

Новые технические аспекты от СМСФО

Анне МакГичин, СМСФО, технический сотрудник
декабрь 2021

Обзор

Новая информация по текущему рабочему плану

Открытые консультации и недавно закрытые консультации

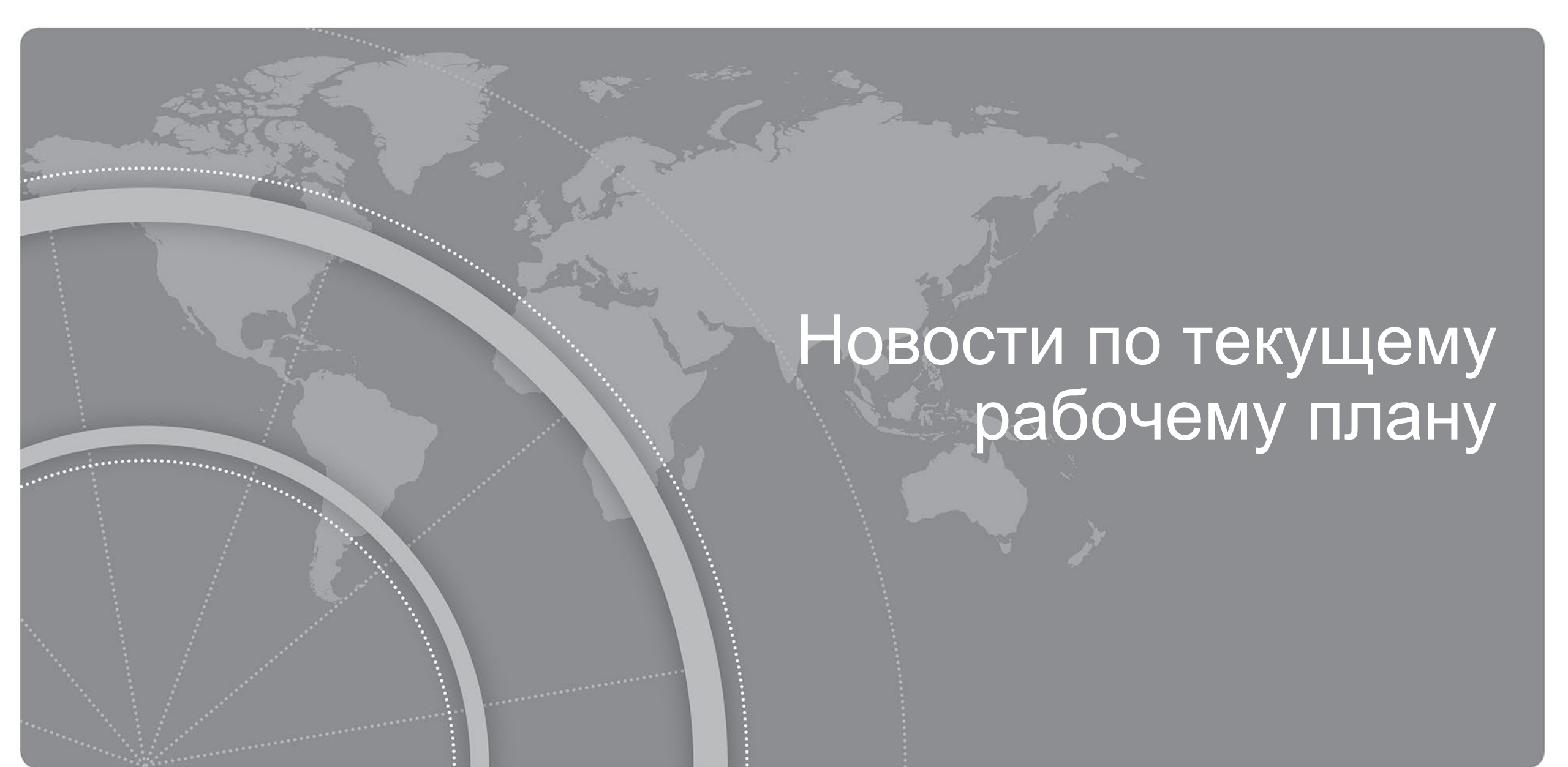
Другие проекты

Поддержка последовательного применения стандартов МСФО

Новые требования

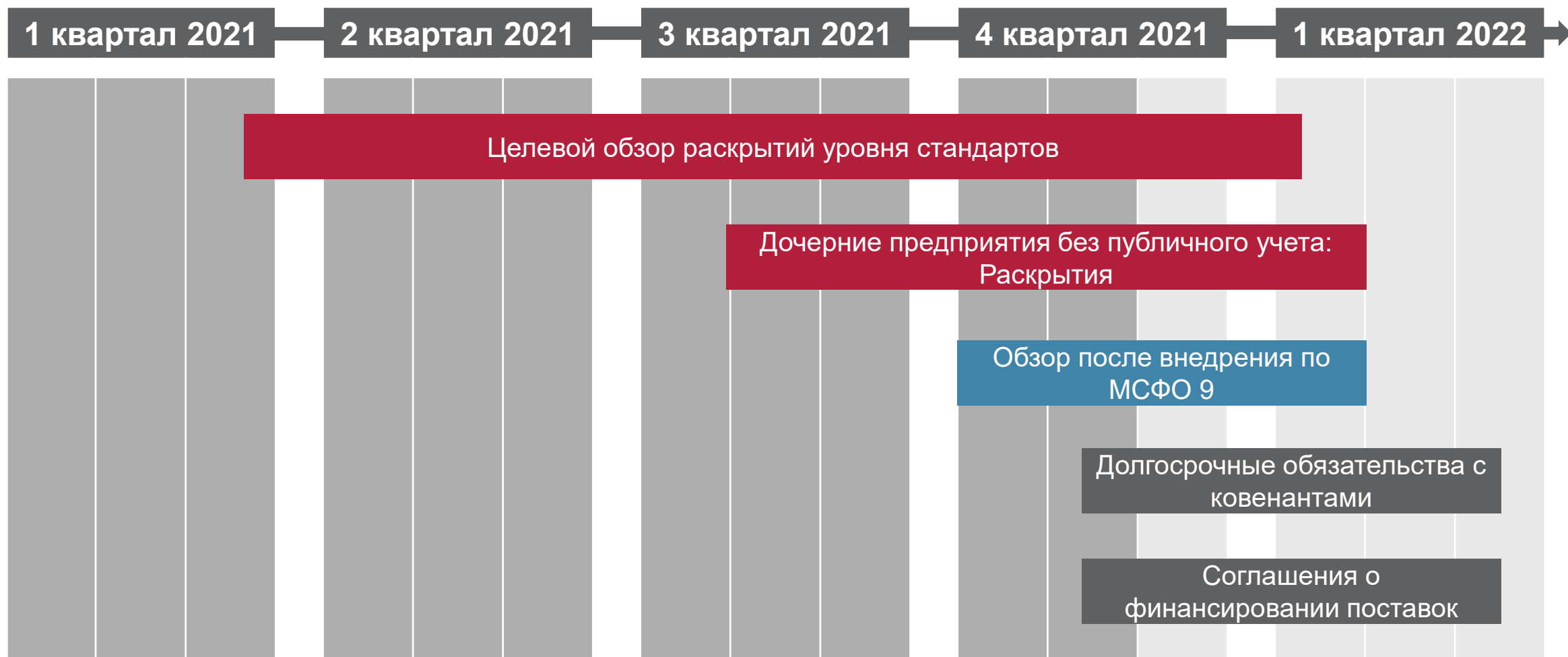
Проекты стратегии и управления – Третья консультация по повестке

Таксономия МСФО, Полезные материалы



Новости по текущему рабочему плану


Обзор основных консультаций



Исследовательские проекты

Проекты разработки стандартов

Проекты поддержки



Консультации, открытые для комментариев

Инициатива по раскрытиям—Целевой обзор раскрытий уровня стандартов



Цель

- Улучшить подход Совета к разработке требований к раскрытиям, чтобы позволить компаниям улучшить суждения и предоставлять более полезную для принятия решений информацию инвесторам

Основные предложения

- 1 Новый подход для использования Советом при разработке и написании требований к раскрытиям в Стандартах МСФО (предлагаемое Руководство)
- 2 Замена требований к раскрытиям в МСФО 13 *Оценка справедливой стоимости* и МСБУ 19 *Вознаграждения работникам* новым набором требований к раскрытиям, разработанным с применением предлагаемого Руководства
- 3 Сосредоточить соответствие на детальных целях раскрытий вместо предписывающих требований, таким образом требуя от компаний применения суждений

Инициатива по раскрытиям дочерних предприятия без публичной отчетности: Раскрытия



Цель

