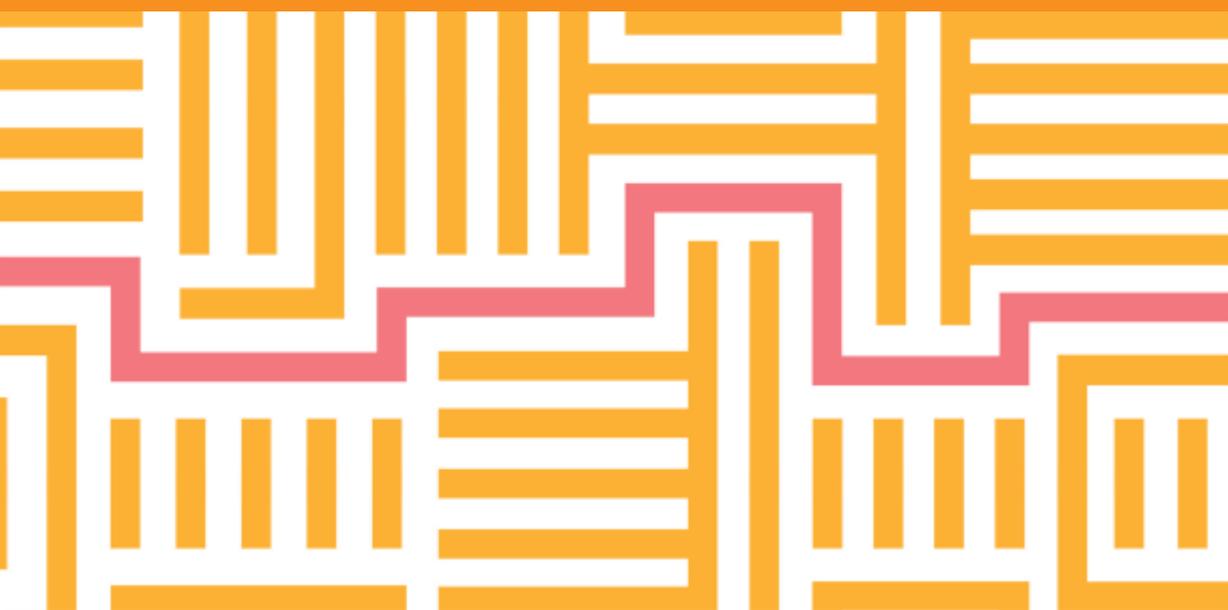


Вестник МСФО

Выпуск № 15
Июнь 2019 г.



Новое определение бизнеса может повлиять на сектор недвижимости: публикация PwC In brief

Дата выпуска: 30 апреля 2019 г.

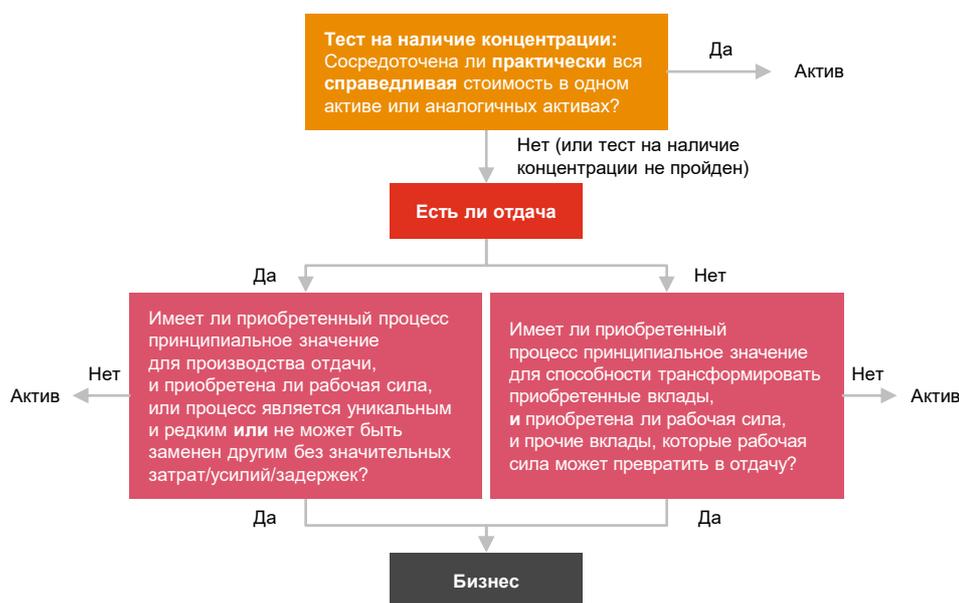
Краткий обзор

Новое руководство Совета по МСФО меняет определение бизнеса, в результате чего возникает вероятность того, что больше операций будут учитываться как приобретение активов. Новое определение бизнеса может оказать значительное воздействие на сектор недвижимости.

