

**Подготовка ответа(-ов) стран STAREP
(и, возможно, REPARIS)
на запрос информации (ЗИ) 2020 года
относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ**

Видеоконференция STAREP (и REPARIS)

7 мая 2020 года

Техническая сессия для органов, устанавливающих стандарты,
стран-участниц STAREP (и REPARIS)

Цели данной сессии

- » Представление информации для рассмотрения вопроса о координации ответа(-ов) стран STAREP (и, возможно, REPARIS) на запрос информации (ЗИ) 2020 года относительно Международного стандарта финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса (МСФО для ПМСБ) Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета (СМСБУ).
- » Обеспечение форума для обсуждения вопроса о том, представлять ли консолидированный региональный ответ на ЗИ СМСБУ, и, если представлять, каким образом координировать этот коллективный ответ.
- » Обсуждение предварительных точек зрения, если таковые имеются, относительно следующего:
 - » **Часть А** матрица, разработанная СМСБУ для представления ответа на ЗИ;
 - » **Часть В** (как пример) должен ли учет финансовых инструментов в МСФО для ПМСБ быть согласован с полными МСФО;
 - » **Часть С** распространенность авуаров в криптовалюте в странах STAREP (и REPARIS).

Введение
в запрос информации (ЗИ) **2020** года
относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ

МСФО для ПМСБ: сроки

- » В 2009 году СМСБУ издал МСФО для ПМСБ
- » В 2015 году СМСБУ издал улучшения ограниченного характера в МСФО для ПМСБ
 - » Некоторые требования полных МСФО, изданных до 2009 года, не учитывались при разработке *МСФО для ПМСБ (2009 года)*, поскольку они были изданы, пока он разрабатывался. Ввиду их ограниченного характера при разработке *МСФО для ПМСБ (2015 года)* последствия этих требований в том обзоре не учитывались.
- » 28 января 2020 года СМСБУ опубликовал для комментариев общественности запрос информации (ЗИ), который послужит вкладом в его второй Комплексный обзор МСФО для ПМСБ
- » **27 октября 2020 года** крайний срок направления писем с комментариями: в связи с Covid-19 СМСБУ продлевает с 27 июля 2020 года до 27 октября 2020 года крайний срок направления писем с комментариями (отзывов СМСБУ) относительно ЗИ.

Цель

запроса информации (ЗИ) **2020** года относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ

- » Оказание помощи Группе по внедрению ПМСБ (SMEIG) в разработке своих рекомендаций СМСБУ в отношении возможных поправок в МСФО для ПМСБ (2015 года).
- » Оказание содействия СМСБУ в разработке возможных поправок в МСФО для ПМСБ (2015 года).
- » Однако СМСБУ не запрашивает в явной форме мнения о сфере охвата МСФО для ПМСБ (с. 16)

Запрос информации (ЗИ) 2020 года относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ

- » Запрос ответов на вопросы о том, каким образом согласовать, если это требуется, МСФО для ПМСБ с поправками в полные МСФО, которые не были включены при разработке МСФО для ПМСБ (2015 года).
 - » Поскольку поправки в полные МСФО вносились, пока МСФО для ПМСБ разрабатывались (2009 год), некоторые поправки, изданные до 2009 года, не учитывались при разработке МСФО для ПМСБ (2009 года).
 - » Более того, ввиду их ограниченного характера при разработке МСФО для ПМСБ (2015 года) последствия таких поправок в полные МСФО не учитывались при разработке МСФО для ПМСБ (2015 года).
- » Следовательно, ответы на ЗИ помогут СМСБУ сформулировать свою предварительную точку зрения о том, какие требования МСФО для ПМСБ следует обновить для согласования с полными МСФО.
- » Тем не менее, респондентам необязательно комментировать все вопросы ЗИ и рекомендуется представить комментарии по тем или иным дополнительным вопросам, которые они считают целесообразными (с. 23)

Структура (ЗИ) 2020 года относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ

- » **В части А** представлена матрица, разработанная СМСБУ для представления ответов на ЗИ;
- » **В части В** рассматривается вопрос о том, какие разделы МСФО для ПМСБ можно согласовать с полными МСФО
- » **В части С** указаны темы, которые в настоящее время не рассматриваются в МСФО для ПМСБ

Намерения СМСБУ...

