



Применение МСФО в Республике Беларусь
Обзор практики составления отчетности за
2019 год, опубликованной в 2020 году

Декабрь 2020

Применение МСФО в Республике Беларусь

Обзор практики составления отчетности за 2019 год, опубликованной в 2020 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 №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 выбрана первая группа организаций из приведенного перечня: **открытые акционерные общества**, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам.

Обзор проведен на основании Информации об аудируемых лицах, которым оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности за 2019 год, предоставленной в Аудиторскую палату аудиторскими организациями и годовой консолидированной отчетности в соответствии с МСФО за 2019 год, размещенной на сайтах общественно значимых организаций в сети Интернет.

Обзор подготовлен на основе анализа консолидированной финансовой отчетности **57** белорусских организаций, ведущих деятельность в различных отраслях экономики. *Перечень организаций приведен в конце обзора.*

В настоящем обзоре приведено сравнение основных подходов, применяемых при составлении консолидированной финансовой отчетности по МСФО **за 2019 год.**

Свод основных наблюдений в отношении финансовой отчетности за 2019 год

Аудиторское заключение с оговорками получили **21** организаций или **37%** из выбранных для обзора.

Раздел "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности" имеется в аудиторских заключениях **10** организаций или **18%** из выбранных для обзора.

Ключевые вопросы аудита раскрыты в аудиторских заключениях **11** организаций или **19%** из рассмотренных.

В **48** организаций или **84%** доля государства в уставном фонде материнской компании больше 50%.

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

В **61%** организаций от одной до трех дочерних компаний в Группе.

75% организаций получили прибыль по МСФО, **25%** - убыток за 2019 год.

У **61%** организаций имеются показатели, признанные в прочем совокупном доходе.

95% 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.

60% организаций выбрали косвенный метод представления движения денежных средств.

У **16%** организаций из обзора отрицательный собственный капитал, то есть обязательства превышают имеющиеся активы.

23 организации или **40%** из обзора признали в финансовой отчетности за 2019 год актив в виде права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

100% организаций применили модифицированный ретроспективный подход к переходу на МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

78% организаций из тех, которые признали «Активы в форме права пользования», представили данный актив отдельной статьей в отчете о финансовом положении.

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

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

39% организаций признают в своих активах на 31.12.2019 биологические активы.

76% организаций сделали раскрытие о влиянии пандемии COVID-19 на финансовую отчетность в разделе «События после отчетной даты», как о факторе неопределенности, который может негативно сказаться на бизнесе Группы.

Аудиторское заключение

Среди выбранных для анализа **57** организаций **36** организаций имели аудиторское заключение без оговорок, **21** организаций получили аудиторское заключение с оговорками.

Причины оговорки в аудиторском заключении:

у **8** организаций - не наблюдение за проведением инвентаризацией запасов и отсутствие возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур;

у **7** организаций - по состоянию на 31 декабря 2019 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:

- не возможность 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 2019 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;

- Группа не консолидировала финансовую отчетность своей дочерней организации.

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 2019 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 2019 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 2019 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;

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

У **10** 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 **11** организациях в 2019 году в аудиторских заключениях раскрыты ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита, которые раскрыты в аудиторских заключениях за 2019 год:

- признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями";
- статья «Краткосрочные финансовые обязательства»;
- Оценка справедливой стоимости основных средств;
- Обесценение дебиторской задолженности;
- Оценка стоимости основных средств при приобретении дочерних компаний;
- Существенное уменьшение сальдо по статье «Основные средства».

Общие показатели деятельности компаний

В **48** организаций доля государства в уставном фонде материнской компании больше 50%.

Количество сотрудников в Группе:

До 100 чел. – 3 организации

От 100 до 1000 чел. – 18 организаций

От 1000 до 2000 чел. – 14 организаций

От 2000 до 3000 чел. – 5 организаций

От 3000 до 4000 чел. – 3 организации

От 4000 до 5000 чел. – 3 организации

От 5000 до 10000 чел. – 7 организаций

Больше 10000 чел. – 4 организации

Наибольшее количество работников из анализируемых организаций в ОАО «МАЗ» - управляющая компания холдинга «БЕЛАВТОМАЗ» - **21 215** чел.

Количество дочерних компаний в Группе:

1-3 дочерних компаний в Группе – 35 организаций

4-10 дочерних компаний в Группе – 14 организаций

Более 10 дочерних компаний в Группе – 8 организаций

Наибольшее количество дочерних компаний в группе ОАО «БМЗ - управляющая компания холдинга «БМК» - **44** дочерних компаний.

