

Итоговый документ  
Апрель 2016

IPSAS™

*International Public Sector Accounting Standard™*

---

# Поправки к МСФО ОС (IPSAS) 2015

IPSASB

International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®

Настоящий документ разработан и одобрен Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) (International Public Sector Accounting Standards Board® (IPSASB®)).

Целью МСФО ОС (IPSASB) является служение общественным интересам путем установления высококачественных стандартов финансовой отчетности общественного сектора и содействия их принятию и применению, тем самым повышая качество и согласованность применения во всем мире и повышая прозрачность и подотчетность финансов общественного сектора.

Для достижения этой цели МСФО ОС (IPSASB) устанавливает международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС (IPSAS®)) и руководства по практическому применению (Recommended Practice Guidelines (RPGs)) для использования организациями общественного сектора, включая национальные, региональные и местные органы власти, а также соответствующие правительственные учреждения.

МСФО ОС (IPSAS) относятся к финансовой отчетности общего назначения (general purpose financial statements) (финансовая (бухгалтерская) отчетность) и устанавливают официальные требования. РПП (RPGs) - это документы, содержащие рекомендуемые практики по подготовке финансовой отчетности общего назначения (general purpose financial reports) (ФООН (GPFR)), не включаемой в состав финансовой (бухгалтерской) отчетности. В отличие от МСФО ОС (IPSAS) РПП (RPGs) не устанавливают требования. В настоящее время все документы, касающиеся ФООН, не включаемой в состав финансовой (бухгалтерской) отчетности, представляют собой РПП (RPGs). РПП (RPGs) не содержат рекомендаций по подтверждению степени достоверности (если это применимо) информации, представленной на рассмотрение.

Структуры и процессы, которые поддерживают деятельность МСФО ОС (IPSASB®) обеспечиваются Международной федерацией бухгалтеров (МФБ (International Federation of Accountants® (IFAC®))).

Права на издание © апрель 2016 г. принадлежат Международной федерации бухгалтеров (МФБ (International Federation of Accountants® (IFAC®))). Информацию об авторском праве, торговом знаке и разрешениях, пожалуйста, смотрите на [странице 74](#).

# ПОПРАВКИ К МСФО ОС 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
Часть I: Поправки МСФО ОС как следствие Концептуальных основ .....	4
Часть II: Общие поправки МСФО ОС .....	44
Часть III: Поправки МСФО ОС в связи со статистикой государственных финансов .....	64
Часть IV: Поправки МСФО ОС Советом по МСФО .....	67

---

## ЧАСТЬ I: ПОПРАВКИ МСФО ОС КАК СЛЕДСТВИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ

### Поправки: Часть I-1a

#### Поправки к МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»

В параграфы 29, 44, 70, 73, 74, 109 и 116 внесены поправки и добавлен параграф 153Н. Удалено приложение А. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

### Общий анализ

#### Достоверное представление и соответствие МСФО ОС

...

29. Практически при любых обстоятельствах достоверное представление обеспечивается за счет соответствия применяемым МСФО ОС. Достоверное представление также требует от организации:

- (a) выбрать и применять учетную политику в соответствии с МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки». МСФО ОС 3 содержит перечень методологических рекомендаций, на которые должно опираться руководство при отсутствии стандарта, применимого к конкретной статье;
- (b) представлять информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, достоверно представленную, понятную, своевременную, сопоставимую и проверяемую ~~понятную~~ информацию;
- (c) обеспечить дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО ОС недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

...

#### Последовательность представления

...

44. Организация вносит изменения в представление своей финансовой отчетности только в том случае, когда новое представление позволяет предоставить пользователям финансовой отчетности более надежную достоверно представленную и лучше отвечающую их потребностям информацию, а измененная структура будет сохраняться и в будущем, благодаря чему сопоставимость информации не будет нарушена. При внесении подобных изменений в финансовую отчетность организация реклассифицирует сравнительную информацию в соответствии с параграфами 55 и 56.

### Структура и содержание

...

## Отчет о финансовом положении

### *Разделение на краткосрочные/долгосрочные статьи*

...

70. Организация должна представлять краткосрочные и долгосрочные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства в Отчете о финансовом положении в отдельных разделах в соответствии с параграфами 76–87, за исключением случаев, когда представление, основанное на степени ликвидности, дает надежную достоверно представленную и более уместную информацию. Если применяется указанное исключение, все активы и обязательства должны представляться укрупненно в порядке ликвидности.
73. Для некоторых организаций, таких как финансовые институты, представление активов и обязательств в порядке возрастания или убывания ликвидности обеспечивает надежную достоверно представленную и более уместную информацию, чем представление с разделением на краткосрочные/долгосрочные активы, поскольку организация не осуществляет поставку товаров или услуг в рамках четко определяемого операционного цикла.
74. При применении параграфа 70 организациям разрешается представлять часть своих активов и обязательств с разделением на краткосрочные и долгосрочные, а прочие активы и обязательства — в порядке ликвидности, если это обеспечивает надежную достоверно представленную и более уместную информацию. Необходимость в использовании смешанной основы представления может возникнуть в тех случаях, когда деятельность организации диверсифицирована.

## Отчет о финансовых результатах деятельности

### *Информация, подлежащая представлению либо в Отчете о финансовых результатах деятельности, либо в Примечаниях*

...

109. Организация должна представить либо в Отчете о финансовых результатах деятельности, либо в Примечаниях анализ расходов с использованием классификации, основанной либо на характере расходов, либо на их назначении в рамках организации в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную достоверно представленную и более уместную информацию.

...

116. Выбор между подходом «по содержанию» и «по назначению» зависит от исторических факторов и нормативных требований, а также от характера организации. Оба подхода выделяют те затраты, которые могут прямо или косвенно изменяться в зависимости от объема производства организации. Поскольку каждый из подходов к представлению информации имеет свои преимущества для различных типов организаций, настоящий Стандарт требует, чтобы руководство выбрало наиболее уместное и надежное достоверное представление. Однако поскольку информация о характере затрат полезна для прогнозирования будущих денежных потоков, при использовании классификации на основе назначения расходов требуется раскрытие дополнительной информации. В параграфе 115 термин «вознаграждения работникам» имеет то же

значение, что и в МСФО ОС 25 «Вознаграждения работникам».

## Дата вступления в силу

...

153Н.В параграфы 29, 44, 70, 73, 74, 109 и 116 внесены поправки и удалено Приложение А «Качественные характеристики финансовой отчетности» в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправки к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

## Приложение А

### Качественные характеристики финансовой отчетности

*Данное приложение является неотъемлемой частью МСФО ОС 1*

~~В январе 2013 года СМСФО ОС выпустил главу 3 «Качественные характеристики» Концептуальных основ финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора (основа)». В главе 3 подробно описываются качественные характеристики (КХ) информации, включенные в финансовую отчетность общего назначения (ФООН) и всесторонние ограничения на информацию, включенную в ФООН.~~

~~КХ из этого Приложения продолжают применяться к существующим документам, если не указано иное. КХ в Концептуальных основах будут применяться при разработке будущих документов. Возможные изменения в документах, в следствии издания Концептуальных основ, включая возможную отмену этого Приложения, будет рассмотрено после завершения Концептуальных основ.~~

~~Параграф 29 настоящего Стандарта требует от организации представления информации, включающей сведения об учетной политике, которое отвечает ряду качественных характеристик. Данное Руководство резюмирует качественные характеристики финансовой отчетности.~~

~~Качественные характеристики формируют информацию, представленную в финансовой отчетности, полезную для пользователей. Существуют четыре основные качественные характеристики: понятность, уместность, надежность и сопоставимость.~~

#### **Понятность**

~~Информация является понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи в состоянии понять ее смысл. Для этой цели допускается, что пользователи обладают необходимыми знаниями о деятельности организации и об условиях, в которых она действует, а также имеют желание изучать информацию.~~

~~Информация о сложных вопросах не должна исключаться из финансовой отчетности только на том основании, что она слишком трудна для понимания некоторыми пользователями.~~

### **Уместность**

Информация является уместной для пользователей, если ее можно использовать при оценке прошедших, текущих или будущих событий или для подтверждения или корректировки ранее сделанных оценок. Для того чтобы быть уместной, информация также должна быть своевременной.

### *Существенность*

Уместность информации зависит от ее характера и существенности.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения пользователей или оценки, сделанные на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от характера или размера статьи или ошибки с учетом конкретной ситуации, связанной с пропуском или искажением информации. Таким образом, существенность скорее задает предельную величину или точку отсечения, нежели является основной качественной характеристикой, которой информация должна обладать, чтобы быть полезной.

### **Надежность**

Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее.

### *Достоверное представление*

Для того чтобы информация достоверно представляла операции и другие события, она должна быть представлена в соответствии с содержанием операций и других событий, а не только их юридической формой.

### *Преобладание содержания над формой*

Если информация предназначена для достоверного представления операций и других событий, которые она должна представлять, эти операции и события должны учитываться и представляться в соответствии с их содержанием и реальной экономической ситуацией, а не только их юридической формой. Содержание операций или других событий не всегда соответствует их юридической форме.

### *Нейтральность*

Информация является нейтральной, если она не является предвзятой. Финансовая отчетность не является нейтральной, если содержащаяся в ней информация была отобрана или представлена таким образом, чтобы повлиять на принятие решения или формирование профессионального суждения с целью достигнуть predetermined результата или исхода.

### *Осмотрительность*

Осмотрительность означает присутствие известной степени осторожности при формировании профессиональных суждений, требуемых для выработки расчетных оценок, необходимых в условиях неопределенности, чтобы активы или выручка не были завышены, а обязательства или расходы не были занижены.

~~Однако осмотрительность не позволяет, например, (а) создавать скрытые или избыточные резервы, (б) намерено занижать объем активов или выручки, или (с) намеренно завышать объем обязательств или расходов, поскольку финансовая отчетность не будет нейтральной и, тем самым, не будет обладать такой характеристикой, как надежность.~~

#### *Полнота*

Информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на нее.

#### **Сопоставимость**

Информация в финансовой отчетности является сопоставимой, если пользователи в состоянии определить сходства и различия между данной информацией и информацией в других отчетах.

Сопоставимость относится:

(а) — к сравнению финансовой отчетности разных организаций; и

(б) — к сравнению финансовой отчетности одной и той же организации за различные периоды времени.

Важным следствием характеристики сопоставимости является то, что пользователей необходимо информировать о политике, применяемой при подготовке финансовой отчетности, изменениях в ней и последствиях этих изменений.

Поскольку пользователи хотят сопоставлять результаты деятельности организации за некоторый период времени, важно, чтобы финансовая отчетность содержала соответствующую информацию за предшествующие периоды.

#### **Связь уместности и надежности информации**

##### *Своевременность*

Если при предоставлении информации возникает неоправданная задержка, информация может потерять свою уместность. Для своевременного предоставления информации зачастую может быть необходимо сообщать ее до того, как станут известны все детали сделки, вследствие чего страдает надежность информации. Наоборот, если предоставление информации откладывается до тех пор, пока не станут известны все детали, то информация может быть в высокой степени надежной, но малополезной для пользователей, которым в этот период необходимо было принимать решения. При достижении баланса между уместностью и надежностью приоритетным фактором является удовлетворение потребности пользователей в принятии решений.

##### *Баланс между выгодами и затратами*

Баланс между выгодами и затратами представляет собой повсеместно распространенное ограничение. Выгоды, получаемые от информации, должны превышать затраты на ее предоставление. Однако оценка выгод и затрат по своей сути является предметом профессионального суждения. Более того, затраты не всегда возлагаются на тех пользователей, которые получают выгоды. Выгоды также могут получать не те пользователи, для которых была подготовлена информация. По этим причинам трудно провести проверку соотношения выгод и затрат в каждом конкретном случае. Тем не менее, разработчики стандартов, а также ответственные за подготовку финансовой отчетности и пользователи финансовой отчетности должны хорошо знать об этом ограничении.

*Баланс между качественными характеристиками*

На практике зачастую необходим баланс или компромисс между качественными характеристиками. Обычно целью является достижение необходимого баланса между характеристиками для достижения целей финансовой отчетности. Соотношение между важностью характеристик в различных случаях является предметом профессионального суждения.

**Основание для заключений**

...

