



Новое в МСФО

По состоянию на 30 июня 2016 года

МСФО

Выпущенные стандарты и поправки Вступающие в силу с 1 января 2016 года

«Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11)

Краткое описание

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» в первую очередь рассматривает вопросы классификации совместного предпринимательства в качестве «совместного предприятия» или «совместных операций». При этом стандарт не содержит собственных требований к учету, но указывает составителям отчетности, какие МСФО использовать. В ответ на запросы СМСФО предоставил более конкретные указания на то, какой стандарт применяется организацией при первоначальном признании доли участия организации в совместных операциях, чья деятельность представляет собой бизнес. Поправки к МСФО (IFRS) 11 разъясняют, что организация, которая приобретает долю участия в совместных операциях, чья деятельность представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, должна применять все принципы для учета объединения бизнесов, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 и другими МСФО, за исключением принципов, противоречащих указаниям МСФО (IFRS) 11.

Соответственно, участник совместных операций, который является покупателем такой доли, должен:

- оценить по справедливой стоимости большинство идентифицируемых активов и обязательств;
- признать затраты, связанные с приобретением, в качестве расходов (за исключением затрат на выпуск долговых или долевых ценных бумаг);
- признать отложенные налоги;
- признать гудвил или прибыль от выгодного приобретения;
- провести тестирование на обесценение в отношении генерирующих денежные потоки единиц, к которым был отнесен гудвил;
- раскрыть необходимую информацию, относящуюся к сделкам по объединению бизнесов.

Поправки применяются к приобретению доли в существующих совместных операциях, а также к приобретению доли в совместных операциях при их формировании, за исключением тех случаев, когда формирование совместных операций совпадает с формированием бизнеса.

В МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» были также внесены поправки для расширения списка освобождений в отношении учета объединения бизнесов, таким образом данный список теперь включает прошлые приобретения доли в совместных операциях, чья деятельность представляет собой бизнес.

Дата вступления в силу

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допустимо раннее применение, но необходимо сделать соответствующие раскрытия.

Поправки применяются перспективно.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Разъяснение допустимых методов амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38)

Краткое описание

МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 требуют применения метода амортизации, который отражает предполагаемую структуру потребления будущих экономических выгод от актива. Наиболее распространены следующие методы: линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости пропорционально объему продукции.

Поправки к МСФО (IAS) 16:

- поясняют, что применение метода амортизации, основанного исключительно на выручке, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив, недопустимо. Это обусловлено тем, что данный подход отражает особенности генерирования экономических выгод, возникающих в результате деятельности, частью которой является актив, а не предполагаемые особенности потребления будущих экономических выгод, получаемых от актива.

Поправки к МСФО (IAS) 38:

- устанавливают опровержимое допущение, что метод амортизации, основанный на выручке, в отношении нематериальных активов является недопустимым по тем же причинам, которые указаны в МСФО (IAS) 16.

Тем не менее МСФО признает, что существуют ограниченные случаи, когда данное допущение может быть опровергнуто:

- нематериальные активы выражены как оценка выручки (преобладающим ограничивающим фактором, присущим нематериальному активу, является достижение порогового значения выручки);
- можно продемонстрировать, что выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива в высшей степени взаимосвязаны (потребление нематериального актива напрямую связано с выручкой, генерируемой при использовании актива).

Поправки в обоих стандартах также содержат инструкции касательно того, что ожидаемое будущее уменьшение цены продажи может указывать на увеличение нормы потребления будущих экономических выгод от данного актива.

Дата вступления в силу

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Сельское хозяйство: плодовые культуры» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41)

Краткое описание

В июне 2014 года СМСФО издал поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41.

Поправки относят плодовые культуры, выращенные до состояния, когда они начинают плодоносить, к сфере применения МСФО (IAS) 16, таким образом, данные плодовые культуры должны учитываться аналогично основным средствам.

Чтобы установить различие между растениями, которые попадают в сферу применения МСФО (IAS) 41 и оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и растениями, которые были отнесены к сфере применения МСФО (IAS) 16, «плодовая культура» определяется как «живое растение, которое:

1. используется для производства или получения сельскохозяйственной продукции;
2. как ожидается, будет плодоносить в течение более одного периода;
3. с малой степенью вероятности будет продано в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов».

В разделы сферы применения обоих стандартов были включены поправки для разъяснения того, что биологические активы, за исключением плодовых культур, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 41. Плодовые культуры находятся в сфере применения МСФО (IAS) 16.

Продукция, выращиваемая на плодовых культурах, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. Кроме этого, государственные субсидии, связанные с плодовыми культурами, больше не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41, они должны быть учтены согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Дата вступления в силу

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, и применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение. При первоначальном применении поправок организация вправе принять решение использовать справедливую стоимость объекта, представляющего собой плодовую культуру, в качестве условной первоначальной стоимости на начало самого раннего представленного периода.

Организация не обязана раскрывать количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для текущего периода. Однако организация должна представить данное раскрытие количественной информации для каждого предыдущего периода, представленного в отчетности.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27)

Краткое описание

В августе 2014 года СМСФО издал поправки к МСФО (IAS) 27 для возвращения метода долевого участия в качестве способа учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия или ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности организации.

Эти изменения позволяют компаниям, которым в данный момент необходимо составлять два комплекта отдельной финансовой отчетности (один комплект финансовой отчетности в соответствии с местным законодательством, которое требует применения метода долевого участия, другой комплект с целью соответствия требованиям МСФО (IAS) 27), соответствовать одновременно требованиям местного законодательства и МСФО (IAS) 27, составляя всего один комплект отчетности. Изменения также аннулируют требование подготовки двух комплектов финансовой отчетности в соответствии с МСФО при переходе на учет согласно МСФО.

Поправки позволяют организации учитывать инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия или ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности:

- по фактической стоимости,
- в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (или МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» для организаций, которые еще не приняли МСФО (IFRS) 9),
- с использованием метода долевого участия, как описано в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Для каждой категории инвестиций должен применяться единый порядок учета.

Поправки также содержат указание на то, что если материнская организация перестает быть инвестиционной организацией или становится инвестиционной организацией, она должна учитывать данное изменение с даты изменения статуса организации.

В дополнение к поправкам к МСФО (IAS) 27 внесены последующие поправки к МСФО (IAS) 28 во избежание потенциальных конфликтов с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Дата вступления в силу

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки применяются ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28)

Краткое описание

В октябре 2012 года СМСФО выпустил документ «Инвестиционные организации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27), установив исключение из требования о консолидации дочерних организаций в отношении организаций, которые соответствуют определению «инвестиционной организации». В ответ на запросы по разъяснению требований, связанных с данным исключением, в декабре 2014 года СМСФО опубликовал документы «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).

