

ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
И НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

4 ноября 2017 г. № 830/12

О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности

На основании части первой пункта 1 статьи 17 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «О бухгалтерском учете и отчетности» Совет Министров Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

Ввести в действие с 1 января 2018 г. на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» согласно приложению 1;

документ Международных стандартов финансовой отчетности «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 4)» согласно приложению 2;

документ Международных стандартов финансовой отчетности «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 40)» согласно приложению 3;

документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.» согласно приложению 4.

Премьер-министр
Республики Беларусь
А.Кобяков

Председатель Правления
Национального банка
Республики Беларусь
П.Каллаур

Приложение 1
к постановлению
Совета Министров
Республики Беларусь
и Национального банка
Республики Беларусь
04.11.2017 № 830/12

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22
«Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»**

Ссылки

- *Концептуальные основы финансовой отчетности,*
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Исходная информация

1 Пункт 21 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» требует, чтобы при первоначальном признании операции в иностранной валюте организация учитывала ее в своей функциональной валюте, применяя к сумме в иностранной валюте текущий курс

обмена функциональной валюты на иностранную валюту (обменный курс) на дату операции. В пункте 22 МСФО (IAS) 21 говорится, что датой операции является дата, на которую операция впервые удовлетворяет критериям признания операции в соответствии с МСФО (стандартами).

2 Когда организация совершает или получает предварительную оплату в иностранной валюте, она, как правило, признает немонетарный актив или немонетарное обязательство¹ до признания относящегося к нему актива, расхода или дохода. Указанный актив, расход или доход (или его часть) является суммой, признаваемой с применением соответствующих стандартов, что приводит к прекращению признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникшего в результате предварительной оплаты.

¹ Например, в пункте 106 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» говорится, что если покупатель выплачивает возмещение либо у организации имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т. е. дебиторская задолженность), прежде, чем организация передаст товар или услугу покупателю в отношении данного договора, организация должна отразить обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что произойдет раньше).

3 В Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) первоначально поступил вопрос об определении «даты операции» с применением пунктов 21–22 МСФО (IAS) 21 при признании выручки. В частности, вопрос был сформулирован в контексте обстоятельств, при которых организация признает немонетарное обязательство, возникшее в результате получения предварительной оплаты, до признания соответствующей выручки. Рассматривая данный вопрос, КРМФО отметил, что получение или совершение предварительной оплаты в иностранной валюте не ограничивается операциями с признанием выручки. Соответственно, КРМФО решил уточнить понятие «дата операции» для целей определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода, когда организация уже получила или совершила предварительную оплату в иностранной валюте.

Сфера применения

4 Настоящее разъяснение имеет отношение к операции в иностранной валюте (или к части такой операции), когда организация признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, расхода или дохода (или его части).

5 Настоящее разъяснение не применяется в случае оценки организацией соответствующего актива, расхода или дохода при первоначальном признании:

(a) по справедливой стоимости; либо

(b) по справедливой стоимости возмещения, уплаченного или полученного на дату, отличную от даты первоначального признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате предварительной оплаты (например, оценка гудвила с применением МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»).

6 Организация не обязана применять настоящее разъяснение в отношении:

(a) налогов на прибыль; либо

(b) договоров страхования (включая договоры перестрахования), которые она выпускает, или договоров перестрахования, которыми она располагает.

Вопрос

7 В настоящем разъяснении рассматривается определение даты операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты в иностранной валюте.

Консенсус

8 В рамках применения пунктов 21–22 МСФО (IAS) 21 датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части), является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

9 В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Приложение А

Дата вступления в силу и переходные положения

Данное приложение является неотъемлемой частью Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 и имеет такую же силу, как и другие составляющие Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22.

Дата вступления в силу

A1 Организация должна применять настоящее разъяснение в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит настоящее разъяснение для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Переходные положения

A2 При первоначальном применении организация должна применять настоящее разъяснение либо:

- (a) ретроспективно с применением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; либо
- (b) перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения настоящего разъяснения, первоначально признанных на указанную ниже дату или после нее:
 - (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет настоящее разъяснение; либо
 - (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет настоящее разъяснение.

A3 Организация, которая применяет пункт A2(b), при первоначальном признании должна применить настоящее разъяснение в отношении активов, расходов и доходов, первоначально признанных на дату начала отчетного периода, как указано в пункте

A2(b)(i) либо (ii) или после этой даты, в отношении которых организация признала немонетарные активы или немонетарные обязательства, возникшие вследствие предварительной оплаты, произошедшей до этой даты.

Приложение В

Поправка в настоящем приложении должна применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Если организация применит настоящее разъяснение для более раннего периода, данную поправку необходимо применить для такого более раннего периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1

«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Пункт 39АС добавлен.

39АС Разъяснением КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» добавлен пункт D36 и внесены изменения в пункт D1. Организация должна применять указанную поправку одновременно с применением Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22.

В Приложении D внесены изменения в пункт D1. Заголовок и пункт D36 добавлены (новый текст подчеркнут, а удаленный текст зачеркнут).

D1 Организация может принять решение об использовании одного или более из следующих освобождений:

- (a) операции по выплатам на основе акций (пункты D2 и D3);
- (b) ...
- (t) классификация по усмотрению организации договоров на покупку или продажу нефинансового объекта (пункт D33); и
- (u) выручка (пункты D34 и D35); и
- (v) операции в иностранной валюте и предварительная оплата (пункт D36).

Операции в иностранной валюте и предварительная оплата

D36 Организации, впервые применяющей МСФО, нет необходимости применять Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» в отношении активов, расходов и доходов в рамках сферы применения настоящего разъяснения, первоначально признанных до даты перехода на стандарты МСФО.