Позволить определенным дочерним предприятиям применять требования к раскрытиям из проекта Стандарта, а требования к признанию, оценке и представлению – из Стандартов МСФО

Особенности предложений

- 1 Устанавливаются **сокращенные требования к раскрытиям** для определенных дочерних предприятий
- 2 **Добровольный стандарт** в рамках Стандартов МСФО
- 3 Сократит затраты для составителей и **сохранит полезность** финансовой отчетности

Обзор после внедрения МСФО 9— Классификация и оценка



Цель

- Оценить работают ли требования к классификации и оценке МСФО 9 как ожидалось

Темы в информационном запросе

- | | | |
|---|--|--------------------------|
| 1 | Бизнес модель, SPPI, изменение стоимости инструментов собственного капитала | Финансовые активы |
| 2 | Представление собственных кредитных прибылей | Финансовые обязательства |
| 3 | Модификации в договорных денежных потоках, метод эффективных процентных ставок, переход к МСФО 9 | Другие темы |

Долгосрочные обязательства с ковенантами



Цель

Улучшить информацию об обязательствах с ковенантами, предоставляемую через классификацию (краткосрочные или долгосрочные), представление и раскрытие в финансовых отчетах

Предлагаемые поправки в МСБУ 1

- 1 Указать, что ковенанты, которые должен выполнять субъект **после отчетного периода** не влияют на классификацию обязательства как краткосрочного или долгосрочного на конец отчетного периода
- 2 Добавить требования к **представлению и раскрытию** для долгосрочных обязательств с ковенантами
- 3 Прояснить ситуации, в которых **субъект не имеет право откладывать погашение**.