- » СМСБУ не предполагает, что все изменения в полные МСФО по сравнению с редакцией, на которой основывались МСФО для ПМСБ (2009 года), должны привести к поправкам в МСФО для ПМСБ
- » СМСБУ предполагает, что поправки в МСФО для ПМСБ (2015 года) будут согласовываться с подходом к упрощениям и сокращению раскрытия информации, принятому при первоначальном издании стандарта МСФО для ПМСБ.

Механизмы координации письма
с комментариями:
чтобы ваш голос был услышан

Для чего юрисдикции координируют свои ответы СМСБУ

» Не умаляя прав других на составление собственных писем с комментариями СМСБУ, чтобы точка зрения стран STAREP (и, возможно, REPARIS) была услышана СМСБУ при внесении поправок в МСФО для ПМСБ, эта точка зрения должна быть отражена и представлена скоординированным образом, пользуясь максимальным возможным авторитетом.

Каким образом юрисдикции координируют свои ответы СМСБУ

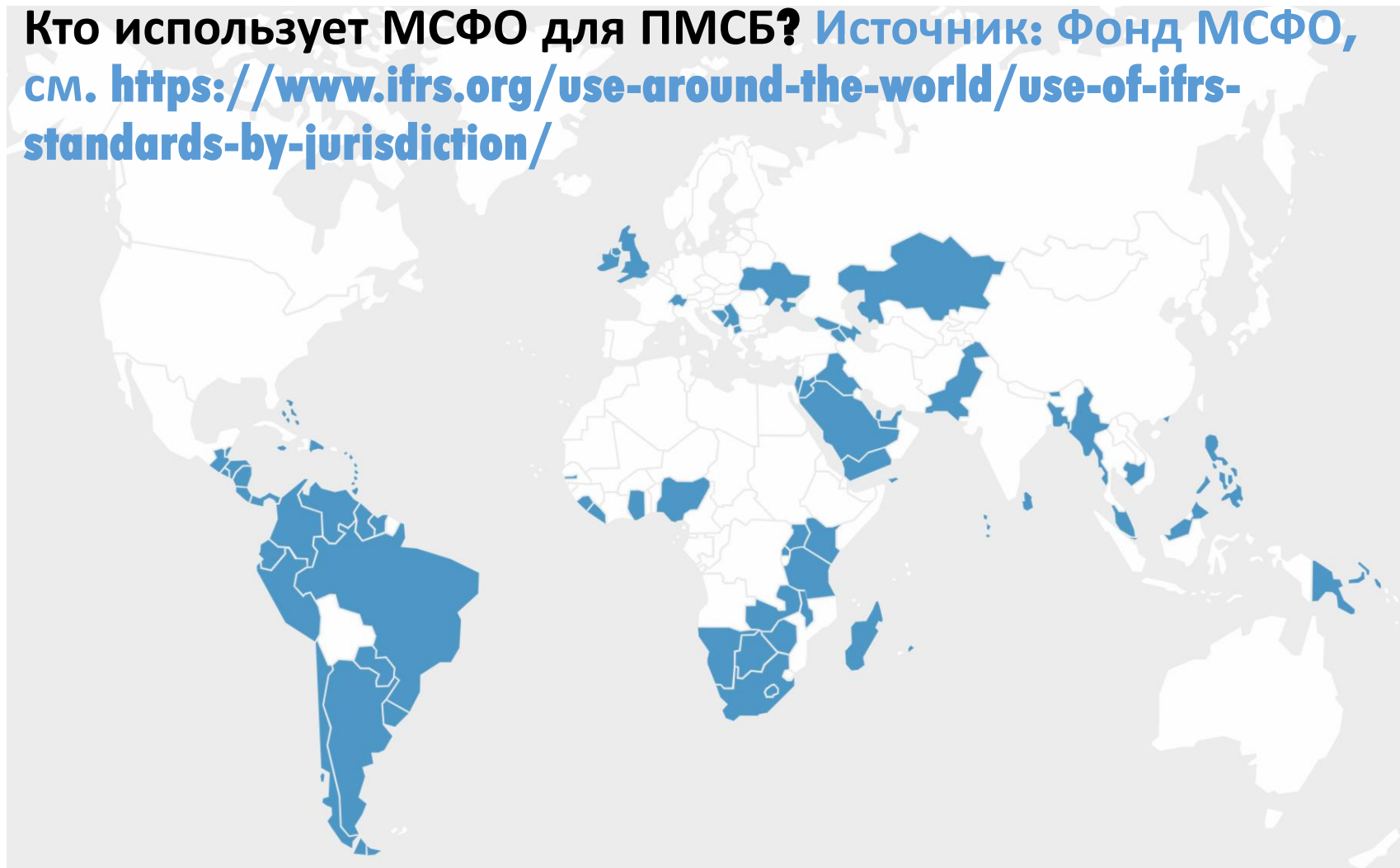
- » СМСБУ рекомендует национальным органам, устанавливающим стандарты (НОС), отвечать на документы надлежащей правовой процедуры путем предоставления писем с комментариями и проводить информационную работу с целью лучше понять последствия предложенных новых Стандартов в их юрисдикциях (см. <https://www.ifrs.org/national-standard-setters/>)
- » Тем не менее, существует широкий спектр региональных механизмов координации писем с комментариями для усиления влияния их ответов.
Например:
 - » Сборники региональных органов, устанавливающих стандарты (например, GLENIF/GLASS в Латинской Америке, см. http://www.cpc.org.br/Seminario/includes/download/10/09_Glenif_Glass.pdf)
 - » Региональные организации, осуществляющие консультирование по вопросам одобрения МСФО (например, ЕФРАГ в ЕС, см. <http://www.efrag.org>)
 - » Региональные организации-члены МФБ (например, ПАФА (Панафриканская федерация бухгалтеров) в Африке, см. <https://pafa.org.za>)

