

35
ЛЕТ

Б1
НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

МСФО (IFRS) 19

«Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

Анализ нового стандарта

Май 2024 года



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

1

Цель стандарта

Цель стандарта

- ▶ Установление альтернативных другим МСФО пониженных требований к объему раскрываемой информации
- ▶ Стандарт распространяется исключительно на требования к раскрытию информации; все прочие требования других стандартов применяются в полном объеме (например, оценка, классификация, представление)
- ▶ При использовании данного стандарта требования к раскрытию информации других стандартов не применяются
- ▶ В стандарте приведен минимальный перечень требований по раскрытию информации
- ▶ Если организация применяет требования МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», то они применяются в полном объеме
- ▶ Новые стандарты или стандарты с поправками могут содержать специфические переходные положения для МСФО (IFRS) 19
- ▶ Необходимо помнить о раскрытии дополнительной информации в случаях, когда требований МСФО (IFRS) 19 недостаточно для предоставления пользователям информации о влиянии операций, других событий и условий на финансовое положение и деятельность отчитывающейся организации

Наблюдение: несмотря на то, что стандарт предполагает сокращение объема раскрываемой информации, ее должно быть достаточно пользователям для принятия адекватных решений



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

2

Сфера применения

Сфера применения

Для какой отчетности применимо?



- ▶ для консолидированной отчетности дочерней компании
- ▶ для отдельной отчетности дочерней компании
- ▶ для индивидуальной отчетности дочерней компании

При соблюдении каких условий?



На конец периода

- ▶ отчитывающаяся организация является дочерней организацией
- ▶ отчитывающаяся организация не имеет публичной подотчетности
- ▶ конечная или промежуточная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную для широкого круга пользователей



Сфера применения

Публичная подотчетность есть, если
(при соблюдении любого из критериев
на конец отчетного года):



- ▶ долговые или долевыми инструментами торгуются на рынке или отчитывающаяся организация находится в процессе подготовки к выходу на рынок
- ▶ отчитывающаяся организация в качестве доверенного лица удерживает активы сторонних лиц, что является ее основной деятельностью

Сфера применения

Некоторые организации могут удерживать и управлять активами, вверенными им клиентами, напрямую не участвующими в управлении ими. Тем не менее действие в качестве доверенного лица по причинам, не относящимся к основному виду деятельности (например, в случае туристических агентов, агентов по операциям с недвижимостью, школ, благотворительных организаций, кооперативов, сервисных, коммунальных организаций), не обязательно делает организацию публично подотчетной

Наблюдение: ограничения на применение МСФО (IFRS) 19 схожи со сферой применения стандартов, обязательных для тех или иных публичных организаций (МСФО (IFRS) 8 и МСФО (IAS) 33), однако МСФО (IFRS) 19 не могут применять и другие организации, деятельность которых представляет общественный интерес по другим основаниям

Решение о применении и отмена такого решения

Отчитывающаяся организация может принять решение о применении стандарта и отменить это решение через год, то есть принять решение о применении можно более чем единожды

Требования по выбору учетной политики не применяются при применении или отмене решения о переходе на стандарт

Наблюдение: изменения касаются исключительно объема раскрываемой информации

Решение о применении и отмена такого решения

Применение МСФО (IFRS) 19 в текущем году

Сравнительные данные для всей информации,
представленной в отчетности → **сокращенный формат**

В прошлом году применялся МСФО (IFRS) 19

Сравнительные данные для всей информации,
представленной в отчетности → **полный формат**

3

Взаимодействие с МСФО (IFRS) 1

«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Взаимодействие с МСФО (IFRS) 1

- ▶ Первое применение МСФО можно сочетать с применением МСФО (IFRS) 19
- ▶ Применение МСФО (IFRS) 19 само по себе не влияет на определение организации, впервые применяющей МСФО





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

4

Раскрытие информации

Заявление о соответствии

- ▶ Помимо заявления о соответствии МСФО необходимо указать, что применяется данный стандарт
- ▶ Заявление о соответствии не должно представляться, если отчитывающаяся организация не соблюдает требования этого стандарта и все требования других применимых стандартов

Пример формулировки: «Данная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее также – «финансовая отчетность» или «консолидированная финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «МСФО»), включая МСФО (IFRS) 19.»

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Отчитывающаяся организация, применявшая МСФО ранее, раскрывает

- ▶ Причину, по которой составление отчетности по МСФО прекратилось
- ▶ Причину, по которой составление отчетности по МСФО возобновилось

Раскрытие сверок

- ▶ Капитал: суммы отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО на дату перехода и на конец последнего периода, представленного в последней отчетности отчитывающейся организации согласно ранее применявшимся ОПБУ
- ▶ Общий совокупный доход: последний отчетный период в последней финансовой отчетности по МСФО

Раскрытие дополнительной информации

- ▶ Исправление ошибок в отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ должно быть отделено от изменения учетной политики
- ▶ Если в течение периода, охватываемого первой отчетностью по МСФО, отчитывающаяся организация меняет учетную политику или освобождения, необходимо пояснить различия в сравнении с промежуточным периодом и сверку
- ▶ Если в предыдущие периоды отчетность по МСФО не представлялась, в первой отчетности по МСФО данный факт раскрывается

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – промежуточная отчетность



Если при первом применении отчитывающейся организацией подготавливается промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в дополнение к требованиям МСФО (IAS) 34 необходимо соблюдать следующие требования:

а) Каждый промежуточный отчет должен включать

1. Сверку капитала
2. Сверку общего совокупного дохода

б) Кроме того, добавляются сверки, требующиеся для годовой отчетности, или ссылка на документ, включающий эти сверки

в) При изменении учетной политики или выбора освобождений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1 в годовой финансовой отчетности, по сравнению с предыдущими промежуточными периодами, необходимо объяснить изменения и обновить сверки

Если в последней годовой отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ не раскрыта существенная информация, которая важна для понимания промежуточной информации, промежуточная отчетность должна включать такую информацию или ссылку на другой опубликованный документ, содержащий ее.

