



**Новости Совета МСФО. Обновление в
планах работы.
Январь-февраль 2021**

Март 2021

Новости Совета МСФО. Обновление в планах работы.

Январь–февраль 2021

Улучшения раскрытия информации об учетной политике и уточнения различий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - "Совет") внес изменения в МСФО с целью улучшения раскрытия информации об учетной политике и уточнения различий между учетной политикой и учетными оценками.

Поправки помогут компаниям:

- улучшить раскрытие информации об учетной политике с той целью, чтобы они смогли предоставляли более полезную информацию инвесторам и другим основным пользователям финансовой отчетности; и
- отличать изменения в учетных оценках от изменений в учетной политике.

Так как для того, чтобы помочь компаниям принять решение о том, какую информацию об учетной политике следует раскрывать, потребовались дополнительные рекомендации – Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и к Практическому руководству по МСФО 2 "Вынесение суждений о существенности".

Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия **существенной** информации об их учетной политике, а не о **значительных** принципах учетной политики. Поправки к Практическому руководству по МСФО 2 содержат указания по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Кроме того, Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Поправки разъясняют, как компаниям следует отличать изменения в учетной политике от изменений в учетных оценках. Это различие важно, так как изменения в учетных оценках применяются перспективно только к будущим сделкам и другим событиям в будущем, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к уже совершенным сделкам и другим прошлым событиям.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или

метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Учетная политика может требовать, чтобы статьи в финансовой отчетности оценивались способом, который связан с неопределенностью оценки. То есть, учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не могут наблюдаться напрямую, а должны быть оценены.

В таком случае компания делает бухгалтерскую оценку для достижения цели, поставленной в учетной политике. Выполнение бухгалтерских оценок включает использование суждений или допущений на основе последней доступной надежной информации.

В пересмотренном Стандарте перечислены следующие примеры бухгалтерских оценок:

- Резерв под ожидаемые кредитные убытки (IFRS 9 «Финансовые инструменты»).
- Чистая возможная цена продажи запасов (IAS 2 «Запасы»).
- Справедливая стоимость актива или обязательства (IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости»).
- Амортизационные расходы по объекту основных средств (IAS 16 «Основные средства»).
- Резерв по гарантийным обязательствам (IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

При выполнении бухгалтерской оценки организация использует различные методы оценки (например, для оценки резерва ожидаемых кредитных убытков или для оценки справедливой стоимости актива или обязательства).

Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки.

Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Поправки к МСФО 1 и МСФО 8 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2023 года** или после этой даты, при этом разрешается их досрочное применение.

<https://www.ifrs.org/news-and-events/2021/02/iasb-amends-ifrs-standards-accounting-policy-disclosures-accounting-policies-accounting-estimates/>

Финансовые результаты компаний с тарифным регулированием

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет») опубликовал предложения по новому проекту МСФО, который потребует от компаний, подпадающих под тарифное регулирование, предоставлять инвесторам более полную информацию о своих финансовых показателях.

Тарифное регулирование, распространившееся в некоторых отраслях промышленности, включая коммунальное хозяйство и общественный транспорт, определяет сумму, которую компания может взимать со своих клиентов за поставленные им товары или услуги, и период, в течение которого компания может взимать эту сумму.

В некоторых случаях период, когда компания поставляет товары или услуги, отличается от периода, когда компания может взимать с клиентов плату за эти товары или услуги, и, таким образом, отличается от периода, когда компания отражает выручку в отчете о прибылях и убытках.

Когда такие различия в сроках возникают, выручка, которую компания отражает в отчете о прибылях и убытках за период, а также активы и пассивы, которые она отражает в своем балансе, не дают полной картины той суммы, которую компания имеет право взимать за товары или услуги, поставленные в этот период в соответствии с тарифным регулированием.

В настоящее время действующие МСФО не требуют от компаний предоставлять инвесторам информацию об этих различиях в сроках.

Предлагаемый стандарт будет вводить требование к компаниям предоставлять инвесторам такую информацию, сообщая о нормативных активах и нормативных обязательствах в своем балансе, а также о соответствующих нормативных доходах и нормативных расходах в своем отчете о прибылях и убытках.

