



Применение МСФО в Республике Беларусь
Обзор практики составления отчетности за
2020 год, опубликованной в 2021 году

Декабрь 2021

ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ
ОБЗОР ПРАКТИКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД,
ОПУБЛИКОВАННОЙ В 2021 ГОДУ

В настоящей публикации представлен обзор отчетности белорусских компаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Цель обзора – проанализировать текущую практику и тенденции составления финансовой отчетности по МСФО в Республике Беларусь, а также привлечь внимание к проблемам и вопросам применения МСФО.

С 1 января 2017 г. МСФО введены в правовую систему Республики Беларусь постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 № 657/20.

В соответствии с требованиями ст. 17 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» общественно значимые организации обязаны составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Годовая отчетность общественно значимой организации, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть:

представлена в Министерство финансов Республики Беларусь (банка - в Национальный банк Республики Беларусь) не позднее 30 июня года, следующего за отчетным;

размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

В Республике Беларусь общественно значимыми организациями признаются:

- открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам,
- банки и небанковские кредитно-финансовые организации,
- страховые организации,
- акционерные инвестиционные фонды,
- управляющие организации инвестиционных фондов.

Для данного обзора выбраны в основном организации из первой группы приведенного перечня: открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам. Финансовая отчетность банков не включалась в обзор.

Обзор проведен на основании Информации о выполненных заданиях, включая информацию об аудируемых лицах, которым была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности за 2020 год, предоставленной в Аудиторскую палату аудиторскими организациями и годовой консолидированной отчетности в соответствии с МСФО за 2020 год, размещенной на сайтах общественно значимых организаций в сети Интернет.

Обзор подготовлен на основе анализа консолидированной финансовой отчетности **50 (пятидесяти)** белорусских организаций, ведущих деятельность в различных отраслях экономики. Перечень организаций приведен в конце обзора.

В настоящем обзоре приведено сравнение основных подходов, применяемых при составлении финансовой отчетности по МСФО за **2020 год**.

Свод основных наблюдений в отношении финансовой отчетности за 2020 год

Аудиторское заключение с оговорками получили **17** организаций или **34%** из выбранных для обзора.

Раздел "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности" имеется в аудиторских заключениях **8** организаций или **16%** из выбранных для обзора.

Ключевые вопросы аудита раскрыты в аудиторских заключениях **5** организаций или **10%** из рассмотренных.

В **42** организаций или **84%** доля государства в уставном фонде материнской компании больше 50%.

В **32%** организаций от 100 до 1000 сотрудников в Группе.

В **58%** организаций от одной до трех дочерних компаний в Группе.

80% организаций увеличили консолидированную выручку за 2020 год по сравнению с 2019 годом.

76% организаций получили прибыль по МСФО, **24%** - убыток за 2020 год.

54% организаций улучшили финансовый результат за 2020 год по сравнению с 2019 годом.

У **56%** организаций имеются показатели, признанные в прочем совокупном доходе.

92% организаций выбрали способ классификации расходов в отчете о прибылях и убытках по функциям.

40% организации из обзора включили показатель прибыли на акцию (EPS) в свою финансовую отчетность.

62% организаций выбрали косвенный метод представления движения денежных средств.

У **10%** организаций из обзора отрицательный собственный капитал, то есть обязательства превышают имеющиеся активы.

26 организации или **52%** из обзора признают в финансовой отчетности актив в виде права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

95% организаций из выборки выбрали модель учета основных средств по первоначальной стоимости.

6% организаций признали в 2020 году обесценение основных средств и отнесли уценку в расходы в отчете о прибылях и убытках.

Ни одна из компаний из обзора не имеет показателя «Гудвил» в отчете о финансовом положении.

36% организаций признают в своих активах статью биологические активы.

76% организаций сделали раскрытие о влиянии пандемии COVID-19 на финансовую отчетность, как о факторе неопределенности, который может негативно сказаться на бизнесе Группы.

Аудиторское заключение

Среди выбранных для анализа **50-ти** организаций **33** имели аудиторское заключение без оговорок, **17** организаций получили аудиторское заключение с оговорками.

Причины оговорки в аудиторском заключении:

у **5** организаций – не наблюдение за проведением инвентаризацией запасов и не возможностью получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур;

у **12** организаций – по состоянию на 31 декабря 2020 года существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. При наличии таких индикаторов МСФО (IAS) 16 «Обесценение активов» требует от руководства Группы проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Группа не предоставила результаты проведения такой оценки.