Применяются исключения Приложения D МСФО (IFRS) 1.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

- ▶ Описание каждого вида вознаграждений, действовавших в течение периода, включая основные условия
- ▶ Возможно агрегирование по схожим видам вознаграждений
- ▶ Для модифицированных программ необходимо пояснить модификации
- ▶ Информация об определении справедливой стоимости полученных товаров или услуг или справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов

Количество и средневзвешенные цены исполнения опционов по группам:

- ▶ Не исполненные на начало периода
- ▶ Предоставленные в течение периода
- ▶ Права по которым утрачены в течение периода
- ▶ Исполненные в течение периода
- ▶ Срок которых истек в течение периода
- ▶ Не исполненные на конец периода
- ▶ Подлежащие исполнению на конец периода
- ▶ Общая сумма расхода, признанного в течение отчетного периода, возникшего в результате выплат на основе акций, при которых полученные товары и услуги не отвечали критериям признания в качестве активов и, следовательно, были признаны как расходы
- ▶ Общая балансовая стоимость обязательства на конец периода

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

- a) Название и описание объекта приобретения
 - b) Дата приобретения
 - c) Процент приобретенных голосующих долей в капитале
 - d) Описание факторов, составляющих гудвил
 - e) Справедливая стоимость возмещения на дату приобретения с описанием по компонентам: денежные средства, прочие материальные и нематериальные активы, включая передаваемый бизнес, принятые обязательства, включая условные, акции приобретателя
 - f) Условное возмещение и компенсирующие активы: сумма, признанная на дату приобретения, и описание соглашения и основы определения суммы платежа
 - g) Суммы активов и обязательств на дату приобретения
 - h) Если условное возмещение не признано по причине невозможности надежной оценки, – оценка финансового влияния, описание неопределенностей, возможное возмещение
 - i) Прибыль от выгодной покупки и статья прочего совокупного дохода
 - j) При приобретении менее 100%: сумма доли неконтролирующего участия на дату приобретения и основа оценки; для каждой доли неконтролирующего участия, оцениваемой по справедливой стоимости, модель оценки и существенные исходные данные
- ▶ Приобретатель должен раскрыть в каждом отчетном периоде до даты окончательных расчетов по условному активу и условному обязательству: изменения в признанных суммах, включая любые разницы, возникающие при урегулировании, и модели оценки и исходные данные для оценки условного возмещения
 - ▶ Приобретатель должен раскрыть сверки (без сравнительной информации) балансовой стоимости гудвила на начало и на конец периода, показывая отдельно: дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, за исключением входящего в выбывающую группу которая, при приобретении, удовлетворяет критериям классификации как предназначенная для продажи; гудвил, включенный в выбывающую группу, и гудвил, признание которого прекращено, ранее включенный в выбывающую группу; обесценение; любые другие изменения

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

В отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи:

- ▶ Описание внеоборотных активов (или выбывающей группы)
- ▶ Описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к ожидаемому выбытию, а также ожидаемый порядок и сроки выбытия
- ▶ Если применимо, отчетный сегмент, из которого выбывает внеоборотный актив

Если в план вносились изменения, раскрыть изменения плана по продаже внеоборотных активов (или выбывающих групп), описание фактов и обстоятельств, приведших в такому решению, влияние решения на результаты и сравнительные данные

Раскрытия информации представляются без сокращений в отношении:

- ▶ События после отчетной даты, активы, использование которых прекращается
- ▶ Требования по представлению прекращенной деятельности, включая сравнительные данные

МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»

В зависимости от того, какой стандарт применяется отчитывающейся организацией (МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38), информация раскрывается по отдельному классу в соответствии с применимыми требованиями

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

Поскольку МСФО (IFRS) 7 регламентирует раскрытие информации о справедливой стоимости, необходимо обращаться к соответствующим пунктам данного стандарта; аналогичный подход применяется к раскрытию кредитного риска. Целью раскрытий является предоставление пользователям информации, позволяющей оценить существенность финансовых инструментов для финансового положения и деятельности

Перечень требуемых раскрытий достаточно обширный и касается следующих областей:

- ▶ Категории финансовых активов и финансовых обязательств
- ▶ Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- ▶ Реклассификация
- ▶ Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
- ▶ Обеспечение
- ▶ Резервы под кредитные убытки
- ▶ Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами
- ▶ Дефолт и нарушение обязательств
- ▶ Статьи доходов, расходов, прибылей или убытков
- ▶ Учетная политика
- ▶ Учет хеджирования
- ▶ Справедливая стоимость
- ▶ Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами
- ▶ Передача финансовых активов

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

Категории финансовых активов и финансовых обязательств

- ▶ В отчете о финансовом положении или в примечаниях представляется информация по категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ФА ССПУ), финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ФО ССПУ), с отдельным указанием отнесенных при первоначальном признании и предназначенных для торговли, финансовые активы по амортизированной стоимости (ФА АС), финансовые обязательства по амортизированной стоимости (ФО АС), финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ПСД), с отдельным указанием долговых и долевого

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

- ▶ По усмотрению: переоценка вследствие изменения собственного кредитного риска представляется в ПСД с отдельным раскрытием суммы изменения в справедливой стоимости и разницы между балансовой стоимостью и суммой к погашению по договору
- ▶ Учетное несоответствие: дополнительно раскрыть изменения за период

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

Реклассификация

- ▶ Раскрыть дату, пояснения по изменению бизнес-модели и суммы, если реклассификация была в отчетном периоде
- ▶ До даты прекращения признания для активов, реклассифицированных из ССПУ в АС или ССПСД, раскрывать эффективную процентную ставку до даты реклассификации и процентную выручку

Взаимозачет

- ▶ Валовые суммы по зачтенным ФА и ФО
- ▶ Зачтенные финансовые инструменты могут оцениваться по разным правилам, организация должна включать финансовые инструменты в их признанных суммах и описывать разницы в оценке

