

Замечания ПАО «Газпром нефть» к проекту ФСБУ «Финансовые инструменты»

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5	6
1	4.	Настоящий Стандарт не применяется в отношении: а) инвестиций в дочерние организации; б) учитываемых по долевого методу инвестиций в зависимые и совместные организации;	Организация должна учитывать финансовые активы, которые в соответствии с требованиями МСФО являются долями участия в дочерних организациях, ассоциированных организациях и совместных предприятиях, либо по первоначальной стоимости, либо в соответствии с настоящим Стандартом, либо с использованием метода долевого участия в зависимости от выбранной учетной политики.	Инвестиции в дочерние организации, зависимые и совместные организации исключены из сферы применения ФСБУ по аналогии с МСФО 9. Но необходимо учитывать, что в МСФО есть нормы, которые определяют учет данных инвестиций в отдельной финансовой отчетности (по первоначальной стоимости или в соответствии с МСФО 9 или методом долевого участия в зависимости от выбранной учетной политики) – МСФО 27 п. 10. С учетом того, что ФСБУ «Финансовые инструменты» заменит ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», то исключение данных инвестиций из сферы ФСБУ приведет к тому, что их учет не будет регулироваться каким-либо ПБУ/ФСБУ. Предлагаем предусмотреть в отношении инвестиций, которые в МСФО отчетности являются инвестициями в дочерние, зависимые и совместные организации, учет в соответствии с МСФО 27. В этом случае потребуется также предусмотреть требования в отношении раскрытия информации по данным активам и в отношении обесценения (по активам, не учитываемым в соответствии с настоящим Стандартом).	УЧТЕНО. Подпункт «а» пункта 4 изложен в новой редакции. Стандарт дополнен пунктом 7.1.
2	14.	в) все финансовые инструменты класса, субординированного по отношению ко всем другим классам инструментов, имеют идентичные характеристики, в том числе для всех этих инструментов используется одинаковая формула или иной метод расчета цены выкупа или погашения;	в) все финансовые инструменты класса, субординированного по отношению ко всем другим классам инструментов, должны предусматривать идентичную договорную обязанность организации-эмитента передать пропорциональную долю своих чистых активов при ликвидации.	МСФО 32 п. 16С (с)	УЧТЕНО.
3	20.	... При этом организация	... При этом организация должна	МСФО 9 ВЗ.1.3	УЧТЕНО.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5	6
		должна последовательно применять единый подход к признанию <i>схожих по характеру финансовых активов</i> .	последовательно применять единый подход к признанию <i>финансовых активов, классифицируемых одинаково в соответствии с настоящим стандартом</i> .		
4	IV	Долевые транзакции	Операции по выплатам на основе акций	МСФО 2 «Выплаты на основе акций» Термин «Долевые транзакции» может быть истолкован как операции со всеми долевыми инструментами.	УЧТЕНО в пункте 21 путем прямого установления, что считается долевой транзакцией в целях бухгалтерского учета.
5	21.	В целях бухгалтерского учета долевой транзакцией считается получение организацией от другого лица (включая работника организации) имущества, имущественных прав, работ, услуг по договору, условиями которого предусмотрено право другой стороны в обмен на предоставление указанных имущества, имущественных прав, работ, услуг, получить от организации денежные средства или другие активы в суммах, определяемых исходя из цены (стоимости) собственных долевых инструментов организации либо право получить сами эти долевые инструменты или опционы на них.	В целях бухгалтерского учета операцией по выплатам на основе акций считается получение организацией от другого лица (включая работника организации) имущества, имущественных прав, работ, услуг по договору, условиями которого предусмотрено право другой стороны в обмен на предоставление указанных имущества, имущественных прав, работ, услуг, получить от организации (или другой организации группы) денежные средства или другие активы в суммах, определяемых исходя из цены (стоимости) собственных долевых инструментов организации (или другой организации группы) либо право получить сами эти долевые инструменты или опционы на них.	В определение долевой транзакции не включен случай, когда услуги получает одна организация, а выплаты делает другая организация Группы, либо выплаты делает данная организация, но на основе цены акций другой организации Группы. Требуется определить, каким образом учитывать данные операции.	УЧТЕНО.
6	22.	...Долевая транзакция считается долевой транзакцией с расчетом денежными средствами, если организация рассчитывается за полученное по этой транзакции денежными средствами или другими активами в сумме, определяемой исходя из цены	Операция по выплатам на основе акций считается операцией по выплатам на основе акций с расчетом денежными средствами, если организация рассчитывается за полученное по этой транзакции денежными средствами или другими активами в сумме, определяемой исходя из цены (стоимости)	См. комментарий к п. 21 выше.	УЧТЕНО.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5	6
		(стоимости) собственных долевых инструментов организации.	собственных долевых инструментов организации или цены (стоимости) долевых инструментов другой организации группы.		
7	35.	<p>Финансовое обязательство относится ко второй категории, если удовлетворяет любому из следующих условий:</p> <p>б) является условным возмещением, признанным приобретателем при объединении бизнесов.</p>	<p>Финансовое обязательство относится ко второй категории, если удовлетворяет любому из следующих условий:</p> <p>б) является условным возмещением, признанным приобретателем при объединении бизнесов, к которому при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО применяется МСФО 3 «Объединения бизнесов».</p>	Требуется дать определение понятию «объединение бизнесов».	Включение определения в данный стандарт не представляется возможным, поскольку потребует включения большого количества связанных с ним положений, не имеющих отношения к предмету регулирования данного стандарта. При этом применение МСФО «по умолчанию» уже следует из п.7.1 ПБУ 1/2008.
8	45.	Финансовые активы третьей категории оцениваются после первоначального признания по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе капитала организации без включения в прибыль (убыток).	Финансовые активы третьей категории оцениваются после первоначального признания по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе <i>добавочного</i> капитала организации без включения в прибыль (убыток).	Рекомендуем указать, в какой строке капитала необходимо признавать изменение справедливой стоимости.	Указание «добавочного капитала» не внесет ясности в этот вопрос, поскольку где-либо отсутствует определение этого понятия. В МСФО понятие «добавочного капитала» (или его аналог) не используется, что подтверждает отсутствие информационного содержания у данного понятия и полезности для пользователей отчетности. Структура капитала не является предметом регулирования данного стандарта.
9	46.	<p>Финансовые обязательства третьей категории оцениваются после первоначального признания по наибольшей величине из:</p> <p>...</p> <p>б) первоначальной стоимости обязательства при его признании.</p>	<p>Финансовые обязательства третьей категории оцениваются после первоначального признания по наибольшей величине из:</p> <p>...</p> <p>б) первоначальной стоимости обязательства при его признании <i>за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами ПБУ 9/99 «Доходы организации» / ФСБУ</i></p>	МСФО 9 п. 4.2.1	УЧЕНО.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5	6
			«Доходы».		
10	67	В случае если при первоначальном признании финансового инструмента его справедливая стоимость отличается от цены сделки, возникающая разница признается в составе прибыли или убытка в качестве дохода или расхода.	<p><i>В случае если при первоначальном признании финансового инструмента его справедливая стоимость отличается от цены сделки, возникающая разница признается в составе прибыли или убытка в качестве дохода или расхода, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка.</i></p> <p><i>Во всех остальных случаях стоимость финансового инструмента корректируется, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания организация должна признавать эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.</i></p>	МСФО 9 B5.1.2A	УЧТЕНО. (изложены в новой редакции пункты 42 и 67)
11	74.	Прибыль или убыток от финансовых активов или финансовых обязательств, являющихся объектами хеджирования, признаются в соответствии с Международным стандартом финансовой	Применительно к отношениям хеджирования, которые отвечают критериям применения учета хеджирования, организация должна учитывать прибыль или убыток от инструмента хеджирования и от объекта хеджирования в порядке,	МСФО 9 п.7.2.21 разрешает продолжать применять МСФО 39 для учета хеджирования.	В задачи Стандарта не входит регулирование учета по МСФО. Разрешение на применение IAS 39 в МСФО обусловлено исключительно историческими причинами. В этой связи дублирование такого выбора в

