



НОВОСТИ СОВЕТА МСФО

ЯНВАРЬ-АПРЕЛЬ 2022



ЯНВАРЬ-АПРЕЛЬ 2022

НОВОСТИ СОВЕТА МСФО

ОБНОВЛЕНИЕ В ПЛАНАХ РАБОТЫ

ПЕНСИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ, ЗАВИСЯЩИЕ ОТ ДОХОДНОСТИ АКТИВОВ — ТЕПЕРЬ ДОСТУПНА СВОДКА ПО ПРОЕКТУ

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал Краткое описание проекта по своему исследовательскому проекту "Пенсионные выплаты, зависящие от доходности активов".

С 2018 по 2021 год Совет по МСФО изучал возможность внесения поправок в МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" для введения требований к пенсионным выплатам, зависящим от доходности активов. Такие выгоды зависят от эффективности определенных активов, таких как акции или облигации.

Совет по МСФО решил не разрабатывать поправки к МСФО (IAS) 19, поскольку его исследование не выявило достаточных доказательств того, что пенсионные выплаты, зависящие от доходности активов, широко предлагаются в разных юрисдикциях. Таким образом, Совет по МСФО пришел к выводу, что затраты на внедрение любых изменений перевешивают потенциальную выгоду от улучшения финансовой отчетности. Совет по МСФО также принял во внимание введение подхода, который потребовал бы исключения из требований к измерениям в МСФО (IAS) 19.

Сводка по проекту представляет собой обзор информации, уже доступной общественности в протоколах заседаний Совета по МСФО. Она не содержит каких-либо новых материалов и не является частью Стандартов МСФО.

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/pension-benefits-that-depend-on-asset-returns/project-summary-pension-benefits-that-depend-on-asset-returns-april2022.pdf>

ФОНД МСФО ОПУБЛИКОВАЛ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОД

Фонд МСФО опубликовал свой годовой отчет и проверенную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В году, который стал для Фонда годом нововведений, в отчет включены письма от нового Председателя Совета по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) Андреаса Баркова; Председателя Попечительского совета Фонда МСФО Эррки Лииканена; и Председателя Наблюдательного совета Фонда МСФО Жан-Поля Серве.

В отчете также обсуждаются шаги, предпринятые для формирования нового совета по установлению стандартов - Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB), о чем было объявлено на конференции COP26 по изменению климата в Глазго в ноябре 2021 года; публикация пересмотренного Устава Фонда, который был обновлен после длительных обсуждений с учетом нового совета; а также другие тематические исследования, посвященные некоторым достижениям года.

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/funding/2021/ifrs-annual-report-2021.pdf>

СБОРНИК РЕШЕНИЙ ПО ПОВЕСТКЕ ДНЯ — ОПУБЛИКОВАН ШЕСТОЙ ТОМ

Шестой сборник решений по повестке дня Фонда МСФО содержит решения по повестке дня, опубликованные Комитетом по интерпретациям МСФО (далее - Комитет) с ноября 2021 по апрель 2022 года.

Решения по повестке дня, включенные в эту подборку, касаются:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; и
- МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Решения по повестке дня организованы в соответствии со стандартами МСФО, к которым они относятся. Этот документ призван сделать уже опубликованную работу Комитета более доступной.

Роль Комитета заключается в сотрудничестве с Советом по МСФО в поддержке последовательного применения Стандартов МСФО.

Комитет публикует решение по повестке дня, в то время как после обсуждений комитет приходит к выводу, что проект по установлению стандартов не следует добавлять в план работы для решения полученного вопроса о применении стандартов МСФО.

Решения по повестке дня отражают решение Комитета и во многих случаях также включают материалы, объясняющие, как применимые принципы и требования Стандартов МСФО применяются к операциям или фактам, описанным в решении по повестке дня.