Соглашения о финансировании поставок




Цель

Предоставить информацию, которая позволит инвесторам оценить влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства и денежные потоки компании

Предлагаемые поправки в МСБУ 7 и МСФО 7

- 1** Описать характеристики соглашения, по которому субъект обязан предоставить предлагаемые раскрытия
- 2** Добавить **количественные и качественные** требования к раскрытиям о соглашениях о финансировании поставок, чтобы достичь целей раскрытий
- 3** **Подчеркнуть** требуемые раскрытия риска ликвидности и риск-менеджмента, а также неденежных изменений финансовых обязательств, возникающих из соглашений о финансировании поставок



Проекты, в которых
консультации были
недавно закрыты

СМСФО обсуждает...

	Следующие шаги
Первичная финансовая отчетность	Стандарт МСФО
Второй обзор Стандарта МСФО для МСП	Консультационный проект
Гудвил и обесценение	Решение о направлении проекта
Арендное обязательство при продаже с обратной арендой	Решение о направлении проекта
Обзор после внедрения МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12	Формулировка обратной связи
Виды деятельности с регулируемой ставкой	Обсуждение обратной связи
Объединение бизнеса под общим контролем	Обсуждение обратной связи
Отсутствие конвертируемости	Обсуждение обратной связи
Комментарий руководства	Обсуждение обратной связи

Первичная финансовая отчетность



Цель

- Улучшить коммуникацию в финансовых отчетах
- Сосредоточить внимание на информации, включенной в отчет о прибылях и убытках

Основные предложения

- 1 Требовать дополнительные **определенные промежуточные итоги** в отчете о прибылях и убытках
- 2 Усилить требования к **дезагрегированию информации**
- 3 Требовать раскрытия о **показателях результативности руководства**

Второй обзор Стандарта МСФО для МСП



Цель

- Обновить *Стандарт МСФО для МСП* в отношении новых требований в стандартах МСФО, которые входят в объем обзора

Подход

- Применять подход гармонизации при принятии решений, как обновлять *Стандарт МСФО для МСП*
- Подход гармонизации использует принципы релевантности для МСП, простоты и правдивого представления, в том числе оценку преимуществ и затрат, для определения возможных поправок

Гудвил и обесценение



Предварительные точки зрения



Цель

- Улучшить информацию, предоставляемую компаниями об их приобретениях

1

- Раскрыть цели руководства для приобретений и, впоследствии, раскрыть соотношение результатов и этих целей
- Некоторые целевые улучшения в существующих стандартах

2

- Сохранить модель только обесценения для гудвила
- Упростить тест на обесценение

3

- Представлять сумму совокупного собственного капитала без гудвила
- Не менять признание нематериальных активов отдельно от гудвила

Арендное обязательство при продаже и обратной аренде



Цель

- Улучшить требования к оценке для операций по продаже и обратной аренде – особенно операций с переменными платежами

Предлагаемая поправка в МСФО 16 Аренда

- 1 Определить **метод**, используемый при первоначальном признании активов с правом пользования и обязательства, возникающего при операции продажи и обратной аренды
- 2 Определить **последующие требования к оценке** для арендного обязательства при операции продажи и обратной аренды

Обзор после внедрения МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12



Цель

- Оценить, работают ли МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 в соответствии с намерениями

Темы для запроса на предоставление информации

- | | | |
|---|--|--------------------------------|
| 1 | Оценка контроля, инвестиционные субъекты, конкретные учетные требования | Консолидированные отчеты |
| 2 | Соглашения о сотрудничестве, классификация совместного предпринимательства, требования к совместной деятельности | Совместное предпринимательство |
| 3 | Соответствуют ли раскрытия, предоставленные при применении МСФО 12, цели Стандарта | Раскрытия |

Виды деятельности с регулируемой ставкой



Цель

- Предоставить информацию о влиянии регуляторного, дохода, регуляторных расходов, регуляторных активов и регуляторных обязательств на финансовый результат и финансовое положение компаний

Основные предложения

1. Требовать признания **регуляторных, активов, регуляторных обязательств, регуляторного дохода и регуляторных расходов**
2. Отражать **компенсацию** за товары или услуги, поставленные в рамках отчетного финансового результата компании за период, в который она поставляет эти товары или услуги
3. Оценивать регуляторные активы и регуляторные обязательства, используя методику оценки **на основе денежных потоков**

Объединения бизнеса под общим контролем



Цель

- Заполнить «пробел» в стандартах МСФО
- Дать инвесторам необходимую информацию, не накладывая ненужных затрат на компании