**Пересмотр МСФО ОС 1 как следствие первых четырех частей «Концептуальных основ финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора»**

ВС14. После завершения «Концептуальных основ финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора» (Концептуальные основы) СМСФО ОС начал проект ограниченной сферы действия, чтобы внести изменения в МСФО ОС, чтобы отразить первые четыре главы Концептуальных основ. В этих главах рассматриваются роль и полномочия; цели и пользователи; качественные характеристики (КХ) и ограничения информации в финансовой отчетности общего назначения; и отчитывающаяся организация. В Концептуальных основах принята КХ «достоверное представление», а не «надежность».

ВС15. Как версия МСФО ОС 1, выпущенная в мае 2000 года, так и пересмотренная версия МСФО ОС 1, выпущенная в декабре 2006 года, включали приложение, в котором были приведены все КХ и ограничения, которые косвенно применялись СМСФО ОС. Эти КХ и ограничения были взяты из прежних Концептуальных основ Комитета по международным стандартам финансового учета 1989 года. СМСФО ОС рассмотрел вопрос о том, следует ли полностью исключить это Приложение или внести поправки, чтобы отразить КХ и ограничения Концептуальных основ СМСФО ОС. СМСФО ОС решил, что важно, чтобы концепции из Концептуальных основ рассматривались непосредственно, а не опосредованно через вторичные источники. Поэтому СМСФО ОС решил полностью удалить Приложение А. В соответствии с этим решением СМСФО ОС также решил удалить копию Приложения А в МСФО ОС 18 «Сегментная отчетность».

ВС16. СМСФО ОС отметил, что критерий признания в МСФО ОС включают слова «надежно» или «надежный». Многие другие МСФО ОС не включают явно критерий признания, но включают ссылки на «надежно» и «надежный» в более общие рекомендации по признанию, оценке, распределению и другим вопросам, связанным с оценкой. СМСФО ОС счел не целесообразным вносить частичные изменения в критерий признания до более полного пересмотра критерия признания и соответствующих рекомендаций. Таким образом, СМСФО ОС решил включить сноску, поясняющую значение «надежности» в каждом МСФО ОС содержащем критерий признания или соответствующие рекомендации по оценке. В этой сноске говорится, что «Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее.»

## Поправки: Часть I-1b

### Поправки к МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки»

В параграфы 7, 10, 12, 13, 14, 15, 17 и 34 внесены поправки и дополнен параграф 59С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Определения

7. В настоящем Стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

...

**Ошибки предшествующих периодов** – пропуски и искажения в финансовой отчетности организации за один или более предшествующих периодов, возникшие в результате неиспользования или неправильного использования **надежной достоверно представленной** информации, которая:

- (a) была доступна, когда финансовая отчетность за отчетные периоды была утверждена к выпуску; и
- (b) могла бы обоснованно быть получена и учтена при подготовке и представлении данной финансовой отчетности.

К подобным ошибкам относятся последствия математических ошибок, ошибок в применении учетной политики, не обнаружения или неверной интерпретации фактов, а также мошеннических действий.

...

#### Учетная политика

##### Выбор и применение учетной политики

...

10. В МСФО ОС приводится учетная политика, результатом которых, согласно выводам Совета по МСФО ОС, является финансовая отчетность, содержащая уместную и ~~надежную~~ **достоверно представленную** информацию об операциях, других событиях и условиях, к которым применяются эти политики. Учетная политика может не применяться, если эффект от их применения несущественен. Однако не следует допускать или оставлять неисправленными несущественные отклонения от МСФО ОС для того, чтобы добиться определенного представления финансового положения организации, результата его финансовой деятельности или потоков денежных средств.

...

12. При отсутствии конкретного МСФО ОС, напрямую применимого к операции, другому событию или условию, руководство должно использовать собственное профессиональное суждение для разработки и применения учетной политики, обеспечивающей представление информации, которая **уместна в целях подотчетности и принятия решений необходимыми пользователям, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и**

движение денежных средств организации, удовлетворяет таким качественным характеристикам как понятность, своевременность, сопоставимость и проверяемость и учитывает ограничения на информацию включенную в финансовую отчетность общего назначения и баланс между качественными характеристиками.

~~(a) уместна при принятии решений необходимыми пользователям; и~~

~~(b) надежна в том, что финансовая отчетность:~~

~~(i) достоверно представляет финансовое положение, результаты финансовой деятельности и денежные потоки организации;~~

~~(ii) отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму;~~

~~(iii) является нейтральной, то есть, лишена предвзятости;~~

~~(iv) соответствует правилу осмотрительности; и~~

~~(v) является полной во всех существенных отношениях.~~

13. В соответствии с параграфом 12 требуется, чтобы при разработке учетной политики обеспечивалось представление в финансовой отчетности информации, отвечающей ряду качественных характеристик. В Приложении А к МСФО ОС 1 в сводном виде изложены качественные характеристики финансовой отчетности. [Удален]
14. При формировании профессионального суждения таким образом, как это описано в параграфе 12, руководство организации обращается к следующим источникам и рассматривает их применимость ~~(в порядке по мере убывания)~~ в следующем порядке:
- (a) требования МСФО ОС, затрагивающие аналогичные или связанные вопросы; и
  - (b) определения, критерии признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, описанных в других МСФО ОС Концептуальных основах финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора.
15. При формировании профессионального суждения таким образом, как это описано в параграфе 12, ~~составители из числа руководства~~ руководство организации может также принять во внимание (a) новейшие документы других организаций, разрабатывающих стандарты, а также (b) принятую в коммерческом или общественном секторе практику, но лишь в той и только в той степени, в которой они не противоречат источникам, упомянутым в параграфе 14. К примерам можно отнести документы СМСФО, включая ~~«Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»~~, МСФО и Интерпретации, разработанные Комитетом по разъяснениям ~~международной финансовой отчетности МСФО (КРМФО) или бывшим Постоянным комитетом по интерпретации (ПКИ).~~

...

### Изменения в учетной политике

17. Организация должна вносить изменения в учетную политику только в том случае, если:

- (a) это требуется согласно МСФО ОС, или
- (b) это приведет к представлению более надежной достоверной и более уместной информации о влиянии операций, других событий и условий на финансовое положение, результаты финансовой деятельности или потоки денежных средств организации.

...

### Ограничения ретроспективного применения

...

### Раскрытие информации

...

34. Если добровольное изменение учетной политики (a) оказывает воздействие на текущий или любой из прошлых периодов, или (b) оказывало бы воздействие на такой период, за исключением, если бы было практически неосуществимо определить сумму корректировки, или (c) может оказать воздействие на будущие периоды, организация должна раскрывать следующую информацию:

- (a) характер изменения в учетной политике;
- (b) обоснование того, почему применение новой учетной политики обеспечивает представление надежной достоверной и более уместной информации;
- (c) насколько это практически осуществимо, сумму корректировки по каждой затронутой статье финансовой отчетности для текущего и для каждого из представленных прошлых периодов;
- (d) насколько это практически осуществимо, сумму корректировки, относящуюся к периодам, предшествующим тем, которые были представлены; и
- (e) если ретроспективное применение практически неосуществимо по отношению к определенному прошлому периоду или периодам, предшествующим тем, которые были представлены, – обстоятельства, вызвавшие такое положение, а также описание того, каким образом и с какого момента осуществлялось применение измененной учетной политики.

...

### Дата вступления в силу

...

**59С. В параграфы 7, 10, 12, 13, 14, 15, 17 и 34 были внесены поправки в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправки к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к финансовой отчетности с периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты. Рекомендуются более раннее применение. Если организация применяет поправки к периодам, начинающимся ранее 1 января 2017 г.**

то она должна раскрывать этот факт.

## Основание для заключений

...

### Пересмотр МСФО ОС 3 в связи с публикацией Концептуальных основ финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора

BC8. После публикации «Концептуальных основ финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора» (Концептуальные основы) СМСФО ОС начал проект ограниченной сферы действия, чтобы внести изменения в МСФО ОС, чтобы отразить первые четыре главы. В этих главах рассматриваются роль и полномочия; цели и пользователи; качественные характеристики (КХ) и ограничения информации в финансовой отчетности общего назначения; и отчитывающаяся организация. СМСФО ОС предложил эти поправки в ПП 58, Поправок к МСФО ОС 2015.

BC9. В параграфе 12 МСФО ОС 3 содержится первоочередное требование к разработке учетной политики, в случае, когда отсутствует МСФО ОС, который конкретно применяется к операции, другому событию или условию. В версии МСФО ОС 1 за 2006 год указано, что руководство должно использовать профессиональное суждение при разработке и применении учетной политики, что приводит к уместной и надежной информации. СМСФО ОС решил заменить термин надежность на термин достоверное представление, чтобы обеспечить согласованность с Концептуальными основами. В соответствии с решением не делать различий между основными и дополнительными КХ, МСФО ОС принял решение признать в параграфе 12 другие КХ и ограничения на информацию включаемую в финансовую отчетность общего назначения. Респондент в ПП 58 высказал мнение, что термины во всех МСФО ОС должны быть изменены, чтобы отразить на полный набор КХ и ограничений. В Концептуальных основах утверждается, что каждая КХ является неотъемлемой частью других КХ и взаимодействует с другими КХ, чтобы предоставлять информацию в финансовой отчетности общего назначения, которая полезна для достижения целей представления финансовой отчетности. Однако это взаимодействие не исключает того, что отдельные КХ имеют большую или меньшую важность, в зависимости от конкретных обстоятельств, и поэтому СМСФО ОС пришел к выводу, что не следует ссылаться на все КХ и ограничения каждый раз, когда на них ссылаются одна или несколько КХ.

BC10. В МСФО ОС 3 также перечислены некоторые атрибуты надежности, включая экономическое содержание, нейтральность, осмотрительность и полноту. СМСФО ОС рассмотрел вопрос о том, должны ли эти атрибуты быть явно указаны в пересмотренном МСФО ОС 3. СМСФО ОС признает ценность этих атрибутов, но отмечает, что, хотя они были конкретно указаны и разъяснены в Приложении А к МСФО ОС 1, они специально не определяются как КХ в Концептуальных основах.

BC11. В Концептуальных основах объясняется, что «достоверное представление достигается, когда отражение явления является полным, нейтральным и свободным от существенных ошибок», и далее, что «информация, которая достоверно представляет экономические или иные явления, отражает содержание лежащих в основе операций, других событий, деятельности или обстоятельств, что не обязательно всегда совпадает с их правовой формой». Поэтому преобладание содержания над формой остается ключевым качеством, которым должна обладать

информация, включенная в ФООН. Оно не определяется как отдельная или дополнительная КХ, поскольку оно уже включено в понятие достоверное представление.

- ВС12. СМСФО ОС придерживался мнения о том, что понятие осмотрительность также отражено в объяснении нейтральности как компонента достоверного представления и признании необходимости проявлять осторожность при наличии неопределенности. Следовательно, СМСФО ОС пришел к выводу о том, что в параграфе 12 нет необходимости явно ссылаться на экономическую сущность, нейтральность, осмотрительность и полноту.
- ВС13. В параграфе 14 приводятся источники, на которые руководство организации должно ссылаться и учитывать применимость при разработке учетной политики, при отсутствии конкретного МСФО ОС, применимого к операции, к другому событию или условию. СМСФО ОС рассмотрел вопрос о том, следует ли руководству организации указать на определения, критерии признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, описанных в других МСФО ОС или Концептуальных основах. СМСФО ОС признал, что МСФО ОС еще не обновлены, чтобы отразить определения, критерии признания и оценки, приведенные в Концептуальных основах. Однако Концептуальные основы отражают самое современное мнение СМСФО ОС, и СМСФО ОС пришел к выводу, что руководству организации нужно указать на этот источник.
- ВС14. В параграфе 15 допускается рассмотрение самых последних документов других органов, устанавливающих стандарты в той мере, в какой они не противоречат источникам, полученным из МСФО ОС, при вынесении профессиональных суждений о разработке и применении учетной политики. СМСФО ОС рассмотрел вопрос о том, следует ли сохранить примеры документов Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Отмечая, что пересмотр Концептуальных основ СМСФО не был завершен в то время, СМСФО ОС принял точку зрения, что существуют различия между Концептуальными основами СМСФО ОС и Концептуальными основами СМСФО находящимися в процессе пересмотра. Следовательно, разработка и применение учетной политики, основанной на Концептуальных основах СМСФО, не всегда может быть уместно в общественном секторе. В ответ на замечания респондента в ПП 58 СМСФО ОС также подтвердил, что Концептуальные основы СМСФО ОС не подчинены Концептуальным основам СМСФО. СМСФО ОС посчитал, что другие примеры документов СМСФО в параграфе 15 МСФО и Интерпретации, выпущенные Комитетом по разъяснениям МСФО (КРМСФО) СМСФО или бывшим Постоянным комитетом по интерпретации (ПКИ), являются полезными и должны быть сохранены.