Поправки вносят изменения, направленные на разъяснение нижеследующего.

- **Исключение из требования о составлении консолидированной финансовой отчетности** в отношении промежуточной материнской организации предусмотрено для материнской организации, которая сама является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация оценивает все дочерние организации по справедливой стоимости.
- Не требуется консолидировать **дочернюю организацию, которая оказывает услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности материнской организации**, если сама дочерняя организация является инвестиционной организацией.
- **При использовании метода долевого участия неинвестиционной организацией-инвестором в отношении инвестиционной организации — объекта инвестиций** (ассоциированной организации или совместного предприятия), неинвестиционная организация-инвестор может использовать оценку по справедливой стоимости, применяемую ассоциированной организацией или совместным предприятием в отношении доли в дочерних организациях.
- **Необходимое раскрытие информации.** Инвестиционная организация, которая оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости, раскрывает информацию в отношении инвестиционных организаций в соответствии с МСФО (IFRS) 12.

Дата вступления в силу

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, и должны применяться ретроспективно. Допускается досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.»

Краткое описание

В сентябре 2014 года СМСФО выпустил «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.», которые включают поправки к четырем стандартам: МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Поправки направлены скорее на разъяснение, нежели на изменение существующих требований. Были внесены нижеследующие поправки.

- МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» — с целью добавления руководства к МСФО (IFRS) 5 для случаев, в которых организация реклассифицирует актив из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам и наоборот, и для случаев, когда прекращается учет активов, предназначенных для распределения собственникам.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — с целью предоставления дополнительных инструкций для разъяснения того, означает ли наличие договора на обслуживание продолжающееся участие в переданном активе для целей определения необходимого раскрытия информации, а также с целью разъяснения применимости поправок к МСФО (IFRS) 7 в отношении раскрытия информации по взаимозачету в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» — с целью разъяснения того, что высококачественные корпоративные облигации, используемые для определения ставки дисконтирования вознаграждений по окончании трудовой деятельности, должны быть в той же валюте, что и вознаграждения, подлежащие выплате в будущем (таким образом, глубина рынка в отношении высококачественных корпоративных облигаций должна быть оценена на уровне отдельной валюты).
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» — с целью разъяснения значения «в другом компоненте промежуточного финансового отчета» и добавление требования о перекрестных ссылках.

Дата вступления в силу

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСФО (IAS) 1)

Краткое описание

В декабре 2014 года СМСФО опубликовал документ «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСФО (IAS) 1). Поправки являются результатом Инициативы в сфере раскрытия информации СМСФО, которая включает несколько небольших проектов по усовершенствованию требований к представлению и раскрытию информации в существующих стандартах. Поправки направлены на разъяснение МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с целью устранения очевидных недостатков для составителей, применяющих свое суждение при представлении финансовых отчетов.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСФО (IAS) 1) вносит нижеследующие изменения.

- **Существенность.** Поправки разъясняют, что (1) информация не должна быть скрыта путем агрегирования или путем представления несущественной информации, (2) существенность рассматривается применительно ко всем компонентам финансовой отчетности, и (3) даже если стандарт требует конкретного раскрытия, необходимо учитывать его существенность.
- **Отчет о финансовом положении и отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.** Поправки (1) включают разъяснение в отношении того, что список статей отчетности, который должен быть представлен в данных финансовых отчетах, может быть детализирован или агрегирован в зависимости от ситуации, а также предусматривают дополнительные инструкции по представлению промежуточных итогов в данных отчетах и (2) разъясняют, что доля организации в ПСД ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемых методом долевого участия, должна быть представлена в совокупности единой статьей отчетности исходя из того, будет ли она реклассифицирована в прибыль или убыток впоследствии.
- **Примечания.** Поправки содержат дополнительные примеры возможных способов представления примечаний для разъяснения того, что при определении порядка представления примечаний должны рассматриваться понятность и сопоставимость и для иллюстрации того, что примечания не обязаны быть представлены в порядке, перечисленном в пункте 114 МСФО (IAS) 1. СМСФО также исключил руководство и примеры в отношении определения значительных учетных политик, которые воспринимались как вероятно не имеющие пользы.

Дата вступления в силу

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Не требуется раскрытия информации о применении поправок.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

Краткое описание

На данный момент не существует действующих МСФО, которые рассматривают учет деятельности, подлежащей тарифному регулированию. В то время как СМСФО имеет более долгосрочную цель по разработке требований учета деятельности, подлежащей тарифному регулированию, он выпустил промежуточный стандарт в отношении организаций, которые применяют МСФО в первый раз, если:

- уполномоченный орган имеет право установить обязательные для покупателей тарифы;
- цена, установленная регуляторными органами («регулируемый тариф»), предусматривает возмещение затрат, специфичных для организации, возмещение которых заложено в регулируемый тариф.

Промежуточный стандарт позволяет организациям продолжать признавать остатки по счетам отложенных тарифных разниц согласно текущим ОПБУ при переходе на МСФО при условии, что:

- счета отложенных тарифных разниц отражены отдельной статьей в отчете о финансовом положении, а движение отражено отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- остатки, отражающие влияние тарифного регулирования, описаны как «дебетовые остатки по счетам отложенных тарифных разниц» и «кредитовые остатки по счетам отложенных тарифных разниц». Данные остатки не могут быть отражены или представлены вместе с активами и/или обязательствами, поскольку СМСФО еще предстоит определить, соответствуют ли данные остатки определению активов или обязательств — что является одной из целей основного проекта.
- все активы и обязательства, остатки и операции должны соответствовать всем прочим стандартам МСФО, чтобы остатки по счетам отложенных тарифных разниц отражали влияние тарифного регулирования только при условии соблюдения прочих стандартов МСФО;
- сделаны соответствующие раскрытия, чтобы (а) позволить пользователям оценить характер определенного режима тарифного регулирования и связанные с ним риски и (б) помочь пользователям понять, каким образом остатки по счетам отложенных тарифных разниц признаются и оцениваются первоначально и впоследствии.