Приложение 2
к постановлению
Совета Министров
Республики Беларусь
и Национального банка
Республики Беларусь
04.11.2017 № 830/12

**Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»
(Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 4)**

**Поправки к
МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

В пункт 3 внесены изменения. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Сфера применения

...

3 Настоящий МСФО не рассматривает прочие аспекты учета страховщиков, такие как порядок учета финансовых активов, имеющих у страховщиков, и финансовых обязательств, выпускаемых страховщиками (см. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), за исключением следующего:

- (a) пункт 20А разрешает страховщикам, которые удовлетворяют определенным критериям, использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9;
- (b) пункт 35В разрешает страховщикам применять метод наложения в отношении определенных организацией финансовых активов; и
- (c) тех, которые предусмотрены переходными положениями в пункте 45 разрешает страховщикам реклассифицировать в определенных обстоятельствах некоторые или все финансовые активы таким образом, чтобы эти активы оценивались по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

...

В пункт 5 внесены изменения. Новый текст подчеркнут.

...

5 Для удобства понимания в настоящем МСФО любая организация, которая заключает договор страхования в качестве страховщика, называется страховщиком вне зависимости от того, является ли она страховщиком для юридических или надзорных целей. Все ссылки в пунктах 3(a)–3(b), 20А–20Q, 35В–35N, 39В–39М и 46–49 на страховщика следует считать относящимися также к эмитенту финансового инструмента, содержащего условие дискреционного участия.

...

Добавлены новые заголовки под пунктами 20, 20К и 20N.
Добавлены новые пункты 20А–20Q.

Признание и оценка

...

Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9

20А МСФО (IFRS) 9 регулирует порядок учета финансовых инструментов и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Однако применительно к страховщику, который удовлетворяет критериям в пункте 20В, настоящий МСФО предусматривает временное освобождение, которое разрешает страховщику, но не требует от него, применять МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» вместо МСФО (IFRS) 9 в отношении годовых периодов, начинающихся до 1 января 2021 года. Страховщик, который воспользуется временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, должен:

- (а) использовать те требования МСФО (IFRS) 9, которые необходимы для раскрытия информации, требуемой пунктами 39В–39J настоящего МСФО; и
- (б) применять все прочие применимые МСФО к своим финансовым инструментам, за исключением случаев, описанных в пунктах 20А–20Q, 39В–39J и 46–47 настоящего МСФО.

20В Страховщик может использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 в том и только том случае, если:

- (а) он ранее не применял ни одну из редакций МСФО (IFRS) 9¹, за исключением только требований пунктов 5.7.1(с), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 и В5.7.5–В5.7.20 МСФО (IFRS) 9 в отношении представления прибылей и убытков по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; и
- (б) его деятельность связана преимущественно со страхованием, как описано в пункте 20D, по состоянию на годовую отчетную дату, которая непосредственно предшествует 1 апреля 2016 года, либо на последующую годовую отчетную дату, как указано в пункте 20G.

¹ Совет публиковал редакции МСФО (IFRS) 9 в 2009, 2010, 2013 и 2014 годах.

20С Страховщик, использующий временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, может по собственному выбору применить исключительно требования пунктов 5.7.1(с), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 и В5.7.5–В5.7.20 МСФО (IFRS) 9 в отношении представления прибылей и убытков по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если страховщик принимает решение о применении этих требований, он должен применить соответствующие переходные положения в МСФО (IFRS) 9, раскрыть факт применения этих требований и на постоянной основе раскрывать соответствующую информацию, предусмотренную пунктами 10–11 МСФО (IFRS) 7 (с поправками, внесенными МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 года)).

20D Деятельность страховщика связана преимущественно со страхованием тогда и только тогда, когда:

- (а) балансовая стоимость его обязательств, обусловленных договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО, включая депозитные составляющие или встроенные производные инструменты, отделенные от договоров страхования в соответствии с пунктами 7–12 настоящего МСФО, является значительной по сравнению с общей балансовой стоимостью всех его обязательств; и

(b) процентное отношение общей балансовой стоимости его обязательств, связанных со страхованием (см. пункт 20E), к общей балансовой стоимости всех его обязательств составляет:

(i) более 90 процентов; либо

(ii) ровно 90 процентов или меньше, но более 80 процентов, и при этом страховщик не осуществляет значительной деятельности, которая не связана со страхованием (см. пункт 20F).

20E В целях применения пункта 20D(b) обязательства, связанные со страхованием, включают в себя:

(a) обязательства, обусловленные договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО, как описано в пункте 20D(a);

(b) обязательства по инвестиционному договору, не являющемуся производным инструментом, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39 (включая те, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток обязательства, к которым страховщик применил требования в МСФО (IFRS) 9 в отношении представления прибылей и убытков (см. пункты 20B(a) и 20C)); и

(c) обязательства, возникающие вследствие того, что страховщик заключает договоры, указанные в пунктах (a) и (b), или выполняет обязательства, обусловленные этими договорами. Примерами таких обязательств являются производные инструменты, используемые для снижения рисков, связанных с такими договорами, а также с активами, обеспечивающими такие договоры, соответствующие налоговые обязательства, такие как отложенные налоговые обязательства в отношении налогооблагаемых временных разниц по обязательствам, обусловленным такими договорами, и выпущенные долговые инструменты, которые включаются в состав регулятивного капитала страховщика.

20F При оценке того, осуществляет ли он значительную деятельность, не связанную со страхованием, в целях применения пункта 20D(b)(ii), страховщик должен принимать во внимание:

(a) лишь те виды деятельности, в связи с которыми он может получать доход и нести расходы; и

(b) количественные или качественные факторы (либо и те, и другие), включая общедоступную информацию, такую как отраслевая классификация, которую пользователи финансовой отчетности применяют к страховщику.

