

Применение МСФО в Республике Беларусь

Обзор практики составления
отчетности за 2021 год,
опубликованной в 2022 году

Применение МСФО в Республике Беларусь

Обзор практики составления отчетности за 2021 год, опубликованной в 2022 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.

Наблюдается снижение числа общественно значимых организаций, размещающих на своих сайтах финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Это влияет и на количестве организаций, на основании данных которых производился обзор практики составления отчетности. За 2019 год обзор подготовлен на основании находящейся в открытом доступе финансовой отчетности 57 организаций, за 2020 год – 50 организаций, за 2021 год – **35 организаций**.

Невостребованность отчетности по МСФО, большие затраты на ее подготовку, неоднородность организаций, обязанных составлять отчетность по МСФО, привели к пересмотру перечня общественно значимых организаций.

С 2025 года согласно изменениям, внесенными Законом Республики Беларусь от 11.10.2022 № 210-З «Об изменении законов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» общественно значимыми организациями будут являться:

- банки, небанковские кредитно-финансовые организации, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», головные организации банковских холдингов, не являющиеся банками,

- страховые организации,

- акционерные инвестиционные фонды,

- управляющие организации инвестиционных фондов,

- организации с участием государства, включенные в перечень, установленный Советом Министров Республики Беларусь,

- организации, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами путем их включения в котировальный лист.

Страховые организации, организации с участием государства, включенные в перечень, установленный Советом Министров, иные организации, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами путем их включения в котировальный лист (за исключением банков, в том числе являющихся головными организациями банковских групп, банковских холдингов, головных организаций банковских холдингов, не являющихся банками), обязаны составлять годовую индивидуальную финансовую отчетность или в случаях, предусмотренных МСФО, годовую консолидированную финансовую отчетность.

Если иное не определено законодательными актами, годовая финансовая отчетность общественно значимой организации (за исключением банков, в том

числе являющихся головными организациями банковских групп, банковских холдингов, головных организаций банковских холдингов, не являющихся банками) вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть размещена на едином информационном ресурсе рынка ценных бумаг и официальном сайте этой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

Открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам (за исключением банков, страховых организаций, управляющих организаций инвестиционных фондов), **вправе не составлять** годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО за **2022 - 2024** годы.

Для данного обзора выбраны в основном 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 годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 2021 год, размещенной на сайтах общественно значимых организаций в сети Интернет.

Обзор подготовлен на основе анализа финансовой отчетности **35 (тридцати пяти)** 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 **2021** год.

Свод основных наблюдений в отношении финансовой отчетности за 2021 год

Аудиторское заключение с оговорками получили **10** организаций или **29%** из выбранных для обзора.

Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» имеется в аудиторских заключениях **20** организаций или **57%** из выбранных для обзора.

Ключевые вопросы аудита раскрыты в аудиторских заключениях **4** организаций или **11%** из рассмотренных.

В **15** организаций или **43%** доля государства в уставном фонде материнской компании больше 50%.

В **20%** организаций от 100 до 1000 сотрудников в Группе.

В **69%** организаций от одной до трех дочерних компаний в Группе.

71% организаций увеличили консолидированную выручку за 2021 год по сравнению с 2020 годом.

83% организаций получили прибыль по МСФО, **17%** - убыток за 2021 год.

51% организаций улучшили финансовый результат за 2021 год по сравнению с 2020 годом.

У **51%** организаций имеются показатели, признанные в прочем совокупном доходе.

77% организаций выбрали способ классификации расходов в отчете о прибылях и убытках по функциям.

57% организаций выбрали косвенный метод представления движения денежных средств.

У **9%** организаций из обзора отрицательный собственный капитал, то есть обязательства превышают имеющиеся активы.

17 организации или **49%** из обзора признают в финансовой отчетности актив в виде права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

89% организаций из выборки выбрали модель учета основных средств по первоначальной стоимости.

6% организаций признали в 2021 году обесценение основных средств и отразили уценку в расходы в отчете о прибылях и убытках.

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

23% организаций признают в своих активах статью биологические активы.

46% организаций сделали раскрытие в отчетности о влиянии возникшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, а также связанных с ней экономическими санкциями.

Аудиторское заключение

Среди выбранных для анализа **35-ти** организаций **25** имели аудиторское заключение без оговорок, **10** 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 **6** организаций – по состоянию на 31 декабря 2021 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.

