



**Поправки к МСФО, введенные  
в действие на территории Беларуси**

**Октябрь 2021**

# Поправки к МСФО, введенные в действие на территории Республики Беларусь

На территории Беларуси вводятся в действие ряд поправок к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Соответствующее постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 28 июля 2021 г. № 433/8 "О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений" опубликовано 17 августа 2021 года на Национальном правовом интернет-портале Республики Беларусь.

## **1. Документ МСФО "Поправки к МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"**

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

Обременительный договор - договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы **затрат на его исполнение** и суммы всех компенсаций или штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

В МСФО (IAS) 37 уточнено, что **затраты на исполнение договора** включают в себя затраты, которые непосредственно связаны с этим договором. Затраты, которые непосредственно связаны с договором, включают обе следующие позиции:

- (a) дополнительные затраты на исполнение этого договора, например, прямые затраты на оплату труда и материалы; и
- (b) распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением договоров, например, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения в числе прочих и данного договора.

Организация должна применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения). Организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна признать

суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли или, если применимо, другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2022 года** или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит настоящие поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

## **2. Документ МСФО "Поправки к МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» выпущен в мае 2017 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 17 рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 предлагает единую модель учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

Поправки к МСФО 17 включают следующие положения:

- исключение некоторых видов договоров из сферы применения МСФО 17 (договоры на обслуживание кредитных карт, договоры потребительского финансирования и т.п.);
- упрощенное представление активов и обязательств, связанных с договорами страхования в отчёте о финансовом положении (раздельное представление балансовой стоимости по портфелям, а не по группам);
- признание и распределение аквизиционных денежных потоков (систематический и рациональный метод распределения страховых аквизиционных денежных потоков);
- изменение в признании возмещения по договорам перестрахования в отчете о прибылях и убытках;
- распределение маржи за предусмотренные договором страхования инвестиционные услуги;

- упрощенный учёт обязательств по урегулированию убытков по договорам, возникшим до даты перехода на МСФО 17 (обязательство по урегулированию убытков, произошедших до приобретения (передачи) договоров, переносит риск возникновения неблагоприятных требований для покупателя, и классифицируется как обязательство по оставшейся части страхового покрытия);
- послабления в применении техник для снижения финансового риска (Применение возможности снижения риска перспективно);
- возможность определения инвестиционного договора с условиями дискреционного участия в момент перехода на новый стандарт, нежели в момент возникновения договора;
- перенос даты вступления в силу МСФО 17, а также продление периода освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 для страховых компаний до **1 января 2023 года**.

### **3. Документ МСФО "Поправки к МСФО(IFRS) 3 "Объединения бизнесов"**

Документом обновлены ссылки на "Концептуальные основы", соответственно, внесены изменения в пункты 11, 14, 21, 22 и 23 и добавлены пункты 21А, 21В, 21С и 23А.

Внесенным дополнением, в частности, введено понятие из МСФО (IAS) 37 "условный актив". Это возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации". Приобретатель не может признавать условный актив на дату приобретения.

Установлено также, что организация должна применять внесенные поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося **1 января 2022 года** или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

#### **4. Документ МСФО "Поправка к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"**

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации.

В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1 D16(a), также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю организацию.

Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1 D16(a).

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся **1 января 2022 года** или после этой даты с возможностью досрочного применения.

#### **5. Документ МСФО "Поправка к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"**

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся **1 января 2022 года** или после этой даты с возможностью досрочного применения.

## **6. Документ МСФО "Поправка к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"**

Данная поправка исключает требование МСФО (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСФО (IAS) 41 в соответствие с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости.

Поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся **1 января 2022 года** или после этой даты с возможностью досрочного применения.

## **7. Документ МСФО "Поправки к МСФО (IAS) 16 "Основные средства"**

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства.

Организация признает поступления от продажи любых таких изделий, а также первоначальную стоимость этих изделий в составе прибыли или убытка в соответствии с применимыми стандартами.. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку того, насколько функционирование актива соответствует техническим и физическим параметрам, необходимым для его использования в процессе производства или поставки товаров или предоставления услуг, для сдачи в аренду или использования в административных целях.

Если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе, в финансовой отчетности также необходимо раскрыть:

(a) сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка; и

(b) суммы поступлений и затрат, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктом 20А, которые относятся к произведенным изделиям, не являющимся результатом обычной деятельности организации, а также информацию о том, по какой статье (каким статьям) отчета о совокупном доходе отражены такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся **1 января 2022 года** или после этой даты с возможностью досрочного применения.