20G Пункт 20B(b) требует, чтобы организация оценивала, удовлетворяет ли она критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. После этой даты:

(a) организация, которая ранее удовлетворяла критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, должна повторно оценивать, связана ли ее деятельность преимущественно со страхованием, на последующую годовую отчетную дату в том и только в том случае, если в деятельности организации произошло изменение, как описано в пунктах 20H–20I, в течение годового периода, который закончился на эту дату.

(b) организация, которая ранее не удовлетворяла критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, разрешается повторно оценивать, связана ли ее деятельность преимущественно со страхованием, на последующую годовую отчетную дату до 31 декабря 2018 года в том и только в том случае, если в деятельности организации произошло изменение, как описано в пунктах 20H–20I, в течение годового периода, который закончился на эту дату.

20Н В целях применения пункта 20G изменением в деятельности организации является изменение, которое:

- (а) подлежит осуществлению по решению высшего руководства организации в результате внешних или внутренних изменений;
- (б) является значительным по отношению к операциям организации; и
- (с) может быть продемонстрировано внешним сторонам.

Соответственно, такое изменение происходит только тогда, когда организация начинает или прекращает осуществлять деятельность, которая является значительной по отношению к ее операциям или значительно меняет объем одного из ее видов деятельности; например, когда организация приобрела, продала или прекратила одно из направлений деятельности.

20I Ожидается, что изменение в деятельности организации, описанное в пункте 20Н, будет происходить очень редко. Следующие ситуации не представляют собой изменения в деятельности организации в контексте применения пункта 20G:

- (а) изменение структуры финансирования организации, само по себе не влияющее на деятельность, которая приносит организации доход и в связи с которой организация несет расходы.
- (б) план организации по продаже одного из направлений деятельности, даже если активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». План по продаже направления деятельности мог бы изменить деятельность организации и привести к необходимости повторной оценки в будущем, но еще не оказал влияния на обязательства, признанные в отчете о финансовом положении.

20J Если по результатам повторной оценки (см. пункт 20G(a)) организация больше не удовлетворяет критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, то организации разрешается продолжить использование временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 лишь до конца годового периода, который начинается непосредственно после такой повторной оценки. Тем не менее организация должна применять МСФО (IFRS) 9 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Например, если организация определяет, что по состоянию на 31 декабря 2018 года (конец ее годового периода) она больше не удовлетворяет критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 в соответствии с пунктом 20G(a), то организация имеет право продолжить использование временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 только до 31 декабря 2019 года.

20K Страховщик, который ранее принял решение об использовании временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, может в начале любого последующего годового периода принять не подлежащее отмене решение о применении МСФО (IFRS) 9.

Организация, впервые применяющая МСФО

20L Организация, впервые применяющая МСФО, как это понятие определено в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», может использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, описанное в пункте 20А, в том и только в том случае, если она удовлетворяет критериям, описанным в пункте 20В. При применении пункта 20В(b) организация, впервые применяющая МСФО, должна использовать балансовые стоимости, определенные согласно МСФО на дату, указанную в настоящем пункте.

20М МСФО (IFRS) 1 содержит требования и освобождения, относящиеся к организации, впервые применяющей МСФО. Эти требования и освобождения (например, пункты D16–D17 МСФО (IFRS) 1) не отменяют требования, предусмотренные пунктами 20А–20Q и

39В–39J настоящего МСФО. Например, требования и освобождения в МСФО (IFRS) 1 не отменяют требование о том, что организация, впервые применяющая МСФО, должна удовлетворять критериям, указанным в пункте 20L, чтобы использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9.

20N Организация, впервые применяющая МСФО, которая раскрывает информацию, требуемую пунктами 39В–39J, должна использовать требования и освобождения в МСФО (IFRS) 1, относящиеся к оценкам, необходимым для раскрытия такой информации.

Временное освобождение от применения некоторых требований МСФО (IAS) 28

20O Пункты 35–36 МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» требуют, чтобы организация применяла одинаковую учетную политику при использовании метода долевого участия. Тем не менее в отношении годовых периодов, начинающихся до 1 января 2021 года, организация вправе, но не обязана, сохранить соответствующую учетную политику, применяемую ассоциированной организацией или совместным предприятием, как указано ниже:

(a) организация применяет МСФО (IFRS) 9, тогда как ассоциированная организация или совместное предприятие использует временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9; либо

(b) организация использует временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, тогда как ассоциированная организация или совместное предприятие применяет МСФО (IFRS) 9.

20P Когда организация использует метод долевого участия для учета своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие:

(a) если ранее применялся МСФО (IFRS) 9 в финансовой отчетности, использованной для применения метода долевого участия в отношении этой ассоциированной организации или совместного предприятия (после отражения корректировок, осуществленных организацией), то применение МСФО (IFRS) 9 следует продолжить.

(b) если ранее было использовано временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 в финансовой отчетности, использованной для применения метода долевого участия в отношении этой ассоциированной организации или совместного предприятия (после отражения корректировок, осуществленных организацией), то МСФО (IFRS) 9 можно применить впоследствии.

20Q Организация вправе применять пункты 20O и 20P(b) отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия.

Добавлены новые пункты 35А–35N, 39В–39М и 46–49. Добавлены новые заголовки под пунктами 35А, 35К, 35М, 39А, 39J, 45 и 47.

Условия дискреционного участия, предусмотренные финансовыми инструментами

...

