



ПРОФИТтренинг

# Изменения в МСФО за последние годы, которые актуальны в 2022 г.



# Изменения в Законе о БУ/ФО

ЗРК от 14.07.22 года №141-VII внесены изменения и дополнения в Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пп. 7 ст. 1 изложен в новой редакции:

## 7) организации публичного интереса –

финансовые организации (за искл. юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Нац.Банка РК на обменные операции с наличной иностранной валютой),  
акционерные общества (за иск. некоммерческих),  
организации-недропользователи (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые),  
хлебоприемные предприятия,  
государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения,  
субъекты государственной монополии, специального права,  
организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства,

**!!! дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законами Республики Казахстан**

# ООМФД теперь ОПИ

С 26 июля 2022 года все организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность (ООМФД), отнесены к организациям публичного интереса (ОПИ)

С приобретением статуса ОПИ у ООМФД возникают следующие обязательства:


- ✓ Ведение учета по международным стандартам финансовой отчетности
- ✓ Сдача финансовой отчетности и аудиторского отчета в депозитарий финансовой отчетности;
- ✓ Наличие в штате главного бухгалтера, на должность которого назначается профессиональный бухгалтер;

## Санкции за несоблюдение

Выдержка из Письма Агентства РК по регулированию и развитию финансового рынка от 17 августа 2022 года № 39-1-06/57-ЮЛ-О-1385 :

Принимая во внимание, что для приведения деятельности в соответствие с вышеуказанными требованиями ООМФД **ТРЕБУЕТСЯ ВРЕМЯ**, Агентством до конца текущего года **меры** надзорного реагирования и **санкции за несоблюдение требований**, предъявляемых законодательством к ОПИ в отношении ООМФД, представивших план мероприятий по исполнению вышеуказанных требований Закона РК «О Бухгалтерском учете и финансовой отчетности», **применяться НЕ БУДУТ.**

Отмечаем, что данный срок не распространяется на ООМФД, отнесенные к ОПИ до принятия вышеуказанных поправок, которые обязаны выполнять требования законодательства, предъявляемые к ОПИ, в полном объеме.



# Что изменилось в МСФО за последние годы

---

изменения, которые актуальны в 2022 г.

## Ежегодные улучшения МСФО

- замена IAS 17 на IFRS 16 «Аренда».
- поправки к IFRS 16 «Аренда».

Существенные изменения в порядок учета арендных операций в финансовой отчетности арендаторов

Суть поправок в том, чтобы не учитывать концессию (уступки) по аренде как модификацию аренды, если эти уступки являются прямым следствием COVID-19 и отвечают определенным условиям.

**Поправки**

# Внесение изменений в МСФО «Аренда»



## Различие IFRS 16 и IAS 17

### IFRS 16 «Аренда» - Упрощенный подход ( по аналогии с предшественником IAS 17)

	01.01.19	13.12.19	31.12.20	31.12.21	31.12.22	Итого
Операционные расходы	0	8 016	8 016	8 016	8 016	32 064
<b>В итоге</b>	0	(8 016)	(8 016)	(8 016)	(8 016)	(32 064)



### IFRS 16 «Аренда» - Единая модель

	01.01.19	13.12.19	31.12.20	31.12.21	31.12.22	Итого
Актив в форме права пользования	(24 192)	18 144	12 096	6 048	0	
Обязательство по аренде	(24 192)	(18 580)	(12 687)	(6 498)	0	
Операционные расходы	0	1 344	1 344	1 344	1 344	5 376
Амортизация	0	6 048	6 048	6 048	6 048	24 192
Расходы по процентам	0	1083	797	496	120	2 496
<b>В итоге</b>	0	(8 745)	(8 189)	(7 888)	(7 512)	(32 064)





## Что представляет собой новая модель?

Определение аренды  
(аренда или услуга)

Выделение компонентов аренды

Определение стоимости договора

Распределение возмещения на компоненты

Признание

Под единой моделью понимается полная и согласованная информация, необходимая для решения конкретной задачи информационного моделирования, в частности :

- установить принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде;
- обеспечить порядок раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции.



## 1. Определение аренды (аренда или услуга)

В момент заключения договора Вы должны оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, т.е. по этому договору передается право **контролировать** использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Для этого Вы должны проанализировать наличие двух характеристик:

- право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
- право определять способ использования идентифицированного актива.