Предварительные точки зрения

- 1 Определить, какой метод нужно применять в каких обстоятельствах, чтобы уменьшить разнообразие практики и улучшить прозрачность отчетности
- 2 Использовать метод приобретения, описанный в МСФО 3 Объединения бизнеса, для объединений, влияющих на инвесторов за пределами группы, включая все объединения компаний, акции которых торгуются на биржах
- 3 Использовать метод балансовой стоимости, который будет указан в стандартах МСФО, во всех остальных случаях, таких как реструктуризации группы, включающие дочерние предприятия в полной собственности

Отсутствие конвертируемости



Цель

- Улучшить полезность предоставляемой информации через требование последовательного подхода к определению, является ли валюта конвертируемой в другую валюту, и какой обменный курс использовать, в случае, если нет

Предлагаемые поправки в МСБУ 21

- 1 Определить, когда конвертируемость между двумя валютами отсутствует, и как делать оценку
- 2 Оценить спотовый обменный курс, когда конвертируемость отсутствует
- 3 Раскрыть, как отсутствие конвертируемости влияет, или какое влияние ожидается, на финансовый результат, финансовое положение и денежные потоки субъекта

Комментарий руководства



Цель

Пересмотреть Заявление о практике МСФО 1, чтобы предоставить всеобъемлющую базу для подготовки комментария руководства – на основании последних событий в описательной отчетности

Особенности предложений

- 1 Сосредоточить внимание на потребностях инвесторов и кредиторов
- 2 Цели раскрытий + вспомогательное руководство
- 3 Собрать вместе в одном отчете финансовую информацию, информацию об устойчивости и другую информацию о вопросах, фундаментальных для долгосрочных перспектив субъекта

A grayscale world map is the background. Overlaid on the left side are several thick, curved, light-gray lines that sweep across the map. A network of thin, dotted lines is also visible, connecting various points across the globe.

Другие проекты

Финансовые инструменты с характеристиками собственного капитала

Цель

- Улучшить информацию, предоставляемую компаниями в финансовых отчетах о финансовых инструментах, которые они выпустили
- Преодолеть вызовы при применении МСБУ 32 *Финансовые инструменты: Представление*

Подход

- Изучить возможность прояснения принципов классификации МСБУ 32 (вместо переписывания МСБУ 32) для решения практических вопросов (например, классификация финансовых инструментов, погашенных в инструментах собственного капитала эмитента)
- Предоставить руководство по классификации и иллюстративные примеры
- Улучшить представление и раскрытие

Следующий этап

Консультационный проект

Динамический риск-менеджмент (ДРМ)

Цель

Разработать учетную модель, которая будет лучше отражать процесс динамического риск-менеджмента компании в финансовой отчетности. Процесс включает понимание и управление величиной, временем и неопределенностью, вызванными рисками процентной ставки

Обзор модели ДРМ

- Компании динамически управляют текущей чистой открытой рисковой позицией – то есть нетто допустимых активов и обязательств, включая базовые депозиты до востребования
- Намерение смягчения риска – это объем текущей чистой открытой позиции, которым компания динамически управляет с использованием деривативов
- Когда определенные деривативы успешно переоценивают риск в связи с изменениями в процентных ставках и позволяют субъекту достичь целевого профиля, изменения в справедливой стоимости таких деривативов признаются в ином совокупном доходе и переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках с течением времени

Следующие шаги

Продолжить повторное рассмотрение ключевых вопросов, выявленных на встречах с составителями

Резервы—Целевые улучшения в МСБУ 37

Цель

- Разработать предложения для трех целевых поправок к *МСБУ 37 Резервы, условные обязательства и условные активы*

Целевые поправки

- Гармонизировать требования для определения обязательств с *Концептуальной Основой*
- Разъяснить, какие затраты включать в оценку резерва
- Определить, должны ли используемые ставки дисконтирования отражать собственный кредитный риск субъекта хозяйствования

Следующие шаги

Сотрудники подготовят проектный план на рассмотрение СМСФО

Метод собственного капитала

Цель

- Оценить, можно ли решить вопросы применения с методом собственного капитала, изложенном в МСБУ 28 *Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*, в консолидированной и индивидуальной финансовой отчетности через определение и объяснение принципов МСБУ 28

Проектный план

- Определить вопросы применения в методе собственного капитала и решить, какие из этих проблем необходимо решить
- Решить вопросы применения через определение и объяснение принципов МСБУ 28

Следующие шаги

Решение о направлении проекта

Добывающая деятельность

Цель


- Предоставить более полезную информацию о расходах на разведку и оценку и видах деятельности, учитываемых с применением МСФО 6 *Разведка и оценка запасов полезных ископаемых*, через улучшение прозрачности и сопоставимости этой информации

Объем проекта

- Изучить возможность разработки требований или руководства, чтобы улучшить цели и требования раскрытий о расходах и деятельности компании по разведке и оценке запасов полезных ископаемых
- Изучить вопрос снятия временного статуса МСФО 6

