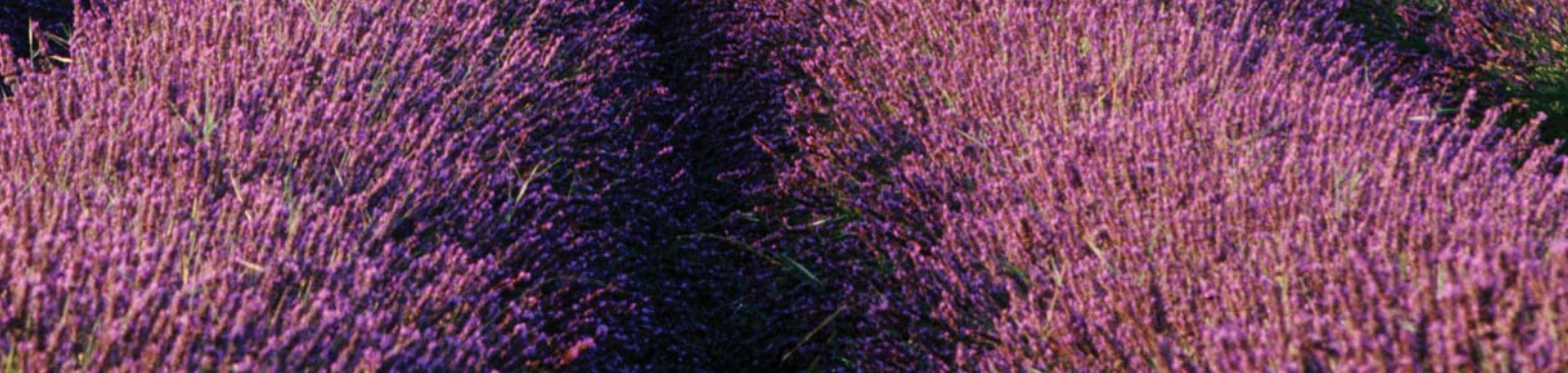


Новое в Международных стандартах финансовой отчетности (2009 год)

Содержание



Предисловие	3
Раздел 1: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2009 года	5
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Стоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании» (поправки)	5
МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» – «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения» (поправка)	5
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (поправка)	6
МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	7
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в новой редакции)	8
МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (в новой редакции)	9
МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – «Стоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании» (поправки)	9
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации» (поправки)	10
Интерпретация IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Встроенные производные инструменты» (поправки)	11
Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»	11
Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»	12
Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»	12
Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от клиентов»	13
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2008 году)	14
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2009 г.)	16



Раздел 2: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2010 года	17
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО» (поправки)	17
МСФО (IFRS) 2 «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы»	17
МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотренная редакция)	18
МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (поправка)	19
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – Объекты, разрешенные к хеджированию» (поправка)	19
Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»	20
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2008 г.)	21
Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2009 г.)	21
Раздел 3: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, которые вступают в силу в отчетных периодах, завершающихся после декабря 2010 года	23
Раздел 4: Краткий обзор вопросов, не включенных в программу Комитета IFRIC, в отношении которых приведены рекомендации по учету, проясняющие требования МСФО	23
Раздел 5: Проекты новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, выпуск которых ожидается в будущем	25

Предисловие

Завершился срок действия моратория Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО или Совет) на выпуск новых стандартов и интерпретаций, действовавшего с 1 января 2006 года по 31 декабря 2008 года.

В настоящее время компании, составляющие отчетность в соответствии с МСФО, столкнулись с волной новых стандартов и интерпретаций, многие из которых вступили в силу с 1 января 2009 года. Последние изменения МСФО значительны по своему объему. Новые или пересмотренные рекомендации, в том числе новые интерпретации и поправки почти к 30 стандартам, занимают около 500 страниц. Характер изменений варьируется от существенных поправок к фундаментальным принципам до незначительных изменений, включенных в проект по ежегодному усовершенствованию. Эти изменения коснутся различных аспектов бухгалтерского учета, к примеру, представления финансовой отчетности, методов учета вознаграждений работникам и объединений бизнеса. Несмотря на отсутствие необходимости применять новые принципы учета объединения бизнеса и консолидации в отношении отчетных периодов, начинающихся до 1 июля 2009 года, применение данных принципов, вероятнее всего, потребует больше времени, поэтому их нельзя оставить без внимания. В некоторых случаях принятие нового или пересмотренного стандарта или интерпретации также потребует одновременного принятия других стандартов. Кроме того, необходимо тщательно проанализировать переходные положения всех стандартов и интерпретаций.

Последствия некоторых изменений выходят далеко за рамки бухгалтерского учета и могут также потенциально затронуть системы информационных технологий во многих компаниях. Более того, эти изменения могут повлиять на коммерческие решения, к примеру, на структуру плана с выплатами, основанными на акциях, или определение условий сделки.

Задача составителей отчетности будет заключаться в том, чтобы понять, что ожидает их в будущем.

Цель данной публикации

В данной публикации представлен краткий обзор предстоящих изменений стандартов и интерпретаций; при этом ее задачей не является подробный анализ или рассмотрение определенных вопросов. Ее цель заключается в освещении основных аспектов этих изменений. Перед принятием каких-либо решений необходимо обратиться к тексту стандарта и интерпретации.

Аналогично предыдущему изданию, ввиду большого количества изменений, вступающих в силу в будущем, основное внимание в данной публикации уделяется отчетным периодам, завершающимся в декабре 2009 года, при этом также рассматриваются последствия для отчетных периодов, завершающихся в декабре 2010 года и позже. В ноябре 2008 года Совет по МСФО пересмотрел формат МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поскольку данное изменение не отразилось на применении стандарта, оно не рассматривается в настоящей публикации. Кроме того, в данном издании не рассматривается стандарт «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса», выпущенный 9 июля 2009 года, поскольку он представляет собой самостоятельную систему стандартов, отличную от полной версии МСФО.

Данная публикация включает в себя все изменения, принятые на 30 сентября 2009 года. В содержании приводится перечень всех этих изменений, которые представлены в следующем порядке:

Раздел 1: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2009 года.

Раздел 2: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2010 года, некоторые из них допускают досрочное применение.

Раздел 3: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, которые вступают в силу в отчетных периодах, завершающихся после декабря 2010 года, некоторых из них допускают досрочное применение.

Раздел 4: Краткий обзор вопросов, не включенных в программу Комитета IFRIC, в отношении которых приведены рекомендации по учету, проясняющие требования МСФО.

Раздел 5: Проекты новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, выпуск которых ожидается в будущем.

В разделах 1 и 2 приводится обобщенная информация об основных требованиях новых стандартов и поправок, выпущенных Советом по МСФО, и интерпретаций, выпущенных Комитетом по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (Комитет IFRIC). Далее следует краткая информация о переходных положениях и анализ возможных последствий представленных изменений для финансовой отчетности компании. Информация в данных разделах представлена в порядке



вступления стандартов в силу (без учета положений, разрешающих компаниям применять стандарты досрочно).

В ситуации, когда выпущенный стандарт или интерпретация еще не были применены, компания, согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», должна раскрыть известную или поддающуюся оценке информацию, важную для понимания возможных последствий первоначального применения нового стандарта или интерпретации для финансовой отчетности. Следовательно, в отчетности за 2009 год компании должны раскрыть информацию о последствиях принятия стандартов и интерпретаций, речь о которых идет в разделах 2 и 3, либо указать причины, по которым такая информация не была раскрыта.

В настоящем издании информация в разделе 3 отсутствует, поскольку на дату публикации ни Совет по МСФО, ни Комитет IFRIC не выпустил новые стандарты, поправки и интерпретации, которые обязательны к применению в отношении периодов, завершающихся после декабря 2010 года. Однако особое внимание необходимо обратить на раздел 5 данной публикации, поскольку предполагается, что работа над многими проектами стандартов завершится к декабрю 2009 года. Несмотря на то, что эти стандарты вступят в силу для более поздних отчетных периодов, многие компании, возможно, выберут их досрочное применение.

В разделе 4 приводится краткое описание причин, опубликованных в выпуске новостей комитета IFRIC «IFRIC Update», по которым Комитет IFRIC решил не предоставлять интерпретации по определенным вопросам, поскольку существующие МСФО или Интерпретации IFRIC содержат достаточно рекомендаций. Несмотря на то, что данные решения не содержат официальных указаний, в них высказывается мнение относительно применения стандарта.

В разделе 5 приводится краткий обзор положений, предложенных в проектах стандартов, которые были опубликованы Советом по МСФО, а также их статус. В данный раздел включены несколько проектов стандартов, окончательная версия которых, как мы ожидаем, будет выпущена до конца 2009 года.

Программа компании «Эрнст энд Янг» «IFRS Change Reporter 2009»

Компания «Эрнст энд Янг» разработала компьютерную программу, которая называется «IFRS Change Reporter 2009». Данная программа разработана для специалистов «Эрнст энд Янг», работающих непосредственно с клиентами, с целью оказания

компаниям, составляющим финансовую отчетность в соответствии с МСФО, содействия в оценке уместности применения для конкретной компании предстоящих изменений, описанных в данной публикации. Целью данной публикации также является помощь при оценке последствий изменений в стандартах, выявленных указанной программой.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Данное издание также содержит ссылки на другие публикации «Эрнст энд Янг», представляющие дополнительную информацию и анализ различных вопросов и которые можно найти на нашем сайте www.ey.com/ifrs, а также некоторые публикации на русском языке на сайте www.ey.com/ru/ifrs.

Трехтомное издание «Применение МСФО 2009» содержит комплексный анализ всех стандартов и интерпретаций, в том числе тех, которые упоминаются в данной публикации, а также приводит примеры, иллюстрирующие выполнение определенных требований. В настоящее время справочник перерабатывается и в течение нескольких ближайших месяцев будет опубликовано издание «Применение МСФО 2010».

В нашей публикации «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» приводится модель финансовой отчетности (как промежуточной, так и годовой), включающая в себя все новые требования к раскрытию информации, обусловленные изменениями стандартов, вступающими в силу для годовых отчетных периодов, завершающихся в декабре 2009 года, а также случаи досрочного применения некоторых стандартов, которые должны вступить в силу для годовых отчетных периодов, завершающихся в декабре 2010 года или позже. Публикация также поможет понять последствия изменений в стандартах для финансовой отчетности. В дополнение к данному изданию можно использовать другие модели финансовой отчетности, учитывающие специфику тех или иных отраслей: «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед», «Гуд Иншурэнс (Интернэшнл) Лимитед», «Гуд Инвестмент Лимитед», «Гуд Майнинг (Интернэшнл) Лимитед» и «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед».