## Поправки: Часть I-1с

### Поправки в МСФО ОС 16 «Инвестиционная недвижимость»

В параграф 40 внесены поправки и добавлен параграф 101С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Оценка после признания

##### Учетная политика

...

40. СМСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» устанавливает, что добровольное изменение учетной политики должно проводиться только в том случае, когда такое изменение приводит к представлению в финансовой отчетности организации более ~~надежной~~ достоверной и уместной информации о результатах операций, других событий или финансового положения, финансовых результатов или потоков денежных средств организации. Крайне маловероятно, что переход от модели учета по справедливой стоимости к модели учета по себестоимости обеспечит представление более уместной информации.

...

#### Дата вступления в силу

...

101С. В параграф 40 были внесены поправки в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

## Поправки: Часть I-1d

### Поправка в МСФО ОС 18 «Сегментная отчетность»

В параграф 69 внесены поправки и добавлен параграф 76С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

### Раскрытие информации

...

#### Прочие вопросы раскрытия информации

...

69. Изменения учетной политики, принятые организацией, рассматриваются в МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки». МСФО ОС 3 требует, чтобы изменения в учетной политике производились только в случаях, если (а) этого требуют МСФО ОС или (б) если изменения обеспечат надежность достоверное представление и повысят уместность информации об операциях, других событиях и условиях в финансовой отчетности организации.

### Дата вступления в силу

...

**76С. В параграф 69 были внесены поправки в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

### Руководство по внедрению

*Данное руководство дополняет, но не является частью МСФО ОС 18.*

...

#### Качественные характеристики финансовой отчетности

~~IG1. Согласно параграфу 15 настоящего Стандарта, учетная политика должна быть разработана таким образом, чтобы обеспечивать представление в финансовой отчетности информации, которая отвечает ряду качественных характеристик. Настоящее приложение резюмирует качественные характеристики финансовой отчетности.~~

~~IG2. Качественные характеристики представляют собой свойства, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей. Важнейших качественных характеристик четыре: понятность, уместность, надежность и сопоставимость.~~

#### *Понятность*

~~IG3. Информация является понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи в состоянии понять ее смысл. Для этой цели допускается, что пользователи обладают необходимыми знаниями о деятельности организации и об условиях, в которых она действует, а также имеют желание изучать информацию.~~

~~IG4. Информация о сложных вопросах не должна исключаться из финансовой отчетности только~~

на том основании, что она слишком трудна для понимания некоторыми пользователями.

#### *Уместность*

IG5. Информация является уместной для пользователей, если ее можно использовать при оценке прошедших, текущих или будущих событий или для подтверждения или корректировки ранее сделанных оценок. Для того чтобы быть уместной, информация также должна быть своевременной.

#### *Существенность*

IG6. Уместность информации зависит от ее характера и существенности.

IG7. Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения пользователей или оценки, сделанные на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от характера или размера статьи или ошибки с учетом конкретной ситуации, связанной с пропуском или искажением информации. Таким образом, существенность скорее задает предельную величину или точку отсечения, нежели является основной качественной характеристикой, которой информация должна обладать, чтобы быть полезной.

#### *Надежность*

IG8. Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее.

#### *Достоверное представление*

IG9. Для того чтобы информация достоверно представляла операции и другие события, она должна быть представлена в соответствии с содержанием операций и других событий, а не только их юридической формой.

#### *Преобладание содержания над формой*

IG10. Если информация предназначена для достоверного представления операций и других событий, которые она должна представлять, эти операции и события должны учитываться и представляться в соответствии с их содержанием и реальной экономической ситуацией, а не только их юридической формой. Содержание операций или других событий не всегда соответствует их юридической форме.

#### *Нейтральность*

IG11. Информация является нейтральной, если она не является предвзятой. Финансовая отчетность не является нейтральной, если содержащаяся в ней информация была отобрана или представлена таким образом, чтобы повлиять на принятие решения или формирование профессионального суждения с целью достигнуть predetermined результата или исхода.

#### *Осмотрительность*

IG12. Осмотрительность означает присутствие известной степени осторожности при формировании профессиональных суждений, требуемых для выработки расчетных оценок, необходимых в условиях неопределенности, чтобы активы или выручка не были завышены, а обязательства или расходы не были занижены.

~~IG13. Однако осмотрительность не позволяет, например, создавать скрытые или избыточные резервы, намеренно занижать объем активов или выручки или намеренно завышать объем обязательств или расходов, поскольку финансовая отчетность не будет нейтральной и, тем самым, не будет обладать таким качеством, как надежность.~~

#### *Полнота*

~~IG14. Информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на нее.~~

#### *Сопоставимость*

~~IG15. Информация в финансовой отчетности является сопоставимой, если пользователи в состоянии определить сходства и различия между данной информацией и информацией в других отчетах.~~

~~IG16. Сопоставимость относится:~~

~~(a) к сравнению финансовой отчетности разных организаций; и~~

~~(b) к сравнению финансовой отчетности одной и той же организации за различные периоды времени.~~

~~IG17. Важным следствием характеристики сопоставимости является то, что пользователей необходимо информировать о политике, применяемой при подготовке финансовой отчетности, изменениях в ней и последствиях этих изменений.~~

~~IG18. Поскольку пользователи хотят сопоставлять результаты деятельности организации за некоторый период времени, важно, чтобы финансовая отчетность содержала соответствующую информацию за предшествующие периоды.~~

### **Связь уместности и надежности информации**

#### *Своевременность*

~~IG19. Если при предоставлении информации возникает неоправданная задержка, информация может потерять свою уместность. Для своевременного предоставления информации зачастую может быть необходимо сообщать ее до того, как станут известны все детали сделки, вследствие чего страдает надежность информации. Наоборот, если предоставление информации откладывается до тех пор, пока не станут известны все детали, то информация может быть в высокой степени надежной, но малополезной для пользователей, которым в этот период необходимо было принимать решения. При достижении баланса между уместностью и надежностью приоритетным фактором является удовлетворение потребности пользователей в принятии решений.~~

#### *Баланс между выгодами и затратами*

~~IG20. Баланс между выгодами и затратами представляет собой повсеместно распространенное ограничение. Выгоды, получаемые от информации, должны превышать затраты на ее предоставление. Однако оценка выгод и затрат по своей сути является предметом профессионального суждения. Более того, затраты не всегда возлагаются на тех пользователей, которые получают выгоды. Выгоды также могут получать не те пользователи, для которых была подготовлена информация. По этим причинам трудно~~

~~провести проверку соотношения выгод и затрат в каждом конкретном случае. Тем не менее, разработчики стандартов, а также ответственные за подготовку финансовой отчетности и пользователи финансовой отчетности должны хорошо знать об этом ограничении.~~

*~~Баланс между качественными характеристиками~~*

~~IG21. На практике зачастую необходим баланс или компромисс между качественными характеристиками. Обычно целью является достижение необходимого баланса между характеристиками для достижения целей финансовой отчетности. Соотношение между важностью характеристик в различных случаях является предметом профессионального суждения.~~

## Поправки: Часть I-1е

### Поправки к МСФО ОС 20 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

В параграфы 27 и 32 внесены поправки и добавлен параграф 42С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Раскрытие информации

...

##### Раскрытие информации об операциях между связанными сторонами

27. В отношении операций между связанными сторонами, за исключением операций, осуществляемых в рамках обычных отношений между поставщиком и клиентом /получателем на условиях, являющихся не более или не менее благоприятными по сравнению с ситуацией, когда в тех же обстоятельствах организация взаимодействовала бы с этим физическим лицом или организацией как с независимой стороной, отчитывающаяся организация должна раскрывать следующую информацию:

- (а) характер отношений между связанными сторонами;
- (б) типы произведенных операций; и
- (с) элементы операций, необходимых для разъяснения их значимости в деятельности организации и достаточных для отражения в финансовой отчетности уместной достоверной и надежной информации для принятия решений, а также в целях представления отчетности.

...

32. Статьи аналогичного характера могут раскрываться в агрегированном виде за исключением случаев, когда раскрытие информации по отдельным статьям необходимо для отражения уместной достоверной и надежной информации для принятия решений, а также в целях представления отчетности.

#### Дата вступления в силу

...

42С. В параграфы 27 и 32 были внесены поправки в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

## Поправки: Часть I-1f

### Поправки в МСФО ОС 22 «Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственного управления»

В параграф 13 внесены поправки и добавлен параграф 47С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

...

#### Учетная политика

...

13. Настоящий Стандарт требует, чтобы при раскрытии информации о СГУ в финансовой отчетности соблюдались требования настоящего Стандарта. Это позволит обеспечить должное отражение информации о СГУ в финансовой отчетности и выполнение требований о соответствии качественным характеристикам финансовой информации, включая которыми являются понятность, существенность, надежность достоверное представление, понятность, своевременность, сопоставимость и проверяемость.

#### Дата вступления в силу

...

47С. В параграф 13 были внесены поправки в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

## Поправки: Часть I-1g

### Поправки в МСФО ОС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности»

В параграф 26 внесены поправки и добавлен параграф 54В. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Представление информации о сравнении бюджетных и фактических сумм

...

#### Уровень агрегации

...

26. МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» требует, чтобы финансовая отчетность предоставляла информацию, удовлетворяющую ряду качественным характеристикам, в том числе информацию, которая уместна в целях подотчетности и принятия решений необходимыми пользователям, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств организации, соответствующую качественным характеристикам и учитывающую ограничения на информацию включенную в финансовую отчетность общего назначения.

(a) — представляет важность для принятия решений пользователями; и

(b) — надежна в том смысле, что финансовая отчетность:

(i) — точно описывает финансовое положение, финансовые результаты деятельности и денежные потоки организации;

(ii) — отражает не только юридическую форму, но и экономическую сущность операций и других событий и обстоятельств;

(iii) — является нейтральной, то есть беспристрастной;

(iv) — основываются на разумных суждениях; и

(v) — является полной во всех существенных отношениях.

#### Дата вступления в силу

...

54В. В параграф 26 были внесены поправки в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эти поправки к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

## Поправки: Часть I-1h

### Поправка в МСФО ОС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Параграф 125D добавлен и в параграф AG8 внесена поправки. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

### Дата вступления в силу

...

**125D. В параграф 26 была внесена поправка в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эту поправку к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

### Руководство по применению

*Данное приложение является неотъемлемой частью МСФО ОС 29.*

#### Определения (параграфы 9 и 10)

*Категория «финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе профицита или дефицита»*

...

AG8. Решение организации определить финансовый актив или финансовое обязательство в категорию «учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе профицита или дефицита» аналогично выбору учетной политики (хотя, в отличие от выбора учетной политики, данную категорию не обязательно последовательно применять ко всем аналогичным сделкам). Когда у организации есть право выбора метода учета, согласно параграфу 17(b) МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», учетная политика должна обеспечивать подготовку финансовой отчетности, содержащей более ~~надежную~~ достоверную и уместную информацию о влиянии операций, прочих событий и условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации. Что касается определения финансовых инструментов в категорию «учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе профицита или дефицита», в параграфе 10 установлены два условия, при которых выполняется требование по обеспечению более уместной информации. Следовательно, организация должна продемонстрировать соблюдение одного (или двух) условий для того чтобы выбрать данную категорию в соответствии с параграфом 10.

## Поправки: Часть I-1i

### Поправка в МСФО ОС 30 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Добавлен параграф 52С и изменен параграф AG7. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Дата вступления в силу

...

**52С. В параграф AG7 была внесена поправка в связи с изданием в марте 2016 г. «Поправок к МСФО ОС 2015». Организация должна применять эту поправку к годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 января 2017 года или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

#### Руководство по применению

*Данное приложение является неотъемлемой частью МСФО ОС 30.*

#### **Характер и объем рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами (параграфы 38–49)**

...

