

Новое в Международных стандартах финансовой отчетности

для отчетных периодов,
заканчивающихся 31 декабря 2010 г.

(публикация включает все стандарты
и интерпретации, выпущенные
на 30 сентября 2010 г.)

Содержание

Предисловие	3
Раздел 1: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2010 года	5
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Дополнительные добровольные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО» (поправки)	5
МСФО (IFRS) 2 «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»	5
МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотренная редакция)	6
МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (поправка)	7
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – Объекты, разрешенные к хеджированию» (поправка)	7
Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»	8
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2008 году)	9
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2009 году)	10



Раздел 2: Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2011 года	12
Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Добровольное исключение с ограниченной сферой применения из требования о раскрытии сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7 для компаний, применяющих МСФО впервые»	12
МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (в новой редакции)	12
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации – Классификация выпусков прав на акции для распределения среди имеющихся акционеров»	13
Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»	13
Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»	14
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2010 году)	15
Раздел 3: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, вступающие в силу в отчетных периодах, завершающихся позже, чем декабрь 2011 года	18
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	18
Раздел 4: Вопросы, не включенные в программу Комитета по интерпретации, в отношении которых приведены рекомендации по учету, проясняющие требования МСФО	19
Раздел 5: Проекты для обсуждения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к действующим стандартам и интерпретациям	23



Предисловие

Компании, представляющие финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), по-прежнему должны быть готовы к первому применению многочисленных новых стандартов и интерпретаций. Изменения в МСФО значительны по своему объему и, вероятнее всего, объем ежегодно вводимых изменений останется таким и в ближайшем будущем.

Характер изменений варьируется от существенных поправок к фундаментальным принципам до незначительных изменений, включенных в проект по ежегодному усовершенствованию. Изменения затрагивают различные аспекты бухгалтерского учета, к примеру, представление финансовой отчетности, методы учета вознаграждений работникам и объединений бизнеса.

Последствия некоторых изменений выходят далеко за рамки бухгалтерского учета и могут также потенциально затронуть системы информационных технологий во многих компаниях. Более того, эти изменения могут повлиять на коммерческие решения, к примеру, на структуру плана с выплатами, основанными на акциях, или определение условий сделки.

Задача составителей отчетности будет заключаться в том, чтобы понять, что ожидает их в будущем.

Цель данной публикации

В данной публикации представлен краткий обзор предстоящих изменений стандартов и интерпретаций для компаний, отчетный период которых завершается в декабре 2010 года. При этом задачей настоящей брошюры не является подробный анализ или рассмотрение конкретных вопросов. Ее цель заключается в освещении основных аспектов этих изменений. Перед принятием каких-либо решений необходимо обратиться к тексту стандарта и интерпретации.

Ввиду большого количества изменений, вступающих в силу в будущем, основное внимание в данной публикации уделяется отчетным периодам, завершающимся в декабре 2010 года, при этом также рассматриваются последствия для отчетных периодов, завершающихся в декабре 2011 года и позже.

Данная публикация включает в себя все изменения, принятые на 30 сентября 2010 года. В содержании приводится перечень всех рассматриваемых изменений, которые представлены в следующем порядке:

Раздел 1: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2010 года.

Раздел 2: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2011 года, некоторые из них допускают досрочное применение.

Раздел 3: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, которые вступают в силу в отчетных периодах, завершающихся после декабря 2011 года, некоторые из них допускают досрочное применение.


Раздел 4: Краткий обзор вопросов, не включенных в программу Комитета по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (Комитет по интерпретации), в отношении которых приведены рекомендации по учету, проясняющие требования МСФО.

Раздел 5: Проекты для обсуждения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к действующим стандартам и интерпретациям.

В разделах 1 и 2 приводится обобщенная информация об основных требованиях новых стандартов и поправок, выпущенных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО или Совет), и интерпретаций, выпущенных Комитетом по интерпретации. В этом обзоре приводится краткая информация о переходных положениях и анализ возможных последствий представленных изменений для финансовой отчетности компании. Информация в данных разделах представлена последовательно – по отчетным периодам, завершающимся в декабре 2010 года и декабре 2011, в порядке вступления стандартов в силу (без учета положений, разрешающих компаниям применять стандарты досрочно).

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» в ситуации, когда выпущенный стандарт или интерпретация еще не были применены, компания должна раскрыть известную или поддающуюся оценке информацию, важную для понимания возможных последствий первоначального применения нового стандарта или интерпретации для финансовой отчетности. Следовательно, в отчетности, подготовленной на 31 декабря 2010 года компания должны раскрыть информацию о последствиях принятия стандартов и интерпретаций, речь о которых идет в разделах 2 и 3, либо указать причины, по которым такая информация не была раскрыта.

В разделе 3 приводится краткий обзор новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые были опубликованы и вступают в силу в отчетных периодах, завершающихся после 31 декабря 2011 года.



В разделе 4 приводится краткое описание опубликованных в IFRIC Update оснований, в силу которых Комитет по интерпретации решил не предоставлять интерпретации по конкретным вопросам учета, поскольку существующие МСФО или Интерпретации IFRIC по его мнению содержат достаточные рекомендации по ним. Несмотря на то, что данные решения не являются обязательными к применению, они содержат компетентное мнение относительно применения стандартов.

Информационные материалы по МСФО

В результате частого внесения поправок в МСФО увеличивается количество изменений, с которыми вы сталкиваетесь при подготовке финансовой отчетности. Наши информационные материалы по МСФО являются отправной точкой при оценке последствий изменения МСФО для вашей компании.

Информационные материалы включают публикации и компьютерные программы, которые могут помочь вам ориентироваться в изменяющихся МСФО. В состав базовых информационных материалов входит данная брошюра, а также следующие публикации:

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

Подготовленный нами «Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО» за 2010 год поможет Вам в определении информации, раскрытие которой необходимо при подготовке финансовой отчетности по МСФО за 2010 год.

«Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед»

В наших публикациях «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» приводятся модели годовой и сокращенной промежуточной финансовой отчетности группы компаний, содержащие все новые требования к раскрытию информации, обусловленные изменениями стандартов, вступающими в силу для годовых отчетных периодов, завершающихся в декабре 2010 года. Публикации также помогут понять последствия изменений в стандартах для вашей финансовой отчетности. В дополнение к данным моделям можно использовать другие модели финансовой отчетности, учитывающие специфику тех или иных отраслей:

- ▶ «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед» (модель финансовой отчетности банковской группы)
- ▶ «Гуд Иншурэнс (Интернэшнл) Лимитед» (модель финансовой отчетности страховой группы) - только на английском языке

- ▶ «Гуд Риэл Истейт Груп (Интернэшнл) Лимитед» (модель финансовой отчетности группы компаний, осуществляющих деятельность в сфере недвижимости) – только на английском языке
- ▶ «Гуд Инвестмент Лимитед» (модели финансовой отчетности инвестиционных фондов, акции которых с правом обратной продажи эмитенту классифицируются в качестве долевых инструментов или финансовых обязательств, соответственно)
- ▶ «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» (Модель финансовой отчетности группы нефтегазовых компаний)
- ▶ «Гуд Майнинг (Интернэшнл) Лимитед» (Модель финансовой отчетности группы горнодобывающих компаний).

Компания «Эрнст энд Янг» также предлагает вашему вниманию:

«Применение МСФО»

Справочник «Применение МСФО 2010» в трех томах содержит комплексный анализ всех стандартов и интерпретаций, в том числе тех, которые рассматриваются в данной публикации, а также многочисленные примеры, иллюстрирующие выполнение их требований.

Программа компании «Эрнст энд Янг» «IFRS Change Reporter 2010»

Компания «Эрнст энд Янг» разработала компьютерную программу, которая называется «IFRS Change Reporter 2010». Данная программа разработана для специалистов «Эрнст энд Янг», работающих непосредственно с клиентами, с целью оказания компаниям, составляющим финансовую отчетность в соответствии с МСФО, содействия в оценке уместности применения для конкретной компании предстоящих изменений, описанных в данной публикации. Целью данной публикации также является помощь при оценке последствий изменений в стандартах, выявленных указанной программой.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Данное издание также содержит ссылки на другие представляющие дополнительную информацию и анализ различных вопросов публикации компании «Эрнст энд Янг» на английском языке, которые можно найти на нашем сайте www.ey.com/ifrs. Некоторые из них также доступны и на русском языке по адресу www.ey.com/ru/ifrs.

