



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ВЕСТИ МСФО

Апрель-июнь 2025 года





**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вопросы, рассмотренные на заседаниях Совета по МСФО в апреле-июне 2025 года



МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

- ▶ **Повестка заседания** – одобрение публикации информационного запроса для проведения обзора МСФО (IFRS) 16 в период после внедрения.

- ▶ **Предложено включить в запрос следующие вопросы:**
 - соответствует ли МСФО (IFRS) 16 своей цели и понятны ли его основные принципы;
 - не отличаются ли выгоды для пользователей от информации, представленной в соответствии с МСФО (IFRS) 16, и затраты, в частности, текущие затраты на применение требований, а также на аудит и обеспечение их применения, от ожидаемых КРМФО;
 - обеспечивают ли требования к срокам аренды четкую и достаточную основу для определения организациями срока аренды и способны ли организации последовательно применять эти требования;
 - не окажется ли польза для пользователей от информации, представленной в соответствии с требованиями к срокам аренды, значительно ниже, чем ожидал Совет по МСФО;
 - обеспечивают ли требования к переменным арендным платежам четкую и достаточную основу для определения арендаторами того, какие переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде;

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

- обеспечивают ли требования к ставкам дисконтирования четкую и достаточную основу для определения арендаторами ставки дисконтирования (как правило, ставки заимствования) и способны ли организации последовательно применять эти требования;
- не отличается ли эффект от применения требований к ставкам дисконтирования от того, что ожидал Совет по МСФО;
- не окажутся ли текущие затраты на переоценку обязательств по аренде (для отражения переоценки обязательств по аренде или модификации аренды) значительно выше, чем ожидал Совет по МСФО.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

- ▶ **Также предложено включить в запрос следующие вопросы о применении МСФО (IFRS) 16 наряду с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15:**
- как арендатор проводит различие между модификацией аренды, как определено в МСФО (IFRS) 16, и погашением (или частичным погашением) обязательства по аренде (к которому применяется МСФО (IFRS) 9), когда единственным изменением договора аренды является прощение арендодателем арендных платежей, причитающихся с арендатора по этому договору;
- требования МСФО (IFRS) 15, которые продавец-арендатор применяет при оценке того, учитывается ли передача актива в сделке продажи и обратной аренды как продажа этого актива; и
- требования МСФО (IFRS) 16 в отношении признания частичной прибыли или убытка по сделкам продажи и обратной аренды, учитывая различия между этими требованиями и моделью признания выручки в МСФО (IFRS) 15.

Решения Совета по МСФО

Совет по МСФО одобрил публикацию информационного запроса для публичных комментариев в течении 120 дней.

Перевод в гиперинфляционную валюту представления

- ▶ Совет по МСФО продолжил обсуждение проекта **«Перевод в гиперинфляционную валюту представления»** и принял следующие предварительные решения:
 - ▶ Организация должна переводить суммы, подлежащие переводу, включая сравнительные данные, по курсу на конец отчетного периода на дату последнего отчета о финансовом положении, если:
 - ✓ функциональной валютой организации является валюта страны с негиперинфляционной экономикой, а финансовая отчетность представляется в валюте страны с гиперинфляционной экономикой;
 - ✓ валютой представления отчетности организации является валюта страны с гиперинфляционной экономикой, и она переводит результаты и финансовое положение зарубежного предприятия в функциональную валюту страны с негиперинфляционной экономикой.
 - ▶ Потребовать от организации, применяющей предложенный в проекте метод пересчета, определенные раскрытия информации.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала

- ▶ Совет по МСФО обсудил возможные изменения в требованиях к представлению и раскрытию информации в проекте стандарта «Финансовые инструменты с характеристиками капитала» и принял решения по поправкам:
 - ▶ к требованиям по представлению информации о долевыми инструментах в МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
 - ▶ к требованиям по раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
 - ▶ к требованиям по раскрытию информации для дочерних компаний, применяющих МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации»;
 - ▶ срокам публикации данных поправок.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала – представление долевых инструментов (1)