# IFRS 16: Идентифицированный актив

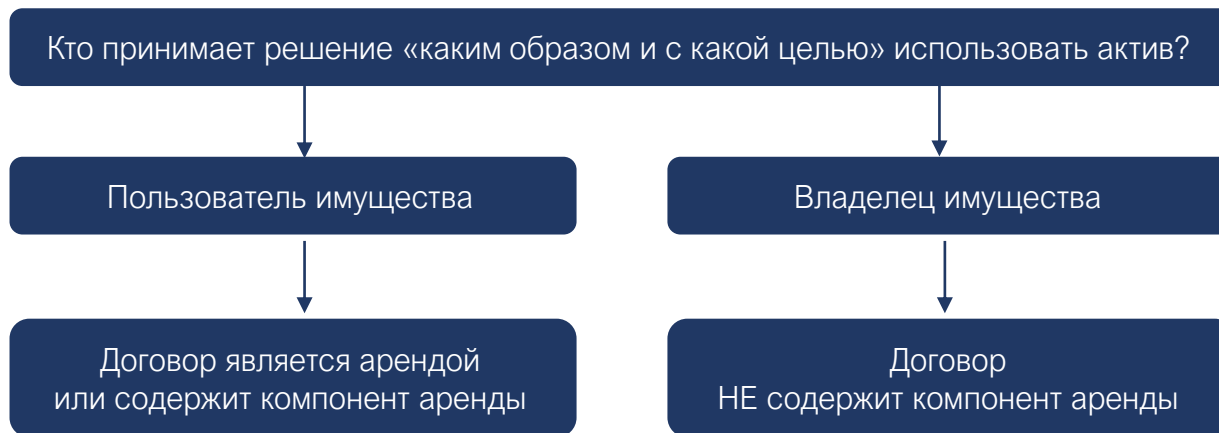


!!! Для того чтобы актив был “идентифицирован”, поставщик актива НЕ должен иметь права заменять актив альтернативным активом на протяжении всего срока его использования.

# IFRS 16: Право определять способ использования актива

Клиент имеет право определять способ использования идентифицированного актива, если:

- Клиент имеет право определять, как и для какой цели используется актив в течение срока использования; или
- Соответствующие решения об использовании заранее определены, и клиент имеет право эксплуатировать актив в течение срока использования, при этом поставщик НЕ вправе изменять указания по эксплуатации.



## 2. Выделение компонентов аренды

Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, организация должна учитывать каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды **отдельно** от компонентов договора, не являющихся арендой.



## 3. Определение стоимости договора

При определении стоимости договора **нужно** учитывать:

- Фиксированные платежи по аренде;
- Переменные арендные платежи;
- Депозиты;
- Неденежное возмещение;
- Цену исполнения опциона на покупку и др.



## 4. Распределение возмещения на компоненты

Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, арендатор должен распределить предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды **на основе относительной цены обособленной сделки** по компоненту аренды и совокупной цене обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой



## 5 Признание

На дату начала аренды арендатор должен признать

- **актив** в форме права пользования
- **обязательство** по аренде.





# IFRS 16: Обязательство по аренде

Обязательство по аренде фактически рассматривается как финансовое обязательство, которое оценивается по **амортизированной стоимости** с использованием ставки процента, заложенной в договоре аренды, в качестве эффективной процентной ставки.

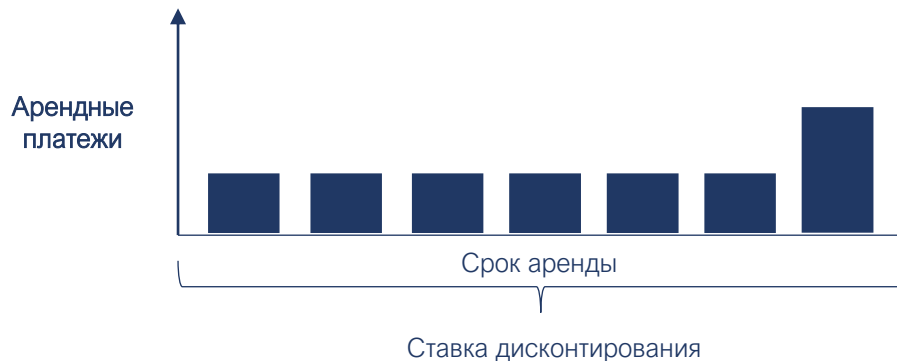
Обязательство по аренде

=

Приведенная стоимость  
арендных платежей

+

Приведенная стоимость  
ожидаемых выплат  
в конце срока аренды



# IFRS 16: Первоначальная оценка актива в форме права пользования

**Актив в форме права пользования** будет включать, в соответствующих случаях, следующие суммы:

- Любые платежи, сделанные арендодателю на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом всех полученных стимулирующих платежей по аренде.
- Любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором.
- Оценку любых затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка, на котором он расположен (за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов, в этом случае они будут учитываться в соответствии с IAS 2 – Запасы).



## IFRS 16: Амортизация

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется.

Амортизация начисляется в течение более короткого из сроков:

- срока полезного использования актива
- срока аренды \*

\* если только право собственности на актив не переходит в конце срока аренды, в этом случае амортизация начисляется в течение срока полезного использования.