В чем проблема?

Новое руководство

В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» были внесены поправки, целью которых было обновление определения бизнеса. Новая модель вводит необязательный тест на наличие концентрации, который, в случае его прохождения, отменяет необходимость дальнейшей оценки. Чтобы приобретение могло считаться бизнесом, оно должно включать вклад и принципиально значимый процесс, которые в совокупности в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Новое руководство приводит основные принципы, позволяющие оценить наличие вклада и принципиально значимого процесса.



Тест на наличие концентрации

По тесту на наличие концентрации компании определяют, концентрируется ли практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов в одном едином активе (или в группе аналогичных активов). Если это так, то приобретенные активы не представляют собой бизнес, в связи с чем дальнейший анализ не требуется. В состав приобретенных валовых активов не входят денежные средства, отложенные налоговые активы и гудвил, возникший вследствие признания отложенных налоговых обязательств. Как правило, справедливую стоимость приобретенных валовых активов можно определить на основании переданного возмещения (плюс справедливая стоимость неконтролирующей доли участия и ранее имевшейся доли участия, если таковая имелаась) плюс справедливая стоимость принятых обязательств, кроме отложенных налоговых обязательств. Чтобы обеспечить сопоставимость при прочих равных условиях, все статьи, исключенные из расчета «приобретенных валовых активов», также должны быть исключены из расчета справедливой стоимости приобретенных валовых активов.

Необязательный тест на наличие концентрации опирается на концепцию объединения «аналогичных» активов. В секторе недвижимости приобретения обычно включают несколько объектов. Компаниям следует внимательно рассмотреть конкретные факты и обстоятельства, включая класс недвижимости и ее местоположение, при принятии решения о том, являются ли активы, приобретенные в рамках операции, аналогичными. Группа объектов недвижимости не является группой аналогичных активов если они имеют значительно отличающиеся характеристики риска. [МСФО (IFRS) 3, п. B7B(f)(vi)].

Приобретение портфеля объектов жилой недвижимости

Компания из сферы недвижимости приобретает портфель из 10 жилых домов. Для целей бухгалтерского учета каждый дом считается отдельным объектом инвестиционной недвижимости. Все дома сдаются в аренду отдельным арендаторам и включают земельные участки и здания. Каждый дом имеет свой дизайн и планировку, но все дома расположены в одном географическом районе, рынок недвижимости которого имеет одинаковый профиль риска. Сотрудники, прочие активы или иные виды деятельности не передаются.

Является ли эта операция приобретением бизнеса?

Анализ

Нет. Компания из сферы недвижимости решает применить необязательный тест на наличие концентрации и приходит к выводу о том, что эта операция является приобретением актива, поскольку практически вся справедливая стоимость сконцентрирована в группе аналогичных активов. Компания будет учитывать эту операцию как приобретение актива при условии, что она приняла решение об использовании теста на наличие концентрации.

Операция не является автоматически объединением бизнесов если необязательный тест на наличие концентрации не привел к выводу о классификации операции в качестве приобретения актива. После этого организации необходимо будет оценить операцию с учетом всех принципов МСФО (IFRS) 3.

Принципы МСФО (IFRS) 3

Согласно МСФО (IFRS) 3, бизнес должен включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Новое руководство содержит принципы, позволяющие оценить наличие вклада и принципиально значимого процесса, с разделением на операции с отдачей и без отдачи. Отдача определяется как «результат вкладов и применяемых к таким вкладам процессов, которые предоставляют товары или услуги покупателям, генерируют инвестиционный доход (такой как дивиденды или проценты) или генерируют иной доход от обычной деятельности». [МСФО (IFRS) 3, п. B7].