Другие причины оговорок в аудиторском заключении:

– не наблюдение за проведением инвентаризации биологических активов;
– при проведении инвентаризации запасов дочерней компании невозможно было подтвердить их количество из-за отсутствия возможности их взвешивания;

– учитывая основные средства по переоцененной стоимости, Группа представила 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;

– кредиторская задолженность, которая является долгосрочной и беспроцентной, отражена по номинальной стоимости, а не справедливой;

– при расчете отложенных налогов на прибыль не учитывались временные разницы, возникающие от налоговой переоценки основных средств, в также по суммам финансирования, дополнительно полученного от акционеров;

– отсутствуют или не соответствуют требованиям МСФО примечания к отчетности.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

У 3 организаций включен в аудиторское заключение раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности».

К данным организациям относятся: ОАО «Гомсельмаш», ОАО «Скидельский сахарный комбинат», ОАО «Витязь».

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 **5** организациях в 2021 году в аудиторских заключениях раскрыты ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита, которые раскрыты в аудиторских заключениях за 2021 год:

- Оценка способности Группы продолжать деятельность непрерывно;
- Рост отставков по статье «Выпущенный капитал»;
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду в соответствии с МСФО (IFRS) 9;
- Функционирование информационных систем и средств контроля.

Общие показатели деятельности компаний

В **17** организаций доля государства в уставном фонде материнской компании больше 49%.

Количество сотрудников в Группе:

- До 100 чел. – 3 организации;
- От 100 до 1000 чел. – 15 организаций;
- От 1000 до 2000 чел. – 5 организаций;
- От 2000 до 3000 чел. – 3 организаций;
- От 3000 до 4000 чел. – 1 организации;
- От 4000 до 5000 чел. – 3 организации;
- От 5000 до 10000 чел. – 5 организаций;

Наибольшее количество работников из анализируемых организаций в ГО ОАО «Управляющая компания холдинга «Белавтодор» – **7 893** чел.

Количество дочерних компаний в Группе:

- 1-3 дочерних компаний в Группе – 22 организаций;
- 4-10 дочерних компаний в Группе – 10 организаций;
- Более 10 дочерних компаний в Группе – 3 организаций.

Наибольшее количество дочерних компаний в группе ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА» – **15** дочерних компаний.

Отчет о прибылях и убытках

Показатели консолидированной выручки организаций:

До 100 000 тыс. руб. – 7 организаций;

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 20 организация;

От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 7 организаций;

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

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированной выручке за 2021 год:

	Наименование Группы	Консолидированная выручка, тыс. руб.
1	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	8 223 758
2	ОАО «Белвторчермет»	941 838
3	ОАО «Управляющая компания холдинга «Белавтодор»	768 810
4	ОАО «Гомсельмаш»	787 377
5	ОАО «Гродненская табачная фабрика»	614 359

29 организации из обзора получили прибыль за 2021 год и **6** убыток.

Топ 5 самых прибыльных организаций по данным МСФО за 2021 год:

	Наименование Группы	Консолидированная чистая прибыль, тыс. руб.
1	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	626 183
2	ОАО «Гродненская табачная фабрика»	177 200
3	ОАО «Белвторчермет»	68 526
4	СП ОАО «Брестгазоаппарат»	61 976
5	ОАО «Слуцкий сахарорафинадный комбинат»	61 097

Топ 5 самых убыточных организаций по данным МСФО за 2021 год:

	Наименование Группы	Консолидированный чистый убыток, тыс. руб.
1	ЗАО «Атлант»	-30 988
2	ОАО «Гомсельмаш»	-29 174
3	ОАО «Управляющая компания холдинга «Белавтодор»	-24 674
4	ОАО «Минскпромстрой»	-16 937
5	ОАО «Гродножилстрой»	-13 196

В 17 организациях из 35 чистая прибыль совпадает с совокупным доходом, соответственно, в 18 организациях имеются показатели, признанные в прочем совокупном доходе.

Наибольший прочий совокупный доход за 2021 год признан в ОАО «АГАТ – системы управления» – управляющая компания холдинга «Геоинформационные системы управления» в сумме 5 408 тыс. руб., связанный с доходом ассоциированной компании. Наибольший прочий совокупный убыток за 2021 год признан в ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» в сумме 70 386 тыс. руб. в основном из-за переоценки 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. **77%** компаний выбрали этот способ представления.

Признание выручки

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует, чтобы организация детализировала 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).

66% компаний раскрывали один-два критерия детализации информации о выручке.

Отчет о финансовом положении

Показатели консолидированных активов организаций:

До 100 000 тыс. руб. – 7 организаций;
От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 21 организации;
От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 5 организации;
Более 1 000 000 тыс. руб. – 2 организаций.