Эта информация дополнит предыдущую информацию, уже представленную компаниями, применяющими действующие МСФО, и даст инвесторам более полную картину. Дополнительная информация поможет инвесторам понять, какие колебания во взаимоотношениях между доходами и расходами компании вызваны различиями в сроках, и позволит инвесторам лучше оценить перспективы компании в отношении будущих денежных потоков.

Ханс Хугерворст, председатель Совета: «Регулирование тарифов может оказать большое влияние на доходы и прибыль компании, но в настоящее время инвесторы не получают полной картины этого влияния. Предлагаемый нами новый проект МСФО потребует дополнительной информации, чтобы дать инвесторам более полную картину».

Предлагаемый Стандарт заменит МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц". Комментарии к проекту принимаются до 30 июня 2021 года.

<https://www.ifrs.org/news-and-events/2021/01/iasb-proposes-new-ifrs-standard-to-give-investors-picture-of-rate-regulated-companies/>

Обновление плана работы Совета МФСО. Январь 2021

Совет провел 26 января 2021 года дистанционное заседание, на котором обсуждались следующие темы:

- Изменение плана работы Совета;
- Инициатива по раскрытию информации - дочерние компании, являющиеся малыми и средними предприятиями;
- Поддержание и последовательное применение
- Основные формы отчетности.

Обновление плана работы Совета

Совет провел заседание 26 января 2021 года для получения обновленной информации о своем плане работы. Совет также получил обновленную информацию о своем плане проведения дополнительного виртуального заседания 4 февраля 2021 года для обсуждения вопроса о том, следует ли предлагать продление срока действия практических мер, предусмотренных поправкой к МСФО 16 "Аренда" в отношении концессий на аренду, связанных с пандемией "COVID-19", которая была выпущена в мае 2020 года. С повесткой дня и документом проведенного заседания можно ознакомиться по следующей ссылке: <https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2021/february/supplementary-international-accounting-standards-board-meeting/>

Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет рассчитывает получить следующую обновленную информацию о своем плане работы во втором квартале 2021 года.

Поддержание и последовательное применение

Совет провел заседание для получения обновленной информации о заседании Комитета по интерпретациям МСФО в декабре 2020 года. Подробная информация об этом заседании была опубликована в обновлении Совета по Международным стандартам финансовой отчетности за декабрь 2020 года.

Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Дочерние предприятия в форме малого и среднего бизнеса ("Инициативы по раскрытиям")

Совет провел заседание для обсуждения следующих аспектов:

- требования к раскрытию информации по генерирующим единицам, содержащим гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования;
- объем предлагаемого сокращенного раскрытия информации; и
- должен ли консультационный документ представлять собой проект или документ для обсуждения.

Раскрытие информации о генерирующих единицах, содержащих гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Совет предварительно принял решение о том, что предлагаемый сокращенный МСФО для дочерних компаний, являющихся предприятиями малого и среднего бизнеса, должен включать требования к раскрытию информации, изложенные в параграфах 134(a)-(c), 134(d)(i), 134(e)(i), 134(e)(iiA), 135(a)-(c) и 136 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Все 13 членов Совета согласились с этим решением.

Сфера применения стандарта МСФО с сокращенным раскрытием информации

Совет обсудил вопрос о том, должна ли сфера применения предлагаемого проекта МСФО с сокращенным раскрытием информации быть шире, чем у дочерних компаний, являющихся малыми и средними предприятиями. Совет в предварительном порядке решил, что только дочерние компании, являющиеся малыми и средними предприятиями, должны иметь право применять стандарт, а также Совет попросит представить замечания по предлагаемой сфере применения Стандарта. 11 из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Совет также предварительно решил, что дочерняя компания, являющаяся малым или средним предприятием, будет иметь право на применение стандарта только в том случае, если на отчетную дату она является дочерней компанией материнской компании, которая применяет МСФО в своей консолидированной финансовой отчетности; и что сфера применения не должна ограничиваться финансовой отчетностью, составленной одним предприятием. 11 из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Консультационный документ–дискуссионный документ или проект раскрытия информации

Совет решил перейти непосредственно к рассмотрению проекта документа, касающегося раскрытия информации. 12 из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

В феврале 2021 года у членов Совета будет запрошено разрешение на начало процесса голосования и, в частности, с целью просьбы установить срок для представления замечаний по проекту.