Без отдачи

Приобретенный процесс считается принципиально значимым, когда:

1. процесс имеет принципиальное значение для трансформации приобретенного вклада в отдачу;
2. приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса; и
3. приобретаются прочие вклады, которые организованная рабочая сила могла бы превратить или трансформировать в отдачу, например интеллектуальная собственность, прочие экономические ресурсы, которые могли бы разрабатываться в целях создания отдачи, или права на получение доступа к необходимым материалам или права, которые дают возможность создавать будущую отдачу.

С отдачей

Приобретенный процесс считается принципиально значимым, когда:

1. процесс имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса; **или**
2. процесс существенным образом способствует возможности продолжать создание отдачи и считается уникальным или редким, или не может быть заменен без значительных затрат.

Предусмотренная договором рабочая сила

Приобретенный договор может предоставлять доступ к организованной рабочей силе (например, аутсорсинг услуг по управлению имуществом). Организации необходимо оценить, обеспечивает ли такая организованная рабочая сила выполнение принципиально значимого процесса, который она контролирует. При этом следует учитывать следующие факторы: услуга не является вспомогательной или второстепенной; заменить рабочую силу будет сложно; а также срок договора и условия его продления.

Приобретение портфеля объектов жилой и офисной недвижимости

Компания из сферы недвижимости приобретает портфель из 10 жилых домов (характер этих домов тот же, что и в примере выше), а также офис-парк, состоящий из 5 офисных зданий, которые полностью сданы в аренду. Кроме того, также приобретается договор аутсорсинга услуг по обслуживанию офис-парка. Услуги по обслуживанию квалифицируются как вспомогательные или второстепенные в контексте генерируемого арендного дохода от офис-парка. Сотрудники, прочие активы или иные виды деятельности не передаются.

Является ли эта операция приобретением бизнеса?

Анализ

Нет. Компания из сферы недвижимости приходит к выводу о том, что это операция по приобретению актива.

Тест на наличие концентрации не пройден, поскольку вся справедливая стоимость не сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов. Это следует из того, что приобретено два разных класса недвижимости с разным профилем риска.

Так как жилые дома и здания офис-парка сдаются в аренду, компания по недвижимости будет анализировать сделку, основываясь на принципах анализа для ситуации, когда есть отдача, и рассматривая приобретенные процессы с точки зрения того, являются ли они принципиально значимыми. Организованная рабочая сила не приобреталась, и вспомогательные услуги по обслуживанию квалифицируются как вспомогательные или второстепенные в контексте генерируемого арендного дохода. Кроме того, услуги по обслуживанию не оказывают значительного влияния на способность генерировать арендный доход, а также могут быть заменены без значительных затрат.

Был бы ответ другим, если бы не было заключенных договоров аренды и, следовательно, не было бы отдачи?

Анализ

Нет. Компания из сферы недвижимости по-прежнему рассматривала бы эту операцию как приобретение актива.

Чтобы удовлетворять определению бизнеса при отсутствии отдачи, наличие организованной рабочей силы, обладающей необходимыми навыками, имеет принципиальное значение для способности превращать вклады в отдачу. Так как такая организованная рабочая сила не была приобретена, операция не соответствует определению приобретения бизнеса.

Приобретение портфеля объектов жилой и офисной недвижимости

Компания из сферы недвижимости приобретает портфель жилых и офисных активов (характер этих активов такой же, как в примере выше), а также приобретает штат сотрудников, отвечающих за операционное управление активами, все отношения с арендаторами и арендную деятельность.

Является ли эта операция приобретением бизнеса?

Анализ

Да. Компания из сферы недвижимости должна прийти к заключению о том, что это операция объединения бизнесов.

Тест на наличие концентрации не применяется, так как справедливая стоимость приобретенных активов не концентрируется в одном активе или группе аналогичных идентифицируемых активов. Необходимо проведение дополнительного анализа основываясь на принципах анализа для ситуации, когда есть отдача, чтобы оценить, был ли приобретен процесс и является ли он принципиально значимым. Приобретается бизнес, потому что организованная рабочая сила представляет собой принципиально значимый процесс и обладает необходимыми навыками, которые имеют важное значение для способности превращать и трансформировать вклады (землю, здания и имеющиеся договоры аренды) в отдачу.

Каковы последствия возросшего числа классификаций операций в качестве приобретения активов?