## IFRS 16: Учет аренды - пример

Арендатор вступает в права **20-летней** аренды одного этажа здания на пять лет. Арендные платежи составляют **80,000** у.е в год, и все они выплачиваются в **конце** каждого года.

Для получения аренды арендатор понес первоначальные прямые затраты в размере 25,000 у.е.

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, составляет **6%** годовых.

Организация применяет линейный метод амортизации



## IFRS 16: Учет аренды - пример

Арендатор вступает в права 20-летней аренды.

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, составляет 6% годовых.

Арендные платежи составляют 80,000 у.е. в год, и все они выплачиваются в конце каждого года.

Фактор дисконтирования аннуитета (20л;6%)

$$PV = FV * ( 1 \setminus 1 + r ) ^ 1 ) + FV * ( 1 \setminus 1 + r ) ^ 2 ) + \dots + FV * ( 1 \setminus 1 + r ) ^ { 20 } )$$

$$PV = 80\,000 * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ 1 ) + 80\,000 * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ 2 ) + \dots + 80\,000 * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ { 20 } )$$

$$PV = 80\,000 * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ 1 ) + 80\,000 * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ 2 ) + \dots + 80\,000 * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ { 20 } )$$

$$PV = 80\,000 * ( 0.9434 ) + 80\,000 * ( 0,89 ) + \dots + FV * ( 1 \setminus 1,06 ) ^ { 20 } ) \dots$$



## IFRS 16: Учет аренды - пример

ТАБЛИЦА С-2 Текущая стоимость аннуитета \$1 за период

#	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16	14.7179	13.5777	12.5611	11.6523	10.8378	10.1059	9.4466	8.8514	8.3126	7.8237	7.3792
17	15.5623	14.2919	13.1661	12.1657	11.2741	10.4773	9.7632	9.1216	8.5436	8.0216	7.5488
18	16.3983	14.9920	13.7535	12.6593	11.6896	10.8276	10.0591	9.3719	8.7556	8.2014	7.7016
19	17.2260	15.6785	14.3238	13.1339	12.0853	11.1581	10.3356	9.6036	8.9501	8.3649	7.8393
20	18.0456	16.3514	14.8775	13.5903	12.4622	11.4699	10.5940	9.8181	9.1285	8.5136	7.9633
21	18.8570	17.0112	15.4150	14.0292	12.8212	11.7641	10.8355	10.0168	9.2922	8.6487	8.0751
22	19.6604	17.6580	15.9369	14.4511	13.1630	12.0416	11.0612	10.2007	9.4424	8.7715	8.1757

$$PV = 80\,000 * (f. C-2) = 80\,000 * 11,4699.. = 917\,600$$

Приведенная стоимость арендных платежей равна 917,600 у.е.

## IFRS 16: Учет аренды - пример

На дату начала аренды арендатор понесет первоначальные прямые затраты и оценит обязательство по аренде в сумме 917,600 у.е.

На дату начала аренды:   **Дт** Актив в форме права пользования — 917 600.  
  **Кт** Обязательство по аренде — 917 600.

Для получения аренды арендатор понес первоначальные прямые затраты в размере 25,000 у.е.

**Дт** Актив в форме права пользования 25 000 у.е  
  **Кт** Прямые затраты 25 000 у.е

Балансовая стоимость актива в форме права пользования составляет (917,600 у.е + 25,000 у.е.) 942,600 у.е.

## IFRS 16: Учет аренды - пример

Балансовая стоимость актива в форме права пользования составляет (917,600 у.е + 25,000 у.е.) 942,600 у.е.

Организация применяет линейный метод амортизации и, следовательно, годовая амортизация составит 47,130 у.е. (942,600 у.е. x 1/20).

Дт Расходы по амортизации 47 130 у.е  
Кт Актив в форме права пользования 47 130 у.е

В конце первого года балансовая стоимость актива в форме права пользования = 895,470 (942 600 - 47,130.).

Обязательство по аренде будет оцениваться с использованием принципов амортизированной стоимости



## IFRS 16: Учет аренды - пример

Арендные платежи составляют 80,000 у.е. в год

Финансовые расходы по процентам составят 6% годовых =  $917\,600 * 0,06 = 55,056$

Краткосрочная часть обязательства  $80\,000 - 55\,056 = 24\,944$  (погашение задолженности)

Дт Расходы по процентам - 55,056  
Дт Обязательство по аренде - 24 944  
Кт Арендный платеж - 80 000 у.е

Общая сумма обязательств по аренде на конец первого года  $917\,600 + 55,056 - 80\,000 = 892\,656$