Есть несколько случаев включения оговорок в аудиторское заключение в связи с дочерними компаниями:

– нет возможности использовать результаты других аудиторских организаций в связи с непредоставлением в адрес аудиторской организации другими аудиторскими организациями аудиторских заключений по аудиту финансовой отчетности дочерних компаний и иной информации, в соответствии с инструкцией по аудиту Группы;

– в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, данные дочерней компании представлены в соответствии с требованиями бухгалтерского учета Российской Федерации без каких-либо корректировок;

– Группа не обеспечила должного ведения аналитических учетных записей дочерней компании. В связи с этим не было возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Другие причины оговорок в аудиторском заключении:

– Группа, учитывая основные средства по категории «Здания и инфраструктура» и «Машины и оборудование» после их первоначального признания по переоцененной стоимости, не произвела их переоценку с 1 января 2015 года по 31 декабря 2020 года, как того требует периодичность, установленная МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и не предоставила аудиторской организации документы, свидетельствующие о том, что балансовая стоимость основных средств на отчетную дату существенно не отличается от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года;

– Группа признала отложенные налоговые активы. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» требует, чтобы признание отложенного налогового актива происходило в такой степени, в которой вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы, является высокой. Учитывая историю налоговых убытков Группы, убедительные доказательства в отношении наличия в будущем налогооблагаемой прибыли в Группе отсутствуют;

– Группа не применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» при создании резерва по сомнительным долгам в отношении торговой дебиторской задолженности: модель ожидаемых кредитных убытков фактически не применяется;

- Аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты суммы налога на прибыль за 2020 год, исчисленной Группой, по причине не представления экономического обоснования примененной цены по анализируемым сделкам в соответствии с главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь;
- В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности не достаточно раскрыта информация об авансах, полученных от покупателей, прочих резервах и доходах будущих периодов;
- Отсутствуют или не соответствуют требованиям МСФО примечания к отчетности.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

У 8 организаций включен в аудиторское заключение раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности».

Данный раздел включается в аудиторское заключение для того, чтобы:

- привлечь внимание заинтересованных пользователей аудиторского заключения к примечаниям к финансовой отчетности, в которых раскрывается информация об условиях или событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- констатировать, что данные условия или события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- указать на то, что аудиторская организация не выражает модифицированного мнения по данному вопросу.

При проведении аудита по МСА обязанности аудитора в ходе аудита финансовой отчетности, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, и соответствующие последствия для аудиторского заключения установлены в МСА 570 «Непрерывность деятельности».

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – раздел аудиторского заключения, в котором представлена информация о вопросах, которые, с точки зрения аудитора, были наиболее существенными при проведении аудита за текущий год.

МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» устанавливает обязанности аудитора по информированию в аудиторском заключении о ключевых вопросах аудита и определяет форму и содержание этой информации.

Из рассмотренных, в 4 организациях в 2020 году в аудиторских заключениях раскрыты ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита, которые раскрыты в аудиторских заключениях за 2020 год:

- Оценка стоимости основных средств;
- Признание отложенного налогового актива и устойчивость доходов;
- Признание выручки в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Обесценение дебиторской задолженности.

Общие показатели деятельности компаний

В **42** организаций доля государства в уставном фонде материнской компании больше 50%.

Количество сотрудников в Группе:

До 100 чел. – 3 организации;

От 100 до 1000 чел. – 16 организаций;

От 1000 до 2000 чел. – 9 организаций;

От 2000 до 3000 чел. – 2 организаций;

От 3000 до 4000 чел. – 4 организации;

От 4000 до 5000 чел. – 3 организации;

От 5000 до 10000 чел. – 9 организаций;

Больше 10000 чел. – 2 организации.

Наибольшее количество работников из анализируемых организаций в ГО «Белорусская железная дорога» – **71 104** чел.

Количество дочерних компаний в Группе:

1-3 дочерних компаний в Группе – 38 организаций;

4-10 дочерних компаний в Группе – 14 организаций;

Более 10 дочерних компаний в Группе – 2 организаций.

Наибольшее количество дочерних компаний в группе ГО «Белорусская железная дорога» – **30** дочерних компаний.