Основные формы отчетности

Совет провел заседание, чтобы продолжить обсуждение вопросов, связанных с обратной связью по его проекту общего представления и раскрытия информации, а также обсудить планы повторно выдвинуть предложения по проектам. (В Проекте представлены предложения по новому проекту МСФО по представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, который, после его доработки, заменит МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". В нем также излагаются предлагаемые поправки к другим действующим МСФО).

Совет согласовал план пересмотра проектных предложений.

Следующий шаг

Совет приступит к переориентации предложений по проектам на одном из будущих заседаний.

Дополнительное обновление МСФО Февраль 2021 г.–концессии по аренде, связанные с коронавирусом

МСФО 16 и Коронавирус

Концессии по аренде, связанные с коронавирусом, после 30 июня 2021 года

4 февраля 2021 года Совет провел дополнительное заседание, на котором рассмотрел вопрос о целесообразности продления срока, предусмотренного в пункте 46А МСФО 16 "Аренда".

Совет принял предварительное решение:

1) внести поправку в пункт 46В (b) МСФО 16, чтобы позволить арендатору применять к концессиям по аренде, по которым любое сокращение арендных платежей затрагивает только платежи, первоначально причитающиеся на 30 июня 2022 года или до этой даты, а не только платежи, первоначально причитающиеся на 30 июня 2021 года или до этой даты, практическую целесообразность, изложенную в пункте 46А МСФО 16. Одиннадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

2) потребовать, чтобы арендатор, применяющий поправку, делал это в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

3) разрешить арендатору применить поправку досрочно, в том числе в финансовой отчетности, не утвержденной к выпуску на дату выпуска окончательной версии поправки. Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

4) потребовать от арендатора, применяющего поправку, сделать это ретроспективно, признав кумулятивный эффект от первоначального применения поправки как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента капитала, в зависимости от ситуации) на начало годового отчетного периода, в котором арендатор впервые применяет поправку. Одиннадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

5) указать, что в отчетном периоде, в котором арендатор впервые применяет поправку, от арендатора не требуется раскрывать информацию, требуемую параграфом 28(f) МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Одиннадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности опубликовал проект концессий по аренде в связи с коронавирусом на период после 30 июня 2021 г. (Предлагаемая поправка к МСФО 16).

<https://www.ifrs.org/news-and-events/2021/02/forthcoming-publication-iasb-to-publish-covid-19-related-rent-concessions-beyond-30-june-2021/>

Дополнительное заседание Совета по международным стандартам финансовой отчетности состоится 10 марта 2021 года для повторного рассмотрения по Проекту концессий по аренде, связанных с COVID-19, после 30 июня 2021 года (предлагаемая поправка к МСФО (IFRS) 16).

Обновление плана работы Совета МФСО. Февраль 2021

Совет провел 16-17 февраля дистанционное заседание, на котором обсуждались следующие темы:

- Финансовые инструменты с характеристиками капитала;
- Комментарий руководства;
- Добывающая деятельность;
- Третья консультация по повестке;
- Второй всесторонний обзор стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса;
- Инициатива по раскрытию информации - дочерние компании, которые являются МСП.

С повесткой дня и документами по повестке дня можно ознакомиться на странице заседания Совета по Международным стандартам финансовой отчетности по ссылке: <https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2021/february/international-accounting-standards-board/>

Финансовые инструменты с характеристиками капитала

Совет провел заседание для обсуждения:

- возможных уточнений к раскрытиям, которые компания должна будет сделать в отношении выпускаемых ею финансовых инструментов; и
- классификации финансовых инструментов с обязательствами, возникающими только при ликвидации.

Раскрытие информации: потенциальные уточнения

Совет обсудил потенциальные улучшения в предложениях по раскрытию информации, рассмотренных в документе для обсуждения "Финансовые инструменты с характеристиками капитала" за 2018 год, а именно, предложения по раскрытию информации о приоритете ликвидации, потенциальном разведении, а также о сроках и условиях.

Совету не было предложено принять какие-либо решения, но оно поручило сотрудникам дополнительно рассмотреть цели предлагаемых раскрытий и сферу их охвата.

