

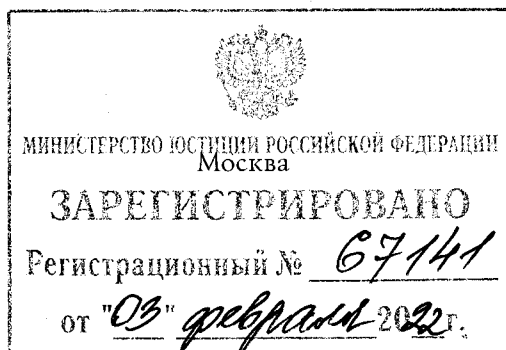


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

30.12.2021

№ 229Н



О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации

В соответствии с пунктами 17 и 23 Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2013, № 36, ст. 4578), по согласованию с Центральным банком Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

ввести в действие на территории Российской Федерации:

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» (приложение 1);

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» (приложение 2).

Министр



А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:
Центральный банк
Российской Федерации



Председатель

Э.С. Набиуллина

16.12.2021

Раскрытие информации об учетной политике

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

В пункте 7 после слов «В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:» включить абзац следующего содержания:

Учетная политика определяется в пункте 5 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и в настоящем стандарте этот термин используется в том же значении.

Подпункт (е) пункта 10 изложить в следующей редакции:

(е) примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации;

Абзац (ii) подпункта (с) пункта 114 изложить в следующей редакции:

(ii) существенная информация об учетной политике (см. пункт 117);

Пункт 117 изложить в следующей редакции:

117 Организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике (см. пункт 7). Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

После пункта 117 включить пункты 117А – 117Е следующего содержания:

117А Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

117В Ожидается, что информация об учетной политике является существенной, если данная информация понадобилась бы пользователям финансовой отчетности организации для понимания другой существенной информации в финансовой отчетности. Например, организация, скорее всего, решит,

что информация об учетной политике является существенной для ее финансовой отчетности, если эта информация относится к существенным операциям, другим событиям или условиям, и:

- (a) организация изменила свою учетную политику в течение отчетного периода, и это изменение привело к существенному изменению информации в финансовой отчетности;
- (b) организация выбрала учетную политику из нескольких вариантов, допускаемых МСФО, – такая ситуация может возникнуть, если организация решила оценивать инвестиционную недвижимость по исторической стоимости, а не по справедливой стоимости;
- (c) учетная политика была разработана в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отсутствие непосредственно применимого к конкретной ситуации МСФО;
- (d) учетная политика касается той или иной области, где организация должна формировать значительные суждения или допущения при применении учетной политики, и организация раскрывает информацию об этих суждениях или допущениях в соответствии с пунктами 122 и 125; или
- (e) требуемый порядок учета этих существенных операций, других событий или условий является сложным, и в противном случае пользователи финансовой отчетности организации не смогли бы их понять – такая ситуация может возникнуть, если организация применяет более одного МСФО к тому или иному классу существенных операций.

117C Информация об учетной политике, фокусирующаяся на том, как организация применила требования МСФО к своим собственным обстоятельствам, является специфичной для организации и приносит больше пользы пользователям финансовой отчетности, чем стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО.

117D Если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, такая информация не должна маскировать существенную информацию об учетной политике.

117E Вывод организации о том, что информация об учетной политике является несущественной, не влияет на раскрытие соответствующей информации согласно требованиям других МСФО.

Пункт 118 исключить

Пункт 119 исключить

Пункт 121 исключить

Пункт 122 изложить в следующей редакции:

122 Организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками (см. пункт 125), которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

После пункта 139U включить пункт 139V следующего содержания:

139V Документом «*Раскрытие информации об учетной политике*», выпущенным в феврале 2021 года, внесены изменения в пункты 7, 10, 114, 117 и 122, добавлены пункты 117A–117E и удалены пункты 118, 119 и 121. Данным документом также внесены поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «*Формирование суждений о существенности*». Организация должна применять поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

**Поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО
«Формирование суждений о существенности»**

[Поправки не применяются к требованиям]

Поправки к другим стандартам МСФО и публикациям

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*»

Пункт 21 изложить в следующей редакции:

- 21 В соответствии с пунктом 117 МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» (пересмотренного в 2007 году) организация раскрывает существенную информацию об учетной политике. Информация о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности, как ожидается, будет существенной информацией об учетной политике.