Дата вступления в силу

Промежуточный стандарт применим только при **первоначальном применении МСФО** и, следовательно, должен применяться одновременно с применением организацией МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Применение настоящего стандарта является необязательным, и данный стандарт может применяться при составлении первой финансовой отчетности, которую организация подготовила в соответствии с МСФО, в отношении периодов, начинающихся 1 января 2016 года и после этой даты. Допускается досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО

Выпущенные стандарты и поправки Вступающие в силу позднее 2016 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Краткое описание

В июле 2014 года СМСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9. Данный стандарт заменяет собой все предыдущие версии.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Настоящий стандарт разбит на три основных этапа:

- Этап 1: Классификация и оценка
- Этап 2: Амортизированная стоимость и обесценение финансовых активов
- Этап 3: Учет хеджирования

Проект по макрохеджированию, который первоначально являлся частью комплексного проекта СМСФО по финансовым инструментам, был впоследствии выделен из проекта МСФО (IFRS) 9, чтобы у СМСФО было больше времени для изучения возможных альтернативных моделей учета макрохеджирования. СМСФО опубликовал дискуссионный документ в апреле 2014 года со сроком предоставления комментариев, истекшим 17 октября 2014 года. Следовательно, в отношении хеджирования справедливой стоимости процентного риска по портфелю финансовых активов или финансовых обязательств продолжает применяться исключение, предусмотренное в МСФО (IAS) 39.

В соответствии со стандартом организации, которые применяют МСФО (IFRS) 9, смогут выбрать в качестве учетной политики, продолжать ли применение модели учета хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 при переходе к МСФО (IFRS) 9 или применять новую модель хеджирования в МСФО (IFRS) 9.

До применения прочих требований МСФО (IFRS) 9 организации могут изменить учет обязательств, классифицированных как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Данное изменение состоит в том, что доход, полученный в результате ухудшения собственного кредитного риска организации по данным обязательствам, больше не признается в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 9 вносит поправки в некоторые требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», включая дополнительные требования по раскрытию информации в отношении инвестиций в долевые инструменты, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», в отношении деятельности по управлению рисками и учету хеджирования, а также информации об управлении кредитным риском и обесценении.

Дата вступления в силу

Данный стандарт имеет обязательную дату вступления в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

Стандарт применяется ретроспективно с некоторыми исключениями (например, большинство требований к учету хеджирования применяются перспективно), но от организаций не требуется выполнять пересчет за предыдущие периоды в отношении классификации и оценки (включая обесценение).

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Этап 1: Классификация и оценка

Краткое описание

МСФО (IFRS) 9 устанавливает новый подход к классификации финансовых активов, обусловленной характеристиками денежных потоков и бизнес-моделью организации, в рамках которой удерживается актив. Классификация определяет, каким образом финансовые активы учитываются в финансовой отчетности и, в частности, каким образом они оцениваются после первоначального признания.

Амортизированная стоимость применяется исключительно к долговым инструментам, которые удовлетворяют двум условиям:

- активы должны удерживаться в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором потоков денежных средств (т. е. «удерживаемые для получения потоков по договору»);
- предусмотренные договором потоки денежных средств должны представлять собой исключительно погашение основного долга и процентов по основному долгу.

Если долговой инструмент соответствует условию характеристик, предусмотренных договором денежных потоков, и учитывается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажа финансовых активов, данные долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД).

Все прочие финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), за исключением случаев, когда при первоначальном признании организация принимает решение об оценке долевых инструментов, не предназначенных для торговли, по ССЧПСД (это решение не может быть впоследствии пересмотрено).

Возможность оценки по справедливой стоимости применяется в отношении всех финансовых активов и финансовых обязательств, если соблюдаются определенные условия.

Модель классификации и оценки МСФО (IFRS) 9 в отношении финансовых обязательств в большинстве случаев совпадает с моделью, используемой в соответствии с МСФО (IAS) 39, за исключением представления изменений справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, классифицированным как оцениваемые по ССЧПУ.

Более подробную информацию в отношении учета финансовых активов и финансовых обязательств вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Этап 2: Обесценение

Краткое описание

МСФО (IFRS) 9 устанавливает единую модель обесценения — модель ожидаемых убытков. В соответствии с ней организации должны учитывать ожидаемые кредитные убытки с момента первоначального признания финансовых инструментов.

За исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки должны признаваться через резерв под убытки в сумме, равной:

- ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты); или
- ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента). Такие ожидаемые кредитные убытки признаются, если кредитный риск в отношении данного финансового инструмента значительно увеличился с момента первоначального признания.

Организации могут выбрать учетную политику, в соответствии с которой будут признаваться ожидаемые кредитные убытки за весь срок в отношении всех активов по договорам с покупателями и/или всей торговой дебиторской задолженности, которые представляют собой финансовую сделку или дебиторскую задолженность по аренде.

Кредитные убытки — это разница между всеми денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые кредитные убытки — это средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Разрешено использовать упрощение практического характера (например, матрицу резервов).

«Эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска» должна использоваться для ожидаемых кредитных убытков по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Этап 3: Учет хеджирования

Краткое описание

МСФО (IFRS) 9 вводит новую общую модель учета хеджирования, которая соотносит порядок учета с деятельностью организации по управлению рисками и позволяет лучше отразить операции хеджирования в финансовой отчетности.

Модель учета хеджирования МСФО (IFRS) 9 предусматривает больше возможностей применения учета хеджирования по сравнению с моделью МСФО (IAS) 39. Это является следствием:

- увеличения количества разрешенных объектов хеджирования (например, компоненты риска, совокупные позиции по риску, группы статей или нетто-позиции);
- увеличения количества разрешенных инструментов хеджирования (например, финансовые инструменты по ССЧПУ);
- введения нового способа учета изменений в справедливой стоимости временной стоимости опциона и альтернативного порядка учета в отношении форвардного элемента и базы в иностранной валюте, не определенных организацией в качестве инструментов хеджирования;
- новых требований к эффективности хеджирования, т. е. устранения точного диапазона в пределах 80–125% и введения более гибкого критерия экономических отношений.

Расширение возможностей применения учета хеджирования привело к увеличению требований к раскрытию информации о стратегии организации в области управления рисками, денежных потоках от хеджирования и влиянии учета хеджирования на финансовую отчетность.

В дополнение МСФО (IFRS) 9 вводит некоторые альтернативы учету хеджирования как способу отражения деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности, например, возможность классифицировать подверженность кредитному риску как оцениваемую по ССЧПУ, если управление кредитным риском осуществляется путем использования кредитного производного инструмента, или возможность классифицировать по ССЧПУ «договоры для собственного использования», если это исключает или уменьшает учетное несоответствие.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Краткое описание

Устанавливает новую модель признания выручки, заменяющую все существующие стандарты и разъяснения (МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11, КРМФО (IFRIC) 13, КРМФО (IFRIC) 15, КРМФО (IFRIC) 18 и ПКР (SIC) 31).