*Раскрытие информации – количественные характеристики (параграф 41)*

AG7. Параграф 41(а) требует раскрытия сводных количественных данных о рисках, которым подвержена организация, на основе внутренней информации, представляемой ключевому управленческому персоналу. В случае, когда организация использует несколько методов управления рисками, она должна раскрыть информацию с использованием метода или методов, дающих наиболее уместную и надежную достоверно представленную информацию. Вопросы уместности и надежности рассмотрены в МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки».

## Поправки: Часть I-2a

### Поправка к МСФО ОС 5 «Затраты по займам»

Примечание добавлено в параграф 19. Новый текст подчеркнут снизу.

### **Затраты по займам: допустимый альтернативный порядок учёта**

#### **Признание**

...

19. В соответствии с допустимым альтернативным порядком учёта затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, включаются в стоимость этого актива. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива, когда (а) существует вероятность, что они приведут к будущим экономическим выгодам или возможности полезного использования и (b) эти затраты могут быть надёжно оценены<sup>1</sup>. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

---

<sup>1</sup> Надёжная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надёжности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2b

### Поправка к МСФО ОС 7 «Инвестиции в ассоциированные организации»

Примечание добавлено в параграф 3. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Сфера применения

...

3. Настоящий Стандарт является основой для учета долей участия в ассоциированных организациях. То есть, инвестиции в другую организацию влекут за собой принятие на себя инвестором рисков и выгод, соответствующих его доле участия. Стандарт применяется только к инвестициям в официальные структурные элементы капитала (или их эквиваленты) объекта инвестиций. К официальным элементам капитала относятся акционерный капитал или эквивалентная форма паевого капитала, такая как паи фонда доверительного управления имуществом, а также другие структурные элементы капитала, в которых доля инвестора может быть надежно оценена<sup>1</sup>. В том случае, если структурные элементы капитала плохо определены, надежная оценка доли владения вряд ли возможна.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2с

### Поправка к МСФО ОС 9 «Выручка от обменных операций»

Примечание добавлено в параграф 19. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Оказание услуг

19. Если результат от операции по оказанию услуг может быть надежно оценен<sup>1</sup>, выручка, связанная с этой операцией, должна признаваться с учетом степени завершенности операции по состоянию на отчетную дату. Результат операции может быть надежно оценен, если выполняются все следующие условия:
- (a) величина выручки может быть надежно оценена;
  - (b) существует вероятность того, что экономические выгоды или возможность полезного использования, связанные с этой операцией, поступят в организацию;
  - (c) степень завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно оценена; и
  - (d) затраты, понесенные по операции и необходимые для завершения операции, могут быть надежно оценены.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2d

### Поправка к МСФО ОС 11 «Договоры на строительство»

Примечание добавлено в параграф 30. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание выручки и расходов по договору

30. Как только результат договора на строительство может быть надежно оценен<sup>1</sup>, выручка по договору и затраты по договору, связанные с договором на строительство, должны признаваться в качестве выручки и расходов в соответствии со степенью завершенности договора на конец отчетного периода. Ожидаемый убыток по договору на строительство, к которому применяется параграф 44, должен единовременно признаваться в качестве расхода в соответствии с параграфом 44.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2е

### Поправка к МСФО ОС 13 «Аренда»

Примечание добавлено в параграф 21. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Классификация видов аренды

...

21. В случае необходимости, в целях классификации и учета аренды земли и зданий, минимальные арендные платежи (включая все единовременные авансовые платежи) распределяются между компонентом земли и компонентом зданий пропорционально соответствующей справедливой стоимости арендных прав компонента земли и компонента зданий на дату начала арендных отношений. Если арендные платежи не могут быть надежно<sup>1</sup> распределены между этими двумя компонентами, аренда в целом классифицируется как финансовая аренда, до тех пор, пока не станет ясно, что оба компонента являются операционной арендой, в этом случае аренда в целом классифицируется как операционная аренда.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2f

### Поправка к МСФО ОС 16 «Инвестиционная недвижимость»

Примечание добавлено в параграф 20. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание

20. **Инвестиционная недвижимость может быть признана активом только тогда, когда:**

- (a) **существует вероятность поступления в организацию будущих экономических выгод или возможности полезного использования, связанные с инвестиционной недвижимостью; и**
- (b) **себестоимость или справедливая стоимость инвестиционной недвижимости может быть надежно<sup>1</sup> оценена.**

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2g

### Поправка к МСФО ОС 17 «Основные средства»

Примечание добавлено в параграф 14. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание

14. Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, когда:
- (a) существует вероятность того, что организация получит будущие экономические выгоды или возможность полезного использования, связанные с данным объектом; и
  - (b) себестоимость или справедливую стоимость данного объекта можно надежно оценить<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2h

### Поправка к МСФО ОС 18 «Сегментная отчетность»

Примечание добавлено в параграф 38. Новый текст подчеркнут снизу.

#### **Определения выручки, расходов, активов, обязательств и учетной политики сегмента**

...

#### **Активы, обязательства, выручка и расходы сегмента**

...

38. В некоторых странах правительство или государственная организация может контролировать коммерческую организацию с государственным участием или другую организацию, действующую на коммерческой основе и облагаемую налогом на прибыль или эквивалентом налога на прибыль. Такие организации должны применять стандарты бухгалтерского учета, такие как МСФО 12 «Учет налогов на прибыль», которые определяют порядок отражения в учете и отчетности налога на прибыль или его эквивалента. Такие стандарты могут требовать признания активов и обязательств по налогу на прибыль в отношении расходов по налогу на прибыль или его эквиваленту, которые признаются в текущем периоде и могут быть возмещены или возвращены в будущем. Эти активы и обязательства не включаются в активы и обязательства сегмента, потому что они являются результатом общей деятельности организации в целом и действующей системы налогообложения организации. Однако активы, представляющие налоговый доход к получению, контролируемый налоговым органом, будут включены в его сегментные активы, если они напрямую относятся к сегменту или могут быть обоснованно<sup>1</sup> распределены на него.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2i

### Поправка к МСФО ОС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Примечание добавлено в параграф 22. Новый текст подчеркнут снизу.

## Признание

### Резервы

22. Резервы должны признаваться в случаях, когда:

- (a) у организации имеется текущее обязательство (юридическое или традиционное), возникшее в результате прошлого события;
- (b) есть вероятность того, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды или возможность полезного использования; и
- (c) сумма обязательства может быть надежно<sup>1</sup> оценена.

Если эти условия не соблюдаются, резерв не должен признаваться.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Част I-2j

### Поправка к МСФО ОС 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства»

Примечание добавлено в параграф 37. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Оценка возмещаемой стоимости использования

...

37. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу может быть определена даже в том случае, если актив не обращается на активном рынке. В параграфе 42 изложены возможные альтернативные методы оценки справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, когда отсутствует активный рынок для актива. Однако иногда справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу не может быть определена, ввиду отсутствия основы для надежной<sup>1</sup> оценки суммы, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами. В этом случае организация вправе принять ценность использования актива за его возмещаемую стоимость.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2k

### Поправка к МСФО ОС 23 «Выручка от необменных операций (налоги и трансферты)»

Примечание добавлено в параграф 31. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание активов

...

31. Поступление ресурсов от необменных операций, за исключением предоставления услуг в натуральной форме, отвечающее определению актива, должно признаваться в качестве актива только в тех случаях, когда:
- (a) существует вероятность получения организацией в результате использования ресурсов будущих экономических выгод или возможности полезного использования; и
  - (b) справедливая стоимость актива может быть надежно<sup>1</sup> оценена.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## **Поправки: Часть I-2I**

### **Поправка к МСФО ОС 25 «Вознаграждение работникам»**

Примечание добавлено в параграф 20. Новый текст подчеркнут снизу.

#### **Признание и оценка**

##### **Премии и участие в прибыли**

20. Организация должна признавать ожидаемые затраты на премии и выплаты в связи с участием в прибыли в соответствии с параграфом 13 только тогда, когда:

- (a) у организации есть существующее юридическое или традиционное обязательство осуществлять такие выплаты в результате прошлых событий; и
- (b) может быть проведена надежная<sup>1</sup> оценка обязательства.

**Существующее обязательство имеет место только тогда, когда у организации нет реальной альтернативы выплатам.**

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2m

### Поправка к МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства»

Примечание добавлено в параграф 33. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Оценка возмещаемой стоимости

...

33. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу может быть определена даже в том случае, если актив не обращается на активном рынке. Однако иногда справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу не может быть определена, ввиду отсутствия основы для надежной<sup>1</sup> оценки суммы, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами. В этом случае организация вправе принять ценность использования актива за его возмещаемую стоимость.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2п

### Поправка к МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»

Примечание добавлено в параграф 13. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание и оценка

13. Организации следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:
- (a) данная организация контролирует актив в результате прошлых событий;
  - (b) существует высокая вероятность получения организацией будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
  - (c) справедливую стоимость или себестоимость актива можно надежно<sup>1</sup> оценить.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2o

### Поправка к МСФО ОС 31 «Нематериальные активы»

Примечание добавлено в параграф 28. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание и оценка

28. Нематериальный актив подлежит признанию только в том случае, когда:

- (a) существует вероятность получения организацией ожидаемых будущих экономических выгод или возможности полезного использования, присущих активу; и
- (b) себестоимость или справедливую стоимость данного объекта можно надежно<sup>1</sup> оценить.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2p

### Поправка к МСФО ОС 32 «Активы концессионного соглашения»

Примечание добавлено в параграф AG20. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Признание и первоначальная оценка актива концессионного соглашения (см. параграфы 9–13)

##### *Построенный или разработанный актив*

AG20. Когда построенный или разработанный актив удовлетворяет условиям параграфа 9 (или параграфа 10 для активов полного срока использования), концедент признает и оценивает актив в соответствии с настоящим Стандартом. МСФО ОС 17 и МСФО ОС 31, соответственно, определяют условия, при которых актив концессионного соглашения должен быть признан. И МСФО ОС 17 и МСФО ОС 31 требуют, чтобы актив признавался лишь тогда, когда:

- (a) вероятно, что будущие экономические выгоды или возможность полезного использования, связанные с активом, будут получены организацией;
- (b) себестоимость или справедливая стоимость актива может быть надежно<sup>1</sup> оценена.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2q

### Поправка к МСФО ОС 33 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора»

Примечание добавлено в параграф 39. Новый текст подчеркнут снизу.

#### **Исключения, которые влияют на достоверное представление и соответствие МСФО ОС, на основе метода начисления, в течении переходного периода**

...

#### **Освобождение от признания и/или оценки активов и/или обязательств на трехгодичный переходный период**

*Признание и/или оценка и активов и/или обязательств*

...

39. В соответствии с параграфами 36 и 38, организация, впервые применяющая МСФО ОС, не обязана изменять свою учетную политику в отношении признания и/или оценки активов и/или обязательств за отчетные периоды, начинающиеся с даты в течение трех лет после даты перехода на МСФО ОС. Исключения на переходный период, предусмотренные в параграфах 36 и 38, предназначены для того, чтобы позволить организации, впервые применяющей МСФО ОС, дать время на разработку надежных<sup>1</sup> моделей для признания и/или оценки своих активов и/или обязательств в течение переходного периода. Организация, впервые применяющая МСФО ОС, может применять учетную политику для признания и/или оценки таких активов и/или обязательств, которые не соответствуют положениям других МСФО ОС.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2г

### Поправка к МСФО ОС 34 «Отдельная финансовая отчетность»

Примечание добавлено в параграф ВС6. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности

...

ВС6. СМСФО ОС принял решение продолжить разрешать использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности по следующим причинам:

- (а) Метод долевого участия является хорошо зарекомендовавшим себя методом учета определенных инвестиций в общественном секторе. Во многих случаях, когда инвестиции находятся у организаций общественного сектора, метод долевого участия может предоставлять надежную<sup>1</sup> и полезную информацию, и, возможно, с более низкими затратами, чем метод учета по себестоимости или метод учета по справедливой стоимости. В общественном секторе, инвестиционные организации часто используются скорее, как «инструменты», позволяющие оказывать услуги, а не как удерживаемые для инвестиционных целей, как это обычно бывает в коммерческом секторе. Таким образом, метод долевого участия может, в некоторых случаях, лучше подходить для удовлетворения потребностей пользователей в общественном секторе, поскольку он позволяет отображать в финансовой отчетности колебания в стоимости и в результатах использования инвестиций в течении времени, экономически эффективным и легко понятным образом.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## Поправки: Часть I-2s

### Поправка к МСФО ОС 36 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Примечание добавлено в параграф 4. Новый текст подчеркнут снизу.