Обеспечение

- ▶ Балансовая стоимость заложенных под обязательства или условные обязательства активов, включая суммы, требующие отдельного раскрытия при наличии права перепродать или заложить, и условия залога

Резерв под кредитные убытки

- ▶ Хотя балансовая стоимость ФА ССПСД не уменьшается на оценочный резерв, его величина раскрывается

Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами

- ▶ При наличии долгового инструмента с долговым компонентом и несколькими встроенными взаимозависимыми производными раскрывается факт наличия таких характеристик

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

Дефолт и нарушение обязательств

- ▶ В отношении займов, подлежащих погашению на конец периода, раскрыть детали нарушений, имевших место в течение периода по основному долгу, процентам, фонду погашения задолженности (sinking fund) или условиям погашения, балансовую стоимость на конец периода, устранен ли дефолт, пересмотрены ли условия к дате выпуска
- ▶ Если в течение периода были другие нарушения, отличные от вышеуказанных, раскрыть аналогичную информацию, если условия позволяют кредитору требовать досрочного возврата средств (за исключением случаев, когда нарушения были устранены или условия были пересмотрены на отчетную дату или до нее)

Учетная политика

- ▶ Раскрываются существенные положения, ожидается, что подходы к оценке – это важная часть учетной политики

Статьи доходов, расходов, прибылей или убытков

Представить в отчете о совокупном доходе или раскрыть в примечаниях:

- ▶ Чистые прибыли или убытки по ФА и ФО ССПУ, ФО АС, ФА АС, долевым инструментам ССПСД, долговым инструментам ССПСД с отдельным указанием результата в прочем совокупном доходе и реклассифицированной суммы при прекращении признания
- ▶ Итого процентная выручка и процентные расходы по ЭПС
- ▶ Комиссионные доходы и расходы от ФА и ФО, оцениваемых не по ССПУ, и от доверительного управления и фидуциарной деятельности или инвестирования в активы от имени физических лиц, доверительных фондов, пенсионных фондов или других институтов

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

Учет хеджирования

- ▶ Раскрыть отдельно для каждой категории рисков, которую отчитывающаяся организация решила хеджировать и к которой применяется учет хеджирования: использованные инструменты хеджирования и как определена экономическая взаимосвязь для целей оценки эффективности хеджирования
- ▶ Если в качестве объекта хеджирования определен конкретный рискованный компонент, представляется его качественное и количественное описание

В отношении **инструментов хеджирования** в табличном формате отдельно по категориям риска для каждого типа хеджирования раскрывается:

- ▶ Балансовая стоимость инструментов хеджирования
- ▶ Статья отчета о финансовом положении
- ▶ Изменение справедливой стоимости, используемое в качестве основы определения неэффективности за период
- ▶ Номинальные величины

В отношении **объектов хеджирования** в табличном формате отдельно по категориям риска для каждого типа хеджирования раскрывается:

- ▶ Хеджирование справедливой стоимости: балансовая стоимость объекта хеджирования в отчете о финансовом положении (активы отдельно от обязательств); накопленная сумма корректировок справедливой стоимости, признанная в отчете о финансовом положении (активы отдельно от обязательств); статья отчета о финансовом положении; неэффективность, признанная в текущем периоде
- ▶ Хеджирование денежных потоков и чистой инвестиции: изменение стоимости объекта хеджирования, использованное для определения неэффективности

Стандартом также предусмотрены специфические требования к раскрытию информации, являющиеся следствием реформы базовой процентной ставки

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

Справедливая стоимость

В случаях, когда прибыль или убыток первого дня не признается (Уровень 3), по классам финансовых активов и обязательств раскрывается:

- ▶ Учетная политика по признанию в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью на момент первоначального признания и ценой сделки для отражения изменения факторов, которые принимали бы во внимание участники рынка при определении цены актива или обязательства
- ▶ Совокупная разница, еще не признанная в составе прибыли или убытка, на начало и конец периода и сверка
- ▶ Почему было принято решение о том, что цена сделки не является наилучшим подтверждением справедливой стоимости, включая описание доказательств, подтверждающих оценку справедливой стоимости

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

Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами

Кредитный риск: все организации

- ▶ Объяснить исходные данные, допущения, модели оценки для 12-месячных убытков и убытков за весь срок; определение значительного увеличения кредитного риска и кредитного обесценения; как прогнозная информация встроена в оценки; изменения в моделях и причины изменений
- ▶ Объяснить изменения резерва и причины его изменения в табличном формате: 12-месячные убытки; убытки за весь срок с отдельным указанием значительного увеличения кредитного риска и обесценения, приобретенных или созданных кредитно-обесцененных инструментов и оцениваемых с применением упрощенного подхода
- ▶ Обязательства по предоставлению займов и финансовые гарантии: показать движение отдельно; но если есть инструменты, по которым резерв определяется совокупно по выбранной и невыбранной части, показать как по выбранным, если резерв превышает актив, то показать оценочное обязательство

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

Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами

Кредитный риск: организации, предоставляющие финансирование в качестве основной коммерческой деятельности (МСФО (IFRS) 18)

- ▶ Раскрыть информацию, которая позволяет пользователям понять и оценить, как организация определяет значительное увеличение кредитного риска: инструменты с низким риском, 30 дней – опровержимое допущение, определение дефолта
- ▶ Пояснить, как движение валовой балансовой стоимости повлияло на резерв: выпуск или приобретение, модификации, не приводящие к прекращению признания, прекращение признания, изменения, обусловленные тем, определяется ли оценочный резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, или в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок
- ▶ Раскрыть по рейтингам валовую балансовую стоимость и подверженность кредитному риску обязательств по предоставлению займов и финансовых гарантий отдельно по следующим инструментам: оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным убыткам, убыткам за весь срок, где произошло значительное увеличение кредитного риска, обесценение, и по которым используется упрощенный подход, приобретенным или созданным кредитно-обесцененным инструментам