Изменение определения бизнеса, скорее всего, приведет к тому, что больше операций будет учитываться как приобретения активов. Существует ряд различий в порядке учета операций по объединению бизнесов и приобретению активов; они включают, помимо прочего, признание гудвила и разные способы учета отложенных налогов, условного возмещения и затрат по сделке.

Применение изменений также повлияет на учет сделок по выбытию, поскольку требования МСФО (IFRS) 10 применяются к признанию поступлений от продажи бизнеса, в то время как к признанию поступлений от продажи актива применяются требования МСФО (IFRS) 15. Согласно требованиям МСФО (IFRS) 10, полученное возмещение должно учитываться по справедливой стоимости; МСФО (IFRS) 15 налагает ограничения на переменное возмещение, когда в высшей степени вероятно его значительное уменьшение.

Когда это определение будет применяться?

Компании должны будут применить эти изменения к объединениям бизнесов с датой приобретения в начале или в течение первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается (с учетом утверждения ЕС для применения в ЕС).

Последняя информация о внедрении МСФО (IFRS) 17

Дата выпуска: 16 мая 2019 г.

Совет по МСФО соглашается установить срок 90 дней для предоставления комментариев по выпускаемому предварительному варианту поправок к МСФО (IFRS) 17 и предлагает дополнительные разъяснения к МСФО (IFRS) 17

Кроме согласования сокращенного периода для предоставления комментариев по предварительному варианту поправок, Совет по МСФО пересмотрел сферу применения ранее предложенной поправки по договорам, предусматривающим услуги по получению инвестиционного дохода, и обсудил несколько других оставшихся вопросов по МСФО (IFRS) 17

Краткий обзор

На заседании Совета по МСФО, проходившем 15 мая 2019 г., Совет рассмотрел несколько дополнительных поправок к МСФО (IFRS) 17. Они относятся к «оставшимся вопросам», которые возникли после основных обсуждений Совета и которые он должен разъяснить на открытом заседании.

Совет по МСФО согласился:

- расширить сферу применения предварительного решения, принятого на заседании в январе 2019 г., в отношении амортизации маржи за предусмотренные договором услуги договоров, которые включают услуги по получению инвестиционного дохода. Совет согласился включить предложение о том, что в определенных ситуациях такие услуги также могут иметь место, несмотря на отсутствие инвестиционной составляющей;

- предложить два небольших разъяснения в отношении представления и раскрытия информации о выручке;
- оставить без изменения описание, содержащееся в Основе для выводов, в отношении взаимных предприятий; и
- установить период для предоставления комментариев по выпускаемому предварительному варианту поправок к МСФО (IFRS) 17 сроком 90 дней. Выпуск предварительного варианта поправок ожидается в конце июня 2019 г.

Точка зрения, излагаемая в настоящей публикации, посвященной переходу на новый стандарт, основывается на наших наблюдениях за ходом заседания 15 мая 2019 г. и может отличаться в некоторых аспектах от официального протокола заседания, который Совет по МСФО позднее включит в свою публикацию последних новостей.



Общая информация

1. После выпуска стандарта Совет по МСФО создал рабочую группу по вопросам перехода (TRG), чтобы обеспечить открытое обсуждение заинтересованными сторонами вопросов, возникающих в связи с внедрением нового стандарта. Кроме того, специалисты и члены Совета по МСФО также участвовали в различных встречах с заинтересованными сторонами, чтобы следить за ходом внедрения МСФО (IFRS) 17. На заседании Совета по МСФО, проходившем 24 октября 2018 г., Совет согласился изучить возможность внесения поправок в МСФО (IFRS) 17 на основании

перечня вопросов и проблем, связанных с его внедрением, составленного сотрудниками. Совет отметил, что существующие критерии устанавливают высокую планку для внесения изменений и любые предлагаемые поправки должны иметь узкую сферу применения и рассматриваться достаточно быстро для того, чтобы избежать значительных отсрочек даты вступления стандарта в силу.

2. В период с октября 2018 г. по апрель 2019 г. Совет по МСФО оценил представленные вопросы и проблемы внедрения с учетом критериев для включения в потенциальные поправки как на индивидуальной основе, так и в целом в апреле 2019 г.