Применяется ко всем договорам с покупателями, за исключением:

- договоров аренды;
- финансовых инструментов;
- договоров страхования;
- немонетарных обменов между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям.

Также данный стандарт не применим к источникам дохода, полученного не от покупателей, таким, как, например, скидки от поставщиков.

Предусматривает единую, пятиэтапную модель признания выручки. Эти пять этапов представлены ниже.



Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 года и после этой даты. Допускается досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Краткое описание (продолжение)

вводит несколько новых концепций, включая нижеследующее.

- Заменяет существующее разграничение между предоставлением товаров и услуг единой моделью для определения того, должна ли выручка быть признана одновременно или в течение определенного периода времени.
- Договоры разделяются на «обязанности к исполнению» путем анализа того, могут ли различные элементы быть отделимы, а также отделимы ли они в контексте конкретного договора.
- Новый подход к признанию переменного вознаграждения — суммы первоначально ограничены таким образом, чтобы значительное сторнирование выручки в будущем было крайне маловероятным.

Включает значительно более подробные инструкции, чем существующие стандарты, во многих областях, включая:

- учет модификации договора;
- влияние временной стоимости денег;
- права покупателей на приобретение дополнительных товаров или услуг;
- лицензирование;
- учет затрат по договорам.

Включает новые требования к раскрытию информации.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 года и после этой даты. Допускается досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 15

Разъяснения

Краткое описание

Дополнительные инструкции и примеры, которые были включены в МСФО (IFRS) 15 для разъяснения требований стандарта в некоторых областях.

Затрагиваемые области:

- **Идентификация обязанностей к исполнению:** изменения разъясняют применение концепции «отделимости» в данном контексте, которые повлияют на то, каким образом договор разделяется для целей признания выручки.
- **Выступает ли организация в роли принципала или агента:** изменения разъясняют применение принципа «контроля» при установлении данного разграничения, что окажет влияние на то, признается ли выручка на основе валовой или чистой суммы.
- **Лицензирование:** изменения помогают в определении того, оказывает ли деятельность организации «значительное влияние» на интеллектуальную собственность в течение периода, на который она была предоставлена клиенту по лицензии. Это определит, признается ли выручка в момент выдачи лицензии или в течение периода действия лицензии.

В стандарт были внесены дополнительные упрощения переходных требований.

- Если договор был модифицирован несколько раз до начала сравнительного периода, организации могут отражать совокупное влияние всех данных модификаций вместо того, чтобы отражать в учете каждую поочередно.
- Если договор был отражен в учете как завершенный до начала сравнительного периода в соответствии с существующими МСФО, организация может принять решение не проводить ретроспективную оценку того, будет ли этот договор учитываться в качестве завершенного к тому моменту согласно МСФО (IFRS) 15.

Дата вступления в силу

Организации должны применять эти поправки одновременно с началом применения МСФО (IFRS) 15 (1 января 2018 года).

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Краткое описание

В январе 2016 года СМСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. В результате вступления в силу нового стандарта большинство договоров аренды будут признаваться в балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета. Учет со стороны арендодателя остается практически без изменений и предполагает анализ того, является ли аренда операционной или финансовой. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

- Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.
- МСФО (IFRS) 16 применяется в отношении договоров аренды, включая субаренду, за исключением:
 - договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов и концессионных соглашений;
 - для арендодателей — лицензий на интеллектуальную собственность в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15;
 - для арендаторов — договоров аренды, относящихся к биологическим активам в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41, а также прав по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38, предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.
- Арендатор может применять МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды нематериальных активов, кроме перечисленных выше.
- Арендатор может учитывать следующие договоры аренды за балансом, равномерно признавая расходы по аренде:
 - аренда со сроком аренды не более 12 месяцев, не содержащая опцион на покупку — выбор метода учета осуществляется по классам базового актива;
 - аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость в состоянии нового актива, например персональные компьютеры или небольшая офисная мебель — выбор метода учета делается в отношении каждого договора.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, но только если организация применяет МСФО (IFRS) 15.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Краткое описание

- Для арендаторов разделение на операционную и финансовую аренду заменено на единую модель учета.
- На дату начала аренды признается актив в форме права пользования в сумме обязательства по будущим платежам по аренде плюс первоначальные прямые затраты. Актив может корректироваться на сумму стимулирующих платежей по аренде, арендных платежей, сделанных на дату или до даты начала аренды, а также оценочного обязательства по демонтажу и восстановлению актива.
- Актив в форме права пользования впоследствии оценивается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения (кроме инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости или основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости).
- Обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, исходя из срока аренды, включающего периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства, только если они зависят от индекса или ставки.
- Ставка дисконтирования определяется на основании процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае — на основании ставки привлечения дополнительных заемных средств.
 - Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, — это ставка, при использовании которой приведенная стоимость (а) арендных платежей и (b) негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме (i) справедливой стоимости базового актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.
 - Ставка привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, но только если организация применяет МСФО (IFRS) 15.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Краткое описание

- Комбинированные договоры аренды и оказания услуг должны разделяться на компоненты на основе относительной цены обособленной сделки, при этом актив в форме права пользования и обязательство по МСФО (IFRS) 16 формируются только исходя из компонента аренды. В качестве упрощения практического характера весь договор может учитываться как договор аренды, однако это приведет к увеличению актива в форме права пользования и обязательства.
- Обязательство впоследствии пересчитывается с соответствующей корректировкой актива в связи с изменениями:
 - срока аренды и оценки опциона на покупку базового актива — с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
 - сумм гарантий ликвидационной стоимости и будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки — с использованием первоначальной ставки дисконтирования.
- Расходы по операционной аренде, как правило равномерные, будут заменены процентными расходами по обязательству и равномерными (как правило) расходами по амортизации актива, что приведет к отражению более высоких расходов в начале срока аренды и более низких — ближе к концу срока аренды, при этом показатель EBITDA увеличится. При этом портфели договоров аренды, содержащие как новые договоры, так и договоры, у которых срок аренды близок к завершению, могут в целом показывать равномерные расходы, аналогично договорам операционной аренды при учете по МСФО (IAS) 17.
- Операции продажи с обратной арендой должны будут анализироваться на предмет того, произошла ли продажа в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Если продажа произошла, прибыль от выбытия будет признаваться исходя из того, какая часть актива в форме права пользования была передана — часть актива, которая используется по договору обратной аренды, остается в учете как часть предыдущей балансовой стоимости актива.
- Арендодатели по договору субаренды оценивают, является ли субаренда финансовой или операционной арендой применительно к активу в форме права пользования, а не к базовому активу.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, но только если организация применяет МСФО (IFRS) 15.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Краткое описание