Раздел 1: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2009 года

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Стоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании» (поправки)

Применяются в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

В МСФО (IFRS) 1 были внесены поправки, в соответствии с которыми компания, впервые применяющая МСФО, во вступительном балансе своей отдельной финансовой отчетности может оценить инвестиции в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании одним из следующих способов:

- ▶ По первоначальной стоимости, определенной согласно МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- ▶ По справедливой стоимости инвестиций на дату перехода на МСФО, определенной согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- ▶ По балансовой стоимости инвестиций согласно ранее применявшимся ОПБУ на дату перехода на МСФО.

Решение принимается по отдельным инвестициям и не является выбором учетной политики.

Переходные положения

Поправки к МСФО (IFRS) 1 могут применяться досрочно, если стандарт используется для более ранних периодов. Однако при этом требуется раскрытие информации о досрочном применении.

Последствия

Поправка к МСФО (IFRS) 1 уменьшит нагрузку путем сокращения затрат, связанных с переходом на МСФО, для материнской компании, подготавливающей отдельную финансовую отчетность.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данных поправках приведена в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 5, июнь 2008 года).

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» – «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения» (поправка)

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Целью данной поправки является разъяснение условий наделения правами и аннулирования вознаграждений.

Поправка определяет «условие наделения правами» как условие, включающее в себя четко сформулированное или подразумеваемое требование в отношении предоставления услуг. Таким образом, условие, в котором отсутствует подобное требование, не является условием наделения правами, например, условия «незанятости в конкурирующих компаниях» или ограничения на передачу предоставляемых долевых инструментов. В соответствии с поправкой «условия, не являющиеся условиями наделения правами» необходимо учитывать аналогично рыночным условиям и, следовательно, принимать во внимание при определении справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов.

Если права на вознаграждение не переходят в результате невыполнения условия, не являющегося условием наделения правами, метод учета определяется тем, зависит ли невыполнение условия от компании или контрагента, либо нет.

Невыполнение условия, не являющегося условием наделения правами, которое зависит от компании или контрагента, учитывается как аннулирование вознаграждения. Однако невыполнение условия, не являющегося условием наделения правами, которое не зависит ни от одной из сторон, не приводит к аннулированию вознаграждения.

Переходные положения

Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» в отношении изменений учетной политики. Данный стандарт не предусматривает переходных положений.



Последствия

Компания должна будет проанализировать схемы выплат, основанных на акциях, в которых период надления правами еще не истек на дату начала отчетного периода, с целью определения необходимости переклассифицировать условия надления правами и условия, не являющиеся таковыми.

Если условие становится не являющимся условием надления правами, компании должны будут рассмотреть необходимость ретроспективного изменения справедливой стоимости вознаграждения на дату предоставления. Согласно данной поправке вознаграждения с истекшим сроком действия могут обусловить расходы в ситуациях, в которых в настоящий момент условие не считается условием надления правами

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данной поправке приводится в публикации «Эрнст энд Янг» «IFRS Alert» (Выпуск 25, январь 2008 года).

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (поправка)

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

МСФО (IFRS) 7 был пересмотрен с целью усовершенствования раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости и риске ликвидности.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 7 информация об инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости, должна быть раскрыта в соответствии с источником исходных данных для определения справедливой стоимости с использованием следующей трехуровневой иерархии:

- ▶ Котировки цен (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (Уровень 1);
- ▶ Исходные данные, отличные от корректировок цен, включенных в Уровень 1, наблюдаемые на рынке для актива или обязательства напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);

- ▶ Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

Информацию необходимо раскрывать по классам финансовых инструментов. Инструмент относится к тому или иному классу на основе самого низкого уровня исходных данных для оценки, который является существенным для оценки по справедливой стоимости в целом. Данные уровни используются исключительно для целей раскрытия информации, а оценка по-прежнему осуществляется в соответствии с иерархией в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с требованиями к раскрытию информации также необходима полная сверка инструментов Уровня 3 и предоставление информации о переводах между Уровнем 1 и Уровнем 2.

Требования МСФО (IFRS) 7 в отношении минимального раскрытия информации о риске ликвидности также были пересмотрены следующим образом:

- ▶ Производные обязательства могут быть исключены из анализа финансовых обязательств по договорным срокам погашения, за исключением случаев, когда они важны для понимания сроков возникновения денежных потоков.
- ▶ Выпущенные договоры финансовой гарантии необходимо отражать в анализе по договорным срокам погашения на основе максимальной гарантированной суммы и относить к самой ранней дате, на которую они могут быть предъявлены к выплате, вне зависимости от вероятности использования гарантий или суммы, ожидаемой к выплате.
- ▶ Необходимо проанализировать управление риском ликвидности, и компания должна раскрыть анализ финансовых активов, удерживаемых ею с целью управления риском ликвидности, по срокам погашения. Кроме того, в руководстве по применению рассматриваются прочие факторы, которые должна учесть компания при раскрытии информации об управлении риском ликвидности.

Переходные положения

Поправка применяется перспективно, начиная с первого года применения. В первый период применения компании не обязаны предоставлять сравнительные данные для раскрытия информации согласно данной поправке.

Последствия

Руководству придется проанализировать новые требования к раскрытию информации и во многих случаях изменить информационные системы для сбора соответствующих данных.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данной поправке приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 31, март 2009 года).

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

МСФО (IFRS) 8 заменяет МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» и использует управленческий подход к определению, оценке и раскрытию информации о результатах деятельности операционных сегментов. Стандарт применяется в отношении компаний, долговые или долевыми инструментами которых торгуются на открытом рынке (в отличие от «открытого рынка ценных бумаг», как требовалось согласно МСФО (IAS) 14), или компаний, подготавливающих финансовую отчетность (или находящихся в процессе ее подготовки) для комиссии по ценным бумагам или аналогичного органа.

Раскрытию подлежит информация, используемая лицом, ответственным за принятие операционных решений, для внутренней оценки результатов деятельности операционных сегментов и отнесения ресурсов на эти сегменты («управленческий подход»). Если информация, предоставляемая руководству, признается или оценивается на основании, отличном от информации согласно МСФО, представляемой в финансовой отчетности, компании должны предоставить объяснение и сверку отличий.

Ниже перечислены дополнительные требования к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 8 (отсутствующие в МСФО (IAS) 14):

- ▶ В отличие от МСФО (IAS) 14, согласно которому было необходимо раскрытие более подробной географической информации, МСФО (IFRS) 8 требует предоставления информации о выручке для каждой группы аналогичных продуктов и услуг, а также о выручке, приходящейся на: (1) страну, в которой зарегистрирована компания; и (2) все зарубежные страны с отдельным раскрытием информации о выручке по определенным зарубежным странам, если она существенна (компании, состоящие из одного сегмента, также обязаны предоставлять подобную информацию).
- ▶ Необходимо описать общие факторы, используемые при определении отчетных операционных сегментов, что должно включать объяснение основы определения раскрываемых сумм, изменений в структуре внутренней организации и их влияния на состав отчетных сегментов.
- ▶ Информацию об оценке прибыли или убытка и активов необходимо раскрывать по каждому отчетному сегменту и дополнительным статьям (к примеру, процентные доходы и расходы) в том случае, если она предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений.
- ▶ Если на одного клиента приходится более 10% выручки, полученной компанией, необходимо раскрыть информацию об общей сумме выручки, полученной по каждому клиенту, и название операционного сегмента, в котором была отражена такая выручка.
- ▶ Раскрытие информации об обязательствах сегмента необходимо в том случае, если подобная информация анализируется лицом, ответственным за принятие операционных решений.
- ▶ Необходима сверка итоговых сумм по отчетным сегментам с соответствующими суммами в основных отчетах финансовой отчетности согласно МСФО в отношении выручки, прибыли или убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей.

В МСФО (IFRS) 8 была внесена поправка в рамках проекта по ежегодному усовершенствованию, опубликованного в апреле 2009 года. Поправка касается раскрытия информации об активах сегмента и более подробно рассматривается в разделе 2 данной публикации. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.



Переходные положения

Информацию необходимо раскрывать для всех представленных сравнительных периодов, за исключением случаев, когда необходимая информация недоступна, а затраты на ее подготовку чрезмерно высоки. В этом случае необходимо раскрыть данный факт, хотя, вероятнее всего, данное исключение будет использоваться редко.

Последствия

В большинстве случаев информация, которую необходимо раскрыть, будет доступна, поскольку она уже используется для внутренних целей. Однако компаниям, возможно, придется внедрить соответствующие процедуры для осуществления сверки данной информации с отчетом о финансовом положении и отчетом о совокупном доходе.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данном стандарте приводится в публикациях «Эрнст энд Янг» «*IFRS Alert*» (Выпуск 7, декабрь 2006 года) и «*МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты: руководство по применению*».

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в новой редакции)

Применяется в отношении отчетных периодов, завершающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные изменения

МСФО (IAS) 1 был пересмотрен с целью повышения содержательности информации, представляемой в финансовой отчетности. Ниже представлены основные изменения:

- ▶ В отчет об изменениях в капитале включаются исключительно операции с собственниками, которые определены как «владелец инструментов, классифицированных как капитал». Все изменения, не связанные с операциями с собственниками, представляются в капитале одной строкой, а более подробная информация включается в отдельный отчет.
- ▶ Вводится новый отчет о совокупном доходе, в котором представляются все статьи доходов и расходов, признанных в составе прибыли или убытка, и «прочий совокупный доход». В результате пересмотра были выделены компоненты прочего совокупного дохода, а именно, доходы и расходы по имеющимся в наличии для продажи активам, актуарные доходы и расходы по пенсионным планам с установленными выплатами, отложенные доходы и расходы по операциям

хеджирования денежных потоков, изменения в фонде переоценки активов, курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности зарубежного подразделения. Компании могут представлять все статьи в одном отчете либо представить два взаимосвязанных отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе.