Следующие шаги

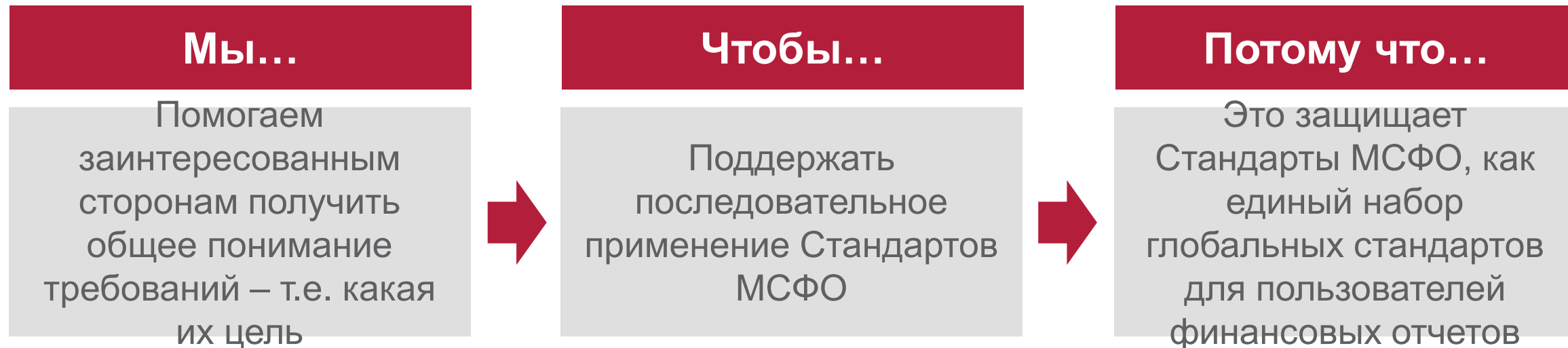
Рассмотреть возможность проведения исследования



Поддержка последовательного применения Стандартов МСФО

Что мы делали для поддержки действующих стандартов

Почему мы поддерживаем последовательное применение



Какой вызов?



Как мы поддерживаем последовательное применение

1

Комитет по интерпретациям

Решения по повестке

Затраты в соглашениях о компьютерных вычислениях

Затраты, необходимые для продажи запасов

2

СМСФО

Узкие поправки к стандартам МСФО

Долгосрочные обязательства с ковенантами

Соглашения о финансировании поставок

3

Сотрудники и индивидуальные члены СМСФО

Образовательные материалы

Работа с другими организациями (напр., регуляторами и разработчиками нац. стандартов)

Влияние covid-19

Вопросы климата

Непрерывность деятельности— акцент на раскрытии

Наша роль и роль других





Работа Комитета по интерпретациям МСФО

Процесс Комитета по интерпретациям



Работа Комитета: Обзор деятельности за 2021 год



11 Решены Комитетом через решения по повестке (большинство с объяснительными материалами)

1 Работа продолжается

2 Решены через поправки с узким объемом

Пять заседаний Комитета проведены в 2021 на сегодня

Примеры последних решений по повестке

Учет Варантов,
классифицированных как
финансовые обязательства при
первоначальном признании
(МСБУ 32 *Финансовые
инструменты: Представление*)

Невозвратный НДС на арендные
платежи (МСФО 16 *Аренда*)

Хеджирование изменчивости в
денежных потоках в связи с
реальными процентными ставками
(МСФО 9 *Финансовые
инструменты*)

Соглашения о финансировании
поставок—Обратный факторинг

Платежи за трансфер игрока
(МСБУ 38 *Нематериальные
активы*)

Отнесение выплаты на периоды
службы
(МСБУ 19 *Выплаты работникам*)

Затраты на конфигурацию и
кастомизацию в соглашениях об
облачных вычислениях (МСБУ 38
Нематериальные активы)

Затраты, необходимые для
продажи активов
(МСБУ 2 *Запасы*)

Составление финансовой отчетности,
когда субъект утратил непрерывность
деятельности
(МСБУ 10 *События после
отчетного периода*)

Пособие по надлежащему процессу и решения по повестке



Пересмотренное Пособие по надлежащему процессу опубликовано в 2020 году

Объяснительный материал в решениях по повестке

- Не может добавить или изменить требования Стандартов МСФО
- Основывает свой авторитет на Стандартах МСФО
- Может предоставлять дополнительные идеи, которые могут изменить понимание компании по применению Стандартов МСФО

МСФО теперь официально вовлечен в завершение

Компания должна иметь достаточно времени, чтобы определить и внедрить любые необходимые изменения учетной политики в результате решения по повестке



Если учетная практика не гармонизирована с решением по повестке, тогда это не МСФО

A grayscale world map is the background for the top half of the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. A network of thin, dotted white lines is also visible, connecting various points across the map.

Новые требования

Уступки по аренде в связи с Covid-19

Выявленная проблема

Трудно оценить являются ли потенциально крупномасштабные уступки по аренде в связи с covid-19 модификациями аренды, а для тех, которые являются, - применить требуемый учет МСФО 16 *Аренда*

Поправка

Предоставить опциональную практическую помощь, которая

- Позволит арендаторам выбирать не оценивать являются ли конкретные уступки по аренде модификациями аренды, и вместо этого учитывать их как будто бы они не были модификациями
- Все равно позволяет арендаторам предоставлять полезную информацию об их аренде

Объем поправки

Уступки по аренде, являющиеся прямым последствием пандемии при

- отсутствию повышения вознаграждения (кроме отражения временной стоимости денег)
- сниженных платежах к выплате 30 июня 2022 года или ранее
- отсутствию существенных изменений в условиях аренды

Что требуется когда?