Отчет о прибылях и убытках

Показатели консолидированной выручки организаций:

До 100 000 тыс. руб. – 10 организаций;

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 24 организация;

От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 10 организаций;

Более 1 000 000 тыс. руб. – 6 организаций.

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированной выручке за 2020 год:

	Наименование Группы	Консолидированная выручка, тыс. руб.
1	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	7 577 503
2	ОАО «Мозырский НПЗ»	6 716 407
3	ОАО «Нафтан»	6 589 183
4	ГО «Белорусская железная дорога»	2 479 054
5	ОАО «Савушкин продукт»	1 950 821

38 организации из обзора получили прибыль за 2020 год и **12** убыток.

Топ 5 самых прибыльных организаций по данным МСФО за 2020 год:

	Наименование Группы	Консолидированная чистая прибыль, тыс. руб.
1	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	508 713
2	ОАО «Мозырский НПЗ»	380 890
3	ОАО «Гродненская табачная фабрика»	186 084
4	ОАО «Савушкин продукт»	146 168
5	ОАО «Гомельтранснефть Дружба»	111 429

Топ 5 самых убыточных организаций по данным МСФО за 2020 год:

	Наименование Группы	Консолидированный чистый убыток, тыс. руб.
1	ОАО «Гомсельмаш»	-609 422
2	ГО «Белорусская железная дорога»	-370 521
3	ОАО «Белшина»	-216 290
4	ОАО «Гродно Азот»	-125 459
5	ОАО «Красносельскстройматериалы»	-111 295

В 22 организациях из 50 чистая прибыль совпадает с совокупным доходом, соответственно, в 28 организациях имеются показатели, признанные в прочем совокупном доходе.

Наибольший прочий совокупный доход за 2020 год признан в ОАО «АГАТ – системы управления» – управляющая компания холдинга «Геоинформационные системы управления» в сумме 4 941 тыс. руб., связанный с доходом ассоциированной компании. Наибольший прочий совокупный убыток за 2020 год признан в ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» в сумме 125 791 тыс. руб. из-за изменения резерва по возмещениям работникам по окончании трудовой деятельности.

Классификация расходов

Самым популярным способом классификации расходов является представление по функциям, то есть деление на себестоимость реализации, коммерческие, административные расходы и т.д. **92%** компаний выбрали этот способ представления.

Признание выручки

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует, чтобы организация детализовала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

Наиболее распространенные критерии детализации информации по выручке:

- по видам деятельности;
- по видам продукции;
- по географическому признаку;
- по покупателям (частные или гос.предприятия).

92% компаний раскрывали один-два критерия детализации информации о выручке.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию (EPS (Earnings Per Share)) – это финансовый показатель прибыли на одну акцию. Он показывает, сколько прибыли принадлежит акционеру после того, как компания уплатит налоги. Порядок расчета прибыли на акцию регулируется одноименным МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

EPS помогает оценить эффективность работы компании и ее инвестиционную привлекательность.

20 организации из обзора включили данный показатель в свою финансовую отчетность.

Отчет о финансовом положении

Показатели консолидированных активов организаций:

До 100 000 тыс. руб. – 10 организаций;

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 29 организации;

От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 3 организации;

Более 1 000 000 тыс. руб. – 8 организаций.

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированным активам по МСФО на 31.12.2020:

	Наименование Группы	Консолидированные активы, тыс. руб.
1	ГО «Белорусская железная дорога»	6 089 970
2	ОАО «Мозырский НПЗ»	5 245 282
3	ОАО «Нафтан»	5 164 534
4	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	4 475 669
5	ОАО «Промагролизинг»	2 872 950

Собственный капитал – разница между активами компании и обязательствами. Это важный показатель для оценки эффективности бизнеса компании. Например, на его основе рассчитывается один из основных мультипликаторов – ROE - Коэффициент рентабельности собственного капитала. Коэффициент показывает, сколько прибыли генерирует компания относительно собственного капитала и позволяет оценить эффективность и потенциальную доходность бизнеса.

Показатели консолидированного капитала организаций:

Отрицательный капитал – 5 организаций;

От 0 До 100 000 тыс. руб. – 17 организаций;

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 18 организаций;

От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 5 организаций;

Более 1 000 000 тыс. руб. – 5 организаций.