Раздел 1: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2010 года

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Дополнительные добровольные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО» (поправки)

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2010 года или после этой даты.

Основные требования

В МСФО (IFRS) 1 были внесены поправки, устанавливающие следующие дополнительные исключения из требований о полном ретроспективном применении МСФО для оценки нефтегазовых активов и аренды:

- ▶ Компании, которые оценивали активы, связанные с разведкой и оценкой, а также активы на этапах разработки или добычи, используя метод учета «полной стоимости», могут оценивать данные активы по суммам, определенным согласно ранее применявшимся ОПБУ на дату перехода. Если компания использует данное исключение, она должна провести проверку всех таких активов на предмет обесценения на дату перехода на МСФО.
- ▶ Если компания применяет упомянутое выше исключение об использовании условной стоимости в отношении нефтегазовых активов, соответствующие обязательства по выводу из эксплуатации и восстановлению окружающей среды должны оцениваться на дату перехода в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Корректировки балансовой стоимости согласно ранее применявшимся ОПБУ признаются в составе нераспределенной прибыли.
- ▶ Если согласно ранее применявшимся ОПБУ компания уже определяла, имеет ли сделка признаки аренды, как того требует Интерпретация IFRIC 4 «*Определение того, содержит ли соглашение элементы аренды*», и пришла к аналогичным результатам, но оценка была сделана на дату, отличную от той, которая требуется согласно Интерпретации IFRIC 4, нет необходимости.

Переходные положения

Поправки могут применяться досрочно, и этот факт должен раскрываться.

Последствия

Позволяя снизить затраты по переходу на МСФО, данные поправки окажутся полезными для компаний, впервые применяющих МСФО, которые имеют нефтегазовые активы или соглашения с элементами аренды.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данных поправках можно найти в 52-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (июль 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IFRS) 2 «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2010 года или после этой даты.

Основные требования

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки, разъясняющие порядок учета сделок в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, в ходе которых дочерняя компания получает товары или услуги от работников или поставщиков, а оплата за эти товары или услуги осуществляется материнской компанией или другой компанией, входящей в ту же группу. В поправке поясняется, что подобные сделки входят в сферу применения МСФО (IFRS) 2. Данная поправка объединяет в себе указания Интерпретации IFRIC 8 «*Сфера применения МСФО (IFRS) 2*» и Интерпретации IFRIC 11 «*Операции с собственными выкупленными акциями и акциями компаний группы*», в результате чего обе эти Интерпретации были отменены.

Переходные положения

Данная поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки*» в отношении изменений в учетной политике. Досрочное применение допускается, но этот факт должен раскрываться в финансовой отчетности.

Последствия

В отношении отчетности компаний группы и консолидированной финансовой отчетности поправка разъясняет, что если компания получает товары или услуги, расчеты за которые производятся денежными средствами от имени акционеров, не входящих в состав группы, то такие сделки не попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 2. Руководство должно принимать во внимание все подобные сделки, которые совершались в прошлом.

Поправка может оказать существенное влияние на затраты, признаваемые в отдельной финансовой отчетности компании, у которой имеются существенные вознаграждения, основанные на акциях, ранее не учитывавшиеся согласно МСФО (IFRS) 2.



Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной поправке можно найти в 45-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (июнь 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотренная редакция)

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Изменение сферы применения МСФО (IFRS) 3 приводит к увеличению числа сделок, в отношении которых он должен применяться, путем включения объединений паевых компаний и объединений без вознаграждения (например, акции двойного размещения).

Более существенные изменения в учете объединений бизнеса представлены ниже:

- ▶ Компаниям предоставляется право выбора в отношении метода учета по каждой заключенной ими сделки по объединению бизнеса: оценивать неконтрольные доли участия (ранее использовался термин «доли меньшинства») в объекте приобретения по справедливой стоимости либо по их пропорциональной доле участия в чистых активах приобретаемой компании.
- ▶ При поэтапном приобретении ранее приобретенные доли участия будут переоцениваться по справедливой стоимости на дату последующего приобретения, и эта величина будет включаться в расчет гудвила. Доход или расход от переоценки будет признаваться в составе прибыли или убытка.
- ▶ Условное вознаграждение теперь формально определено как дополнительное вознаграждение, выплачиваемое приобретающей компанией в пользу бывших собственников (либо возврат вознаграждения от бывших собственников). Все условные вознаграждения должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения, а последующие изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка, а не путем корректировки суммы гудвила, признанного при приобретении.
- ▶ Затраты, связанные с приобретением, должны относиться в состав расходов на момент получения таких услуг.
- ▶ Условные обязательства объекта приобретения должны признаваться по справедливой стоимости, если существует текущее обязательство, обусловленное событием

в прошлом, и его справедливая стоимость может быть достоверно определена, вне зависимости от вероятности возникновения денежных потоков.

- ▶ Приобретающая компания должна проводить повторный анализ всех приобретенных активов и обязательств, чтобы определить их классификацию или категорию, как того требуют другие стандарты. Существуют два исключения, касающиеся договоров аренды и страхования, которые классифицируются на основании договорных условий на дату заключения договора.
- ▶ Если приобретающая сторона приобретает обратно право, которое она ранее предоставила приобретаемой стороне, право должно признаваться как идентифицируемый нематериальный актив, отдельно от гудвила.
- ▶ Все переданные суммы вознаграждения должны быть проанализированы, чтобы определить, являются ли они частью сделки по обмену или относятся к другой сделке, такой как выплата компенсации за предоставление будущих услуг или урегулирование ранее существовавших отношений.
- ▶ Компенсационные активы признаются и оцениваются на основании тех же принципов оценки и допущений, что и связанное с ними обязательство.
- ▶ Стандарт требует, чтобы активы или обязательства по отложенному налогу, возникшие вследствие приобретения чистых активов в ходе объединения бизнеса, оценивались в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Переходные положения

Новая редакция стандарта (включая новую редакцию МСФО (IAS) 27) окажет значительное влияние на сумму прибыли или убытка, отражаемую в отчетном периоде, в котором произошло приобретение, сумму гудвила, признанного при объединении бизнеса, и сумму прибыли или убытка, подлежащую отражению в будущих отчетных периодах.

При обсуждении условий сделок теперь необходимо учитывать приведенные выше последствия для бухгалтерского учета, особенно в части условных вознаграждений и вознаграждений, предоставляемых работникам. Для идентификации и оценки элементов сделки потребуется больше времени и усилий, что может привести к увеличению затрат, связанных с такими сделками. Кроме того, следует принимать во внимание будущие намерения компании в отношении объекта приобретения, поскольку они могут сказаться на выборе метода оценки неконтрольных долей участия.



Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о новой редакции стандарта можно найти в 23-м выпуске «*IFRS Alert*» (январь 2008 года) и в публикации «*Объединения бизнеса и консолидированная финансовая отчетность – как изменения повлияют на ваш бизнес*», выпущенных компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (поправка)

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Наиболее существенные изменения в МСФО (IAS) 27 приводятся ниже:

- ▶ Изменения в долях участия в дочерней компании (которые не приводят к потере контроля) будут учитываться как сделки с капиталом и не будут оказывать влияния на величину гудвила или приводить к возникновению дохода или расхода.
- ▶ Убытки, понесенные дочерней компанией, будут пропорционально относиться на контрольную и неконтрольную (ранее, «доля меньшинства») доли участия даже в том случае, если убытки превышают неконтрольную долю участия в капитале дочерней компании.
- ▶ В случае потери контроля над дочерней компанией оставшаяся доля участия будет переоцениваться по справедливой стоимости, и это будет влиять на величину дохода или расхода, признанного при выбытии.