- Стандарт вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, если организация одновременно применяет МСФО (IFRS) 15.
- МСФО (IFRS) 16 может применяться полностью ретроспективно или без пересчета информации за сравнительный период с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта в качестве корректировки входящего баланса нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.
- В соответствии с альтернативным подходом к переходу на новый стандарт, обязательство оценивается исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств, определенной на дату первоначального применения. Актив в форме права пользования может быть оценен в сумме, равной обязательству по аренде, или по балансовой стоимости актива, рассчитанной ретроспективно, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды, но с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, но только если организация применяет МСФО (IFRS) 15.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (поправки к МСФО (IAS) 12)

Краткое описание

Предложения в ED/2012/1 «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010–2012 гг.» включали предложения по внесению поправок в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» с целью разъяснения того, когда в отношении нереализованных убытков должен быть признан отложенный налоговый актив. В ответ на соответствующие замечания и комментарии по данным предложениям СМСФО принял решение, что учет отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков по долговым инструментам должен быть уточнен в рамках отдельного проекта.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют нижеследующие вопросы.

- Нереализованные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в МСФО и оцениваемым по себестоимости для целей налогообложения, приводят к вычитаемой временной разнице, независимо от того, ожидает ли держатель долгового инструмента возмещения балансовой стоимости долгового инструмента посредством его продажи или использования.
- Оценка вероятной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива.
- В оценку будущей налогооблагаемой прибыли не включают налоговые вычеты, связанные с восстановлением вычитаемых временных разниц.
- Организация оценивает отложенный налоговый актив в совокупности с прочими отложенными налоговыми активами. Если налоговое законодательство ограничивает использование налоговых убытков, организация оценивает отложенный налоговый актив в совокупности с прочими налоговыми активами того же типа.

Дата вступления в силу

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Не требуется раскрытия информации о применении поправок. В качестве освобождения при переходе организация может признавать изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода в составе нераспределенной прибыли на начало периода без разнесения изменения между компонентами собственного капитала. СМСФО не принял дополнительных освобождений для компаний, переходящих на МСФО.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСФО (IAS) 7)

Краткое описание

Поправки являются частью проекта СМСФО в сфере раскрытия информации, который состоит из нескольких небольших проектов по улучшению требований к представлению и раскрытию информации в существующих стандартах. Целью поправок является улучшение информации, предоставляемой пользователям финансовой отчетности, о финансовой деятельности организации в ответ на выраженную озабоченность инвесторов в отношении того, что финансовая отчетность не дает им возможности понять денежные потоки организации, в особенности в отношении финансовой деятельности.

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, связанные с денежными потоками организации, так и неденежные изменения. Поправки не включают определения финансовой деятельности, вместо этого они разъясняют, что финансовая деятельность определяется существующим определением в МСФО (IAS) 7.

Поправки не предписывают специального формата раскрытия информации о финансовой деятельности, но поясняют, что организация может выполнить требования к раскрытию информации путем представления сверки между балансом обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью организации, на начало и конец периода.

Дата вступления в силу

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Раскрытие сравнительной информации не требуется.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (поправки к МСФО (IFRS) 2)

Краткое описание

В июне 2016 года СМСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Внесены нижеследующие разъяснения и поправки.

Учет в отношении операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, которые включают условие достижения результатов

До принятия поправок МСФО (IFRS) 2 не содержал инструкций о том, как условия наделения правами влияют на справедливую стоимость обязательств по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами. СМСФО разъясняет, что при учете выплат на основе акций с расчетами денежными средствами должен использоваться тот же подход, что и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Классификация операций по выплатам на основе акций, с элементами расчета на нетто-основе

СМСФО добавил исключение в МСФО (IFRS) 2 таким образом, чтобы выплаты на основе акций, когда организация производит расчеты по операциям по выплатам на основе акций на нетто-основе, были классифицированы полностью как выплаты с расчетами долевыми инструментами, при условии, что выплаты на основе акций были классифицированы как выплаты с расчетами долевыми инструментами, если бы они не включали элементы расчета на нетто-основе.

Учет изменения условий операций по выплатам на основе акций с расчетов денежными средствами на расчеты долевыми инструментами

До принятия настоящих поправок МСФО (IFRS) 2 не рассматривает отдельно ситуации, когда выплаты на основе акций с расчетами денежными средствами меняются на выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами в связи с модификацией условий и сроков. СМСФО вносит нижеследующие поправки.

- При таких модификациях прекращается признание первоначального обязательства, признанного в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами, и признаются выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами по справедливой стоимости на дату модификации в размере услуг, которые были оказаны до даты модификации.
- Разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в собственном капитале на ту же дату, признается немедленно в отчете о прибылях и убытках.

Дата вступления в силу

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправки применяются перспективно. Тем не менее, ретроспективное применение также допускается, если организация имеет всю необходимую информацию на более раннюю дату и ей не требуется применение информации о прошлых событиях, появившейся позднее.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10/ МСФО (IAS) 28)

Краткое описание

В сентябре 2014 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, чтобы урегулировать противоречие между стандартами. Поправка требует, чтобы в сделке с участием ассоциированной организации или совместного предприятия размер признаваемой прибыли или убытка зависел от того, являются ли продаваемые или вносимые активы бизнесом.

МСФО (IAS) 28 (2011) в настоящий момент требует, чтобы прибыль или убыток, возникающие в результате сделок между организацией и ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, признавались в финансовой отчетности организации только в пределах долей участия, имеющих у не связанных с ней инвесторов в указанной ассоциированной организации или совместном предприятии. При этом МСФО (IFRS) 10 требует полного признания прибыли или убытка, если материнская компания утрачивает контроль над дочерней организацией.

Согласно выводам СМСФО прибыль или убыток должны быть полностью признаны при потере контроля над бизнесом, независимо от того, выделен ли бизнес в отдельную компанию или нет. В то же время прибыль или убыток, возникшие в результате продажи или вноса дочерней организации, не представляющей собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, ассоциированной организации или совместному предприятию, должны признаваться только в пределах долей участия, имеющих у не связанных с ней инвесторов в указанной ассоциированной организации или совместном предприятии.