1 января 2021

Реформа эталона процентных ставок (IBOR)—
Этап 2

1 января 2022

*Основные средства:
Поступления до целевого
использования (Поправки в
МСБУ 16)*

*Ссылка на Концептуальную
Основу
(Поправки в МСФО 3)*

*Обременительные договоры –
затраты на исполнение
договора
(Поправки в МСБУ 37)*

*Ежегодные улучшения в
Стандартах МСФО 2018–2020*

1 января 2023

*Классификация обязательств
как краткосрочных и
долгосрочных
(Поправки в МСБУ 1)**

*МСФО 17 Договоры
страхования
(поправки в июне 2020)*

*Определение бухгалтерских
оценок*

Раскрытие учетных политик

*Отсроченный налог, связанный с
активами или обязательствами,
возникающими из единственной
операции (Поправки в МСБУ 12)*

* СМСФО предварительно решил отложить дату вступления в силу поправок до 1 января 2024

Реформа эталона процентных ставок (IBOR)— Этап 2

Выявленная проблема

Замена эталонов процентных ставок альтернативными эталонными ставками может повлиять на полезность информации, предоставляемой в финансовой отчетности по МСФО

Поправки

- Предоставить практический метод изменения договорных денежных потоков в связи с реформой IBOR



- Изменить требования к учету хеджирования, чтобы предотвратить прекращение учета хеджирования
- Требовать от компаний предоставления раскрытий с объяснениями рисков, возникающих в связи с реформой IBOR, и как они управляют переходом на альтернативные эталонные ставки



Вступление в
силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2021 года

Выявленная проблема

Разнообразие в отчетности о поступлениях от продажи статей до того, как статьи основных средств были доступны для использования

Поправки



- Запретить вычитать поступления от продажи из стоимости статьи основных средств
- Требовать от компании признавать любые такие поступления (и связанные затраты) в прибылях или убытках в соответствии с применимыми Стандартами МСФО

Другие требования

- Оценка стоимости статьи, произведенных и проданных в соответствии с МСБУ 2 *Запасы*
- Конкретные раскрытия для поступлений и затрат, когда продажа статьи не является частью обычной деятельности компании
- Определение деятельности по тестированию – оценка только технических и физических результатов актива (не финансового результата)



Вступление в силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2022 года

Ссылка на Концептуальную Основу (Поправки в МСФО 3)

Выявленная проблема

- МСФО 3 *Объединения бизнеса* ссылается на старую версию Концептуальной Основы
- МСФО 3 требует от покупателей компаний признавать на дату приобретения статьи, удовлетворяющие определение активов и обязательств Концептуальной Основы

Поправки



- Заменить ссылку на старую версию Концептуальной Основы ссылкой на обновленную версию, опубликованную в 2018 году
- Предотвратить увеличение признаваемых обязательств через добавление исключения для обязательств в сфере применения МСБУ 37 Резервы, условные обязательства или условные активы или КРМФО (IFRIC) 21 *Обязательные платежи*

Общее



Нет изменений в требования МСФО 3

Влияние



Вступление в
силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2022 года

Обременительные договоры – затраты на исполнение договора

(Поправки в МСБУ 37)

Выявленная проблема

Различные мнения в отношении того, какие затраты включать в затраты на исполнение договора при оценке, является ли договор обременительным

Поправки



Определить, что при оценке того, является ли договор обременительным, затраты на исполнение договора включают те затраты, которые непосредственно связаны с договором. Сюда входят:

- Приростные издержки; и
- Распределение других затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору



Вступление в силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2022 года

Ежегодные улучшения Стандартов МСФО 2018–2020

МСФО 1

Первое применение дочерним предприятием

Упрощение применения МСФО 1 дочерним предприятием при первом применении после материнской компании в отношении оценки кумулятивных различий перевода

МСФО 9

Тест комиссий в 10% для прекращения признания финансовых обязательств

Прояснение комиссий, включаемых компанией при оценке условий нового или модифицированного финансового обязательства для определения возможности прекращения признания фин. обязательства

Иллюстративные примеры для МСФО 16

Арендные стимулы

Устранение возможности путаницы в отношении арендных стимулов через поправку в Иллюстративный пример 13

МСБУ 41

Налогообложение при оценке справедливой стоимости

Гармонизация требований к оценке справедливой стоимости в МСБУ 41 с другими Стандартами МСФО



Вступление в силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2022 года

Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных (Поправки в МСБУ 1)

Критерий в МСБУ 1

Обязательство классифицируется как долгосрочное, только если компания имеет право отсрочить погашения как минимум на 12 месяцев после отчетного периода

