

МСФО - актуальные изменения

МСФО – Признание в России

Федеральный закон №208-ФЗ от 27.07.2010 года

«О консолидированной финансовой отчетности» гласит:

- Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО.
- Закон распространяется на:
 - Кредитные организации
 - Страховые организации
 - Организации, ценные бумаги, которых торгуются на биржах.
 - Иные организации, составляющие консолидированную отчетность.
- Отчетность по МСФО составляется начиная с отчетности за 2012 год, если компания готовит отчетность по US GAAP – тогда с отчетности за 2015 год.

МСФО – Признание в России

- Приказом Минфина РФ
№160н от 25.11.2011 года
МСФО официально признаны
и введены в действие на территории Российской
Федерации.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

IFRS 9 «Финансовые инструменты»

- Выпущен в ноябре 2009 в части классификации и оценки финансовых активов,
- Дополнен в октябре 2010 года в части классификации и оценки финансовых обязательств,
- Обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 01.01.2013 года.
- Будет дополнен (возможно в 2012 году)

Финансовые инструменты классифицируются на:

- Финансовые активы (ФА)
- Финансовые обязательства (ФО),
- Долевые инструменты (ДИ).

Финансовый актив - это:

- Денежные средства,
- Право требования денежные средства,
- Акции другой компании,
- Договор обмена акциям (инвестициями) на выгодных условиях,

Финансовое обязательства – это:

- Кредиторская задолженность
- Договор обмена акциям (инвестициями) на невыгодных условиях.
- Договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами.

Долевой инструмент – это договор, дающий право на долю в капитале компании.

Категории финансовых активов

IFRS 9 выделяет две основных категории ФА:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости.
- Оцениваемые по справедливой стоимости.
 - по СС отражением ее изменений через ОПУ (торговые и спекулятивные)
 - по СС с признанием через прочий Совокупный Доход (остальные в зависимости от выбранной УП)

Основное правило

- Долговые ФА по Амортизированной стоимости, если:
 - Задача Бизнес-модели - иметь ФА, которые принесут компании «законтрактованные» денежные потоки, и
 - Условия контракта, предполагают в определенные даты денежные потоки, которые исключительно погашают основной долг и проценты. (Иными словами есть график платежей).
- все остальные (в т.ч. долевыми ФА) по СС.

Ранее используемая классификация ФА

ФА, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на ОПУ	Займы и ДЗ	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
<ul style="list-style-type: none"> • Долговые, долевыми ценные бумаги, займы, дебиторская задолженность, <u>приобретенные с целью извлечения прибыли в краткосрочной перспективе</u> • Производные финансовые инструменты 	<ul style="list-style-type: none"> • ФА, возникшие когда предоставляются денежные средства или товары 	<ul style="list-style-type: none"> • ФА с <u>фиксированным</u> сроком погашения или <u>фиксированным</u> и выплатами • Компания <u>намерена</u> и <u>способна</u> удерживать их до погашения 	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Все оставшиеся</u> активы, не попавшие ни в одну из категорий

Категории финансовых обязательств

- **ФО, оцениваемые по СС,
с отнесением изменений в ОПУ:**
 - предназначенные для торговли
 - отнесенные сюда по решению компании (безвозвратно)

- **ФО, оцениваемые по амортизированной стоимости (все остальные).**

Ваши вопросы ???

Объединения бизнеса и отчетность групп компаний

Виды финансовых вложений

- дочерние компании (контроль);
- зависимые компании (существенное влияние);
- совместно контролируемые компании (совместный контроль);
- прочие финансовые вложения.

Новое в МСФО по консолидации

В мае 2011 года в рамках проекта Конвергенции с ОПБУ США приняты новые МСФО:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»,
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»,
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях».

Новое в МСФО по консолидации

Внесены изменения в МСФО:

- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»,
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»,

Отменен:

- МСФО (IAS) 31 «Инвестиции в совместную деятельность».

Новое в МСФО по консолидации

- Все принятые изменения и новые МСФО вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 01.01.2013 года или после этой даты.
- Досрочное применение разрешено, но необходимо применять весь новый пакет стандартов одновременно.