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированным активам по МСФО на 31.12.2021:

	Наименование Группы	Консолидированные активы, тыс. руб.
1	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	4 194 285
2	ОАО «Промагролизинг»	3 232 007
3	ОАО «Гомсельмаш»	792 716
4	ОАО «Гродненская табачная фабрика»	689 016
5	ОАО «УКХ «Минский моторный завод»	556 881

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 – 2 организаций;
От 0 До 100 000 тыс. руб. – 15 организаций;
От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 15 организаций;
От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 2 организаций;
Более 1 000 000 тыс. руб. – 1 организаций.

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированному капиталу по МСФО на 31.12.2021:

	Наименование Группы	Консолидированный капитал, тыс. руб.
1	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	1 906 060
2	ОАО «Промагролизинг»	851 532
3	ОАО «Гродненская табачная фабрика»	601 997
4	СП ОАО «Брестгазоаппарат»	444 202
5	ОАО «Белвторчермет»	371 099

Организации с отрицательным консолидированным капиталом по МСФО на 31.12.2021:

	Наименование Группы	Консолидированный капитал, тыс. руб.
1	ОАО «Гомсельмаш»	-873 208
2	ЗАО «Атлант»	-5 753

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

(б) 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

(б) 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.

Когда существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, тогда такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

Необходимо раскрытие информации об ошибках предыдущих периодов.

2 организаций или **6%** из обзора заявили о пересмотре сравнительных данных из-за выявления ошибок в прошлых периодах (ОАО "Газпром трансгаз Беларусь", ОАО "Скидельский сахарный комбинат").

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.

17 организации или **49%** из обзора признали в финансовой отчетности за 2021 год актив в виде права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Наибольшие по сумме «Активы в форме права пользования» на 31.12.2021 у ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» в размере 1 038 333 тыс. руб.

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 **4** организации выбрали модель учета основных средств по переоцененной стоимости, причем только к классам «Земля, 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 6% признали в 2021 году обесценение основных средств и отнесли уценку в расходы в отчете о прибылях и убытках.

ОАО «Гомсельмаш» признало обесценение основных средств в 2021 году на 12 518 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.

23% организаций признают в своих активах на 31.12.2021 биологические активы.

Наибольшие по сумме «Биологические активы» на 31.12.2021 были у ОАО «Гродненский мясокомбинат» в размере 12 636 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: **20** организаций или **57%** 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 – 3% организаций;

11-15 страниц – 34% организаций;

Более 15 страниц – 63% организаций.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которых он предоставляет руководство и примеры для помощи компаниям в формировании суждений о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия **«существенной»** информации об их учетной политике, а не о **«значимых»** принципах учетной политики.

Поправки к МСФО (IAS) 1 будут применяться к отчетным периодам, начинающимся **1 января 2023 года** или после этой даты. Замена термина «значимые положения» (significant) термином «существенные положения» (material) может повлиять на раскрытие компаниями своей учетной политики.

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 потребуется существенная корректировка балансовой стоимости активов и обязательств.

Какое количество существенных допущений и источников неопределенности в оценках раскрыто?

- от 1 до 3 – 41% организаций;
- от 4 до 6 – 42%;
- от 7 до 9 – 15%;
- 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 – 64% организаций;
от 6 до 9 страниц – 34% 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).

63% организаций представили раскрытие справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, а также их уровни в иерархии справедливой стоимости.

Информация о компаниях, выбранных для анализа, за 2021 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.	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
1	ЗАО "Атлант"	614 130	594 614	-30 988	-13 366	-31 149	-13 348	513 882	224 295	-5 753	25 396
2	ОАО "АГАТ-системы управления"- управляющая компания холдинга "Геоинформационные системы управления"	242 031	195 779	6 571	3 928	11 979	8 869	356 446	251 058	151 553	123 746
3	ОАО «Актамир»	4 716	3 951	462	831	462	831	11 062	10 367	10 113	9 763
4	ООО "А-лизинг"	16 111	10 874	5 125	-1 684	5 125	-1 684	149 351	100 873	3 690	- 1 435
5	ОАО "Белвортчермет"	941 838	529 933	68 526	21 345	66 109	23 552	522 195	418 464	371 099	312 250
6	ОАО "Беллакт" Волковысское	421 057	375 363	28 235	21 656	28 334	21 692	206 176	173 873	140 992	119 480
7	ОАО "Белорусская валютно-фондовая биржа"	1 589	1 108	2 011	2 333	2 011	2 333	40 805	31 954	22 072	20 715
8	ОАО "Белсолод"	147 673	117 888	6 391	-893	6 391	-893	157 587	143 206	61 376	55 676
9	ОАО "Белсчёттехника"	20 070	17 514	519	1 184	519	1 184	41 073	42 202	34 826	34 307
10	ОАО "Белцветмет"	185 939	138 470	36 912	28 301	36 912	28 301	173 933	142 973	157 599	133 584
11	ОАО "Борисовский завод медицинских препаратов"	326 640	298 820	43 695	27 563	43 695	27 563	351 346	347 230	260 810	217 115
12	ОАО "Брестгазоаппарат" СП	502 713	428 406	61 976	79 590	61 976	79 590	488 947	456 165	444 202	415 022
13	ОАО "Витязь"	290 482	130 305	5 023	3 623	5 023	3 623	84 636	60 074	8 219	3 375

