**Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО**

Поправки к стандартам МСФО

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

После пункта 63D включить пункт 63Е следующего содержания:

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

В Приложении А:

сноску к определению долевого инструмента изложить в следующей редакции:

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

**Поправки к
МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»***

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

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

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

Во втором предложении пункта 10:

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

сноску к слову *«Концепция»* исключить.

После пункта 26 включить пункт 26A следующего содержания:

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

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

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

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

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

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

Абзац 10 изложить в следующей редакции:

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

Во втором предложении пункта 15:

сноску к слову «Концепции» исключить

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

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

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

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

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

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

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

В пункте 28:

сноску к слову «Концепцией» исключить

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

В пункте 89:

сноску к слову «Концепции» исключить

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

После пункта 139Q включить пункт 139S следующего содержания:

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

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

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

Пункт 6 изложить в следующей редакции:

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

В пункте 11:

сноску к слову «Концепции» исключить

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

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

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

Заголовок перед пунктом 54 изложить в следующей редакции:

**Дата вступления в силу и переходные положения**

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

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

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

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

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

В пункте 31:

сноску к слову «Концепция» исключить

пункт 31 изложить в следующей редакции:

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

Пункт 33 изложить в следующей редакции:

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

После пункта 57 включить пункт 58 следующего содержания:

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

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

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

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

**Поправка к
МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Во третьем предложении пункта 5:

слово *«Концепцией»* заменить словом *«Концептуальными основами представления финансовых отчетов».*

сноску к слову *«Концепцией»* исключить.

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

Документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*, выпущенным в 2018 году, внесена поправка в пункт 5. Организация должна применять настоящую поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом *«Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»*. Организация должна применять данную поправку к Разъяснению ПКР (SIC) 32 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправку к Разъяснению ПКР (SIC) 32 в соответствии с пунктами 23–28, 50–53 и 54F МСФО (IAS) 8.