Переходные положения

МСФО (IAS) 27 применяется ретроспективно со следующими исключениями:

- ▶ Совокупный доход, отнесенный на неконтрольную долю участия в предыдущих периодах (до применения стандарта) не пересчитывается.
- ▶ Изменения в долях участия (без потери контроля), которые произошли в предыдущих периодах (до применения стандарта), не пересчитываются.
- ▶ Балансовая стоимость инвестиций в бывшую дочернюю компанию, контроль над которой был утрачен в предыдущих периодах (до применения стандарта), не пересчитывается. Соответственно, доходы и расходы по таким сделкам не пересчитываются.

Если поправка применяется до 1 июля 2009 года, компания также должна применить новую редакцию МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*» на эту дату, а также все сопутствующие поправки к этим двум стандартам.

Последствия

После перехода к применению стандарта сделки, в результате которых происходит/ не происходит потеря контроля, и распределение убытков дочерней компании будут оказывать влияние на отраженную прибыль и убыток компании, как в отношении сроков признания в отчетности, так и на агрегированной основе.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о новой редакции стандарта можно найти в 23-м выпуске «*IFRS Alert*» (январь 2008 года) и в публикации «*Объединения бизнеса и консолидированная финансовая отчетность – как изменения повлияют на ваш бизнес*», выпущенных компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – Объекты, разрешенные к хеджированию» (поправка)

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 года или после этой даты.

Основные требования

В поправке рассмотрено лишь определение одностороннего риска в хеджируемой статье и выделение инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Поправка разъясняет, что компаниям разрешено определять часть изменений справедливой стоимости или изменений денежных потоков по финансовому инструменту в качестве объекта хеджирования.

Компании могут определить изменения справедливой стоимости или денежных потоков, связанные с односторонним риском, в качестве объекта хеджирования в рамках отношений эффективного хеджирования. В большинстве случаев односторонний риск по объекту хеджирования отражен внутренней стоимостью приобретенного опционного инструмента хеджирования, а не его временной стоимостью.

Выделенные риски и части денежных потоков или справедливой стоимости в эффективном отношении хеджирования должны представлять собой отдельно идентифицируемые компоненты финансового инструмента. Кроме того, изменения денежных потоков или справедливой стоимости всего финансового инструмента, возникающие в результате

изменений в обозначенных рисках и частях, должны поддаваться достоверной оценке.

В поправке сказано, что инфляция не является отдельно идентифицируемым риском и не может быть обозначена в качестве хеджируемого риска, за исключением случаев, когда она представляет собой денежный поток, определенный в договоре.

Переходные положения

Если необходимы изменения в учетной политике, они применяются ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Ретроспективный пересмотр отношений хеджирования не допускается.

Последствия

Компании, которые определили опционы как инструменты хеджирования односторонних рисков, включая расчетную временную стоимость, и/или определили влияние инфляции на финансовые активы с фиксированной процентной ставкой в качестве хеджируемого риска, ощутят значительное влияние данной поправки.

Подобные соглашения более нельзя учитывать как отношения эффективного хеджирования, и руководству компании необходимо будет пересмотреть свою стратегию хеджирования на будущее.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной поправке можно найти в 11-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (август 2008 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Данная интерпретация содержит указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами либо в качестве распределения фондов, либо в качестве дивидендов.

Интерпретация применяется в отношении всех односторонних распределений неденежных активов, включая случаи, когда акционеры имеют право выбора между получением неденежного актива либо денежных средств, при следующих условиях:

- ▶ Все собственники одного класса долевых инструментов имеют равные права;
- ▶ Распределяемые неденежные активы не должны контролироваться одной и той же стороной или одними и теми же сторонами до и после распределения (т.е. исключаются сделки под общим контролем).

Обязательство должно быть признано в тот момент, когда компания уже не может по своему усмотрению отменить ранее принятое решение о распределении (например, после получения одобрения акционеров, если оно требуется). Обязательство первоначально признается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, и переоценивается на конец каждого отчетного периода, а также непосредственно перед погашением.

На дату погашения разница между балансовой стоимостью активов, подлежащих распределению, и обязательством признается отдельной статьей в составе прибыли или убытка.

Поправки также были внесены и в МСФО (IFRS) 5. Согласно этим поправкам активы классифицируются как предназначенные для распределения лишь в том случае, если они могут быть распределены в их текущем состоянии и вероятность распределения высока.

Переходные положения

Данная интерпретация должна применяться перспективно. Досрочное применение допускается, однако в этом случае необходимо применение МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года), МСФО (IAS) 27 (в редакции по состоянию на май 2008 года) и МСФО (IFRS) 5 (с изменениями, внесенными в связи с выпуском данной интерпретации) по состоянию на ту же дату.

Последствия

Изменения, скорее всего, потребуют от многих компаний изменить свою учетную политику, что может привести к признанию значительных сумм прибыли на дату погашения, которые ранее могли быть не признаны. Поскольку доходы признаются лишь после объявления дивидендов, руководству компаний необходимо принимать во внимание факторы, оказывающие влияние на возможность компании объявлять дивиденды, например, требования местного законодательства.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной интерпретации можно найти в 21-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (ноябрь 2008 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2008 году)

В основном, поправки, принятые в рамках этого проекта, вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Проект «Усовершенствования МСФО» является ежегодным и осуществляется Советом по МСФО с целью внесения в МСФО несрочных, но необходимых поправок («ежегодный процесс по усовершенствованию»).

В первом издании Совет опубликовал 34 поправки, которые были представлены в двух разделах. В Разделе 1 рассматриваются изменения, которые, по мнению Совета, приводят к изменению метода учета; в Разделе 2 приведены поправки, касающиеся изменения терминологии, или редакционные поправки, которые с точки зрения Совета будут иметь минимальные последствия. Ниже представлен краткий обзор поправок, включенных в Раздел 1, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, завершающихся в декабре 2010 года.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о поправках можно найти в 6-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (июнь 2008 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Раздел 1

МСФО (IFRS) 5
«Внеоборотные активы,
предназначенные
для продажи,
и прекращенная
деятельность»

План по продаже контрольной доли участия в дочерней компании

- ▶ Если дочерняя компания предназначена для продажи, все ее активы и обязательства будут классифицироваться в качестве предназначенных для продажи согласно МСФО (IFRS) 5, даже в том случае, если после продажи компания сохраняет за собой неконтрольную долю участия в дочерней компании. Данная поправка вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.



Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2009 году)

В основном, данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2010 года или после этой даты.

Основные требования

В рамках второго проекта «Усовершенствования МСФО» Совет по МСФО опубликовал 15 поправок к 12 стандартам. Ниже приводится общая информация о поправках.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»	Сфера применения МСФО (IFRS) 2 и новой редакции МСФО (IFRS) 3 <ul style="list-style-type: none"> Поправка разъясняет, что долевой взнос в форме бизнеса при образовании совместного предприятия, а также объединения под общим контролем не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 2. Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 года или после этой даты.
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	Раскрытие информации <ul style="list-style-type: none"> Поправка разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах (или группах выбытия), классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности, излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Применяется перспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	Раскрытие информации об активах сегментов <ul style="list-style-type: none"> Информацию об активах и обязательствах сегментов необходимо раскрывать лишь в том случае, если данные активы и обязательства входят в состав оценок, используемых лицом, ответственным за принятие операционных решений. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Классификация конвертируемых инструментов в качестве краткосрочных/долгосрочных <ul style="list-style-type: none"> Условия обязательства, которые могут в любой момент привести к его погашению путем выпуска долевых инструментов по желанию контрагента, не влияют на его классификацию. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	Классификация расходов по непризнанным активам <ul style="list-style-type: none"> В качестве денежного потока от инвестиционной деятельности могут быть признаны исключительно те расходы, которые приводят к признанию актива. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
МСФО (IAS) 17 «Аренда»	Классификация земли и зданий <ul style="list-style-type: none"> Особое руководство по классификации договоров аренды земли было удалено, в результате чего остались только указания общего характера. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Применяется в отношении годовых отчетных периодов, завершившихся в декабре 2009 года.
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Единица учета при проверке гудвила на предмет обесценения <ul style="list-style-type: none"> Наибольшей единицей, на которую разрешено относить гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до объединения (группировки) в целях составления отчетности. См. раздел 2. Применяется перспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	Поправки к стандарту в результате выпуска МСФО (IFRS) 3 <ul style="list-style-type: none"> Если нематериальный актив, приобретенный в результате объединения бизнеса, может быть идентифицирован лишь вместе с другим нематериальным активом, приобретающая сторона может отразить группу нематериальных активов как один актив, при условии что отдельные активы имеют аналогичные сроки полезного использования. Оценка справедливой стоимости <ul style="list-style-type: none"> Перечисленные методы оценки, используемые для определения справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе объединения бизнеса, представлены с иллюстративной целью и не ограничивают ряд методов к применению. Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.