Поправки к МСФО (IAS) 28

- Частичное признание прибыли или убытка от сделок между организацией и ее ассоциированной организацией или совместным предприятием будет производиться только в отношении активов или групп активов, но не бизнеса.
- Новое требование означает, что инвестор должен полностью признавать прибыль или убытки в результате сделок «сверху вниз», связанных с передачей бизнеса от организации ее ассоциированной организацией или совместному предприятию.
- Было добавлено требование, что организация должна рассматривать, являются ли бизнесом продаваемые или вносимые активы в отдельных сделках и должны ли они учитываться как единая сделка.

Поправки к МСФО (IFRS) 10

- Было установлено исключение в отношении признания прибыли или убытка в полном объеме при передаче дочерней организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, учитываемые методом долевого участия, для тех случаев, когда дочерняя организация не представляет собой бизнес.
- Прибыль или убыток, полученные в результате таких сделок, признаются в составе прибыли или убытка материнской организации только в пределах долей участия, имеющих у не связанных с ней инвесторов в указанной ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогичным образом прибыль или убыток, возникшие в результате переоценки по справедливой стоимости оставшейся инвестиции в указанную бывшую дочернюю организацию, которая теперь является ассоциированной организацией или совместным предприятием, учитываемым методом долевого участия, признаются в составе прибыли или убытка бывшей материнской организации только в пределах долей участия, имеющих у не связанных с ней инвесторов в указанной ассоциированной организации или совместном предприятии.

Дата вступления в силу

В декабре 2015 года СМСФО выпустил поправки «Дата вступления в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28», которые отложили на неопределенный срок вступление в силу поправок, выпущенных в сентябре 2014 года, до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия. При этом допускается досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

МСФО

Проекты стандартов и предложения

ED/2015/1 «Классификация обязательств» (предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1)

Краткое описание

В феврале 2015 года СМСФО выпустил ED/2015/1 «Классификация обязательств» (предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1) («Проект стандарта»). Поправки направлены на закрепления более общего подхода к классификации обязательств согласно МСФО (IAS) 1 на основе контрактных соглашений, имеющих на отчетную дату. Поправки, предложенные в проекте стандарта, направлены на:

- разъяснение того, что классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных должна основываться на правах, которые существуют на конец отчетного периода, путем внесения поправок в параграфы МСФО (IAS) 1.69(d) и МСФО (IAS) 1.73 таким образом, чтобы оба параграфа ссылались на «право» отсрочить погашение обязательства и устанавливали, что только права, существующие «на конец отчетного периода», могут влиять на классификацию обязательства;
- установление связи между погашением обязательства и оттоком ресурсов из организации путем внесения дополнений к параграфу МСФО (IAS) 1.69 в отношении того, что погашение означает «передачу контрагенту денежных средств, долевых инструментов, прочих активов или услуг»;
- пересмотр руководства в МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств как долгосрочных и краткосрочных путем удаления параграфов МСФО (IAS) 1.74–76 и переноса их содержания в расширенные и заново пронумерованные параграфы МСФО (IAS) 1.72R и МСФО (IAS) 1.73R с тем, чтобы схожие примеры были сгруппированы вместе.

Дата вступления в силу

Срок для представления комментариев истек 10 июня 2015 года. Проект стандарта не содержит предлагаемой даты вступления в силу. Тем не менее, проект стандарта предполагает ретроспективное применение поправок, а также разрешает их досрочное применение.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED/2015/3 «Концептуальные основы финансовой отчетности»

Краткое описание

В мае 2015 года СМСФО выпустил ED/2015/3 «Концептуальные основы финансовой отчетности», содержащий предложения в отношении областей существующих концептуальных основ, которые СМСФО считал необходимым пересмотреть.

Текущие концептуальные основы оставались в целом без изменений с начала их применения в 1989 году. В 2005 году СМСФО и ССФУ приняли решение проверить и пересмотреть концептуальные основы. Тем не менее в связи с изменениями в приоритетах и медленным прогрессом по проекту в 2010 году работа была приостановлена. К тому времени был завершен только первый этап, который включал пересмотренные цели (глава 1) и качественные характеристики (глава 3). СМСФО и ССФУ также опубликовали дискуссионный документ и проект документа об отчитывающейся организации, но данная работа не была завершена.

В ходе консультации по программе работы СМСФО в 2011 году многие участники призывали СМСФО к возобновлению и завершению работы по проекту в отношении концептуальных основ, учитывая, что накопилось множество неразрешенных вопросов по концептуальным основам, с которыми СМСФО сталкивается в ходе многих текущих проектов. В результате СМСФО добавил текущий проект в программу в сентябре 2012 года, на этот раз в качестве проекта только СМСФО, который более не будет направлен на существенный пересмотр основ, а уделяет внимание таким темам, которые не рассматривались ранее (например, представление и раскрытие информации) или которые содержали очевидные недочеты, которые необходимо исправить.

В качестве первого этапа в июле 2013 года был опубликован дискуссионный документ, который охватывает все аспекты проекта в отношении концептуальных основ, за которым последовали два проекта стандарта: один проект рассматривает концептуальные основы, другой — ссылки на концептуальные основы в прочих документах СМСФО. ED2015/3 устанавливает пересмотренные концептуальные основы, которые состоят из введения, восьми глав и двух приложений. В проект стандарта включены предложения по пересмотру определений актива и обязательства с целью включить инструкции по оценке и прекращению признания и установить основы по представлению и раскрытию информации.

ED2015/3 сопровождается проектом стандарта, содержащим предложения в отношении ссылок на «Концептуальные основы» в прочих документах СМСФО (см. ED2015/4).

Дата вступления в силу

Срок для представления комментариев истек 26 октября 2015 года. СМСФО намеревается окончательно утвердить пересмотренные концептуальные основы в 2016 году.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED/2015/4 «Обновление ссылок на концептуальные основы»

Краткое описание

ED/2015/4 «Обновление ссылок на концептуальные основы» содержит предлагаемые поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, ПКИ (SIC)-27 и ПКИ (SIC)-32 с целью обновить данные документы в отношении ссылок и цитат из основ таким образом, чтобы они ссылались на пересмотренные «Концептуальные основы» в ED2015/3 (см. выше).

Предлагаемые поправки имеют ограниченную сферу применения и в основном вносят исправления в отношении названия «Концептуальных основ». СМСФО не предусматривает включение новых определений в стандарты. Такие изменения будут вноситься при последующем пересмотре конкретного стандарта.

