

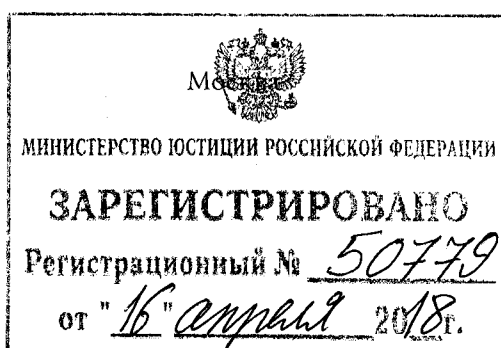


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

27.03.2018

№ 56н



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 2015-2017 гг.» (приложение № 1);

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия (Поправки к МСФО (IAS) 28)» (приложение № 2);

3) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (Поправки к МСФО (IFRS) 9)» (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



А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

Центральный банк
Российской Федерации



Председатель Центрального банка
Российской Федерации
16.03.2018

Э.С. Набиуллина

**Ежегодные усовершенствования Международных
стандартов финансовой отчетности,
период 2015–2017 гг.**

**Поправки к
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

После пункта 42 включить пункт 42А следующего содержания:

- 42А Если сторона соглашения о совместном предпринимательстве (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство») получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 11), и при этом имела права на активы и несла ответственность по обязательствам, связанным с данной совместной операцией, непосредственно до даты приобретения, то данная сделка является объединением бизнесов, осуществляемым поэтапно. Следовательно, приобретатель должен применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в совместных операциях способом, описанным в пункте 42. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

После пункта 64М включить пункт 64О следующего содержания:

- 64О Документом «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015–2017 гг.», выпущенным в декабре 2017 года, добавлен пункт 42А. Организация должна применять указанные поправки в отношении объединения бизнесов, для которого дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

После пункта В33С включить пункт В33СА следующего содержания:

В33СА Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

После пункта С1АА включить пункт С1АВ следующего содержания:

С1АВ Документом *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015–2017 гг.»*, выпущенным в декабре 2017 года, добавлен пункт В33СА. Организация должна применять указанные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

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

Пункт 52В исключить.

После пункта 52В заголовок примера изложить в следующей редакции:

Пример, иллюстрирующий пункты 52А и 57А
...

После пункта 57 включить пункт 57А следующего содержания:

57А Организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 9, в момент признания обязательства по выплате дивидендов. Налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

После пункта 98Н включить пункт 98I следующего содержания:

98I Документом «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015–2017 гг.», выпущенным в декабре 2017 года, добавлен пункт 57А и удален пункт 52В. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. При первом применении настоящих поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Пункт 14 изложить в следующей редакции:

- 14 В той степени, в которой организация заимствует средства на общие цели и использует их для получения квалифицируемого актива, организация должна определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам применительно ко всем займам организации, остающимся непогашенными в течение периода. Однако организация должна исключить из данного расчета сумму затрат по займам применительно к займам, полученным специально для приобретения квалифицируемого актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по займам, которую организация капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

После пункта 28 включить пункт 28А следующего содержания:

- 28А Документом *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015–2017 гг.»*, выпущенным в декабре 2017 года, внесены изменения в пункт 14. Организация должна применять указанные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты.

После пункта 29С включить пункт 29D следующего содержания:

- 29D Документом *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015–2017 гг.»*, выпущенным в декабре 2017 года, внесены изменения в пункт 14 и добавлен пункт 28А. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия

(Поправки к МСФО (IAS) 28)

Поправки к

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

После пункта 14 включить пункт 14А следующего содержания:

14А Организация применяет МСФО (IFRS) 9 также к другим финансовым инструментам в ассоциированной организации или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия. К ним относятся долгосрочные вложения, которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие (см. пункт 38). Организация применяет МСФО (IFRS) 9 к таким долгосрочным вложениям прежде, чем она применит пункт 38 и пункты 40–43 настоящего стандарта. При применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, возникающие вследствие применения настоящего стандарта.

Пункт 41 исключить.

После пункта 45Е включить пункты 45G–45К следующего содержания:

45G Документом «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия», выпущенным в октябре 2017 года, добавлен пункт 14А и удален пункт 41. Организация должна применять данные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, за исключением случаев, указанных в пунктах 45H–45К. Досрочное применение допускается. Если организация применит данные поправки досрочно, она должна раскрыть этот факт.

45H Организация, которая впервые применит поправки, предусмотренные пунктом 45G, одновременно с первоначальным применением МСФО (IFRS) 9, должна применять переходные положения МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, указанным в пункте 14А.

45I Организация, которая впервые применит поправки, предусмотренные пунктом 45G, после первоначального применения МСФО (IFRS) 9, должна применять переходные положения МСФО (IFRS) 9, необходимые для применения требований, предусмотренных пунктом 14А, к долгосрочным вложениям. В этих целях указания на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения поправок). Организация не обязана пересчитывать информацию за прошлые периоды для отражения применения данных поправок. Организация может произвести пересчет информации за прошлые периоды только в том случае, если такой пересчет возможен без использования более поздней информации.