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/agenda-decision-compilations/compilation-agenda-decisions-vol-6-nov2021-apr2022.pdf>

ОБНОВЛЕНИЕ ПЛАНА РАБОТЫ СОВЕТА МСФО. АПРЕЛЬ 2022

Исследования и разработка стандартов

- Обзор МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" после внедрения
- Метод долевого участия
- Комментарий руководства
- Гудвилл и обесценение
- Первичная Финансовая отчетность
- Второй всеобъемлющий обзор Стандарта бухгалтерского учета МСФО для МСП
- Инициатива по раскрытию информации — Дочерние компании без публичной подотчетности: Раскрытие информации

Обзор МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" после внедрения (Документ 3 повестки дня)

Основные темы полученных комментариев (обратная связь)

Совет по МСФО обсудил две основные темы, поднятые в полученных по проекту комментариях, - инструменты, связанные с договором, и финансовые активы с характеристиками, связанными с ESG. Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения.

Совет по МСФО продолжит обсуждение и примет решение о том, следует ли принимать меры в ответ на комментарии по этим двум темам.

Другие темы полученных комментариев

Совет по МСФО также рассмотрел шесть вопросов, поднятых в полученных комментариях:

- Вопрос 1 — обладает ли финансовый актив признаками, не требующими регресса (т.е. признаками, которые ограничивают требование субъекта определенными активами должника), и при каких обстоятельствах субъект обязан оценивать денежные потоки от указанных активов;

- Вопрос 2 — нужно ли предприятию учитывать денежные потоки, возникающие в соответствии с требованиями законодательства, когда соответствующие юридические требования ссылаются на законодательство;

- Вопрос 3 — вводят ли процентные ставки, скорректированные по контракту с учетом инфляции, рычаги воздействия;

- Вопрос 4 — являются ли процентные ставки, включающие установленный правительством коэффициент леведреджа, регулируемые процентными ставками, как описано в МСФО (IFRS) 9;

- Вопрос 5 — включает ли функция предоплаты разумную компенсацию за досрочное расторжение контракта; и

- Вопрос 6 — включают ли конкретные типы процентных ставок модифицированный элемент временной стоимости денег.

Совет по МСФО принял решение:

- рассмотреть вопрос 1 с его анализом связанных с договором инструментов;

- рассмотреть вопрос 2 после дальнейшего развития проекта "Финансовые инструменты с характеристиками долевого участия";

- провести разъяснительную работу с членами Консультативного форума по МСФО и Комитета по интерпретациям МСФО для сбора дополнительной информации по вопросам 3 и 4; и

- не предпринимать никаких дальнейших действий по вопросу 5 и вопросу 6.

Следующий шаг

На заседании в мае 2022 года Совет по МСФО завершит обсуждение характеристик договорных денежных потоков.

На будущих заседаниях Совет по МСФО проанализирует полученные комментарии по другим темам, рассматриваемым в этом обзоре.

Метод долевого участия

Совет по МСФО:

- обсудил применение метода долевого участия при покупке дополнительной доли участия в ассоциированной компании без изменения существенного влияния (Документ повестки дня 13А).

- проанализировал результаты исследования изменений, внесенных в стандарты МСФО, в связи с проектами "Концептуальная основа",

"Объединение бизнеса" и "Совместные соглашения". Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения, касающиеся результатов исследования.

Приобретение дополнительной доли участия в ассоциированной компании без изменения существенного влияния

Совет по МСФО предварительно решил провести консультации с заинтересованными сторонами по оценке стоимости инвестиций, когда инвестор получает значительное влияние, как справедливой стоимости переданного возмещения, включая справедливую стоимость любой ранее имевшейся доли в объекте инвестиций.

Все 10 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

Совет по МСФО также:

- а. рассмотрел три подхода к применению метода долевого участия, когда инвестор приобретает дополнительную долю участия в ассоциированной компании без изменения значительного влияния; и
- б. попросил персонал придерживаться подхода, при котором инвестор, получивший значительное влияние, оценивал бы инвестиции в ассоциированную компанию как накопление приобретений.

Следующий шаг

Совет по МСФО обсудит, как этот подход применим к другим прикладным вопросам.

