



Grant Thornton

An instinct for growth™

МСФО для предприятий малого среднего бизнеса

Неъматулла Каримов
Управляющий Партнер

МСФО для МСБ

Навигация по стандарту

Задача	предоставлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках организации, которая может быть полезна для принятия экономических решений широким кругом пользователей, которые не в состоянии требовать отчеты, разработанные для удовлетворения их конкретных информационных потребностей
Сфера	<ul style="list-style-type: none">• малые и средние предприятия, которые<ul style="list-style-type: none">• не имеют публичной ответственности• публиковать финансовые отчеты общего назначения для внешних пользователей
Основной принцип	<ul style="list-style-type: none">• автономная финансовая отчетность• упрощенный МСФО• отдельные рамки для бухгалтерского учета и финансовой отчетности
Ключевая информация	<ul style="list-style-type: none">• МСБ – предприятия малого и среднего бизнеса

Введение

- **Что такое МСФО для МСБ?**

- опубликовано в июле 2009 г.
- отдельная структура для бухгалтерского учета и финансовой отчетности
- упрощенная версия МСФО, но последовательные принципы и концепции

Нет конкретной даты вступления в силу

- **На кого это направлено?**

- нет ограничений по размеру
- предприятия, не являющиеся публично подотчетными, которые должны или хотели бы представлять финансовую отчетность для общественности
 - ценные бумаги, не обращающиеся на бирже
 - не финансовое учреждение
 - не держит активы в доверительном управлении как один из основных видов деятельности

Введение

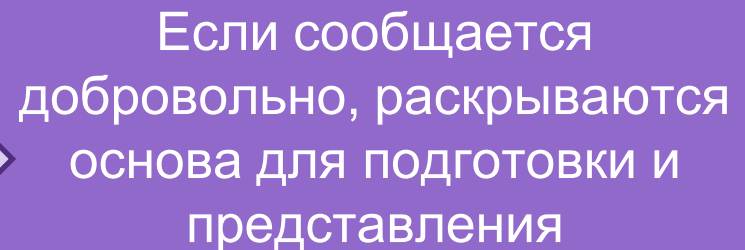
Зачем или почему?

- улучшает доступ к капиталу
- улучшенное качество и сопоставимость отчетности
- облегчает трансграничную торговлю
- сосредоточены на потребностях пользователей финансовой отчетности МСП
- эффект масштаба
 - крупномасштабные ИТ-решения
 - обучение и воспитание
 - аутсорсинг
 - эффективность аудита
- стабильность
 - Первые поправки могут быть опубликованы в 2018 году
 - дальнейшие всеобъемлющие пересмотры начнутся через два года после того, как были опубликованы первоначальные
- облегчает бремя по сравнению с полной версией МСФО