- 45J При первом применении поправок, предусмотренных пунктом 45G, организация, которая применяет временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», не обязана пересчитывать информацию за прошлые периоды для отражения применения данных поправок. Организация может произвести пересчет информации за прошлые периоды только в том случае, если такой пересчет возможен без использования более поздней информации.
- 45K Если организация не производит пересчет информации за прошлые периоды в соответствии с пунктом 45I или пунктом 45J, на дату первоначального применения данных поправок она должна признать в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, если применимо) разницу между:
- (a) прежней балансовой стоимостью долгосрочных вложений, указанных в пункте 14A, на эту дату; и
 - (b) балансовой стоимостью этих долгосрочных вложений на эту дату.

Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (Поправки к МСФО (IFRS) 9)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

После пункта 7.1.5 включить пункт 7.1.7 следующего содержания:

- 7.1.7 Документом «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (Поправки к МСФО (IFRS) 9), выпущенным в октябре 2017 года, добавлены пункты 7.2.29–7.2.34 и пункт В4.1.12А, а также внесены изменения в пункты В4.1.11(б) и В4.1.12(б). Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

После пункта 7.2.28 включить заголовок и пункты 7.2.29 – 7.2.34 следующего содержания:

Переходные положения при применении документа «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

- 7.2.29 Организация должна применять документ «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (Поправки к МСФО (IFRS) 9) ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением случаев, указанных в пунктах 7.2.30–7.2.34.
- 7.2.30 Организация, впервые применяющая данные поправки одновременно с первоначальным применением настоящего стандарта, вместо пунктов 7.2.31–7.2.34 должна применять пункты 7.2.1–7.2.28.
- 7.2.31 Организация, которая впервые применяет данные поправки после первоначального применения настоящего стандарта, должна применять пункты 7.2.32–7.2.34. Организация должна также применять другие переходные положения настоящего стандарта, необходимые для применения данных поправок. В этих целях указания на дату первоначального применения следует рассматривать как указания на дату начала отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения данных поправок).
- 7.2.32 Применительно к классификации финансового актива или финансового обязательства по усмотрению организации как оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток организация:
- (а) должна отменить свое предыдущее решение о классификации финансового актива как оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если данное решение было ранее принято в соответствии с условием, предусмотренным пунктом 4.1.5, но вследствие применения настоящих поправок данное условие более не выполняется;

- (b) вправе по собственному усмотрению классифицировать финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация прежде не отвечала бы условию, предусмотренному пунктом 4.1.5, но теперь это условие выполняется вследствие применения настоящих поправок;
- (c) должна отменить свое предыдущее решение о классификации финансового обязательства как оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такое решение ранее было принято в соответствии с условием, предусмотренным пунктом 4.2.2(a), но вследствие применения настоящих поправок данное условие более не выполняется; и
- (d) вправе по собственному усмотрению классифицировать финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация прежде не отвечала бы условию, предусмотренному пунктом 4.2.2(a), но теперь это условие выполняется вследствие применения настоящих поправок.

Такие решения о классификации и об отмене классификации должны приниматься на основе фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения настоящих поправок. Выбранная классификация должна применяться ретроспективно.

7.2.33 Организация не обязана пересчитывать информацию за прошлые периоды для отражения применения настоящих поправок. Организация может произвести пересчет информации за прошлые периоды в том и только том случае, если такой пересчет возможен без использования более поздней информации и пересчитанная финансовая отчетность отражает все требования настоящего стандарта. Если организация не производит пересчет информации за прошлые периоды, она должна признать разницу между прежней балансовой стоимостью соответствующего инструмента и его балансовой стоимостью на начало годового отчетного периода, включающего в себя дату первоначального применения настоящих поправок, в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) того годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения настоящих поправок.

7.2.34 В отчетном периоде, включающем в себя дату первоначального применения настоящих поправок, организация должна раскрыть для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств, которые были затронуты данными поправками, следующую информацию по состоянию на дату первоначального применения:

- (a) прежнюю оценочную категорию и балансовую стоимость, определенную непосредственно перед применением настоящих поправок;
- (b) новую оценочную категорию и балансовую стоимость, определенную после применения настоящих поправок;
- (c) балансовую стоимость отраженных в отчете о финансовом положении финансовых активов и финансовых обязательств, которые ранее были классифицированы по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, но к которым данная классификация более не применяется; и
- (d) причины для классификации финансовых активов или финансовых обязательств по усмотрению организации как оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или для отмены такой классификации.

В Приложении В:

В пункте В4.1.11(b) слово «дополнительное» исключить.

В пункте В4.1.12(b) слово «дополнительное» исключить.

После пункта В4.1.12 включить пункт В4.1.12А следующего содержания:

В4.1.12А В целях применения пунктов В4.1.11(b) и В4.1.12(b), независимо от того, какое событие или обстоятельство привело к досрочному расторжению договора, сторона по договору может выплатить или получить обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Например, возможным следствием принятого одной из сторон решения о досрочном расторжении договора (или иных действий, вызвавших его досрочное расторжение), является выплата или получение ею обоснованного возмещения.