Отчет о прибылях и убытках

Показатели консолидированной выручки организаций:

До 100 000 тыс. руб. – 13 организаций

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 31 организация

От 500 000 до 1 000 000 тыс. руб. – 6 организаций

Более 1 000 000 тыс. руб. – 7 организаций

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированной выручке за 2019 год:

	Наименование Группы	Консолидированная выручка, тыс. руб.
1	ОАО "Мозырский НПЗ"	8 457 493
2	ОАО "Нафтан"	7 767 414
3	ОАО "Газпром трансгаз Беларусь"	6 857 965
4	ОАО "БМЗ - управляющая компания холдинга "БМК"	3 504 344
5	ОАО "Гродно Азот"	1 683 314

43 организации из обзора получили прибыль за 2019 год и **14** убыток

Топ 5 самых прибыльных организаций по данным МСФО за 2019 год:

	Наименование Группы	Консолидированная чистая прибыль, тыс. руб.
1	ОАО "Газпром трансгаз Беларусь"	577 125
2	ОАО "Мозырский НПЗ"	345 963
3	ОАО "Нафтан"	227 594
4	ОАО "Савушкин продукт"	216 092
5	ОАО "Гродненская табачная фабрика"	185 728

Топ 5 самых убыточных организаций по данным МСФО за 2019 год:

	Наименование Группы	Консолидированный чистый убыток, тыс. руб.
1	ОАО "БМЗ - управляющая компания холдинга "БМК"	-148 530
2	ОАО "Белшина"	-69 467
3	ОАО "МАЗ"	-46 184
4	ОАО "Красносельскстройматериалы"	-30 664
5	ОАО "Речицкий метизный завод"	-28 034

В 22 организациях из 57 чистая прибыль совпадает с совокупным доходом, соответственно, в 35 организациях имеются показатели, признанные в прочем совокупном доходе.

Наибольший прочий совокупный доход за 2019 год признан в ОАО «Белвторчермет» в сумме 90 207 тыс. из-за изменения резерва переоценки основных средств. Наибольший прочий совокупный убыток за 2019 год признан в ОАО «Гомсельмаш» в сумме 9 381 тыс. руб. из-за изменения курсовых разниц от пересчета в валюту представления, отражаемых в капитале.

Классификация расходов

Самым популярным способом классификации расходов является представление по функциям, то есть деление на себестоимость реализации, коммерческие, административные расходы и т.д. **95%** 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).

90% 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.

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

Отчет о финансовом положении

Показатели консолидированных активов организаций:

До 100 000 тыс. руб. – 13 организаций

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 33 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 31.12.2019:

	Наименование Группы	Консолидированные активы, тыс. руб.
1	ОАО "Нафтан"	4 809 271
2	ОАО "Мозырский НПЗ"	4 769 722
3	ОАО "БМЗ - управляющая компания холдинга "БМК"	4 383 456
4	ОАО "Газпром трансгаз Беларусь"	4 132 517
5	ОАО "Промагролизинг"	2 137 874

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 – 9 организаций

От 0 До 100 000 тыс. руб. – 21 организация

От 100 000 до 500 000 тыс. руб. – 21 организация

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

Более 1 000 000 тыс. руб. – 3 организации

Топ 5 самых крупных организаций по консолидированному капиталу по МСФО на 31.12.2019:

	Наименование Группы	Консолидированный капитал, тыс. руб.
1	ОАО "Мозырский НПЗ"	3 035 160
2	ОАО "Газпром трансгаз Беларусь"	2 255 409
3	ОАО "Нафтан"	2 021 385
4	ОАО "Савушкин продукт"	875 021
5	ОАО "Гродно Азот"	842 204

Топ 5 организаций с отрицательным консолидированным капиталом по МСФО на 31.12.2019:

	Наименование Группы	Консолидированный капитал, тыс. руб.
1	ОАО "Гомсельмаш"	-660182
2	ОАО "Красносельскстройматериалы"	-479388
3	ОАО "Белшина"	-179000
4	ОАО "Скидельский сахарный комбинат"	-113 059
5	ОАО "Лидахлебопродукт"	-29 068

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.

У ряда организаций пересчет сравнительных данных, а именно отчета о финансовом положении, явился следствием перехода на новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае, если Группа признала активы в форме права пользования на дату первоначального применения по стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применялся с даты начала договора, то разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы по состоянию на 1 января 2019 года.

20 организаций или **35%** из обзора заявили о пересмотре сравнительных данных из-за выявления ошибок в прошлых периодах или применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Переход на 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.

