**Раскрытие информации об учетной политике**

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»

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

В пункте 7 после слов «**В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:»** включить абзац следующего содержания:

***Учетная политика* определяется в пункте 5 МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*, и в настоящем стандарте этот термин используется в том же значении.**

Подпункт (e) пункта 10 изложить в следующей редакции:

**(e)** **примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации;**

Абзац (ii) подпункта (c) пункта 114 изложить в следующей редакции:

(ii) существенная информация об учетной политике (см. пункт 117);

Пункт 117 изложить в следующей редакции:

**117**  **Организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике (см. пункт 7). Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.**

После пункта 117 включить пункты 117A – 117E следующего содержания:

117A Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

117B Ожидается, что информация об учетной политике является существенной, если данная информация понадобилась бы пользователям финансовой отчетности организации для понимания другой существенной информации в финансовой отчетности. Например, организация, скорее всего, решит, что информация об учетной политике является существенной для ее финансовой отчетности, если эта информация относится к существенным операциям, другим событиям или условиям, и:

(a) организация изменила свою учетную политику в течение отчетного периода, и это изменение привело к существенному изменению информации в финансовой отчетности;

(b) организация выбрала учетную политику из нескольких вариантов, допускаемых МСФО, – такая ситуация может возникнуть, если организация решила оценивать инвестиционную недвижимость по исторической стоимости, а не по справедливой стоимости;

(c) учетная политика была разработана в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отсутствие непосредственно применимого к конкретной ситуации МСФО;

(d) учетная политика касается той или иной области, где организация должна формировать значительные суждения или допущения при применении учетной политики, и организация раскрывает информацию об этих суждениях или допущениях в соответствии с пунктами 122 и 125; или

(e) требуемый порядок учета этих существенных операций, других событий или условий является сложным, и в противном случае пользователи финансовой отчетности организации не смогли бы их понять – такая ситуация может возникнуть, если организация применяет более одного МСФО к тому или иному классу существенных операций.

117C Информация об учетной политике, фокусирующаяся на том, как организация применила требования МСФО к своим собственным обстоятельствам, является специфичной для организации и приносит больше пользы пользователям финансовой отчетности, чем стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО.

117D Если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, такая информация не должна маскировать существенную информацию об учетной политике.

117E Вывод организации о том, что информация об учетной политике является несущественной, не влияет на раскрытие соответствующей информации согласно требованиям других МСФО.

Пункт 118 исключить

Пункт 119 исключить

Пункт 121 исключить

Пункт 122 изложить в следующей редакции:

**122** **Организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками (см. пункт 125), которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.**

После пункта 139U включить пункт 139V следующего содержания:

139V Документом *«Раскрытие информации об учетной политике»*, выпущенным в феврале 2021 года, внесены изменения в пункты 7, 10, 114, 117 и 122, добавлены пункты 117A–117E и удалены пункты 118, 119 и 121. Данным документом также внесены поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности».* Организация должна применять поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*

*[Поправки не применяются к требованиям]*

Поправки к другим стандартам МСФО и публикациям

Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

Пункт 21 изложить в следующей редакции:

21 В соответствии с пунктом 117 МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* (пересмотренного в 2007 году) организация раскрывает существенную информацию об учетной политике. Информация о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности, как ожидается, будет существенной информацией об учетной политике.

После пункта 44HH включить пункт 44II следующего содержания:

44II Документом *«Раскрытие информации об учетной политике»*, выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*, внесены изменения в пункты 21 и B5. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

В Приложении В:

Абзац первый пункта B5 изложить в следующей редакции:

Пункт 21 требует раскрытия существенной информации об учетной политике, которая, как ожидается, будет включать информацию о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности. Применительно к финансовым инструментам такое раскрытие может включать:

Абзац пятнадцатый пункта B5 изложить в следующей редакции:

Пункт 122 МСФО (IAS) 1 (пересмотренного в 2007 году) также требует, чтобы организации раскрывали вместе с существенной информацией об учетной политике или в других примечаниях информацию о суждениях (кроме суждений, предусматривающих расчетные оценки, которые были использованы руководством в процессе применения учетной политики организации и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности).

Поправки к МСФО (IAS) 26 *«Учет и отчетность по пенсионным программам»*

Подпункт **(b) пункта 34** изложить в следующей редакции:

**(b)** **существенную информацию об учетной политике; и**

После пункта 37 включить пункт 38 следующего содержания:

38 Документом *«Раскрытие информации об учетной политике»*, выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*, внесены изменения в пункт 34. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

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

Подпункт (e) пункта 5 изложить в следующей редакции:

(e) примечания, существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию;

После пункта 59 включить пункт 60 следующего содержания:

60 Документом *«Раскрытие информации об учетной политике»*, выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*, внесены изменения в пункт 5. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.