Инвестиции в другие компании

Консолидация

- IFRS 3 «Объединение компаний»
- IFRS 10 «Консолидированная отчетность»

АсКо и СП

- IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»
- IFRS 11 «Совместная деятельность»

Индивидуальная отчетность

- IAS 27 «Отдельная финансовая отчетность»

Инвестиции в другие компании

Раскрытие информации

- IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

Финансовые инвестиции

- IFRS 7, IFRS 9, IAS 32, IAS 39
«Финансовые инструменты»

Новое определение контроля (одновременно):

- полномочия в отношении объекта инвестиций,
- риски и право на переменный доход объекта инвестиций,
- возможность влиять на доход при помощи полномочий.

IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

- Отменен метод пропорциональной консолидации для СП.
- Необходимо использовать **долевой метод** при консолидации **АсКо и/или СП.**

Долевой метод учета

- Первоначально инвестиция отражается по себестоимости покупки (по сумме Инвестиций).
- На дату отчетности балансовая стоимость инвестиции равна:
 - доли инвестора в ЧА АсКо / СП на дату отчетности, плюс
 - ГВ на дату отчетности, плюс (минус)
 - консолидированные корректировки.
- Инвестиция в убыточные ассоциированные и совместные предприятия может быть списана до нуля, но не более.

Изменения - Виды СД

Совместные операции	Совместные предприятия
<ul style="list-style-type: none"> • Не создается юр.лицо 	<ul style="list-style-type: none"> • Создается юр.лицо
<ul style="list-style-type: none"> • Активы, обязательства, доходы и расходы, учитываются в отдельной отчетности каждого участника СП 	<ul style="list-style-type: none"> • Активы, обязательства, доходы и расходы СП включаются в отчетность участников с использованием: <ul style="list-style-type: none"> • Метода пропорциональной консолидации или • Метода долевого участия
<ul style="list-style-type: none"> • Учет ведется на счете СП у каждого участника 	<ul style="list-style-type: none"> • Учет ведется в СП.

Ваши вопросы ???

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

IFRS 13 «Справедливая стоимость»

- Новый стандарт, впервые в истории МСФО целом посвящен оценке СС.
- Опубликован 12 мая 2011 года.
- Обязателен к применению с годовых отчетных периодов, начинающихся 01.01.2013 года или после этой даты.
- Применяется перспективно, можно досрочно.

Справедливая стоимость

Это цена, которая была бы получена

- при продаже актива или уплачена при передаче обязательства
(цена выхода, т.е. цена спроса, а не предложения),
- на организованном рынке
(обычная рыночная сделка),
- между участниками рынка
(учитывая характеристики объекта как и другие участники)
- на дату оценки
(как текущая стоимость).

Основной рынок

СС определяется на основании данных основного или наиболее выгодного рынка.

Основной рынок - рынок с наибольшим объемом и степенью активности для продажи данного актива или передаче обязательства.

ВАЖНО:

- Необходимо иметь доступ на рынок,
- Затраты на сделку должны учитываться при определении благоприятного рынка, но не участвуют в расчете СС (кроме затрат на доставку, т.к. относятся к активу, а не к рынку),
- Участники рынка д.б. независимыми друг от друга.

Особенности оценки нефинансовых активов

Предположение о наилучшем и наиболее эффективном использовании актива,
т.е. максимальных выгодах при условии:

- Физической возможности,
- Легальности, и
- Финансовой осуществимости.

Если экономические выгоды максимизируются только при совместном использовании с другими активами – оценка производится исходя из совместного использования.

Особенности оценки обязательств и собственных долевых инструментов

Оценка должна основываться на допущении, что они передаются участнику рынка на дату оценки.

При отсутствии котироваемых цен – стоимость определяется как стоимость идентичного обязательства или долевого инструмента, удерживаемого другой стороной как актив.

Особенности оценки нефинансовых обязательств (пример резерв на демонтаж)

Используется доходный метод или метод дисконтированных денежных потоков.

При этом дополнительно нужно учесть:

- **Компенсацию за риск**, который принимает на себя участник рынка при аналогичной деятельности;
- **Норму прибыли**, требуемую для выполнения обязательства,
- **Собственный кредитный риск компании**, влияющий на ставку дисконтирования денежных потоков.

Справедливая стоимость при первоначальном признании ФИ

IFRS 13 требует при оценке СС использовать «цену выхода», т.е. преобладающую на рынке цену продажи.

СС финансового инструмента (как «цена выхода») может отличаться от цены операции («цены покупателя»).