#### Сфера применения

...

4. Настоящий стандарт устанавливает методы учета долей владения в ассоциированных организациях и совместных предприятиях. То есть, инвестиций в другую организацию передающей организации риски и выгоды, связанные с долей владения. Настоящий Стандарт применяется только к количественным долям владения. Это включает долю владения, возникающую в результате инвестиций в формальную структуру акционерного капитала другой организации. Формальная структура акционерного капитала означает акционерный капитал или эквивалентную форму капитала, например, долю в фонде, инвестирующем в недвижимость. Количественные доли владения могут также включать доли владения, возникающие в связи с другими инвестициями, в которых доля владения организации может быть надежно<sup>1</sup> оценена (например, доли в инвестиционном товариществе). Если структура акционерного капитала другой организации плохо определена, может оказаться невозможным получить надежную оценку доли владения.

---

<sup>1</sup> Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления или иметь разумные ожидания относительно нее. В параграфе ВС 16 МСФО ОС 1 приведено обсуждение надежности в связи с переходным периодом.

## ЧАСТЬ II: ОБЩИЕ ПОПРАВКИ МСФО ОС

### Поправки: Часть II-1a

#### Поправки к МСФО ОС 14 «События после отчетной даты»

Поправка добавлена в параграф 31 и добавлен параграф 32С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Раскрытие информации о некорректирующих событиях после отчетной даты

31. Ниже приводятся примеры некорректирующих событий после отчетной даты, по которым обычно требуется раскрытие информации:

...

- (d) Объявление планов о прекращении деятельности или крупной программы, выбытии активов или погашении обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности или крупной программе, или заключении соглашений, имеющих обязательную силу, по продаже таких активов или погашению таких обязательств (~~порядок учета и раскрытия информации о прекращаемой деятельности см. в соответствующем международном или национальном стандарте бухгалтерского учета о прекращаемой деятельности~~);

#### Дата вступления в силу

...

32С. В параграф 31 была внесено изменение в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данную поправку к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуются более раннее применение. Если организация применяет поправку в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

#### Основание для заключений

...

#### Пересмотр МСФО ОС 14 как следствие Части II «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы поднятые заинтересованными сторонами

BC8. Заинтересованные стороны указали, что МСФО ОС ссылаются непоследовательно на внеоборотные активы, предназначенные для продажи и группы выбывающих активов. СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность», может быть применим в общественном секторе только при определенных обстоятельствах по следующим причинам:

- (a) Продажа активов в общественном секторе не может быть завершена в течение одного года из-за требуемого количества согласований. Это ставит вопросы об уместности и согласованности информации, предоставляемой в соответствии с МСФО (IFRS) 5. В частности, СМСФО ОС отмечает, что в соответствии с МСФО

(IFRS) 5 внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. В СМСФО ОС есть опасения, что не обесценивание активов в течение длительного периода времени может быть неприемлемым.

- (b) Многие активы в общественном секторе выбывают посредством передачи или распределения без какого-либо или за номинальное вознаграждение. Поскольку МСФО (IFRS) 5 рассматривает продажи по справедливой стоимости, требования к оценке и раскрытию информации могут не предоставлять соответствующую информацию по таким операциям. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к оценке и раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, когда продажи намереваются совершить по справедливой стоимости.
- (c) Многие прекращенные операции в общественном секторе являются операциями, которые ранее предоставляли услуги без какой-либо или по номинальной стоимости. Поскольку в МСФО (IFRS) 5 рассматриваются прекращенные операции, которые были либо генерирующими денежные потоки единицами, либо группой единиц, генерирующих денежные потоки, до выбытия или классифицированные как предназначенные для продажи, информация, соответствующая требованиям к раскрытию информации может не предоставлять уместную информацию по прекращенной деятельности в общественном секторе. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, если прекращенная деятельность ранее была либо единицами, генерирующими денежные потоки, либо одной или несколькими группами единиц, генерирующих денежные потоки.

Поскольку СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 будет приемлем в общественном секторе только в ограниченных обстоятельствах, СМСФО ОС согласился удалить ссылки в МСФО ОС на международные или национальные стандарты бухгалтерского учета, касающиеся внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенных операций. В СМСФО ОС были сомнения, что сохранение этой ссылки может привести к тому, что организации, будут соблюдать требования МСФО (IFRS) 5, в обстоятельствах, когда это может оказаться неприемлемым. СМСФО ОС отметил, что МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» содержит рекомендации по выбору учетной политики для операций, которые специально не рассматриваются в МСФО ОС. Эти рекомендации позволят организациям принять учетную политику, которая согласуется с МСФО (IFRS) 5, когда организация считает это приемлемым.

## Поправки: Часть II-1b

### Поправки к МСФО ОС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Поправка добавлена в параграф 6 и добавлен параграф 111D. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

6. Настоящий Стандарт применяется к резервам по реструктуризации (включая деятельность которая прекращается ~~деятельность~~). ~~В некоторых случаях реструктуризация соответствует определению прекращаемой деятельности.~~ Организация должна раскрывать информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности оценивать финансовые последствия реструктуризации. ~~Руководство по раскрытию информации о прекращаемой деятельности содержится в МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».~~

#### Дата вступления в силу

...

111D. В параграф 6 были внесены изменения в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данную поправку к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуются более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

#### Основание для заключений

...

#### Пересмотр МСФО ОС 19 как следствие Части II «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы поднятые заинтересованными сторонами

BC1. Заинтересованные стороны указали, что МСФО ОС непоследовательно ссылаются на внеоборотные активы, предназначенные для продажи и группы выбывающих активов. СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность», может быть применим в общественном секторе только при определенных обстоятельствах по следующим причинам:

- (a) Продажа активов в общественном секторе не может быть завершена в течение одного года из-за требуемого количества согласований. Это ставит вопросы об уместности и согласованности информации, предоставляемой в соответствии с МСФО (IFRS) 5. В частности, СМСФО ОС отмечает, что в соответствии с МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. В СМСФО ОС есть опасения, что не обесценивание активов в течение длительного периода времени может быть неприемлемым.

- (b) Многие активы в общественном секторе выбывают посредством передачи или

распределения без какого-либо или за номинальное вознаграждение. Поскольку МСФО (IFRS) 5 рассматривает продажи по справедливой стоимости, требования к оценке и раскрытию информации могут не предоставлять соответствующую информацию по таким операциям. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к оценке и раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, когда продажи намереваются совершить по справедливой стоимости.

- (с) Многие прекращенные операции в общественном секторе являются операциями, которые ранее предоставляли услуги без какой-либо или по номинальной стоимости. Поскольку в МСФО (IFRS) 5 рассматриваются прекращенные операции, которые были либо генерирующими денежные потоки единицами, либо группой единиц, генерирующих денежные потоки, до выбытия или классифицированные как предназначенные для продажи, информация, соответствующая требованиям к раскрытию информации может не предоставлять уместную информацию по прекращенной деятельности в общественном секторе. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, если прекращенная деятельность ранее была либо единицами, генерирующими денежные потоки, либо одной или несколькими группами единиц, генерирующих денежные потоки.

Поскольку СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 будет приемлем в общественном секторе только в ограниченных обстоятельствах, СМСФО ОС согласился удалить ссылки в МСФО ОС на международные или национальные стандарты бухгалтерского учета, касающиеся внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенных операций. В СМСФО ОС были сомнения, что сохранение этой ссылки может привести к тому, что организации, будут соблюдать требования МСФО (IFRS) 5, в обстоятельствах, когда это может оказаться неприемлемым. СМСФО ОС отметил, что МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» содержит рекомендации по выбору учетной политики для операций, которые специально не рассматриваются в МСФО ОС. Эти рекомендации позволят организациям принять учетную политику, которая согласуется с МСФО (IFRS) 5, когда организация считает это приемлемым.

## Поправки: Часть II-1с

### Поправки к МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства»

В параграфы 2 и 8 внесены поправки и добавлен параграф 126F. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

2. Организация, которая подготавливает и представляет финансовую отчетность на основе метода начисления, применяет настоящий Стандарт для учета обесценения активов, генерирующих денежные средства, за исключением:

...

(k) Отложенных расходов на привлечение новых страхователей, а также нематериальных активов, возникающих у страховщиков на основании прав по договорам страхования, входящих в сферу применения соответствующего международного или национального стандарта бухгалтерского учета, в котором рассматриваются договоры страхования; и

~~(l) Долгосрочных активов (или групп выбывающих активов), классифицируемых как предназначенные для продажи и оцениваемых по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу согласно соответствующему международному или национальному стандарту учета, в котором рассматриваются долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность;~~

...

8. Настоящий Стандарт не применяется к запасам и активам, генерирующим денежные средства, возникающим из договоров на строительство, поскольку существующие стандарты, применимые к активам такого рода, содержат требования по признанию и оценке данных активов. Настоящий Стандарт не применяется к отложенным налоговым активам, активам, связанным с вознаграждениями работникам, или отложенным расходам по привлечению новых страхователей, а также нематериальным активам, возникающим у страховщика на основании прав по договорам страхования. Обесценение таких активов рассматривается в соответствующих международных или национальных стандартах учета. Кроме того, настоящий Стандарт не применяется к ~~(а) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, и (b) внеоборотным активам (или группам выбывающих активов), классифицированным как предназначенные для продажи, которые оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.~~ Требования по оценке содержит МСФО ОС 27, в котором рассматриваются биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, и соответствующие международные или национальные стандарты по бухгалтерскому учету, в которых рассматриваются внеоборотные активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи.

#### Дата вступления в силу

...

**126F. В параграфы 2 и 8 были внесены изменения в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данные поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

## Основание для заключений

...

### Пересмотр МСФО ОС 26 как следствие Части II «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы, поднятые заинтересованными сторонами

ВС19. Заинтересованные стороны указали, что МСФО ОС ссылаются на внеоборотные активы, предназначенные для продажи и группы выбывающих активов непоследовательно. СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность», может быть применим в общественном секторе только при определенных обстоятельствах по следующим причинам:

- (a) Продажа активов в общественном секторе не может быть завершена в течение одного года из-за требуемого количества согласований. Это ставит вопросы об уместности и согласованности информации, предоставляемой в соответствии с МСФО (IFRS) 5. В частности, СМСФО ОС отмечает, что в соответствии с МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. В СМСФО ОС есть опасения, что не обесценивание активов в течение длительного периода времени может быть неприемлемым.
- (b) Многие активы в общественном секторе выбывают посредством передачи или распределения без какого-либо или за номинальное вознаграждение. Поскольку МСФО (IFRS) 5 рассматривает продажи по справедливой стоимости, требования к оценке и раскрытию информации могут не предоставлять соответствующую информацию по таким операциям. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к оценке и раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, когда продажи намереваются совершить по справедливой стоимости.
- (c) Многие прекращенные операции в общественном секторе являются операциями, которые ранее предоставляли услуги без какой-либо или по номинальной стоимости. Поскольку в МСФО (IFRS) 5 рассматриваются прекращенные операции, которые были либо генерирующими денежные потоки единицами, либо группой единиц, генерирующих денежные потоки, до выбытия или классифицированные как предназначенные для продажи, информация, соответствующая требованиям к раскрытию информации может не предоставлять уместную информацию по прекращенной деятельности в общественном секторе. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, если прекращенная деятельность ранее была либо единицами, генерирующими денежные потоки, либо одной или несколькими группами единиц, генерирующих денежные потоки.

Поскольку СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 будет приемлем в общественном секторе только в ограниченных обстоятельствах, СМСФО ОС согласился удалить ссылки в МСФО ОС на международные или национальные стандарты бухгалтерского учета, касающиеся внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенных операций. В СМСФО ОС были сомнения, что сохранение этой ссылки может привести к тому, что организации, будут соблюдать требования МСФО (IFRS) 5, в обстоятельствах, когда это может оказаться неприемлемым. СМСФО ОС отметил, что МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» содержит

рекомендации по выбору учетной политики для операций, которые специально не рассматриваются в МСФО ОС. Эти рекомендации позволят организациям принять учетную политику, которая согласуется с МСФО (IFRS) 5, когда организация считает это приемлемым.

