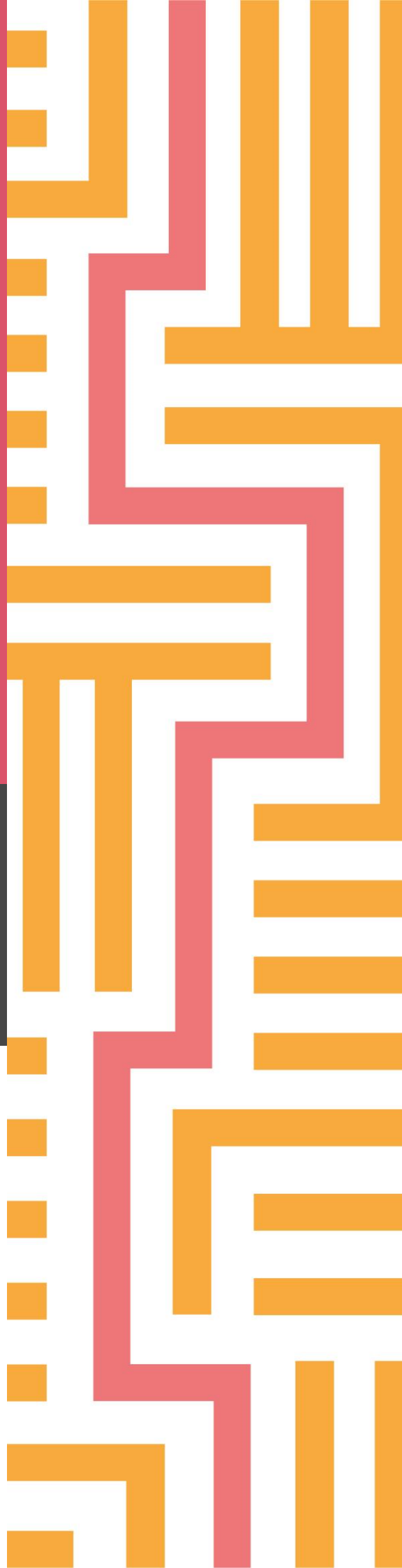


Вестник МСФО

Выпуск № 18

Январь 2020



Обзор текущих вопросов финансовой отчетности

Страны с гиперинфляционной экономикой на 31 декабря 2019 года, публикация PwC In brief

Краткий обзор

В настоящем документе перечисляются страны с гиперинфляционной экономикой по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также страны, которые не являются таковыми на текущий момент, однако требуют наблюдения в течение 2020 года. Количественные данные, указанные в этом документе, основаны на информации Международного валютного фонда (база данных о состоянии и перспективах мировой экономики, октябрь 2019 года).

Организации, функциональной валютой которых являются валюты перечисленных ниже стран (или группы с инвестициями в организации, функциональной валютой которых являются валюты таких стран), должны применять МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» в отчетных периодах, заканчивающихся в декабре 2019 года. Он должен применяться так, как если бы экономика этих стран всегда имела гиперинфляционный характер.

Каковы последствия и на кого они распространяются?

Страны, экономика которых имела гиперинфляционный характер в 2019 году, и страны, подлежащие наблюдению в 2020 году

МСФО (IAS) 29 следует применять в 2019 году к организациям, функциональной валютой которых являются валюты перечисленных ниже стран:

- Аргентина;
- Южный Судан;
- Судан;
- Венесуэла;
- Зимбабве.

В течение 2020 года наблюдение следует осуществлять в отношении следующих стран, экономика которых не являлась гиперинфляционной в 2019 году:

- Ангола;
- Демократическая Республика Конго;
- Либерия;
- Иран.

Прочие страны, экономика которых может стать гиперинфляционной:

- Сирийская Арабская Республика;
- Йемен.

Страны с гиперинфляционной экономикой

Аргентина

Аргентина стала страной с гиперинфляционной экономикой в 2018 году. Согласно информации МВФ и национальным данным, ожидалось, что показатель трехгодичной кумулятивной инфляции значительно превысит 100 % на 31 декабря 2019 года, а также предполагается, что в последующие годы он сохранится на уровне, значительно превышающем это пороговое значение. Аргентина осталась страной с гиперинфляционной экономикой в 2019 году. Организации, функциональной валютой которых является аргентинская валюта, должны продолжать применение МСФО (IAS) 29 в 2019 году.