Факторы свидетельствующие об отличии цены продажи от СС:

- Операции между связанными сторонами;
- Операции по принуждению (трудное финансовое положение);
- Рынок сделки не является основным.

В таком случае (при наличии основного рынка и т.п.) признаются «прибыли (убытки) первого дня», т.е. финансовый результат от постановки на учет ФИ.

Методы оценки справедливой стоимости

- Рыночный подход – метод сравнения продаж;
- Доходный подход – метод капитализации прибыли (приведение (дисконтирование) будущих сумм денежных потоков к их текущей стоимости);
- Затратный подход – метод текущей стоимости замещения (инвестор не заплатит больше, чем стоимость покупки или создания подобного актива с учетом износа).

Иерархия справедливой стоимости (раскрытие в примечаниях)

Три категории исходных данных для определения качества оценок справедливой стоимости:

- **Данные 1 уровня** – наблюдаемые, нескорректированные, котируемые цены на активных открытых рынках для идентичных активов и обязательств (СС Акции, Валюты).
- **Данные 2 уровня** – наблюдаемые, котируемые цены на активных открытых рынках на аналогичные активы и обязательства (Недвижимость).
- **Данные 3 уровня** – ненаблюдаемые данные, только если нужные наблюдаемые данные недоступны (Акции прочие). (в т.ч. и собственные данные Ко, доступные участникам рынка).

Ваши вопросы ???

**МСФО
для предприятий малого и среднего
бизнеса**

МСФО для малого и среднего бизнеса

- Разработка велась долгое время.
- Многие страны применяют МСФО как часть своего законодательства.
- Опубликован в июне 2009 года.

**Основная задача –
Упрощение требований для МСП
на основе факторов**

- a). Пользователи отчетности МСП
очень отличаются от крупных Компаний.
- b). Затраты МСП на составление отчетности
не сопоставимы с пользой от такой информации.

Компании малого и среднего бизнеса

- a). Не обязаны представлять свою финансовую отчетность широкому кругу пользователей (акции не участвуют в торгах на бирже), и
- b). Выпускаю финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей.

Таким образом, именно степень подотчетности широким массам инвесторов и общественности определяет возможность применения МСФО для МСП.

МСФО, идентичные для МСП

- Представление финансовой отчетности
- Основные средства
- Запасы
- Выручка
- Резервы и условные обязательства
- Налоги на прибыль
- События после отчетной даты
- Отчетность в условиях гиперинфляции

Обобщение различий

- Требования к признанию и оценке А, О, Д, Р упрощены.
- Выбор УП в МСФО – для МСП более легкий подход
- Не применяются МСФО:
 - Прибыль на акцию
 - Промежуточная отчетность
 - Сегментная отчетность
 - Активы, предназначенные для продажи
- Меньшее число дополнительных раскрытий и инструкций

Основные упрощения

1. ФИ – в большинстве случаях по С/ст приобретения или амортизированной стоимости;
2. ОС – не нужно пересматривать СПИ, метод Ам и ликвидационную стоимость на каждую отчетную дату (кроме очевидных случаев);
3. Налоги на прибыль упрощены;
4. Биологические активы по С/ст + Ам + Обесценение, либо по легкодоступной СС;

Основные упрощения

5. НИОКР – списываются в ОПУ по мере понесения,
6. Активы для продажи – нет такой классификации, возможно только обесценение;
7. ГВ и НМА без СПИ – амортизируются на расчетный СПИ или 10 лет;
8. Инвестиции в АсКо и СП - по С/ст или по СС акций если есть котировки;

Все необходимые МСФО нужно применять в полном объеме, избирательного подхода не разрешается.

Ваши вопросы ???

МСФО – Ожидаемые изменения

МСФО – Ожидаемые изменения

В настоящее время ожидаются следующие изменения в МСФО:

- Проект стандарта «Выручка по договорам с клиентами» (Замена МСФО 18 «Выручка» и МСФО 11 «Договора подряда»)
- Проект стандарта «Аренда» (Отражение при «операционной» аренде на балансе арендатора «Права использования актива» и «Обязательства по арендным платежам»; «исключение» понятия «Финансовая аренда»)
- Изменения в МСФО 37 «Резервы»
- Изменения в МСФО 12 «Налоги на прибыль»