Риск ликвидности

- ▶ Анализ сроков погашения непроизводных финансовых обязательств
- ▶ Анализ сроков погашения производных финансовых обязательств
- ▶ Описание того, как организация управляет риском ликвидности

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

Передача финансовых активов

Если организация передала финансовые активы, которые полностью или частично не отвечают критериям прекращения признания, раскрыть по классам:

- ▶ Характер переданных активов
- ▶ Характер оставшихся рисков и выгод
- ▶ Когда признание продолжается, – балансовую стоимость переданных активов и соответствующих обязательств

МСФО (IFRS) 12

«Раскрытие информации об участии в других организациях»

Перечень требуемых раскрытий достаточно обширный; некоторые пункты отсылают к МСФО (IFRS) 12. Раскрытие информации требуется в следующих областях, отдельно в отношении дочерних организаций, совместных предприятий, ассоциированных и неконсолидируемых структурных организаций:

Дочерние организации:

- ▶ Раскрытие ограничений: на распределение денежных средств и других активов; гарантии и другие ограничения на дивиденды и распределения, займы, выданные и выплаченные организациям группы
- ▶ Соглашения об оказании финансовой поддержки
- ▶ Если оказывалась финансовая поддержка: вид и сумма финансовой поддержки и причины оказания поддержки
- ▶ Раскрывается прибыль или убыток: часть прибыли или убытка, относящаяся к оставшейся доле в бывшей дочерней организации и отражаемая по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с указанием статьи, в которую включены прибыль или убыток

Инвестиционные организации:

- ▶ Если не все критерии инвестиционной организации соблюдены, то указать, на каком основании организация классифицирована как инвестиционная
- ▶ Когда организация становится или перестает быть инвестиционной, раскрыть причины; когда организация становится инвестиционной, необходимо раскрыть изменение справедливой стоимости в результате прекращения консолидации, прибыль или убыток и статью в составе прибыли или убытка

МСФО (IFRS) 12

«Раскрытие информации об участии в других организациях»

Участие в неконсолидируемых дочерних организациях:

- ▶ Инвестиционная организация, применяющая исключение в отношении консолидации и отражающая инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток, должна раскрыть данный факт
- ▶ Инвестиционная организация раскрывает: характер и степень ограничений на перевод средств неконсолидируемой дочерней организации в форме дивидендов или погашения займов; обязательства или намерения оказать финансовую или другую поддержку неконсолидируемой дочерней организации или помощь в получении финансовой поддержки
- ▶ Если финансовая поддержка оказывалась в течение отчетного периода без согласования, то необходимо раскрыть вид и сумму поддержки, а также причины
- ▶ Раскрыть условия соглашений, которые могут потребовать оказать финансовую поддержку

МСФО (IFRS) 12

«Раскрытие информации об участии в других организациях»

Участие в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях:

- ▶ Для каждого существенного совместного предприятия и ассоциированной организации необходимо раскрыть: оценивается ли оно/она по справедливой стоимости или с использованием метода долевого участия, а также справедливую стоимость, если учет ведется с использованием метода долевого участия и при этом имеются котировки
- ▶ Необходимо раскрыть совокупную балансовую стоимость, определенную с использованием метода долевого участия, а также прибыль или убыток от продолжающейся деятельности и прибыль или убыток после налогов от прекращенной деятельности
- ▶ Вышеуказанные требования не распространяются на инвестиционные организации
- ▶ Необходимо раскрыть обязательства, не признанные на отчетную дату, которые могут повлечь отток денежных средств

Участие в неконсолидируемых структурированных организациях:

- ▶ Если в течение отчетного периода организация предоставила финансовую или иную поддержку, не имея предусмотренной договором обязанности, раскрывается: вид и сумма поддержки, включая ситуации, когда организация оказывала помощь в ее получении, а также причины ее предоставления
- ▶ Необходимо раскрыть существующие намерения по предоставлению финансовой или иной поддержки, включая помощь в ее получении
- ▶ Дублировать раскрытия, представляемые инвестиционными организациями, не требуется

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Для каждого класса активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости:

- a) Повторяющиеся и неповторяющиеся оценки на конец отчетного периода
- b) Повторяющиеся и неповторяющиеся оценки по уровням в иерархии справедливой стоимости
- c) Для повторяющихся и неповторяющихся оценок Уровней 2 и 3 – описание метода оценки и исходных данных
- d) Для повторяющихся оценок Уровня 3:
 - 1. Прибыли/убытки, признанные в составе прибыли или убытка, с указанием статьи
 - 2. Прибыли/убытки за период, признанные в прочем совокупном доходе, с указанием статьи

Если управление группами активов и/или обязательств происходит на нетто-основе, необходимо раскрыть данный факт

Раскрытие в указанном выше формате применяется, если другой подход не является более целесообразным

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

Пояснение видов деятельности, являющихся предметом тарифного регулирования:

- ▶ Краткое описание характера и масштаба деятельности и характера регулирования
- ▶ Наименование регулятора тарифов; если это связанная сторона, раскрыть данный факт и пояснить взаимосвязь

Вышеуказанные раскрытия можно представить путем перекрестной ссылки на другой документ в публичном доступе.

Пояснения сумм, признанных в отчетности

- ▶ Раскрыть основу, на которой осуществляется признание и прекращение признания сумм
- ▶ По каждому регулируемому виду деятельности для каждого счета отложенных тарифных разниц раскрыть сверку балансовой стоимости на начало и на конец периода в табличном формате. Обычно уместными будут следующие составляющие:
 - ▶ Признанные суммы в отчете о финансовом положении
 - ▶ Признанные суммы в отчете о прибылях и убытках или прочем совокупном доходе (амортизированные или начисленные)
 - ▶ Другие изменения (обесценение, консолидация и пр.)
- ▶ Если остаток не подлежит возмещению, раскрыть этот факт и причину

МСФО (IFRS) 15

«Выручка по договорам с покупателями»

Дезагрегирование выручки должно производиться таким образом, чтобы обозначить характер, суммы, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков, например: виды товаров и услуг, географический регион, рынок или класс покупателей, вид договора, срок действия договора, момент передачи товаров и услуг, каналы сбыта.