23 организации или **40%** из обзора признали в финансовой отчетности за 2019 год актив в виде права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Все организации, признавшие в финансовой отчетности за 2019 год актив в виде права пользования, применили модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Также все организации при применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда

согласно МСФО (IAS) 17, использовали следующие упрощения практического характера:

- применили освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;

- применили освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью.

В соответствии с п. 47 МСФО (IFRS) 16 арендатор должен либо представлять в отчете о финансовом положении, либо раскрывать в примечаниях следующую информацию:

(a) активы в форме права пользования отдельно от прочих активов. Если арендатор не представляет активы в форме права пользования отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен:

(i) включать активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности; и

(ii) раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования.

18 организаций из **23** представили «Активы в форме права пользования» отдельной статьей в отчете о финансовом положении и **5** организаций представили в составе «Основных средств», раскрыв информацию в примечании к данной статье.

Наибольшие по сумме «Активы в форме права пользования» на 31.12.2019 у ОАО "Газпром трансгаз Беларусь" в размере 1 101 094 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 **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.

14% организаций признали в 2019 году обесценение основных средств и отнесли уценку в расходы в отчете о прибылях и убытках.

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 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.

39% организаций признают в своих активах на 31.12.2019 биологические активы.

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: **34** организации или **60%** 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 – 14% организаций

11-15 страниц – 67% организаций

Более 15 страниц – 19% 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 – 20% организаций

от 4 до 6 – 41%

от 7 до 9 – 36%

более 10 – 3%

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 - 61% организаций;

от 6 до 9 страниц - 32% организаций;

более 10 страниц - 7% 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).

86% организаций представили раскрытие справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, а также их уровни в иерархии справедливой стоимости.

Влияние пандемии COVID-19 на финансовую отчетность

11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения признала распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Китай предупредил Всемирную организацию здравоохранения (ВОЗ) о нескольких случаях необычной формы пневмонии в Ухане. Однако информация о том, что происходит массовое инфицирование людей коронавирусом, появилась только в начале 2020 года, на экономическую среду Беларуси указанные события также начали оказывать влияние только в 2020 году.

В соответствии с требованиями МСФО при составлении отчетности по состоянию на и за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, должны отражаться активы и другие статьи отчетности и раскрытия в оценке, в соответствии с применимыми принципами ведения учета и составления отчетности на отчетную дату или за отчетный период. Предположения, сделанные при проведении тестов на обесценение по финансовым и нефинансовым активам по состоянию на 31 декабря 2019 года должны отражать объективную и обоснованную информацию доступную на эту дату. Руководству и аудиторам следует избегать неверного использования информации, которая не была обусловлена событиями и обоснованными ожиданиями по состоянию на отчетную дату.

В связи с этим, при рассмотрении влияния пандемии и связанных кризисных явлений в экономике, происходящих в 2020 году, речь идет в основном о, так называемых, «Событиях после отчетной даты», то есть после 31 декабря 2019 года.

76% организаций сделали раскрытие в разделе «События после отчетной даты», как о факторе неопределенности, который может негативно сказаться на бизнесе Группы.

Информация о компаниях, выбранных для анализа, за 2019 год

№	Наименование 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.
1	ОАО "АГАТ-системы управления"- управляющая компания холдинга "Геоинформационные системы управления"	122 708	4 624	6 839	258 248	109 671
2	ОАО "БАТЭ - управляющая компания холдинга «Автокомпоненты»	402 296	(8 511)	31 079	426 470	58 373
3	ОАО "Белвторчермет"	531 331	31 727	121 934	433 521	293 251
4	ОАО "Беллакт" Волковысское	324 091	27 530	27 648	153 752	104 674
5	ОАО "Белорусская лесная компания"	41 584	(679)	(718)	64 774	(15)
6	ОАО "Белсолод"	93 491	4 278	4 278	134 032	56 828
7	ОАО «Белсчеттехника»	17 550	328	328	41 071	33 123
8	ОАО "Белцветмет"	126 076	22 536	22 536	116 008	109 874
9	ОАО "Белшина"	736 113	(69 467)	(72 012)	863 619	(179 000)
10	ОАО "БМЗ - управляющая компания холдинга "БМК"	3 504 344	(148 530)	(154 828)	4 383 456	85 999
11	ОАО "Бобруйский завод биотехнологий"	27 040	276	239	28 625	17 687
12	ОАО "Борисовский завод медицинских препаратов"	275 596	28 033	28 033	343 034	189 821
13	ОАО «Брестгазоаппарат» СП	368 935	48 705	48 705	444 766	416 139
14	ОАО "Брестский мясокомбинат"	480 232	24 754	24 754	257 576	137 031
15	ОАО "Волковысский мясокомбинат"	191 713	5 258	5 304	119 905	87 539
16	ОАО "Газпром трансгаз Беларусь"	6 857 965	577 125	571 548	4 132 517	2 255 409