<p>МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»</p>	<p>Оценка штрафных санкций в случае досрочного погашения займов как встроенных производных инструментов</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Опцион по досрочному погашению считается тесно связанным с основным договором в случае, если цена исполнения возмещает кредитору приблизительную приведенную стоимость не полученных процентных платежей в течение оставшегося срока действия основного договора. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. <p>Исключение из сферы применения для соглашений об объединении бизнеса</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Исключение из сферы применения для договоров между покупателем и продавцом в ходе объединения бизнеса о покупке или продаже объекта приобретения на будущую дату применяется лишь в отношении юридически обязательных форвардных договоров, а не производных договоров, по которым необходимо совершение дальнейших действий. Применяется перспективно в отношении всех действующих договоров в годовых отчетных периодах, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. <p>Учет хеджирования денежных потоков</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Доходы или расходы по хеджированию денежных потоков в прогнозируемой сделке, которая впоследствии приводит к признанию финансового инструмента, либо по хеджированию денежных потоков по признанным финансовым инструментам должны переклассифицироваться в том периоде, в котором хеджируемые прогнозируемые денежные потоки оказывают влияние на прибыль или убыток. Применяется перспективно в отношении всех действующих договоров в годовых отчетных периодах, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты.
<p>Интерпретация IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»</p>	<p>Сфера применения Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IFRS) 3</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Интерпретация IFRIC 9 не применяется в отношении возможного пересмотра классификации на дату приобретения в случае встроенных производных инструментов в рамках договоров, приобретенных при объединении компаний или бизнесов под общим контролем либо при создании совместного предприятия. Поправка применяется перспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.
<p>Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»</p>	<p>Поправка в отношении ограничения на компании, которые могут иметь инструменты хеджирования</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Инструменты хеджирования, соответствующие всем критериям признания в качестве таковых, могут удерживаться любой компанией в рамках группы при условии соблюдения требований МСФО (IAS) 39 к документированию, определению и эффективности. Более подробная информация приводится в Разделе 1. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о ежегодных усовершенствованиях можно найти в 40-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (апрель 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Раздел 2: Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2011 года

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Добровольное исключение с ограниченной сферой применения из требования о раскрытии сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7 для компаний, применяющих МСФО впервые»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2010 года или после этой даты.

Основные требования

В МСФО (IFRS) 1 были внесены поправки, которые позволяют компаниям, применяющим МСФО впервые, использовать переходные положения МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», относящиеся к поправкам, внесенным в стандарт в марте 2009 года. Данные положения освобождают компании от раскрытия сравнительной информации, требуемой согласно поправкам, в первом году применения МСФО.

С этой целью переходные положения МСФО (IFRS) 7 были изменены таким образом, чтобы в них четко указывалось, что нет необходимости раскрывать информацию в отношении:

- ▶ годовых или промежуточных отчетных периодов, включая отчеты о финансовом положении, с годовыми сравнительными периодами, закончившимися до 31 декабря 2009 года.
- ▶ отчета о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, начинающегося до 31 декабря 2009 года.

Переходные положения

Поправки могут быть применены досрочно, при этом информация об этом должна быть раскрыта в отчетности.

Последствия

Поправки могут оказаться полезными для компаний, впервые применяющих МСФО, поскольку они позволяют сократить финансовые и иные затраты, необходимые для обеспечения раскрытия определенной сравнительной информации.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данных поправках можно найти в 66-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (февраль 2010 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (в новой редакции)

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты.

Основные требования

Было уточнено определение связанной стороны с целью упрощения идентификации отношений связанных сторон, особенно в части значительного влияния и совместного контроля.

Для компаний, связанных с государством, было внесено частичное исключение из требований по раскрытию информации. К таким компаниям не будут применяться общие требования к раскрытию информации, содержащиеся в МСФО (IAS) 24. Вместо этого в стандарт был добавлен ряд альтернативных положений, согласно которым в случае таких компаний требуется раскрытие следующей информации:

- ▶ Название правительства и характер его отношений с компанией, представляющей финансовую отчетность.
- ▶ Характер и объем индивидуально значимых сделок.
- ▶ Описательная или количественная информация об объеме прочих сделок, которые в совокупности являются значимыми.

Переходные положения

Данная поправка применяется ретроспективно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Досрочное применение допускается в отношении либо частичного исключения для компаний, связанных с государством, либо новой редакции стандарта в целом. При этом обязательно должен быть раскрыт факт досрочного применения.

Последствия

Компаниям необходимо будет рассмотреть новую редакцию определения связанных сторон с тем, чтобы удостовериться, что вся требуемая информация по-прежнему раскрывается. Уменьшившийся объем раскрываемой информации для компаний, связанных с государством, может в некоторой степени упростить составление финансовой отчетности. Однако для идентификации этих отношений и обеспечения раскрытия всей необходимой информации может потребоваться значительный объем работы.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данных поправках можно найти в 59-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (ноябрь 2009 года).



МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации – Классификация выпусков прав на акции для распределения среди имеющихся акционеров»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты.

Основные требования

В определение финансового обязательства были внесены изменения с тем, чтобы классифицировать выпуски прав на акции для распределения среди имеющихся акционеров (а также определенные типы опционов или варрантов) как долевые инструменты в следующих случаях:

- ▶ Права предоставляются всем имеющимся держателям одного класса непроизводных долевых инструментов компании на пропорциональной основе.
- ▶ Они используются для приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании в обмен на фиксированную сумму в любой валюте.

Переходные положения

Данная поправка применяется ретроспективно, в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» в отношении изменений в учетной политике. Досрочное применение допускается, при этом факт досрочного применения должен быть раскрыт в финансовой отчетности.

Последствия

Поправка позволит компаниям, выпускающим права на акции (с фиксированной ценой, деноминированной в валюте, отличной от их функциональной валюты), не учитывать такие выпущенные права как производные финансовые инструменты с отражением изменений их справедливой стоимости в составе прибыли или убытка.

Вместо этого, учитывавшиеся ранее в качестве производных финансовых инструментов выпущенные права на акции (с ценой деноминированной в иностранной валюте) будут классифицироваться в качестве долевых инструментов. Поскольку данная поправка должна применяться ретроспективно, компании будут должны восстановить ранее признанные доходы или расходы, относящиеся к таким инструментам. Кроме того, ранее заявленные в отчетности результаты деятельности должны быть скорректированы с учетом переклассификации в состав капитала.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной поправке можно найти в 58-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (октябрь 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты.

Основные требования

Интерпретация IFRIC 14 содержит указания по оценке возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Поправка разрешает компании рассматривать предоплату в отношении требования о минимальном финансировании в качестве актива.

Переходные положения

Поправка применяется ретроспективно на начало самого раннего из представленных периодов в первой финансовой отчетности, в которой компания применила интерпретацию в ее первоначальной редакции.

Последствия

Компаниям необходимо будет проанализировать, имели ли место соответствующие предоплаты, которые теперь необходимо проанализировать повторно в свете их влияния на возможность возмещения пенсионных активов. Компании, применяющие метод «коридора» для признания актуарных доходов и расходов, также должны будут принимать во внимание взаимосвязь между «коридором» и вероятностью возмещения активов пенсионного плана.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данных поправках можно найти в 64-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (ноябрь 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».



Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты.