Вышеуказанное раскрытие должно сходиться с сегментной отчетностью

Остатки по договору:

- a) Остатки на начало и конец периода по дебиторской задолженности, активам и обязательствам по договорам
- b) Признанная выручка в части, включенной в обязательство по договорам на начало периода
- c) Признанная выручка в отчетном периоде от выполненных или частично выполненных обязательств к исполнению в прошлых периодах

Убытки от обесценения

Если убытки от обесценения дебиторской задолженности и активов по договорам не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, они раскрываются отдельно.

Обязанности к исполнению –

раскрыть, включая описание:

- a) Момент выполнения обязанности к исполнению
- b) Значительные условия оплаты
- c) Обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства
- d) Виды гарантий и соответствующих обязательств

Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению

- ▶ Совокупная величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению
- ▶ Количественное и качественное объяснение того, когда организация ожидает признание выручки
- ▶ Как упрощение практического характера не обязательно делать вышеуказанное раскрытие, если обязанность изначально сроком менее года или если организация имеет право на получение возмещения за работу, выполненную до текущей даты.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Значительные сужения при применении МСФО (IFRS) 15

Определение распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению

Для выручки, признаваемой с течением времени раскрыть методы признания выручки

Определение цены сделки и сумм, распределяемых на обязанности к исполнению

Методы, исходные данные и допущения для оценки переменного возмещения

Упрощения практического характера

Необходимо раскрыть упрощения практического характера, которые заключаются в отсутствии необходимости корректировки значительного компонента финансирования по договорам сроком менее года и в признании дополнительных затрат на заключение договора по мере возникновения

Активы, признанные по затратам на заключение и исполнение договора

- a) Остатки на конец периода по основным категориям активов
- b) Суммы амортизации и обесценения

- ▶ Амортизация активов в форме права пользования (АФПП) по классам
- ▶ Процентный расход по обязательствам по аренде
- ▶ Расходы по краткосрочной аренде, учитываемой совместно с другими компонентами, и аренде активов с низкой стоимостью, переменным платежам, не зависящим от индекса или ставки
- ▶ Расходы по переменным платежам, не включенным в обязательство
- ▶ Итого отток денежных средств
- ▶ Прирост АФПП
- ▶ Прибыли или убытки по операциям продажи с обратной арендой
- ▶ Балансовая стоимость АФПП на конец периода по классам

Дополнительно раскрываются обязанности арендатора по краткосрочной аренде, отражаемой вместе с другими компонентами, если данный портфель существенно отличается от отражаемых отдельно.

Для АФПП инвестиционной недвижимости необходимы соответствующие раскрытия по МСФО (IAS) 40.

Для основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости необходимы соответствующие раскрытия.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представляется в отдельной строке

Количественная и качественная информация о:

- ▶ Характере арендной деятельности
- ▶ Будущих денежных оттоках:
 - ▶ Переменные арендные платежи
 - ▶ Опционы на продление и прекращение
 - ▶ Гарантии ликвидационной стоимости
 - ▶ Аренда, срок которой еще не начался
- ▶ Ограничениях и ковенантах
- ▶ Операциях продажи с обратной арендой

АФПП может представляться вместе с аналогичными активами или отдельно

Обязательства по аренде могут представляться вместе с займами или отдельно

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Арендодатель

- ▶ Характер арендной деятельности
- ▶ Управление рисками по активам в аренде

Финансовая аренда

- ▶ Анализ сроков погашения в разбивке до года, от года до пяти лет и свыше пяти лет
- ▶ Сверка валовых и чистых инвестиций в аренду
- ▶ Доход от переменных платежей, не включенных в чистую инвестицию в аренду

Операционная аренда

- ▶ Анализ сроков погашения в разбивке до года, от года до пяти лет и свыше пяти лет
- ▶ Арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки
- ▶ Отдельные раскрытия требуются по активам в аренде

МСФО (IFRS) 18

«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

Перечень требуемых раскрытий достаточно обширный и касается следующих областей:

- ▶ Идентификация финансовой отчетности
- ▶ Изменение учетной политики, ретроспективное исправление или реклассификация
- ▶ Отчет о прибыли или убытке
 - ▶ Организации с определенной спецификой основной коммерческой деятельности
 - ▶ Представление и раскрытие информации о расходах, классифицированных в категорию операционной деятельности
 - ▶ Использование классификации по характеру и по функции
- ▶ Отчет о финансовом положении
 - ▶ Право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев
- ▶ Отчет об изменениях в собственном капитале
- ▶ Примечания
 - ▶ Структура
- ▶ Определенные руководством показатели результатов деятельности
- ▶ Одно примечание
- ▶ Четкость и понятность
- ▶ Эффект по налогу на прибыль для каждой статьи, которая раскрывается в свертке
- ▶ Промежуточные итоговые показатели доходов и расходов
- ▶ Публично раскрываемая информация
- ▶ Раскрытие прочей информации
- ▶ Ряд раскрытий МСФО (IFRS) 18, применимых в полном объеме (информация, являющейся обязательной к представлению или раскрытию, частоты составления отчетности, агрегирования, реклассификационных корректировок)

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

- ▶ Учетная политика по оценке запасов
- ▶ Общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым организацией
- ▶ Величина запасов, признанная в качестве расхода
- ▶ Сумма списаний, признанная в качестве расхода
- ▶ Сумма восстановления списаний
- ▶ Балансовая стоимость запасов, переданных в залог