- ▶ Суммы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка, которые ранее признавались в прочем совокупном доходе, необходимо отдельно раскрыть либо в самом отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях к финансовой отчетности.
- ▶ Компании должны раскрывать информацию о налоге на прибыль, относящемся к каждому компоненту прочего совокупного дохода. Информацию можно представлять в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности.
- ▶ Если компания осуществляет переклассификацию, пересчет финансовой отчетности, либо ретроспективно применяет новую учетную политику, отчет о финансовом положении необходимо представлять на начало самого раннего сравнительного периода (т.е. третий баланс) с соответствующими примечаниями.
- ▶ Дивиденды, выплачиваемые владельцам долевых инструментов, сейчас могут быть представлены только в отчете об изменениях в капитале либо в примечаниях к финансовой отчетности.
- ▶ Вводятся новые термины: «баланс» заменяется «отчетом о финансовом положении», однако использование новых терминов не является обязательным.

Переходные положения

При первом применении пересмотренного стандарта необходимо раскрыть информацию для всех представленных сравнительных периодов.

Последствия

Компаниям придется определить, как они будут представлять отчет о совокупном доходе: в виде одного или двух отчетов. Это также может повлиять на информацию, раскрываемую в других публикациях компании, к примеру, в пресс-релизах.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о пересмотренном стандарте приводится в публикации «Эрнст энд Янг» «*IFRS Alert*» (Выпуск 17, сентябрь 2007 года).



МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (в новой редакции)

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Пересмотренный стандарт исключает возможность отнесения всех затрат по займам на расходы и требует капитализации затрат по займам в случаях, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием или производством квалифицируемого актива.

В сферу применения стандарта были внесены поправки, и в результате пересмотренный стандарт не применяется в отношении затрат по займам, непосредственно связанных с:

- ▶ Квалифицируемыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости. Однако компаниям не запрещается представлять статьи в отчете о прибылях и убытках таким образом, как если бы затраты по займам капитализировались, перед оценкой статей по справедливой стоимости;
- ▶ Запасами, производимыми в больших количествах на постоянной основе.

Переходные положения

Поправки применяются в отношении затрат по займам, понесенных по квалифицируемым активам, дата начала капитализации по которым наступила 1 января 2009 года или после.

Последствия

Компаниям, которые в настоящее время относят все затраты по займам на расходы по мере их возникновения, могут понадобиться дополнительные системы или процедуры для сбора информации относительно незавершенных активов, отвечающих определению квалифицируемого актива, и определения затрат, которые будут капитализироваться.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о пересмотренном стандарте приводится в публикации «Эрнст энд Янг» «*IFRS Alert*» (Выпуск 12, апрель 2007 года).

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – «Стоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании» (поправки)

Применяются в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

В МСФО (IAS) 27 внесены следующие поправки, касающиеся отдельной финансовой отчетности холдинговых компаний:

- ▶ Совет по МСФО исключил метод учета «по первоначальной стоимости», а также отменил требования относительно необходимости разграничивать прибыль до и после приобретения. Вместо этого все дивиденды должны признаваться в составе прибыли или убытка в отдельной финансовой отчетности материнской компании. Однако при выплате подобных дивидендов компания должна отдельно определить была ли обесценена инвестиция в результате получения дивидендов;
- ▶ В случае, когда материнская компания реорганизует структуру группы, формируя новую компанию в качестве материнской (при условии выполнения определенных критериев), стоимостью дочерней компании является предыдущая балансовая стоимость ее доли в капитале дочерней компании, а не ее справедливая стоимость.

Переходные положения

Поправки к МСФО (IAS) 27 применяются перспективно. Компания может принять решение о ретроспективном применении поправок с определенной даты. Если подобные изменения применяются ретроспективно, поправки должны применяться в отношении всех случаев реорганизации, имевших место после даты первой реорганизации, результаты которой были пересчитаны.

Последствия

Признание всех дивидендов, полученных от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний, в качестве дохода, вероятнее всего, приведет к признанию большей суммы дивидендного дохода в составе прибыли или убытка. Однако компании также должны будут учесть сроки выплаты дивидендов, особенно в случаях возможного обесценения инвестиций. В некоторых юрисдикциях подобное признание всех дивидендов в составе прибыли или убытка может привести к определенным налоговым последствиям.



Случаи реорганизации группы, при которых формируется новая материнская компания, должны быть подвергнуты тщательно анализу на предмет того, удовлетворяют ли они условиям учета на основе предыдущей балансовой стоимости, а не справедливой стоимости.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о пересмотренном стандарте приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 5, июнь 2008 года).

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации» (поправки)

Применяются в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту классифицируются в качестве капитала, если они обладают всеми нижеперечисленными характеристиками:

- ▶ Инструмент дает держателю право требовать от компании выкупить или погасить инструмент (в ходе ее обычной деятельности или при ликвидации) взамен на пропорциональную долю в чистых активах компании.
- ▶ Инструмент относится к наиболее субординированным по отношению ко всем прочим классам инструментов и не имеет приоритета над другими требованиями на активы компании при ликвидации.
- ▶ Все инструменты наиболее субординированного класса должны обладать идентичными характеристиками.
- ▶ Инструмент не содержит в себе договорных обязательств по выплате денежных средств или предоставлению финансовых активов, за исключением права владельца на пропорциональную долю в чистых активах компании.
- ▶ Совокупные ожидаемые денежные потоки по инструменту в течение срока его действия основываются главным образом на показателях прибыли или убытка, изменениях в признанных чистых активах, либо на изменениях справедливой стоимости признанных и непризнанных чистых активов компании в течение срока действия инструмента.

Кроме того, у компании-эмитента должны отсутствовать другие финансовые инструменты или договоры, которые

- ▶ Имеют совокупные денежные потоки, основывающиеся на показателях прибыли или убытка, изменениях в признанных чистых активах, либо на изменениях справедливой стоимости признанных и непризнанных чистых активов;
- ▶ приводят к ограничению или фиксации остаточного дохода держателей инструментов с правом обратной продажи эмитенту.

Инструмент, налагающий на компанию обязательство по предоставлению пропорциональной доли в чистых активах компании только после ликвидации, также будет классифицироваться в качестве капитала, если его характеристики, по сути, аналогичны перечисленным выше, и компания также удовлетворяет вышеуказанным условиям.

Подобные обязательства возникают в случаях, когда существует полная уверенность, что ликвидация произойдет и компания не сможет контролировать этот процесс, либо такая уверенность отсутствует, однако ликвидация компании зависит от держателя инструмента. При оценке характеристик инструмента, прочие нефинансовые договоры между компанией и держателем инструмента не учитываются, если условия такого нефинансового договора совпадают с теми, которые применялись бы при заключении с лицами, не являющимися держателями инструмента, и на условиях, аналогичных используемым в договорах с другими сторонами.

Однако данная поправка не влияет на классификацию в консолидированной финансовой отчетности инструментов с правом обратной продажи эмитенту, удерживаемых неконтролирующими акционерами в дочерних компаниях. Данные инструменты по-прежнему будут учитываться в соответствии с их предыдущей классификацией.

Переходные положения

Поправки должны применяться ретроспективно. Если компания применяет поправки для более раннего периода, она также должна одновременно применить соответствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Последствия

Данные поправки позволяют некоторым компаниям признавать капитал в качестве долевых инструментов, а не финансовых обязательств, как до внесения поправок требовалось согласно МСФО (IAS) 32. Это приведет в соответствие метод учета подобных операций и их коммерческое содержание.

Данные поправки окажут существенное влияние на представление финансовой отчетности компаниями, в отношении которых она применяется, затронув некоторые финансовые коэффициенты, а также условия, оговоренные в соглашениях о предоставлении кредитов.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данных поправках приводится в публикациях «Эрнст энд Янг» *«IFRS Alert»* (Выпуск 27, февраль 2008 года) и приложении к информационному бюллетеню *«Взгляд на МСФО»* (Выпуск 1, апрель 2008 года).

Интерпретация IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Встроенные производные инструменты» (поправки)

Применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 30 июня 2009 года или после этой даты.

Основные требования

В результате выпуска в октябре 2008 года поправок к МСФО (IAS) 39, касающихся переклассификации финансовых инструментов, Совет по МСФО опубликовал дополнительные поправки к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39.

Ниже перечислены изменения, внесенные в Интерпретацию IFRIC 9:

- ▶ Компания должна оценить необходимость отделения встроенного производного инструмента от основного договора, если компания осуществляет переклассификацию составного финансового актива из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- ▶ Оценку необходимо осуществлять на основе обстоятельств, имевших место на более позднюю из следующих дат:
 - ▶ Дата, на которую компания впервые стала стороной по договору,
 - ▶ Дата изменения условий договора, существенным образом модифицирующего денежные потоки, которые в противном случае требовались бы по договору.

В МСФО (IAS) 39 были внесены поправки, согласно которым в случае невозможности достоверного определения справедливой стоимости встроенного производного инструмента, который необходимо было бы выделить при переклассификации, весь

составной инструмент необходимо по-прежнему классифицировать в качестве переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Переходные положения

При необходимости изменения учетной политики, изменения применяются в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*.

Последствия

Поправки окажут влияние на компании, которые переклассифицировали или планируют переклассифицировать составные финансовые инструменты в соответствии с поправками к МСФО (IAS) 39, принятыми в октябре 2008 года. Таким компаниям придется определить наличие встроенных производных инструментов, которые должны были быть выделены при переклассификации. Хотя ограничения в отношении сферы применения отсутствуют, поправки прежде всего окажут влияние на финансовый сектор, где переклассификация была особенно уместной.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данных поправках приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» *«Взгляд на МСФО»* (Выпуск 32, март 2009 года).

Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2008 года или после этой даты.

Основные требования

В соответствии с интерпретацией бонусные единицы, предоставляемые для поощрения клиентов за лояльность в рамках сделки продажи, должны учитываться как отдельный компонент сделки продажи. Таким образом, сумма вознаграждения, полученная от клиента в рамках сделки продажи, будет распределяться между бонусными единицами и другими компонентами продажи.

Сумма выручки, относимая на бонусные единицы, определяется на основе их справедливой стоимости и относится на будущие периоды, когда бонусные единицы будут предъявлены к возмещению (погашению) или обязательство будет погашено иным способом.

Если ожидается, что стоимость погашения бонусных единиц превысит вознаграждение, которое было или будет получено за них, компания должна будет признать обязательство по обременительному договору.