МСФО для ПМСБ: для кого и кем используются?

Для чего нужен МСФО для ПМСБ?

МСФО для ПМСБ предназначен для использования ПМСБ (пункт 1.1 МСФО для ПМСБ) и призван отражать потребности пользователей финансовой отчетности ПМСБ и соображения затрат и выгод ПМСБ. (пункт Р9 предисловия к МСФО для ПМСБ)

Кто использует МСФО для ПМСБ? Источник: Фонд МСФО, см. <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/>



Потенциально противоречивые стимулы к указанию МСФО для ПМСБ

- » Из предыдущего слайда очевидно, что МСФО для ПМСБ не используется во многих странах мира с крупнейшей экономикой, голоса которых в процессе установления МСФО, предположительно, являются «наиболее громкими».
 - » У этих стран могут иметься стимулы к тому, чтобы МСФО для ПМСБ был в большей мере приближен к полным МСФО, поскольку:
 - » их ПМСБ не несут издержек, связанных с такой сложностью; и
 - » их зарегистрированные на фондовой бирже компании извлекут для себя выгоду из использования своими отвечающими критериям дочерними компаниями стандарта для ПМСБ, который по сути представляет собой сокращенную основу для раскрытия информации (то есть раскрытия информации согласно МСФО для ПМСБ и отражения и оценки согласно полным МСФО).