14	ОАО "Волковысский мясокомбинат"	236 772	206 574	-8 150	6 419	-8 150	6 373	129 585	130 280	82 737	92 066
15	ОАО "Газпром трансгаз Беларусь"	8 223 758	7 577 503	626 183	508 713	555 797	382 922	4 194 285	4 475 669	1 906 060	1 799 048
16	ОАО "Гомельская мясо-молочная компания"	195 236	171 911	2 494	15 197	299	16 095	263 296	275 959	23 604	33 231
17	ОАО "Гомсельмаш"	787 377	711 386	-29 174	-609 422	-26 596	-613 560	792 716	646 008	-873 208	-883 115
18	ОАО "Гродненская табачная фабрика"	614 359	624 971	177 200	186 084	177 200	186 084	689 016	682 061	601 997	519 304
19	ОАО "Гродненский мясокомбинат"	562 862	429 079	20 686	11 299	20 686	11 299	235 513	191 756	118 797	89 291
20	ОАО "Гродножилстрой"	295 344	317 883	-13 196	27 213	-13 221	27 229	278 261	261 637	122 388	133 372
21	ОАО "Гроднорайагросервис"	34 063	27 206	96	-2 597	96	-2 597	17 177	17 921	161	157
22	ОАО "Жабинковский сахарный завод"	174 080	144 279	42 919	-13 041	42 220	-13 063	257 667	213 350	29 425	-12 591
23	ОАО "Керамин"	239 637	220 630	11 578	20 464	11 818	22 055	323 523	316 283	274 696	267 829
24	ОАО "Лунинецкий молочный завод"	106 682	89 265	12 599	3 524	12 599	3 524	73 086	60 213	51 705	39 397
25	ОАО "Минскпромстрой"	341 682	389 754	-16 937	3 296	-17 015	3 387	201 585	172 175	68 635	85 666
26	ОАО "Могилевский завод лифтового машиностроения"	435 819	446 950	11 738	33 774	11 738	33 774	427 384	384 726	282 823	279 948
27	ОАО "Мозырьсоль"	139 867	123 667	12 781	11 324	12 782	11 341	125 003	118 183	104 985	95 029
28	ОАО "МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА"	387 666	308 975	3 975	4 745	4 599	4 266	323 730	288 421	179 355	173 314
29	ОАО "НКФО" "Единое расчетное и информационное пространство"	4 993	2 929	9 265	6 878	9 300	6 801	49 922	41 697	46 437	38 644
30	ЗАО "НКФО" "ИНКАСС.ЭКСПЕРТ"	249	508	2 860	2 744	2 860	2 744	165 116	172 138	14 416	11 556
31	ОАО "Промагролизинг"	222 171	124 460	41 181	76 144	36 004	79 414	3 232 007	2 872 950	851 532	828 344

32	ОАО "Речицкий метизный завод"	423 301	273 322	54 209	-1 404	54 209	-1 404	153 945	113 765	42 041	-11 793
33	ОАО "Слуцкий сахарорафинадный комбинат"	306 297	276 205	61 097	37 405	61 101	37 398	372 546	358 154	272 193	213 885
34	ОАО "УКХ "Минский моторный завод"	471 001	345 470	32 734	8 813	32 736	8 794	556 881	474 021	335 288	306 089
35	ОАО "Управляющая компания холдинга "Белавтодор"	768 810	837 167	-24 674	881	-24 674	881	468 427	470 768	285 121	310 379

Контактная информация

Материал подготовлен
Комитетом по содействию
внедрению МСФО

Костян Денис Михайлович
Руководитель

ifrs@audit-ap.by