35А Временные освобождения, предусмотренные пунктами 20А, 20L и 20O и метод наложения, предусмотренный пунктом 35В, также доступны для эмитента финансового инструмента, который содержит условие дискреционного участия. Соответственно, все ссылки на страховщика в пунктах 3(a)–3(b), 20А–20Q, 35В–35N, 39В–39М и 46–49 следует считать относящимися также к эмитенту финансового инструмента, содержащего условие дискреционного участия.

Представление

Метод наложения

35B Страховщик вправе, но не обязан, применить метод наложения в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации. Страховщик, который применяет метод наложения, должен:

(а) реклассифицировать из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода такую сумму, чтобы прибыль или убыток на конец отчетного периода по классифицированным по усмотрению организации финансовым активам была бы такой же, как если бы страховщик применял к этим классифицированным по усмотрению организации финансовым активам МСФО (IAS) 39. Соответственно, реклассифицированная сумма равна разнице между:

(i) суммой, отраженной в составе прибыли или убытка по классифицированным по усмотрению организации финансовым активам согласно МСФО (IFRS) 9; и

(ii) суммой, которая была бы отражена в составе прибыли или убытка по классифицированным по усмотрению организации финансовым активам, если бы страховщик применял МСФО (IAS) 39.

(b) применить все прочие применимые МСФО к своим финансовым инструментам, за исключением случаев, описанных в пунктах 35B–35N, 39K–39M и 48–49 настоящего МСФО.

35C Страховщик может принять решение о применении метода наложения, описанного в пункте 35B, только тогда, когда он впервые применяет МСФО (IFRS) 9, включая случаи, когда он впервые применяет МСФО (IFRS) 9 после того, как ранее применял:

(а) временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, описанное в пункте 20A; либо

(b) только требования пунктов 5.7.1(c), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 и B5.7.5–B5.7.20 МСФО (IFRS) 9, касающиеся представления прибылей и убытков по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

35D Сумму, реклассифицированную из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода с применением метода наложения, страховщик должен представить:

(а) в составе прибыли или убытка отдельной статьей; и

(b) в составе прочего совокупного дохода в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

35E Финансовый актив может быть определен организацией для применения к нему метода наложения в том и только том случае, если удовлетворяются следующие критерии:

(а) он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9, но не оценивался бы целиком по справедливой стоимости через прибыль или убыток при применении МСФО (IAS) 39; и

(b) он удерживается не в связи с деятельностью, которая не связана с договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО. Примерами финансовых активов, к которым не может применяться метод наложения, являются активы, удерживаемые в связи с банковской деятельностью, или финансовые активы, удерживаемые в фондах, относящихся к инвестиционным договорам, которые не попадают в сферу применения настоящего МСФО.

35F Страховщик может по своему усмотрению определить соответствующий критериям финансовый актив для применения к нему метода наложения, если он принимает решение

о применении метода наложения (см. пункт 35С). Впоследствии он может определить по своему усмотрению соответствующий критериям финансовый актив для применения к нему метода наложения, тогда и только тогда, когда:

(а) такой актив первоначально признается; либо

(b) такой актив начинает удовлетворять критерию, предусмотренному пунктом 35Е(b), при том что ранее он этому критерию не соответствовал.

35G Страховщику разрешается по своему усмотрению определять соответствующие критериям финансовые активы, к которым он будет применять метод наложения, применяя пункт 35F к каждому инструменту в отдельности.

35H Если уместно, в целях применения метода наложения к финансовому активу, вновь определенному с применением пункта 35F(b):

(а) справедливая стоимость этого актива на дату его определения должна считаться его новой амортизированной стоимостью в качестве его балансовой стоимости; и

(b) эффективная процентная ставка должна определяться на основе справедливой стоимости данного актива на дату его определения.

35I Организация должна продолжать применение метода наложения определенному ею финансовому активу до тех пор, пока не будет прекращено признание такого финансового актива. Однако организация:

(а) должна отменить соответствующее решение в отношении финансового актива, когда этот финансовый актив больше не удовлетворяет критерию в пункте 35Е(b). Например, финансовый актив больше не будет удовлетворять этому критерию, когда организация передает этот финансовый актив таким образом, что он начинает удерживаться в связи с ее банковской деятельностью, либо, когда организация перестает быть страховщиком;

(b) вправе в начале любого годового периода прекратить применение метода наложения ко всем определенным по ее усмотрению финансовым активам. Организация, которая принимает решение прекратить применение метода наложения, должна применить МСФО (IAS) 8 для учета данного изменения учетной политики.

35J Когда организация отменяет соответствующее решение в отношении финансового актива согласно пункту 35I(a), она должна реклассифицировать из состава накопленного прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки (см. МСФО (IAS) 1) любой остаток, относящийся к такому финансовому активу.

35K Если организация прекращает использование метода наложения, воспользовавшись правом выбора, предусмотренным пунктом 35I(b), либо вследствие того, что она перестает быть страховщиком, она не вправе впоследствии применять метод наложения. Страховщик, который принял решение применять метод наложения (см. пункт 35С), но не располагает соответствующими критериям финансовыми активами (см. пункт 35Е), может впоследствии применять метод наложения, когда у него появятся соответствующие критериям финансовые активы.

Взаимосвязь с другими требованиями

35L Пункт 30 настоящего МСФО разрешает использовать практику, которая иногда называется «эквивалентным учетом». Если страховщик применяет метод наложения, эквивалентный учет может быть уместен.

35M Реклассификация суммы из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода согласно пункту 35В может иметь последствия для включения других сумм в состав прочего совокупного дохода, таких как налоги на прибыль. Страховщик должен применить соответствующий МСФО, например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», чтобы определить такие последствия.