## **8. Документ МСФО "Реформа базовой процентной ставки - этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)"**

После принятия международными регулируемыми органами решения о замене межбанковских ставок предложения (IBOR, Interbank Offered Rates) на альтернативные около безрисковые ставки (RFR, Risk-free Rates), Совет по МСФО начал работу по адаптации финансовой отчетности к реформе IBOR.

Совет по МСФО разделил свою работу на две фазы:

- На первом этапе (Фаза 1) рассматривались вопросы, влияющие на финансовую отчетность в период до замены существующих эталонных процентных ставок на RFR.
- На втором этапе (Фаза 2) основное внимание уделялось вопросам, возникающим при замене существующих базовых процентных ставок на RFR.

1. Упрощение практического характера для учета изменения договоров.

Поправки включают упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения денежных потоков, которые напрямую требуются реформой IBOR, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентной изменению рыночной процентной ставки. Обязательным условием использования этого упрощения является требование о том, чтобы переход от базовой ставки IBOR к RFR происходил на экономически эквивалентной основе без изменения стоимости. При применении упрощения организация должна сначала определить и отразить изменения в финансовом инструменте (договоре), которые непосредственно относятся к реформе IBOR, путем обновления эффективной процентной ставки (EIR, Effective interest rate) без корректировки балансовой стоимости.

#### 2. Освобождение от прекращения отношений хеджирования.

Поправки позволяют вносить изменения, требуемые реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, без прекращения отношений хеджирования.

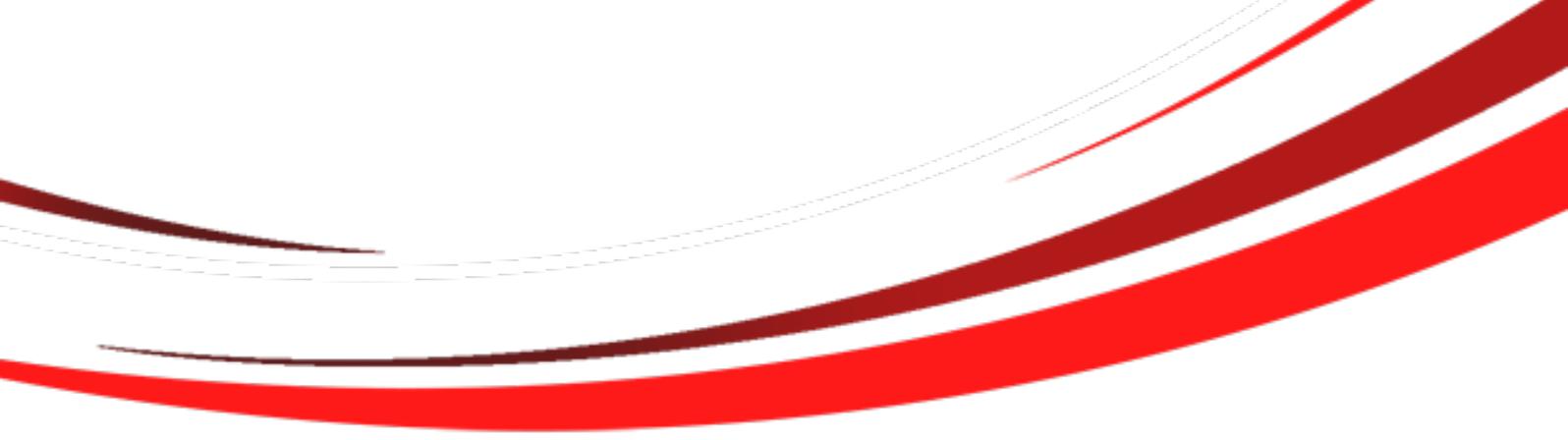
#### 3. Отдельно идентифицируемые компоненты риска.

МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуют, чтобы хеджируемый рискованный компонент (или его определенная часть) был «отдельно идентифицируемым». Поправки предоставляют организациям временное освобождение от необходимости соблюдать требование отдельно идентифицируемого риска, когда инструмент со ставкой RFR определен в качестве хеджирования компонента риска. Это упрощение позволяет компании при определении объекта хеджирования исходить из того, что требование отдельно идентифицируемого риска выполнено, при условии, что компания обоснованно ожидает, что компонент риска RFR станет отдельно идентифицируемым в течение следующих 24 месяцев.

#### 4. Дополнительное раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» дополнено требованиями раскрытия информации

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



# КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО.

Руководитель комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: [ifrs@audit-ap.by](mailto:ifrs@audit-ap.by)

220030 г. Минск  
ул.Мясникова, д.29, пом.202

Телефон:  
+375(17)363 70 43

E-mail:  
[info@audit-ap.by](mailto:info@audit-ap.by)