



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Вести МСФО

Январь 2024 года





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

1

Вопросы,
рассмотренные на
заседаниях Совета
по МСФО в январе
2024 года



Обзор по итогам применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

- ▶ Оценка практики применения стандарта большинством респондентов была крайне позитивной.
- ▶ Респонденты не подняли концептуальных вопросов, связанных с целями и основными принципами стандарта, но многие отметили, что сохраняется ряд трудностей при его применении.
- ▶ Наиболее часто респонденты отмечали трудности, связанные с такими областями, как :
 - ▶ Идентификация обязательств к исполнению
 - ▶ Указания по определению роли агента или принципала
 - ▶ Лицензирование

Обзор по итогам применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Идентификация обязательств к исполнению в договоре

- ▶ Большинство выявленных трудностей было связано с оценкой критериев того, являются ли товары или услуги отдельными
- ▶ Наиболее часто встречавшиеся комментарии включали:
 - ▶ идентификацию обязательств к исполнению в договорах предоставления лицензий и прочих товаров или услуг, таких как договоры SaaS и договоры оказания услуг по системной интеграции в отраслях разработки ПО и информационных технологий
 - ▶ разграничение обязательств по передаче товаров или услуг и деятельности, не приводящей к передаче товаров или услуг, например, в договорах, предусматривающих услуги по наладке, маркетинговые стимулы или предоставление прототипов или конструкторских решений

Обзор по итогам применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

- ▶ определение того, относятся ли к выполнению отдельного обязательства невозвратные авансовые комиссии, взимаемые с клиентов (например, такие как платежи за право на дистрибуцию в отрасли биотехнологий или комиссии за активацию в отрасли телекоммуникаций)
- ▶ выявление обязательств к исполнению в договорах, в которых предполагается участие нескольких сторон, например, когда организация использует партнера или передает в субподряд другим сторонам оказание цифровых услуг, таких как реклама в интернете или обработка платежей
- ▶ Некоторые респонденты также отметили трудности с определением того, является ли транспортировка отдельным обязательством к исполнению или деятельностью по исполнению обязательства по поставке товара.

Обзор по итогам применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Определение цены сделки

- ▶ Запрос на предоставление информации включал специфический вопрос о трудностях в применении положений о вознаграждении, подлежащем уплате клиентам, и большинство комментариев было по этой теме
- ▶ Однако, респонденты также предоставили комментарии по следующим темам:
 - ▶ Переменное возмещение
 - ▶ Налоги, основанные на продажах
 - ▶ Значительный компонент финансирования
 - ▶ Неденежное возмещение

Обзор по итогам применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Определение момента признания выручки

- ▶ В целом респонденты не выявили значительных проблем, связанных с этой темой.
- ▶ Однако, многие респонденты отметили трудности с определением момента признания выручки.
- ▶ Основные трудности относятся к:
 - ▶ Применению концепции контроля и критериев для признания выручки в течение периода времени в п. 35 МСФО (IFRS) 15 и
 - ▶ Выбору надлежащего метода оценки прогресса в выполнении обязательства к исполнению

Обзор по итогам применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Определение роли агента или принципала

- ▶ Большинство респондентов отметили трудности определения того, является ли организация агентом или принципалом в многосторонних соглашениях.
- ▶ Тем не менее, некоторые из респондентов указали, что они предпочли бы отсутствие значительных изменений в требованиях стандарта по этой теме во избежание нежелательных последствий и разрушения выработанной учетной политики.
- ▶ Однако, многие респонденты отметили трудности в применении суждений при анализе сложных ситуаций. Основные трудности были отмечены в отношении применения концепции контроля и связанных с нею индикаторов, а также прочих вопросов.

Поправки к требованиям о классификации и оценке финансовых инструментов

Общие требования

- ▶ Совет по МСФО принял предварительное решение утвердить поправки, предложенные в Проекте для обсуждения, с учетом внесения изменений, поясняющих, что:
 - ▶ величина компенсационной выплаты может указывать на то, что организация получает компенсацию не за базовые риски и затраты, связанные с кредитованием;
 - ▶ если характер условного события не имеет непосредственного отношения к изменению базовых рисков и затрат, связанных с кредитованием, предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, если:
 - ▶ вне зависимости от вероятности наступления условного события, предусмотренные договором денежные потоки до и после любого(ых) условного(ых) события(ий) (при отдельном рассмотрении) являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга; и

Поправки к требованиям о классификации и оценке финансовых инструментов

Общие требования

- ▶ предусмотренные договором денежные потоки, обусловленные условным событием, существенно не отличаются от денежных потоков по аналогичному финансовому активу, не зависящему от условного события, и не представляют собой инвестицию в определенные активы или денежные потоки;
- ▶ Совет по МСФО также принял решение для иллюстрации применения измененных требований обновить анализ предложенных в Проекте для обсуждения примеров.

Поправки к требованиям о классификации и оценке финансовых инструментов

Финансовые активы без права регресса и инструменты, связанные договором

- ▶ Совет по МСФО принял предварительное решение утвердить поправки, предложенные в Проекте для обсуждения, со следующими изменениями:
 - ▶ добавить требование о том, что младший долговой инструмент должен удерживаться должником (спонсирующей организацией) на протяжении срока сделки; и
 - ▶ незначительно изменить формулировки для разъяснения предложенных поправок.

Слияние материнской и дочерней организации в отдельной финансовой отчетности

- ▶ Совет по МСФО одобрил принятое Комитетом по разъяснениям МСФО решение по программе относительно учета слияния материнской компании с ее дочерней компанией, в отдельной финансовой отчетности такой материнской компании, составляемой согласно МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».
- ▶ В одобренном решении отмечается, что Комитет по разъяснениям МСФО не обнаружил значительных расхождений в практике учета сделок слияния, аналогичных описанной в запросе.
- ▶ При учете таких сделок в своей отдельной отчетности материнские компании, как правило, не применяют метод приобретения бизнеса, предусмотренный в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
- ▶ Решение по программе было опубликовано как дополнение к Новостям Комитета по разъяснениям за ноябрь 2023 года.

Прочие рассмотренные Советом по МСФО вопросы

- ▶ Возможные поправки к требованиям в отношении исключения «для собственного использования» и требованиям к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для целей учета соглашений о закупке энергии
- ▶ Дочерние компании, не составляющие публичную финансовую отчетность: Раскрытие информации
- ▶ Обновления таксономии МСФО
- ▶ Второй комплексный обзор МСФО для МСП



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

2

Вопросы, рассмотренные
на совместном заседании
Совета по МСФО и Совета
по МСУР в январе 2024
года



Консультация Совета по МСУР относительно приоритетных вопросов программы

- ▶ На совместном заседании в январе 2024 года Совет по МСФО и Совет по Международным стандартам устойчивого развития обсудили:
 - ▶ комментарии к возможному проекту, посвященному интеграции при подготовке отчетности, а также
 - ▶ комментарии к подходам по взаимодействию Советов при разработке Международных стандартов устойчивого развития.

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.

© 2024 ООО «Б1 – Консалт».
Все права защищены.

B1.RU | B1.BY



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**