Введение

Упрощенный обзор

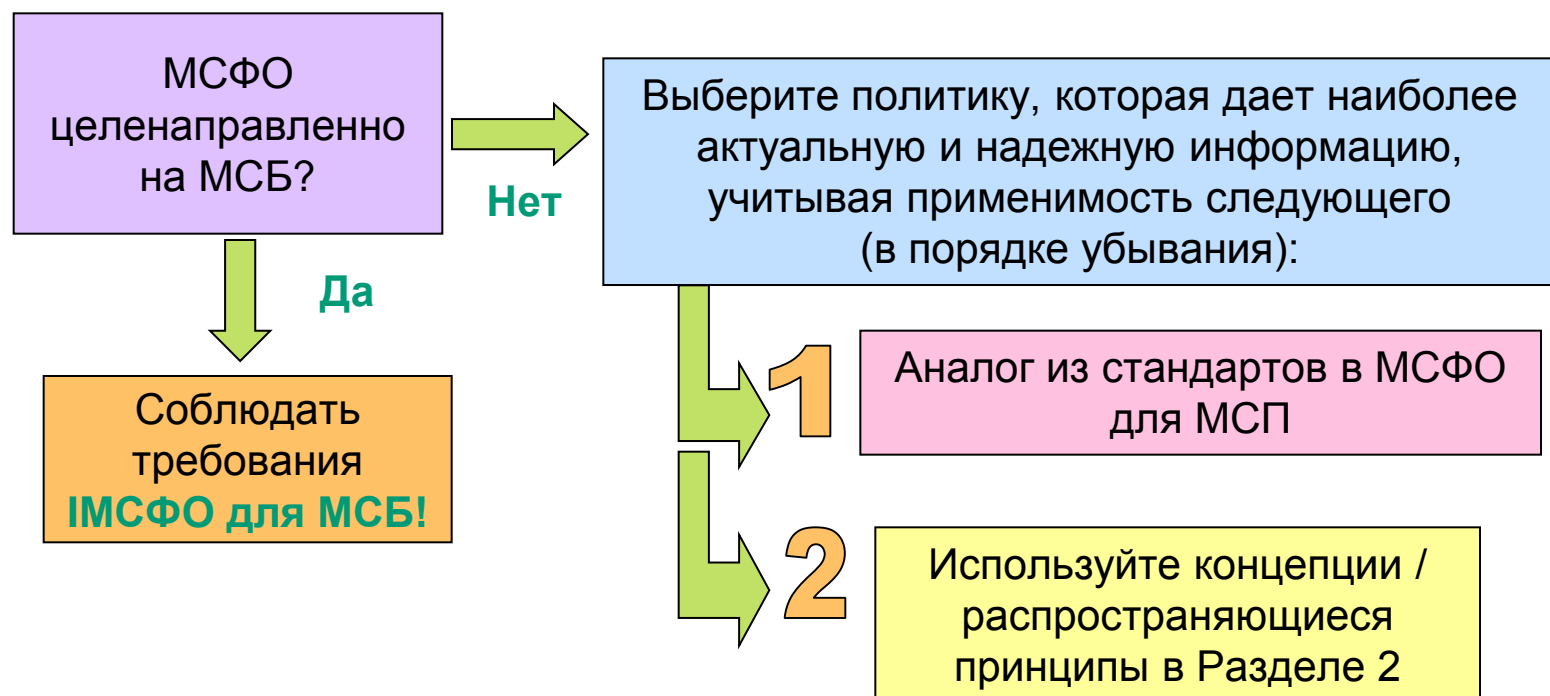
- упрощенный - легче читать и нет «черных букв» абзацев
- по существу автономный
- некоторые темы опущены, если они не относятся к большинству МСП, например
 - Сегментная отчетность
 - Прибыль на акцию
 - страхование
 - активы, предназначенные для продажи
- Раскрыты по теме
- менее обременительные раскрытия
- более стабильная платформа



Если сообщается добровольно, раскрываются основа для подготовки и представления

Упрощения

Учетная политика

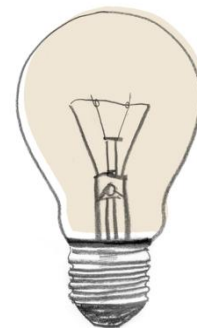


Примечание: Компании **могут также** обратиться к полной версии МСФО (но не обязательно)

Учетная политика

Стандарт

- Упрощенный стандарт для **МСБ** представляет собой полностью самодостаточный документ объемом **230 страниц**
- Для сравнения: полный текст **МСФО** без интерпретаций включает **2325 страниц**.
- **Изложение материала организовано по 35 темам и сопровождается словарем, иллюстративной финансовой отчетностью со списком необходимых раскрытий.**



Первое применение *МСФО для МСБ* может предполагать внесение корректировок при переходе с национальных СБУ или *полной версии МСФО* на *МСФО для МСБ*:

- Прекращение признания **некоторые старых активов и обязательств**
- Признание некоторых **новых активов и обязательств**
- Реклассификация
- Изменения в оценке

Руководство по переходу

- **Первое применение**
 - первый набор финансовой отчетности, в котором организация делает «явное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО для МСБ»
 - **дата перехода** - начало самого раннего из представленных периодов
- **Первое применение** может быть:
 - Национальных СБУ
 - Полной версии МСФО
 - Или, возможно, в прошлом никогда не публиковали финансовую отчетность общего назначения

Руководство по переходу

Первое применение:

На дату перехода предприятие:

- признает все активы и обязательства, требуемые МСФО для МСБ
- не признает позиции, если этот МСФО не позволяет
- реклассифицирует позиции, для которых требуется другая классификация в соответствии с МСФО для МСБ
- applies this IFRS in measuring all recognised assets and liabilities

Руководство по переходу

Первое применение:

- **два ключевых шага** в переходе:
 - выбрать **учетную политику на основе МСФО для МСБ** на конец отчетного периода
 - **подготовьте финансовую отчетность за два года и начальный баланс** за самый ранний год, используя эти правила

Иллюстрация: :

- предположим, что конец года - 31 декабря 20X2 года (первый год подготовки ФО в соответствии с МСФО для МСБ)
- дата перехода 1 января 20X1 года
- требуется: финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 20X2 года и 20X1 года
- не нужно представлять баланс на 1 января 20X1 года
- необязательно: представить финансовую отчетность ранее 20X1 года

Важное упрощение: если практически невозможно пересчитать один или несколько предыдущих периодов, МСФО для МСБ допускает исключение с раскрытием этого факта.