Основные требования

Интерпретация IFRIC 19 разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору с целью погашения финансового обязательства, представляют собой выплаченное вознаграждение согласно параграфу 41 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Предоставленные долевые инструменты оцениваются по своей справедливой стоимости, если она может быть надежно определена, в противном случае они оцениваются по справедливой стоимости погашаемого обязательства. При этом соответствующий доход или расход незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

В случае погашения только части финансового обязательства компании необходимо определить, относится ли какая-либо часть выплаченного вознаграждения к изменению условий непогашенного обязательства. Если это так, выплаченное вознаграждение распределяется между двумя частями обязательства.

Интерпретация не применяется в случае сделок под общим контролем, а также, если выпуск долевых инструментов предусматривался первоначальными условиями обязательства или кредитор выступает в роли акционера компании.

Переходные положения

Если применение поправки приводит к изменению учетной политики, данное изменение применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» с начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Допускается досрочное применение при условии раскрытия соответствующей информации об этом.

Последствия

Во многих случаях изменение условий обязательства будет приводить к признанию дохода в составе прибыли или убытка, поскольку справедливая стоимость выпущенных долевых инструментов зачастую будет меньше балансовой стоимости обязательства. Определение справедливой стоимости долевых инструментов может быть сложной задачей в случае, когда акции не торгуются на активном рынке. Поскольку интерпретация применяется ретроспективно, определение прошлых значений справедливой стоимости может оказаться особенно сложным.

В случае сделок, совершаемых в рамках одной группы, компаниям необходимо будет разработать соответствующую учетную политику, поскольку подобные сделки исключаются из сферы применения интерпретации.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной поправке можно найти в 62-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (ноябрь 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2010 году)

В основном, поправки, содержащиеся в комплекте поправок «Усовершенствования МСФО (2010)» вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, если не указано иное. Во всех случаях разрешено досрочное применение.

Основные требования

В этом комплекте поправок Совет по МСФО опубликовал 11 поправок к 6 стандартам и одной интерпретации. Ниже приводится общая информация о них.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	Изменения учетной политики в год перехода на МСФО <ul style="list-style-type: none">▶ В поправке разъясняется, что в случае, когда компания, впервые применяющая МСФО, вносит изменения в свою учетную политику или изменяет набор использованных исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1 после публикации ее промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», она должна объяснить эти изменения и обновить соответствующие сверки информации, представлявшейся согласно ранее применявшимся ОПБУ с информацией, представляемой согласно МСФО. Поправка применяется перспективно.
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	Стоимость после переоценки в качестве условной первоначальной стоимости <ul style="list-style-type: none">▶ Поправка разрешает компании, впервые применяющей МСФО, использовать справедливую стоимость, полученную в результате события, в качестве условной первоначальной стоимости, даже если событие происходит после даты перехода на МСФО, но до выпуска первой финансовой отчетности согласно МСФО. Если такая переоценка происходит после даты перехода на МСФО, но в течение периода, за который подготавливается первая финансовая отчетность согласно МСФО, корректировка признается непосредственно в составе нераспределенной прибыли (или если целесообразно в другой категории капитала). Компании, перешедшие на МСФО в предыдущих периодах, могут применить поправку ретроспективно в первом годовом отчетном периоде после вступления поправки в силу.
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	Использование условной первоначальной стоимости для деятельности с регулируемыми тарифами <ul style="list-style-type: none">▶ Поправка расширяет сферу применения «условной первоначальной стоимости» для основных средств или нематериальных активов и включает в нее объекты, используемые в рамках деятельности с регулируемыми тарифами. Исключение будет применяться в отношении каждого объекта в отдельности. Такие активы также будет необходимо проверять на дату перехода на МСФО на предмет обесценения. Поправка разрешает компаниям, вовлеченным в деятельность с регулируемыми тарифами, использовать балансовую стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов, определенную согласно ранее применявшимся ОПБУ, в качестве их условной первоначальной стоимости при переходе на МСФО. Такая стоимость может включать суммы, капитализация которых не допускалась бы согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Поправка применяется перспективно.
МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»	Переходные положения в отношении условного вознаграждения, относящегося к объединению бизнеса, произошедшему до вступления в силу новой редакции МСФО <ul style="list-style-type: none">▶ Поправка разъясняет, что поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», отменяющие исключение в отношении условного вознаграждения, не применяются в отношении условного вознаграждения, относящегося к сделке по объединению бизнеса, дата приобретения в которой предшествовала дате применения МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года).▶ Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.



<p>МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»</p>	<p>Оценка неконтрольных долей участия</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Поправка ограничивает сферу применения права на выбор метода оценки неконтрольных долей участия. В ней указывается, что только компоненты неконтрольных долей участия, которые являются долями участия, предоставляющими уже в настоящее время своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании, в случае ее ликвидации должны оцениваться: <ul style="list-style-type: none"> ▶ По справедливой стоимости; либо ▶ По пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, относящейся на такие доли участия. Остальные компоненты неконтрольных долей участия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, если другой МСФО (например, МСФО (IFRS) 2) не требует использования другой основы оценки. ▶ Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется перспективно с даты, на которую компания применяет МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции).
<p>МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»</p>	<p>Незаменимые и добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Согласно поправке компания (в сделке по объединению бизнеса) должна учитывать замену вознаграждений работникам с выплатами, основанными на акциях, ранее предоставленных приобретаемой компанией (вне зависимости, от их характера: обязательные или добровольные), т.е. разграничивать вознаграждение, уплаченное собственникам приобретаемой компании при ее приобретении, и расходы после объединения. Однако если компания заменяет ранее предоставленные приобретаемой компанией вознаграждения работникам, утрачивающие силу в результате объединения бизнеса, их стоимость признается в качестве расходов после объединения. В поправке также описан метод учета вознаграждений работникам с выплатами, основанными на акциях, которые приобретающая сторона не заменяет путем предоставления работникам приобретаемой компании новых вознаграждений, основанных на акциях: если наделение правами на такие вознаграждения уже произошло, они являются частью неконтрольной доли участия и оцениваются по рыночной стоимости; если же наделение правами еще не произошло, они оцениваются по рыночной стоимости как если бы они предоставлялись на дату приобретения, и относятся на неконтрольную долю участия и расходы после объединения. ▶ Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется перспективно.
<p>МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»</p>	<p>Уточнение требований к раскрытию информации</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ В поправках подчеркивается взаимосвязь между раскрытием количественной и описательной информации и характером и объемом рисков, связанных с финансовыми инструментами. ▶ Поправки в отношении раскрытия количественной информации и информации о кредитном риске: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Разъясняют, что раскрытие дополнительной информации о сумме, представляющей максимальную подверженность кредитному риску необходимо только для тех финансовых активов, балансовая стоимость которых не отражает максимальную подверженность такому риску; ▶ Вводят требование о том, чтобы по всем финансовым активам раскрывалась информация о финансовом влиянии удерживаемого обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск, на сумму, которая наилучшим образом представляет максимальную подверженность кредитному риску (например, описание степени, в которой обеспечение уменьшает кредитный риск); ▶ Исключают требование о раскрытии информации об обеспечении, прочих инструментах, снижающих кредитный риск, и оценке по справедливой стоимости для финансовых активов, которые являются просроченными, но не обесцененными, и финансовых активов, в отношении которых было установлено обесценение на индивидуальном уровне; ▶ Исключают требование о раскрытии информации в отношении финансовых активов, условия по которым были пересмотрены во избежание их просрочки или обесценения; ▶ Разъясняют, что дополнительные требования в отношении раскрытия информации о финансовых активах, полученных в результате обращения взыскания на обеспечение или прочие инструменты, снижающие кредитный риск, применяются исключительно в отношении тех активов, которые по-прежнему удерживаются на отчетную дату. ▶ Поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	<p>Разъяснения в отношении отчета об изменениях в капитале</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Поправка разъясняет, что компания должна представлять анализ прочего совокупного дохода по каждому компоненту капитала либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности. ▶ Поправка применяется ретроспективно.
МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	<p>Переходные положения для поправок, внесенных в результате выпуска МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Поправка разъясняет, что сопутствующие поправки, внесенные МСФО (IAS) 27 в МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности», применяются перспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты, или ранее, если МСФО (IAS) 27 применяется досрочно. ▶ Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	<p>Существенные события и сделки</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ В поправке представлены указания, иллюстрирующие применение принципов раскрытия информации в МСФО (IAS) 34, а также добавлены требования в отношении раскрытия информации о следующем: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Обстоятельства, которые, вероятнее всего, повлияют на справедливую стоимость финансовых инструментов и их классификацию; ▶ Переводы финансовых инструментов между различными уровнями иерархии источников справедливой стоимости; ▶ Изменения классификации финансовых активов; ▶ Изменения условных обязательств и активов. ▶ Поправка применяется ретроспективно.
Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»	<p>Справедливая стоимость бонусной единицы</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Поправка разъясняет, что при определении справедливой стоимости бонусных единиц на основе стоимости вознаграждения, на которое они могут быть обменены, необходимо учитывать сумму скидок или стимулирующих выплат, которые предоставляются также и клиентам, не участвующим в бонусной программе. ▶ Поправка применяется ретроспективно.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о ежегодном проекте «Усовершенствования МСФО» можно найти в 71-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (май 2010 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Раздел 3: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, вступающие в силу в отчетных периодах, завершающихся позже, чем декабрь 2011 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2013 года или после этой даты.

