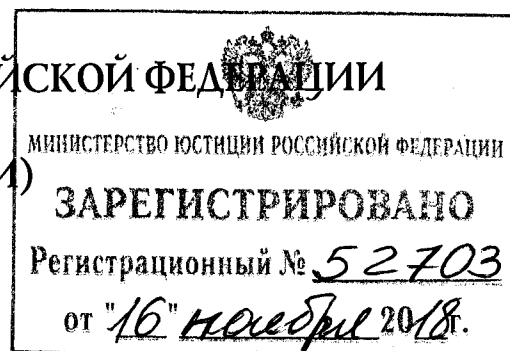




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

30.10.2018



№ 220Н

Москва

О введении документа 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 документ Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (Поправки к стандартам МСФО)» (приложение).

2. Установить, что документ Международных стандартов финансовой отчетности, указанный в пункте 1 настоящего приказа, вступает в силу на территории Российской Федерации: для добровольного применения – со дня

его официального опубликования; для обязательного применения – в сроки, определенные в этом документе.

Первый заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации –
Министр финансов
Российской Федерации



А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

Центральный банк
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

Председатель Центрального банка
Российской Федерации
16.10.2018

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Поправки к стандартам МСФО

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

После пункта 63D включить пункт 63Е следующего содержания:

63Е Документом «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО», выпущенным в 2018 году, внесена поправка в сноску к определению долевого инструмента в Приложении А. Организация должна применять настоящую поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО». Организация должна применять настоящую поправку к МСФО (IFRS) 2 ретроспективно с учетом переходных положений в пунктах 53–59 настоящего стандарта в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Однако если организация определит, что ретроспективное применение является практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправку к МСФО (IFRS) 2 в соответствии с пунктами 23–28, 50–53 и 54F МСФО (IAS) 8.

В Приложении А:

сноску к определению долевого инструмента изложить в следующей редакции:

- * «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в 2018 году, определяют обязательство как существующую в настоящее время обязанность организации передать экономический ресурс, возникшую в результате прошлых событий.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В пункте 11 сноску к слову «Концепции» исключить, а сноску к словам «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» добавить и изложить в следующей редакции:

- * Для целей применения настоящего стандарта вместо положений «Концептуальных основ представления финансовых отчетов», выпущенных в 2018 году, приобретатели должны использовать определения актива и обязательства и соответствующие указания, изложенные в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» КМСФО, принятой Советом по МСФО в 2001 году.

Поправки к МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»

Во втором предложении пункта 10:

слово «*Концепция*» заменить словами «*Концептуальные основы представления финансовых отчетов*».

сноску к слову «*Концепция*» исключить.

После пункта 26 включить пункт 26А следующего содержания:

26А Документом «*Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*», выпущенным в 2018 году, внесена поправка в пункт 10. Организация должна применять настоящую поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом «*Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*». Организация должна применять настоящую поправку к МСФО (IFRS) 6 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*». Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправку к МСФО (IFRS) 6 в соответствии с пунктами 23–28, 50–53 и 54F МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

Сноску к первому использованию термина «надежный» в пункте 13 изложить в следующей редакции:

* В 2010 году Совет по МСФО заменил «*Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности*» КМСФО, принятую Советом по МСФО в 2001 году (*Концепция*), на «*Концептуальные основы финансовой отчетности*» (*Концептуальные основы*). Понятие «правдивое представление», которое использовалось в *Концептуальных основах*, выпущенных в 2010 году, и продолжает использоваться в пересмотренной редакции *Концептуальных основ*, выпущенных в 2018 году, включает в себе основные характеристики, которые в *Концепции* назывались «надежностью». Требование пункта 13 настоящего стандарта основывается на требованиях МСФО (IAS) 8, в котором продолжает использоваться термин «надежный».

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

Во втором предложении абзаца 10 пункта 7 сноску к слову «указывается» исключить

Абзац 10 изложить в следующей редакции:

Оценка того, может ли пропуск или искажение информации повлиять на экономические решения пользователей и, следовательно, быть существенным, требует рассмотрения характеристик таких пользователей. Пользователи должны обладать достаточными знаниями в области бизнеса и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желанием изучать информацию с должным старанием. Поэтому оценку необходимо проводить с учетом обоснованных ожиданий в отношении того, какое влияние может быть оказано на принятие экономических решений пользователями с такими характеристиками.