Южный Судан

Согласно данным МВФ, ожидалось, что на 31 декабря 2019 года показатель трехгодичной кумулятивной инфляции значительно превысит 100 % и в последующие годы будет оставаться на уровне, значительно превышающим это пороговое значение. Южный Судан остается страной с гиперинфляционной экономикой в 2019 году. Организации, функциональной валютой которых является валюта Южного Судана, должны продолжать применение МСФО (IAS) 29 в 2019 году.

Судан

Судан стал страной с гиперинфляционной экономикой в 2013 году. В 2016 году гиперинфляция прекратилась, поскольку показатель трехгодичной кумулятивной инфляции на конец года был ниже 100 %, и по прогнозу он должен был оставаться на этом уровне и далее. На основании данных МВФ за 2019 год показатель трехгодичной совокупной инфляции значительно вырос и в 2019 ожидался на уровне выше 100 %, с превышением порогового значения также и в 2020 году.

Следовательно, в 2019 году МСФО (IAS) 29 должен использоваться всеми организациями, функциональной валютой которых является валюта Судана, и МСФО (IAS) 29 следует применять как если бы экономика этой страны всегда имела гиперинфляционный характер.

Венесуэла

Венесуэла стала страной с гиперинфляционной экономикой в 2009 году. Согласно данным МВФ, ожидалось, что на 31 декабря 2019 года показатель трехгодичной кумулятивной инфляции значительно превысит 100 % и в последующие годы также будет расти. В 2019 году Венесуэла остается страной с гиперинфляционной экономикой. Организации, функциональной валютой которых является венесуэльская валюта, должны продолжать применение МСФО (IAS) 29 в 2019 году.

Зимбабве.

Вслед за периодом тяжелой гиперинфляции, которая имела место более 10 лет назад, правительство Зимбабве отказалось от зимбабвийского доллара, и в качестве законного платежного средства стали широко использоваться другие валюты, такие как доллар США и южноафриканский ранд. Однако в октябре 2018 года зимбабвийская валюта снова была введена в оборот, а другие валюты уже не могли более использоваться в качестве платежного средства. С момента повторного ввода в оборот национальной валюты инфляция существенно возросла, и с октября 2018 года кумулятивная инфляция превышает 100 %. Кроме того, качественные показатели подтверждают вывод о том, что Зимбабве является страной с гиперинфляционной экономикой для целей бухгалтерского учета. Организации, использующие валюту Зимбабве в качестве своей функциональной валюты, должны применять МСФО (IAS) 29 в отношении периодов, заканчивающихся после 1 июля 2019 года, так, как если бы экономика всегда носила гиперинфляционный характер.



Подлежат наблюдению в 2020 году

Ангола

Ангола была отнесена к категории стран с гиперинфляционной экономикой в конце 2018 года. Согласно данным МВФ, ожидалось, что в 2019 году показатель трехгодичной кумулятивной инфляции будет ниже 100 %. Национальные данные об инфляции соответствовали прогнозам МВФ на 2019 год.

Качественные показатели неоднозначны, но они также предполагают, что Ангола более не является страной с гиперинфляционной экономикой. МСФО (IAS) 29 указывает, что в случаях, когда экономика страны перестает быть гиперинфляционной, суммы, отраженные в финансовой отчетности на конец предыдущего отчетного периода, рассматриваются в качестве балансовой стоимости в финансовой отчетности последующих периодов, т. е. пересчитанные суммы являются базовой стоимостью неденежных статей в финансовой отчетности последующих периодов.

С учетом сохраняющегося высокого уровня инфляции, организации, функциональной валютой которых является валюта Анголы, должны следить за изменением инфляции в 2020 году.

Демократическая Республика Конго

Данные МВФ показывают, что показатель трехгодичной кумулятивной инфляции несколько ниже 100 %, и ожидается, что он продолжит снижение в 2020 году, так как пик инфляции 2017 года не входит в трехлетний период. В 2018 и 2019 годах уровень инфляции снижался. Организации, функциональной валютой которых является валюта Демократической Республики Конго, не должны применять МСФО (IAS) 29 в 2019 году, однако они должны продолжать следить за инфляцией в течение 2020 года.