Переходные положения

При необходимости изменения учетной политики, изменения применяются ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Последствия

Если ранее компании создавали резерв только в размере стоимости бонусных единиц, то теперь суммы, признанные по кредиту баланса в качестве отложенного дохода будут больше. Следовательно, выручка от первоначальной продажи будет меньше. Это может оказать влияние на условия соглашений о предоставлении кредитов или вознаграждения сотрудников.

Компании должны будут выбрать и применять наиболее уместный метод оценки справедливой стоимости бонусных единиц. Это может потребовать значительных усилий и времени, а также привлечения специалистов по оценке.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данной интерпретации приводится в публикациях «Эрнст энд Янг» «IFRS Alert» (Выпуск 13, июнь 2007 года), а также «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов – руководство по внедрению» и «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов – руководство по внедрению Интерпретации IFRIC 13 для сферы телекоммуникаций».

Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Данная интерпретация помогает определить, попадает ли договор на строительство объектов недвижимости в сферу применения МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» или МСФО (IAS) 18 «Выручка».

МСФО (IAS) 11 применяется только в том случае, если удовлетворяется определение договора на строительство (специально согласованный договор предусматривающий строительство актива или группы активов, которые тесно взаимосвязаны с точки зрения проекта, технологии и функции, либо конечной цели или предназначения). В подобных случаях отражение выручки происходит на основе метода процента выполненных работ.

Если соглашение не является договором на строительство, а рассматривается как соглашение по предоставлению услуг, выручка признается с использованием метода процента выполненных работ согласно МСФО (IAS) 18.

Если договор предусматривает предоставление услуг и строительных материалов, он рассматривается как договор на продажу товаров. Если риски и выгоды, связанные с собственностью, передаются покупателю на непрерывной основе, выручка признается на основе метода процента выполненных работ. В противном случае, выручка будет признаваться только при соблюдении всех критериев в параграфе 14 МСФО (IAS) 18. Как правило, это происходит после завершения объекта.

Переходные положения

При необходимости изменения учетной политики, изменения применяются ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Последствия

Многие застройщики должны будут пересмотреть учетную политику в отношении признания выручки по проектам.

Хотя интерпретация разъясняет, когда можно применять метод процента выполненных работ, маловероятно, что во многих юрисдикциях подобные соглашения будут удовлетворять необходимым критериям. Таким образом, выручка (и, следовательно, прибыль) будет относиться на будущие периоды до момента завершения строительства.

Несмотря на то, что интерпретация не предназначена для применения за пределами сферы строительства недвижимости, она может применяться по аналогии в других отраслях в соответствии с иерархией МСФО (IAS) 8.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данной интерпретации приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 10, июль 2008 года).

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 октября 2008 года или после этой даты.

Основные требования

Данная интерпретация предоставляет руководство в отношении хеджирования доходов и расходов в иностранной валюте по чистым инвестициям в зарубежное подразделение.

Интерпретация разъясняет следующее:

- ▶ Компания может хеджировать доходы и расходы в иностранной валюте по чистым инвестициям, обусловленные различными функциональными валютами зарубежного подразделения и его непосредственной материнской компании либо промежуточной или конечной материнской компании.



- ▶ Объект хеджирования может быть представлен стоимостью чистых активов, которая равна или меньше балансовой стоимости чистых активов зарубежного подразделения в консолидированной финансовой отчетности.
- ▶ Как и в других отношениях хеджирования, подверженность риску не может хеджироваться дважды.
- ▶ Отношения хеджирования, определенные материнской компанией (в том числе промежуточной материнской компанией), не обязаны поддерживаться на уровне конечной материнской компании.

Кроме того, инструмент хеджирования не обязательно должен удерживаться компанией, подверженной риску. Для оценки эффективности инструмента хеджирования для целей консолидированной финансовой отчетности изменение стоимости инструмента хеджирования рассчитывается в функциональной валюте материнской компании, хеджирующей свой риск.

При выбытии зарубежного подразделения Интерпретация IFRIC 16 требует от компании переклассифицировать сумму, связанную с этим зарубежным подразделением, из состава прочего совокупного дохода. Интерпретация IFRIC 16 устанавливает, что компания имеет право выбора в отношении переклассификации возникающей в результате использования прямого или поэтапного метода консолидации суммы, вне зависимости от метода, используемого компанией для целей консолидации. Выбор метода переклассификации является выбором учетной политики.

После публикации проекта «Усовершенствования МСФО» в апреле 2009 года в Интерпретацию IFRIC 16 были внесены поправки. Согласно поправкам инструмент хеджирования может удерживаться любой компанией в составе группы при условии соблюдения требований в отношении классификации, документирования и эффективности в МСФО (IAS) 39. Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 октября 2008 года или после этой даты, что совпадает с датой вступления в силу Интерпретации IFRIC 16.

Переходные положения

Интерпретация IFRIC 16 должна применяться перспективно. Таким образом, если компания классифицировала инструмент хеджирования в качестве хеджирования чистых инвестиций, которое не удовлетворяет требованиям интерпретации, она должна применять МСФО (IAS) 39 для перспективного прекращения учета хеджирования.

Последствия

Важно, чтобы при определении стратегии хеджирования для группы компании проанализировали совокупные экономические риски, которые они пытаются уменьшить. Документирование данных стратегий и предоставление информации о них также очень важны.

Компании, хеджирующие чистые инвестиции, должны подвергнуть анализу учетную политику в отношении переклассификации доходов и расходов в иностранной валюте из состава прочего совокупного дохода при выбытии чистых инвестиций. Если применяемые методы консолидации отличаются от методов, используемых для переклассификации, потребуется повторный анализ с целью определения последствий для систем подготовки отчетности компании.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данной интерпретации приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 9, июль 2008 года).

Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от клиентов»

Применяется в отношении активов, полученных от клиентов 1 июля 2009 года или после этой даты.

Основные требования

Данная интерпретация предоставляет руководство в отношении метода учета основных средств, полученных от клиентов, или денежных средств, полученных и использованных для приобретения или строительства определенных активов. Она применяется исключительно в отношении активов, которые используются для подключения клиента к сети или предоставления постоянного доступа к поставке товаров или услуг либо и того, и другого.

Согласно интерпретации компания должна первоначально определить, удовлетворяют ли переданные активы определению актива, которое приведено в «Концепции». Основным компонентом определения является наличие у компании контроля в отношении актива. При этом необходим анализ всех фактов и обстоятельств. Если определение удовлетворяется, актив оценивается по справедливой стоимости при первоначальном признании в рамках сделки по обмену.

Компания должна определить предоставленную услугу (услуги) и отнести полученное вознаграждение (справедливую стоимость актива) на каждую идентифицируемую услугу. Выручка признается по мере предоставления компанией каждой услуги.



Переходные положения

Интерпретация IFRIC 18 применяется перспективно. Досрочное применение допускается при условии получения на момент перевода оценок и прочей информации, необходимой для применения интерпретации.

Последствия

Многим компаниям в отрасли коммунальных услуг, телекоммуникаций и автомобильной промышленности необходимо будет изменить учетную политику в отношении признания выручки, что может оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем. Компании должны будут предусмотреть процедуры оценки условий получения основных средств с целью определения того, отвечает ли актив определению актива, контролируемого компанией. В некоторых случаях для сбора всех необходимых данных потребуется изменение информационных систем.

Поскольку данная интерпретация применяется в отношении отдельных операций, а не отчетных периодов, то в периоде, когда интерпретация вступает в силу, может возникнуть ситуация с использованием двойной учетной политики в отношении активов, полученных от клиентов.

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Дополнительная информация о данной интерпретации приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 29, февраль 2009 года).

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2008 году)

Вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты, если не указано иное. Переходные положения варьируются в зависимости от поправки, для правильного применения необходимо обратиться к стандарту. В анализ включен полный перечень усовершенствований, несмотря на то, что некоторые из них могут применяться в отношении отчетных периодов, завершившихся после декабря 2009 года.

Основные требования

Проект «Усовершенствования МСФО» является ежегодным и осуществляется Советом по МСФО с целью внесения в МСФО несрочных, но необходимых поправок («ежегодный процесс по усовершенствованию»).

В первом издании Совет опубликовал 34 поправки, которые были представлены в двух разделах. В Разделе 1 рассматриваются изменения, которые, по мнению Совета, приводят к изменению метода учета; в Разделе 2 приведены поправки, касающиеся изменения терминологии, или редакционные поправки, которые с точки зрения Совета будут иметь минимальные последствия. Ниже представлен краткий обзор поправок, включенных в Раздел 1 и Раздел 2.