Поправки в МСБУ 1 разъясняют этот критерий

Общие разъяснения

- Право отсрочки погашения должно существовать на конец отчетного периода
- Если право зависит от условий заимствования, компания должна удовлетворить эти условия в конце отчетного периода
- На классификацию не влияют ожидания, воспользуется ли компания своим правом

Разъяснения по конвертируемым облигациям

- Опция конвертации контрагента не учитывается при оценке классификации в случае отдельного признания в качестве компонента собственного капитала комбинированного финансового инструмента
- Любое другое условие конвертировать обязательство учитывается при оценке классификации – т.е. конвертация рассматривается как погашение



**Вступление в
силу**

**Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2023 –
предварительное решение отложить до 1 января 2024**

МСФО 17 *Договоры страхования* (поправки в июне 2020)



Более полезная и прозрачная информация



Лучшая информация о прибыльности

- Требует последовательного учета всех договоров страхования
- Основывается на текущей модели оценки
- Дает полезную информацию о прибыльности договоров страхования
- Представляет сопоставимые данные между разными компаниями
- Помогает инвесторам выполнить обязательства по надлежащему управлению ресурсами

Целевые поправки опубликованы в июне 2020 г.

- Не меняют фундаментальные принципы МСФО 17
- Помогают компаниям внедрить МСФО 17 и упрощают для них объяснение своих результатов



Вступление в силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2023

Первое применение МСФО 17 и МСФО 9— Сравнительная информация (Поправка в МСФО 17)

Выявленная проблема

Возможные учетные несовпадения между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования в прошлые периоды, представляемыми при первом применении МСФО 17

Поправка



- Дает шаблон классификации
- Относится только к сравнительной информации, представляемой при первом применении МСФО 17
- Позволяет компаниям представлять сравнительную информацию о конкретных финансовых активах в соответствии с тем, как МСФО 9 должен применяться



**Вступление в
силу**

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2023

Определение бухгалтерских оценок

Выявленная проблема

Компаниям трудно различать изменение в учетной политике и изменение в бухгалтерской оценке, особенно когда это связано с изменением метода оценки

Поправки



- Представление определения «бухгалтерских оценок»
- Предоставление разъяснений:
 - Методики оценки методика стоимостной оценки – это примеры методик измерения, используемых для разработки бухгалтерских оценок
 - Изменение в бухгалтерской оценке в результате новой информации или новых событий не является исправлением ошибки



Вступление в
силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2023

Раскрытие учетных политик

Выявленная проблема

- Пользователи говорят, что сейчас раскрытия учетных политик бесполезны
- Взгляды заинтересованных сторон отличаются в отношении «значительных» учетных политик, требуемых МСБУ 1 Представление финансовой отчетности

Поправки



- Изменить МСБУ 1, чтобы требовать от компаний раскрывать информацию об их существенных учетных политиках вместо их значительных учетных политик
- Прояснить, что не вся информация об учетных политиках, связанная с существенными операциями, другими событиями или условиями, является существенной для финансовой отчетности
- Добавить руководство и примеры в заявление о практике по вопросам существенности, что может объяснить, как применять процесс существенности для определения существенной информации об учетной политике.



Вступление в
силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2023

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из единственной операции (Поправки в МСБУ 12)

Цель

- Прояснить учет отложенного налога для операций, по которым субъект признает при первоначальном признании актив и обязательство, например, **аренды и обязательства по выводу из эксплуатации**

Поправки



- Сузить объем освобождения от признания в МСБУ 12, чтобы оно не применялось к операциям, по которым возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых из налоговой базы временных разниц
- В результате все субъекты будут признавать отсроченный налог по аренде и другим операциям в объеме поправок, что снизит разнообразие в отчетности



Вступление в силу

Периоды годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2023



Проекты стратегии и управления

Третья консультация по повестке

Третья консультация по повестке



Цель консультации по повестке

Услышать точки зрения в отношении

- Стратегического направления и баланса мероприятий СМСФО
- Критериев оценки приоритетности вопросов финансовой отчетности, которые можно добавить в рабочий план
- Новые вопросы финансовой отчетности, которые могли бы получить приоритет в рабочем плане СМСФО

Третья консультация по повестке—обзор обратной связи (1/3)



- Стратегическое направление Совета в целом правильное, необходимо учесть небольшие изменения для перебалансировки приоритетных уровней
- Уделить ресурсы для взаимодействий с Советом по международным стандартам отчетности в сфере устойчивого развития (ISSB)
- Партнерство с национальными разработчиками стандартов может помочь развить потенциал Совета в некоторых областях

Мероприятие	Текущий уровень приоритетности	Обратная связь
Проекты исследований и разработки стандартов	40%–45%	Уменьшить или не менять
Поддержание и последовательное применение МСФО	15%–20%	Увеличить или не менять
Стандарт МСФО для МСП	5%	Не менять
Цифровая финансовая отчетность	5%	Увеличить
Понятность и доступность	5%	Увеличить
Вовлечение заинтересованных сторон	20%–25%	Не менять

Третья консультация по повестке—обзор обратной связи(2/3)