Либерия

Данные МВФ показывают, что показатель трехгодичной совокупной инфляции находится на уровне ниже

инфляции находится на уровне ниже 100 %, однако в 2020 году ожидается его рост. Национальные данные предполагают, что кумулятивная инфляция ниже оценок МВФ. Организации, функциональной валютой которых является валюта Либерии, не должны применять МСФО (IAS) 29 в 2019 году, однако они должны продолжать следить за инфляцией в течение 2020 года.

Иран

Согласно оценкам МВФ, показатель трехгодичной кумулятивной инфляции в 2019 году превышал 100 %. Однако МВФ использовал иранские источники, которые оценивают инфляцию по иранскому календарю, согласно которому год заканчивается 31 марта. Национальные данные по инфляции показывают, что в течение трех лет, закончившихся в декабре 2019 года, уровень инфляции был ниже 100 %, тогда как качественные факторы имеют неоднозначный характер. Организациям, функциональной валютой которых является валюта Ирана, не следует применять МСФО (IAS) 29 в 2019 году. С учетом того, что инфляция в последнее время повышается, существует вероятность того, что валюта Ирана может быть квалифицирована как валюта страны с гиперинфляционной экономикой в 2020 году, так что организации должны следить за уровнем инфляции в течение 2020 года.

Другие страны с потенциально гиперинфляционной экономикой

Сирийская Арабская Республика

Последовательные и надежные данные об инфляции в Сирии отсутствуют. Однако торговые санкции ЕС и ООН остаются в силе. На основе имеющейся информации, включая некоторые национальные данные, можно предположить, что в 2019 году Сирия потенциально являлась страной с гиперинфляционной экономикой. Организации, функциональной валютой которых является валюта Сирии, должны рассмотреть информацию, имеющуюся в наличии по состоянию на

декабрь 2019 года, чтобы определить необходимость применения МСФО (IAS) 29.

Йемен

Данные МВФ показывают, что показатель трехгодичной совокупной инфляции близок к 100 %. Согласно другой информации, включая национальные данные, показатель трехгодичной кумулятивной инфляции Йемена может превысить 100 %, и качественные показатели могут служить основанием для предположения о том, что экономика имеет гиперинфляционный характер.

Организации, функциональной валютой которых является валюта Йемена, должны рассмотреть информацию, имеющуюся в наличии по состоянию на декабрь 2019 года, чтобы определить необходимость применения МСФО (IAS) 29.

Когда применяется стандарт?

МСФО (IAS) 29 должен применяться организациями, функциональной валютой которых являются валюты Аргентины, Южного Судана, Судана или Венесуэлы, или группами, которые имеют инвестиции в таких функциональных валютах, в отношении отчетных периодов, заканчивающихся в декабре 2019 года. Он должен применяться так, как если бы экономика страны всегда носила гиперинфляционный характер.

Где я могу получить более подробную информацию?

С более подробной информацией о применении МСФО (IAS) 29 можно ознакомиться в публикации PwC «Подробный анализ: применение МСФО (IAS) 29 в Аргентине становится обязательным» на английском языке.

Решение КРМФО в отношении срока аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Публикация PwC In brief

Краткий обзор

Комитет по разъяснениям МСФО пришел к выводу о том, что период аренды, в течение которого договор обеспечен защитой, согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» должен учитывать более широкие экономические аспекты, чем просто права по договору и платежи за прекращение договора. Арендаторы рассматривают период, в течение которого договор обеспечен защитой, при определении срока аренды, а следовательно, и вопрос о том, какие платежи в течение какого периода включаются в обязательство по аренде. Арендаторы, которые ранее более узко интерпретировали данный период, в течение которого договор обеспечен защитой, должны будут учесть эффект, который может увеличить сумму признанных обязательств по аренде.

Суть вопроса

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует, чтобы арендатор признавал обязательство по аренде практически по всем договорам аренды. Обязательство по аренде представляет собой приведенную стоимость арендных платежей в течение срока аренды. Более длительный срок аренды обычно приводит к возникновению более значительных арендных обязательств.

Срок аренды не может превышать период, в течение которого договор аренды обеспечен юридической защитой.

В пункте В34 МСФО (IFRS) 16 указано: **«Аренда больше не обеспечена защитой, если как у арендатора, так и у арендодателя имеется право расторгнуть аренду без разрешения другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа».**

В МСФО (IFRS) 16 отсутствуют определения терминов «штраф» или «обеспеченный защитой». Комитет по разъяснениям отметил, что применяя пункт В34, организация рассматривает экономические аспекты договора в более широком смысле, чем только платежи за прекращение действия договора. Если любая из сторон понесет более чем незначительные расходы при расторжении договора (включая экономические потери), договор аренды обеспечен защитой в течение периода после этой даты.