Раздел 1	
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	<p>План по продаже контрольной доли участия в дочерней компании</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Если дочерняя компания предназначена для продажи, все ее активы и обязательства будут классифицироваться в качестве предназначенных для продажи согласно МСФО (IFRS) 5, даже в том случае, если после продажи компания сохраняет за собой неконтрольную долю участия в дочерней компании. Данная поправка вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	<p>Классификация производных инструментов на краткосрочные и долгосрочные</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для торговли, не классифицируются автоматически в качестве краткосрочных в балансе.
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	<p>Возмещаемая стоимость</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ В соответствии с поправкой термин «чистая цена продажи» заменяется термином «справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу» для соответствия МСФО (IFRS) 5 и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». <p>Продажа активов, предназначенных для аренды</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Объекты основных средств, предназначенные для аренды, которые будут проданы в ходе обычной деятельности после окончания срока аренды, должны быть переведены в состав запасов после прекращения срока аренды и являются предназначенными для продажи. Поступления от такой продажи впоследствии отражаются как выручка. Денежные платежи при первоначальном признании таких объектов и денежные поступления от аренды и последующей продажи отражаются как денежные потоки от операционной деятельности.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	<p>Секвестры и отрицательная стоимость прошлых услуг</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Пересмотрено определение «стоимости прошлых услуг», в которое включено уменьшение вознаграждений, связанных с прошлыми услугами («отрицательная стоимость прошлых услуг»), и исключено уменьшение вознаграждений, связанных с будущими услугами, которое обусловлено изменениями плана. Изменения плана, приводящие к уменьшению вознаграждений, связанных с будущими услугами, учитываются в качестве секвестров. <p>Затраты на администрирование плана</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Пересмотрено определение «доходности активов плана», из которого исключаются затраты на администрирование плана, если они уже были включены в актуарные допущения, используемые для оценки обязательств по плану с установленными выплатами. <p>Замена термина «подлежать уплате»</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Пересмотрено определение «краткосрочных» и «прочих долгосрочных» вознаграждений работникам, в результате чего основное внимание уделяется моменту времени, в который должно быть погашено обязательство. <p>Руководство по условным обязательствам</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Удалена ссылка в отношении признания условных обязательств с целью обеспечения соответствия положениям МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	<p>Беспроцентные государственные займы и государственные займы с процентной ставкой ниже рыночной</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Займы, предоставляемые на беспроцентной основе или с низкой процентной ставкой, не будут освобождаться от требования об условном начислении процентов. Разница между полученной и дисконтированной суммой учитывается в качестве государственной субсидии.
МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»	<p>Компоненты затрат по займам</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Пересмотрено определение затрат по займам, с целью включения всех типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам» - т.е. компоненты процентных расходов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки.
СФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	<p>Оценка дочерней компании, предназначенной для продажи, в отдельной финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Если в отдельной финансовой отчетности материнская компания учитывает инвестиции в дочернюю компанию по справедливой стоимости, данный метод учета также должен применяться впоследствии, когда дочерняя компания классифицируется как предназначенная для продажи.
МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»	<p>Необходимо раскрыть следующую информацию, если инвестиции в ассоциированные компании учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Если ассоциированная компания учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, раскрытие информации согласно МСФО (IAS) 28 ограничивается данными о характере и масштабе существенных ограничений в отношении возможности ассоциированной компании передавать средства компании-инвестору в форме денежных средств или погашения займов. <p>Обесценение инвестиций в ассоциированную компанию</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Инвестиции в ассоциированную компанию представляют собой один актив в целях проведения проверки на предмет обесценения, включая восстановление обесценения. Таким образом, обесценение не относится отдельно на гудвил, включенный в состав балансовой стоимости инвестиций.
МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	<p>Описание основы оценки в финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Пересмотрена ссылка на исключение, согласно которому активы и обязательства должны оцениваться по исторической стоимости, таким образом, что основные средства упоминаются в качестве примера, а не в качестве ограничения.
МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»	<p>Требуется раскрытие информации об инвестициях в совместно контролируемые компании, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Если совместная деятельность учитывается по справедливой стоимости, раскрытие информации согласно МСФО (IAS) 31 ограничивается данными о договорных обязательствах участника совместной деятельности и предприятия совместной деятельности, а также обобщенной финансовой информацией об активах, обязательствах, доходах и расходах.
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	<p>Раскрытие допущений, используемых для определения возмещаемой стоимости</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Если для определения «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, раскрытие информации аналогично тому, когда дисконтированные денежные потоки используются для определения «ценности от использования».
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	<p>Деятельность по продвижению и рекламе</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Расходы на деятельность по продвижению и рекламе признаются в составе расходов тогда, когда у компании есть право на получение товаров, либо ей были оказаны услуги. Деятельность по продвижению и рекламе теперь включает каталоги для заказов по почте. <p>Метод начисления амортизации пропорционально выработке продукции</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Удалено указание о том, что обычно сложно обосновать применение метода амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, который приводит к меньшей сумме накопленной амортизации, чем линейный метод, тем самым фактически разрешается использование метода начисления амортизации пропорционально выработке продукции.
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	<p>Переклассификация производных инструментов в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или из этой категории</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Изменения в обстоятельствах, касающиеся производных инструментов - в частности, производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования после первоначального признания, или если их определение в качестве инструментов хеджирования было отменено - не являются переклассификацией. ▶ Если финансовые активы переклассифицируются в результате того, что страховая компания изменяет свою учетную политику согласно параграфу 45 МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», это является изменением в обстоятельствах, а не переклассификацией. <p>Документирование и определение отношений хеджирования на уровне сегментов</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Удалена ссылка на «сегмент» при определении того, соответствует ли инструмент критериям признания в качестве инструмента хеджирования. <p>Применяемая эффективная процентная ставка при прекращении учета хеджирования справедливой стоимости</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Необходимо применять пересмотренную, а не первоначальную, эффективную процентную ставку при переоценке долгового инструмента в случае прекращения учета хеджирования справедливой стоимости.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»	Недвижимость, находящаяся в процессе строительства, предназначенная для использования в качестве инвестиционной недвижимости в будущем <ul style="list-style-type: none"> Сфера применения данного стандарта (а также сфера применения МСФО (IAS) 16 «Основные средства») была пересмотрена с целью включения недвижимости в процессе строительства, если в будущем она предназначена для использования в качестве инвестиционной недвижимости. Если компания не в состоянии определить справедливую стоимость строящейся инвестиционной недвижимости, однако ожидает, что она сможет определить ее справедливую стоимость после завершения строительства, на этапе строительства такая недвижимость должна оцениваться по первоначальной стоимости до тех пор, пока не будет определена справедливая стоимость либо строительство не будет завершено.
МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	Ставка дисконтирования для расчета справедливой стоимости <ul style="list-style-type: none"> Отменено указание по использованию ставки дисконтирования до учета налогообложения для определения справедливой стоимости, тем самым разрешается применение ставки дисконтирования до либо после учета налогообложения, в зависимости от используемой методологии оценки. Дополнительные биологические преобразования <ul style="list-style-type: none"> Отменен запрет на учет денежных потоков от дополнительных преобразований при оценке справедливой стоимости. Вместо этого компании принимают во внимание денежные потоки, которые по ожиданиям участников рынка должен сгенерировать актив на «наиболее уместном для него рынке».

Раздел 2	
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Удалена ссылка на «совокупный процентный доход» как компонент финансовых затрат.
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»	Поправка уточняет, что обязательным при выборе учетной политики является лишь то руководство по внедрению, которое представляет собой неотъемлемую часть Стандарта.
МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»	Поправка уточняет, что дивиденды, объявленные после окончания отчетного периода, не являются обязательствами.
МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Понятие «прямые затраты» заменяется на «затраты по сделке» согласно МСФО (IAS) 39.
МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	Пересмотрены различные используемые понятия с целью обеспечения их соответствия другим Стандартам.
МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	Пересмотрены различные используемые термины с целью обеспечения их соответствия другим Стандартам.
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Поправка уточняет, что информация о прибыли на акцию раскрывается в промежуточных финансовых отчетах, если компания подпадает под сферу применения МСФО (IAS) 33.
МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»	Пересмотрены условия добровольного изменения учетной политики с целью обеспечения их соответствия МСФО (IAS) 8. Разъясняется, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, имеющейся согласно договору аренды, представляет собой величину, полученную при оценке, увеличенную на сумму признанных обязательств.
МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	Термин «затраты в момент продажи» заменен на «затраты на продажу». В примере, представленном в стандарте, название продукции лесозаготовок «бревна» заменено на «поваленные деревья».

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о поправках можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 6, июнь 2008 г.).

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2009 г.)

В данном разделе приведены лишь те усовершенствования, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, заканчивающихся в декабре 2009 г. Полный перечень данных усовершенствований приводится в разделе 2.

МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Определение того, выступает ли компания в роли принципала или агента <ul style="list-style-type: none"> Совет добавил указания в отношении определения того, выступает ли компания в роли принципала или агента. Для данной поправки не указана дата вступления в силу; следовательно, она вступает в силу с даты опубликования.
----------------------------	---

Другие публикации «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о ежегодных усовершенствованиях можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 40, апрель 2009 г.).

Раздел 2: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах, завершающихся в декабре 2010 года

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО» (поправки)

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2010 г. или после этой даты.

Основные требования

В МСФО (IFRS) 1 были внесены поправки, устанавливающие следующие дополнительные исключения из требований о полном ретроспективном применении МСФО для оценки нефтяных активов и аренды:

- ▶ Компании, которые оценивали активы, связанные с разведкой и оценкой, а также активы на этапах разработки или добычи, используя метод учета «полной стоимости», могут оценивать данные активы по суммам, определенным согласно ранее применявшемуся ОПБУ на дату перехода. Если компания использует данное исключение, она должна провести проверку всех таких активов на предмет обесценения на дату перехода на МСФО.
- ▶ Если компания применяет упомянутое выше исключение об использовании условной стоимости в отношении нефтегазовых активов, соответствующие обязательства по выводу из эксплуатации и восстановлению окружающей среды должны оцениваться на дату перехода в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Корректировки балансовой стоимости согласно ранее применявшемуся ОПБУ признаются в составе нераспределенной прибыли.
- ▶ Если согласно ранее применявшемуся ОПБУ компания уже определяла, имеет ли сделка признаки аренды, как того требует Интерпретация IFRIC 4 «*Определение того, содержит ли соглашение элементы аренды*», и пришла к аналогичным результатам, но оценка была сделана на дату, отличную от той, которая требуется согласно Интерпретации IFRIC 4, нет необходимости производить повторную оценку.

Переходные положения

Поправки могут применяться до даты вступления в силу, и этот факт должен раскрываться.

Последствия

Позволяя снизить затраты по переходу на МСФО, данные поправки будут полезными для компаний, впервые применяющих МСФО, которые имеют нефтегазовые активы или соглашения с элементами аренды.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данных поправках можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 52, июль 2009 г.).

МСФО (IFRS) 2 «Сделки с выплатами, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы»

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 г. или после этой даты.

Основные требования

Данные поправки к МСФО (IFRS) 2 состоят из трех основных поправок. Были внесены изменения в определения сделок и соглашений, основанных на акциях, изменена сфера применения МСФО (IFRS) 2, а также предоставлены указания относительно учета групповых сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами.

В поправках разъясняется, что для того, чтобы вознаграждение попадало в сферу применения МСФО (IFRS) 2, оно должно представлять собой сделку с выплатами, основанными на акциях, и являться частью соглашения о выплатах, основанных на акциях. Данная поправка в отношении сферы применения объединяет в себе указания Интерпретации IFRIC 8 «*Сфера применения МСФО (IFRS) 2*» и Интерпретации IFRIC 11 «*Сделки с акциями группы и собственными выкупленными акциями*», в результате чего обе Интерпретации – IFRIC 8 и IFRIC 11 – были аннулированы.

В случае, когда компания получает товары и услуги, она оценивает эти товары и услуги как выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, если предоставляются собственные долевыми инструментами компании либо если у компании отсутствует обязательство по погашению. В противном случае компания оценивает сделку как выплату, основанную на акциях, расчет по которой производится денежными средствами. Данный метод учета применяется вне зависимости от каких бы то ни было внутригрупповых соглашений о выплатах.