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

- ▶ Неденежные операции в финансовой и инвестиционной деятельности
- ▶ Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, необходимо раскрыть таким образом, чтобы обеспечить сверку между остатками на начало и конец периода, включая изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности, изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями и бизнесами, влияние изменений валютных курсов, изменения справедливой стоимости и прочие изменения
- ▶ Соглашения о финансировании поставок (обратный факторинг): условия, сверка остатков, эффект неденежных изменений
- ▶ Компоненты денежных средств и их эквивалентов: сверка сумм, представленных в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств (ОДДС), а также учетная политика, определяющая состав денежных средств и их эквивалентов
- ▶ Раскрытие прочей информации: средства, недоступные для использования
- ▶ Платежи по налогам распределяются на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность, если это возможно

МСФО (IAS) 8 «Основа подготовки финансовой отчетности»

Учетная политика

- ▶ **Достоверное представление и соответствие МСФО:** раскрытие случаев отступления от МСФО
- ▶ **Раскрытие выбора и применения учетной политики**
 - ▶ Существенная учетная политика
 - ▶ Суждения в применении учетной политики: классы активов и обязательств, контроль, значительное влияние или совместный контроль, вид соглашения о совместном предпринимательстве, инвестиционная организация
- ▶ **Раскрытие изменений учетной политики:** по новым стандартам, при добровольном изменении учетной политики, при выходе нового, еще не вступившего в силу стандарта
- ▶ **Раскрытие источников неопределенности:** характер, сумма; не требуется, если величина волатильна, но определяется по котировке

Бухгалтерские оценки

- ▶ Характер и сумма, влияние на будущие периоды, за исключением случаев практической неосуществимости

Ошибки

- ▶ Характер, сумма влияния для каждого периода и влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию, сумма корректировки на начало самого раннего сравнительного периода, дополнительные раскрытия, если ретроспективное исправление практически неосуществимо

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»

- ▶ Дата одобрения к выпуску
- ▶ Уточнение раскрытий об условиях, существовавших на конец отчетного периода
- ▶ Некорректирующие события: для каждого существенного события раскрыть характер и расчетную оценку влияния
- ▶ Перечень примеров событий после отчетной даты не отличается от МСФО (IAS) 10

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

- ▶ Раскрыть отдельно основные компоненты налога на прибыль
- ▶ Отдельно раскрыть: влияние на капитал, прочий совокупный доход, сверку, пояснения по изменению ставок, даты истечения срока действия временных разниц, неиспользованных налоговых убытков, движение временных разниц, влияние налогообложения дивидендов по другим ставкам
- ▶ Отдельный набор раскрытий по модельным правилам Компонента II международной налоговой реформы

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

- ▶ Базы оценки
- ▶ Методы амортизации
- ▶ Сроки полезного использования или нормы амортизации
- ▶ Валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация на начало и конец периода
- ▶ Сверка балансовой стоимости: приобретения, перевод в активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия
- ▶ Приобретения в рамках сделок по объединению бизнесов
- ▶ Увеличения и уменьшения стоимости в результате переоценки и начисления и восстановления обесценения в составе прочего совокупного дохода и прибыли или убытка
- ▶ Амортизация
- ▶ Прочие изменения
- ▶ Ограничения прав собственности, залог
- ▶ Договорные обязательства по приобретению
- ▶ Для переоцененных основных средств: дата переоценки; привлечение независимого оценщика; балансовая стоимость в случае отсутствия переоценки; переоценка, которую нельзя распределять как дивиденды

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

- ▶ Расход по программам с установленными взносами
- ▶ Программы с установленными выплатами:
 - ▶ Характеристики программ
 - ▶ Объяснение балансовых величин: чистое обязательство (актив) программы с отдельным указанием активов программы и чистого приведенного обязательства, возмещения; в свертке должны присутствовать стоимость услуг текущего периода, процентный доход/расход, возмещения, стоимость услуг прошлых периодов, взносы, платежи; дезагрегированная справедливая стоимость активов программы по классам; справедливая стоимость активов программы, активов, которые могут быть переведены в активы программы и собственные активы; существенные актуарные допущения
 - ▶ Сумма, сроки и неопределенность денежных потоков: описание схем и политики финансирования
 - ▶ Совместные программы нескольких работодателей
 - ▶ Программы с установленными выплатами, разделяющие риски между организациями, находящимися под общим контролем
 - ▶ Условные обязательства по окончании трудовой деятельности

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

- ▶ Учетная политика, включая способ представления в отчетности, характер и размер государственных субсидий, невыполненные условия и другие условия при признании
- ▶ Раскрывается информация:
 - ▶ О субсидиях одной организации или определенному классу с немедленным признанием
 - ▶ О субсидиях на компенсацию расходов или убытков
 - ▶ При значительности движений – отдельно раскрываются денежные потоки по приобретению актива и получению субсидии
 - ▶ О влиянии на статьи доходов/расходов

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

- ▶ Сумма затрат по заимствованиям, капитализированная в течение периода
- ▶ Ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по заимствованиям

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

- ▶ Сумма курсовых разниц в составе прибыли или убытка, за исключением финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- ▶ Чистые курсовые разницы, признанные в прочем совокупном доходе и собранные в отдельном компоненте капитала, со сверкой суммы таких разниц на начало и конец периода
- ▶ В случае отличия функциональной валюты от валюты представления, раскрыть данный факт и причину выбора другой валюты представления
- ▶ При изменении функциональной валюты отчитывающейся организации или существенного иностранного подразделения раскрыть причину смены валюты
- ▶ **Раскрытие информации в ситуации, когда обмен валюты невозможен:** если вследствие отсутствия возможности обмена одной валюты на другую расчетным путем определяется текущий обменный курс, необходимо раскрыть информацию о влиянии отсутствия возможности обмена данной валюты на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки:
 - ▶ Характер и финансовые последствия отсутствия возможности обмена валюты
 - ▶ Текущий обменный курс(ы)
 - ▶ Процессы расчетной оценки
 - ▶ Подверженность рискам вследствие отсутствия возможности обмена валюты: валюта и описание ограничений, описание операций, доступен ли обменный курс или использовался метод расчетной оценки, описание метода, качественное описание рисков
 - ▶ Раскрытия для иностранного подразделения, обмен функциональной валюты которого невозможен: наименование и место осуществления деятельности, агрегированная финансовая информация, характер и описание соглашений, по которым может потребоваться предоставление финансовой поддержки, включая обстоятельства, которые могут подвергнуть организацию убыткам

