



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ВЕСТИ МСФО

Октябрь-декабрь 2025 года





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ



Документы, выпущенные Советом по МСФО





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Пересчет в гиперинфляционную валюту представления отчетности»



Общая информация

- ▶ В ноябре 2025 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», уточняющие процедуры пересчета финансовой отчетности в валюту представления, являющуюся валютой гиперинфляционной экономики.
- ▶ Организация применяет поправки, если:
 - ▶ ее функциональной валютой является валюта негиперинфляционной экономики и она переводит свою финансовую отчетность в валюту гиперинфляционной экономики; или
 - ▶ она переводит в валюту гиперинфляционной экономики финансовые показатели зарубежной деятельности, функциональной валютой которой является валюта негиперинфляционной экономики.

Поправки применяются ретроспективно с 1 января 2027 года, возможно досрочное применение.

Что изменилось

- ▶ Компания с негиперинфляционной функциональной валютой использует курс закрытия на последнюю отчетную дату при переводе всех сумм финансовой отчетности (активы, обязательства, элементы капитала, доходы и расходы, включая сравнительные данные) в валюту представления гиперинфляционной экономики.
- ▶ Компания с гиперинфляционной функциональной валютой и валютой представления отчетности, имеющая зарубежное подразделение с негиперинфляционной функциональной валютой:
 - ▶ пересчитывает сравнительную информацию по зарубежному подразделению, включенную в ранее выпущенную финансовую отчетность компании, применяя общий индекс цен в соответствии с пунктом 34 МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»; и
 - ▶ пересчитывает все суммы по зарубежному подразделению, за исключением сравнительных, по курсу закрытия на последнюю отчетную дату.
- ▶ Когда экономика, валюта которой является валютой представления отчетности компании, перестает быть гиперинфляционной, а функциональная валюта компании продолжает оставаться негиперинфляционной, компания больше не применяет указанный выше метод пересчета и вместо этого применяет пункт 39 МСФО (IAS) 21. Компания должна делать это перспективно с начала отчетного периода, в котором экономика перестает быть гиперинфляционной, т.е. она не должна пересчитывать суммы, полученные с применением вышеуказанного метода, возникшие до начала данного отчетного периода.
- ▶ Компания обязана раскрыть:
 - ▶ информацию о том, были ли применены данные поправки при пересчете финансовой отчетности;
 - ▶ краткую финансовую информацию о своих зарубежных подразделениях, в отношении которых такие методы пересчета были применены;
 - ▶ информацию о том, что валюта представления финансовой отчетности компании перестала быть гиперинфляционной, если таковое произошло в отчетном периоде.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Иллюстративные примеры – раскрытие неопределенностей в отчетности



- ▶ В ноябре 2025 года Совет по МСФО выпустил ряд иллюстративных примеров, показывающих, как компании могут раскрывать влияние неопределенностей в своей финансовой отчетности.
- ▶ В опубликованных примерах рассматриваются следующие темы:
 - ▶ суждения о существенности при определении необходимости раскрытия дополнительной информации;
 - ▶ риски, связанные с оценкой ожидаемых кредитных убытков;
 - ▶ допущения при оценке обесценения активов;
 - ▶ условные и оценочные обязательства.
- ▶ В ближайшее время мы планируем подготовить публикацию, более подробно раскрывающую содержание этих примеров.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

2

Вопросы, рассмотренные
на заседаниях Совета по
МСФО





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Деятельность с регулируемыми тарифами



Деятельность с регулируруемыми тарифами

Корректировки регуляторной стоимости актива на инфляцию

- ▶ Совет по МСФО предварительно решил, что будущий стандарт бухгалтерского учета:
 - ▶ будет требовать от организации признания корректировки регуляторной базы капитала/активов (regulatory capital base) на инфляцию в составе прибыли или убытка по мере включения этой корректировки в регуляторную амортизацию (regulatory depreciation);
 - ▶ не будет указывать, является ли корректировка регуляторной базы капитала/активов на инфляцию временной разницей или разницей в оценке;
 - ▶ не будет включать требования к раскрытию информации, связанные с корректировкой регуляторной базы капитала/активов на инфляцию.