Сделки, которые учитываются как сделки с выплатами, основанными на акциях, выплаты по которым осуществляются долевыми инструментами, переоцениваются лишь в отношении изменений в рыночных условиях наделяния правами или в требованиях о достижении минимального целевого значения.



Переходные положения

Данная поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» в отношении изменений в учетной политике. Досрочное применение допускается, и этот факт должен быть раскрыт.

Последствия

В отношении консолидированной финансовой отчетности поправка разъясняет, что если компания получает товары или услуги, расчеты за которые производятся денежными средствами от имени акционеров вне рамок группы, они не подпадают под сферу применения МСФО (IFRS) 2.

Руководство должно принимать во внимание все подобные сделки, которые совершались в прошлом.

Поправка может оказать существенное влияние на затраты, признаваемые в отдельной финансовой отчетности компании, у которой имеются существенные вознаграждения, основанные на акциях, ранее не учитывавшиеся согласно МСФО (IFRS) 2. Это может иметь потенциальные налоговые последствия для всех вовлеченных сторон.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной поправке можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 45, июнь 2009 г.).

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотренная редакция)

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.

Основные требования

Изменение сферы применения МСФО (IFRS) 3 приводит к увеличению числа сделок, в отношении которых он должен применяться, путем включения объединений совместных компаний и объединений без вознаграждения (например, акции двойного размещения).

Более существенные изменения в учете объединений бизнеса представлены ниже:


- ▶ Компаниям предоставляется право выбора в отношении метода учета по каждой заключенной ими сделки по объединению бизнеса: оценивать неконтрольные доли участия (ранее использовался термин «доли меньшинства») в объекте приобретения по справедливой стоимости либо по их пропорциональной доле участия в чистых активах приобретаемой компании.
- ▶ При поэтапном приобретении ранее приобретенные доли участия будут переоцениваться по справедливой стоимости

на дату последующего приобретения, и эта величина будет включаться в расчет гудвила. Доход или расход от переоценки будет признаваться в составе прибыли или убытка.

- ▶ Условное вознаграждение теперь формально определено как дополнительное вознаграждение, выплачиваемое приобретающей компанией в пользу бывших собственников (либо возврат вознаграждения от бывших собственников). Все условные вознаграждения должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения, а последующие изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка, а не путем корректировки суммы гудвила, признанного при приобретении.
- ▶ Затраты, связанные с приобретением, должны относиться в состав расходов на момент получения таких услуг.
- ▶ Условные обязательства объекта приобретения должны признаваться по справедливой стоимости, если существует текущее обязательство, обусловленное событием в прошлом, и его справедливая стоимость может быть достоверно определена, вне зависимости от вероятности возникновения денежных потоков.
- ▶ Приобретающая компания должна проводить повторный анализ всех приобретенных активов и обязательств, чтобы определить их классификацию или категорию, как того требуют другие стандарты. Существуют два исключения, касающиеся договоров аренды и страхования, которые классифицируются на основании договорных условий на дату заключения договора.
- ▶ Если приобретающая сторона обратно приобретает право, которое она ранее предоставила приобретаемой стороне, право должно признаваться как идентифицируемый нематериальный актив, отдельно от гудвила.
- ▶ Все переданные суммы вознаграждения должны быть проанализированы, чтобы определить, являются ли они частью сделки по обмену или относятся к другой сделке, такой как выплата компенсации за предоставление будущих услуг или урегулирование ранее существовавших отношений.
- ▶ Компенсирующие активы признаются и оцениваются на основании тех же принципов оценки и допущений, что и связанное с ними обязательство.
- ▶ Стандарт требует, чтобы активы или обязательства по отложенному налогу, возникшие вследствие приобретения чистых активов в ходе объединения бизнеса, оценивались в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Переходные положения

МСФО (IFRS) 3 применяется перспективно в отношении сделок по объединению бизнеса, которые произошли после даты его вступления в силу. Если стандарт применяется до его



официальной даты вступления в силу, компания также должна применять поправки к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» по состоянию на ту же дату. Данный стандарт также вносит сопутствующие поправки в 14 других стандартов и интерпретаций.

Последствия

Пересмотренная редакция стандарта (включая пересмотренную редакцию МСФО (IAS) 27) окажет значительное влияние на величину прибыли или убытка, отраженных в отчетном периоде, в котором произошло приобретение, сумму гудвила, признанного при объединении бизнеса и сумму прибыли или убытка, подлежащую отражению в будущих отчетных периодах.

При обсуждении условий сделок теперь необходимо учитывать приведенные выше последствия для бухгалтерского учета, особенно в части условных вознаграждений и вознаграждений, предоставляемых работникам. Для идентификации и оценки элементов сделки потребуются больше времени и усилий, что может привести к увеличению затрат, связанных с такими сделками. Кроме того, следует принимать во внимание будущие намерения компании в отношении объекта приобретения, поскольку они могут сказаться на выборе метода

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию об этом пересмотренном стандарте можно найти в 23-м выпуске «*IFRS Alert*» (январь 2008 г.) и в публикации «*Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность – как изменения повлияют на ваш бизнес*», выпущенных компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (поправка)

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.

Основные требования

Наиболее существенные изменения в МСФО (IAS) 27 приводятся ниже

- ▶ Изменения в долях участия в дочерней компании (которые не приводят к утрате контроля) будут учитываться как сделки с капиталом и не будут оказывать влияния на величину гудвила или приводить к возникновению дохода или расхода.
- ▶ Убытки, понесенные дочерней компанией, будут пропорционально относиться на контрольную и неконтрольную (ранее, «доля меньшинства») доли участия даже в том случае, если убытки превышают неконтрольную долю участия в капитале дочерней компании.

- ▶ В случае потери контроля над дочерней компанией оставшаяся доля участия будет переоцениваться по справедливой стоимости, и это будет влиять на величину дохода или расхода, признанного при выбытии.

Переходные положения

МСФО (IAS) 27 применяется ретроспективно со следующими исключениями:

- ▶ Совокупный доход, отнесенный на неконтрольную долю участия в предыдущих периодах (до применения стандарта) не пересчитывается.
- ▶ Изменения в долях участия (без потери контроля), которые произошли в предыдущих периодах (до применения стандарта), не пересчитываются.
- ▶ Балансовая стоимость инвестиций в бывшую дочернюю компанию, контроль над которой был утрачен в предыдущих периодах (до применения стандарта), не пересчитывается. Соответственно, доходы и расходы по таким сделкам не пересчитываются.

Если стандарт применяется до даты его вступления в силу, компания также должна применить пересмотренную редакцию МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» на эту дату, а также все соответствующие поправки к этим двум стандартам.

Последствия

После применения стандарта сделки, в результате которых происходит/ не происходит утрата контроля, и распределение убытков дочерней компании будут оказывать влияние на отраженную прибыль и убыток компании, а также на сроки признания в отчетности.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о пересмотренном стандарте можно найти в 23-м выпуске «*IFRS Alert*» (январь 2008 г.) и в публикации «*Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность – как изменения повлияют на ваш бизнес*», выпущенных компанией «Эрнст энд Янг».

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – Объекты, разрешенные к хеджированию» (поправка)

Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.

Основные требования

В окончательной редакции поправки рассмотрено лишь определение одностороннего риска в хеджируемой статье и выделение инфляции в качестве хеджируемого риска или его части



в определенных ситуациях. Поправка разъясняет, что компаниям разрешено определять часть изменений справедливой стоимости или изменений денежных потоков по финансовому инструменту в качестве объекта хеджирования.

Компании могут определить изменения справедливой стоимости или денежных потоков, связанные с односторонним риском, в качестве объекта хеджирования в рамках отношений эффективного хеджирования. В большинстве случаев односторонний риск по объекту хеджирования отражен внутренней стоимостью приобретенного опционного инструмента хеджирования, а не его временной стоимостью.

Выделенные риски и части денежных потоков или справедливой стоимости в эффективном отношении хеджирования должны представлять собой отдельно идентифицируемые компоненты финансового инструмента. Кроме того, изменения денежных потоков или справедливой стоимости всего финансового инструмента, возникающие в результате изменений, определенных в качестве хеджируемых рисков и частях, должны поддаваться достоверной оценке.

В поправке сказано, что инфляция не является отдельно идентифицируемым риском и не может быть определена в качестве хеджируемого риска, за исключением случаев, когда она представляет собой денежный поток, определенный в договоре.

Переходные положения

Если необходимы изменения в учетной политике, они применяются ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Ретроспективный пересмотр отношений хеджирования не допускается.

Последствия

Компании, которые определили опционы как инструменты хеджирования односторонних рисков, включая расчетную временную стоимость, и/или определили влияние инфляции на финансовые активы с фиксированной процентной ставкой в качестве хеджируемого риска, ощутят значительное влияние данной поправки.

Подобные соглашения более нельзя учитывать как отношения эффективного хеджирования, и руководству компании необходимо будет пересмотреть свою стратегию хеджирования на будущее.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной поправке можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 11, август 2008 г.).

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.

Основные требования

Данная интерпретация содержит указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами либо в качестве распределения фондов, либо в качестве дивидендов.

Интерпретация применяется в отношении всех односторонних распределений неденежных активов, включая случаи, когда у акционеров есть право выбора между получением неденежного актива либо денежных средств, при следующих условиях:

- ▶ Все собственники одного класса долевых инструментов имеют равные права;
- ▶ Распределяемые неденежные активы не должны контролироваться одной и той же стороной или одними и теми же сторонами до и после распределения (т.е., исключаются сделки под общим контролем).

Обязательство возникает, когда распределение более не остается на усмотрении компании (например, после получения одобрения акционеров, если оно требуется). Обязательство первоначально признается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, и переоценивается на конец каждого отчетного периода, а также непосредственно перед погашением.

На дату погашения разница между балансовой стоимостью активов, подлежащих распределению, и обязательством признается отдельной статьей в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 5 были внесены поправки с целью включения активов, классифицируемых как предназначенные для распределения в сферу его применения. Данные активы классифицируются как предназначенные для распределения лишь в том случае, если они могут быть распределены в их текущем состоянии и вероятность распределения высока.

Переходные положения

Данная интерпретация должна применяться перспективно. Досрочное применение допускается, однако в этом случае необходимо применение МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.), МСФО (IAS) 27 (в редакции от мая 2008 г.) и МСФО (IFRS) 5 (с изменениями в результате данной интерпретации) по состоянию на ту же дату.