Руководство по переходу

Первое применение - раскрытия:

- описание характера каждого **изменения в учетной политике**
- **сверки его капитала**, определенного в соответствии с его предыдущими принципами финансовой отчетности, и его капитала, определенного в соответствии с настоящим МСФО, для обеих следующих дат:
 - дата перехода на настоящий МСФО, и
 - конец последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности предприятия, определенной в соответствии с его предыдущей структурой финансовой отчетности
- **сверка прибылей или убытков**, определенных в соответствии с его предыдущими принципами финансовой отчетности за последний период в самой последней годовой финансовой отчетности предприятия, с прибылью или убытками, определенными в соответствии с настоящим МСФО за тот же период

Руководство по переходу

- **выбор первоначальной учетной политики**

- выбрать политику, которая приведет к информации, которая является **актуальной и надежной**
- решения учетной политики:
 - может быть обусловлено **обстоятельствами** или **чисто свободным** выбором. Например:

Обязательный обстоятельствами

- инвестиционная собственность - использование стоимости или FV
- контракты на строительство -% выполненных работ по сравнению с завершенным
- Основные средства - метод амортизации
- запасы - конкретная идентификация или FIFO / средневзвешенная стоимость

Свободный выбор

- один отчет о совокупном доходе или 2 отдельных отчета
- комбинированный отчет о прибылях и убытках (RE, если позволяют обстоятельства)
- прямой или косвенный метод управления денежными потоками
- инвестиции в ассоциированные компании (стоимость, FV или метод долевого участия)
- актуарные прибыли или убытки как часть OCI или P & L

Руководство по переходу

- **Типы ожидаемых корректировок при переходе (несколько примеров):**

Прекратить признание некоторых старых активов и обязательств

- нет капитализированных затрат на исследования, заимствования, обучение, предоперационные или рекламные расходы
- нет начисленных обязательств за будущие убытки и большую часть реструктуризации

Признать некоторые старые активы и обязательства

- производные и встроенные производные
- пенсионные обязательства, выходное пособие и начисленный отпуск, пенсионный актив, если он перефинансируется
- отложенный налоговый актив и обязательства

Реклассификация

- разделить землю и здания, приобретенные совместно
- классификация ответственности и справедливости (т. е. обязательные к погашению привилегированные акции и акции с правом досрочного погашения)
- объем консолидации

Изменения измерения

- больше FV и больше текущей стоимости
- платежи на основе акций
- сразу признать прошлые расходы на обслуживание

Руководство по переходу

- **необязательные исключения для пересчета:**
 - объединение бизнеса
 - может сохранить старый НСБУ для комбинаций до даты перехода. Может переустанавливать старые комбинации на любую дату начала.
 - необходимо проверить гудвилл на предмет обесценения на дату составления баланса
 - PPE (может использовать FV или переоценки по старому НСБУ в качестве предполагаемой стоимости)
 - кумулятивный перевод иностранной валюты (может исключить сумму, отложенную в капитале на дату перехода против нераспределенной прибыли - начало с нуля)
 - разделенный учет по конвертируемому долгу (не требуется разделять компонент капитала, если он погашен до даты перехода)

Руководство по переходу

- **обязательные исключения в пересчете:**
 - **прекращение признания финансовых активов / обязательств** (не отменять прекращение признания в прошлом на основании новой информации)
 - **Учет хеджирования** (нет нового назначения учета хеджирования для хеджирования до даты перехода, если не рассматривается как хеджирование в соответствии со старым GAAP)
 - **оценки** (не изменяйте предыдущие оценки, если не было ошибки)
 - **прекращенная деятельность** (не изменяйте то, что сообщалось в соответствии со старым GAAP)
 - **оценка неконтрольной доли участия** (необходимо распределить P & L и OCI между NCI и владельцами должны применяться перспективно)

Спасибо за внимание!