Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг.

**Поправка к
МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»***

После пункта 39AF включить пункт 39AG следующего содержания:

39AG Документом *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 гг.»*, выпущенным в мае 2020 года, внесены изменения в пункт D1(f) и добавлен пункт D13А. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

В Приложение D:

Подпункт (f) пункта D1 изложить в следующей редакции:

(f) накопленные курсовые разницы по инвестициям в иностранные подразделения (пункты D12–D13A);

После пункта D13 включить пункт D13A следующего содержания:

D13A Вместо применения пункта D12 или пункта D13 дочерняя организация, которая использует освобождение, предусмотренное пунктом D16(a), может принять решение о том, чтобы оценивать накопленные курсовые разницы по всем иностранным подразделениям в своей финансовой отчетности по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Аналогичная возможность выбора имеется у ассоциированной организации или совместного предприятия, которые используют освобождение, предусмотренное пунктом D16(a).

**Поправка к
МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»***

После пункта 7.1.8 включить пункт 7.1.9 следующего содержания:

7.1.9 Документом *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 гг.»*, выпущенным в мае 2020 года, добавлены пункты 7.2.35 и B3.3.6A и внесены изменения в пункт B3.3.6. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

После пункта 7.2.34 включить заголовок и пункт 7.2.35 следующего содержания:

**Переходные положения при применении *«Ежегодных усовершенствований Международный стандартов финансовой отчетности»***

7.2.35 Организация должна применять *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 гг.»* к тем финансовым обязательствам, которые модифицированы или заменены на дату или после даты начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

В Приложение B:

Пункт B3.3.6 изложить в следующей редакции:

B3.3.6 Применительно к целям пункта 3.3.2, условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. При определении величины указанных выплат комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения заемщик учитывает только суммы комиссионного вознаграждения, выплата или получение которых производились между этим заемщиком и соответствующим кредитором, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени друг друга.

После пункта B3.3.6 включить пункт B3.3.6A следующего содержания:

B3.3.6A Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий отражается в учете как его погашение, то все понесенные затраты или выплаченное комиссионное вознаграждение признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий не отражается в учете как погашение, то на сумму всех понесенных затрат или выплаченного комиссионного вознаграждения корректируется балансовая стоимость соответствующего долгового обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

**Поправка к
МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»***

Пункт 22 изложить в следующей редакции:

22 Организация не включает в расчет денежные потоки, связанные с финансированием активов или восстановлением биологических активов после сбора продукции (например, затраты на новую лесопосадку после сбора продукции).

После пункта 64 включить пункт 65 следующего содержания:

65 Документом *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 гг.»*, выпущенным в мае 2020 года, внесены изменения в пункт 22. Организация должна применять данную поправку в отношении оценки справедливой стоимости на дату или после даты начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.