы по проекту
Добывающие отрасли	2 квартал 2021 года – дальнейшие направления работы по проекту
Финансовые инструменты с характеристиками капитала	предварительный проект

5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Исследовательские проекты

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Гудвилл и обесценение	1 квартал 2021 года - Обратная связь по документам, представленным на обсуждение
Пенсионные пособия, зависящие от доходности активов	Февраль 2021 года - Обзор исследований
Обзор внедрения IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12	2 полугодие 2021 года - Запрос информации
Обзор внедрения IFRS 9 — Классификация и измерение	2 полугодие 2021 года – Запрос информации
Второй комплексный обзор МСФО для МСП	1 полугодие 2021 года – дальнейшие направления работы по проекту

5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Прочие проекты

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
2020 Повестка дня консультации	1 квартал 2021 года - Запрос информации
Обновление Таксономии —2020 Общие улучшения и Общая практика	Февраль 2021 года – Обновления связь по предлагаемым улучшениям
Обновление Таксономии — Изменения к IAS 1, IAS 8 и IFRS PS 2	февраль 2021 года - Обновление МСФО
Обновление Таксономии — Изменения к IFRS 17, IFRS 4 и IAS 16	1 квартал 2021 года - Предлагаемое обновление Таксономии МСФО
Обновление Таксономии — Общая практика (IAS 19 Вознаграждения работникам)	Февраль 2021 года - Обратная связь по предлагаемым улучшениям
Отчетность в области устойчивого развития	Декабрь 2020 года – Обратная связь по резолюции



5. Актуальные проекты Совета по МСФО

Проекты улучшения стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

22.12.2020 Минск