Основные требования

В рамках первого этапа разработки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» рассматриваются классификация и оценка финансовых активов. Совет по МСФО продолжает работу над другими этапами, которые включают в себя такие вопросы, как классификация и оценка финансовых обязательств, обесценение финансовых активов, учет хеджирования и прекращение признания финансовых инструментов, намереваясь полностью заменить МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» к началу 2011 года.

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в результате завершения этапа 1, применяется в отношении всех финансовых активов, находящихся в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39. Ниже приводятся основные требования МСФО (IFRS) 9.

При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости.

Долговые инструменты

Долговые инструменты могут (если не применяется возможность оценки по справедливой стоимости) впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости, если:

- ▶ Актив удерживается в рамках бизнес - модели, задачей которой является удержание активов с целью получения договорных денежных потоков.
- ▶ Договорные условия по финансовому активу приводят к возникновению, на строго определенные даты, денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы задолженности и процентов на остающуюся непогашенной основную сумму задолженности.

Все прочие долговые инструменты впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Инвестиции в долевыми инструментами

Все финансовые активы, представляющие собой инвестиции в долевыми инструментами, оцениваются по справедливой стоимости либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток. Компании должны принять в отношении оценки каждого инструмента решение, которое впоследствии не может быть изменено. Исключение составляют инструменты, предназначенные для торговли, которые должны оцениваться только по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Переходные положения

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в результате этапа 1, может быть досрочно применен в отношении отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2009 года или после этой даты. Для компаний, применяющих стандарт в 2009 и 2010 годах, датой первоначального применения может быть любая дата в рамках отчетного периода после 12 ноября 2009 года. Стандарт применяется ретроспективно. Однако компании, которые решат применить его досрочно, при пересчете сравнительных данных вправе воспользоваться переходными положениями, облегчающими его применение.

Последствия

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в результате этапа 1, окажет значительное влияние на классификацию и оценку финансовых активов. Компании, рассматривающие вопрос его досрочного применения, должны принять во внимание ряд выгод и сложностей, связанных с переходом к его применению.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данных поправках можно найти в 60-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» (ноябрь 2009 года), выпущенном компанией «Эрнст энд Янг».

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2010 году)

Поправки, включенные в комплект поправок 2010 года, перечислены в предыдущем разделе данной публикации. Однако поправки к МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27, как отмечается в таблице, должны применяться только в отношении отчетных периодов, завершающихся в декабре 2011 года.

Раздел 4: Вопросы, не включенные в программу Комитета по интерпретации, в отношении которых приведены рекомендации по учету, проясняющие требования МСФО

За период, прошедший с момента опубликования брошюры «Новое в Международных стандартах финансовой отчетности (2009 год)», Комитетом по интерпретации был рассмотрен ряд новых вопросов. Некоторые из них были упомянуты в публикации Совета по МСФО *IFRIC Update*, но не включены в программу работы Комитета с указанием причин принятого решения. При описании причин своих решений Комитет по интерпретации предоставил некоторые пояснения относительно того, как следует применять стандарты.

В таблице ниже указаны лишь те вопросы, дополнительные разъяснения по которым полезны для составителей финансовой отчетности. Полный список рассмотренных вопросов и причин, по которым они не были включены в программу работы, можно найти в публикации *IFRIC Update* на веб-сайте Совета по МСФО.

Дата окончательного рассмотрения	Вопрос	Общая информация о причинах, по которым вопрос не был включен в программу работы Комитета по интерпретации МСФО
Июль 2009 года	МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Затраты по сделкам в отношении неконтрольных долей участия	В Комитет по интерпретации поступила просьба о разъяснении метода учета затрат по сделкам, понесенных при приобретении или выбытии неконтрольной доли участия (НДУ), которое не приводит к потере контроля над компанией. Комитет по интерпретации отметил, что сделки с НДУ должны учитываться как сделки с капиталом согласно МСФО (IAS) 27 и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Таким образом, возникающие затраты по сделкам не входят в состав доходов и расходов за отчетный период.
Июль 2009 года	МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» – Потенциальное влияние МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в редакции 2008 г.) и МСФО (IAS) 27 на учет по методу долевого участия	<p>Комитет по интерпретации рассмотрел два вопроса, связанные с учетом по методу долевого участия, и принял следующие решения:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Первоначальная балансовая стоимость инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, представляет собой первоначальную стоимость инвестиций, то есть стоимость приобретения и затраты, непосредственно связанные с их приобретением. ▶ Выпуск акций объектом инвестиций, учитываемым по методу долевого участия, который приводит к уменьшению доли участия инвестора без потери значительного влияния, учитывается как любое другое уменьшение доли участия. В подобных случаях часть доходов или расходов, включенных в состав прочего совокупного дохода, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках. <p>Данные решения разграничивают требования стандарта об объединении бизнеса и требования по определению первоначальной стоимости, используемой в отдельной финансовой отчетности материнской компании. Это также приведет к увеличению числа корректировок при консолидации во время подготовки консолидированной финансовой отчетности.</p>
Июль 2009 года	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – Значение формулировки «значительное или продолжительное»	В МСФО (IAS) 39 сказано, что для долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, объективными признаками обесценения являются значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным или продолжительным» снижением, отсутствует, и на практике имеют место существенные расхождения. Комитет по интерпретации отметил, что Совет по МСФО ускорил работу над своим проектом по замене МСФО (IAS) 39. Таким образом, Комитет по интерпретации решил не вносить данный вопрос в программу своей работы; однако он все же дал некоторые разъяснения, отметив неверные интерпретации. Более подробная информация приводится в 50-м выпуске Приложения к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО» – «Решения Комитета IFRIC по выпуску прав на акции, свопам долговых и долевого инструментов и обесценению долевого инструмента».



