

35
ЛЕТ

Б1
НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ВЕСТИ МСФО

Январь-март 2025 года



Содержание

Новости Совета по МСФО

Решения Комитета по разъяснениям
МСФО



Новости Совета по МСФО

Заседания Совета по МСФО в январе-марте 2025 года

- ▶ На заседаниях в январе-марте 2025 года Совет по МСФО обсудил обратную связь по следующим проектам стандартов и изменений:
 - ▶ Объединения бизнеса – раскрытие информации, гудвил и обесценение
 - ▶ Регуляторные активы и регуляторные обязательства
 - ▶ Финансовые инструменты с характеристиками капитала
 - ▶ Неопределенности, относящиеся к климату, и прочие неопределенности в финансовой отчетности

Заседания Совета по МСФО в январе-марте 2025 года (2)

- ▶ Совет по МСФО также обсудил разработку следующих проектов, находящихся в первоначальной стадии обсуждений:
 - ▶ Оценка амортизированной стоимости
 - ▶ Нематериальные активы
 - ▶ Отчет о движении денежных средств
 - ▶ Обзор практики внедрения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Решения по программе Комитета по разъяснениям МСФО

Решения по программе Комитета по разъяснениям МСФО

- ▶ Совет по МСФО утвердил решение по программе Комитета по разъяснениям МСФО «Классификация денежных потоков по вариационной марже по договорам с обеспечением по рыночной стоимости»
- ▶ Была завершена работа над тремя решениями по программе Комитета по разъяснениям:
 - ▶ Выданные гарантии по обязательствам других организаций
 - ▶ Признание выручки от оплаты обучения
 - ▶ Признание нематериальных активов от расходов, связанных с климатом
- ▶ Ожидается, что данные решения будут утверждены Советом по МСФО в апреле 2024 года

Классификация денежных потоков по вариационной марже по договорам с обеспечением по рыночной стоимости

Описание договоров

- ▶ Договоры предусматривают покупку или продажу биржевых товаров по predetermined цене и в указанный момент времени в будущем. Организации могут заключать такие договоры для разных целей и применять к ним соответствующие стандарты МСФО. Например, организация может использовать такие договоры:
 - ▶ для получения биржевых товаров в соответствии со своими производственными потребностями .
 - ▶ для целей хеджирования колебаний цен на биржевые товары
 - ▶ для целей торговли этими договорами
- ▶ Такие договоры, как правило, имеют срок действия до 3 лет, исполняются путем физической поставки или путем нетто-расчетов денежными средствами

Классификация денежных потоков по вариационной марже по договорам с обеспечением по рыночной стоимости (2)

- ▶ Кроме того, они отвечают обоим условиям ниже:
 - ▶ расчеты по ним производятся посредством централизованного клиринга
 - ▶ они имеют обеспечение по рыночной стоимости (т.е. в течение срока действия договора, его стороны уплачивают или получают ежедневные платежи, основанные на колебаниях справедливой стоимости договора, - платежи по требованиям по вариационной марже (variation margin call payments)).
- ▶ Указанные платежи, в случае, описанном в вопросе, представляют собой передачу денежного обеспечения, а не частичное исполнение договора. Поэтому такие договоры называются «обеспеченными по рыночной стоимости» ('collateralised to market').

Классификация денежных потоков по вариационной марже по договорам с обеспечением по рыночной стоимости (3)

Вопрос

- ▶ Как организации должны представлять в отчете о движении денежных средств денежные потоки по вариационной марже (variation margin call payments) по таким договорам?

Решение

- ▶ Не включать в программу Комитета по разъяснениям МСФО, поскольку вопрос не имеет широкого распространения на практике.

Комментарии респондентов

- ▶ Респонденты в целом согласились с предложенным решением. Один респондент отметил, что на практике такие платежи обычно классифицируются в составе операционной деятельности.

Выданные гарантии по обязательствам других организаций

Комитетом по разъяснениям МСФО был принят без существенных изменений проект решения, опубликованный в сентябре 2024 года, см. [Вести МСФО, август-сентябрь 2024 года](#)

Признание выручки от оплаты обучения

Вопрос

- ▶ В течение какого периода образовательное учреждение должно признавать выручку от оплаты обучения?

Ситуация

- ▶ Студенты посещают образовательное учреждение в течение 10 месяцев в году (летние каникулы составляют 2 месяца)
- ▶ Во время летних каникул сотрудники образовательного учреждения уходят в отпуск на 4 недели, а в остальное время выполняют ту или иную работу, при этом получают зарплату на протяжении всего этого периода

Решение

- ▶ Не включать в программу Комитета по разъяснениям МСФО, поскольку решение данного вопроса зависит от конкретных фактов и обстоятельств различных образовательных учреждений

Признание нематериальных активов от расходов, связанных с климатом

Вопрос

- ▶ Отвечают ли приобретенные организацией углеродные единицы (carbon credits) и затраты на НИОКР требованиям МСФО (IAS) 38 для признания в качестве нематериальных активов?

Ситуация

- ▶ В 2020 и 2021 годах организация взяла на себя обязательство по уменьшению выбросов углекислого газа до 2030 года
- ▶ Организация предприняла ряд шагов, которые, на ее взгляд, привели к возникновению конструктивного или юридического обязательства, в том числе создала план перехода, опубликовала его на сайте, указывает цели по снижению выбросов в коммуникации с инвесторами, выделила капитал для приобретения углеродных единиц и инвестирования в программы по снижению выбросов

Признание нематериальных активов от расходов, связанных с климатом (2)

Решение

- ▶ Комитет по разъяснениям не рассматривал вопрос об учете приобретения углеродных единиц ввиду того, что Совет по МСФО рассматривает возможность начала проекта по учету механизмов оценки загрязнителей (Pollutant Pricing Mechanisms)
- ▶ Информация, собранная Комитетом по разъяснениям, указывает, что не существует значительных расхождений в практике учета расходов на НИОКР
- ▶ Соответственно, Комитет по разъяснениям решил, что данный вопрос не имеет широкого распространения на практике, и решил не включать его в свою программу

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 11 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, 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