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированному капиталу по МСФО на 31.12.2020:

	Наименование Группы	Консолидированный капитал, тыс. руб.
1	ОАО «Мозырский НПЗ»	3 416 321
2	ОАО «Нафтан»	2 108 288
3	ГО «Белорусская железная дорога»	2 008 083
4	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	1 799 048
5	ОАО «Савушкин продукт»	1 023 713

Топ 5 организаций с отрицательным консолидированным капиталом по МСФО на 31.12.2020:

	Наименование Группы	Консолидированный капитал, тыс. руб.
1	ОАО «Гомсельмаш»	-883 115
2	ОАО «Белшина»	-336 380
3	ОАО «Жабинковский сахарный завод»	-12 591
4	ОАО «Речицкий метизный завод»	-11 793
5	ОАО «Белорусская лесная компания»	-1 185

Исправление ошибок прошлых лет

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» ошибки предыдущих периодов – пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации за один или более предыдущих периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации,

(а) которая была доступной в то время, когда финансовая отчетность за указанные периоды была одобрена к выпуску; и

(b) можно было обоснованно ожидать, что указанная информация будет получена и учтена при подготовке и представлении данной финансовой отчетности.

Организация должна ретроспективно исправить существенные ошибки предыдущих периодов посредством:

(а) пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период (периоды), в котором (которых) была допущена ошибка; или

(b) пересчета остатков на начало периода активов, обязательств и собственного капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, если ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных предыдущих периодов.

Необходимо раскрытие информации об ошибках предыдущих периодов.

12 организаций или **24%** из обзора заявили о пересмотре сравнительных данных из-за выявления ошибок в прошлых периодах.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года применяются положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель определения аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

26 организации или **52%** из обзора признали в финансовой отчетности за 2020 год актив в виде права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Наибольшие по сумме «Активы в форме права пользования» на 31.12.2020 у ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» в размере 1 348 175 тыс. руб.

Для упрощения учета для арендаторов Совет по МСФО в мае 2020 г. принял поправки к МСФО (IFRS) 16), связанные с COVID-19. Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19.

Льготы по аренде, связанные с Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Ни одна из представленных 50 организаций досрочно не применяла упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19.

Модель учета основных средств

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в качестве своей учетной политики организация должна выбрать либо модель учета основных средств по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости, и применять выбранную политику ко всему классу основных средств.

Только **3** организации выбрали модель учета основных средств по переоцененной стоимости, причем только к классам «Здания и инфраструктура» и «Производственные машины».

Признание обесценения основных средств

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы на конец каждого отчетного периода организация оценивала наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Актив считается обесцененным, если организация неспособна возместить его балансовую стоимость посредством использования или продажи данного актива.

Только 2 организации или 4% признали в 2020 году обесценение основных средств и отнесли уценку в расходы в отчете о прибылях и убытках.

ОАО «Гомсельмаш» признало обесценение основных средств в 2020 году на 171 923 тыс. руб.

Признание гудвила

Гудвил представляет собой разницу между справедливой стоимостью, уплаченной при приобретении компании, и суммой приобретенных активов за вычетом приобретенных обязательств. Покупатель должен признать гудвил в отчетности на дату приобретения.

Положительная разница (деловая репутация) рассматривается как надбавка к цене в ожидании будущих экономических выгод.

В Отчете о финансовом положении гудвил выделяется отдельной строкой в составе внеоборотных активов.

Ни одна из компаний из обзора не имеет гудвил в Отчете о финансовом положении.

Биологические активы

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» под биологическими активами понимаются живущие животные и растения. Данный стандарт также применяется для учета сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. При этом животные и растения поддаются биотрансформации, в процессе которой, в биологическом активе происходят количественные и качественные изменения. Это могут быть изменения, связанные с ростом, вырождением, размножением или производством сельскохозяйственной продукции.

36% организаций признают в своих активах на 31.12.2020 биологические активы.

Наибольшие по сумме «Биологические активы» на 31.12.2020 были у ОАО «Гомельская мясо-молочная компания» в размере 16 936 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

Составление и представление отчета о движении денежных средств регулируется одноименным МСФО (IAS) 7.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств классифицируются по трем видам деятельности:

- операционной, т.е. основной приносящей доход деятельности, и прочей деятельности (за исключением инвестиционной и финансовой);
- инвестиционной, т.е. деятельности, направленной на приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций (кроме эквивалентов денежных средств);
- финансовой, т.е. деятельности, приводящей к изменению в составе и величине капитала и заемных средств.