## МСФО (IFRS) 16: Учет аренды - пример

Год	Входящее сальдо	Финансовые расходы (6%)	Арендный платеж	Погашение задолженности	Исходящее сальдо
1	917 600	55 056	-80 000	-24 944	892 656
2	892 656	53 559	-80 000	-26 441	866 215
3	866 215	51 973	-80 000	-28 027	838 188
4	838 188	50 291	-80 000	-29 709	808 480
5	808 480	48 509	-80 000	-31 491	776 988
6	776 988	46 619	-80 000	-33 381	743 608
7	743 608	44 616	-80 000	-35 384	708 224
8	708 224	42 493	-80 000	-37 507	670 718
9	670 718	40 243	-80 000	-39 757	630 961
10	630 961	37 858	-80 000	-42 142	588 818
11	588 818	35 329	-80 000	-44 671	544 147
12	544 147	32 649	-80 000	-47 351	496 796
13	496 796	29 808	-80 000	-50 192	446 604
14	446 604	26 796	-80 000	-53 204	393 400
15	393 400	23 604	-80 000	-56 396	337 004
16	337 004	20 220	-80 000	-59 780	277 224
17	277 224	16 633	-80 000	-63 367	213 858
18	213 858	12 831	-80 000	-67 169	146 689
19	146 689	8 801	-80 000	-71 199	75 491
20	75 491	4 509	-80 000	-75 491	0
<b>Итого</b>	<b>11 373 670</b>	<b>682 400</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>-917 600</b>	<b>10 456 070</b>



# МСФО (IFRS) 16: Учет аренды - пример

## Отчет о финансовом положении

**Актив** = Право пользования» базовым активом

**Обязательство** = Обязанность осуществлять арендные платежи

## Отчет о прибыли или убытке

### Расходы по аренде

Амортизация  
+  
Проценты

} Общие расходы по аренде,  
величина которых больше в  
начальный период аренды

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12. 01  
(фрагмент)

Активы		
<b>Долгосрочные активы</b>		
Актив в форме права пользования	942 600 – 47 130	895 470
<b>Обязательства</b>		
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по финансовой аренде/ долгосрочная часть	917 600 + 55,056 – 80 000	892 656
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по финансовой аренде/ текущая часть	80 000 – 55 056	24 944

ОПУ и прочем совокупном доходе (фрагмент)

Расходы по амортизации	942 600 / 20 лет	47 130
Расходы по процентам	917 600 * 6 %	55 056



# МСФО (IFRS) 16: Учет аренды - пример

Отчет о финансовом положении по состоянию (фрагмент)

	31.12.01	31.12.02	31.12. ....	31.12. 19
<b>Активы</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Актив в форме права пользования	895 470	848 340		47 130
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность по финансовой аренде/ долгосрочная часть	892 656	866 215		75 491
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность по финансовой аренде/ текущая часть	24 944	26 441		75 491

ОПУ и прочем совокупном доходе (фрагмент)

<b>Расходы по аренде</b>				
Расходы по амортизации	47 130	47 130		47 130
Расходы по процентам	55 056	53 559		4 509
	<b>102 186</b>	<b>100 689</b>		<b>51 639</b>



# Льготы по аренде

## Как арендодатели предоставляют льготы по аренде?

Некоторые арендодатели могут предоставить временную концессию (т.е. уступку или льготы) по аренде, например, в таких формах:

- Предоставить отсрочку на 6 месяцев по арендным платежам
- Уменьшить размер арендной платы по нескольким квартальным платежам.

На практике, это могут быть весьма индивидуальные льготы, зависящие от характера отношений арендодателя и арендатора.

## В чем суть проблемы ?

Уступки по аренде обычно отвечают определению **модификации аренды**, если они не были предусмотрены в первоначальном договоре аренды

IFRS 16:

**модификацией аренды** является НЕ предусмотренное первоначальными условиями договора изменение либо объема аренды, либо арендной платы.

Учет модификации аренды может быть сложным.

Например, арендатору может потребоваться переоценка базовых активов и обязательств с использованием **пересмотренной ставки дисконтирования**.



# Модификации условий аренды

Изменение условий договора  
(исключая исполнение опциона, предусмотренного первоначальными условиями договора аренды)

Расширение сферы аренды вследствие добавления прав на использование одного или нескольких базовых активов

По цене обособленной сделки в отношении данных прав

Отдельный договор аренды

По цене отличной от цены обособленной сделки

Отдельный договор аренды  
Корректируется актив в форме права пользования

Все прочие модификации условий аренды

Сужение сферы аренды

Корректируется актив в форме права пользования через Прибыль или убыток



## Что предлагает Совет по МСФО?

Предоставить арендаторам дополнительное **освобождение от учета модификации аренды** для уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии COVID-19

**НЕ** учитывать концессию (уступки) по аренде как модификацию аренды

- Ввести требование к арендаторам, которые применяют освобождение, также раскрывать изменения арендных платежей, признаваемых в составе прибыли или убытка.
- Определить, что требования к раскрытию информации, предусмотренные IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», не применяются при первоначальном применении поправок.
- НЕ предоставлять какие-либо исключения арендодателям



## Поправки к IFRS 16, связанных с COVID-19 в мае 2020

Вы НЕ должны учитывать уступки по аренде как модификацию аренды.