- ▶ Представление долевых инструментов
- ▶ В отношении МСФО (IFRS) 18 Совет по МСФО предварительно принял следующие решения:
 - ▶ **Требование о раздельном представлении** в отчете о прибылях и убытках прибыли/убытка, приходящихся на владельцев материнской компании, с детализацией по:
 - ▶ обыкновенным акционерам;
 - ▶ держателям участвующих прав;
 - ▶ держателям неучаствующих прав.
 - ▶ **Классификация долевых инструментов** на основе договорных прав держателей на участие в прибылях/убытках по состоянию на отчетную дату. Если инструмент сочетает участвующие и неучаствующие права, суммы участия в прибыли/убытке должны отражаться в соответствующих строках для обеих категорий в разделе распределения отчета о прибылях и убытках.
 - ▶ **Определение термина «обыкновенная акция»** в соответствии с пунктом 5 МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» и Глоссарием стандартов МСФО как долевого инструмента, «являющегося младшим по отношению ко всем другим классам долевых инструментов»
 - ▶ **Определение «участвующего права»** как права на участие в прибыли/убытке наравне с обыкновенными акциями, где сумма варьируется в зависимости от финансового результата компании за период
 - ▶ **Определение «неучаствующего права»** как права на получение договорно установленных сумм (например, фиксированных дивидендов или купонов) до распределения прибыли/убытка между обыкновенными акционерами и держателями участвующих прав

Финансовые инструменты с характеристиками капитала – представление долевого инструмента (2)

- ▶ Совет по МСФО предварительно принял решение отозвать предложенные требования по представлению информации, касающиеся бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала, изложенные в проекте стандарта, и вместо этого:
- ▶ Дополнить МСФО (IFRS) 7 следующими требованиями к раскрытию информации:
 - ▶ Данные, позволяющие пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между долевыми инструментами компании и распределением прибыли/убытка в отчете о прибылях и убытках
 - ▶ Суммы дивидендов, признанных в качестве распределений по таким инструментам в течение отчетного периода
 - ▶ Условия, влияющие на характер, сумму, сроки и неопределенность денежных потоков по долевым инструментам с участвующими правами (не имеющими долговых характеристик)
- ▶ Дополнить МСФО (IFRS) 18 требованием о раскрытии:
 - ▶ Сверки накопленных необъявленных дивидендов по долевым инструментам с неучаствующими правами, с отдельным отражением:
 - ▶ сумм, распределенных за отчетный период;
 - ▶ сумм, объявленных в течение отчетного периода.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала – раскрытие информации (1)

- ▶ Предлагаемые изменения – раскрытие информации
- ▶ Совет по МСФО предварительно принял решение сохранить предложенные требования к раскрытию информации, касающиеся цели, области применения и общих принципов, изложенных в проекте стандарта, при условии:
- ▶ **Включения в сферу применения** требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7, касающихся характера требований на отчетную дату и условий:
 - ▶ инструментов с правом обратной продажи и обязательств, возникающих при ликвидации;
 - ▶ классифицируемых как долевые инструменты в соответствии с пунктами 16А-16D МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление».
- ▶ **Разрешения перекрестных ссылок** путем включения ссылок на предлагаемые требования к раскрытию информации в пункт В6 МСФО (IFRS) 7
- ▶ **Предоставления руководства по применению** о том, как группировать финансовые инструменты по классам

Финансовые инструменты с характеристиками капитала – раскрытие информации (2)

- ▶ Совет по МСФО предварительно принял решение сохранить предложенные требования к раскрытию информации о характере требований к организации, изложенные в проекте стандарта, при условии:
 - ▶ **раскрытия информации** на основе характера требований по состоянию на отчетную дату (вместо ликвидационной даты);
- ▶ По требованиям к раскрытию условий Совет предварительно решил сохранить соответствующие положения проекта стандарта (с некоторыми дополнениями);
- ▶ По требованиям к раскрытию информации о максимальном разводнении: Совет предварительно решил сохранить соответствующие положения, дополнив их:
 - ▶ **уточнением** о включении внебалансовых обязательств, которые могут привести к разводнению;
 - ▶ **требованием** раскрывать факт о неизвестности количества акций в программах обратного выкупа при наличии ограничения максимальной суммы выкупа;
 - ▶ **примерами** раскрываемых условий.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала – раскрытие информации для дочерних компаний

- ▶ Совет по МСФО предварительно принял решение **сохранить предложенные требования** по раскрытию информации для соответствующих дочерних компаний, касающиеся:
 - ▶ характера требований к дочерней компании;
 - ▶ условий и положений (как изложено в проекте стандарта).
- ▶ Дополнить МСФО (IFRS) 19 требованиями по раскрытию информации.