Движение денежных средств от операционной деятельности может быть представлено:

- **прямым методом** (раскрываются основные виды денежных поступлений и денежных платежей);
- **косвенным методом** (прибыль корректируется на операции неденежного характера (например, амортизация, оценочные резервы и т.п.), в результате определяется чистый денежный поток от операционной деятельности).

Использование прямого метода поощряется МСФО.

Однако самым популярным методом представления движения денежных средств является косвенный метод: **31** организация или **62%** выборки.

Примечания к финансовой отчетности

Учетная политика

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности.

В международной системе учета и отчетности большое внимание уделяется профессиональному суждению бухгалтера, то есть самостоятельному выбору методов учета, но в пределах альтернативно разрешенных, поэтому именно учетная политика становится важной основой этого выбора.

Примечания, состоящие из **краткого обзора значимых положений учетной политики** и прочей пояснительной информации, входят в полный комплект финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Ниже представлен объем примечания, посвященного принципам учетной политики:

Сколько страниц занимает примечание по учетной политике?

До 10 страниц – 10% организаций;

11-15 страниц – 32% организаций;

Более 15 страниц – 58% организаций.

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует организациям раскрывать информацию о допущениях, сделанных ею в отношении будущего, а также о других основных источниках неопределенности, связанной с расчетными оценками по состоянию на дату окончания отчетного периода, которые несут в себе значительный риск того, что в следующем финансовом году потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов и обязательств.

Какое количество существенных допущений и источников неопределенности в оценках раскрыто?

от 1 до 3 – 62% организаций;

от 4 до 6 – 28%;

от 7 до 9 – 8%;

более 10 – 2%.

Наиболее распространенные существенные допущения и основные источники неопределенности в оценках:

- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение основных средств;
- уценка запасов;
- признание актива по отложенному налогу на прибыль;

- ставка привлечения дополнительных заемных средств для оценки аренды;
- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности;
- определение справедливой стоимости финансовых инструментов;
- резерв на гарантийное обслуживание;
- налогообложение.

Раскрытие информации о подверженности организации финансовым рискам

В финансовой отчетности раскрывается информация о подверженности организации финансовым рискам (кредитному риску, риску ликвидности, валютному и другим 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»).

В текущих экономических условиях возрастает риск ликвидности. Таким образом, ожидается, что информация, раскрываемая о риске ликвидности согласно МСФО (IFRS) 7, будет отражать любые значительные изменения состояния ликвидности. В частности, дополнительные раскрытия могут понадобиться, если текущая экономическая ситуация повлияла на уровень денежных поступлений от продаж или доступность денежных средств из других источников (например, на доступность банковских кредитов, в том числе в рамках мер государственной поддержки, возможность факторинга дебиторской задолженности или получения другого финансирования (авансов от покупателей, др.)). Организации также должны рассмотреть возможность своевременного погашения либо модификации (реструктуризации) имеющихся банковских кредитов, обязательств по аренде или иных видов задолженности.

Раскрытие по валютным рискам в финансовой отчетности производится разделением монетарных активов и обязательств по валютам: сначала функциональная, затем остальные валюты по степени значимости. Разбиение активов и обязательств по валютам, а также чистая валютная позиция дают пользователю представление о рисках и о том, в каких валютах компания работает, а также понимание масштаба риска. В отчетности должно быть приведено описание того, как компания работает с валютным риском, как им управляет. Эта информация важна пользователям в условиях возможного дальнейшего обесценения белорусского рубля.

Сколько страниц занимает раскрытие информации, требуемой МСФО (IFRS) 7?

от 3 до 5 страниц – 70% организаций;

от 6 до 9 страниц – 28% организаций;

более 10 страниц – 2% организаций.

Раскрытие информации об оценке по справедливой стоимости

МСФО (IAS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» требует подробных раскрытий об оценке по справедливой стоимости.

Организация должна раскрыть информацию, которая поможет пользователям ее финансовой отчетности оценить оба следующих аспекта:

(a) В отношении активов и обязательств, которые для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся или неповторяющейся основе, – методы оценки и исходные данные, используемые для получения данных оценок.

(b) В отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) – влияние этих оценок на прибыль или убыток или прочий совокупный доход за период.

В отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости организации должны раскрыть уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3).

62% организаций представили раскрытие справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, а также их уровни в иерархии справедливой стоимости.

Влияние пандемии COVID-19 на финансовую отчетность

С начала 2020 года вспышка коронавируса COVID-19 распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Вследствие данных событий, в марте-декабре 2020 года в Республике Беларусь наблюдались существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- снижение курса белорусского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

52% организаций сделали раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности относительно влияния Коронавирусной инфекции COVID-19, как о факторе неопределенности, который может негативно сказаться на бизнесе Группы.

Информация о компаниях, выбранных для анализа, за 2020 год

№ п/п	Наименование предприятия Группы	Консолидированная выручка по МСФО, тыс. руб.		Чистая прибыль (убыток) по МСФО, тыс. руб.		Общий совокупный доход по МСФО, тыс. руб.		Консолидированные активы по МСФО, тыс. руб.		Консолидированный капитал по МСФО, тыс. руб.	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
1	ОАО «АГАТ- системы управления» - управляющая компания холдинга «Геоинформационные системы управления»	195 779	122 708	3 928	4 624	8 869	6 839	251 058	258 248	123 746	109 671
2	ОАО «Актамир»	3 951	3 852	831	257	831	257	10 367	9 743	9 763	9 021
3	ЗАО «Атлант»	594 614	489 339	-13 366	-31 560	13 348	-31 415	224 295	435 147	25 396	38 744
4	ОАО «Белвторчермет»	529 933	531 331	21 345	31 727	23 552	121 934	418 464	433 521	312 250	293 251
5	ОАО «Беллакт» Волковысское	375 363	324 091	21 656	27 530	21 692	27 648	173 873	153 752	119 480	104 674
6	ОАО «Белорусская лесная компания»	44 697	41 584	-851	-679	-1 131	-718	58 598	64 774	-1 185	-15
7	ГО «Белорусская железная дорога»	2 479 054	2 885 164	-370 521	230 238	-387 525	224 301	6 089 970	5 497 988	2 008 083	2 400 112
8	ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа»	31 328	30 166	14 653	10 185	14 653	10 185	56 801	44 689	38 413	25 604
9	ОАО «Белсолод»	117 888	93 491	-893	4 278	-893	4 278	143 206	134 032	55 676	56 828
10	ОАО «Белсчёттехника»	17 514	17 550	1 184	328	1 184	328	42 202	41 071	34 307	33 123
11	ОАО «Белцветмет»	138 470	126 076	28 301	22 536	28 301	22 536	142 973	116 008	133 584	109 874
12	ОАО «Белшина»	700 488	736 113	-216 290	-69 467	-214 642	-72 012	761 608	863 619	-336 380	-179 000
13	ОАО «Бобруйский завод биотехнологий»	40 838	27 040	1 897	276	1 879	239	30 309	28 625	19 319	17 687
14	ОАО «Борисовский завод медицинских препаратов»	298 820	275 596	27 563	28 033	27 563	28 033	347 230	343 034	217 115	189 821
15	ОАО «Брестгазоаппарат» СП	428 406	368 935	79 590	48 705	79 590	48 705	456 165	444 766	415 022	416 139