Во втором предложении пункта 15:

сноску к слову «*Концепции*» исключить

слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах представления финансовых отчетов*» (*Концептуальные основы*)

В пункте 19 слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах*»

В подпункте (е) пункта 20 слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах*»

В пункте 23 слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах*»

В подпункте (а) пункта 23 слово «*Концепцией*» заменить словами «*Концептуальными основами*»

В пункте 24 слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах*»

В подпункте (b) пункта 24 слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах*»

В пункте 28:

сноску к слову «*Концепцией*» исключить

слово «*Концепцией*» заменить словами «*Концептуальными основами*»

В пункте 89:

сноску к слову «*Концепции*» исключить

слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальным основам*»

После пункта 139Q включить пункт 139S следующего содержания:

139S Документом «*Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*», выпущенным в 2018 году, внесены поправки в пункты 7, 15, 19–20, 23–24, 28 и 89. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом «*Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*». Организация должна применять данные поправки к МСФО (IAS) 1 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*». Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправки к МСФО (IAS) 1 в соответствии с пунктами 23–28, 50–53 и 54F МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Во втором предложении пункта 6 сноску к слову «указывается» исключить

Пункт 6 изложить в следующей редакции:

6 Оценка того, могут ли пропуск или искажение информации повлиять на экономические решения пользователей и, следовательно, быть существенными, требует рассмотрения характеристик таких пользователей. Пользователи должны обладать достаточными знаниями в области бизнеса и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желанием изучать информацию с должным старанием. Поэтому оценку необходимо проводить с учетом обоснованных ожиданий в отношении того, какое влияние может быть оказано на принятие экономических решений пользователями с такими характеристиками.

В пункте 11:

сноску к слову «*Концепции*» исключить

в подпункте (b) слово «*Концепции*» заменить словами «*Концептуальных основах представления финансовых отчетов*» («*Концептуальные основы*»).

сноску к словам «(*«Концептуальные основы»*)» подпункта (b) добавить и изложить в следующей редакции:

* Пункт 54G поясняет, каким образом изменяется данное требование применительно к остаткам по счету отложенных тарифных разниц.

Заголовок перед пунктом 54 изложить в следующей редакции:

Дата вступления в силу и переходные положения

После пункта 54Е включить пункты 54F и 54G и сноску к пункту 54G следующего содержания:

54F Документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*, выпущенным в 2018 году, внесены поправки в пункты 6 и 11(b). Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*. Организация должна применять поправки к пунктам 6 и 11(b) ретроспективно в соответствии с требованиями настоящего стандарта. Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправки к пунктам 6 и 11(b) в соответствии с пунктами 23–28 настоящего стандарта. Если ретроспективное применение какой-либо поправки, предусмотренной *«Поправками к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*, потребует чрезмерных затрат или усилий, организация при применении пунктов 23–28 настоящего стандарта должна рассматривать любое упоминание термина «практически неосуществимо», кроме последнего предложения пункта 27, как «требует чрезмерных затрат и усилий», а упоминание «практически осуществимо» — как «возможно без чрезмерных затрат или усилий».

54G Если организация не применяет МСФО (IFRS) 14 *«Счета отложенных тарифных разниц»*, то при применении пункта 11(b) к остаткам по счету отложенных тарифных разниц организация должна по-прежнему обращаться к определениям, критериям признания и концепциям оценки, изложенным в *«Концепции подготовки и представления финансовой отчетности»**, а также рассматривать их применимость, вместо применения аналогичных положений *«Концептуальных основ»*. Остаток по счету тарифных разниц — это остаток счета расходов (или доходов), который не признается в качестве актива или обязательства в соответствии с другими применимыми МСФО, но который включен либо, как ожидается, будет включен в расчет устанавливаемого(ых) органом, регулирующим тарифы, тарифа (тарифов), который(ые) может (могут) взиматься с покупателей. Орган, регулирующий тарифы — это уполномоченный орган, который в соответствии с нормативным правовым актом наделен правом устанавливать тариф или диапазон тарифов, являющихся обязательными для организации. Орган, регулирующий тарифы, может представлять собой третью сторону либо связанную сторону по отношению к организации, включая собственный руководящий орган организации, если согласно законодательному либо нормативному правовому акту данный орган обязан устанавливать тарифы, как в интересах покупателей, так и с целью обеспечения общей финансовой жизнеспособности организации.