Тем не менее, необходимо выполнить три условия:

- ✓ Пересмотренное возмещение (арендная плата) должно быть таким же или меньше, чем первоначальное возмещение;
- ✓ Период снижения арендной платы ограничен **30 июня 2021 г.**
- ✓ НЕТ никаких прочих существенных изменений в условиях аренды.

Поправка

# Что это все означает на практике для арендатора?



# Пример учета концессии по аренде в соответствии с IFRS 16.

## Аренда имущества

Арендная плата ежеквартально 10 000 у.е  
Срок 3 года – ставка годовая 3% - в конце кв.

Период = 3 года \* 4 квартала = 12.

Квартальная ставка  $-\left((1+0.03)^{1/4}-1\right) = 0.7425\%$

Коэффициент =  $-\left((1\backslash(1.007425)^{12})-1\right) \backslash 0.007425)$   
= 11,4409

PV = 10 000 \* 11,4409 = 114 409

В начале аренды:

Дт. Актив в форме права пользования: 114,409

Кт. Обязательства по аренде: 114,409

#	Период	Платеж	Обязательство по аренде (начальный остаток)	Процентные расходы	Уменьшение обязательств	Обязательство по аренде (конечный остаток)
1	1 кв. 2020	10 000	114,409	849	9,151	105,258
2	2 кв. 2020	10 000	105,258	781	9,219	96,039
3	3 кв. 2020	10 000	96,039	712	9,288	86,751
4	4 кв. 2020	10 000	86,751	643	9,357	77,395
5	1 кв. 2021	10 000	77,395	574	9,426	67,969
6	2 кв. 2021	10 000	67,969	504	9,496	58,473
7	3 кв. 2021	10 000	58,473	434	9,566	48,906
8	4 кв. 2021	10 000	48,906	363	9,637	39,269
9	1 кв. 2022	10 000	39,269	291	9,709	29,560
10	2 кв. 2022	10 000	29,560	219	9,781	19,780
11	3 кв. 2022	10 000	19,780	147	9,853	9,926
12	4 кв. 2022	10 000	9,926	74	9,926	0

Далее признаются процентные расходы и уменьшение обязательств по аренде

## Пример учета концессии по аренде в соответствии с МСФО IFRS 16.

Арендодатель предоставил скидку за 2 и 3 кв 2021 г. в размере 7,000.у.е на каждый платеж

Дт. Финансовые расходы по процентам 504  
Дт. Обязательства по аренде: 9,496

Кт. Денежные средства: 3,000  
Кт. Концессия по аренде 7,000

Дт. Финансовые расходы по процентам 434  
Дт. Обязательства по аренде: 9,566

Кт. Денежные средства: 3,000  
Кт. Концессия по аренде 7,000

#	Период	Платеж	Обязательство по аренде (начальный остаток)	Процентные расходы	Уменьшение обязательств	Обязательство по аренде (конечный остаток)
1	1 кв. 2020	10 000	114,409	849	9,151	105,258
2	2 кв. 2020	10 000	105,258	781	9,219	96,039
3	3 кв. 2020	10 000	96,039	712	9,288	86,751
4	4 кв. 2020	10 000	86,751	643	9,357	77,395
5	1 кв. 2021	10 000	77,395	574	9,426	67,969
6	2 кв. 2021	10 000	67,969	504	9,496	58,473
7	3 кв. 2021	10 000	58,473	434	9,566	48,906
8	4 кв. 2021	10 000	48,906	363	9,637	39,269
9	1 кв. 2022	10 000	39,269	291	9,709	29,560
10	2 кв. 2022	10 000	29,560	219	9,781	19,780
11	3 кв. 2022	10 000	19,780	147	9,853	9,926
12	4 кв. 2022	10 000	9,926	74	9,926	0

## Поправки к IFRS 16, связанных с COVID-19 в марте 2021

В качестве упрощения практического характера арендатор **может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде**, соответствующая условиям, **модификацией договора аренды**. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное указанной уступкой по аренде, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно настоящему стандарту, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Упрощение практического характера применимо **только к тем уступкам по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19**, и только при соответствии всем следующим условиям:

- **изменение арендных платежей** приводит к пересмотренной сумме возмещения за аренду, при этом сумма возмещения остается практически такой же или становится **меньше суммы возмещения** за аренду на момент, непосредственно предшествующий возникновению этого изменения;
- любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате **не позднее 30 июня 2022 года**
- **другие существенные изменения** условий договора аренды **отсутствуют**.