## Поправки: Часть II-1d

### Поправки к МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»

В параграфы 34 и 48 внесены поправки и добавлен параграф 56В. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Невозможность надежной оценки справедливой стоимости

34. Существует допущение, что справедливую стоимость биологического актива можно надежно оценить. Как бы то ни было, это допущение можно отвергнуть только при первоначальном признании биологического актива, в отношении которого отсутствуют рыночные цены или показатели стоимости, а альтернативные расчеты их справедливой стоимости являются, безусловно, недостоверными. В таком случае этот биологический актив должен оцениваться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Как только появляется возможность надежной оценки справедливой стоимости такого биологического актива, организация должна оценить его по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. ~~После того как долгосрочный биологический актив начинает удовлетворять критериям его классификации в качестве предназначенного для продажи (или включается в группу выбывающих активов, классифицированных, как предназначенные для продажи) согласно соответствующему международному или национальному стандарту, в котором рассматриваются долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность, считается доказанным, что справедливая стоимость может быть надежно оценена.~~

#### Раскрытие информации

##### Общие положения

...

48. Организация должна представить сверку изменений балансовой стоимости биологических активов, произошедших между датами начала и конца текущего периода. Сверка должна включать:

...

- (d) ~~уменьшение стоимости, связанное с продажами и классификацией биологических активов, как предназначенных для продажи (или включенных в группу выбывающих активов, классифицированных как предназначенные для продажи) согласно соответствующему международному или национальному стандарту, в котором рассматриваются долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность;~~

...

##### Дата вступления в силу

...

56В. В параграфы 34 и 48 были внесены изменения в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данные поправки к

**годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

## Основание для заключений

...

### Пересмотр МСФО ОС 27 как следствие Части II «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы поднятые заинтересованными сторонами

BC15. Заинтересованные стороны указали, что МСФО ОС ссылаются на внеоборотные активы, предназначенные для продажи и группы выбывающих активов непоследовательно. СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность», может быть применим в общественном секторе только при определенных обстоятельствах по следующим причинам:

- (a) Продажа активов в общественном секторе не может быть завершена в течение одного года из-за требуемого количества согласований. Это ставит вопросы об уместности и согласованности информации, предоставляемой в соответствии с МСФО (IFRS) 5. В частности, СМСФО ОС отмечает, что в соответствии с МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. В СМСФО ОС есть опасения, что не обесценивание активов в течение длительного периода времени может быть неприемлемым.
- (b) Многие активы в общественном секторе выбывают посредством передачи или распределения без какого-либо или за номинальное вознаграждение. Поскольку МСФО (IFRS) 5 рассматривает продажи по справедливой стоимости, требования к оценке и раскрытию информации могут не предоставлять соответствующую информацию по таким операциям. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к оценке и раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, когда продажи намереваются совершить по справедливой стоимости.
- (c) Многие прекращенные операции в общественном секторе являются операциями, которые ранее предоставляли услуги без какой-либо или по номинальной стоимости. Поскольку в МСФО (IFRS) 5 рассматриваются прекращенные операции, которые были либо генерирующими денежные потоки единицами, либо группой единиц, генерирующих денежные потоки, до выбытия или классифицированные как предназначенные для продажи, информация, соответствующая требованиям к раскрытию информации может не предоставлять уместную информацию по прекращенной деятельности в общественном секторе. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, если прекращенная деятельность ранее была либо единицами, генерирующими денежные потоки, либо одной или несколькими группами единиц, генерирующих денежные потоки.

Поскольку СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 будет приемлем в общественном секторе только в ограниченных обстоятельствах, СМСФО ОС согласился удалить ссылки в МСФО ОС на международные или национальные стандарты бухгалтерского учета, касающиеся внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенных операций. В СМСФО ОС были сомнения, что сохранение этой ссылки

может привести к тому, что организации, будут соблюдать требования МСФО (IFRS) 5, в обстоятельствах, когда это может оказаться неприемлемым. СМСФО ОС отметил, что МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» содержит рекомендации по выбору учетной политики для операций, которые специально не рассматриваются в МСФО ОС. Эти рекомендации позволят организациям принять учетную политику, которая согласуется с МСФО (IFRS) 5, когда организация считает это приемлемым.

## Поправки: Часть II-1е

### Поправки к МСФО ОС 31 «Нематериальные активы»

В параграфы 3, 96, 116 и 117 внесены поправки и добавлен параграф 132Е. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

...

3 Настоящий Стандарт должен применяться для учета нематериальных активов, за исключением:

...

(i) отложенных расходов на приобретение, и нематериальных активов, возникающих у страховщиков в результате заключения договоров страхования, входящих в сферу применения соответствующего международного или национального стандарта, связанных с договорами страхования. В случае если соответствующий международный или национальный стандарт финансовой отчетности не устанавливает определенных требований к раскрытию информации по таким нематериальным активам, то к ним должны применяться требования к раскрытию, предусмотренные в настоящем Стандарте; и

~~(j) долгосрочных нематериальных активов, классифицируемых как предназначенные для продажи (или включенных в группу выбывающих активов, классифицированных как предназначенные для продажи) согласно соответствующему международному или национальному стандарту финансовой отчетности, в котором рассматриваются долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность; и~~

...

#### Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования

##### Срок и метод начисления амортизации

96. Амортизируемая стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования должна распределяться на систематической основе на протяжении всего срока полезного использования. Амортизация должна начинаться с того момента, когда этот актив становится пригодным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства. Амортизация должна прекращаться ~~на более раннюю из двух дат: на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи (или включения в группу выбывающих активов, классифицированных как предназначенные для продажи) в соответствии с соответствующим международным или национальным стандартом финансовой отчетности, рассматривающим учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи и прекращенную деятельность, или на дату прекращения его признания.~~ Используемый метод начисления амортизации должен отражать ожидаемую

модель потребления организацией будущих экономических выгод или возможности полезного использования актива. Если эту модель потребления нельзя надежно определить, то следует использовать линейный метод начисления амортизации. Амортизация, начисленная за каждый период, должна признаваться в составе профицита или дефицита, за исключением случаев, когда настоящий или другой стандарт разрешает или требует её включения в балансовую стоимость другого актива.

## Прекращение использования и выбытие

...

116. Амортизация нематериального актива с конечным сроком полезного использования не прерывается при прекращении использования нематериального актива, за исключением случаев, когда амортизация актива была полностью начислена или актив был классифицирован как предназначенный для продажи (или включен в группу выбывающих активов, классифицированных как предназначенные для продажи) согласно соответствующему международному или национальному стандарту финансовой отчетности, в котором рассматриваются долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи и прекращенная деятельность.

## Раскрытие информации

### Общие положения

117. Организация должна раскрывать следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с подразделением на нематериальные активы, созданные силами организации, и прочие нематериальные активы:

...

- (е) сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отражающую:
- (i) поступления нематериальных активов с подразделением на созданные силами организации и приобретенные отдельно;
  - (ii) ~~активы, классифицируемые как предназначенные для продажи или включенные в группу выбывающих активов, предназначенных для продажи в соответствии с международным или национальным стандартом финансовой отчетности, рассматривающим долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенную деятельность, и прочие выбытия~~ **Выбытия**;

## Дата вступления в силу

...

**132E. В параграфы 3, 96, 116 и 117 внесены поправки в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015». опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данные поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуются более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

## Основание для заключений

...

### **Пересмотр МСФО ОС 31 как следствие Части II «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы поднятые заинтересованными сторонами**

ВС11. Заинтересованные стороны указали, что МСФО ОС ссылаются на внеоборотные активы, предназначенные для продажи и группы выбывающих активов непоследовательно. СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность», может быть применим в общественном секторе только при определенных обстоятельствах по следующим причинам:

- (a) Продажа активов в общественном секторе не может быть завершена в течение одного года из-за требуемого количества согласований. Это ставит вопросы об уместности и согласованности информации, предоставляемой в соответствии с МСФО (IFRS) 5. В частности, СМСФО ОС отмечает, что в соответствии с МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. В СМСФО ОС есть опасения, что не обесценивание активов в течение длительного периода времени может быть неприемлемым.
- (b) Многие активы в общественном секторе выбывают посредством передачи или распределения без какого-либо или за номинальное вознаграждение. Поскольку МСФО (IFRS) 5 рассматривает продажи по справедливой стоимости, требования к оценке и раскрытию информации могут не предоставлять соответствующую информацию по таким операциям. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к оценке и раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, когда продажи намереваются совершить по справедливой стоимости.
- (c) Многие прекращенные операции в общественном секторе являются операциями, которые ранее предоставляли услуги без какой-либо или по номинальной стоимости. Поскольку в МСФО (IFRS) 5 рассматриваются прекращенные операции, которые были либо генерирующими денежные потоки единицами, либо группой единиц, генерирующих денежные потоки, до выбытия или классифицированные как предназначенные для продажи, информация, соответствующая требованиям к раскрытию информации может не предоставлять уместную информацию по прекращенной деятельности в общественном секторе. Тем не менее, СМСФО ОС признает, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 5 могут быть приемлемыми, если прекращенная деятельность ранее была либо единицами, генерирующими денежные потоки, либо одной или несколькими группами единиц, генерирующих денежные потоки.

Поскольку СМСФО ОС пришел к выводу, что МСФО (IFRS) 5 будет приемлем в общественном секторе только в ограниченных обстоятельствах, СМСФО ОС согласился

удалить ссылки в МСФО ОС на международные или национальные стандарты бухгалтерского учета, касающиеся внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенных операций. В СМСФО ОС были сомнения, что сохранение этой ссылки может привести к тому, что организации, будут соблюдать требования МСФО (IFRS) 5, в обстоятельствах, когда это может оказаться неприемлемым. СМСФО ОС отметил, что МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки» содержит рекомендации по выбору учетной политики для операций, которые специально не рассматриваются в МСФО ОС. Эти рекомендации позволят организациям принять учетную политику, которая согласуется с МСФО (IFRS) 5, когда организация считает это приемлемым.

## Поправки: Часть II-2

### Поправки к МСФО ОС 32 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг»

В параграфы 13, 32, 33 и AG35 внесены поправки и добавлены параграфы 35А, 35В и 36В. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

### Признание и оценка актива концессионного соглашения (см. параграфы AG5–AG35)

...

13. После первоначального признания или реклассификации активы концессионного соглашения должны учитываться ~~как отдельный класс активов~~ в соответствии с МСФО ОС 17 или МСФО ОС 31 соответственно.

### Представление и раскрытие информации (см. параграфы AG65–AG67)

...

32. Для определения информации подлежащей раскрытию в пояснениях к финансовой отчетности все элементы концессионного соглашения о предоставлении услуг должны быть рассмотрены. Концедент должен раскрыть следующую информацию, относящуюся к концессионному соглашению о предоставлении услуг в каждом отчетном периоде:

...

- (с) характер и параметры (например, количество, сроки действия или сумма, по ситуации) следующих элементов:
- (i) прав использования определенных активов;
  - (ii) прав требовать от оператора предоставления определенных услуг, относящихся к концессионному соглашению;
  - (iii) балансовой стоимости активов концессионного соглашения, признанных ~~как активы~~ в на конец отчетного периода, включая существующие активы концедента, реклассифицированные как активы концессионного соглашения;

...

33. Раскрытие информации, которое требуется в соответствии с параграфом 32, производится отдельно для каждого существенного концессионного соглашения о предоставлении услуг или совокупно для ~~каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг~~. ~~Класс соглашений представляет собой группу концессионных соглашений о предоставлении услуг, подразумевающих услуги похожего характера (например, сбор платы за проезд, телекоммуникационные услуги или услуги по очистке воды). Данное раскрытие информации по классам активов концессионных соглашений осуществляется дополнительно к раскрытию информации~~ требуемому в соответствии с МСФО ОС 17 и/или МСФО ОС 31 по классам активов, требуемому в соответствии с параграфом 13. Активы концессионного соглашения в рамках концессионных соглашений о предоставлении услуг аналогичного характера, которые отражаются в совокупности, могут составлять подмножество класса активов, раскрытых в соответствии с МСФО ОС 17 и/или МСФО ОС

31, или могут быть включены в более чем один класс активов, раскрытых в соответствии с МСФО ОС 17 и/или МСФО ОС 31. Например, для целей МСФО ОС 17 параграфа 13 платный мост может быть сгруппирован включен в один класс с другими мостами. Для целей настоящего параграфа платный мост может быть сгруппирован включен в рамках концессионных соглашений о предоставлении услуг, информация о которых предоставляется совокупно, как платные дороги.