Дата окончательного рассмотрения	Вопрос	Общая информация о причинах, по которым вопрос не был включен в программу работы Комитета по интерпретации МСФО
Ноябрь 2009 года	МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» – Оценка неконтрольных долей участия	В МСФО (IFRS) 3 устанавливается, что приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия (НДУ) в объекте приобретения либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле НДУ в идентифицируемых чистых активах объекта приобретения. НДУ может включать в себя опционы или варранты, классифицированные как капитал. Комитет по интерпретации отметил, что выбор метода оценки должен относиться только к инструментам, по которым уже в настоящий момент предоставляется право на пропорциональную долю в чистых идентифицируемых активах объекта приобретения.
Ноябрь 2009 года	МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» – Незамененные и добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях	МСФО не содержит требований в отношении ранее предоставленных объектом приобретения вознаграждений с выплатами, основанными на акциях, которые не заменяются либо заменяются добровольно. Комитет по интерпретации отметил, что в данном случае как минимум некоторая часть суммы, признанной в отношении данных вознаграждений, должна рассматриваться как часть вознаграждения, переданного в ходе объединения бизнеса. Комитет по интерпретации рекомендовал Совету по МСФО внести соответствующие поправки в МСФО (IFRS) 3 с целью решения данного вопроса.
Январь 2010 года	МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Вопрос относительно сферы применения для доверительных фондов, специализирующихся на инвестициях в недвижимость	Доверительный фонд, специализирующийся на инвестициях в недвижимость, представляет собой организацию с особым режимом налогообложения, которая, как правило, обязана распределять 90% своего совокупного дохода между инвесторами, а оставшиеся 10% распределяются на усмотрение руководства фонда. К Комитету по интерпретации обратились с вопросом о том, отвечает ли возможность распределения 10% дохода по собственному усмотрению руководства фонда определению условия дискреционного участия (УДУ). Комитет по интерпретации отметил, что определение УДУ требует, чтобы инструмент обеспечивал своему держателю гарантированное получение выгод, и что выгоды, связанные с УДУ, являются дополнительными по отношению к гарантированным. Следовательно, должны иметься гарантированные выгоды для держателя инструмента, а подобные выгоды обычно имеются в рамках деятельности по страхованию.
Январь 2010 года	МСФО (IAS) 18 «Выручка» – Получение дивидендов в виде долевых инструментов	Действующая редакция МСФО содержит указания относительно того, когда признается выручка от дивидендов. Комитет по интерпретации отметил, что если все держатели обыкновенных акций получают дивиденды в виде собственных долевых инструментов объекта инвестиций на пропорциональной основе, изменения в финансовом положении кого-либо из инвесторов не происходит. Как следствие, дивиденды не признаются в качестве выручки, поскольку получение инвестором экономических выгод не является вероятным.
Январь 2010 года	МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Комбинированная финансовая отчетность и пересмотр определения компании, представляющей финансовую отчетность	К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно того, вправе ли компания, составляющая отчетность, представлять соответствующую МСФО финансовую отчетность, которая включает несколько отобранных компаний, находящихся под общим контролем, а не материнскую и дочерние компании. Комитет по интерпретации отметил, что возможность включения компаний в соответствующую МСФО финансовую отчетность зависит от интерпретации понятия «субъект финансовой отчетности» («компания, представляющая финансовую отчетность») в контексте категории «общий контроль».



Дата окончательного рассмотрения	Вопрос	Общая информация о причинах, по которым вопрос не был включен в программу работы Комитета по интерпретации МСФО
Январь 2010 года	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – Метод амортизации	К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно значения формулировки «потребление экономических выгод» при определении метода амортизации нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования. Рассматривались линейный метод и метод начисления амортизации пропорционально производству продукции (включая метод начисления амортизации пропорционально производству продукции, основанный на выручке). Комитет по интерпретации отметил, что определение метода начисления амортизации является вопросом суждения.
Март 2010 года	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – Определение функциональной валюты инвестиционной холдинговой компании	К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно того, должны ли при определении функциональной валюты отдельной финансовой отчетности инвестиционной холдинговой компании приниматься во внимание экономические условия, в которых осуществляют деятельность ее дочерние компании. Комитет по интерпретации отметил, что такое определение является вопросом суждения, необходимые указания уже содержатся в МСФО (IAS) 21, а МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует раскрытия информации о существенных суждениях.
Май 2010 года	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – Учет при переходе на МСФО затрат, включенных в стоимость активов, сооруженных самой компанией	К Комитету по интерпретации обратились с двумя запросами, рассматривающими компанию, которая при переходе на МСФО изменяет свою учетную политику в отношении актуарных доходов и расходов. Согласно ранее применявшимся ОПБУ компания капитализировала определенные затраты, включая актуарные доходы и расходы, как часть активов, сооруженных собственными силами. При переходе на МСФО компания определила, что такие затраты не должны более капитализироваться. Комитет по интерпретации отметил, что МСФО (IFRS) 1 требует, чтобы компания использовала «одну и ту же учетную политику в своем вступительном отчете о финансовом положении согласно МСФО и во всех отчетных периодах, представленных в ее первой финансовой отчетности согласно МСФО».
Май 2010 года	МСФО (IAS) 26 «Учет и представление отчетности по пенсионным планам» – Оценка активов плана	К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно взаимосвязи между МСФО (IAS) 26 и МСФО (IAS) 39 в отношении учета инвестиций пенсионных планов (активов планов) в финансовой отчетности пенсионных планов, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 26. Комитет по интерпретации пришел к выводу, что положения МСФО ясны, поскольку: <ul style="list-style-type: none">▶ В указаниях из МСФО (IAS) 26 четко устанавливается, что активы планов должны учитываться по справедливой стоимости.▶ В МСФО (IAS) 26 четко устанавливается, что изменения справедливой стоимости активов плана должны представляться и раскрываться в отчете об изменениях в чистых активах, предназначенных для выплаты вознаграждений.
Июль 2010 года	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Раскрытие информации о непрерывности деятельности	К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно требований к раскрытию информации в МСФО (IAS) 1 относительно неопределенностей, связанных со способностью компании обеспечить непрерывное ведение деятельности. То, как компания применяет требования МСФО (IAS) 1 к раскрытию информации в отношении таких неопределенностей, требует применения профессионального суждения. Комитет по интерпретации отметил следующее: <ul style="list-style-type: none">▶ МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала «существенные неопределенности, связанные с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании обеспечить непрерывность деятельности».



Дата окончательного рассмотрения	Вопрос	Общая информация о причинах, по которым вопрос не был включен в программу работы Комитета IFRIC
Июль 2010 года	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – Обесценение финансовых активов, переклассифицированных из категории имеющих в наличии для продажи в категорию займов и дебиторской задолженности	<p>Для того, чтобы раскрываемая в соответствии с этим требованием информация была полезной, в ней должно указываться, что раскрываемые неопределенности могут вызвать значительные сомнения в способности компании обеспечить непрерывность деятельности.</p> <p>К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно того, как компания должна учитывать обесценение финансовых активов с фиксированными сроками погашения после того, как они были переклассифицированы из категории имеющих в наличии для продажи в категорию займов и дебиторской задолженности. Комитет по интерпретации отметил следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">МСФО (IAS) 39 требует, чтобы справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становилась его новой первоначальной стоимостью или амортизированной стоимостью.Затем рассчитывается новая эффективная процентная ставка, которая применяется в отношении данного финансового актива. Она представляет собой ставку, по которой расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до новой балансовой стоимости финансового актива.При признании убытка от обесценения применение требований МСФО (IAS) 39 приведет к тому, что все доходы или расходы, которые были отражены в составе прочего совокупного дохода, будут переклассифицированы из капитала в состав прибыли или убытка.
Сентябрь 2010 года	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – Изъятие инвестиций и фонд пересчета курсовых разниц	<p>К Комитету по интерпретации обратились с запросом предоставить указания относительно переклассификации сумм из фонда пересчета курсовых разниц в случае изъятия инвестиций в зарубежное подразделение. В частности, вопрос состоял в том, должны ли суммы из фонда пересчета курсовых разниц переклассифицироваться в состав прибыли или убытка в связи со сделками, в которых имеет место снижение:</p> <ul style="list-style-type: none">процентной доли участия инвестора в объекте инвестиций (относительное снижение) либоабсолютной доли участия в объекте инвестиций, даже если пропорциональная доля участия в капитале объекта инвестиций не уменьшается. Уменьшение доли участия может быть относительным, абсолютным или абсолютным и относительным. <p>Комитет по интерпретации отметил, что согласно требованиям МСФО (IAS) 21 компания должна рассматривать «все случаи уменьшения доли участия в зарубежном подразделении» как частичное выбытие, за исключением особо оговоренных случаев уменьшения доли участия, которые учитываются как выбытие. То, как компания применяет данные требования, зависит, главным образом, от того, интерпретирует ли она формулировку «все случаи уменьшения доли участия в зарубежном подразделении» как означающую абсолютное или пропорциональное уменьшение, либо как и абсолютное и пропорциональное уменьшение. Комитет по интерпретации считает, что различные интерпретации могли привести к возникновению различий при применении МСФО (IAS) 21 в отношении переклассификации сумм из фонда пересчета курсовых разниц при изъятии инвестиций в зарубежное подразделение.</p> <p>Тем не менее, Комитет по интерпретации решил не вносить этот вопрос в рабочую программу. Кроме того, он не рекомендовал Совету по МСФО рассмотреть этот вопрос в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», поскольку посчитал, что Совет не сможет прийти к единому мнению в ограниченные сроки. Комитет рекомендовал Совету по МСФО рассмотреть данный вопрос в рамках полномасштабного проекта по изменению МСФО (IAS) 21, который мог бы быть одним из потенциальных вопросов рабочей программы на период после 2011 года.</p>

