

## Коротко о важном – МСФО

### Решение о выпуске нового стандарта по результатам Проекта «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (*Exposure Draft Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*)

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) недавно завершил обсуждение предложений по проекту «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации», опубликованному в июле 2021 года, и планирует выпустить новый стандарт в первом полугодии 2024 года после завершения голосования. Планируемый стандарт задуман как ответ на запрос заинтересованных сторон о том, как упростить составление финансовой отчетности дочерних компаний по МСФО, разрешив дочерним компаниям применять уменьшенные требования к раскрытию информации.

Будущий стандарт может применяться дочерней организацией:

- а. не являющейся публично ответственной (в широком смысле слова, это компания, инструменты которой не обращаются на открытом рынке, и которая не является финансовым институтом или не имеет другой фидуциарной ответственности), и
- б. чья промежуточная или конечная материнская организация подготавливает консолидированную финансовую отчетность по МСФО, доступную для открытого пользования.

Стандарт может быть интересен широкому кругу российских организаций, но потребует проведения анализа эффективности его применения.

### Решение о выпуске нового стандарта по результатам Проекта «Основные финансовые отчеты» (*Primary Financial Statements*)

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) также недавно завершил обсуждение предложений по проекту «Основные финансовые отчеты», опубликованному в декабре 2019 года, и планирует выпустить новый стандарт в первом полугодии 2024 года после завершения голосования.

Цель Проекта «Основные финансовые отчеты» - улучшить презентацию информации в финансовой отчетности, в особенности в отношении статей раздела/отчета о прибыли или убытке. Предполагается, что выпущенный по результатам данного Проекта новый стандарт IFRS 18 заменит ныне действующий стандарт МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В частности, будущий стандарт:

- а. требует представления двух дополнительных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке – «операционная прибыль или убыток» ('operating profit or loss') и «прибыль до финансовых доходов/расходов и налогов на прибыль» (profit before financing and income taxes').
- б. требует раскрытия установленных руководством показателей деятельности – промежуточных итогов по доходам и расходам, не определенных в МСФО, но которые широко используются в публичных коммуникациях за рамками финансовой отчетности для представления взгляда руководства на финансовые показатели организации [речь идет о таких показателях, как скорректированный показатель (adjusted) EBITDA и т.п.],

в. усиливает требования по агрегированию / детализации информации в основных финансовых отчетах и примечаниях к ним.

Новый стандарт вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Данный стандарт может быть интересен всем российским организациям, потребует детального анализа его влияния на финансовую отчетность и, возможно, донастройки систем составления отчетности.

### **Проект поправок к МСФО для обсуждения «Ежегодные усовершенствования МСФО – Том 11» (Exposure Draft Annual Improvements to IFRS Accounting Standards—Volume 11)**

В сентябре 2023 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил проект (exposure draft) поправок к МСФО, которые затронут несколько стандартов. Изменения уточняют формулировки ранее принятых стандартов и корректируют относительно незначительные несоответствия между требованиями разных стандартов:

- *МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*: приведение в соответствие формулировок между МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования при первом применении МСФО;
- *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*: уточнение формулировок в части прибыли или убытка при прекращении признания в Приложении В «Руководство по применению»;
- *Руководство по применению МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*: приведение в соответствие формулировок в части раскрытия кредитного риска положениям МСФО (IFRS) 7; упрощение текста руководства в части отложенной разницы между справедливой стоимостью и ценой сделки;
- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*: уточнение перекрестной ссылки в параграфе про прекращение признания обязательств по аренде; устранение несоответствия при употреблении термина «цена сделки» - (1) как определено в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в контексте торговой дебиторской задолженности и (2) как справедливая стоимость вознаграждения переданного или полученного – в других параграфах.
- *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»*: уточнение формулировок в тексте стандарта в отношении «агента де-факто»;
- *МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»*: удалена ссылка на метод учета инвестиций по первоначальной стоимости («cost method»), который более не определен в МСФО.

Сбор комментариев по данному проекту продлится до 11 декабря 2023 года.

### **Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»**

В августе 2023 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 в отношении ограничений конвертируемости валют.

Поправки приняты в ответ на обратную связь от заинтересованных сторон и беспокойства по поводу разнообразия в практике учета отсутствия возможности обмена между валютами. Они закрывают вопрос учета эффекта изменений валютных курсов, ранее не рассматривавшийся в

МСФО. Поправки потребуют от компаний применять последовательный подход при оценке того, можно ли обменять валюту на другую валюту, и, когда это невозможно, при определении используемого обменного курса и раскрытия информации.

Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

### **Постановление Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности»**

В сентябре 2023 года вступило в силу Постановление Правительства №1490, согласно которому организации, обязанные раскрывать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности», вправе не раскрывать в указанной отчетности сведения согласно Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года №1102 *«Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»*, а кредитные организации - также по перечню информации, которую кредитные организации вправе не раскрывать, а также лиц, информация о которых может не раскрываться, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 7 сентября 2019 года №1173 *«Об особенностях раскрытия кредитными организациями информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона «О банках и банковской деятельности»*, в случаях, установленных указанными постановлениями.

Данное Постановление заменяет ранее действовавшее Постановление Правительства РФ №232 от 5 марта 2020 года *«Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности»*.