## **Переходные положения (см. параграфы AG68–AG73)**

...

35A. В параграфы 13, 32, 33 и AG35 были внесены поправки в связи с «Поправок к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация, которая ранее применяла МСФО ОС 32, должно пересмотреть классификацию активов концессионного соглашения в соответствии с параграфом 13. Организация должна представлять активы концессионного соглашения в пересмотренной классификации ретроспективно в соответствии с МСФО ОС 3.

35B. В тех случаях, когда активы концессионного соглашения реклассифицируются в соответствии с параграфом 35A, организация учитывает активы концессионного соглашения следующим образом:

- (a) Если активы концессионного соглашения ранее были оценены с использованием модели учета по себестоимости, и класс активов, в которые были реклассифицированы эти активы концессионного соглашения, оценивается в соответствии с моделью учета по себестоимости, организация должна продолжать применять модель учета по себестоимости. Организация должна переносить на будущие периоды стоимость активов концессионного соглашения, а также любую накопленную амортизацию и любые накопленные убытки от обесценения.
- (b) Если активы концессионного соглашения ранее были оценены с использованием модели учета по себестоимости, а класс активов, в который были реклассифицированы эти активы концессионного соглашения, оценивается с использованием модели учета по переоцененной стоимости, организация должна либо:
  - (i) переоценить активы концессионного соглашения; или
  - (ii) в соответствии с требованиями МСФО ОС 3, относительно изменений в учетной политике, ретроспективно применять модель учета по себестоимости к остальным активам в классе активов, в который были реклассифицированы эти активы концессионного соглашения. Если информация о стоимости активов отсутствует, организация может использовать, в качестве предполагаемой стоимости, балансовую стоимость активов.
- (c) Если активы концессионного соглашения ранее были оценены с использованием модели учета по переоцененной стоимости, а класс активов, в который были реклассифицированы эти активы концессионного соглашения, оценивается с использованием модели учета по себестоимости, организация должна либо:
  - (i) ретроспективно применить модель учета по себестоимости к активам концессионного соглашения. Если информация о стоимости активов недоступна, организация может использовать, в качестве предполагаемой стоимости, балансовую стоимость активов концессионного соглашения; или

- (ii) в соответствии с требованиями МСФО ОС 3, относительно изменений в учетной политике, переоценить оставшиеся активы в классе активов, в который были реклассифицированы эти активы концессионного соглашения.
- (d) Если активы концессионного соглашения ранее оценивались с использованием модели учета по переоцененной стоимости, а класс активов, в который были реклассифицированы эти активы концессионного соглашения, оценивается с использованием модели учета по переоцененной стоимости, то организация должна скорректировать прирост стоимости от переоценки в отношении каждого класса активов. Если предыдущее снижение стоимости от переоценки было признано в отношении актива концессионного соглашения или одного, или нескольких активов в классе, в который переносится актив концессионного соглашения, организация должна рассмотреть вопрос о том, требуется ли перенос между приростом от переоценки и накопленными профицитом или дефицитом.

## Дата вступления в силу

...

**36B. В параграфы 13, 32, 33 и AG35 внесены поправки и добавлены параграфы 35A and 35B в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данные поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуются более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.**

## Руководство по применению

*Настоящее приложение является неотъемлемой частью МСФО ОС 32.*

...

*Последующая оценка*

AG35.A После первоначального признания, концедент применяет МСФО ОС 17 и МСФО ОС 31 для последующей оценки и прекращения признания актива концессионного соглашения. ~~При применении МСФО ОС 17 и МСФО ОС 31, активы концессионного соглашения должны рассматриваться как отдельный класс активов.~~ МСФО ОС 21 и МСФО ОС 26 так же применяются для определения наличия признаков обесценения актива концессионного соглашения. Указанные требования этих стандартов применяются ко всем активам, признанным или классифицированным как активы концессионного соглашения в соответствии с настоящим Стандартом.

## Основание для заключений

...

**Пересмотр МСФО ОС 32 как следствие Части II «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы поднятые заинтересованными сторонами**

BC49. СМСФО ОС обратил внимание на возможную несогласованность между требованиями МСФО ОС 32 и требованиями МСФО ОС 17 и МСФО ОС 31. Требования МСФО ОС 32

могут рассматриваться как требующие представления активов концессионного соглашения как единый класс активов, даже если они имеют разный характер и функцию. Поскольку в намерения СМСФО ОС не входило требовать, чтобы различные активы представлялись в отчетности так будто они похожи, СМСФО ОС решил предложить разъяснения СМСФО ОС 32, чтобы сделать свои намерения ясными. СМСФО ОС рассмотрел вопрос о том, будут ли эти изменения уменьшать информацию, доступную пользователям, но удовлетворен тем, что текущие требования к раскрытию информации, в частности те, которые указаны в параграфе 32, обеспечивают раскрытие информации высокого качества об активах, являющихся объектами концессионных соглашений о предоставлении услуг.

BC50. СМСФО ОС отметил, что для реклассификации активов концессионных соглашений может потребоваться, для некоторых организаций, изменение методов оценки. Например, некоторые активы концессионного соглашения, оцененные с использованием модели учета по переоцененной стоимости, могут быть реклассифицированы в класс активов, оцененный с использованием модели учета по себестоимости. В равной степени некоторые активы концессионного соглашения, оцененные с использованием модели учета по себестоимости, могут быть реклассифицированы в класс активов, оцененный с использованием модели учета по переоцененной стоимости. Поскольку соотношение между активами концессионного соглашения и другими активами в классе может различаться от организации к организации, СМСФО ОС согласился разрешить организациям выбирать применяемый метод оценки, в момент реклассификации. СМСФО ОС также отметил, что информация, требуемая для ретроспективного применения модели учета по себестоимости, может быть недоступна. Следовательно, СМСФО ОС согласился разрешить организациям использовать балансовую стоимость, определенную по модели учета по переоцененной стоимости, в качестве предполагаемой стоимости в момент реклассификации, когда организация выбирает для оценки класс активов с использованием модели учета по себестоимости.

## Часть III: Поправки МСФО ОС в связи со статистикой государственных финансов

### Поправки: Часть III-1

#### Поправки к МСФО ОС «Запасы»

В параграф 12 внесены поправки и добавлены параграфы 14А and 51С. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Запасы

...

12. Запасы в общественном секторе могут включать:

- (a) ~~военное снаряжение~~ материальные оборотные средства военного назначения;

...

14А. Материальные оборотные средства военного назначения состоят из предметов одноразового использования, таких как боеприпасы, снаряды, ракеты и бомбы, предназначенные для вооружения или систем вооружения. Однако некоторые типы снарядов могут учитываться в соответствии с МСФО ОС 17 «Основные средства», если они удовлетворяют критериям, чтобы быть классифицированными в соответствии с этим стандартом.

#### Дата вступления в силу

...

51С. В параграф 12 внесено изменение и добавлен параграф 14А в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данную поправку к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

#### Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 12 как следствие Части III «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы поднятые заинтересованными сторонами

ВС7. В руководстве по статистике государственных финансов (СГФ) термин «материальные оборотные средства военного назначения» используется для включения всех предметов одноразового использования, включая боеприпасы. СМСФО ОС пришел к выводу, что замена термина МСФО ОС «военное снаряжение» термином СГФ «материальные оборотные средства военного назначения» и включение описания, позволит уточнить типы военных активов, которые должны классифицироваться как запасы, при одновременном повышении согласованности с руководством по СГФ.

## Поправки: Часть III-2

### Поправки МСФО ОС 17 «Основные средства»

В параграфы 5, 20 и 52 внесены поправки и добавлен параграф 107G. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

5. Настоящий Стандарт применяется к основным средствам, включая:

- (a) ~~специальное военное оборудование системы вооружений;~~

...

20. ~~Специальное военное оборудование~~ Система вооружения обычно отвечает критериям определения основных средств и подлежит признанию в качестве актива в соответствии с настоящим Стандартом. Система вооружения включает транспортные средства и другое оборудование, такое как военные корабли, подводные лодки, военные самолеты, танки, ракетные носители и пусковые установки, которые используются постоянно в предоставлении оборонных услуг, даже если их использование в мирное время просто обеспечивает сдерживание. Некоторые одноразовые предметы, такие как определенные типы баллистических ракет, могут предоставлять постоянные услуги сдерживания против агрессоров и, следовательно, могут быть классифицированы как системы вооружений.

#### Модель учета по переоцененной стоимости

...

52. Класс основных средств – это группа основных средств, схожих по характеру или использованию в деятельности организации. Примерами отдельных классов являются:

...

- (h) ~~специальное военное оборудование системы вооружений;~~

...

#### Дата вступления в силу

...

107G. В параграфы 5, 20 и 52 внесено изменение в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данную поправку к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт.

#### Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 17 как следствие Части III «Поправок к МСФО ОС 2015»: вопросы, поднятые заинтересованными сторонами

- BC10. В руководстве по статистике государственных финансов (СГФ) термин «системы вооружений» включает элементы, которые постоянно используются в предоставлении оборонных услуг, даже если в мирное время они просто используются для обеспечения сдерживания. СМСФО ОС пришел к выводу о том, что замена термина МСФО ОС «специальное военное оборудование» термином СГФ «системы вооружения», и включение описания, позволит уточнить применимость МСФО ОС 17 «Основные средства», при одновременном повышении согласованности с руководством по СГФ.
- BC11. Респондент предположил, что предлагаемое определение систем вооружений может быть излишне узким и, следовательно, может исключать некоторые активы, такие как специальные военные транспортные средства, которые не носят оружия или непосредственно не обеспечивают обороноспособность. СМСФО ОС считает, что определение системы вооружения включает такие транспортные средства с оружием или без него при условии, что они выполняют свою специализированную функцию.

## Часть IV: Поправки МСФО ОС Советом по МСФО ОС

### Поправки: Часть IV-1a

#### Поправки МСФО ОС 17 «Основные средства»

В параграфы 6, 13, и 52 внесены поправки и добавлены параграфы 36А, 107Н, 107I и 107J. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

...

6. Настоящий Стандарт не применяется к:

- (a) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодоносящих растений (см. МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»). Настоящий Стандарт применяется к плодоносящим растениям, но не применяется к продукции на плодоносящих растениях;~~или~~
- (b) правам на разработку полезных ископаемых и запасам полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы (см. соответствующий международный или национальный Стандарт финансовой отчетности, в котором рассматриваются права разработку полезных ископаемых, запасы полезных ископаемых и аналогичных невозобновляемых ресурсов).

Тем не менее, настоящий Стандарт применяется к основным средствам, используемым для разработки или обслуживания активов, описанных в пунктах 6 (a) или 6 (b).

#### Определения

13. В настоящем Стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Плодоносящее растение - это живое растение, которое:

- (a) используется для производства и поставки сельскохозяйственной продукции;
- (b) предполагается что оно будет плодоносить в течении более одного периода; и
- (c) имеет небольшую вероятность быть проданным как сельскохозяйственная продукция, за исключением случайно продажи остатков.

(В параграфах 9А–9С МСФО ОС 27 уточняется определение плодоносящего растения.)

#### Элементы себестоимости

...

36А. Плодоносящие растения учитываются таким же образом, как компоненты основных средств до того, как они находятся в месте и состоянии, пригодном для использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, ссылки на «строительство» в настоящем Стандарте следует читать как охватывающие деятельность, которая необходима для выращивания плодоносящих растений, прежде чем они появятся в месте и состоянии, пригодном для использования в соответствии с намерениями руководства.

## Модель учета по переоцененной стоимости

...

52. Класс основных средств – это группа основных средств, схожих по характеру или использованию в деятельности организации. Примерами отдельных классов являются:

- (a) ...
- (k) офисное оборудование; и
- (l) буровые вышки; и
- (m) плодоносящие растения.

## Дата вступления в силу

...

107H.В параграфы 6, 13 и 52 внесены поправки и добавлен параграф 36А в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данные поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт. Организация должна применять эти поправки ретроспективно в соответствии с МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки», за исключением условий параграфа 107I.

107I. В отчетном периоде, когда организация впервые применяет поправки к МСФО ОС 17 и МСФО ОС 27 из части IV «Поправки к МСФО ОС 2015», она не должна раскрывать количественную информацию, требуемую в соответствии с параграфом 33 (f) МСФО ОС 3 за текущий период. Однако организация должна представлять количественную информацию, требуемую согласно параграфу 33 (f) МСФО ОС 3, для каждого представленного ранее периода.