Деятельность с регулируруемыми тарифами (2)

Условия признания

- ▶ Совет по МСФО предварительно решил, что будущий стандарт бухгалтерского учета должен:
- ▶ указывать, что определяющим признаком прямой связи между регуляторной базой капитала/активов и базовым объектом является способность организации отслеживать, по сумме и отчетному периоду, как суммы, возникающие от базового объекта, компенсируются или расходуются за счет регуляторной амортизации;
- ▶ указывать, что индикаторами прямой связи между регуляторной базой капитала/активов организации и ее амортизируемыми активами являются:
 - ▶ статьи (или классы) регуляторной базы капитала/активов, достаточно схожие со статьями (или классами) активов, определенными в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, чтобы организация могла отслеживать различия между этими статьями или между этими классами; и
 - ▶ установление регулятором регуляторной амортизации на основе расходов на амортизацию, определенных в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Деятельность с регулируемыми тарифами (3)

Условия признания (продолжение)

- ▶ Совет по МСФО предварительно решил, что будущий стандарт бухгалтерского учета должен:

...

- ▶ разрешать организации предполагать отсутствие прямой взаимосвязи между ее регуляторной базой капитала/активов и ее амортизируемыми активами, если отсутствуют признаки, указанные выше;
- ▶ обязывать организацию определить, имеют ли ее регуляторная база капитала/активов и ее амортизируемые активы прямую взаимосвязь на уровне, на котором организация может отслеживать, как соответствующие суммы компенсируются или расходуются за счет регуляторной амортизации. При этом верхним пределом является уровень класса активов, определяемый в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО; и

...

Деятельность с регулируруемыми тарифами (4)

Условия признания (продолжение)

- ▶ Совет по МСФО предварительно решил, что будущий стандарт бухгалтерского учета должен:

...

- ▶ обязывать организацию:
 - ▶ пересматривать вопрос о наличии прямой взаимосвязи между регуляторной базой капитала и базовым объектом при изменении фактов или обстоятельств или появлении новой информации (например, изменение в регуляторном соглашении), которые могут изменить эту взаимосвязь; и
 - ▶ раскрывать любые изменения, связанные с появлением или исчезновением такой прямой взаимосвязи, и причину такого изменения.

Совет по МСФО продолжит процедуру голосования по будущему стандарту.

Прочие вопросы, рассмотренные на заседаниях Совета по МСФО

- ▶ Метод долевого участия
- ▶ Объединения бизнесов – раскрытие информации, гудвил и обесценение
- ▶ Отчет о движении денежных средств и связанные вопросы
- ▶ Финансовые инструменты с характеристиками долевых
- ▶ Оценочные обязательства – целевые улучшения
- ▶ Вопросы последовательного применения МСФО
- ▶ Рабочий план



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

3

Вопросы,
рассмотренные
КРМФО





НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Предварительные решения по программе КРМФО

Сбор комментариев до 6 февраля 2026 года



МСФО (IFRS) 18: классификация прибылей и убытков по производным финансовым инструментам

Применение пунктов В70-76 МСФО (IFRS) 18

ФАКТЫ И ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- ▶ Компания (материнская компания Р) имеет три дочерние компании (дочернюю компанию А, дочернюю компанию В и казначейство), которые она консолидирует при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Дочерние компании А и В имеют одинаковую функциональную валюту и следующие займы, номинированные в иностранной валюте:
 - ▶ дочерняя компания А предоставила третьей стороне заем в размере 100 ДЕ (инвестиционный актив);
 - ▶ дочерняя компания В получила кредит от другой третьей стороны в размере 120 ДЕ (финансовое обязательство).
- ▶ Итого чистая сумма обязательств группы составляет 20 ДЕ.
- ▶ Материнская компания Р считает, что для целей ее консолидированной финансовой отчетности у нее нет определенной основной деятельности, связанной с инвестированием в определенные виды активов или предоставлением финансирования клиентам.
- ▶ В консолидированной финансовой отчетности материнская компания Р классифицирует процентный доход от инвестиционного актива в категорию **«инвестиционная деятельность»**, а процентные расходы по обязательствам в сфере финансирования — в категорию **«финансовая деятельность»**; классифицирует любые курсовые разницы в той же категории, что и процентный доход и процентные расходы по этим финансовым инструментам.
- ▶ Для управления валютным риском чистых обязательств группы казначейство заключает форвардный контракт с третьей стороной на номинальную сумму 20 ДЕ на продажу местной валюты и покупку иностранной валюты (внешний производный инструмент); учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не применяется.
- ▶ Материнская компания Р считает, что исключение из правил о неоправданных затратах или усилиях, предусмотренное пунктом В72 МСФО (IFRS) 18, неприменимо.
- ▶ Казначейство также заключает внутригрупповые производные финансовые инструменты: с дочерней компанией А на номинальную сумму 100 ДЕ; с дочерней компанией В на номинальную сумму 120 ДЕ.