Последствия

Изменения, скорее всего, потребуют от многих компаний изменить свою учетную политику, что может привести к признанию значительных сумм прибыли на дату погашения, которые ранее могли



быть не признаны. Поскольку доходы признаются лишь после объявления дивидендов (т.е., только при урегулировании обязательства), необходимо принимать во внимание факторы, оказывающие влияние на возможность компании объявлять дивиденды, например, требования местного законодательства.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о данной интерпретации можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 21, ноябрь 2008 г.).

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2008 г.)

В данном разделе приведены лишь те усовершенствования, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, заканчивающихся после декабря 2009 г. Полный перечень данных усовершенствований приводится в разделе 1

Основные требования

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»	Сфера применения МСФО (IFRS) 2 и пересмотренной редакции МСФО (IFRS) 3 <ul style="list-style-type: none"> Разъясняется, что долевого взноса в форме бизнеса при образовании совместного предприятия, а также объединения под общим контролем не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 2. Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.
--	--

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о поправках можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 6, июнь 2008 г.).

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущенные в 2009 г.)

Вступают в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2010 г. или после этой даты, если не указано иное. Переходные положения различаются для каждой поправки, поэтому необходимо сверяться со стандартом, чтобы обеспечить правильное применение. В рамках данной публикации приводится полный перечень усовершенствований, хотя

некоторые из них могут быть неприменимы для отчетных периодов, заканчивающихся в декабре 2010 г. Поправки, которые вступают в силу для отчетных периодов, заканчивающихся в декабре 2009 г., также были перечислены в Разделе 1 данной публикации.

Основные требования

Во втором издании Совет по МСФО опубликовал 15 поправок к 12 стандартам. Ниже приводится общая информация о поправках.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»	Сфера применения МСФО (IFRS) 2 и пересмотренной редакции МСФО (IFRS) 3 <ul style="list-style-type: none"> Поправка разъясняет, что долевого взноса в форме бизнеса при образовании совместного предприятия, а также объединения под общим контролем не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 2. Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	Раскрытие информации <ul style="list-style-type: none"> Поправка разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных внеоборотных активов или прекращенной деятельности.
МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	Раскрытие информации об активах сегментов <ul style="list-style-type: none"> Информацию об активах и обязательствах сегментов необходимо раскрывать лишь в том случае, если данные активы и обязательства входят в состав оценок, используемых лицом, ответственным за принятие операционных решений.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Классификация конвертируемых инструментов в качестве краткосрочных/долгосрочных <ul style="list-style-type: none"> Условия обязательства, которые могут в любой момент привести к его погашению путем выпуска долевого инструмента по желанию контрагента, не влияют на его классификацию.



МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	<p>Классификация расходов по непризнанным активам</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ В качестве денежного потока от инвестиционной деятельности могут быть признаны исключительно те расходы, которые приводят к признанию актива.
МСФО (IAS) 17 «Аренда»	<p>Классификация земли и зданий</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Особое руководство по классификации договоров аренды земли было удалено, в результате чего остались только указания общего характера.
МСФО (IAS) 18 «Выручка»	<p>Определение того, выступает ли компания в роли принципала или агента</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Совет добавил указания в отношении определения того, выступает ли компания в роли принципала или агента. Для данной поправки дата вступления в силу не указана; следовательно, она вступает в силу с даты опубликования.
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	<p>Единица учета при проверке гудвила на предмет обесценения</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Наибольшей единицей, на которую разрешено относить гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до объединения (группировки) в целях составления отчетности.
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	<p>Поправки к стандарту, в результате выпуска МСФО (IFRS) 3</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Если нематериальный актив, приобретенный в результате объединения бизнеса, может быть идентифицирован лишь вместе с другим нематериальным активом, приобретающая сторона может отразить группу нематериальных активов как один актив, при условии что отдельные активы имеют аналогичные периоды полезного использования. Данная поправка вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. <p>Оценка справедливой стоимости</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Перечисленные методы оценки, используемые для определения справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе объединения бизнеса, представлены с иллюстративной целью и не ограничивают методы, разрешенные к применению. Данная поправка вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются с 1 июля 2009 г.
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	<p>Оценка штрафных санкций в случае досрочного погашения займов как встроенных производных инструментов</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Опцион по досрочному погашению считается тесно связанным с основным договором в случае если цена исполнения возмещает кредитору приблизительную приведенную стоимость не полученных процентных платежей в течение оставшегося срока действия основного договора. <p>Исключение из сферы применения для соглашений об объединении бизнеса</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Исключение из сферы применения для договоров между покупателем и продавцом в ходе объединения бизнеса о покупке или продаже объекта приобретения на будущую дату применяется лишь в отношении юридически обязательных форвардных договоров, а не производных договоров, по которым необходимо совершение дальнейших действий. <p>Учет хеджирования денежных потоков</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Доходы или расходы по хеджированию денежных потоков в прогнозируемой сделке, которая впоследствии приводит к признанию финансового инструмента, либо по хеджированию денежных потоков по признанным финансовым инструментам должны переклассифицироваться в том периоде, в котором хеджируемые прогнозируемые денежные потоки оказывают влияние на прибыль или убыток.
Интерпретация IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»	<p>Сфера применения Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IFRS) 3</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Интерпретация IFRIC 9 не применяется в отношении возможного пересмотра классификации на дату приобретения в случае встроенных производных инструментов в рамках договоров, приобретенных при объединении компаний или бизнесов под общим контролем либо при создании совместного предприятия. Поправка вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г.
Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение»	<p>Поправка в отношении ограничения на компании, которые могут иметь инструменты хеджирования</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Инструменты хеджирования, соответствующие всем критериям признания в качестве таковых, могут удерживаться любой компанией в рамках группы при условии соблюдения требований МСФО (IAS) 39 к документированию, определению и эффективности. Более подробная информация приводится в Разделе 1. Данная поправка вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются с 1 июля 2009 г.

Другие публикации компании «Эрнст энд Янг»

Более подробную информацию о ежегодных усовершенствованиях можно найти в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» (Выпуск 40, апрель 2009 г.).

Раздел 3: Новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации, которые вступают в силу в отчетных периодах, завершающихся после декабря 2010 года

Совет по МСФО и Комитет IFRIC не выпустили новых стандартов и интерпретаций или поправок к уже существующим, которые вступают в силу после декабря 2010 г.

Раздел 4: Краткий обзор вопросов, не включенных в программу Комитета IFRIC, в отношении которых приведены рекомендации по учету, проясняющие требования МСФО

С момента выпуска публикации «Новое в МСФО» за 2008 г. Комитет по программе работы Комитета IFRIC рассмотрел целый ряд вопросов. Некоторые из них были упомянуты в публикации Совета по МСФО «Новости о работе Комитета IFRIC» (IFRIC Update), но не включены в программу работы Комитета с указанием причин принятого решения. При описании причин

своих решений Комитет IFRIC добавил некоторые указания относительно того, как следует применять стандарты. Данные указания не представляют собой интерпретацию, а скорее являются дополнительной информацией по рассмотренным вопросам и о том, как следует применять стандарты и текущие интерпретации.

В таблице ниже указаны лишь те вопросы, по которым были предоставлены дополнительные разъяснения. Полный список рассмотренных вопросов и причин, по которым они не были включены в программу работы, можно найти в публикации «Новости о работе Комитета IFRIC» (IFRIC Update) на веб-сайте Совета по МСФО.

Дата окончательного рассмотрения	Вопрос	Общая информация о причинах, по которым вопрос не был включен в программу работы Комитета IFRIC
Май 2009 г.	МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – Классификация налогов на тоннаж	В Комитет IFRIC поступила просьба о разъяснении относительно того, можно ли считать налог, основанный на объеме товара (тоннаже), налогом на прибыль согласно МСФО (IAS) 12. С точки зрения Комитета IFRIC МСФО (IAS) 12 применяется в отношении налогов, взимаемых с налогооблагаемой прибыли, при этом подразумевается чистая, а не валовая сумма. Как следствие, МСФО (IAS) 12 не может применяться в данном случае. Однако Комитет IFRIC отметил, что компания должна представлять дополнительный анализ (промежуточные итоговые суммы) по налогам на тоннаж в финансовой отчетности, который будет полезен для пользователей финансовой отчетности, в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
Июль 2009 г.	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» – Затраты, связанные с приобретением	В Комитет IFRIC поступила просьба о разъяснении метода учета затрат, связанных с приобретением, которые приобретающая сторона понесла до того, как она применила пересмотренную редакцию МСФО (IFRS) 3 и которые относятся к объединению бизнеса, учитываемому согласно пересмотренной редакции стандарта. Поскольку данный вопрос возникает только в момент перехода на МСФО (IFRS) 3R и возможно существование нескольких равноправных интерпретаций того, как следует учитывать такие затраты, Комитет IFRIC посчитал, что компания должна раскрыть информацию о суммах, признанных в финансовой отчетности, и учетную политику в отношении таких затрат.



Дата окончательного рассмотрения	Вопрос	Общая информация о причинах, по которым вопрос не был включен в программу работы Комитета IFRIC
Июль 2009 г.	МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Затраты по сделкам в отношении неконтрольных долей участия	В Комитет IFRIC поступила просьба о разъяснении метода учета затрат по сделкам, понесенных при выбытии неконтрольной доли участия (НДУ), которое не приводит к потере контроля над компанией. Комитет IFRIC отметил, что сделки с НДУ должны учитываться как сделки с капиталом согласно МСФО (IAS) 27 и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Таким образом, возникающие затраты по сделкам не входят в состав доходов и расходов за отчетный период.
Июль 2009 г.	МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» – Потенциальное влияние МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (в редакции 2008 г.) и МСФО (IAS) 27 на учет по методу долевого участия	<p>Комитет IFRIC рассмотрел два вопроса, связанные с учетом на основе метода долевого участия, и принял следующие решения:</p> <p>Первоначальная балансовая стоимость инвестиций, учитываемых на основе метода долевого участия, представляет собой первоначальную стоимость инвестиций, то есть стоимость приобретения и расходы, непосредственно связанные с их приобретением.</p> <p>Выпуск акций объектом инвестиций, учитываемым на основе метода долевого участия, который приводит к уменьшению доли участия инвестора без потери значительного влияния, учитывается как любое другое уменьшение доли участия. В подобных случаях часть доходов или расходов, включенных в состав прочего совокупного дохода, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.</p> <p>Данные решения разграничивают требования стандарта об объединениях бизнеса и требования по определению первоначальной стоимости, используемой в отдельной финансовой отчетности материнской компании. Это также может привести к увеличению числа корректировок при консолидации во время подготовки консолидированной финансовой отчетности.</p>
Июль 2009 г.	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – Что означает «значительное или продолжительное»	<p>В МСФО (IAS) 39 сказано, что для долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, объективными признаками обесценения являются значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным или продолжительным» снижением, отсутствует, и на практике имеют место большие расхождения. Комитет IFRIC отметил, что Совет по МСФО ускорил работу над своим проектом по замене МСФО (IAS) 39.</p> <p>Поэтому, Комитет IFRIC решил не вносить данный вопрос в программу своей работы; однако он все же дал некоторые разъяснения, отметив неверные интерпретации. Более подробная информация приводится в приложении к информационному бюллетеню «Эрнст энд Янг» «Взгляд на МСФО» – «Решения Комитета IFRIC по выпуску прав на акции, свопам долговых и долевого инструментов и обесценению долевого инструмента» (Выпуск 50).</p>

Раздел 5: Проекты новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, выпуск которых ожидается в будущем

В настоящий момент Совет по МСФО работает над рядом проектов стандартов и интерпретаций или поправок к ним. Ожидается, что некоторые из них будут опубликованы до 31 декабря 2009 г. Предполагается, что новые стандарты и интерпретации вступят в силу в 2010 или 2011 гг. При этом вероятно, что будет разрешено их досрочное применение, что может быть целесообразно для некоторых компаний.