Специалисты Совета отметили, что в рамках этой работы сотрудники и члены Совета проанализировали возможные подходы к решению возникших вопросов и проблем внедрения. В результате данного процесса было предложено в целом 12 поправок с ограниченной сферой применения в 8 разных областях МСФО (IFRS) 17 в дополнение к нескольким разъясняющим поправкам, которые относятся к категории ежегодных улучшений. Эти последние поправки представляют собой небольшие изменения, разъясняющие формулировки стандарта или корректирующие относительно незначительные непредвиденные последствия, упущения или противоречия внутри самого стандарта.

Вопросы, обсужденные на заседании Совета по МСФО, проходившем в мае этого года

3. На этом заседании Совет по МСФО рассмотрел следующие темы применительно к договорам страхования:

Документ	Описание	Решение СМСФО
02A – Краткий обзор апрельского заседания рабочей группы по вопросам перехода на новый стандарт	Краткий обзор СМСФО по итогам заседания рабочей группы по вопросам перехода на МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», проходившего 4 апреля 2019 г.	Неприменимо
02B – Журнал вопросов, направленных рабочей группе по вопросам перехода на новый стандарт, по состоянию на 22 марта 2019 г.	Журнал вопросов по состоянию на 22 марта 2019 г., включающий все вопросы, направленные рабочей группе по переходу на МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	Неприменимо
02C – Оставшиеся вопросы	Совет попросили рассмотреть дополнительные вопросы, которые возникли до завершения работы над предварительным вариантом предлагаемых поправок к МСФО (IFRS) 17. Совет повторно рассмотрел сферу применения ранее предложенных поправок в отношении услуг по получению инвестиционного дохода и еще три вопроса	Изменить ранее согласованную сферу применения поправки в отношении того, когда могут иметь место услуги по получению инвестиционного дохода, и предоставить разъяснения по двум другим областям МСФО (IFRS) 17
02D – Период предоставления комментариев по выпускаемому предварительному варианту поправок	Совет попросили установить период для направления комментариев по выпускаемому предварительному варианту предлагаемых поправок к МСФО (IFRS) 17 сроком 90 дней	Совет согласился установить период для предоставления комментариев сроком 90 дней

Информация по итогам апрельского заседания рабочей группы по вопросам перехода на новый стандарт

4. Специалисты Совета по МСФО отметили, что некоторые темы, которые обсуждались рабочей группой по вопросам перехода на новый стандарт в апреле, в некоторой степени уже рассматривались Советом на заседании в апреле 2019 г. Специалисты Совета по МСФО указали, что дальнейшие обсуждения в рабочей группе по вопросам перехода на новый стандарт не планируются, хотя участники обсуждения могут прислать дополнительные вопросы на рассмотрение если, по их мнению, они соответствуют критериям для направления вопросов рабочей группе. Было отмечено, что любые замечания заинтересованных сторон в отношении предлагаемых поправок должны включаться в письма с комментариями по предварительному варианту поправок.

В январе 2019 г. Совет по МСФО принял предварительное решение о том, что для договоров страхования, по которым организация предоставляет услуги по получению инвестиционного дохода, маржа за предусмотренные договором услуги должна признаваться в составе прибыли или убытка на основании единиц покрытия, которые определяются с учетом как страхового покрытия, так и услуг по получению инвестиционного дохода. Затем Совет согласился, что услуги по получению инвестиционного дохода имеют место только в случае, когда договор включает инвестиционную составляющую, как определено в стандарте. Однако сотрудники отметили, что в определенных случаях услуги по получению инвестиционного дохода могут предоставляться даже тогда, когда в договоре отсутствует инвестиционная составляющая, определенная в стандарте. Одним из примеров, которые приведены в докладе сотрудников, является договор страхования, предусматривающий отсрочку выплаты аннуитета, по условиям которого премии выплачиваются авансом и доход зарабатывается в течение фазы накопления. В течение этой фазы держатель полиса имеет право передать накопленную сумму другому провайдеру аннуитета или получить ее в случае смерти. Накопленная сумма может быть сконвертирована в аннуитет по ставке конвертации, зафиксированной на будущую дату. После конвертации в аннуитет период гарантированных выплат не предусмотрен. То есть, если держатель полиса умирает,

после конвертации, но до первой выплаты аннуитета, он ничего не получает. В результате инвестиционная составляющая отсутствует, так как держатель полиса не получает возврата премии во всех вариантах развития событий.