Примечание: В отдельном исследовании СМСБУ оценивает, является ли целесообразной разработка отдельного стандарта, который позволит дочерним предприятиям, имеющим право применять *МСФО для ПМСБ*, использовать требования в отношении отражения и оценки МСФО и требования в отношении раскрытия информации МСФО для ПМСБ.

Страны **STAREP** (и **REPARIS**), использующие МСФО для ПМСБ

» Поскольку многие ПМСБ в странах STAREP (и REPARIS) составляют финансовую отчетность согласно МСФО для ПМСБ, особенно важно, чтобы голоса этих стран были услышаны в процессе внесения поправок в МСФО для ПМСБ. Этими странами являются, в частности:

» STAREP: Азербайджан, Армения, Грузия и Украина

» REPARIS: Косово, Северная Македония, Сербия (и рассматривается вопрос об участии Албании)

Подготовка и представление ответа(-ов)
на ЗИ (**2020** года) относительно
МСФО для ПМСБ СМСБУ

Формат комментариев в ответе на ЗИ

Комментарии должны:

- (a) отвечать на указанные вопросы;
- (b) указывать конкретный пункт или пункты, к которым они относятся;
- (c) содержать четкое обоснование;
- (d) указывать формулировки в предложениях, которые трудно перевести;
- (e) включать альтернативу, которую следует рассмотреть Совету, если это применимо.

Все комментарии являются общедоступными и публикуются на веб-сайте СМСБУ и т.д.

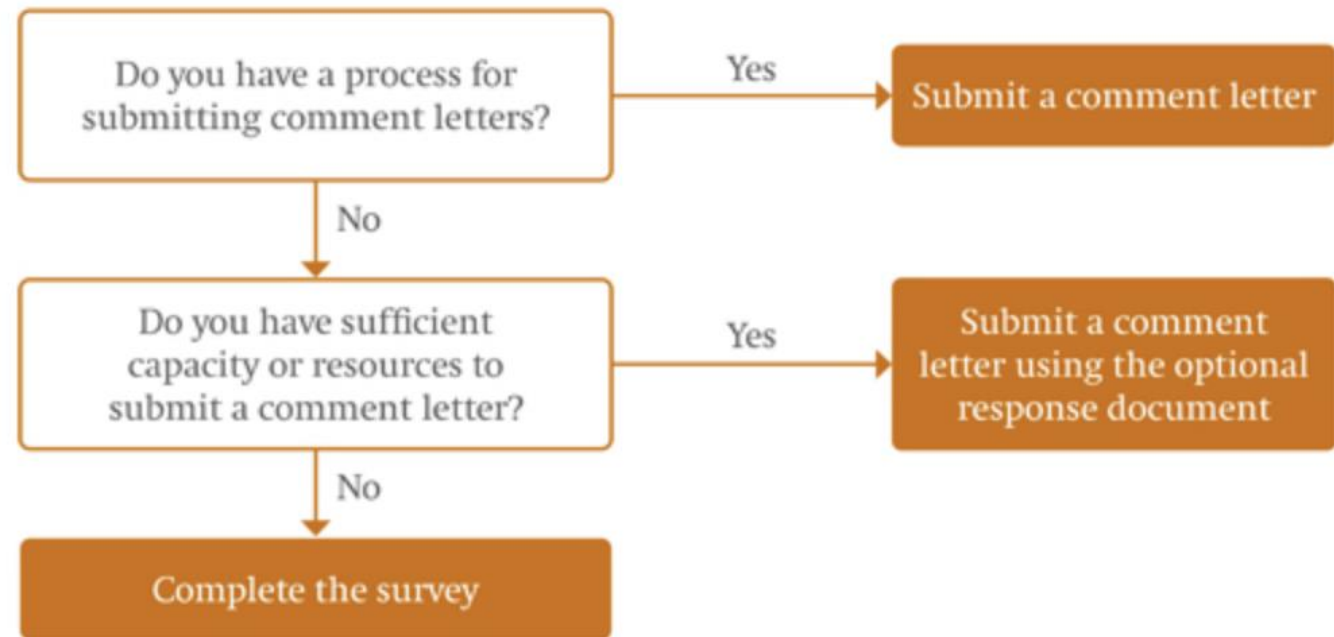
Каков механизм представления ответа?

