



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

# ДОПОЛНЕНИЯ К МСФО (IAS) 21: ОГРАНИЧЕНИЯ КОНВЕРТИРУЕМОСТИ ВАЛЮТ

2023



# ИЗМЕНЕНИЯ В МСФО (IAS) 21

1

Дополнения  
к определениям  
и разъяснения определений

2

Оценка обменного  
курса

3

Отражение в отчетности  
на дату окончания  
последующих отчетных  
периодов

4

Раскрытие информации

5

Переходные положения

6

Руководство  
по применению

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РАЗЪЯСНЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЙ

## Определение



Валюта является **конвертируемой (exchangeable)** в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту:

- ▶ в пределах срока, допускающего обычную административную задержку
- ▶ посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств.



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РАЗЪЯСНЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЙ

## РАЗЪЯСНЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЙ

Организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой:

a) На дату оценки

b) Для определенной цели.

Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой (для данных целей).



**«Более чем незначительная сумма» намеренно не определена в Стандарте, но есть критерии и факторы, которые могут помочь в определении ее величины.**

# ОЦЕНКА ОБМЕННОГО КУРСА

- ▶ Если валюта не является конвертируемой, необходимо оценить текущий обменный курс на дату оценки
- ▶ В процессе оценки текущего обменного курса необходимо стремиться к тому, чтобы курс являлся отражением обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.



**Подход к оценке перекликается с определением справедливой стоимости из МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».**

# ПЕРЕСЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ В ФУНКЦИОНАЛЬНУЮ ВАЛЮТУ

## Отражение в отчетности на дату окончания отчетного периода

**В ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились:**

«При наличии нескольких обменных курсов используется обменный курс, по которому могли бы производиться расчеты по будущим денежным потокам, связанным с данной операцией или остатком по такой операции, если бы такие денежные потоки возникли на дату оценки.»

Однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, как описано выше.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Требования к раскрытию информации направлены на то, чтобы предоставить пользователям возможность понять, как неконвертируемая валюта может повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки.

В связи с этим необходимо раскрыть:

характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность

текущий обменный курс(ы)

процесс оценки

риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты



Требования к раскрытию информации схожи с требованиями к раскрытиям финансовых рисков согласно МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

## ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### ДАТА ПЕРЕХОДА

- ▶ Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся **1 января 2025 года** или после этой даты
- ▶ Досрочное применение разрешено
- ▶ Если организация решила применить изменения досрочно, этот факт необходимо раскрыть
- ▶ Датой первоначального применения является начало годового периода, в котором организация впервые применяет изменения



# ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

Сравнительные данные **НЕ** корректируются

Если организация на дату первоначального применения установила, что функциональная валюта не является конвертируемой, то на эту дату:

- ▶ монетарные статьи и немонетарные статьи, оцениваемые на эту дату в иностранной валюте, пересчитываются с применением оценочного текущего обменного курса,
- и**
- ▶ эффект от первоначального применения отражается во входящем остатке нераспределенной прибыли

# ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА (продолжение)

Если валюта представления отлична от функциональной, или финансовые результаты или финансовое положение зарубежной деятельности на дату первоначального применения пересчитываются, и оказалось, что функциональная валюта не является конвертируемой, или валюта представления не является конвертируемой, то на дату первоначального применения:

активы и обязательства пересчитываются с использованием оценочного текущего обменного курса

01

компоненты капитала пересчитываются с использованием оценочного текущего обменного курса на эту дату, если экономика является гиперинфляционной

02

эффект от первоначального применения отражается путем корректировки отдельного компонента капитала – фонда накопленных курсовых разниц

03

# РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ

## КОНВЕРТИРУЕМОСТЬ

Определение конвертируемости в руководстве по применению

**ПРЕДПОЛАГАЕТ 2 ЭТАПА.**

На этапе I производится оценка конвертируемости с учетом следующих факторов:

- ▶ **временных рамок**, в частности, времени, необходимого для проведения обычных административных процедур
- ▶ **возможности получить другую валюту** прямо или косвенно, даже в случае, если организация не имеет такого намерения
- ▶ **рынки и механизмы обмена** предполагают возникновение юридически обязывающих прав и обязательств
- ▶ **цели получения валюты** могут определять возможность или невозможность ее приобрести, например, для осуществления операционной деятельности валюта доступна, а для выплаты дивидендов нет

# РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ

## ОЦЕНКА ТЕКУЩЕГО ОБМЕННОГО КУРСА



### На этапе II производится оценка текущего обменного курса:

- ▶ возможно использование наблюдаемого обменного курса без корректировок:
  - приводится перечень факторов, которые организация должна принять во внимание при определении того, является ли курс наблюдаемым
  - отдельно анализируется ситуация, при которой обменный курс становится доступным на более позднюю дату, а также факторы, которые необходимо принять во внимание при принятии такого решения
- ▶ возможно использование других методов оценки

# РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

описание ограничений конвертируемости	описание операций, на которые повлияли ограничения конвертируемости	балансовая стоимость активов и обязательств, на которые повлияли ограничения конвертируемости
текущий обменный курс, с указанием отдельно наблюдаемых курсов и курсов, полученных с помощью методики оценки	описание методик оценки	описание каждого типа риска, которому подвержена организация ввиду неконвертируемости, балансовые суммы активов и обязательств, подверженных каждому типу риска

отдельные дополнительные раскрытия по зарубежной деятельности и валюте представления

## О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 ООО «ЦАТР – Аудиторские услуги».

Все права защищены.

**B1.RU | B1.BY**



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**