

Правление КМСФО (IASB) выпустило промежуточный стандарт по отсроченным платежам для отраслей с регулируруемыми тарифами.

Суть вопроса

IASB выпустило МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (МСФО (IFRS) 14), промежуточный стандарт по учету некоторых остатков, возникающих в рамках деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам («отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам»).

МСФО (IFRS) 14 распространяется только на те предприятия, которые применяют МСФО (IFRS) 1 в связи с тем, что впервые составляют отчетность по МСФО. Стандарт разрешает таким предприятиям продолжать использовать предыдущие ОПБУ, учетную политику в отношении признания, оценки, обесценения и прекращения признания отсроченных платежей по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам. Промежуточный стандарт также содержит руководство по выбору и изменению учетной политики (при первом применении или впоследствии), а также по представлению и раскрытию информации.

На сегодняшний день нет ни одного стандарта, регулирующего вопросы деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам. Цель данного промежуточного стандарта заключается в том, чтобы позволить предприятиям, переходящим на МСФО, не вносить существенные изменения в свою учетную политику до тех пор, пока IASB не завершит работу по более масштабному проекту по разработке стандарта МСФО в отношении деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам. Ожидается, что в 2014 году будут выпущены материалы для обсуждения по проекту.

Каковы основные положения?

Сфера применения

МСФО (IFRS) 14 распространяется только на предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, применяющие МСФО (IFRS) 1 и осуществляющие деятельность по регулируемым тарифам. Тарифное регулирование представляет собой систему, в рамках которой цены, которые предприятие назначает своим клиентам за товары и услуги, являются предметом надзора и/или утверждения уполномоченных органов. МСФО (IFRS) 14 не распространяется на саморегулируемые предприятия (например, если цены регулируются исключительно органом управления самого предприятия).

Предприятиям, подпадающим под действие МСФО (IFRS) 14, разрешается продолжать применять учетную политику, составленную в соответствии с предыдущими ОПБУ, в отношении отсроченных платежей. Изменения существующей политики ограничены. Любое изменение должно быть направлено на повышение актуальности финансовой отчетности при сохранении ее достоверности, как этого требует МСФО (IAS) 8.

Предприятия не должны изменять учетную политику для того, чтобы начать осуществлять признание остатков отсроченных платежей по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, которые не признавались в соответствии с предыдущими ОПБУ. Однако предприятия могут признавать новые остатки, возникающие в результате изменений в учетной политике (таких как первое применение МСФО или в связи с изменениями МСФО). Например, если новые остатки по отсроченным платежам возникают в

результате принятия нового руководства по учету вознаграждений работникам, эти остатки по отсроченным платежам будут признаваться в соответствии с учетной политикой предприятия, основанной на предыдущих ОПБУ.

Признание, оценка, обесценение и прекращение признания

Предприятие может продолжать применять свою учетную политику, основанную на предыдущих ОПБУ, в части признания и оценки отсроченных платежей по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, при первом применении МСФО. Промежуточный стандарт не содержит дальнейшего руководства относительно признания, оценки, обесценения и прекращения признания.

Учетная политика, составленная в соответствии с предыдущими ОПБУ, применяется только в отношении тех остатков, которые иным образом не регулируются какими-либо МСФО. То есть сначала необходимо применить прочие стандарты МСФО, и только после этого любой получившийся остаток должен учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 14.

Может потребоваться применение и других стандартов для того, чтобы должным образом отразить отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в финансовой отчетности. Например, предприятие может применить положения учетной политики, составленной по предыдущим ОПБУ, чтобы отразить обесценение остатков по отсроченным платежам по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам. В то же время, оно применит руководство МСФО по обесценению в отношении единиц, генерирующих денежные средства, по которым имеются такие остатки.

Для того, чтобы определить, какие еще стандарты могут быть применены, и как они будут связаны с учетной политикой, составленной по предыдущим ОПБУ, необходимо применить профессиональное суждение.

Представление информации

Остатки, возникающие в результате применения МСФО (IFRS) 14, представляться отдельно в бухгалтерском балансе или в отчете о совокупном доходе.

Общие суммы дебетового и кредитового сальдо отсроченных платежей по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, представляются отдельными строками в бухгалтерском балансе после промежуточного итога всех прочих активов и обязательств. Разделение на краткосрочные и долгосрочные остатки в бухгалтерском балансе не представляется, и взаимозачет не разрешается, хотя такая информация может быть раскрыта в другой части отчетности.

Общая сумма изменения по всем отсроченным платежам по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, распределяется между прочим совокупным доходом и прибылью и убытком. Сумма, отраженная в составе прибыли и убытка, показывается отдельной строкой после промежуточной итоговой суммы прибыли и убытка. Сумма, отраженная в составе прочего совокупного дохода, представляется по двум статьям отчетности в зависимости от того, будет или нет впоследствии эта сумма переноситься в состав прибыли или убытка. Изменения отражаются в составе прочего совокупного дохода, если остатки относятся к статьям, отраженным в составе прочего совокупного дохода. Предприятие, представляющее сумму прибыли на акцию, должно представить в отчете о прибылях и убытках сумму прибыли на акцию, без учета и с учетом изменений в отсроченных платежах по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам.

Раскрытие информации

Требование к раскрытию информации касается сведений о характере и риске регулирования, а также того, какое влияние такое регулирование оказывает на финансовую отчетность, включая:

МСФО: Экспресс-выпуск

Февраль 2014

- описание характера и степени регулирования на основе ставок и тарифов;
- влияние рисков и неопределенностей на возмещение или сторнирование каждого остатка;
- основание, в соответствии с которым происходит признание и оценка сальдо по отсроченным платежам; и
- сверку остатков на конец периода с остатками на начало периода.

Для кого это важно?

МСФО (IFRS) 14 коснется тех предприятий, которые впервые составляют отчетность по МСФО и на данный момент признают остатки, возникающие в результате деятельности с тарифным регулированием, в соответствии с положениями учетной политики, составленной по предыдущим ОПБУ. Такая практика широко

распространена в энергетической отрасли, однако данный промежуточный стандарт может затронуть и другие отрасли с регулируемыми ценами.

Что дальше?

МСФО (IFRS) 14 вступает в силу с 1 января 2016 года. Досрочное применение разрешается. Применение не является обязательным, но предприятия, которые будут применять соответствующее руководство, должны рассмотреть вопрос его последствий в связи с переходом на МСФО.

Продолжается работа над более масштабным проектом для деятельности с регулируемыми тарифами. IASB предполагает выпустить материалы для обсуждения этого проекта в течение 2014 года, чтобы собрать информацию о мнениях относительно учета деятельности с тарифным регулированием.

Контактная информация

Для получения дополнительной информации по вопросам применения МСФО обращайтесь в Отдел консультаций в области финансовой отчетности



Обязательства, признание выручки и прочие вопросы

Эдриан Дэдд

Партнер

Тел.: +7 (495) 967-6191

adrian.dadd@ru.pwc.com



Объединение компаний и принятие МСФО

Анна Узорникова

Партнер

Тел.: +7 (495) 967-5187

anna.uzornikova@ru.pwc.com

В случае, если Вы не хотите в дальнейшем получать настоящую информационную рассылку от PwC, пожалуйста, отправьте письмо с указанием наименования Вашей компании со своего рабочего адреса на адрес электронной почты daria.krasilnikova@ru.pwc.com.

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Краснодаре, Южно-Сахалинске и Владикавказе работают более 2 300 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 180 000 сотрудников в 158 странах.

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

© 2014 ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». Все права защищены.