Источник: <https://www.ifrs.org/news-and-events/2020/04/three-ways-to-submit-your-comments-on-the-review-of-the-ifrs-for-smes-standard/>

- » В случаях, когда у заинтересованных сторон имеется существующий процесс представления писем с комментариями, им следует использовать обычный [процесс представления писем с комментариями](#) Совета.
- » В случаях, когда у заинтересованных сторон отсутствует процесс представления писем с комментариями, но имеются время и доступные ресурсы для представления письма с комментариями, они могут использовать [факультативный документ для представления ответа](#) Совета.
- » В случаях, когда у заинтересованной стороны имеются ограниченные время и доступные ресурсы, они могут заполнить [онлайн-опрос Совета](#).
- » Однако респонденты не обязаны использовать этот документ.

Однако ответы будут приняты в любом формате (с. 24).

How to respond to the Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard?



Часть А ЗИ (2020 года)
относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ:
подход СМСБУ

Подход ЗИ (2020 года) относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ

» До настоящего времени СМСБУ выносил суждение о том, согласовывать ли и каким образом согласовывать МСФО для ПМСБ с полными МСФО, с учетом следующего: (с. 32)

- (а) значимость для ПМСБ (т.е. можно обоснованно ожидать влияния на решения пользователей, принимаемые на основе информации);
- (б) простота (см. следующий слайд); и
- (с) достоверное представление (то есть отражение содержания экономических явлений словами и цифрами (с. 36)).

Подход МСФО для ПМСБ СМСБУ (2009 и 2015 годов)

Упрощения по сравнению с полными МСФО в МСФО для ПМСБ касаются следующего (пункт ВС16 Основы для выводов относительно МСФО для ПМСБ):

- (a) изъятие некоторых тем;
- (b) в случаях, когда стандартом МСФО допускаются варианты, разрешение только наиболее простого варианта;
- (c) упрощение требований к отражению и оценке;
- (d) сокращение раскрытия информации; и
- (e) упрощение формулировок.

Предложения относительно возможных прочих соответствующих соображений при разработке ответа вашей юрисдикции на ЗИ

В контексте своей юрисдикции рассмотрите последствия изменения (или неизменения) требований *МСФО для ПМСБ (2015 года)*, используя следующие вопросы:

1. Значение (отражает ли лучше предварительно предложенная поправка экономику явления)?
2. Каковы выгоды, если таковые имеются, предварительно предложенной поправки?
3. Каковы издержки, связанные с осуществлением предварительно предложенной поправки? (Исходя из опыта, можно предположить, что СМСБУ минимизирует издержки, разрешив перспективное применение)
4. Каковы приrostные издержки, если таковые имеются, связанные с применением предварительно предложенной поправки на постоянной основе?
5. Перевешивают ли выгоды от предварительно предложенной поправки (п. 2 выше) издержки, связанные с предварительно предложенной поправкой (пп. 3 и 4 выше)?

Подход ЗИ (2020 года) относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ

- » **Мнение 1:** СМСБУ рассматривает согласование с полными МСФО как **отправную точку** в случае ЗИ.
 - » После этого применяется суждение для определения того, должно ли и каким образом должно иметь место это согласование. (с. 30)
- » **Мнение 2:** СМСБУ полагает, что те, кто не поддерживают подход на основе согласования, полагают, что стандарт СМСБУ для ПМСБ должен быть разработан и в него должны вноситься поправки с учетом лишь конкретных прямых требований ПМСБ, и он не должен определяться изменениями в полных стандартах МСФО. (с. 31)
 - » **Для размышления:** следует ли рассматривать первоначальную разработку (то есть редакцию 2009 года) отдельно от последующих поправок (таких как ЗИ 2020 года)?