Комментарий руководства

Совет по МСФО собрался, чтобы завершить обсуждение отзывов по его предложениям относительно пересмотренного заявления о практике в отношении комментариев руководства, как это изложено в проекте Комментария руководства. Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет по МСФО рассмотрит дальнейший путь реализации этого проекта на одном из будущих совещаний.

Гудвилл и обесценение

Совет по МСФО провел совещание для обсуждения своего проекта по оценке гудвила и обесценения. В сентябре 2021 года Совет по МСФО принял решение о приоритетности:

- принятия предварительных решений по пакету потенциальных требований к раскрытию информации о объединениях бизнеса, описанных в дискуссионном документе "Объединения бизнеса — раскрытие информации, гудвилл и обесценение"; и
- анализа конкретных аспектов получаемых комментариев по последующему учету гудвила.

На этом заседании Совет по МСФО обсудил:

- а. отзывы, полученные в результате дополнительной информационно-просветительской деятельности, о предварительных взглядах Совета по МСФО, описанных в документе для обсуждения, относительно потенциальных улучшений текущих требований к раскрытию информации об объединениях бизнеса; и
- б. как продвигать или развивать эти предварительные взгляды.

Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет по МСФО обсудит конкретные аспекты обратной связи, выявленной в сентябре 2021 года, в отношении последующего учета гудвила.

Затем Совет по МСФО примет решения относительно: (а) пакета требований к раскрытию информации о объединении бизнеса; (б) следует ли придерживаться своего предварительного мнения о сохранении подхода, учитывающего только обесценение, при последующем учете гудвила; и (в) других вопросов в рамках проекта.

Первичная финансовая отчетность

Совет по МСФО собрался для обсуждения предложения, содержащегося в его Проекте Общего представления и раскрытия информации. Обсуждаемое предложение заключалось бы в том, чтобы обязать предприятие раскрывать анализ своих операционных расходов по характеру в примечаниях, когда предприятие сообщает о своих операционных расходах по функциям в отчете о прибылях и убытках.

Анализ операционных расходов по характеру в примечаниях

Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения. В нем обсуждались:

- a. обратная связь в виде письма с комментариями, предлагающая подход с частичной матрицей и то, что может включать требование о раскрытии информации с частичной матрицей;
- b. затраты и выгоды, связанные с таким подходом, основанные на отзывах, полученных в результате ограниченного взаимодействия с консультативными органами Совета по МСФО, составителями и пользователями; и
- c. объем будущих документов, связанных с этой темой.

Следующий шаг

Совет по МСФО продолжит пересмотр проектных предложений на будущих заседаниях.

Второй широкий обзор Стандарта по МСФО для МСП

Совет по МСФО провел заседание, чтобы обсудить, следует ли и, если да, то каким образом предлагать поправки к Стандарту по МСФО для МСП в рамках второго широкого обзора.

К проекту раскрытия информации

Совет по МСФО предварительно решил предложить поправки к 16 разделам действующего Стандарта на основе применения принципов, согласованных им в марте 2022 года для обновления требований к раскрытию информации в Стандарте МСФО для МСП.

Все 10 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

Следующий шаг

Совет по МСФО продолжит разработку проектных предложений на одном из будущих совещаний.

Инициатива по раскрытию информации — Дочерние компании без публичной подотчетности: Раскрытие информации

Совет по МСФО собрался, чтобы обсудить отзывы о своем Проекте раскрытия информации о дочерних компаниях без публичной подотчетности: Раскрытие информации. В Проекте Раскрытия излагаются предложения по новому стандарту МСФО, который позволил бы соответствующим дочерним компаниям применять Стандарты МСФО с более низкими требованиями к раскрытию информации в своей финансовой отчетности.

Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет по МСФО обсудит свои планы по пересмотру проектных предложений на одном из будущих совещаний. Совет по МСФО сначала пересмотрит основные вопросы, касающиеся сферы применения предлагаемого стандарта, вместе с обсуждением сферы применения Стандарта учета МСФО для МСП.

