

35
ЛЕТ

Б1
НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ВЕСТИ МСФО

Апрель-май 2024 года



Содержание

Новые стандарты МСФО

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и
МСФО (IFRS) 7

Вопросы, рассмотренные Советом по
МСФО в апреле и мае 2024 года





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Новые стандарты МСФО

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»



- ▶ 9 апреля 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности».
- ▶ МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.
- ▶ Основными целями стандарта являются:
 - Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний
 - Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями
 - Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости
 - Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности
 - Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации
- ▶ Мы планируем выпустить подробную публикацию по данному стандарту

МСФО (IFRS) 19 Дочерние организации без публичной подотчетности

- ▶ 9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт *МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»*, вступающий в силу с 1 января 2027 года. Возможно досрочное применение.
- ▶ В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.
- ▶ Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевого или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.
- ▶ Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.
- ▶ Мы планируем выпустить подробную публикацию по данному стандарту.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7



- ▶ 30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или позже.
- ▶ Поправки включают:
- ▶ Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
- ▶ Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии.

**Вопросы, рассмотренные
Советом по МСФО в апреле и
мае 2024 года**

Поправки к МСФО (IAS) 37 – Оценочные обязательства

В апреле 2024 г. Совет по МСФО обсудил предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 37 и предварительно решил:

1. Внести поправки в определение обязательства и требований, подтверждающих критерий признания
2. Добавить требования, которые будут применяться к затратам, подлежащим оплате, если показатель деятельности предприятия за период превышает указанный порог
3. Добавить руководство по применению ставки дисконтирования
4. Добавить требования по раскрытию информации о ставках дисконтирования

Поправки к МСФО (IAS) 37: определение обязательства и требований, подтверждающих критерий признания

1. Определение обязательства:

«Существующая обязанность, возникшая в результате прошлых события, передать экономические ресурсы» п. 10 МСФО (IAS) 37

2. Критерии признания:

«передача экономических ресурсов» п. 14 МСФО (IAS) 37

3. Уточнить требования, обосновывающие критерии признания обязательства:

3.1 «Удалить требование и определение обязывающего события»

«Заменить требованиями, удовлетворяющими трем различным условиям: *условие силы, состояние природы и условие времени* — и объяснить каждое условие в отдельном разделе» п. 10, 14А МСФО (IAS) 37

Поправки к МСФО (IAS) 37 - Оценочные обязательства

3.2 Заменить существующие требования, поясняющие критерии признания обязательств, новыми требованиями, основанными на концепциях Концептуальных основ, и изъять КРМФО (IFRIC 21): п. 14B, - 14 G, 16A, - 16 C, 19 A,-19 C, 21A МСФО (IAS) 37

4. Усовершенствовать разъяснения требований по применению положения о резервах под реструктуризацию п 72-81 МСФО (IAS) 37

5. Добавить новые примеры к Иллюстративным примерам МСФО (IAS) 37 и обновить пояснения к выводам для некоторых существующих примеров (без изменения этих выводов)– проект не включен для рассмотрения

Поправки к МСФО (IAS) 37: пороговые затраты

Уточнить требования к ситуациям, в которых осуществляется передача экономических ресурсов только в том случае, если показатель деятельности предприятия превышает определенный порог:

- существующее обязательство по затратам, обусловленное пороговым значением, возникает, когда организация осуществляет деятельность, которая вносит вклад в общую сумму, по которой оцениваются затраты
- на любую дату в течение периода оценки сумма текущего обязательства представляет собой часть общей предполагаемой стоимости за период оценки, причем эта часть представляет собой сумму, относящуюся к деятельности, выполненной на дату

Обзор после внедрения МСФО (IFRS) 9 – Обесценение. Раскрытие кредитного риска

- ▶ Совет по МСФО рассмотрел завершающую часть вопросов, поднятых в рамках *Обзора после внедрения МСФО (IFRS) 9 – обесценение*:
 - Раскрытие кредитного риска
 - Прочие вопросы (упрощенный подход к оценке ОКУ и внутригрупповые финансовые инструменты)
- ▶ По многим аспектам раскрытия кредитного риска респонденты отмечали большое разнообразие практики: от раскрытия слишком обширной информации (включая несущественную) до раскрытия только «шаблонных» фраз.
- ▶ Планируется включить в план исследований проект по целевым улучшениям требований МСФО (IFRS) 7 к раскрытию информации о кредитном риске. В частности обсуждалась конкретизация требований к раскрытию информации об:
 - Анализе чувствительности
 - Раскрытии суждений руководства (респонденты отмечали недостаточность раскрытия информации о корректировках поверх модели)
 - Значительном увеличении кредитного риска
 - Прогнозной информации
 - Сопоставлении резерва под ОКУ и изменений валовой балансовой стоимости активов

Подписывайтесь и следите за новостями!



НОВОСТИ Б1

t.me/b1_news



Б1 | НАЛОГИ. ПРАВО

t.me/b1_tax



АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА Б1

t.me/b1academy



**Б1 | ТАМОЖНЯ.
ВЭД. ЛОГИСТИКА**

t.me/b1_customs



Б1 | КАРЬЕРА

t.me/b1_careers

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