В таблице ниже представлены проекты, завершение которых ожидается до конца года, а также краткое описание изменений и ссылки на соответствующие публикации компании «Эрнст энд Янг». Информация о сроках выпуска окончательных редакций стандартов или интерпретаций основывается на графике проектов Совета по МСФО, опубликованном на интернет сайте Совета по МСФО.

Проект	Публикации компании «Эрнст энд Янг»
<p>Проект «<i>Финансовые инструменты: классификация и оценка</i>»</p> <p>Проект стандарта является частью проекта Совета по МСФО, предназначенного для замены МСФО (IAS) 39 «<i>Финансовые инструменты: признание и оценка</i>». Основное предложение заключается в сохранении лишь двух категорий оценки (по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости), что соответствует поставленной задаче Совета по МСФО по упрощению учета финансовых инструментов.</p>	Выпуск 51 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (июль 2009 г.)
<p>Проект МСФО (IAS) 24 «<i>Раскрытие информации о связанных сторонах - Компании под государственным контролем и определение связанной стороны</i>» (поправки)</p> <p>Совет по МСФО внес предложение, в соответствии с которым компании, находящиеся под контролем государства освобождаются от определенных требований в отношении раскрытия информации о сделках со связанными сторонами, в роли которых выступает государство и другие компании под его контролем.</p>	Выпуск 25 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (декабрь 2008 г.)
<p>Проект «<i>Ставка дисконтирования для выплат работникам</i>» (предложенные поправки к МСФО (IAS) 19)</p> <p>Совет по МСФО предложил внести поправки в МСФО (IAS) 19, в отношении дисконтирования пенсионных обязательств по ставке дисконтирования, определенной исходя из рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций, во всех случаях. В настоящий момент МСФО (IAS) 19 предписывает использование ставок по государственным облигациям в тех странах, где отсутствует развитый рынок корпоративных облигаций.</p>	Выпуск 56 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (август 2009 г.)
<p>Проект «<i>Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании</i>» (предложенные поправки к Интерпретации IFRIC 14)</p> <p>Применение указаний Интерпретации IFRIC 14 «<i>МСФО (IAS) 19 - Предельное значение актива по плану с установленными выплатами, величины требования о минимальном финансировании и их взаимодействие</i>» в отношении ограничения размера пенсионного актива в рамках плана с установленными выплатами до его возмещаемой стоимости привело к ряду нежелательных последствий для компаний в некоторых юрисдикциях. Совет по МСФО предложил внести ограничительную поправку, предоставив компаниям возможность признавать актив по предоплатам в отношении требований о минимальном финансировании.</p>	Выпуск 44 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (июль 2009 г.)
<p>Проект «<i>Классификация выпусков прав на акции - Предложенная поправка к МСФО (IAS) 32»</i></p> <p>В рамках данной поправки было предложено внести изменения в определение финансового обязательства с целью обеспечения классификации определенных выпусков прав на акции в качестве долевого инструмента. Такая классификация применима, если права предоставляются всем имеющимся собственникам одного класса производных долевого инструмента компании на пропорциональной основе, и дают возможность приобрести фиксированное количество собственных долевого инструмента компании в обмен на фиксированную сумму в любой валюте.</p> <p>Данная поправка является облегчением для компаний, которые выпускают права в валюте, отличающейся от их функциональной валюты, поскольку такие права больше не нужно будет учитывать в качестве производных инструментов.</p>	Выпуск 54 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (август 2009 г.)



<p>Проект Интерпретации IFRIC D25 «<i>Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами</i>»</p> <p>Проект интерпретации разъясняет, что если долевыми инструментами выпускаются на имя кредитора, то финансовое обязательство погашается, а долевыми инструментами рассматриваются в качестве вознаграждения, выплаченного для погашения обязательства. Долевые инструменты оцениваются либо по справедливой стоимости погашенного обязательства, либо по справедливой стоимости выпущенных долевыми инструментами, в зависимости от того, какое значение является более надежным. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и справедливой стоимостью выпущенных долевыми инструментами в момент погашения признается в составе прибыли или убытка.</p>	<p>Выпуск 54 «<i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i>» (август 2009 г.)</p>
<p>Проект стандарта 9 «<i>Соглашения о совместной деятельности</i>»</p> <p>В проекте предложен ключевой принцип, согласно которому стороны соглашения о совместной деятельности должны признавать договорные права и обязательства, возникающие в связи с соглашением. Наиболее значительным изменением по сравнению с МСФО (IAS) 31 «<i>Участие в совместной деятельности</i>» является запрет на использование метода пропорциональной консолидации в отношении совместно контролируемых компаний. Вместо него для учета всех долей участия в совместно контролируемых компаниях будет использоваться метод долевого участия.</p>	<p>Выпуск 19 «<i>Вестника МСФО»</i>» (сентябрь 2007 г.)</p>
<p>Проект стандарта 10 «<i>Консолидированная финансовая отчетность</i>»</p> <p>В проекте предложено новое определение контроля, которое расширит сферу применения стандарта. В нем также предлагаются существенные новые требования к раскрытию информации.</p>	<p>Выпуск 26 «<i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i>» (декабрь 2008 г.)</p>
<p>Проект «МСФО (IFRS) 5 «<i>Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность</i>» - Прекращенная деятельность» (поправки)</p> <p>В проекте предложено новое определение прекращенной деятельности, которое отражает определение операционных сегментов из МСФО (IFRS) 8 «<i>Операционные сегменты</i>». В поправках также предложено ввести требование о раскрытии дополнительной информации о компонентах компании, которые были проданы или классифицированы как предназначенные для продажи.</p>	<p>Выпуск 25 «<i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i>» (октябрь 2008 г.)</p>
<p>Проект «МСФО (IAS) 37 «<i>Резервы, условные обязательства и условные активы</i>» и МСФО (IAS) 19 «<i>Вознаграждения работникам</i>» (поправки)</p> <p>Предложения Совета по МСФО относительно изменений в учете обязательств были опубликованы в 2005 г., и ожидается, что проект стандарта будет выпущен до конца этого года.</p> <p>В рамках поправок предлагается, чтобы компании признавали все обязательства, которые удовлетворяют определению обязательства согласно Концепции Совета по МСФО, за исключением случаев, когда они не могут быть достоверно оценены. Неопределенность относительно суммы или сроков погашения обязательства будет отражена в оценке этого обязательства вместо того, чтобы оказывать влияние на факт его признания. Данные предложения приведут к существенным изменениям в текущем учете, поскольку они устраняют понятие вероятности из процесса определения необходимости признания обязательства.</p>	<p>«<i>Общая информация о предложениях Совета по МСФО по внесению поправок в МСФО (IAS) 37 и МСФО (IAS) 19»</i></p>

В таблице ниже приводится список проектов стандартов, выпущенных Советом по МСФО, завершение работы по которым не ожидается ранее 2010 г. В таблицу включены ссылки на соответствующие публикации компании «Эрнст энд Янг», содержащие более подробную информацию.

Проект стандарта	Публикации компании «Эрнст энд Янг»
Проект « <i>Прекращение признания</i> »	Выпуск 37 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (апрель 2009 г.)
Проект « <i>Оценка справедливой стоимости</i> »	Выпуск 43 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (июнь 2009 г.)
Проект « <i>Налог на прибыль</i> »	Выпуск 36 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (апрель 2009 г.)
Проект « <i>Усовершенствования в МСФО»</i> (за 2009 г.)	Выпуск 57 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (август 2009 г.)
Проект « <i>Деятельность с регулируемыми тарифами</i> »	Выпуск 53 « <i>Приложения к «Взгляду на МСФО»</i> » (июль 2009 г.)

Краткая информация о компании

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и управления финансами. Коллектив компании насчитывает 135 000 сотрудников в 150 странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших клиентов, партнеров и общества в целом.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Южно-Сахалинске, Тольятти, Екатеринбурге, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

«Эрнст энд Янг» представляет собой глобальную организацию, объединяющую фирмы, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, британская компания, ограниченная гарантиями ее участников, не оказывает услуг клиентам.

Группа Международной финансовой отчетности компании «Эрнст энд Янг»

Для любой компании, публикующей финансовую отчетность, переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важнейшим событием, которое выходит далеко за рамки бухгалтерского учета и затрагивает все принимаемые стратегически е решения, а не только порядок их отражения в отчетности. При работе с клиентами мы используем международные ресурсы «Эрнст энд Янг», привлекая группы наших специалистов и применяя накопленные знания. Наш обширный опыт оказания услуг в разнообразных секторах экономики, глубокое понимание сути поставленных задач и новейшие разработки, полученные в процессе совместной работы с компаниями по всему миру, обеспечат вашей организации беспорные преимущества. Таким образом мы вносим вклад в развитие бизнеса наших клиентов.

© 2009 ООО «Эрнст энд Янг»
Все права защищены.

ey.com/ru/ifrs

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. «Эрнст энд Янг» не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.