107J. Организация может выбрать метод оценки объекта плодоносных растений по справедливой стоимости на начало самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности за отчетный период, в котором организация впервые применяет поправки к МСФО ОС 17 и МСФО ОС 27 из части IV «Поправки к МСФО ОС 2015», и использовать эту справедливую стоимость в качестве предполагаемой стоимости на эту дату. Любые разницы между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью признаются в начальном накопленном профиците/дефиците на начало самого раннего представленного периода.

## Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 17 как следствие «Поправок ограниченной сферы применения» выпущенных СМСФО ОС в июне 2014г.

BC12. СМСФО ОС рассмотрел изменения в МСФО (IAS) 16, включенные в поправки ограниченной сферы применения под названием «Сельское хозяйство: плодоносящие растения» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), выпущенные СМСФО в июне 2014 года, и в целом согласился с тем, что нет никакой причины, относящейся к общественному сектору, чтобы не принять поправки.

## Поправки: Часть IV-1b

### Поправки к МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»

В параграфы 2, 3, 5, 6, 9, 28 и 40 внесены поправки и добавлены параграфы 9A, 9B, 9C, 56C и 56D. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

#### Сфера применения

2. Организация, которая подготавливает и представляет финансовую отчетность на основе метода начисления, применяет настоящий Стандарт для следующих, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, активов:
  - (a) биологические активы, за исключением плодоносящих растений; и
  - (b) сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора.
3. Настоящий Стандарт не применяется к:
  - (a) земле сельскохозяйственного назначения (см. МСФО ОС 16 «Инвестиционная недвижимость» и МСФО ОС 17 «Основные средства»);
  - (b) плодоносящим растениям, относящимся к сельскохозяйственной деятельности (см. МСФО ОС 17). Однако, настоящий Стандарт применяется к продукции на этих плодоносящих растениях.
  - ~~(b)~~(c) нематериальным активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью (см. МСФО ОС 31 «Нематериальные активы»); и
  - ~~(c)~~(d) биологическим активам, предназначенным для собственного обеспечения или предоставления услуг.
5. Настоящий Стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции, т.е. продукции, полученной от биологических активов организации, ~~только~~ в момент ее сбора (получения). Для ее последующего учета применяется МСФО ОС 12 или другой применимый стандарт. Соответственно, в настоящем Стандарте не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора, например, переработка винограда в вино, осуществляемая виноторговцем, выростившим виноград. Хотя подобная переработка может являться логическим и естественным продолжением сельскохозяйственной деятельности, и можно провести некоторую аналогию между происходящими процессами и биотрансформацией, такая переработка не включена в определение сельскохозяйственной деятельности, приведенное в настоящем Стандарте.
6. В следующей таблице приводятся примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции, и конечных результатов ее переработки после сбора (получения)

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Конечные результаты переработки, полученной (собранной) продукции
Овцы	Шерсть	Пряжа, ковер
Деревья в лесопосадке лес	Вырубленные деревья	Бревна, пиломатериалы
Растения	Хлопок	Нить, одежда
	Собранный тростник	Сахар
Молочный скот	Молоко	Сыр
Свины	Туши	Колбасные изделия, консервированная ветчина
Хлопковые растения	Собранный хлопок	Нитка, одежда
Сахарный тростник	Собранный тростник	Сахар
Табачные растения Кустарники	Собранные листья Лист	Чай, Высушенный табак
Чайные кусты	Собранные листья	Чай
Виноградная лоза	Собранный виноград	Вино
Плодово-ягодные деревья	Собранные фрукты	Фрукты, прошедшие переработку
Масличные пальмы	Собранные плоды	Пальмовое масло
Каучуковое дерево	Собранный латекс	Резиновые изделия
<p>Некоторые растения, например, чайные кусты, виноградные лозы, масличные пальмы и каучуковые деревья, обычно соответствуют определению плодоносящего растения и находятся в сфере применения МСФО ОС 17. Однако продукция, выращенная на плодоносящих растениях, например, чайные листья, виноград, плоды масличной пальмы и латекс, входит в сферу применения МСФО ОС 27.</p>		

## Определения

### Определения, относящиеся к сельскому хозяйству

9. В настоящем Стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

...

**Сельскохозяйственная продукция** – результат-продукция, полученная (собранная) от биологических активов организации.

**Плодоносящее растение** - это живое растение, которое:

- (a) используется для производства и поставки сельскохозяйственной продукции;
- (b) предполагается что оно будет плодоносить в течении более одного периода; и
- (c) имеет небольшую вероятность быть проданным как сельскохозяйственная продукция, за исключением случайно продажи остатков.

...

9A. Нижеследующее не является плодоносящими растениями:

- (a) растения, выращиваемые для сбора как сельскохозяйственная продукция (например, деревья, выращенные для использования в качестве пиломатериалов);
- (b) растения, культивируемые для производства сельскохозяйственной продукции, когда существует более чем небольшая вероятность того, что организация также будет собирать и продавать растение в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением случайных продаж остатков (например, деревья, которые выращиваются для получения от них фруктов и из них пиломатериалов); и
- (c) Однолетние культуры (например, кукуруза и пшеница).

9B. Когда плодоносящие растения больше не используются для получения продукции, их можно срубить и продавать в виде остатков, например, для использования в качестве дров. Такие случайные продажи остатков не влияют на соответствие растения определению плодоносящего растения.

9C. Продукция, выросшая на плодоносящих растениях, является биологическим активом.

...

## Признание и оценка

...

28. Иногда себестоимость может быть приблизительно равна справедливой стоимости, в частности, когда:

- (a) с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной биотрансформации (например, саженцы ~~плодово-ягодных~~ деревьев посажены непосредственно перед наступлением отчетной даты или вновь приобретенный скот); или
- (b) Влияние биологической трансформации на цену, как ожидается, не будет существенным (например, для первоначального роста в 30-летнем цикле производства сосновых плантаций).

## Раскрытие информации

### Общие положения

...

40. Потребляемые биологические активы – это те активы, которые получены (собраны) в качестве сельскохозяйственной продукции, либо удерживаются в качестве биологических активов для продажи, или безвозмездного распространения, или реализации за символическую плату. Примерами потребляемых биологических активов являются животные и растения одноразового использования, такие как крупный рогатый скот мясного направления продуктивности, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, зерновые культуры, такие как кукуруза и пшеница, продукция плодоносящих растений, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это такие биологические активы, которые

используются в сельскохозяйственной деятельности повторно или непрерывно в течение срока, превышающего один год. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это ~~самовосстанавливающиеся объекты, а не сельскохозяйственная продукция, а скорее~~ имеется для производства плодов. Примерами типов животных, которые являются плодоносящими (продуктивными) биологическими активами, могут служить племенное поголовье (в том числе рыбы и птицы), крупный рогатый скот молочного направления продуктивности, и овцы или другие животные, используемые для производства шерсти. Примерами типов растений, которые являются плодоносящими (продуктивными) биологическими активами, могут служить деревья, с которых собирают фрукты, виноград и кустарники, выращиваемые для сбора фруктов, орехов, соков, смолы, коры и листьев ~~и деревья, от которых собирают хворост на растопку, в то время как сами деревья остаются.~~

## Дата вступления в силу

...

**56C. В параграфы 2, 3, 5, 6, 9, 28 и 40 внесены изменения и добавлены параграфы 9A, 9B и 9C в связи с «Поправками к МСФО ОС 2015», опубликованными в марте 2016 года. Организация должна применять данные поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки в периоде, начинающемся до 1 января 2017 года, она должна раскрывать этот факт. Организация должна применять эти поправки ретроспективно в соответствии с МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки».**

**56D. В отчетном периоде, когда организация впервые применяет поправки к МСФО ОС 17 и МСФО ОС 27 из части IV «Поправок к МСФО ОС 2015», она не должна раскрывать количественную информацию, требуемую в соответствии с параграфом 33 (f) МСФО ОС 3 за текущий период. Однако организация должна представлять количественную информацию, требуемую согласно параграфу 33 (f) МСФО ОС 3, для каждого представленного ранее периода.**

**Пересмотр МСФО ОС 27 как следствие «Поправок ограниченной сферы применения» выпущенных СМСФО ОС в июне 2014г.**

ВС16. СМСФО ОС рассмотрел изменения в МСФО (IAS) 41, включенные в поправки ограниченной сферы применения под названием «Сельское хозяйство: плодоносящие растения» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), выпущенные СМСФО в июне 2014 года, и в целом согласился с тем, что нет никакой причины, относящейся к общественному сектору, чтобы не принять поправки.

## Поправки к другим МСФО ОС

Следующие поправки в МСФО ОС 13, МСФО ОС 16 и МСФО ОС 26 являются результатом поправок, предложенных в МСФО ОС 27.

### МСФО ОС 13 «Аренда»

В параграф 2 внесена поправка. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

## Сфера применения

2. ...

Кроме того, настоящий Стандарт не должен применяться для оценки:

- (a) ...
- (c) биологических активов, относящихся к сфере применения МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство», находящихся у арендаторов на условиях финансовой аренды (~~см. МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»~~); или
- (d) биологических активов, относящихся к сфере применения МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство», предоставленных арендодателями на условиях операционной аренды (~~см. МСФО ОС 27~~).

## МСФО ОС 16 «Инвестиционная недвижимость»

В параграф 6 внесена поправка. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

## Сфера применения

...

6. Настоящий Стандарт не применяется к:

- (a) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью (см. МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство» и МСФО ОС 17 «Основные средства»); и
- (b) ...

## МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства»

В параграф 2 внесена поправка. Новый текст подчеркнут внизу и зачеркнут удаленный текст.

## Сфера применения

2. Организация, которая подготавливает и представляет финансовую отчетность на основе метода начисления, применяет настоящий Стандарт для учета обесценения активов, генерирующих денежные средства, за исключением:

- (a) ...
- (j) Биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, относящихся к сфере применения МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство», которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (~~см. МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»~~);

...

Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, предварительные проекты, консультационные документы, руководства по практическому применению и другие публикации СМСФО ОС издаются МФБ и защищены авторским правом МФБ.

СМСФО ОС и МФБ не несут ответственности за убытки, причиненные любому лицу, которое действует или воздерживается от действия на основании информации содержащейся в настоящей публикации, независимо от того, возникли ли такие убытки в следствие неосторожности или иным образом.

«Совет по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора», «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора», «Руководства по практическому применению», «Международная федерация бухгалтеров», «СМСФО ОС», «МСФО ОС», «РПП», «МФБ», логотип СМСФО ОС, и логотип МФБ являются товарными знаками МФБ или зарегистрированными товарными знаками и знаками обслуживания МФБ в США и других странах.

Текст Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора апрель 2016 принадлежит Международной федерации бухгалтеров (МФБ). Все права защищены. Для воспроизведения, хранения или передачи, или для других аналогичных видов использования этого документа требуется письменное разрешение МФБ. Контакты: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-386-2

Опубликовано:



Настоящие Поправки к МСФО ОС 2015 г. Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) (International Public Sector Accounting Standards Board) (IPSASB®), опубликованные Международной федерацией бухгалтеров (International Federation of Accountants) в апреле 2016 года на английском языке, были переведены на русский язык ЗАО МЦСЭИ «Леонтьевский центр» в декабре 2017 года и распространяются с разрешения МФБ (IFAC). Процесс перевода Поправок к МСФО ОС 2015 г. был рассмотрен МФБ (IFAC), и перевод был выполнен в соответствии с Положениями документа «Политика перевода и воспроизведения стандартов, опубликованных IFAC». Одобренным является текст документа: Поправки к МСФО ОС 2015 г. (апрель 2016 года), опубликованный МФБ (IFAC) на английском языке. Оригинал текста Поправок к МСФО ОС 2015 г. издан отдельным документом

Текст на английском языке Поправки к МСФО ОС 2015 г. © МФБ (IFAC), апрель 2016 года. Все права защищены.

Текст на русском языке Поправки к МСФО ОС 2015 г. © МФБ (IFAC), декабрь 2017. Все права защищены.

Оригинальное наименование: Improvements to IPSASs 2015, ISBN: 978-1-60815-283-4.

Контакты: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) для разрешения воспроизведения, хранения или передачи, или других аналогичных видов использования настоящего документа.