Часть А вопрос G1A

- » На ваш взгляд, должен ли стандарт МСФО для ПМСБ согласовываться с полными стандартами МСФО (то есть мнение 1 или мнение 2 на предыдущем слайде)?
- » Просьба разъяснить, почему вы указываете, что стандарт МСФО для ПМСБ должен или не должен согласовываться с полными стандартами МСФО.

Часть А вопрос G1B

» **Какая степень согласованности стандарта МСФО для ПМСБ с полными стандартами МСФО, как вы считаете, наиболее полезна, и почему?**

(a) согласованность принципов;

(b) согласованность как принципов, так и важных определений; или

(c) согласованность принципов, важных определений и точной формулировки требований?

» **Просьба разъяснить аргументацию, подтверждающую ваш выбор (a), (b) или (c).**

Часть А вопрос G2

- » На ваш взгляд, обеспечивают ли критерии СМСБУ (то есть значимость, простота и достоверное представление) **основу, помогающую определить, должен ли стандарт МСФО для ПМСБ согласовываться и как он должен согласовываться с полными стандартами МСФО?**
- » Просьба разъяснить аргументацию в подтверждение вашего ответа.

Часть А вопрос G3

Если сохранится подход, предусматривающий согласование с полными МСФО, какую (если таковая имеется) из этих возможных дат вы предпочитаете при рассмотрении вопроса о согласовании? (см. следующий слайд в отношении последствий в связи с ЗИ 2020 года.)

- a) с. 39(a) изданы до даты публикации Запроса информации;**
- b) с. 39(b) вступили в силу до даты публикации Запроса информации;**
- c) с. 39(c) вступили в силу и обзор после их введения был завершен до даты публикации Запроса информации; или**
- d) с. 39(d) были изданы или вступили в силу на другую дату (просьба указать).**

Просьба разъяснить аргументацию в подтверждение своей позиции, например, пользу, связанную с выбранной датой.

Часть А вопрос G3 (с. 40)

Таблица 1. Каким образом варианты, указанные в пунктах 39(a), 39(b) и 39(c), могут повлиять на охват этого комплексного обзора

	Section 2 (2018 <i>Conceptual Framework</i>)	Section 9 (IFRS 10)	Sections 11 and 12 (IFRS 7 and IFRS 9)	Section 15 (IFRS 11)	Section 19 (IFRS 3)	Section 20 (IFRS 16)	Section 23 (IFRS 15)	Section 28 (IAS 19)	Fair value (IFRS 13)
39(a)	√	√	√	√	√	√	√	√	√
39(b)	√	√	√	√	√	√	√	√	√
39(c)	Not subject to PIR	PIR currently in progress	PIR not yet due	PIR currently in progress	√	PIR not yet due	PIR not yet due	Not subject to PIR	√

Часть В ЗИ (**2020** года)
относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ:
согласование конкретных разделов

Часть В: следует ли эти темы МСФО для ПМСБ согласовать с полными МСФО?

Вопросы более общего согласования:

- (a) *Концептуальные основы финансовой отчетности* (издание 2018 года);
- (b) МСФО 3 *Объединения бизнеса* (издан в 2008 году);
- (c) МСФО 9 *Финансовые инструменты*;
- (d) МСФО 10 *Консолидированная финансовая отчетность*;
- (e) МСФО 11 *Совместная деятельность*;
- (f) МСФО 13 *Оценка справедливой стоимости*;
- (g) МСФО 14 *Счета отложенных тарифных разниц*;
- (h) МСФО 15 *Выручка по договорам с покупателями*;
- (i) МСФО 16 *Аренда*; и
- (j) МСФО 19 *Вознаграждения работникам* (пересмотрен в 2011 году).