Обязательства, которые возникают только при ликвидации организации

Совет обсудил проблемы, связанные с бухгалтерским учетом финансовых инструментов, обязательства по которым возникают только при ликвидации организации. Совет также обсудил потенциальные требования к классификации, оформлению и раскрытию информации для решения этих проблем.

Совет в предварительном порядке решил не менять порядок классификации таких инструментов, а разработать требования к представлению и раскрытию информации о них.

С этим решением согласились 12 из 13 членов Совета.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение этих тем на одном из будущих заседаний.

Комментарий руководства

Совет собрался для обсуждения вопросов, выявленных при подготовке к голосованию по проекту пересмотренного практического заявления МСФО 1 Комментарий Руководства (Практическое заявление).

Определение существенной информации

Совет в предварительном порядке решил, что в практическом заявлении должно быть указано, что информация является существенной, если ее исключение из комментария руководства или искажение или сокрытие в комментарии руководства может обоснованно повлиять на решения, которые инвесторы и кредиторы принимают на основе этого комментария руководства и соответствующей финансовой отчетности. С этим решением согласились 7 из 12 присутствовавших членов Совета. Один член Совета отсутствовал.

Совет обсудил также руководящие указания, разъясняющие обстоятельства, при которых информация, содержащаяся в финансовых отчетах, будет также включаться в комментарии руководства. Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Пояснения и уточнения

Совет обсудил, каким образом можно:

1. прояснить статус Практического заявления;

2. уточнить предлагаемые требования и руководящие указания, касающиеся ключевых вопросов; и
3. улучшить приложение к проекту, предназначенное для оказания помощи в подготовке докладов по вопросам, которые могут повлиять на долгосрочные перспективы организации, по нематериальным активам и взаимосвязям, а также по экологическим и социальным вопросам.

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет намерен опубликовать предварительный проект в апреле 2021 года.

Третья консультация по повестке

Совет провел заседание для рассмотрения надлежащих процессуальных действий, предпринятых при разработке проекта запроса о предоставлении информации.

Все 13 членов Совета подтвердили, что они удовлетворены тем, что выполнили применимые требования надлежащей правовой процедуры и провели достаточные консультации и анализ для публикации запроса о предоставлении информации.

Совет:

1. в предварительном порядке решил предоставить 120 дней для представления замечаний по запросу о предоставлении информации. Двенадцать из 13 членов Совета согласились с этим решением.
2. решил опубликовать запрос о предоставлении информации для представления замечаний общественности. Все 13 членов Совета согласились с этим решением.

Следующий шаг

Совет рассчитывает опубликовать запрос о предоставлении информации в марте 2021 года.

Инициатива по раскрытию информации - дочерние компании, являющиеся малыми и средними предприятиями

Совет провел заседание для обсуждения надлежащих процессуальных действий, включая разрешение на начало процесса голосования по проекту, который разрабатывается для этого проекта.

Все 13 членов Совета подтвердили, что они удовлетворены тем, что выполнили применимые требования надлежащей правовой процедуры и провели достаточные консультации и анализ для того, чтобы начать процесс голосования по разрабатываемому проекту.

Один из членов Совета заявил о своем намерении не соглашаться с предложениями, содержащимися в проекте.

С учетом того, что в проекте документа предлагается сократить объем информации, которую предприятия, входящие в сферу его компетенции, в противном случае должны были бы раскрывать в соответствии с МСФО, при определении периода, в течение которого будут представляться замечания, было отмечено Советом следующее:

- в дополнение к времени, необходимому для анализа предлагаемых требований к раскрытию информации, как составителям, так и пользователям финансовой отчетности потребуется достаточно времени для понимания того, какую информацию предприятие не обязано будет раскрывать в соответствии с этими предложениями; и

- более длительный период комментариев позволит респондентам более тщательно оценить целесообразность предлагаемых требований к раскрытию информации в тех случаях, когда требования к признанию и оценке отличаются от общих МСФО и МСФО для малого и среднего бизнеса.

В свете этих соображений Совет принял решение предоставить 180 дней для представления комментариев по проекту. С этим решением согласились семь членов Совета.

Следующий шаг

Персонал подготовит проект для голосования.

Второй всеобъемлющий обзор МСФО для малых и средних предприятий

Совет провел заседание для получения обновленной информации о заседании Группы по внедрению МСП, которое состоялось 4-5 февраля 2021 года. Дополнительную информацию можно найти на странице заседания Группы по внедрению МСП.