Поправка

# Изменения в МСФО, актуальные в 2022 году

- поправки к **IFRS 16** «Аренда».
- поправки к **IFRS 9** «Финансовые инструменты» и **IAS 39** «Финансовые инструменты: признание и оценка» и **IFRS 7** «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- поправки к **IFRS 4** «Договоры страхования»

Поправки связаны с реформой базовой процентной ставки **IBOR**.  
**IBOR** с англ. 'Interbank Offered Rate

Постепенный отказ от **межбанковских ставок** в пользу альтернативных

**Поправки**

## IFRS 9 «Финансовые инструменты»

Изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков, вызванное реформой базовой процентной ставки

5.4.5 Организация должна применять пункты 5.4.6 - 5.4.9 к финансовому активу или финансовому обязательству в том и только в том случае, если основа для определения предусмотренных договором денежных потоков по этому финансовому активу или финансовому обязательству изменяется в результате **реформы базовой процентной ставки**. Для этих целей термин "реформа базовой процентной ставки" обозначает общерыночную реформу базовой процентной ставки согласно описанию в пункте 6.8.2.

5.4.6 Основа для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу или финансовому обязательству может измениться:

- (а) вследствие внесения изменения в условия договора, установленные при первоначальном признании данного финансового инструмента (например, в условия договора вносится изменение с целью замены указанной в нем базовой процентной ставки на альтернативную базовую ставку);
- (б) таким образом, который не принимался в расчет или не был предусмотрен условиями договора при первоначальном признании данного финансового инструмента, без внесения поправок в условия договора (например, изменяется метод расчета базовой процентной ставки без изменения условий договора); и/или
- (с) в результате активации существующего условия договора (например, вступает в силу резервное положение договора).

5.4.7.....



## IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

102M изложить в следующей редакции:

(а) перестает существовать неопределенность, возникающая в результате **реформы базовой процентной ставки**, в отношении хеджируемого риска и сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования и инструменту хеджирования;

102O Организация должна перспективно прекратить применение пунктов 102H и 102I при наступлении более раннего из следующих событий:

(а) когда изменения, требуемые реформой базовой процентной ставки, вносятся в соответствии с пунктом 102P в часть риска, определенного не договором; или

(b) когда прекращаются отношения хеджирования, в которые по усмотрению организации определена часть риска, определенного не договором.

Дополнительные временные исключения, обусловленные реформой базовой процентной ставки

Поправка

### Учет хеджирования

102P По мере того как и в тот момент когда к отношениям хеджирования прекращается применение требований, предусмотренных пунктами 102D - 102I (см. пункты 102J - 102O), организация должна скорректировать свое формализованное решение об определении этих отношений хеджирования согласно ранее оформленной документации, чтобы отразить изменения, требуемые реформой базовой процентной ставки, то есть изменения, соответствующие требованиям пунктов 5.4.6 - 5.4.8 МСФО (IFRS) 9..



## IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Дополнительное раскрытие информации, связанное с реформой базовой процентной ставки

24I Чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние реформы базовой процентной ставки на финансовые инструменты организации и ее стратегию управления рисками, организация должна раскрыть следующую информацию:

- (а) характер и размер рисков, которым организация подвержена в связи с финансовыми инструментами, затронутыми **реформой базовой процентной ставки**, и то, каким образом организация управляет этими рисками; и
- (б) прогресс организации в реализации **перехода к альтернативным базовым ставкам** и то, каким образом организация управляет данным переходом.

24J Для достижения целей, изложенных в пункте 24I, организация должна раскрыть следующую информацию:

- (а) то, каким образом организация осуществляет **переход к альтернативным базовым ставкам**, ее прогресс на отчетную дату и возникающие по финансовым инструментам риски, которым она подвержена в связи с этим переходом;
- (б) количественную информацию о финансовых инструментах, по которым на конец отчетного периода переход к альтернативной базовой ставке еще предстоит осуществить, с разбивкой на значительные базовые процентные ставки, затронутые реформой базовой процентной ставки, и с отдельным представлением:
  - (i) производных финансовых активов;
  - (ii) производных финансовых обязательств; и
  - (iii) производных инструментов; и
- (с) если риски, указанные в пункте 24J(а), привели к изменению стратегии организации по управлению рисками (см. пункт 22А), описание этих изменений.

Поправка



## IFRS 4 «Договоры страхования»

Изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков в результате реформы базовой процентной ставки

20R Страховщик, применяющий временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, должен применять требования в пунктах 5.4.6 - 5.4.9 МСФО (IFRS) 9 к финансовому активу или финансовому обязательству в том и только в том случае, если основа для определения предусмотренных договором денежных потоков по этому финансовому активу или финансовому обязательству изменяется **в результате реформы базовой процентной ставки**. Для этой цели термин "реформа базовой процентной ставки" означает общерыночную реформу базовой процентной ставки согласно описанию в пункте 102B МСФО (IAS) 39.