Дата вступления в силу

Срок для представления комментариев истек 26 октября 2015 года. Поскольку концептуальные основы в основном затронут СМСФО и его работу, в то время как предложения в отношении прочих документов могут также повлиять на составителей финансовой отчетности, СМСФО рассматривает предоставление периода перехода, составляющего приблизительно 18 месяцев, для предлагаемых поправок в ED/2015/4, чтобы дать составителям время выявить, понять и учесть возможные последствия.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED/2015/5 «Переоценка в результате изменения, сокращения или погашения обязательств по программе / Право на возврат средств из программы с установленными выплатами» (предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 19 и КРМФО (IFRIC) 14)

Краткое описание

В июне СМСФО опубликовал ED/2015/5 «Переоценка в результате изменения, сокращения или погашения обязательств по программе / Право на возврат средств из программы с установленными выплатами» (предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 19 и КМФО (IFRIC) 14) для разрешения различных вопросов. ED/2015/5 предлагает нижеследующее.

Переоценка в результате изменения, сокращения или погашения обязательств по программе

- Если чистое обязательство или актив программы с установленными выплатами переоценивается в результате изменения, сокращения или погашения обязательств по программе, стоимость услуг текущего периода и чистая величина процентов за период после переоценки определяется с использованием допущений, которые применялись для переоценки.
- Чистая величина процентов в отношении оставшегося периода определяется на основании переоцененного чистого обязательства или актива программы с установленными выплатами.
- Стоимость услуг предыдущих периодов и прибыль или убыток при погашении обязательств не оказывают влияния на стоимость услуг текущего периода и чистую величину процентов в текущем отчетном периоде до изменения, сокращения или погашения обязательств по программе.
- Данные поправки должны применяться ретроспективно, но СМСФО предлагает исключение в отношении корректировок балансовой стоимости активов, выходящих за рамки сферы применения МСФО (IAS) 19.

Право на возврат средств из программы с установленными выплатами

- Когда организация определяет возможность возврата средств из программы с установленными выплатами, суммы, которые другие стороны могут использовать для прочих целей, не включены в сумму профицита, которую организация отражает в составе активов на основании будущей выплаты средств.
- Не предполагается постепенное погашение обязательств, если иные лица могут ликвидировать программу без согласия организации.
- Право иных лиц принимать решения в отношении инвестиций без изменения установленных выплат для участников программы не оказывает влияния на возможность возврата средств из программы.
- Если организация определяет, что существует право на возврат средств и сокращение будущих взносов, организация принимает во внимание действующие требования национального законодательства, а также обусловленные практикой обязательства, условия и сроки, которые были согласованы в договоре.
- В отношении взаимосвязи между предельной величиной активов и стоимостью услуг предыдущих периодов либо прибылью или убытком от погашения обязательства, МСФО (IAS) 19 разъяснит, что стоимость услуг предыдущих периодов либо прибыль или убыток от погашения обязательства оцениваются и признаются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с существующими требованиями в МСФО (IAS) 19, а изменения влияния предельной величины активов признаются в отчете о прочем совокупном доходе.

Дата вступления в силу

Срок для представления комментариев истек 19 октября 2015 года. Проект стандарта не содержит предлагаемой даты вступления в силу. Тем не менее проект стандарта предполагает ретроспективное применение поправок и возможность досрочного применения.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

DI 2015/1 «Учет неопределенности в отношении налога на прибыль»

Краткое описание

Комитет по разъяснениям МСФО обнаружил расхождения в практике в отношении признания и оценки текущего налога, отложенных налоговых обязательств и активов, как определено в параграфе 5 МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», когда существует неопределенность в отношении суммы задолженности по налогу на прибыль (налога на прибыль к возмещению). Вследствие этого Комитет по разъяснениям МСФО принял решение разработать разъяснение.

Проект разъяснения предусматривает, что разъяснение будет применяться к определению налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот и налоговых ставок, когда существует неопределенность в отношении подхода к налогу на прибыль согласно МСФО (IAS) 12. Проект разъяснения включает следующие области:

- должен ли налог на прибыль оцениваться в отношении совокупности налоговых позиций;
- допущения в отношении проверок со стороны налоговых органов;
- определение налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот и налоговых ставок;
- влияние изменения фактов и обстоятельств.

Проект разъяснения не содержит новых требований к раскрытию информации. Вместо этого он обращает внимание на существующие требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Дата вступления в силу

Организация должна применять требования путем признания кумулятивного эффекта первоначального их применения в нераспределенной прибыли или в прочих надлежащих компонентах собственного капитала в начале отчетного периода, в котором организация впервые применяла данные требования, без корректировки сравнительной информации. Допустимо полное ретроспективное применение, если организация может осуществить данное применение без осуществления оценок задним числом.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

DI 2015/2 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

Краткое описание

Комитет по разъяснениям МСФО («КРМСФО») установил наличие расхождения в практике применения обменных курсов при учете операций, выраженных в иностранной валюте в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» в обстоятельствах, в которых возмещение получается или выплачивается до признания соответствующих активов, расходов или доходов. Вследствие этого КРМСФО принял решение разработать разъяснение.

Разъяснение должно рассмотреть операции в иностранной валюте, когда:

- возмещение выражено или оценено в иностранной валюте;
- организация отражает актив в виде предоплаты или обязательство по отложенному доходу в отношении данного возмещения, до признания соответствующего актива, расхода или дохода;
- актив в виде предоплаты или обязательство по отложенному доходу является немонетарным.

Комитет по разъяснениям пришел к нижеследующим выводам.

- Датой операции для целей определения обменных курсов является более ранняя из следующих дат: (a) даты первоначального признания немонетарного актива в виде предоплаты или обязательства по отложенному доходу и (b) даты, когда актив, расход или доход признается в финансовой отчетности.
- Если операция признается поэтапно, дата проведения операции устанавливается отдельно для каждого этапа.
- Если существует более чем одна дата операции, обменные курсы на каждую дату будут применяться для пересчета соответствующей части операции.

Дата вступления в силу

При первоначальном применении организации могут применять разъяснение либо ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, либо перспективно ко всем активам, расходам или доходам, выраженным в иностранной валюте, входящим в сферу применения данного КРМСФО, которые были первоначально признаны не раньше даты начала отчетного периода, в котором организация первоначально применяет разъяснение или не раньше даты начала предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED 2015/8 «Практическое руководство МСФО — Применение существенности в финансовой отчетности»

Краткое описание

Инструкции, предложенные в ED/2015/8 «Практическое руководство МСФО — Применение существенности в финансовой отчетности», направлены на предоставление объяснений и примеров с целью помочь руководству применить определение существенности. Руководство включает три основные области: характеристики существенности, представление и раскрытие информации в финансовой отчетности, и отсутствие раскрытий и искажения. Они также содержат краткий раздел по применению существенности в отношении требований признания и оценки.