Раздел 5: Проекты для обсуждения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к действующим стандартам и интерпретациям

В настоящий момент Совет по МСФО работает над рядом проектов для обсуждения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к действующим стандартам и интерпретациям, выпуск некоторых из которых ожидается до 31 декабря 2010 года. Как предполагается эти новые стандарты и интерпретации, а также поправки вступят в силу только в 2012 или 2013 годах. Однако, весьма вероятно, что будет разрешено их досрочное применение. В некоторых случаях досрочное применение может быть желательным для компаний.

В таблице ниже обозначена сфера применения рассматриваемых проектов для обсуждения, а также дата ожидаемого выпуска стандарта или интерпретации и ссылка на соответствующие публикации компании «Эрнст энд Янг». Сроки опубликования окончательных редакций стандартов или интерпретаций основаны на данных графика реализации проектов Совета по МСФО, размещенного на официальном сайте Совета.

Проект	Ожидаемый МСФО/Интерпретация ¹	Публикации компании «Эрнст энд Янг»
<p>«Прекращение признания» (ED/2009/3)</p> <p>Предлагается усовершенствовать и упростить требования в отношении определения момента прекращения признания финансовых активов и финансовых обязательств. Предложенные в проекте требования к раскрытию информации должны быть выпущены в качестве МСФО с целью улучшения раскрытия информации о прекращении признания.</p>	<p>МСФО, 4-й квартал 2010 года</p> <p>(Согласно информации Совета по МСФО, МСФО должен быть выпущен в 3-м квартале 2010 года. Однако по состоянию на 1 октября 2010 г. МСФО выпущен не был)</p>	<p>Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 37 (апрель 2009 года)</p>
<p>Проект для обсуждения (ED) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»</p> <p>Предлагается новое определение понятия «контроль над компанией», которое расширит сферу применения стандарта. Также предлагается значительно увеличить объем требований к раскрытию информации.</p>	<p>МСФО, 4-й квартал 2010 года</p>	<p>Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 26 (декабрь 2008 года)</p>
<p>Проект для обсуждения (ED) 9 «Соглашения о совместной деятельности»</p> <p>Предлагается ввести требование о признании компанией договорных прав и обязательств, возникающих в связи с заключенными ею соглашениями о совместной деятельности. Предложения также вводят требование об учете совместного предприятия (ранее называвшегося совместно контролируемой компанией) по методу долевого участия.</p>	<p>МСФО, 4-й квартал 2010 года</p>	<p>«Вестник МСФО», выпуск 19 (сентябрь 2007 года)</p>
<p>«Представление статей прочего совокупного дохода» (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности») (ED/2010/5)</p> <p>Предлагаются два основных изменения в МСФО (IAS) 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Представлять единый отчет о совокупном доходе, состоящий из двух отдельных разделов для статей прибыли или убытка и статей прочего совокупного дохода (ПСД) ▶ Группировать статьи, представленные в составе ПСД, на основании того, переклассифицируются ли эти статьи в дальнейшем в состав прибыли или убытка 	<p>МСФО, 4-й квартал 2010 года</p>	<p>Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 74 (май 2010 года)</p>

¹ Согласно графику реализации проектов Совета по МСФО по состоянию на 2 июля 2010 г., если не указано иное (www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Work+Plan.htm). График регулярно обновляется Советом по МСФО.



Проект	Ожидаемый МСФО/ Интерпретация	Публикации компании «Эрнст энд Янг»
<p><i>«Выручка по договорам с клиентами» (ED/2010/6)</i></p> <p>Предлагается модель признания выручки, предназначенная для определения суммы, сроков и неопределенности признания выручки, возникающей по договорам на предоставление товаров и услуг клиентам.</p>	МСФО, 2-й квартал 2011 года	Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 75 (июнь 2010 года)
<p><i>«Договоры страхования» (ED/2010/8)</i></p> <p>Предлагается, чтобы страховщик оценивал страховые обязательства с использованием модели, основанной на «приведенной стоимости денежных потоков, необходимых для исполнения обязательства», увеличенной на остаточную маржу при необходимости.</p>	МСФО, 2-й квартал 2011 года	«Вестник учета в страховании», июль 2010 года - специальное издание
<p><i>«Аренда» (ED/2010/9)</i></p> <p>Предлагается единая модель, которая должна применяться к большинству договоров аренды, что фактически приведет к прекращению внебалансового учета договоров аренды. Предложенная модель также потребует от компаний выполнения ряда расчетных оценок и их периодического анализа при учете аренды.</p>	МСФО, 2-й квартал 2011 года	Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 79 (август 2010 года)
<p><i>«Финансовые инструменты: амортизированная стоимость и обесценение» (ED/2009/12)</i></p> <p>Предлагаются усовершенствования в модель оценки по амортизированной стоимости, в частности, обеспечивающие прозрачность резервов под убытки по займам и под кредитное качество финансовых активов.</p>	МСФО, 2-й квартал 2011 года	Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 61 (ноябрь 2009 года)
<p><i>«Отложенный налог: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога» (ED/2010/11)</i></p> <p>Предлагается ввести требование о том, чтобы отложенные налоговые активы или обязательства по определенным заранее оговоренным видам активов оценивались на основе допущения, согласно которому балансовая стоимость актива, лежащего в основе отложенного налога, будет полностью возмещена посредством его продажи.</p>	МСФО, 1-я половина 2011 года (Прогнозная дата, определена на основе даты окончания приема комментариев к проекту)	Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 83 (сентябрь 2010 года)
<p><i>«Деятельность с регулируемыми тарифами» (ED/2009/8)</i></p> <p>Предлагается ввести требование о признании активов и обязательств, возникающих вследствие регулирования цен, и/или о раскрытии соответствующей информации для определенных типов компаний, вовлеченных в регулируемую деятельность.</p>	МСФО, 1-я половина 2011 года	Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуск 53 (июль 2009 года)

Проект	Ожидаемый МСФО/ Интерпретация	Публикации компании «Эрнст энд Янг»
<p>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»</p> <p>В Проекте для обсуждения за 2005 год предлагается, чтобы компании признавали все обязательства, удовлетворяющие определению обязательства в Концепции Совета по МСФО, если они поддаются надежной оценке. Кроме того, из числа критериев, выполнение которых необходимо для признания обязательства предлагается исключить вероятностный критерий.</p>	<p>В сентябре 2010 года Совет по МСФО заявил, что новый проект для обсуждения будет опубликован в 2011 году.</p>	<p>«Краткая информация о предложениях Совета по МСФО по внесению поправок в МСФО (IAS) 37 и МСФО (IAS) 19»</p>
<p>«Оценка обязательств в МСФО (IAS) 37» (ED/2010/1)</p> <p>Предлагается разъяснить подходы к оценке нефинансового обязательства. Используемый подход будет зависеть, главным образом, от того, может ли рассматриваемое обязательство быть передано или аннулировано или нет.</p>	<p>В сентябре 2010 года Совет по МСФО заявил, что новый проект для обсуждения будет опубликован в 2011 году.</p>	<p>Приложение к «Взгляду на МСФО», выпуски 65 (январь 2010 года) и 67 (февраль 2010 года)</p>

Краткая информация о компании

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 141 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3500 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам.

© 2010 ООО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.