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

- ▶ Независимо от того, были ли операции, раскрываются наименование материнской организации, конечной материнской организации и наименование конечной или промежуточной организации, которая подготавливает общедоступную консолидированную финансовую отчетность, из-за которой данная организация имеет возможность готовить данную отчетность
- ▶ Вознаграждение ключевого управленческого персонала общей суммой, при этом, если услуги по управлению оказывает другая организация, нет необходимости раскрывать вознаграждения директорам и сотрудникам этой организации, но раскрывается сумма, уплаченная организации за управление
- ▶ Характер взаимосвязи и операции по классам связанных сторон раскрываются в полном объеме
- ▶ Освобождения в части раскрытия информации об операциях со связанными сторонами (государственные органы, которые осуществляют контроль, совместный контроль или имеют значительное влияние, и другие организации под контролем, совместным контролем или значительным влиянием), но название государственного органа и значительные операции раскрывать нужно
- ▶ Участие в пенсионной программе нескольких лиц – сокращенные раскрытия по формату данного стандарта
- ▶ Указывать, что операции осуществляются на рыночных условиях, можно, только если это действительно так
- ▶ Статьи схожего характера можно агрегировать, если отдельное раскрытие не является необходимым для понимания влияния на отчетность

МСФО (IAS) 27 **«Отдельная финансовая отчетность»**

- ▶ Когда материнская организация готовит отдельную отчетность вместо консолидированной, необходимо раскрыть, что отчетность отдельная, что применено освобождение, наименование и место ведения деятельности, описание методов учета инвестиций
- ▶ Если отдельная отчетность является единственной для данной инвестиционной материнской организации, раскрыть данный факт и применить соответствующие требования данного стандарта
- ▶ Если у материнской организации, инвестора, осуществляющего совместный контроль или имеющего значительное влияние, есть объект инвестиций, готовящий отчетность, то эта материнская организация или инвестор должны раскрыть в своей отдельной отчетности:
- ▶ Что данная отчетность является отдельной
- ▶ Описание метода учета инвестиций

МСФО (IAS) 29 **«Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»**

- ▶ Раскрыть факт того, что финансовая отчетность и сравнительные данные были пересчитаны
- ▶ Указать значение индекса на конец отчетного периода и его движение в текущем и предыдущем отчетном периоде

МСФО (IAS) 32 **«Финансовые инструменты: представление»**

- ▶ отдельно раскрывается информация о собственных выкупленных акциях и связанных сторонах
- ▶ дивиденды, классифицированные как расходы, могут представляться в составе процентов или отдельной статьей; желательно отдельное раскрытие в силу различных правил налогообложения; налоговые последствия раскрываются по МСФО (IAS) 12

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Содержание промежуточного финансового отчета

- ▶ Значительные события и операции
 - ▶ Принцип не меняется: включить в отчетность важные события, произошедшие после последней годовой отчетности
 - ▶ Примеры те же, кроме переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости
 - ▶ Если событие или операция важны для понимания промежуточной отчетности, то необходимо их описать или обновить соответствующую информацию

Раскрытие прочей информации путем включения ссылки или в самой отчетности:

- ▶ Сегментов: раскрытие основ подготовки и представления информации, если организация решила раскрывать сегменты; если формат не соответствует МСФО (IFRS) 8, то не описывать
- ▶ Справедливой стоимости: сокращены раскрытия

- ▶ Определенных руководством показателей результатов деятельности: только в объеме, описанном в данном стандарте
- ▶ Раскрытия информации о соответствии МСФО: необходимо помнить, что промежуточная отчетность не является отчетностью по МСФО

Раскрытие в годовой финансовой отчетности:

если произошло значительное изменение расчетных оценок в последнем промежуточном периоде, то необходимо раскрытие в годовой отчетности

Полностью применимы требования к раскрытию информации в пункте 41 МСФО (IAS) 34: «обеспечить надежность представляемой информации, а также надлежащее раскрытие всей существенной финансовой информации, уместной для понимания финансового положения и результатов деятельности организации»

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Для каждого вида активов: сумма убытков от обесценения и сумма восстановления

Для подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), по которой признан или восстановлен убыток от обесценения: описание ПГДП и поменялась ли компоновка ПГДП, описание прежней и новой совокупности, а также причины изменения способа идентификации ПГДП

Расчетные оценки, используемые для оценки возмещаемой суммы ПГДП, содержащей гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Для каждой ПГДП:

- ▶ балансовая стоимость гудвила, отнесенного к ПГДП или группе ПГДП
- ▶ балансовая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования,
- ▶ основа для определения возмещаемой суммы (справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования)
- ▶ Если используется ценность использования: основные допущения для денежных потоков, темп роста для экстраполяции за рамками последнего прогноза, ставка(и) дисконтирования
- ▶ Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается методом дисконтирования: темп роста для экстраполяции, ставка(и) дисконтирования
- ▶ Если величина гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования незначительна по сравнению с ПГДП, необходимо раскрыть данный факт; если значительна и основана на допущениях, раскрыть основные допущения, а также: балансовую стоимость гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, описание ключевых допущений
- ▶ Если применялись положения МСФО (IAS) 36 об актуальности оценки прошлого года для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования или гудвил, дополнить вышеуказанную информацию данным раскрытием