ВОПРОС

- ▶ Каким образом учитывать прибыли и убытки по производным финансовым инструментам в рамках управления валютной позицией в консолидированном отчете о прибылях и убытках?



МСФО (IFRS) 18: классификация прибылей и убытков по производным финансовым инструментам (продолжение)

ВОПРОС

- ▶ Каким образом учитывать прибыли и убытки по производным финансовым инструментам в рамках управления валютной позицией в консолидированном отчете о прибылях и убытках?

ОТВЕТ

- ▶ Комитет отметил, что в данной ситуации внешний производный инструмент используется только для управления чистой валютной позицией, **итога валютного обязательства (net liability exposure)**, что затрагивает одну категорию консолидированного отчета о прибылях и убытках — **категорию финансирования**. Следовательно, необходимо классифицировать прибыли или убытки по внешнему производному инструменту **в категории финансирования**; не потребуется искусственно развернутого представления прибылей и убытков, что запрещено пунктом B72 МСФО (IFRS) 18.
- ▶ Комитет пришел к выводу, что организация обязана классифицировать любую прибыль или убыток по внешнему производному инструменту в той же категории, что и доходы и расходы, связанные с рисками, для управления которыми используется этот инструмент.
- ▶ Комитет пришел к выводу, что принципы и требования МСФО обеспечивают адекватную основу для классификации прибылей или убытков по производным финансовым инструментам в соответствии с политикой управления рисками организации, которые используются для управления выявленным риском, но не обозначены как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Следовательно, Комитет решил не включать проект по разработке стандарта в план работы.

МСФО (IFRS) 18: требования о раскрытии расходов

Применение пунктов 75, 83 МСФО (IFRS) 18

ФАКТЫ И ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Пункт 75 МСФО (IFRS) 18 требует от организации представлять в отчете о прибылях и убытках отдельные статьи расходов, в том числе:

- ▶ операционные расходы (пункт 75(a)(ii)); и
- ▶ суммы, требуемые МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (пункт 75(b)–(c)).

Пункт 83 МСФО (IFRS) 18 требует, чтобы организация, представляющая одну или несколько статей расходов, классифицированных по функциям, в операционной категории отчета о прибылях и убытках, также раскрывала в едином примечании общую сумму и сумму, включенную в каждую статью расходов, связанных с амортизацией, выплатами сотрудникам, обесценением нефинансовых активов (и их восстановлением) и списанием запасов (и их восстановлением).

ВОПРОС

В запросе уточняется, применяются ли требования пункта 83 МСФО (IFRS) 18:

- ▶ только когда организация представляет операционные расходы, перечисленные в пункте 75(a)(ii) МСФО (IFRS) 18, по функциям в операционной категории отчета о прибылях и убытках; или
- ▶ когда организация представляет любые расходы по функциям в операционной категории отчета о прибылях и убытках, включая расходы, перечисленные в пункте 75(b)–(c) МСФО (IFRS) 18. В запросе указывается, что эти расходы могут включать суммы, которые были признаны частью балансовой стоимости актива — например, расходы на страховые услуги, признанные в отчете о прибылях и убытках, могут включать амортизацию затрат на приобретение страховых полисов, которые ранее были капитализированы как часть активов страховых договоров.