Техническое обслуживание и последовательное применение

Депозиты до востребования с ограничениями на использование, вытекающими из Договора с Третьей стороной (МСФО (IAS) 7): Завершение принятия решения по повестке дня

Совету по МСФО был задан вопрос о том, возражает ли он против решения Повестки дня "Депозиты до востребования с ограничениями на использование, вытекающими из Контракта с Третьей стороной" (МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

Ни один член Совета не высказался против решения по повестке дня.

Следующий шаг

Решение по повестке дня будет опубликовано в апреле 2022 года в добавлении к обновлению Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности за март 2022 года.

Обновление Комитета по разъяснениям международной финансовой отчётности за март 2022 года

Совет по МСФО получил обновленную информацию о заседании Комитета в марте 2022 года. Подробная информация об этой встрече была опубликована в обновлении Комитета по разъяснениям международной финансовой отчётности за март 2022 года.

Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения.

Стратегия и управление

Третья консультация по повестке дня

Совет по МСФО провел заседание:

- решить, какие новые проекты включить в его план работы на 2022-2026 годы (Документ 24А повестки дня); и
- обсудить замечания по надлежащей правовой процедуре, сделанные респондентами в ответ на Запрос о предоставлении информации, Третья консультация по повестке дня (Документ 24В Повестки дня).

Совет по МСФО также получил обновленную информацию о стратегических консультациях некоторых национальных разработчиков стандартов.

Проекты, которые будут добавлены в план работы Совета по МСФО на 2022-2026 годы

На своем заседании в марте 2022 года Совет по МСФО отобрал семь проектов для обсуждения на следующем заседании. На своем заседании в апреле 2022 года Совет по МСФО дополнительно рассмотрел эти проекты, включенные в короткий список, и принял решение:

- а. добавить в свой план работы проект по техническому обслуживанию и последовательному применению рисков, связанных с климатом;
- б. добавить также проекты по:
 - нематериальным активам; и
 - отчет о движении денежных средств и связанные с этим вопросы;

в. создать резервный список проектов, которые могут быть добавлены в план работы только в том случае, если появятся дополнительные возможности;

г. добавить в резервный список проекты по:

операционным сегментам; и

механизмам ценообразования при загрязнении окружающей среды; и

д. не добавлять в свой план работы проекты по:

криптовалюте и связанные с ними транзакции; или

раскрытию информации о текущей деятельности.

Все 10 членов Совета по МСФО согласились с этим решением.

Обзор замечаний по надлежащей правовой процедуре

Совет по МСФО обсудил замечания по надлежащей правовой процедуре, сделанные в ответ на Запрос о предоставлении информации. Совету по МСФО не было предложено принимать какие-либо решения. Комментарии и замечания будут доведены до сведения Комитета по надзору за соблюдением надлежащих процедур Попечителей Фонда МСФО.

Следующий шаг

Совет по МСФО опубликует заявление об отзывах, в котором кратко излагаются отзывы о Запросе информации, а также о деятельности и плане работы Совета по МСФО на 2022-2026 годы.

Обновление Комитета по разъяснениям международной финансовой отчётности (январь-апрель 2022)

Отрицательные баллы на транспортные средства с низким уровнем выбросов (МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы") — Документ 2 Повестки дня

Комитет получил запрос, в котором спрашивалось, приводят ли конкретные меры по стимулированию сокращения выбросов углерода транспортными средствами к возникновению обязательств, соответствующих определению ответственности в МСФО (IAS) 37.

Запрос

В запросе описывались меры, которые применяются к организациям, производящим или импортирующим легковые автомобили для продажи на определенном рынке. В соответствии с этими мерами предприятия получают положительные баллы, если в течение календарного года они произвели или импортировали транспортные средства, средние выбросы топлива которых ниже целевого показателя, и отрицательные баллы, если в этом году они произвели или импортировали транспортные средства, средние выбросы топлива которых выше целевого показателя.

