

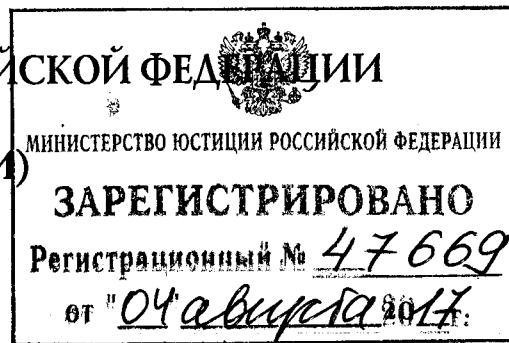


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

20.07.2017



№ 117н

Москва

О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации

В соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным 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:

1. Ввести в действие на территории Российской Федерации:

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014-2016 гг.» (приложение № 1);

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 40)» (приложение № 2);

3) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (приложение № 3).

2. Установить, что документы Международных стандартов финансовой отчетности, указанные в пункте 1 настоящего приказа, вступают в силу на территории Российской Федерации: для добровольного применения

– со дня их официального опубликования; для обязательного применения – в сроки, определенные в этих документах.

Министр

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'А.Г. Силуанов', written over a faint circular official stamp.

А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Д.В. Тулин', written over a faint circular official stamp.

Центральный банк
Российской Федерации
Первый заместитель Председателя
Центрального банка
Российской Федерации
10.07.2017

Д.В. Тулин

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014–2016 гг.

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

Пункт 39D исключить.

Пункт 39F исключить.

Пункт 39L изложить в следующей редакции:

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

В первом предложении пункта 39Т слова «, а также добавлен заголовок и пункты E6–E7» исключить.

Пункт 39АА исключить.

После пункта 39АС включить пункт 39АD следующего содержания:

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

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

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

После пункта 5 включить пункт 5А следующего содержания:

- 5А За исключением ситуации, описанной в пункте В17, требования настоящего МСФО применяются в отношении долей участия организации, перечисленных в пункте 5, которые классифицируются (или включены в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи или прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В Приложении В:

Пункт В17 изложить в следующей редакции:

- В17 Если доля участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или часть ее участия в совместном предприятии или ассоциированной организации) классифицируется (или включена в состав выбывающей

группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, организация не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по данной дочерней организации, совместному предприятию или ассоциированной организации в соответствии с пунктами В10–В16.

В Приложении С:

После пункта С1С включить пункт С1D следующего содержания:

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

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

После пункта 16 заголовок изложить в следующей редакции:

Освобождения от применения метода долевого участия

Пункт 18 изложить в следующей редакции:

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

Пункт 36А изложить в следующей редакции:

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

После пункта 45D включить пункт 45E следующего содержания:

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

Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию

(Поправки к МСФО (IAS) 40)

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Пункт 57 изложить в следующей редакции:

- 57 Организация может перевести объект недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости тогда и только тогда, когда имеет место изменение характера его использования. Изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Примерами свидетельств изменения характера использования могут служить следующие:
- (a) начало использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, или начало ее развития в целях использования в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, – для случаев перевода объекта из категории инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;
 - (b) начало развития недвижимости в целях продажи – для случаев перевода объекта из категории инвестиционной недвижимости в состав запасов;
 - (c) завершение использования недвижимости как занимаемой владельцем – для случаев перевода объекта из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционной недвижимости; и
 - (d) передача недвижимости в операционную аренду другой стороне – для случаев перевода объекта из состава запасов в категорию инвестиционной недвижимости.
 - (e) [удален]

Пункт 58 изложить в следующей редакции:

- 58 Если организация принимает решение о выбытии инвестиционной недвижимости без ее развития, то она продолжает учитывать эту недвижимость как инвестиционную недвижимость до прекращения ее признания (то есть исключения из отчета о финансовом положении) и не реклассифицирует ее в состав запасов. Также если организация начинает преобразование имеющейся инвестиционной недвижимости для ее дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, то и в течение преобразования эта недвижимость остается в категории инвестиционной недвижимости и не переводится в категорию недвижимости, занимаемой владельцем.