Правлению не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

На одном из будущих заседаний Совет рассмотрит проектный план следующего этапа второго всеобъемлющего обзора стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса.

Добывающая деятельность

Совет провел заседание для обсуждения добывающей деятельности в горнодобывающей и нефтегазовой отраслях, общих проблем бухгалтерского учета, связанных с этой деятельностью, и причин этих проблем. Это обсуждение поможет Совету принять на одном из будущих заседаний решение о замене или изменении МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка полезных ископаемых".

Образовательная сессия

Совет кратко рассмотрел:

- жизненные циклы минерального сырья и нефтегазового сырья;
- деятельности, осуществляемой на каждом этапе этих жизненных циклов;
- некоторые проблемы с финансовой отчетностью, связанные с каждым этапом; и
- причины этих проблем с финансовой отчетностью.

Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет начнет обсуждение масштабов проекта.

Подготовлено на основании информации:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb-updates/january-2021/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb-updates/supplementary-february-2021/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb-updates/february-2021/>

Рабочие планы Совета МСФО по состоянию на февраль 2021

Проекты по разработке стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Дочерние предприятия в форме малого и среднего бизнеса ("Инициативы по раскрытиям")	2 полугодие - проект стандарта
Целевая проверка раскрытия информации на уровне стандартов	март 2021 года - проект стандарта
Финансовые инструменты с характеристиками капитала	проект стандарта
Комментарии руководства	апрель 2021 года - проект стандарта
Основные формы отчетности	стандарт МСФО
Тарифное регулирование	2 полугодие - проект стандарта

Проекты улучшения стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Возможность возврата (поправки к IFRIC 14)	Определяется направление проекта
Отложенные налоги по активам и обязательствам, возникающим в рамках одной транзакции (поправки к МСФО (IAS) 12)	май 2021 года - поправки к стандарту
IFRS 16 и COVID-19	март 2021 года - отзывы о проекте поправок к стандарту
Отсутствие взаимозаменяемости (поправки к МСФО (IAS) 21)	апрель 2021 года - проект стандарта
Арендное обязательство в продажах с обратной арендой	май 2021 года - отзывы о проекте проекта
Резервы - целевые улучшения	Определяется направление проекта

Исследовательские проекты

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Объединение бизнеса под общим контролем	2 полугодие 2021 года - Обратная связь по документам, представленным на обсуждение
Динамическое управление рисками	апрель 2021 года - отзывы на базовую модель
Метод долевого участия	дальнейшие направления работы по проекту
Добывающие отрасли	май 2021 года - дальнейшие направления работы по проекту
Гудвилл и обесценение	март 2021 года - обратная связь по документам, представленным на обсуждение
Пенсионные обязательства, зависящие от доходности на активы	апрель 2021 года - обзор исследований
Изучение практики применения IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12	3квартал 2021 года - запрос информации
Изучение практики применения IFRS 9 – Классификация и измерение	2 полугодие 2021 года - запрос информации
Второй полноценный пересмотр стандарта IFRS for SMEs	март 2021 года - дальнейшие направления работы по проекту

Прочие проекты

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Обновление Таксономии –2020 Общие улучшения и Общая практика	март 2021 года -обновление Таксономии МСФО
Обновление Таксономии – Изменения к IAS 1, IAS 8 и IFRS PS 2	апрель 2021 года - предлагаемое обновление Таксономии МСФО
Обновление Таксономии – Изменения к IFRS 17, IFRS 4 и IAS 16	март 2021 года - обновление Таксономии МСФО

Обновление Таксономии – Общая практика (IAS 19 Вознаграждения работникам)	Обратная связь по предлагаемым улучшениям
Отчетность в области устойчивого развития	Обратная связь по резолюции
Третья консультация по повестке	март 2021 года - запрос информации

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 Комитетами по содействию внедрению МСФО и внешней оценке качества.

Костян
Денис Михайлович

Электронная почта комитета: ifrs@audit-ap.by

Верещагина
Ирина Владимировна

Электронная почта комитета: quality@audit-ap.by

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

Телефон:
+375(17)363 70 43

E-mail:
info@audit-ap.by