51 Организация не обязана пересчитывать информацию за прошлые периоды для отражения применения настоящих поправок. Организация может произвести пересчет информации за прошлые периоды в том и только в том случае, если такой пересчет возможен без использования более поздней информации. Если организация не производит пересчет информации за прошлые периоды, она должна признать разницу между прежней балансовой стоимостью и балансовой стоимостью на начало годового отчетного периода, включающего в себя дату первоначального применения настоящих поправок, в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) того годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения настоящих поправок.

Поправка

# IFRS 16, Аренда

Временные исключения, обусловленные **реформой базовой процентной ставки**

**104** Арендатор должен применять пункты 105 - 106 ко всем **модификациям договора аренды**, которые приводят к изменению основы для определения будущих арендных платежей в результате реформы базовой процентной ставки (см. пункты 5.4.6 и 5.4.8 МСФО (IFRS) 9). Данные пункты применяются только к таким модификациям договора аренды. Для этой цели термин "реформа базовой процентной ставки" означает общерыночную реформу базовой процентной ставки согласно описанию в пункте 6.8.2 МСФО (IFRS) 9.

**105** В качестве упрощения практического характера арендатор должен применять пункт 42, чтобы учитывать модификацию договора аренды, обусловленную реформой базовой процентной ставки. Данное упрощение практического характера применяется только к таким модификациям. Для этой цели модификация договора аренды требуется реформой базовой процентной ставки в том и только в том случае, если соблюдаются оба приведенных ниже условия:

- (а) **необходимость модификации является прямым следствием реформы базовой процентной ставки;** и
- (б) **новая основа для определения арендных платежей является экономически эквивалентной прежней основе** (то есть основе, используемой непосредственно перед модификацией).

**106** Однако, если в дополнение к модификациям договора аренды, требуемым реформой базовой процентной ставки, происходят другие модификации договора аренды, арендатор должен применять соответствующие требования настоящего стандарта, чтобы учитывать все модификации договора аренды, осуществляемые одновременно, включая модификации договора аренды, требуемые реформой базовой процентной ставки.

Поправка

## Поправки к IFRS 3 «Объединение бизнеса»

- конкретизируют определение бизнеса и определение отдачи;
- уточняют минимальные признаки, которыми должна обладать приобретаемая совокупность видов деятельности и активов, чтобы считаться бизнесом;
- исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить недостающие данные или процессы и продолжать производство отдачи;
- вводят необязательный тест на концентрацию, который упрощает оценку, являются ли приобретаемые деятельность и активы бизнесом;
- добавляют правила, которые помогают компаниям оценить, был ли приобретен принципиально значимый процесс

Поправки

# Что такое «бизнес»?

## Старая версия

**Бизнес** это интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к получению дохода в форме дивидендов, снижения затрат или какой-либо иной экономической выгоды непосредственно инвесторами или другими собственниками, участниками или членами

## Новая версия

**Бизнес** это интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода (такого как дивиденды или проценты) или генерированию иных доходов от обычной деятельности



Новое определение бизнеса

# Минимальные требования к определению бизнеса

Элемент	Определение	Примеры
Вклады	Экономический ресурс, который создает результаты (отдачу) или может способствовать созданию результатов (отдачи), когда к нему применяются процессы	<ul style="list-style-type: none"><li>• Основные средства;</li><li>• активы в форме права пользования;</li><li>• нематериальные активы;</li><li>• интеллектуальная собственность</li></ul>
Процессы	Система, стандарт, протокол, конвенция или правило, которые, применяясь к вкладам, создают результаты (отдачу) или могут способствовать созданию результатов (отдачи)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Процессы стратегического управления;</li><li>• эксплуатационные процессы;</li><li>• процессы управления ресурсами</li></ul>
Отдача	Результат затрат (вкладов) и процессов, применяемых к тем затратам (вкладам), которые предоставляют товары или услуги клиентам, генерируют инвестиционный доход (например, дивиденды или проценты) или генерируют другие доходы от обычной деятельности	<ul style="list-style-type: none"><li>• Доход</li></ul>



# Необязательный тест на концентрацию справедливой стоимости

Тест на концентрацию должен соответствовать ряду требований:

- оцениваются валовые, а не чистые активы, так как обязательства не относятся к необходимым элементам бизнеса и, следовательно, не имеют особого значения для оценки того, что именно вы приобретаете: бизнес или группу активов
- из состава приобретаемых валовых активов исключаются денежные средства и их эквиваленты, отложенные налоговые активы и гудвилл, возникший вследствие признания отложенных налоговых обязательств;
- во время теста необходимо определить все единые идентифицируемые активы или группы аналогичных идентифицируемых активов согласно рекомендациям IFRS 3;

## Принципиально значимый процесс

**При отсутствии** на дату приобретения **отдачи** приобретенный процесс является принципиально значимым только в том случае, если:

- он имеет решающее значение для преобразования приобретенных вкладов в отдачу;
- приобретенные вклады одновременно включают в себя:
  - организованную рабочую силу, обладающую навыками, знаниями или опытом, которые необходимы для выполнения процессов;
  - другие вклады, которые организованная рабочая сила могла бы трансформировать или преобразовать в отдачу .