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- ▶ Раскрыть для каждого вида оценочных обязательств (сравнительная информация не требуется): балансовую стоимость на начало и конец периода, поступления, включая увеличение существующих оценочных обязательств, использование, влияние дисконтирования и изменения ставок дисконтирования; также необходимо раскрыть описание характера обязательства, неопределенности в части величины или сроков денежных потоков, допущения относительно будущих неопределенностей, возмещение
- ▶ За исключением случаев, когда вероятность незначительна, для каждого вида условных обязательств на конец отчетного периода раскрыть: оценку финансового влияния, неопределенности в части суммы или сроков оттоков денежных средств, возможность получения возмещения
- ▶ Когда приток экономических выгод вероятен, необходимо кратко описать условные активы и их финансовое влияние, применяя принципы МСФО 37.36-52 (описывают подходы к оценке)
- ▶ Если нет практической возможности раскрыть, указать данный факт
- ▶ В крайне редких случаях, если раскрытие может навредить организации в ходе разбирательства, вышеуказанные раскрытия не требуются, раскрытие делается в общих чертах

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Для каждого класса нематериальных активов, с разграничением на самостоятельно созданные и прочие, раскрывается:

- ▶ Является ли срок полезного использования конечным или неопределенным, срок полезного использования или нормы амортизации, методы амортизации, валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация, включая убытки от обесценения, на начало и конец периода, статьи отчета о совокупном доходе, в которые включена амортизация, сверка балансовой стоимости на начало и конец периода с указанием поступлений, отдельно созданных и приобретенных при объединениях бизнесов, активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, другие выбытия, увеличения и уменьшения в результате переоценки, обесценение и восстановление в составе прибыли или убытка, амортизация в отчетном периоде, прочие изменения

Для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования раскрывается:

- ▶ не определен; для индивидуально существенных – описание, балансовая стоимость, оставшийся срок амортизации; для активов, полученных в качестве субсидии и признанных по справедливой стоимости, раскрывается справедливая стоимость на момент первоначального признания, балансовая стоимость, применяется ли метод учета по первоначальной или переоцененной стоимости; обременения; договорные обязательства по приобретению
- ▶ Для активов, отражаемых по переоцененной стоимости, по классам раскрывается: дата переоценки, балансовая стоимость, балансовая стоимость, которая была бы без переоценки, на начало и конец отчетного периода с указанием изменений в течение периода и ограничений на распределение акционерам
- ▶ Затраты на исследования и разработки, признанные как расход в течение периода

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Модель учета по первоначальной и по справедливой стоимости

Владелец-арендодатель и арендатор, у которого АФПП являются инвестиционной недвижимостью, представляют соответствующие раскрытия

Раскрывается: модель оценки, привлечение независимого оценщика, совокупное изменение справедливой стоимости в составе прибыли или убытка от продажи из пула активов, в котором используется модель учета по первоначальной стоимости, в пул активов, в котором используется модель учета по справедливой стоимости; ограничения на продажу или перевод доходов от продажи; договорные обязанности по приобретению, строительству, освоению, а также ремонты, обслуживание и улучшения

Модель учета по справедливой стоимости

- ▶ Сверка (без сравнительных данных) балансовой стоимости на начало и конец периода, с представлением приобретений, поступлений при объединении бизнесов, перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи, или выбывающую группу, чистая прибыль или убыток от корректировок справедливой стоимости, перевод из запасов в занимаемую владельцем недвижимость, прочие изменения
- ▶ В исключительных случаях, когда используется модель учета по первоначальной стоимости, как для основных средств, так и для АФПП, вышеуказанное раскрытие представляется отдельно; дополнительно представляется описание такой недвижимости и объяснение, почему ее справедливая стоимость не может быть надежно оценена

Модель учета по первоначальной стоимости

- ▶ В дополнение к общим раскрытиям раскрываются методы амортизации, сроки полезного использования или нормы амортизации, валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация на начало и на конец периода и сверка с отдельным представлением приобретений, поступлений от объединений бизнесов, перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи, или выбывающие группы, амортизация, обесценение и его восстановление, переводы в занимаемую владельцем собственность, другие изменения
- ▶ Справедливая стоимость, а когда ее невозможно оценить, описание, объяснение, диапазон расчетных оценок, если возможно

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Общие положения

- ▶ Описание каждой группы биологических активов
- ▶ Сверка балансовой стоимости между началом и концом периода, включающая прибыль /убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, увеличение от приобретения, снижение вследствие продажи и реклассификации в качестве предназначенных для продажи или выбывающей группы, снижение вследствие сбора урожая, увеличение при объединениях бизнесов, курсовые разницы, прочие изменения

Раскрытие дополнительной информации применительно к биологическим активам, справедливую стоимость которых невозможно надежно оценить

- ▶ Если оценка производится по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, то раскрывается: описание активов, пояснение, почему невозможно надежно оценить справедливую стоимость, методы амортизации, сроки полезного использования или нормы амортизации, валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация

Государственные субсидии

- ▶ Характер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности
- ▶ Невыполненные условия или другие события, вследствие которых субсидия не признана в отчетности

Раскрытие прочей информации

- ▶ Организации, применяющие данный стандарт, не обязаны применять МСФО (IFRS) 8. Если принято решение раскрывать информацию не в соответствии с МСФО (IFRS) 8, то информация не должна преподноситься как соответствующая МСФО 8. Основа подготовки таких раскрытий должна быть описана. Если же принято решение применять МСФО (IFRS) 8, то применяются все его положения.

Дата вступления в силу и переходные положения

- ▶ Применяется для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты
- ▶ Досрочное применение разрешено
- ▶ Если стандарт применяется досрочно, то данный факт раскрывается
- ▶ Если организация применяет данный стандарт в текущем отчетном периоде, но не в непосредственно предшествующем, представляется сравнительная информация, кроме случаев, когда это не требуется или разрешено

Есть особенности, связанные с досрочным переходом на МСФО (IFRS) 18 (Приложение В) и МСФО (IAS) 21

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

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

За 35 лет работы в России и более 20 лет 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.

© 2024 ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Все права защищены.

35
ЛЕТ