17	ОАО "Гомельская мясо-молочная компания"	168 584	18 325	19 743	265 029	24 540
18	ОАО "Гомельский химический завод"	585 807	67 341	67 341	397 486	356 610
19	ОАО "Гомсельмаш"	494 169	(4 030)	(13 411)	904 855	(660 182)
20	ОАО "Гродненская табачная фабрика"	585 957	185 728	185 728	594 717	450 281
21	ОАО "Гродненский мясокомбинат"	352 689	11 547	11 547	160 517	77 218
22	ОАО "Гродно Азот"	1 683 314	101 268	101 268	1 395 467	842 204
23	ОАО "Гродножилстрой"	269 370	9 118	9 126	229 553	108 328
24	ОАО "Гроднорайагросервис"	25 072	124	46	19 895	2 999
25	ОАО "Жабинковский сахарный завод"	135 004	5 131	5 274	249 211	483
26	ОАО "КБ Радар"-управляющая компания холдинга "Системы радиолокации"	59 479	20 876	20 876	85 888	48 598
27	ОАО "Керамин"	215 564	11 061	12 260	289 685	244 803
28	ОАО "Красносельскстройматериалы"	264 109	(30 664)	(30 737)	286 683	(479 388)
29	ОАО "Красный пищевик"	74 514	1 045	896	63 901	20 190
30	ОАО "Криница"	101 932	(6 433)	(6 376)	90 354	19 340
31	ОАО "Лакокраска"	184 967	(6 392)	(6 392)	156 264	(2 655)
32	ОАО "Лидахлебопродукт"	228 239	1 227	102	225 465	(29 068)
33	ОАО "Лидский молочно-консервный комбинат"	381 018	20 194	20 212	181 451	54 654
34	ОАО "Лунинецкий молочный завод"	70 444	5 677	5 677	44 745	36 056
35	ОАО "МАЗ"	1 550 238	(46 184)	(43 520)	1 440 846	120 156
36	ОАО "Минский механический завод имени С.И. Вавилова - управляющая компания холдинга «БелОМО»"	190 663	9 422	9 422	178 391	112 565
37	ОАО "Минскпромстрой"	373 405	1 470	5 134	189 316	82 653
38	ОАО "Могилевский завод лифтового машиностроения"	444 094	42 682	42 682	375 689	246 173
39	ОАО "Мозырский НПЗ"	8 457 493	345 963	345 368	4 769 722	3 035 160

40	ОАО "Мозырьсоль"	114 052	8 554	8 654	102 417	85 158
41	ОАО "Молочный Мир"	316 999	36 701	36 653	250 013	143 134
42	ОАО "МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА"	314 309	(298)	(165)	259 426	161 710
43	ОАО "Нафтан"	7 767 414	227 594	227 594	4 809 271	2 021 385
44	ОАО "Планар"	34 335	12 554	12 554	191 921	54 430
45	ОАО "Промагролизинг"	89 417	50 585	49 719	2 137 874	582 473
46	ОАО "Речицкий метизный завод"	247 484	(28 034)	(28 034)	92 463	(10 248)
47	ОАО "Савушкин продукт"	1 681 345	216 092	220 438	1 174 101	875 021
48	ОАО "Светлогорский ЗЖБИиК"	23 682	(331)	(331)	20 651	11 905
49	ОАО "СветлогорскХимволокн"	288 325	4 072	4 390	250 507	120 012
50	ОАО "Скидельский сахарный комбинат"	121 498	(606)	(617)	207 507	(113 059)
51	ОАО "Слуцкий сахарорафинадный комбинат"	228 290	7 220	7 202	354 576	179 721
52	ОАО "Слуцкий сыродельный комбинат"	694 627	49 703	49 703	424 012	177 558
53	ОАО "УКХ "Минский моторный завод"	332 368	27 156	27 516	426 821	292 570
54	ОАО "УКХ «БКМ"	102 761	(5 522)	(5 537)	81 287	(12 238)
55	ОАО "Управляющая компания холдинга «Белавтодор"	816 851	2 660	2 660	478 692	309 967
56	ОАО "Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром"	12 853	107	115	4 933	1 042
57	ОАО "Элема"	35 272	278	278	42 939	25 792



КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО.

Руководитель Комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: 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