7. На заседании в мае 2019 г. Совет по МСФО согласился, что услуги по получению инвестиционного дохода также могут иметь место при отсутствии инвестиционной составляющей. Специалисты Совета по МСФО предложили указать в стандарте, что услуги по получению инвестиционного дохода имеют место в случае когда и только когда:
 - (a) существует инвестиционная составляющая или держатель полиса имеет право на изъятие суммы;
 - (b) ожидается, что инвестиционная составляющая или сумма, которую держатель полиса имеет право изъять, включает положительный инвестиционный доход; и
 - (c) организация планирует осуществлять инвестиционную деятельность чтобы обеспечить положительный инвестиционный доход.

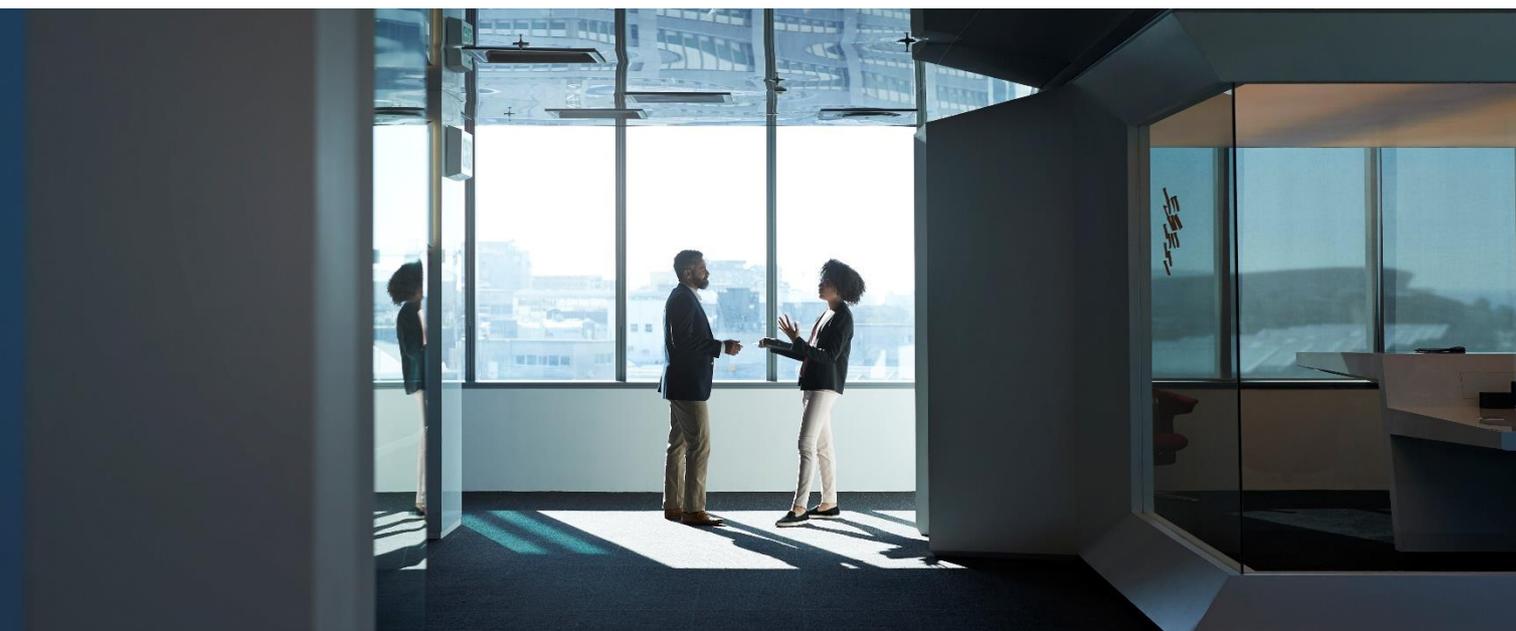
Специалисты Совета по МСФО отметили, что члены рабочей группы по вопросам перехода на новый стандарт попросили предоставить комментарии по оставшимся вопросам до заседания Совета и что их ответы в основном поддержали поправку, но с требованием некоторых разъяснений.

Оставшиеся вопросы

5. Сотрудники выбрали четыре оставшихся вопроса для обсуждения на этом заседании. Оставшийся вопрос представляет собой технический аспект, выявленный в ходе голосования по документу, который необходимо решить в рамках обсуждения на открытом заседании Совета по МСФО или Комитета по разъяснениям.