Организация, впервые применяющая МСФО

35N Если организация, впервые применяющая МСФО, принимает решение об использовании метода наложения, она должна пересчитать сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию для соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 (см. пункты E1–E2 МСФО (IFRS) 1).

...

Раскрытие информации

...

Раскрытие информации о временном освобождении от применения МСФО (IFRS) 9

39B Страховщик, который принимает решение об использовании временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, должен раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности:

- (а) понять, каким образом страховщик соответствует критериям для временного освобождения; и**
- (б) сравнить страховщиков, применяющих временное освобождение, с организациями, применяющими МСФО (IFRS) 9.**

39C Для выполнения требований пункта 39B(а), страховщик должен раскрыть факт того, что он использует временное освобождение от применения требований МСФО (IFRS) 9, а также информацию о том, как страховщик пришел к выводу на дату, указанную в пункте 20B(б), что он соответствует критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, включая следующее:

- (а) если балансовая стоимость его обязательств, обусловленных договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО (то есть обязательств, описанных в пункте 20E(а)), составила меньше или ровно 90 процентов от общей балансовой стоимости всех его обязательств – характер и балансовую стоимость обязательств, связанных со страхованием, которые не являются обязательствами, обусловленными договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО (то есть обязательств, описанных в пунктах 20E(б) и 20E(с));
- (б) если процентное отношение общей балансовой стоимости его обязательств, связанных со страхованием, к общей балансовой стоимости всех его обязательств составило ровно 90 процентов или меньше, но более 80 процентов, – информацию о том, каким образом страховщик определил, что он не осуществлял значительную деятельность, не связанную со страхованием, в том числе информацию, которая была принята во внимание; и
- (с) если страховщик соответствовал критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 на основе повторной оценки согласно пункту 20G(б):
 - (i) причину повторной оценки;
 - (ii) дату, на которую произошло соответствующее изменение деятельности; и
 - (iii) подробное объяснение изменения в его деятельности и качественное описание влияния такого изменения на финансовую отчетность страховщика.

39D Если, исходя из положений пункта 20G(а), организация приходит к выводу, что ее деятельность больше не связана преимущественно со страхованием, она должна раскрывать следующую информацию в каждом отчетном периоде до того, как она начинает применять МСФО (IFRS) 9:

- (а) факт того, что она больше не соответствует критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9;

- (b) дату, на которую произошло соответствующее изменение в ее деятельности; и
- (c) подробное объяснение изменения в ее деятельности и качественное описание влияния такого изменения на финансовую отчетность организации.

39E Для выполнения требований пункта 39B(b), страховщик должен раскрыть справедливую стоимость на конец отчетного периода и сумму изменения справедливой стоимости в течение этого периода для следующих двух групп финансовых активов в отдельности:

(a) финансовые активы, договорные условия которых обуславливают возникновение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (то есть финансовые активы, удовлетворяющие условию в пунктах 4.1.2(b) и 4.1.2A(b) МСФО (IFRS) 9), за исключением финансового актива, который соответствует приведенному в МСФО (IFRS) 9 определению актива, предназначенного для торговли, или управление которым осуществляется и доходность которого оценивается на основе справедливой стоимости (см. пункт B4.1.6 МСФО (IFRS) 9);

(b) все финансовые активы, отличные от указанных в пункте 39E(a); иными словами, любой финансовый актив:

- (i) договорные условия которого не обуславливают возникновение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга;
- (ii) который удовлетворяет приведенному в МСФО (IFRS) 9 определению актива, предназначенного для торговли; либо
- (iii) управление которым осуществляется и доходность которого оценивается на основе справедливой стоимости.

39F При раскрытии информации, указанной в пункте 39E, страховщик:

(a) может считать балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого с применением МСФО (IAS) 39, обоснованно приближенным значением его справедливой стоимости, если страховщик не обязан раскрывать его справедливую стоимость в соответствии с пунктом 29(a) МСФО (IFRS) 7 (например, краткосрочная торговая дебиторская задолженность); и

(b) должен принять во внимание степень детализации, необходимой для того, чтобы пользователи финансовой отчетности поняли характеристики финансовых активов.

39G Для выполнения требований пункта 39B(b), страховщик должен раскрывать информацию о подверженности кредитному риску, включая значительные концентрации кредитного риска, присущие финансовым активам, описанным в пункте 39E(a). Страховщик должен как минимум раскрывать следующую информацию для таких финансовых активов на конец отчетного периода:

(a) в разрезе уровней рейтинга кредитного риска, как это понятие определено в МСФО (IFRS) 7, балансовую стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, до корректировок на величину оценочных резервов под обесценение).

(b) для финансовых активов, описанных в пункте 39E(a), которые не имеют низкого кредитного риска по состоянию на конец отчетного периода, справедливую стоимость и балансовую стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, до корректировок на величину оценочных резервов под обесценение). В целях данного раскрытия пункт B5.5.22 МСФО (IFRS) 9 предусматривает соответствующие требования, применяемые при оценке того, является ли кредитный риск по финансовому инструменту низким.

39H Для выполнения требований пункта 39B(b), страховщик должен раскрывать информацию о том, где пользователь финансовой отчетности может получить общедоступную информацию, необходимую для применения МСФО (IFRS) 9, относящуюся к организации в составе группы и не представленную в консолидированной

финансовой отчетности группы за соответствующий отчетный период. Например, такая требуемая МСФО (IFRS) 9 информация может быть получена из находящейся в открытом доступе индивидуальной или отдельной финансовой отчетности организации в составе группы, которая применила МСФО (IFRS) 9.