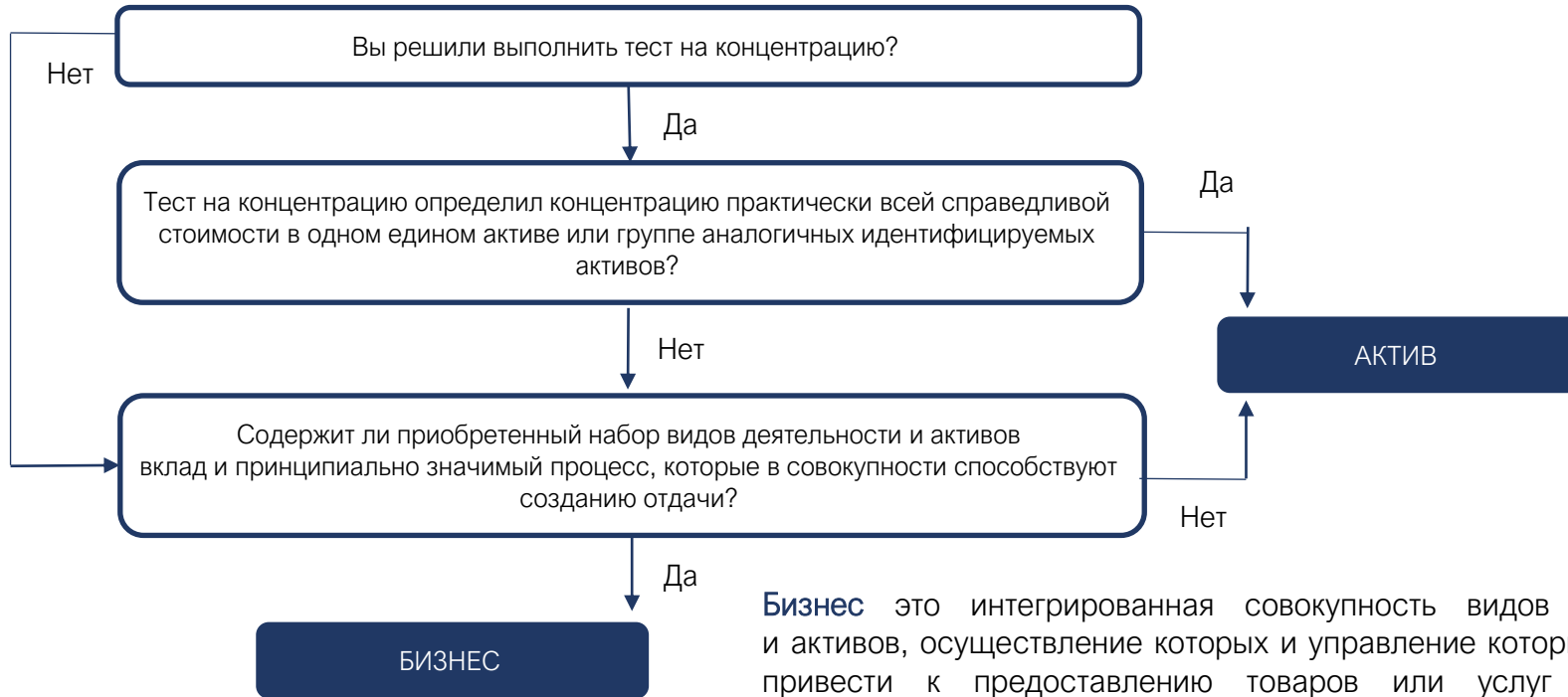
Для совокупности, **имеющей** на дату приобретения **отдачу**, приобретенный процесс является принципиально значимым, если:

- он имеет решающее значение для продолжения производства отдачи, и приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знаниями или опытом для выполнения этого процесса;
- он в значительной степени способствует продолжению производства отдачи и считается уникальным или дефицитным либо не может быть заменен без значительных затрат, усилий или задержек в производстве отдачи.





# IFRS 3 «Объединение бизнеса»



**Бизнес** это интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода (такого как дивиденды или проценты) или генерированию иных доходов от обычной деятельности

Елена Розинкина

<https://www.facebook.com/Yelenarozinkina>

<https://www.instagram.com/yelenarosenking/>