16	ОАО «Витязь»	130 305	74 375	3 623	629	3 623	629	60 074	50 486	3 375	-1 484
17	ОАО «Волковысский мясокомбинат»	206 574	191 713	6 419	5 258	6 373	5 304	130 280	119 905	92 066	87 539
18	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	7 577 503	6 857 965	508 713	577 125	382 922	571 548	4 475 669	4 132 517	1 799 048	2 255 409
19	ОАО «Гомельская мясо-молочная компания»	171 911	168 584	15 197	18 325	16 095	19 743	275 959	265 029	33 231	24 540
20	ОАО «Гомельский химический завод»	678 712	585 807	91 240	67 341	91 240	67 341	497 017	397 486	433 632	356 610
21	ОАО «Гомельтранснефть Дружба»	624 208	566 800	111 429	126 322	111 429	126 322	1 088 910	917 583	970 086	870 188
22	ОАО «Гомсельмаш»	711 386	494 169	-609 422	-1 515	-613 560	-11 160	646 008	911 801	-883 115	-672 903
23	ОАО «Гродненская табачная фабрика»	624 971	585 957	186 084	185 728	186 084	185 728	682 061	594 717	519 304	450 281
24	ОАО «Гродненский мясокомбинат»	429 079	352 689	11 299	11 547	11 299	11 547	191 756	160 517	89 291	77 218
25	ОАО «Гродно Азот»	1 377 966	1 683 314	-125 459	101 268	-125 459	101 268	1 380 964	1 395 467	709 890	842 204
26	ОАО «Гродножилстрой»	317 883	269 370	27 213	9 118	27 229	9 126	261 637	229 553	133 372	108 328
27	ОАО «Гроднорайагросервис»	27 206	25 072	-2 597	124	-2 597	46	17 921	19 895	157	2 999
28	ОАО «Жабинковский сахарный завод»	144 279	135 004	-13 041	5 131	-13 063	5 274	213 350	249 211	-12 591	483
29	ОАО «КБ Радар»-управляющая компания холдинга «Системы радиолокации»	60 503	59 479	25 151	20 876	25 151	20 876	118 908	85 888	72 976	48 598
30	ОАО «Керамин»	220 630	215 564	20 464	11 061	22 055	12 260	316 283	289 685	267 829	244 803
31	ОАО «Красносельскстройматериалы»	299 705	264 109	-111 295	-30 664	-111 257	-30 737	322 990	286 683	584 468	-479 388
32	ОАО «Криница»	98 128	101 932	-2 101	-6 433	-2 081	-6 376	92 466	90 354	17 118	19 340
33	ОАО «Минский молочный завод №1»	559 061	496 391	4 494	2 386	6 273	2 386	226 009	196 991	100 944	97 067
34	ОАО «Минскпромстрой»	389 754	373 405	3 296	1 470	3 387	5 134	172 175	189 316	85 666	82 653
35	ОАО «Могилевский завод лифтового машиностроения»	446 950	444 094	33 774	42 682	33 774	42 682	384 726	375 689	279 948	246 173

36	ОАО «Мозырский НПЗ»	6 716 407	8 457 493	380 890	345 963	381 161	345 368	5 245 282	4 769 722	3 416 321	3 035 160
37	ОАО «Мозырьсоль»	123 667	114 052	11 324	8 554	11 341	8 654	118 183	102 417	95 029	85 158
38	ОАО «Молочный Мир»	603 559	316 999	48 641	36 701	48 641	36 653	258 304	250 013	178 811	143 134
39	ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА»	308 975	314 309	4 745	-298	4 266	-165	288 421	259 426	173 314	161 710
40	ОАО «Нафтан»	6 589 183	7 767 414	109 860	227 594	109 860	227 594	5 164 534	4 809 271	2 108 288	2 021 385
41	ОАО «Полоцк-Стекловолокно»	227 815	226 175	14 543	18 783	14 543	18 783	279 366	227 191	196 728	187 708
42	ОАО «Промагролизинг»	124 460	89 417	76 144	50 585	79 414	49 719	2 872 950	2 137 874	828 344	582 473
43	ОАО «Речицкий метизный завод»	273 322	247 484	-1 404	-28 034	-1 404	-28 034	113 765	92 463	-11 793	-10 248
44	ОАО «Савушкин продукт»	1 950 821	1 681 345	146 168	216 092	148 692	220 438	1 409 221	1 174 101	1 023 713	875 021
45	ОАО «Светлогорский ЗЖБИиК»	23 959	23 682	1 108	-331	1 108	-331	20 667	20 651	12 576	11 905
46	ОАО «СветлогорскХимволокно»	336 759	288 325	14 835	4 072	15 155	4 390	282 494	250 507	134 057	120 012
47	ОАО «Слуцкий сахарорафинадный комбинат»	276 205	228 290	37 405	7 220	37 398	7 202	358 154	354 576	213 885	179 721
48	ОАО «УКХ "Минский моторный завод»	345 470	332 368	8 813	27 156	8 794	27 516	474 021	426 821	306 089	292 570
49	ОАО «Управляющая компания холдинга «Белавтодор»	837 167	816 851	881	2 660	881	2 660	470 768	478 692	310 379	309 967
50	ОАО «Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром»	11 918	12 853	261	107	256	115	3 773	4 933	1 289	1 042



КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО

Руководитель комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: ifrs@audit-ap.by

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

Телефон:
+375(17)363-70-43

Email:
info@audit-ap.by