МСФО (IFRS) 18: требования о раскрытии расходов (продолжение)

ВОПРОС

► Каким образом применяются требования пункта 83 МСФО (IFRS) 18?

ОТВЕТ

- Комитет отметил, что пункт 83 МСФО (IFRS) 18 не содержит исключений или оговорок. Это означает, например, что причина классификации расходов по функциям — то есть классификация расходов по функциям на основе суждения организации или в соответствии с требованиями стандарта МСФО — не имеет значения при определении необходимости применения пункта 83.
- Комитет отметил, что, как указано в пункте B84 МСФО (IFRS) 18, суммы, раскрываемые в соответствии с пунктом 83 МСФО (IFRS) 18, не обязательно должны быть суммами, признанными в качестве расходов в отчетном периоде.
- Раскрываемые суммы могут включать суммы, которые были признаны частью балансовой стоимости актива. Если организация, применяющая пункт 83(b) МСФО (IFRS) 18, раскрывает суммы, которые не являются суммами, признанными в качестве расходов в отчетном периоде, организация обязана предоставить качественное объяснение этого факта с указанием соответствующих активов.
- **Комитет пришел к выводу, что принципы и требования МСФО (IFRS) 18 обеспечивают достаточную основу для определения организацией объема требований, изложенных в пункте 83 МСФО (IFRS) 18. Следовательно, Комитет решил не включать проект по разработке стандарта в план работы.**

МСФО (IFRS) 18: оценка основного вида деятельности для целей отдельной отчетности материнской компании

ФАКТЫ И ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- ▶ Отчитывающаяся организация является конечной материнской компанией крупной группы организаций. Ее единственная деятельность заключается во владении инвестициями в дочерние компании, принятии решений по управлению, приобретению и продаже этих дочерних компаний, а также распределении прибыли от этих инвестиций среди акционеров.
- ▶ Материнская компания определяет, что она не является инвестиционной организацией в соответствии с определением, содержащимся в МСФО (IFRS) 10.
- ▶ В своей отдельной финансовой отчетности материнская компания учитывает свои инвестиции в дочерние компании по себестоимости в соответствии МСФО (IAS) 27.
- ▶ Материнская компания не предоставляет своим акционерам сегментный анализ и не использует промежуточные итоги для объяснения своих операционных результатов, относящихся к ее отдельной финансовой отчетности. Материнская компания также не использует такие показатели для целей внутреннего мониторинга. Акционерам предоставляется сегментный анализ и промежуточные итоги в качестве индикаторов операционных результатов консолидированной группы. Для целей консолидированной финансовой отчетности группы не указывается какой-либо конкретный основной вид деятельности.

ВОПРОС

В запросе спрашивается, имеет ли материнская компания для целей своей отдельной финансовой отчетности основной вид деятельности, заключающийся в инвестировании в неконсолидированные дочерние компании?

В соответствии с МСФО (IFRS) 18, материнская компания должна классифицировать доходы и расходы этих дочерних компаний в своем отчете о прибылях и убытках:

- ▶ в операционную категорию, если она придет к выводу, что ее основной вид деятельности заключается в инвестировании в неконсолидированные дочерние компании; и
- ▶ в инвестиционную категорию, если она придет к выводу, что ее основной вид деятельности не заключается в инвестировании в неконсолидированные дочерние компании.

МСФО (IFRS) 18: оценка основного вида деятельности для целей отдельной отчетности материнской компании (продолжение)

ВОПРОС

- ▶ В запросе спрашивается, имеет ли материнская компания для целей своей отдельной финансовой отчетности основной вид деятельности, заключающийся в инвестировании в неконсолидированные дочерние компании?