* Ссылка является ссылкой на *«Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»* КМСФО, принятую в 2001 году Советом по МСФО.

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

В пункте 31:

сноску к слову «Концепция» исключить

пункт 31 изложить в следующей редакции:

31 В соответствии с *«Концептуальными основами представления финансовых отчетов»* (*«Концептуальные основы»*), признанием называется процесс включения в отчет о финансовом положении или отчет (отчеты) о финансовых результатах статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности. Определения активов, обязательств, доходов и расходов являются основополагающими для решения вопроса об их признании на дату окончания как годового, так и промежуточного финансовых отчетных периодов.

Пункт 33 изложить в следующей редакции:

- 33 Важнейшей характеристикой доходов (выручки) и расходов является то, что соответствующие поступления и выбытия активов и обязательств уже произошли. Если указанные поступления или выбытия уже произошли, то соответствующие им доходы или расходы признаются; если не произошли – то доходы или расходы не признаются. *«Концептуальные основы»* не допускают признания в отчете о финансовом положении статей, которые не соответствуют определению активов или обязательств.

После пункта 57 включить пункт 58 следующего содержания:

- 58 Документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*, выпущенным в 2018 году, внесены поправки в пункты 31 и 33. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*. Организация должна применять данные поправки к МСФО (IAS) 34 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправки к МСФО (IAS) 34 в соответствии с пунктами 43–45 настоящего стандарта и пунктами 23–28, 50–53 и 54F МСФО (IAS) 8.

Поправка к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В пункте 10 к определению «обязательства» добавить сноску следующего содержания:

- * Определение обязательства в настоящем стандарте не пересматривалось в результате пересмотра определения обязательства в *«Концептуальных основах представления финансовых отчетов»*, выпущенных в 2018 году.

Поправка к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

В пункте 8 к определению «актива» добавить сноску следующего содержания:

- * Определение актива в настоящем стандарте не пересматривалось в результате пересмотра определения актива в *«Концептуальных основах представления финансовых отчетов»*, выпущенных в 2018 году.

Поправка к Разъяснению КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг»

В разделе «Ссылки» сноску к «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» изложить в следующей редакции:

- * Ссылка указывает на *«Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»* КМСФО, принятую Советом в 2001 году и действовавшую на момент разработки настоящего разъяснения.

**Поправка к
Разъяснению КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых
обязательств долевыми инструментами»**

В разделе «Ссылки» сноску к «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» изложить в следующей редакции:

- * Ссылка указывает на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» КМСФО, принятую Советом в 2001 году и действовавшую на момент разработки настоящего разъяснения.

**Поправка к
Разъяснению КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы
на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом
месторождения»**

В разделе «Ссылки» к указанию документа «Концептуальные основы финансовой отчетности» добавить сноску следующего содержания:

- * Ссылка указывает на «Концептуальные основы финансовой отчетности», выпущенные в 2010 году и действовавшие на момент разработки настоящего разъяснения.

**Поправка к
Разъяснению КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте
и предварительная оплата»**

В разделе «Ссылки» к указанию документа «Концептуальные основы финансовой отчетности» добавить сноску следующего содержания:

- * Ссылка указывает на «Концептуальные основы финансовой отчетности», выпущенные в 2010 году и действовавшие на момент разработки настоящего разъяснения.

**Поправки к
Разъяснению ПКР (SIC) 32 «Нематериальные активы – затраты на
веб-сайт»**

Во третьем предложении пункта 5:

слово «Концепцией» заменить словом «Концептуальными основами представления финансовых отчетов».
сноску к слову «Концепцией» исключить.

В раздел «Дата вступления в силу» включить новый параграф следующего содержания:

Документом «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО», выпущенным в 2018 году, внесена поправка в пункт 5. Организация должна применять настоящую поправку в отношении годовых

периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*. Организация должна применять данную поправку к Разъяснению ПКР (SIC) 32 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправку к Разъяснению ПКР (SIC) 32 в соответствии с пунктами 23–28, 50–53 и 54F МСФО (IAS) 8.