Эти меры требуют, чтобы предприятие, получающее отрицательные баллы в течение одного года, ликвидировало эти отрицательные баллы либо путем покупки положительных баллов у другого предприятия, либо путем получения положительных баллов самим в следующем году (путем производства или импорта большего количества автомобилей с низким уровнем выбросов) и использования этих положительных баллов для устранения отрицательного сальдо. Если предприятию не удастся ликвидировать свои отрицательные баллы одним или другим из этих двух способов, правительство может наложить на предприятие санкции, например ограничить доступ предприятия к рынку.

В запросе рассматривалась позиция организации, которая произвела или импортировала транспортные средства со средним уровнем выбросов топлива, превышающим установленный правительством целевой показатель, и задавался вопрос о том, есть ли у такой организации текущее обязательство, которое соответствует определению обязательства в МСФО (IAS) 37.

Применимые требования

Пункт 10 МСФО (IAS) 37 определяет обязательство как "текущее обязательство организации, возникающее в результате прошлых событий, погашение которого, как ожидается, приведет к оттоку из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды". Пункт 10 МСФО (IAS) 37 проводит различие между юридическими обязательствами (которые вытекают из действия закона) и традиционными обязательствами (которые вытекают из действий субъекта) и определяет обязывающее событие как "событие, которое создает юридическое или традиционное обязательство, в результате которого у субъекта нет реальной альтернативы урегулированию этого обязательства". Пункт 17 МСФО (IAS) 37 разъясняет, что у предприятия нет реальной альтернативы урегулированию обязательства, только если урегулирование может быть обеспечено законом или, в случае традиционного обязательства,

когда событие (которое может быть действием предприятия) вызвало у других сторон обоснованные ожидания того, что предприятие исполнит обязательство. Пункт 19 МСФО (IAS) 37 дополнительно разъясняет, что определению обязательства соответствуют только те обязательства, которые возникают в результате прошлых событий, существующих независимо от будущих действий организации.

Выводы Комитета

Комитет пришел к выводу, что предприятие, которое произвело или импортировало транспортные средства со средним уровнем выбросов топлива, превышающим установленный правительством целевой показатель, имеет юридическое обязательство, которое соответствует определению ответственности в МСФО (IAS) 37, если только принятие санкций, которые может наложить правительство, не является реальной альтернативой ликвидации отрицательных баллов для этого предприятия. Аргументация Комитета заключалась в том, что:

- деятельность, которая может привести к возникновению обязательства по устранению отрицательных баллов, - это производство или импорт транспортных средств. В той мере, в какой предприятие произвело или импортировало транспортные средства со средним уровнем выбросов топлива, превышающим установленный правительством целевой показатель, к концу отчетного периода, это обязательство возникло в результате прошлых событий.
- меры, которые создают обязательство и дают правительству полномочия налагать санкции, вытекают из действия закона. Следовательно, обязательство является юридическим обязательством, а санкции, которые может ввести правительство, являются средством, с помощью которого урегулирование может быть обеспечено законом. Требование о том, что "урегулирование обязательства может быть обеспечено законом", выполняется, если только принятие санкций за непогашение не является реальной альтернативой для организации.
- предприятие может погасить свое обязательство либо путем приобретения положительных баллов у другого предприятия, либо путем создания положительных самостоятельно в следующем году и использования этих положительных баллов для устранения отрицательного сальдо. В любом случае урегулирование предполагает отток из субъекта ресурсов, воплощающих экономические выгоды. В первом случае ресурсом являются денежные средства; во втором случае

ресурсы представляют собой положительные баллы, которые предприятие получит в течение следующего года и отдаст для устранения своего текущего отрицательного сальдо. В противном случае организация могла бы использовать эти самостоятельно созданные положительные баллы для других целей - например, для продажи другим организациям с отрицательными баллами.