- Заинтересованные стороны в целом согласны с предложенным СМСФО критерием для оценки приоритетности вопросов финансовой отчетности
- Заинтересованные стороны хотели бы понять, как критерии применялись
- Рассмотреть включение предложенных критериев в Пособие по надлежащему процессу



- СМСФО не должен добавлять слишком много новых проектов в рабочий план, поскольку нужны ресурсы для решения новых вопросов и взаимодействия с ISSB
- Некоторые проекты связаны, и по ним можно работать одновременно – например, нематериальные активы и криптовалюты
- СМСФО должен работать над рисками, связанными с климатом, и механизмами ценообразования для загрязнителей совместно с ISSB

Третья консультация по повестке—обзор обратной связи(3/3)

Некоторые из наиболее часто предлагаемых проектов (в алфавитном порядке)

Риски,
связанные с
климатом



Криптовалюты
и связанные
операции



Непрерывность
деятельности



Нематериальны
е активы



Отчет о
денежных
потоках и
связанные
вопросы



A grayscale world map is the background for the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. Additionally, there are several dotted lines that form a grid-like pattern across the map, intersecting the curved lines.

Таксономия МСФО

Таксономия МСФО

Таксономия МСФО упрощает коммуникацию между составителями отчетности и пользователями



Состоит из **‘элементов’**, используемых составителями для разметки информации в финансовой отчетности по МСФО

Делает раскрытия по МСФО **более доступными для пользователей** электронной информации

Таксономия МСФО отражает требования к представлению и раскрытию информации Стандартов МСФО и связанную общепринятую практику отчетности своевременно и точно

Таксономия МСФО: приоритетные области в 2021 году

Новые и измененные МСФО

Сохранение таксономии в соответствии с опубликованными стандартами

Ожидание значительных вызовов (например, первичные финансовые отчеты)

Улучшение содержания

Обеспечение высококачественной разметки первичных отчетов

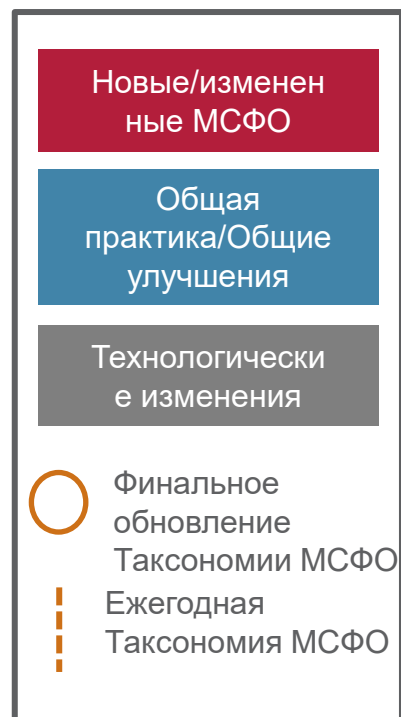
Анализ отчетной практики по МСФО с электронной подачей


Поддержка внедрения

Поддержка регуляторов, принимающих таксономию МСФО, включая переводы

Обновление вспомогательных материалов

Обновления Таксономии МСФО 2021–22



A grayscale world map is the background for the top half of the slide. Overlaid on the map are several curved, concentric lines that sweep across the globe from the bottom left towards the top right. These lines are composed of a solid gray line and a dotted gray line. The text is positioned on the right side of the map.

Реагиrowание на кризис covid-19

Стратегия реагирования на Covid-19



Мониторинг изменений в применении

Мониторинг применения МСФО в текущей стрессовой среде через активное взаимодействие с заинтересованными сторонами



Реагирование на срочные вопросы

Целевые действия для поддержки последовательного применения



Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Продолжение и углубление взаимодействия с заинтересованными сторонами

Корректировка графика консультаций, чтобы помочь заинтересованным сторонам, сталкивающимся с вызовами в результате кризиса




Полезные материалы


Ресурсы на нашем веб-сайте

Вспомогательные материалы, отсортированные по
Стандартам


Веб-сайт
www.ifrs.org



Видео



Брошюра
Поддержка
Стандартов МСФО



Стандарты
МСФО

Интерпретации
и КРМФО
(IFRIC)

Универсальны
е материалы

Новости и
мероприятия



Например, по МСФО 9 *Финансовые инструменты*



Вебинары



Статьи



Ресурсная
группа
перехода



Решения по
повестке

www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standard/ifrs-9/

Стандарты МСФО и их аннотированные эквиваленты



Стандарты МСФО

Стандарты МСФО,
требуемые в 2021

Стандарты МСФО,
опубликованные в 2021

Стандарты МСФО + широкие ссылки + аннотации

Аннотированные
Стандарты МСФО,
требуемые в 2021

Аннотированные
Стандарты МСФО,
опубликованные в 2021

Аннотированные Стандарты МСФО также доступны на
испанском языке

Найдите нас онлайн



www.ifrs.org



IFRS Foundation | International Accounting Standards Board



@IFRSFoundation



IFRS Foundation



IFRS Foundation