Как только определен период, в течение которого договор обеспечен защитой, арендатор применяет руководство в части опционов на продление/прекращение аренды, чтобы определить срок аренды, то есть если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор продолжит пользоваться активом, эти периоды включаются в срок аренды.

Каковы последствия и на кого они распространяются?

Организации, которые ранее интерпретировали пункт В34 иначе, например, учитывая только платежи за прекращение договора как штрафы, должны будут переоценить срок аренды для имеющихся у них договоров. При использовании более широкой интерпретации понятия штрафа некоторые договоры аренды будут иметь более длительный период, в течение которого договор обеспечен защитой. Если в расчет принимаются более длительные периоды, в течение которых договоры обеспечены защитой, и имеется достаточная уверенность в том, что арендатор продолжит пользоваться активом, это приведет к увеличению срока аренды и, следовательно, к более значительным обязательствам по аренде у арендатора.

Когда будет применяться это решение?

У решения по вопросу повестки дня нет официальной даты вступления в силу. Комитет по разъяснениям отметил, что

решения по вопросам повестки дня часто могут приводить к появлению ранее отсутствовавших разъяснительных материалов, что может побудить организацию к изменению учетной политики. Совет по МСФО предполагает, что организациям будет предоставлено достаточно времени для того, чтобы определить необходимость внедрения изменений и реализовать их. В данном случае у организаций может не быть достаточно времени для внедрения изменений до 31 декабря 2019 года, особенно если у них имеется значительный объем договоров аренды с разными условиями.

Если в политику внесено изменение, оно должно применяться на ретроспективной основе, и сравнительные показатели подлежат пересчету. Когда руководство приходит к выводу о том, что изменение в учетной политике необходимо в силу применения решения по повестке дня, но такое изменение еще не проведено, оно должно рассмотреть возможность раскрытия информации, аналогичной той, которая предоставляется в отношении будущих стандартов в соответствии с пунктами 30 и 31 МСФО (IAS) 8.





Word on the Wharf

Заседание Совета проходило 11 декабря (среда) и 12 декабря (четверг) 2019 года в офисе Фонда МСФО в Лондоне.

Ниже перечислены темы в порядке их обсуждения:

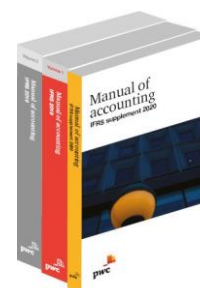
- Вопросы внедрения
- Учетная политика и оценочные значения (Поправки к МСФО (IAS) 8)
- Финансовые инструменты с характеристиками капитала
- Поправки к МСФО (IFRS) 17
- Договоры страхования
- Обновление ссылки на Концептуальные основы (Поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Комплексный анализ стандарта МСФО для МСП 2019 г.
- Реформа IBOR и ее воздействие на финансовую отчетность
- Дочерние организации, которые относятся к категории предприятий МСБ
- Объединения бизнеса под общим контролем

Закажите сейчас:

Руководство по бухгалтерскому учету. Приложение по МСФО, 2020 год

Эта публикация включает новую главу по учету договоров страхования согласно МСФО (IFRS) 17 и обновленную главу по учету аренды согласно МСФО (IFRS) 16 – [по этой ссылке можно заказать копию на бумажном носителе.](#)

eBook и электронные версии Руководства по МСФО содержат дополнительные изменения глав, которые не воспроизведены в печатной версии приложения по МСФО – подайте заявку на бесплатный пробный просмотр Inform сейчас. Возможна доставка в Россию.





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

pwc.ru

Настоящий документ предназначен исключительно для целей информирования и не может использоваться вместо профессиональной консультации.

© 2020 PricewaterhouseCoopers LLP. Все права защищены. Под PwC понимается британская фирма, входящая в глобальную сеть PwC, или, в зависимости от контекста, вся глобальная сеть PwC. Каждая фирма, входящая в состав сети, является самостоятельным юридическим лицом. Более подробная информация представлена на сайте: www.pwc.com/structure.

20113-151533-OP-OS.