Услуги по получению инвестиционного дохода

6. Совет по МСФО согласился пересмотреть свое предыдущее решение в отношении того, когда могут иметь место услуги по получению инвестиционного дохода.



8. Несколько членов Совета по МСФО выразили обеспокоенность тем, что предложение может восприниматься как определение набора критериев, которые будут определять наличие инвестиционных услуг, тогда как на своем заседании в январе Совет решил, что при определении того, предоставляет ли организация услуги по получению инвестиционного дохода при наличии инвестиционной составляющей, требуется применение суждения. Один из членов Совета спросил, является ли отражение только временной стоимости денег достаточным для положительного инвестиционного дохода, на что сотрудники ответили, что они обсуждали вопрос о том, не следует ли включить в стандарт больше рекомендаций, и предложили этого не делать. Несколько членов Совета по МСФО также задали вопрос о значении термина «положительный инвестиционный доход» и предложили его разъяснить предпочтительно в основной части пересмотренного стандарта, а не в Основе для выводов. В частности члены Совета предложили разъяснить, что «положительный» должен рассматриваться как относительный термин (т. е. положительная выгода для держателя полиса), а не абсолютный. Например, в условиях отрицательной процентной ставки, положительный доход – это доход, который является менее отрицательным, чем доход, получаемый в других местах, учитывая экономическую ситуацию. Было достигнуто понимание о том, что специалисты Совета по МСФО должны учесть замечания членов Совета при составлении проекта предварительного варианта поправок.

Прочие разъяснения в отношении выручки по страхованию

9. Совет по МСФО также согласился предложить разъяснения по двум из других оставшихся вопросов:
- Пункт 103 МСФО (IFRS) 17 в настоящее время требует, чтобы организация отдельно раскрывала в составе сверки

остатка обязательства по договору страхования на начало и конец периода инвестиционные составляющие, исключенные из расчета выручки по страхованию и расходов по страховым услугам. Поправка пересмотрит требование о раскрытии «инвестиционных составляющих (и возмещения премий, если они не представлены в составе денежных потоков за период), которые не включены в расчет выручки по страхованию и расходов по страховым услугам». То есть организация не должна разделять сумму возмещения премии и инвестиционную составляющую, которая исключается из расчета выручки и расходов. Заинтересованные стороны выразили озабоченность тем, что будет сложно определить, какая сумма выплаты держателю полиса представляет собой возмещение премии, а какая – инвестиционную составляющую.

- Поправка в отношении выручки по страхованию – разъяснить, что изменения, возникающие в связи с денежными потоками по суммам, предоставленным держателям полисов в кредит, и отказам от прав требования по кредитам, предоставленным держателям полисов, исключаются из расчета выручки по страхованию, так как в настоящее время в п. В123 отсутствуют рекомендации о том, как следует учитывать такие суммы.

Взаимные предприятия

10. Совет по МСФО согласился не вносить поправки в Основу для выводов в отношении взаимных предприятий, выпускающих договоры страхования, несмотря на несколько высказанных требований. Вместо этого специалисты рассмотрят вариант включения примечания в пункт Основы для выводов в МСФО (IFRS) 17, в котором будет указано, что на практике могут применяться разные определения взаимных предприятий и что у некоторых организаций, которые

соответствуют описанию взаимных предприятий, может отсутствовать обязанность выплачивать весь остаточный доход держателям полисов.

11. В некоторых пунктах Основы для выводов в МСФО (IFRS) 17 отмечается, что в случае взаимного предприятия самая остаточная доля предприятия выплачивается держателям полисов, а не акционерам. Следовательно, эти денежные потоки входят в денежные потоки по исполнению договоров и в таких предприятиях, как правило, не бывает капитала. Заинтересованные стороны отметили, что, по их мнению, такое представление информации не будет отражать экономическую реальность в определенных ситуациях. Один член Совета заметил, что в определенных ситуациях не вся выручка будет направляться держателям полисов в силу требований к капиталу со стороны регулирующих органов и что для такого случая необходимо разъяснить порядок учета.
12. Некоторые члены Совета согласились с тем, что озабоченность заинтересованных сторон имеет основания, признав, что могут быть разные варианты взаимных предприятий, как указано выше, и, следовательно, согласились с предложением добавить примечание по данному вопросу. Другие члены Совета отметили, что внесение дополнительных изменений в формулировки Основы для выводов может привести к некорректной интерпретации требований стандарта. Совет подчеркнул, что одной из основных целей МСФО (IFRS) 17 является учет договоров страхования, исходя из их условий, а не особенностей организации, которая их выпустила. Следовательно, они не считают, что имеются основания для внесения дополнительных изменений в Основу для выводов.