После пункта 44НН включить пункт 44П следующего содержания:

- 44П Документом «*Раскрытие информации об учетной политике*», выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «*Формирование суждений о существенности*», внесены изменения в пункты 21 и В5. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

В Приложении В:

Абзац первый пункта В5 изложить в следующей редакции:

Пункт 21 требует раскрытия существенной информации об учетной политике, которая, как ожидается, будет включать информацию о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности. Применительно к финансовым инструментам такое раскрытие может включать:

Абзац пятнадцатый пункта В5 изложить в следующей редакции:

Пункт 122 МСФО (IAS) 1 (пересмотренного в 2007 году) также требует, чтобы организации раскрывали вместе с существенной информацией об учетной политике или в других примечаниях информацию о суждениях (кроме суждений, предусматривающих расчетные оценки, которые были использованы руководством в процессе применения учетной политики организации и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности).

Поправки к МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»

Подпункт (b) пункта 34 изложить в следующей редакции:

(b) существенную информацию об учетной политике; и

После пункта 37 включить пункт 38 следующего содержания:

- 38 Документом «*Раскрытие информации об учетной политике*», выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «*Формирование суждений о существенности*», внесены изменения в пункт 34. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Подпункт (е) пункта 5 изложить в следующей редакции:

(е) примечания, существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию;

После пункта 59 включить пункт 60 следующего содержания:

- 60 Документом «*Раскрытие информации об учетной политике*», выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «*Формирование суждений о существенности*», внесены изменения в пункт 5. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции

Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В пункте 15:

подпункт (b) изложить в следующей редакции:

- (b) первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:
- (i) не является объединением бизнесов;
 - (ii) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и
 - (iii) на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Подпункты (b) и (c) пункта 22 изложить в следующей редакции:

- (b) если операция влияет либо на бухгалтерскую прибыль, либо на налогооблагаемую прибыль или приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация признает любую величину возникшего при этом отложенного налогового обязательства или актива, а соответствующий расход или доход по отложенному налогу признает в составе прибыли или убытка (см. пункт 59);
- (c) если операция не является объединением бизнесов, не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация должна была бы – при отсутствии освобождения, предусмотренного пунктами 15 и 24 – признать возникшее отложенное налоговое обязательство или актив и скорректировать балансовую стоимость соответствующего актива или обязательства на ту же сумму. Такие корректировки сделали бы финансовую отчетность менее прозрачной. Ввиду этого настоящий стандарт не разрешает организации признавать возникающие отложенные налоговые обязательства или активы ни при первоначальном признании, ни впоследствии (см. представленный ниже пример). Кроме того, организация не признает последующие изменения в величине непризнанного отложенного налогового обязательства или актива по мере амортизации указанного актива.

После пункта 22 включить пункт 22А следующего содержания:

- 22А Операция, которая не является объединением бизнесов, может привести к первоначальному признанию актива и обязательства и на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, на дату начала аренды арендатор, как правило, признает обязательство по аренде и включает ту же сумму в первоначальную стоимость

актива в форме права пользования. В зависимости от применимого налогового законодательства при первоначальном признании актива и обязательства в отношении такой операции могут возникнуть равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Освобождение, предусмотренное пунктами 15 и 24, не применяется к таким временным разницам, и поэтому организация признает возникшее отложенное налоговое обязательство и актив.

В пункте 24:

подпункты (а) и (b) изложить в следующей редакции:

- (а) не является объединением бизнесов;
- (b) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и

после подпункта (b) включить подпункт (c) следующего содержания:

- (c) на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

После пункта 98I включить пункты 98J–98L следующего содержания:

- 98J Документом «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции», выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункты 15, 22 и 24 и добавлен пункт 22А. Организация должна применять данные поправки в соответствии с пунктами 98К–98L в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- 98K Организация должна применять положения документа «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.
- 98L Организация, применяющая документ «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции», также должна на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов:
- (а) признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть данную вычитаемую временную разницу, – и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:
 - (i) с активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и
 - (ii) с признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива; и
 - (b) признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) на указанную дату.

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

После пункта 39AG включить пункт 39АН следующего содержания:

39АН Документом «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции», выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункт В1 и добавлен пункт В14. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

В Приложении В:

В пункте В1:

подпункты (g) и (h) изложить в следующей редакции:

- (g) займы, предоставленные государством (пункты В10–В12);
- (h) договоры страхования (пункт В13); и

после подпункта (h) включить подпункт (i) следующего содержания:

- (i) отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами (пункт В14).

После пункта В13 включить заголовок и пункт В14:

Отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами

В14 Согласно пунктам 15 и 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», организация освобождается от признания отложенного налогового актива или обязательства в определенных обстоятельствах. Несмотря на данное освобождение, организация, впервые применяющая МСФО, должна на дату перехода на МСФО признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу, и отложенное налоговое обязательство – в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с:

- (a) активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и
- (b) обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и суммами таких обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.