- обязательство возникает из прошлых событий и существует независимо от будущих действий субъекта (будущего ведения его бизнеса). Согласно этим мерам, единственное действие, необходимое для введения обязательства, - это производство или импорт транспортных средств со средним уровнем выбросов топлива, превышающим установленный правительством целевой показатель, и это действие уже произошло. Будущие действия субъекта будут определять только средства, с помощью которых субъект погасит свое текущее обязательство — покупает ли он баллы у другого субъекта или сам генерирует положительные баллы, производя или импортируя больше транспортных средств с низким уровнем выбросов. Схема фактов, описанная в запросе, отличается от схемы фактов в других примерах, которые иллюстрируют или интерпретируют применение пункта 19 МСФО (IAS) 37 и по которым делается вывод об отсутствии существующего обязательства — например, часть (а) Иллюстративного примера 6 (Юридическое требование установки дымовых фильтров), IFRIC 6 Обязательства, возникающие в результате участия в Конкретном рынке — Утилизация электрического и электронного оборудования и Пример 2 в IFRIC 21 Сборы. Во всех этих других примерах организация еще не предприняла действий, необходимых для возникновения обязательства в соответствии с применимым законодательством.

Комитет рассмотрел позицию организации, которая:

а. произвела или импортировала транспортные средства со средним уровнем выбросов топлива, превышающим установленный правительством целевой показатель; но

б. не имеет юридического обязательства, соответствующего определению ответственности в МСФО (IAS) 37, поскольку принятие санкций является реальной альтернативой для этой организации, что означает, что обязательство не может быть приведено в исполнение законом.

Комитет пришел к выводу, что такая организация, тем не менее, может иметь традиционное обязательство, которое соответствует определению обязательства в МСФО (IAS) 37. Предприятие имело бы такое обязательство, если бы оно предприняло действие (например, сделало достаточно конкретное текущее заявление), которое вызвало у других сторон обоснованные ожидания того, что оно устранил отрицательные баллы, полученные в результате его прошлой производственной или импортной деятельности.

В запросе спрашивалось только, приводят ли правительственные меры к возникновению обязательств, которые соответствуют определению обязательства в МСФО (IAS) 37. Комитет отметил, что, выявив такое обязательство, предприятие будет применять другие требования МСФО (IAS) 37 для определения способа оценки обязательства. Комитет не обсуждал эти другие требования.

Комитет пришел к выводу, что принципы и требования Стандартов бухгалтерского учета по МСФО обеспечивают достаточную основу для определения субъектом того, имеет ли предприятие обязательство, соответствующее определению обязательства в МСФО (IAS) 37, в соответствии с которым Комитет [решил] не добавлять привязку проекта к рабочему плану.

Депозиты до востребования с ограничениями на использование, вытекающими из Договора с Третьей стороной (МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств") — Документ повестки дня 3

Опубликовано в апреле 2022 года

Комитет получил запрос о том, включает ли предприятие депозит до востребования в качестве компонента денежных средств и их эквивалентов в свои отчеты о движении денежных средств и финансовом положении, когда на депозит до востребования распространяются договорные ограничения на использование, согласованные с третьей стороной. В шаблоне фактов, описанном в запросе, сущность:

- а. имеет депозит до востребования, условия и положения которого не препятствуют организации получать доступ к хранящимся на нем суммам (то есть, если бы организация запросила какую-либо сумму с депозита, она получила бы эту сумму по требованию).
- б. имеет договорное обязательство с третьей стороной хранить определенную сумму наличных денег на этом отдельном депозите до

востребования и использовать наличные деньги только для определенных целей. Если бы предприятие использовало суммы, хранящиеся на депозите до востребования, для целей, отличных от целей, согласованных с третьей стороной, предприятие нарушило бы свои договорные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств

Комитет отметил, что вопрос в запросе касается того, соответствует ли депозит до востребования определению "наличные" в МСФО (IAS) 7.

Пункт 6 МСФО (IAS) 7 определяет "денежные средства", указывая, что они "включают наличные денежные средства и депозиты до востребования". МСФО (IAS) 7 не содержит требований о том, квалифицируется ли та или иная статья как денежные средства, помимо самого определения.

В МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" указано, что на суммы, включенные в денежные средства и их эквиваленты, могут распространяться ограничения, а именно:

- a. пункт 48 МСФО (IAS) 7 требует, чтобы предприятие раскрывало информацию о "значительных остатках денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у предприятия, которые недоступны для использования группой"; и
- b. пункт 66(d) МСФО (IAS) 1 требует, чтобы предприятие классифицировало как текущий актив, который представляет собой "денежные средства или их эквивалент (как определено в МСФО (IAS) 7), за исключением случаев, когда обмен или использование актива для погашения обязательства запрещено по крайней мере в течение двенадцати месяцев после отчетного периода'.

Комитет пришел к выводу, что ограничения на использование депозита до востребования, вытекающие из договора с третьей стороной, не приводят к тому, что депозит перестает быть наличными, если только эти ограничения не изменяют характер депозита таким образом, что он больше не будет соответствовать определению денежных средств в МСФО (IAS) 7. В схеме фактов, описанной в запросе, договорные ограничения на использование сумм, хранящихся на депозите до востребования, не меняют характер депозита — организация может получить доступ к этим суммам по требованию. Таким образом, Комитет пришел к выводу, что предприятие включает депозит до востребования в качестве компонента "денежные средства и их эквиваленты" в своем отчете о движении денежных средств.

Представление в отчете о финансовом положении

Пункт 54(i) МСФО (IAS) 1 требует, чтобы предприятие включало в свой отчет о финансовом положении статью, отражающую сумму 'денежных средств и их эквивалентов'. Пункт 55 МСФО (IAS) 1 гласит: "Предприятие должно представлять дополнительные статьи (в том числе путем разбивки статей, перечисленных в пункте 54) в отчете о финансовом положении, когда такое представление имеет отношение к пониманию финансового положения предприятия'.

Таким образом, Комитет пришел к выводу, что в соответствии с фактической схемой, описанной в запросе, предприятие представляет депозит до востребования как денежные средства и их эквиваленты в своем отчете о финансовом положении. Когда это необходимо для понимания своего финансового положения, предприятие должно дезагрегировать статью "денежные средства и их эквиваленты" и представить депозит до востребования отдельно в дополнительной статье.

Предприятие, которое представляет активы как текущие или долгосрочные, классифицирует депозит до востребования как текущий, применяя пункт 66(d) МСФО (IAS) 1, если только депозит до востребования "не подлежит обмену или использованию для погашения обязательства в течение по крайней мере двенадцати месяцев после отчетного периода'.

Раскрытие информации

В пункте 45 МСФО (IAS) 7 говорится, что "предприятие должно раскрывать компоненты денежных средств и их эквивалентов...'. Применяя это требование, в схеме фактов, описанной в запросе, предприятие раскрывает депозит до востребования как компонент денежных средств и их эквивалентов. Предприятие также рассматривает вопрос о том, следует ли раскрывать дополнительную информацию:

- а. в контексте требований МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты":
Раскрытие информации о риске ликвидности, возникающем в связи с финансовыми инструментами, и о том, как предприятие управляет этим риском; и
- б. если информация, которую оно предоставляет при применении требований к раскрытию информации в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, недостаточна для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять влияние ограничений на финансовое положение организации (пункт 31 МСФО (IAS) 1).

Комитет пришел к выводу, что принципы и требования Стандартов МСФО обеспечивают предприятию достаточную основу для определения того, следует ли включать депозиты до востребования с учетом договорных ограничений на использование, согласованных с третьей стороной, в качестве компонента денежных средств и их эквивалентов в свои отчеты о движении денежных средств и финансовом положении. Следовательно, Комитет решил не добавлять проект по установлению стандартов в план работы.

Подготовлено на основании информации:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb/2022/iasb-update-april-2022/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/04/ifrs-foundation-publishes-2021-annual-report/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/2022/ifric-update-february-2022/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/2022/ifric-update-march-2022/#8>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/05/compilation-of-agenda-decisions-volume-6-published/>

Подробнее информацию по статусу и срокам реализации активных и новых проектов Совета МСФО смотрите <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/>

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО

Руководитель Комитета
Костян Денис Михайлович

ifrs@audit-ap.by

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

Телефон: +375(17)363-70-43