Период для предоставления комментариев по выпускаемому предварительному варианту поправок к МСФО (IFRS) 17 сроком 90 дней

13. Члены Совета согласились, что период для предоставления комментариев по выпускаемому предварительному варианту поправок должен составлять 90, а не 120 дней, как обычно, с учетом того, что вносимые поправки являются срочными и имеют ограниченную сферу применения. Специалисты Совета по МСФО отметили, что сокращенные сроки обсуждения проекта были утверждены Комитетом по надзору за соблюдением надлежащих процедур выпуска и принятия стандартов в апреле. В докладе специалистов отмечается, что установление периода в 90 дней для направления комментариев балансирует необходимость предоставления

заинтересованным сторонам достаточного времени для рассмотрения и ответа на вносимые поправки, а также требование о своевременности предоставления разъяснений по предлагаемым поправкам. Период 90 дней соответствует сроку предоставления комментариев по поправкам ограниченной сферы применения к МСФО (IFRS)

14. В докладе специалистов также отмечается, что срок 90 дней минимизирует нарушение графика принятия стандарта, так как это позволит выпустить поправки к МСФО (IFRS) 17 во втором квартале 2020 г. и таким образом оставить достаточно времени до предполагаемой даты его вступления в силу – 1 января 2022 г.

Следующие шаги

15. Сотрудники продолжают работу над составлением проекта предварительного варианта поправок, включая ежегодные улучшения МСФО (IFRS) 17.
16. Ранее объявленные сроки не изменились, и сотрудники планируют опубликовать предварительный вариант предлагаемых поправок к МСФО (IFRS) 17 в конце июня 2019 г.



Word on the Wharf

Заседание Совета прошло с 14 мая (вторник) по 16 мая (четверг) 2019 г. в офисе Фонда МСФО в Лондоне.

Новый план работы включает следующие вопросы в порядке их обсуждения:

- Резервы
- Вопросы внедрения
- Основные формы финансовой отчетности
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Инициатива в сфере раскрытия информации
- Комментарий руководства
- Пересмотр стандарта МСФО для МСП
- Деятельность, подлежащая тарифному регулированию
- Гудвил и обесценение

Закажите сейчас:
**In depth –
Новые МСФО
на 2019 год**



В этом руководстве содержатся поправки, а также те стандарты, поправки и интерпретации (IFRIC), которые были выпущены ранее и вступают в силу с 1 января 2019 г.

Чтобы получить более подробную информацию и разметить заказ, зайдите на сайт

www.ifrspublicationsonline.com

Контактные лица, у которых можно получить дополнительные разъяснения по методологическим аспектам МСФО:



*Обязательства,
признание выручки
и прочие вопросы*

Эдриан Дэдд

Партнер

+ 7 (495) 967-61-91
adrian.dadd@ru.pwc.com



*Объединение компаний
и принятие МСФО*

Анна Узорникова

Партнер

+ 7 (495) 232-56-10
anna.uzornikova@ru.pwc.com

В случае если вы не хотите в дальнейшем получать информационную рассылку от PwC, пожалуйста, отправьте по электронной почте письмо с указанием наименования вашей компании со своего рабочего адреса на адрес tamara.x.osmanova@pwc.com

Настоящая публикация подготовлена исключительно для создания общего представления об обсуждаемом в ней предмете и не является профессиональной консультацией. Не рекомендуется действовать на основании информации, представленной в настоящей публикации, без предварительного обращения к профессиональным консультантам.

Не предоставляется никаких гарантий, прямо выраженных или подразумеваемых, относительно точности и полноты информации, представленной в настоящей публикации. Если иное не предусмотрено законодательством РФ, компании сети PricewaterhouseCoopers, их сотрудники и уполномоченные представители не несут никакой ответственности за любые последствия, возникшие в связи с чьими-либо действиями (бездействием), основанными на информации, содержащейся в настоящей публикации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей публикации.

Под «PwC» понимается акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», 2019. Все права защищены.