Прочие обсуждавшиеся проекты

- ▶ Проект **«Объединения бизнесов — раскрытие информации, гудвил, обесценение»** — продолжение обсуждения
- ▶ Анализ отзывов на иллюстративные примеры к проекту **«Климатические и прочие неопределенности в финансовой отчетности»**, опубликованному в июле 2024 года
- ▶ Обсуждение отзывов на проект изменений к МСФО (IAS) 28 **в части учета инвестиций методом долевого участия и предложений по улучшению требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12 , МСФО (IAS) 27** в дополнение к предлагаемым поправкам к МСФО (IAS) 28
- ▶ Представление анализа и рекомендаций, обсуждения вопросов, выявленных при подготовке проекта стандарта бухгалтерского учета **«Регулируемые активы и регулируемые обязательства»**
- ▶ Оценка по амортизированной стоимости
- ▶ Метод долевого участия
- ▶ Резервы — целевые усовершенствования
- ▶ Отчет о движении денежных средств
- ▶ Нематериальные активы



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вопросы, рассмотренные на заседании КРМФО в июне 2025 года



Оценка индикаторов гиперинфляционной экономики

На заседании в июне Комитет принял решение по программе.

Выводы Комитета по итогам опроса заинтересованных сторон

- ▶ Вывод о том, что экономика является гиперинфляционной, не делается на основе лишь одного из индикаторов, перечисленных в пункте 3 МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
- ▶ Заинтересованные стороны рассматривают в том числе иные индикаторы гиперинфляции, не перечисленные в МСФО (IAS) 29.
- ▶ Материнская и дочерняя компании в составе группы приходят к одному и тому же выводу о наличии гиперинфляции в той или иной стране, если основа подготовки отчетности одна и та же.

Решение Комитета

- ▶ Не включать вопрос в программу Комитета, поскольку он не является широко распространенным.

Определение и учет затрат по сделке (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»)

- ▶ Комитет опубликовал проект решения по программе «Определение и учет затрат по сделке» (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»)
- ▶ Вопрос
Как организация должна определять, являются ли затраты, непосредственно связанные с оформлением финансового инструмента, но понесенные до заключения договорного соглашения, «дополнительными» и, следовательно, соответствующими определению затрат по сделке в Приложении А к МСФО (IFRS) 9?
- ▶ Организация намеревается заключить кредитное соглашение с банком и несет юридические и консультационные расходы в ходе анализа условий предлагаемого кредита. Организация планирует заключить соглашение, но на дату публикации финансовой отчетности кредитный договор еще не подписан.

Определение и учет затрат по сделке (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») (2)

► Предложенные подходы

В запросе представлены две точки зрения:

(a) Подход 1 — затраты, понесенные до заключения договорного соглашения, не являются затратами по сделке в соответствии с определением в Приложении А к МСФО (IFRS) 9. Этот подход основан на толковании термина «дополнительные затраты» в определении, которое указывает, что «дополнительные затраты — это затраты, которые не были бы понесены, если бы организация не приобрела, не выпустила или не продала финансовый инструмент»;

(b) Подход 2 — затраты, понесенные до заключения договорного соглашения, соответствуют определению затрат по сделке, даже если существует вероятность того, что финансовый инструмент в итоге не будет оформлен.

Определение и учет затрат по сделке (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») (3)

Выводы Комитета по результатам опроса заинтересованных сторон:

- ▶ Затраты, непосредственно связанные с оформлением/выпуском финансового инструмента и понесенные до подписания договора, могут отвечать определению затрат по сделке в МСФО (IFRS) 9);
- ▶ Такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как предоплата или иные активы.

Предварительное решение Комитета

- ▶ Нет существенных расхождений в практике, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность организаций в части определения затрат по сделке, понесенных до заключения договора, и порядка их учета.
- ▶ Комитет принял предварительное решение не включать данный вопрос в свою программу.

Встроенный опцион на досрочное погашение в кредитном договоре

Вопрос

- ▶ Запрос касался толкования термина «организация» в пункте В4.3.5(е)(ii) МСФО (IFRS) 9 применительно к опциону досрочного погашения в финансовом обязательстве: должен ли термин «организация» относиться к «кредитору» или «отчитывающейся организации» (заемщику)?

Выводы Комитета

- ▶ Собранные данные не выявили существенных расхождений в практике, влияющих на отчетность.
- ▶ Преобладает толкование термина «организация» как «кредитор».

Прочие рассмотренные вопросы

- ▶ Анализ и рекомендации по обновлению девяти решений повестки дня в связи с устаревшими ссылками на МСФО (IAS) 1
- ▶ Анализ и рекомендации по обновлению решения об обратном факторинге
- ▶ Обсуждение проекта стандарта «Объединения бизнесов — раскрытие информации, гудвил и обесценение»

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.

Группа компаний Б1