39I Если организация приняла решение использовать предусмотренное пунктом 200 освобождение от применения определенных требований в МСФО (IAS) 28, она должна раскрыть этот факт.

39J Если организация использовала временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 при учете своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие с использованием метода долевого участия (например, см. пункт 200(a)), организация должна раскрывать следующую информацию в дополнение к информации, которая требуется согласно МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»:

(а) информацию, описанную в пунктах 39В–39Н, для каждой ассоциированной организации или каждого совместного предприятия, которые являются существенными для организации. Раскрываемые суммы должны быть теми, которые были включены в финансовую отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия по МСФО после отражения корректировок, внесенных организацией при использовании метода долевого участия (см. пункт В14(а) МСФО (IFRS) 12), а не долей организации в таких суммах.

(б) количественную информацию, описанную в пунктах 39В–39Н, в совокупности для всех ассоциированных организаций или совместных предприятий, не являющихся значимыми по отдельности. Совокупные суммы:

(i) которые раскрываются, должны представлять собой долю организации в указанных суммах; и

(ii) в отношении ассоциированных организаций должны раскрываться отдельно от совокупных сумм, раскрываемых в отношении совместных предприятий.

Раскрытие информации о методе наложения

39К Страховщик, который применяет метод наложения, должен раскрывать информацию, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять:

(а) как рассчитывается общая сумма, реклассифицированная из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде; и

(б) влияние такой реклассификации на финансовую отчетность.

39L Для выполнения требований пункта 39К, страховщик должен раскрывать следующую информацию:

(а) факт того, что он применяет метод наложения;

(б) балансовую стоимость на конец отчетного периода финансовых активов, к которым страховщик применяет метод наложения, по классам финансовых активов;

(с) основу для определения по своему усмотрению финансовых активов для применения к ним метода наложения, включая объяснение определенных по своему усмотрению активов, которые удерживаются за рамками юридического лица, которое заключает договоры, относящиеся к сфере применения настоящего МСФО;

(d) объяснение общей суммы, реклассифицированной из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде, таким образом, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять, как получена эта сумма, в том числе:

(i) сумму, отраженную в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в составе прибыли или убытка применительно к определенным по усмотрению организации финансовым активам; и

- (ii) сумму, которая была бы отражена в составе прибыли или убытка применительно к определенным по усмотрению организации финансовым активам, если бы страховщик применял МСФО (IAS) 39.
- (e) влияние реклассификации, описанной в пунктах 35В и 35М, на каждую затронутую статью в составе прибыли или убытка; и
- (f) если в течение отчетного периода страховщик изменил свое решение в отношении финансовых активов:
 - (i) сумму, реклассифицированную из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде, применительно к вновь определенным по усмотрению организации финансовым активам с применением метода наложения (см. пункт 35F(b));
 - (ii) сумму, которая была бы реклассифицирована из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде, если бы решение в отношении финансовых активов не было отменено (см. пункт 35I(a)); и
 - (iii) сумму, реклассифицированную в отчетном периоде в состав прибыли или убытка из состава накопленного прочего совокупного дохода, применительно к финансовым активам, в отношении которых организация отменила свое решение (см. пункт 35J).

39М Если организация применяла метод наложения при учете своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие с использованием метода долевого участия, организация должна раскрывать следующую информацию в дополнение к информации, которая требуется согласно МСФО (IFRS) 12:

- (a) информацию, описанную в пунктах 39К–39L, для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, которые являются существенными для организации. Раскрываемые суммы должны быть представлены суммами, включенными в финансовую отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия по МСФО после отражения корректировок, внесенных организацией при использовании метода долевого участия (см. пункт В14(a) МСФО (IFRS) 12), а не долей организации в таких суммах.
- (b) количественную информацию, описанную в пунктах 39К–39L(d) и 39L(f), и влияние реклассификации, описанной в пункте 35В, на прибыль или убыток и прочий совокупный доход в совокупности для всех ассоциированных организаций или совместных предприятий, не являющихся значимыми по отдельности. Совокупные суммы:
 - (i) которые раскрываются, должны представлять собой долю организации в указанных суммах; и
 - (ii) в отношении ассоциированных организаций должны раскрываться отдельно от совокупных сумм, раскрываемых в отношении совместных предприятий.

...

Дата вступления в силу и переходные положения

...

Применение МСФО (IFRS) 4 вместе с МСФО (IFRS) 9

Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9

46 Документом «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»» (поправки к МСФО (IFRS) 4), выпущенным в сентябре 2016 года, внесены изменения в пункты 3 и 5, а также добавлены пункты 20А–20Q, 35А и 39В–39J и заголовки после пунктов 20, 20К, 20N и 39А. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие страховщикам, которые удовлетворяют

указанным критериям, использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

47 Организация, которая раскрывает информацию, необходимую в соответствии с пунктами 39В–39J, должна использовать переходные положения в МСФО (IFRS) 9, которые имеют отношение к оценкам, необходимым для таких раскрытий. Датой первоначального применения в этих целях следует считать начало первого годового периода, начинающегося 1 января 2018 года или после этой даты.

Метод наложения

48 Документом «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»» (поправки к МСФО (IFRS) 4), выпущенным в сентябре 2016 года, внесены изменения в пункты 3 и 5, а также добавлены пункты 35А–35N и 39К–39М и заголовки после пунктов 35А, 35К, 35М и 39J. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие страховщикам применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9 (см. пункт 35С).