Более подробную информацию см. в таблицах в пункте 5 ЗИ, в котором обобщены в форме таблиц поправки в полные МСФО, мнения в отношении которых запрашивает СМСБУ:

- » **Таблица А1** согласование в МСФО для ПМСБ;
- » **Table А2** согласование в МСФО для ПМСБ (то есть сохранение МСФО для ПМСБ без изменений);
- » **Таблица А3** согласовывать ли МСФО для ПМСБ;
- » **Таблица А4** рассмотрение вместе с полными стандартами МСФО, в которые они вносят поправки; и
- » **Таблица А5** рассмотрение случая, когда МСФО для ПМСБ уже согласован с полными МСФО.

Часть В (пример) вопрос S3A

Раздел 11 Основные финансовые инструменты и раздел 12 Прочие вопросы финансовых инструментов с МСФО 9 Финансовые инструменты

» Какова ваша позиция относительно дополнения перечня примеров, который содержится в разделе 11, «принципом» классификации финансовых активов на основе их договорных характеристик потока денежных средств (то есть критерием исключительно платежей в счет основной суммы и процентов (ИПОП))?

» См. пункты В27–В34 приложения В

Часть В (пример) вопрос S3B

Раздел 11 Основные финансовые инструменты и раздел 12 Прочие вопросы финансовых инструментов с МСФО 9 Финансовые инструменты

Какова ваша позиция относительно согласования стандарта МСФО для ПМСБ с **упрощенным подходом** к обесценению финансовых активов, предусмотренным МСФО 9?

» См. пункты В35–В37 приложения В.

Часть В (пример) вопрос S3C

Раздел 12 Прочие вопросы финансовых инструментов: учет хеджирования

Как вы думаете:

- (a) должен ли раздел 12 должен включать требования в отношении учета хеджирования?
- (b) Если ваш ответ «да», какова ваша позиция относительно сохранения действующих требований для удовлетворения потребностей предприятий, применяющих этот стандарт, вместо согласования раздела 12 с МСФО 9?
- (c) Если ваш ответ «нет», просьба объяснить, по каким соображениям вы так ответили.

Часть В (пример) вопрос S3D

Раздел 11 Основные финансовые инструменты и раздел 12 Прочие вопросы финансовых инструментов: альтернатива МСБУ 39

- (a) Известно ли вам о предприятиях, существующих в странах STAREP (и REPARIS), которые предпочитают применять требования к признанию и оценке МСБУ 39 с требованиями к раскрытию информации разделов 11 и 12?
- (b) Какова ваша позиция относительно изменения ссылки на МСБУ39 с целью позволить предприятиям предпочесть применять требования к признанию и оценке МСФО 9, а также требования к раскрытию информации разделов 11 и 12?

Часть В (пример) вопрос S3E

Раздел 12 Прочие вопросы финансовых инструментов: финансовая гарантия

» Какова ваша позиция относительно:

(a) добавления определения договора о финансовых гарантиях, которое содержится в МСФО 9, в стандарт МСФО ПМСБ; и

(b) согласования требований стандарта МСФО для ПМСБ в отношении заключенных договоров о финансовых гарантиях с МСФО 9?

(см. пункты В38–В45 приложения В)

Примечание: Этот вопрос рассматривается в SMEIG (Q&A 2017/12.1) Учет договоров о финансовых гарантиях в индивидуальных или отдельных финансовых отчетах эмитента (учет = справедливая стоимость).

Часть С ЗИ (2020 года)
относительно МСФО для ПМСБ СМСБУ:
новые темы и прочие вопросы

Часть С: темы, которые не рассматриваются в МСФО для ПМСБ

Криптовалюта:

1. **Распространенность авуаров в криптовалюте в странах STAREP (и REPARIS)?**
2. Должна ли эта тема быть включена в МСФО для ПМСБ?
3. Если да, должны ли требования быть согласованы с полными МСФО?

**СПАСИБО за активное участие
в сессии!**