ОТВЕТ

- ▶ Комитет пришел к выводу, что материнская компания для целей составления отдельной финансовой отчетности имеет определенный основной вид деятельности, а именно, заключающийся **в инвестировании в неконсолидированные дочерние компании**. Материнская компания учитывает свои инвестиции в неконсолидированные дочерние компании по себестоимости. Следовательно, материнская компания обязана классифицировать доходы и расходы от своих инвестиций в неконсолидированные дочерние компании в **операционной категории своего отчета о прибылях и убытках**.
- ▶ Комитет отметил, что для материнской компании, указанной в запросе, отсутствие какой-либо другой существенной деятельности является достаточным доказательством того, что инвестирование в неконсолидированные дочерние компании является основной деятельностью для целей составления отдельной финансовой отчетности материнской компании. В таких обстоятельствах вывод о том, что инвестирование в неконсолидированные дочерние компании не является основной деятельностью материнской компании, приведет к тому, что у материнской компании вообще не будет основной деятельности, что противоречило бы логике, лежащей в основе требований стандарта.
- ▶ Отсутствие факторов, приведенных в пунктах В31, В34–В36 МСФО (IFRS) 18, не является определяющим и не означает, что единственная существенная коммерческая деятельность материнской компании не является ее основной деятельностью.
- ▶ **Комитет пришел к выводу, что принципы и требования МСФО (IFRS) 18 обеспечивают достаточную основу для оценки основного вида деятельности в данном случае. Следовательно, Комитет решил не включать проект по разработке стандарта в план работы.**

МСФО (IFRS) 18: представление налогов или иных сборов, не являющихся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

ФАКТЫ И ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Комитет обсудил вопрос о том, имеет ли право организация, применяющая МСФО (IFRS) 18, представлять налоги или другие расходы, не являющиеся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»:

- ▶ в строке «расходы или доходы по налогу на прибыль» отчета о прибылях и убытках, требуемой пунктом 75(a)(iv) МСФО (IFRS) 18; или
- ▶ в категории «налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках.

Комитету были представлены различные мнения относительно того, может ли организация представлять налоги или другие расходы, не являющиеся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 в строке «расходы или доходы по налогу на прибыль», требуемой пунктом 75(a)(iv) МСФО (IFRS) 18, или в качестве дополнительной строки в категории «налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках.

ВОПРОС

Имеет ли право организация, применяющая МСФО (IFRS) 18, представлять налоги или другие расходы, не являющиеся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»:

- ▶ в строке «расходы или доходы по налогу на прибыль» отчета о прибылях и убытках, требуемой пунктом 75(a)(iv) МСФО (IFRS) 18; или
- ▶ в категории «налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 18: представление налогов или иных сборов, не являющихся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)

ВОПРОС

Имеет ли право организация, применяющая МСФО (IFRS) 18, представлять налоги или другие расходы, не являющиеся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»:

- ▶ в строке «расходы или доходы по налогу на прибыль» отчета о прибылях и убытках, требуемой пунктом 75(a)(iv) МСФО (IFRS) 18; или
- ▶ в категории «налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках.

ОТВЕТ

- ▶ Комитет пришел к выводу, что организации, применяющие МСФО (IFRS) 18, не имеют право представлять налоги или другие расходы, не являющиеся налогом на прибыль, в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»:
 - ▶ в строке «расходы или доходы по налогу на прибыль» отчета о прибылях и убытках, требуемой пунктом 75(a)(iv) МСФО (IFRS) 18; или
 - ▶ в категории «налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках.
- ▶ В соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 18, организация классифицирует в категорию налогов на прибыль расходы или доходы от налогов, отраженные в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IAS) 12 (и любые связанные с ними курсовые разницы).
- ▶ Комитет отметил, что в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 18 организация может представлять дополнительные статьи и промежуточные итоги в основной финансовой отчетности, если такое представление необходимо;
- ▶ **Комитет пришел к выводу, что принципы и требования МСФО обеспечивают достаточную основу для организации, применяющей МСФО (IFRS) 18, для определения того, как она отражает в отчете о прибылях и убытках налоги или другие расходы, не являющиеся налогами на прибыль в рамках МСФО (IAS) 12. Следовательно, Комитет решил не включать проект по разработке стандарта в план работы.**

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 многопрофильные услуги в сфере аудита, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

Мы работаем свыше 35 лет в России и 25 лет в Беларуси. За это время в компаниях группы создана сильная команда специалистов с обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов. Наша практика представлена в 12 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге, Тольятти и Челябинске.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2025 ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Все права защищены.