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5	6
		отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 г. № 98н.	предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» в зависимости от принятой учетной политики.		ФСБУ будет противоречить пункту 1 статьи 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете».
12	78. При этом организация должна последовательно применять единый подход к списанию схожих по характеру финансовых активов.	... При этом организация должна последовательно применять единый подход к списанию <i>финансовых активов, классифицированных одинаково в соответствии с настоящим Стандартом.</i>	МСФО 9 В3.1.3	УЧТЕНО.
13	97		Настоящий Стандарт не подлежит применению к объектам, признание которых уже было прекращено на дату первоначального применения.	МСФО 9 п. 7.2	УЧТЕНО в переходных положениях (пункт 98)
14	98	Изменения балансовой стоимости финансовых инструментов в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.	Изменения балансовой стоимости финансовых инструментов в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль <i>на дату первого применения настоящего Стандарта.</i>	Необходимо указать, на какую дату необходимо отразить эффект на нераспределенную прибыль (на дату первого применения или на начало самого раннего периода, представленного в отчетности). МСФО 9 п. 7.2.15 разрешает не пересчитывать сравнительные показатели.	УЧТЕНО в Главе XIII.
15			По вопросам, не урегулированным в настоящем Стандарте, организация должна руководствоваться требованиями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IAS) 39	Предлагаем добавить, что по вопросам, не урегулированным в настоящем ФСБУ, необходимо руководствоваться требованиями МСФО.	УЧТЕНО. Стандарт дополнен пунктом 7.2

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5	6
			«Финансовые инструменты: признание и оценка», введенными в действие на территории Российской Федерации.		