49 Организация, которая принимает решение о применении метода наложения, должна:

(а) применять этот метод ретроспективно в отношении определенных по ее усмотрению финансовых активов при переходе на МСФО (IFRS) 9. Соответственно, например, организация должна признавать в качестве корректировки остатка накопленного прочего совокупного дохода на начало периода сумму, равную разнице между справедливой стоимостью определенных по усмотрению организации финансовых активов, оцененную в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и их балансовой стоимостью, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 39.

(б) пересчитывать сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только том случае, если организация пересчитывает сравнительную информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Приложение 3
к постановлению
Совета Министров
Республики Беларусь
и Национального банка
Республики Беларусь
04.11.2017 № 830/12

Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 40)

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

В пункты 57–58 внесены изменения. Удаленный текст зачеркнут, а новый текст подчеркнут.

Переводы из категории в категорию

57 Переводы Организация может перевести объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости ~~должны производиться~~ тогда и только тогда, когда имеет место изменение характера ~~их~~ его использования, ~~подтверждаемое~~. Изменение характера использования происходит, когда объект

недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Примерами свидетельств изменения характера использования могут служить следующие:

- (а) **началом использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, или начало ее развития в целях использования в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, – для случаев перевода объекта из категории инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;**
- (б) **началом развития недвижимости в целях продажи – для случаев перевода объекта из категории инвестиционной недвижимости в состав запасов;**
- (с) **завершением использования недвижимости как занимаемой владельцем – для случаев перевода объекта из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционной недвижимости; ~~или~~ и**
- (d) **передача недвижимости в операционную аренду другой стороне – для случаев перевода объекта из состава запасов в категорию инвестиционной недвижимости.**
- (е) [удален]

~~58 Пункт 57(б) требует, чтобы организация переводила недвижимость из категории инвестиционной недвижимости в категорию запасов тогда и только тогда, когда происходит изменение характера ее использования, подтвержденное началом ее развития в целях ~~продажи~~. Если организация принимает решение о выбытии инвестиционной недвижимости без ее развития, то она продолжает учитывать эту недвижимость как инвестиционную недвижимость до прекращения ее признания (то есть исключения из отчета о финансовом положении) и не ~~учитывает~~ реклассифицирует ее в составе запасов. Также если организация начинает преобразование имеющейся инвестиционной недвижимости для ее дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, то и в течение преобразования эта недвижимость остается в категории инвестиционной недвижимости и не переводится в категорию недвижимости, занимаемой владельцем.~~

...

Пункты 84С–84Е и соответствующие заголовки к ним, а также пункт 85G добавлены.

Переходные положения

...

Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию.

84С Документом «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» (поправки к МСФО (IAS) 40), выпущенным в декабре 2016 года, внесены поправки в пункты 57–58. Организация должна применять указанные поправки в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки (дата первоначального применения), или после этой даты. На дату первоначального применения организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости с учетом положений пунктов 7–14 для отражения условий, которые существуют на эту дату.

84D Несмотря на требования пункта 84С, организации разрешается применять указанные поправки к пунктам 57–58 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 тогда и только тогда, когда это возможно без оценки прошлых событий с использованием более поздней информации.

84Е Если в соответствии с пунктом 84С организация переводит недвижимость между категориями на дату первоначального применения, организация должна:

(а) отразить в учете перевод между категориями в соответствии с требованиями пунктов 59–64. При применении пунктов 59–64 организация должна:

(i) трактовать ссылки на дату изменения характера использования как дату первоначального применения; и

(ii) признавать сумму, которая в соответствии с пунктами 59–64 признавалась бы в составе прибыли или убытка, как корректировку вступительного сальдо нераспределенной прибыли, на дату первоначального применения.

(б) раскрыть суммы переводов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости в соответствии с пунктом 84С. Организация должна раскрыть такие суммы переводов между категориями в свертке балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец периода, как того требуют пункты 76 и 79.

Дата вступления в силу

...

85G Документом «Переводы объектов инвестиционной недвижимости из категории в категорию» (поправки к МСФО (IAS) 40), выпущенным в декабре 2016 года, внесены поправки в пункты 57–58 и добавлены пункты 84С–84Е. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит указанные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Приложение 4
к постановлению
Совета Министров
Республики Беларусь
и Национального банка
Республики Беларусь
04.11.2017 № 830/12

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

В пункты 39L и 39T внесены изменения, пункты 39D, 39F и 39AA удалены, а пункт 39AD добавлен. Удаленный текст зачеркнут, а новый текст подчеркнут.

Дата вступления в силу

...

39D [Удален] Документом «~~Ограниченное освобождение от необходимости раскрытия сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 для организаций, впервые применяющих МСФО~~» (поправки к МСФО (IFRS) 1), выпущенным в январе 2010 года, добавлен пункт E3. Организация должна применять эту поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, то она должна раскрыть этот факт.

...

39F [Удален] Документом «~~Раскрытие информации — передача финансовых активов~~» (поправки к МСФО (IFRS) 7), выпущенным в октябре 2010 года, добавлен пункт E4.

Организация должна применять данную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, то она должна раскрыть этот факт.

...

39L МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» (с учетом поправок, выпущенных в июне 2011 года) внесены поправки в пункт D1, и удалены пункты D10 и D11 и добавлен пункт E5. Организация должна применить данные поправки одновременно с применением МСФО (IAS) 19 (с учетом поправок, выпущенных в июне 2011 года).

...

39T Документом «*Инвестиционные организации* (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)», выпущенным в октябре 2012 года, внесены изменения в пункты D16, D17 и Приложение C, а также добавлен заголовок и пункты E6–E7. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Допускается досрочное применение документа «*Инвестиционные организации*». Если организация применит указанные поправки досрочно, она также должна одновременно применить все поправки, содержащиеся в документе «*Инвестиционные организации*».

...