После пункта 84В включить заголовок и пункты 84С – 84Е следующего содержания:

Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию

- 84С Документом *«Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»* (поправки к МСФО (IAS) 40), выпущенным в декабре 2016 года, внесены поправки в пункты 57–58. Организация должна применять указанные поправки в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки (дата первоначального применения), или после этой даты. На дату первоначального применения организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости с учетом положений пунктов 7–14 для отражения условий, которые существуют на эту дату.
- 84D Несмотря на требования пункта 84С, организации разрешается применять указанные поправки к пунктам 57–58 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 тогда и только тогда, когда это возможно без оценки прошлых событий с использованием более поздней информации.
- 84Е Если в соответствии с пунктом 84С организация переводит недвижимость между категориями на дату первоначального применения, организация должна:
- (a) отразить в учете перевод между категориями в соответствии с требованиями пунктов 59–64. При применении пунктов 59–64 организация должна:
 - (i) трактовать ссылки на дату изменения характера использования как дату первоначального применения; и
 - (ii) признавать сумму, которая в соответствии с пунктами 59–64 признавалась бы в составе прибыли или убытка, как корректировку вступительного сальдо нераспределенной прибыли, на дату первоначального применения.
 - (b) раскрыть суммы переводов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости в соответствии с пунктом 84С. Организация должна раскрыть такие суммы переводов между категориями в свертке балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец периода, как того требуют пункты 76 и 79.

После пункта 85F включить пункт 85G следующего содержания:

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22

«Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22

«Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

Ссылки

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

Исходная информация

- 1 Пункт 21 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» требует, чтобы при первоначальном признании операции в иностранной валюте организация учитывала ее в своей функциональной валюте, применяя к сумме в иностранной валюте текущий курс обмена функциональной валюты на иностранную валюту (обменный курс) на дату операции. В пункте 22 МСФО (IAS) 21 говорится, что датой операции является дата, на которую операция впервые удовлетворяет критериям признания операции в соответствии с МСФО (стандартами).
- 2 Когда организация совершает или получает предварительную оплату в иностранной валюте, она, как правило, признает немонетарный актив или немонетарное обязательство¹ до признания относящегося к нему актива, расхода или дохода. Указанный актив, расход или доход (или его часть) является суммой, признаваемой с применением соответствующих стандартов, что приводит к прекращению признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникшего в результате предварительной оплаты.
- 3 В Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) первоначально поступил вопрос об определении «даты операции» с применением пунктов 21–22 МСФО (IAS) 21 при признании выручки. В частности, вопрос был сформулирован в контексте обстоятельств, при которых организация признает немонетарное обязательство, возникшее в результате получения предварительной оплаты, до признания соответствующей выручки. Рассматривая данный вопрос, КРМФО отметил, что получение или совершение предварительной оплаты в иностранной валюте не ограничивается операциями с признанием выручки. Соответственно, КРМФО решил уточнить понятие «дата операции» для целей определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода, когда организация уже получила или совершила предварительную оплату в иностранной валюте.

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

Сфера применения

- 4 Настоящее разъяснение имеет отношение к операции в иностранной валюте (или к части такой операции), когда организация признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, расхода или дохода (или его части).
- 5 Настоящее разъяснение не применяется в случае оценки организацией соответствующего актива, расхода или дохода при первоначальном признании:
- (a) по справедливой стоимости; либо
 - (b) по справедливой стоимости возмещения, уплаченного или полученного на дату, отличную от даты первоначального признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате предварительной оплаты (например, оценка гудвила с применением МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»).
- 6 Организация не обязана применять настоящее разъяснение в отношении:
- (a) налогов на прибыль; либо
 - (b) договоров страхования (включая договоры перестрахования), которые она выпускает, или договоров перестрахования, которыми она располагает.

Вопрос

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

Консенсус

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

Приложение А

Дата вступления в силу и переходные положения

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

Дата вступления в силу

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

Переходные положения

- A2 При первоначальном применении организация должна применять настоящее разъяснение либо:
- (a) ретроспективно с применением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; либо
 - (b) проспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения настоящего разъяснения, первоначально признанных на указанную ниже дату или после нее:
 - (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет настоящее разъяснение; либо
 - (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет настоящее разъяснение.
- A3 Организация, которая применяет пункт A2(b), при первоначальном признании должна применить настоящее разъяснение в отношении активов, расходов и доходов, первоначально признанных на дату начала отчетного периода, как указано в пункте A2(b)(i) либо (ii) или после этой даты, в отношении которых организация признала немонетарные активы или немонетарные обязательства, возникшие вследствие предварительной оплаты, произошедшей до этой даты.

Приложение В

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

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

После пункта 39АВ включить пункт 39АС следующего содержания:

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

В Приложении D:

После подпункта t пункта D1 включить подпункты (u)-(v) следующего содержания:

- (u) выручка (пункты D34 и D35); и
- (v) операции в иностранной валюте и предварительная оплата (пункт D36).

После пункта D35 включить заголовок и пункт D36 следующего содержания:

Операции в иностранной валюте и предварительная оплата

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