Дата вступления в силу

Учитывая, что предлагаемое практическое руководство не является обязательным к применению МСФО, оно не содержит ни предлагаемой даты вступления в силу, ни указания по переходу. МСФО также отмечает, что практическое руководство может претерпеть дальнейшие изменения даже после его окончательного утверждения в результате разработки проекта концептуальных основ и проекта в отношении принципов раскрытия информации.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED 2015/9 «Перевод в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее» (предлагаемая поправка к МСФО (IAS) 40)

Краткое описание

Комитет по разъяснениям МСФО получил запрос по разъяснению применения параграфа 57 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», который содержит руководство по переводу в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее. В частности, вопрос заключался в том, могут ли объекты незавершенного строительства или объекты в стадии разработки, которые ранее были классифицированы как запасы, быть переведены в категорию «инвестиционной недвижимости», если произошло очевидное изменение в использовании.

Комитет по разъяснениям передал вопрос на рассмотрение СМСФО, и на собрании в апреле 2015 года СМСФО предварительно согласился внести поправки в параграф для разъяснения принципов перевода в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее в МСФО (IAS) 40 с целью уточнить, что такой перевод должен быть выполнен исключительно в случаях, когда произошло изменение в использовании недвижимости.

Проект стандарта предлагает внести нижеследующие поправки.

- В параграф 57 будут включены поправки с целью указать, что организация должна переводить объекты в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее только в том случае, если существует подтверждение изменения в использовании. Изменение в использовании происходит в случае, если недвижимость начинает соответствовать или прекращает соответствовать определению инвестиционной недвижимости.
- Список примеров подтверждений, который содержится в параграфе 57(a) – (d), будет представлен как неисчерпывающий список вместо исчерпывающего списка.

Дата вступления в силу

Проект стандарта не содержит предлагаемой даты вступления в силу. Тем не менее проект стандарта предлагает ретроспективное применение и возможность досрочного применения.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED 2015/10 «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.»

Краткое описание

Проект стандарта предлагает внесение поправок в три нижеследующие стандарта в результате проекта СМСФО по ежегодным усовершенствованиям.

- МСФО (IFRS) 1 «Первоначальное применение международных стандартов финансовой отчетности»: удалить краткосрочные освобождения от применения требований МСФО в параграфах E3–E7 МСФО (IFRS) 1, поскольку они уже выполнили свое предусмотренное назначение;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»: для разъяснения сферы применения стандарта путем указания на то, что требования по раскрытию информации в стандарте, за исключением требований, содержащихся в параграфах B10–B16, применяются к долям участия организации, перечисленным в параграфе 5, которые классифицируются как предназначенные для продажи, предназначенные для распределения или как прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»: для разъяснения того, что выбор оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток в отношении инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, принадлежащей организации, которая является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях, или иной организацией, соответствующей установленным требованиям, применим к каждой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие по отдельности при первоначальном признании.

Дата вступления в силу

Проект стандарта не содержит даты вступления в силу в отношении каких-либо предлагаемых поправок. СМСФО намеревается принять решение по данному проекту после окончания периода предоставления комментариев по проекту стандарта.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)

ED 2015/11 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»» (предлагаемые поправки к МСФО (IFRS) 4)

Краткое описание

СМСФО предлагает внести поправки в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» в ответ на выражаемую обеспокоенность в отношении разных дат вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и нового стандарта по договорам страхования. Предлагаемые поправки направлены на предоставление выбора из двух вариантов организациям, которые заключают договоры страхования в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 4.

- Вариант (**подход наложения**), который позволит организации, заключающей договоры в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 4, представлять некоторые изменения в справедливой стоимости квалифицируемых финансовых активов в отчете о прочем совокупном доходе (ПСД). Квалифицируемые финансовые активы являются активами, которые будут оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ) согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», при этом ранее они не могли оцениваться таким образом согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и классифицировались как относящиеся к договорам в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 4. Подход наложения устранил из отчета о прибылях и убытках и представит в ПСД влияние оценки финансовых активов по ССЧПУ. Организация сможет применять подход наложения в качестве выбора учетной политики ретроспективно в отношении отдельных квалифицируемых финансовых активов при первом применении МСФО (IFRS) 9. Взаимоотношение между классифицированными финансовыми активами и соответствующими обязательствами по договорам страхования будет необходимо периодически проверять. Изменения во взаимоотношении может привести к повторной классификации и перераспределению накопленных остатков в ПСД в прибыль или убыток. Организация может изменить свою учетную политику и прекратить применение подхода наложения с начала любого годового периода в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», но не сможет впоследствии возобновить применение данного подхода.
- Возможное временное исключение (**подход отсрочки**) для организаций, преобладающей деятельностью которых является заключение договоров в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 4, заключающееся в продолжении применения МСФО (IAS) 39 вместо МСФО (IFRS) 9 в отношении годовых периодов, начинающихся до 1 января 2021 года (так называемое «положение об истечении срока действия») или до того, как новый стандарт по страхованию вступит в силу и заменит МСФО (IFRS) 4. Данный вариант предусматривается для организаций, которые ранее не применяли какие-либо версии МСФО (IFRS) 9, за исключением требований МСФО (IFRS) 9 к представлению прибыли или убытков по обязательствам, отнесенным к категории оцениваемых по ССЧПУ. Организация определяет, соблюдает ли она условия преобладающей деятельности (оцененные на уровне отчитывающейся организации) путем сравнения балансовой стоимости обязательств, возникающих по договорам в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 4, с совокупной балансовой стоимостью обязательств. СМСФО указывает, что пороговые значения для преобладающей деятельности будут высокими и 75% обязательств по страховой деятельности не будет достаточно. Организация может применять подход отсрочки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. При прекращении его применения будут действовать переходные положения МСФО (IFRS) 9. Предлагаемые поправки не распространяются на организации, которые применяют МСФО впервые.

Дата вступления в силу

Срок для представления комментариев истек 8 февраля 2016 года. Проект стандарта предлагает решение в отношении проблемы, связанной с разными датами вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и нового стандарта по договорам страхования.

Более подробную информацию вы можете найти на нашем веб-сайте IAS Plus, нажав [здесь](#)



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.