39AA [Удален] Документом «*Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.*», выпущенным в сентябре 2014 года, добавлен пункт E4A. Организация должна применять указанную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

...

39AD Документом «*Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014–2016 гг.*», выпущенным в декабре 2016 года, внесены изменения в пункты 39L и 39T, а также удалены пункты 39D, 39F, 39AA и E3–E7. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

В Приложении E удалены пункты E3–E7 и соответствующие заголовки.

Приложение E

Краткосрочные освобождения от применения требований МСФО

Данное приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО.

...

Раскрытие информации в отношении финансовых инструментов

E3 [Удален] Организация, впервые применяющая МСФО, вправе применить переходные положения, предусмотренные пунктом 44G МСФО (IFRS) 7².

2 Пункт E3 был добавлен в результате выпуска в январе 2010 года документа «*Ограниченное освобождение от раскрытия сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 для организаций, впервые применяющих МСФО*» (поправка к МСФО (IFRS) 1). Чтобы избежать потенциальной ситуации оценки прошлых событий с использованием более поздней информации и обеспечить организациям, впервые применяющим МСФО, равные возможности относительно организаций, уже отчитывающихся по МСФО, Совет решил, что организациям, впервые применяющим МСФО, следует разрешить воспользоваться теми же

переходными положениями, которые были предусмотрены документом «*Раскрытие более совершенной информации о финансовых инструментах*» (поправки к МСФО (IFRS) 7) для организаций, уже составляющих свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

E4 [Удален] Организация, впервые применяющая МСФО, вправе применить переходные положения, предусмотренные пунктом 44М МСФО (IFRS) 7³.

3 Пункт E4 был добавлен в результате выпуска в октябре 2010 года документа «*Раскрытие информации — передача финансовых активов*» (поправки к МСФО (IFRS) 7). Чтобы избежать потенциальной ситуации оценки прошлых событий с использованием более поздней информации и обеспечить организациям, впервые применяющим МСФО, равные возможности относительно организаций, уже отчитывающихся по МСФО, Совет решил, что организациям, впервые применяющим МСФО, следует разрешить воспользоваться теми же переходными положениями, которые были предусмотрены документом «*Раскрытие информации — передача финансовых активов*» (поправки к МСФО (IFRS) 7) для организаций, уже составляющих свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

E4A [Удален] Организация, применяющая МСФО впервые, может применить переходные положения, изложенные в пункте 44АА МСФО (IFRS) 7.

Вознаграждения работникам

E5 [Удален] Организация, впервые применяющая МСФО, вправе применить переходные положения, предусмотренные пунктом 173(b) МСФО (IAS) 19.

Инвестиционные организации

E6 [Удален] Организация, впервые применяющая МСФО, являющаяся материнской организацией, должна проанализировать, является ли она инвестиционной организацией, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10, основываясь на фактах и обстоятельствах, имеющих место по состоянию на дату перехода на МСФО.

E7 [Удален] Организация, впервые применяющая МСФО, являющаяся инвестиционной организацией, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10, может применить переходные положения, предусмотренные пунктами С3С-С3D МСФО (IFRS) 10 и пунктами 18С-18G МСФО (IAS) 27, если ее первая финансовая отчетность по МСФО составлена за годовой период, заканчивающийся 31 декабря 2014 года или до этой даты. Указания в этих пунктах на годовой период, непосредственно предшествующий дате первоначального применения, должны рассматриваться как указания на самый ранний из представленных годовых периодов. Как следствие, приведенные в данных пунктах указания должны рассматриваться как указания на дату перехода на МСФО.

Поправки к

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

Пункт 5А добавлен.

Сфера применения

...
5А За исключением ситуации, описанной в пункте В17, требования настоящего МСФО применяются в отношении долей участия организации, перечисленных в пункте 5, которые классифицируются (или включены в состав выбывающей группы, которая

классифицируется) как предназначенные для продажи или прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*».

...

В Приложении В в пункт В17 внесены изменения. Удаленный текст зачеркнут, а новый текст подчеркнут.

Обобщенная финансовая информация по дочерним организациям, совместным предприятиям и ассоциированным организациям (пункты 12 и 21)

...

В17 Если доля участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или часть ее доли участия в совместном предприятии или ассоциированной организации) классифицируется (или включена в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*», организация не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по данной дочерней организации, совместному предприятию или ассоциированной организации в соответствии с пунктами В10–В16.

В Приложении С добавлен пункт С1D.

Дата вступления в силу и переходные положения

...

С1D Документом «*Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014–2016 гг.*», выпущенным в декабре 2016 года, добавлен пункт 5А и внесены изменения в пункт В17. Организация должна применять данные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

...

Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*»

В пункты 18 и 36А внесены изменения, пункт 45Е добавлен. Удаленный текст зачеркнут, а новый текст подчеркнут.

Освобождения от применения метода долевого участия

...

18 Если инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие принадлежат прямо организации, которая специализируется на венчурных инвестициях или является взаимным фондом, паевым фондом или аналогичной организацией, включая страховые фонды инвестиционного типа, или владение осуществляется через такую организацию, то в этом случае организация может решить оценивать такие инвестиции в эти ассоциированные организации или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Организация должна принять такое решение отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия при первоначальном признании такой ассоциированной организации или совместного предприятия.

...

Процедуры, применяемые при методе долевого участия

...

36А Несмотря на требование пункта 36, если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющемися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочернимх организациямх. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихя инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихя инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

...

Дата вступления в силу и переходные положения

...

45Е Документом «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014–2016 гг.», выпущенным в декабре 2016 года, внесены изменения в пункты 18 и 36А. Организация должна применять данные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихя 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.