



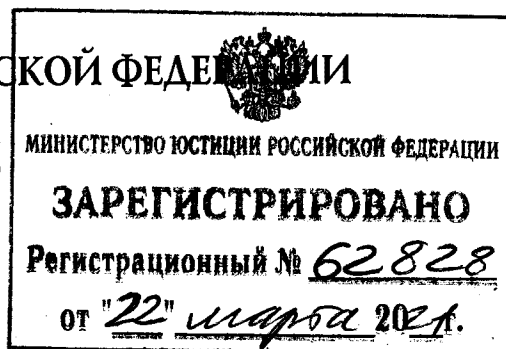
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

17.02.2021

Москва



№ 24н

**О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»», «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»», «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации**

В соответствии с пунктами 17 и 23 Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2013, № 36, ст. 4578), по согласованию с Центральным банком Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю:**

**ввести в действие на территории Российской Федерации:**

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)» (приложение № 1);

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)» (приложение № 2);

3) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» (приложение № 3);

4) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг.» (приложение № 4).


Министр



А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

Центральный банк  
Российской Федерации



Председатель

02.02.2021

Э.С. Набиуллина

## Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

---

Пункт 11 изложить в следующей редакции:

- 11 Чтобы удовлетворять критериям признания в рамках применения метода приобретения, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны соответствовать определениям активов и обязательств, изложенным в «*Концептуальных основах представления финансовых отчетов*», на дату приобретения. Например, затраты, которые приобретатель ожидает, но не обязан нести в будущем с целью осуществления своего плана по выходу из деятельности объекта приобретения, или прекращению трудовых отношений, или перемещению служащих объекта приобретения не являются обязательствами на дату приобретения. Поэтому приобретатель не признает такие затраты в рамках применения метода приобретения. Вместо этого приобретатель признает такие затраты после объединения в соответствии с другими МСФО в своей финансовой отчетности.

Пункт 14 изложить в следующей редакции:

- 14 В пунктах В31–В40 изложено руководство по признанию нематериальных активов. Пункты 21А–28В определяют виды идентифицируемых активов и обязательств, которые включают статьи, в отношении которых настоящий МСФО предусматривает ограниченные исключения из принципа и условий признания.

Абзац первый пункта 21 изложить в следующей редакции:

- 21 Настоящий МСФО предусматривает ограниченные исключения из принципов признания и оценки. Пункты 21А–31А определяют как конкретные статьи, для которых предусмотрены исключения, так и характер таких исключений. Приобретатель должен осуществлять учет таких статей, следуя требованиям пунктов 21А–31А, которые приводят к тому, что некоторые статьи:

После пункта 21 заголовок изложить в следующей редакции,

#### *Исключения из принципа признания*

После пункта 21 включить заголовок и пункты 21А–21С и следующего содержания:

#### **Обязательства и условные обязательства, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21**

- 21А Пункт 21В применяется в отношении обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и*

условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

- 21B В «Концептуальных основах представления финансовых отчетов» обязательство определяется как «существующая в настоящее время обязанность организации передать экономический ресурс, возникшая в результате прошлых событий». В отношении оценочного обязательства или условного обязательства, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37, приобретатель должен применять пункты 15–22 МСФО (IAS) 37, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательного платежа, который относился бы к сфере применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, приобретатель должен применять Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, произошло ли до даты приобретения обязывающее событие, приводящее к возникновению обязательства по уплате обязательного платежа.
- 21C Существующая обязанность, идентифицированная в соответствии с пунктом 21B, может отвечать определению условного обязательства, изложенного в пункте 22(b). В случае, если отвечает, то к этому условному обязательству применяется пункт 23.

После пункта 21C заголовок изложить в следующей редакции,

### **Условные обязательства и условные активы**

Абзац первый пункта 22 изложить в следующей редакции:

22 МСФО (IAS) 37 определяет условное обязательство как:

Пункт 23 изложить в следующей редакции:

- 23 Приобретатель должен признать на дату приобретения условное обязательство, принятое при объединении бизнесов, если такое обязательство является существующей обязанностью, возникшей в результате прошлых событий, и его справедливая стоимость может быть оценена с достаточной степенью надежности. Поэтому, вопреки пунктам 14(b), 23, 27, 29 и 30 МСФО (IAS) 37, приобретатель признает условное обязательство, принятое при объединении бизнесов на дату приобретения, даже если не представляется высоко вероятным, что для урегулирования обязанности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В пункте 56 настоящего МСФО изложено руководство по последующему учету условных обязательств.

После пункта 23 включить пункт 23A следующего содержания:

- 23A МСФО (IAS) 37 определяет условный актив как «возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации». Приобретатель не может признавать условный актив на дату приобретения.

После пункта 64P включить пункт 64Q следующего содержания:

- 64Q Документом «Ссылки на «Концептуальные основы»», выпущенным в мае 2020 года, внесены изменения в пункты 11, 14, 21, 22 и 23 и добавлены пункты 21A, 21B, 21C и 23A. Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом «Поправки к Ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО», выпущенным в марте 2018 года.

## Основные средства — поступления до использования по назначению

### Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

#### Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Подпункт (е) пункта 17 изложить в следующей редакции:

- (е) затраты на проверку надлежащего функционирования актива (т. е. оценку того, насколько функционирование актива соответствует техническим и физическим параметрам, необходимым для его использования в процессе производства или поставки товаров или предоставления услуг, для сдачи в аренду или использования в административных целях; и

После пункта 20 включить пункт 20А следующего содержания:

- 20А Возможно, что в процессе доставки объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, будут производиться изделия (например, образцы, произведенные в процессе тестирования надлежащего функционирования актива). Организация признает поступления от продажи любых таких изделий, а также первоначальную стоимость этих изделий в составе прибыли или убытка в соответствии с применимыми стандартами. Организация оценивает первоначальную стоимость этих изделий в соответствии с требованиями к оценке, предусмотренными МСФО (IAS) 2.

Пункт 74 изложить в следующей редакции:

74 В финансовой отчетности также необходимо раскрыть:

- (а) наличие и размер ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- (б) сумму затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его строительства; и
- (с) сумму договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств.

После пункта 74 включить пункт 74А следующего содержания:

74А Если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе, в финансовой отчетности также необходимо раскрыть:

- (а) сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка; и
- (б) суммы поступлений и затрат, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктом 20А, которые относятся к произведенным изделиям, не являющимся результатом обычной деятельности организации, а также информацию

о том, по какой статье (каким статьям) отчета о совокупном доходе отражены такие поступления и затраты.

После пункта 80С включить пункт 80D следующего содержания:

- 80D Документом «*Основные средства — поступления до использования по назначению*», выпущенным в мае 2020 года, внесены изменения в пункты 17 и 74 и добавлены пункты 20А и 74А. Организация должна применять данные поправки ретроспективно, но только в отношении тех объектов основных средств, которые были доставлены до местоположения и приведены в состояние, требуемое для их эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, на дату или после даты начала самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Суммарный эффект первоначального применения данных поправок организация должна признать в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, если применимо) на дату начала этого самого раннего представленного периода.

После пункта 81М включить пункт 81N следующего содержания:

- 81N Документом «*Основные средства — поступления до использования по назначению*», выпущенным в мае 2020 года, внесены изменения в пункты 17 и 74 и добавлены пункты 20А, 74А и 80D. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит настоящие поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

## Обременительные договоры — затраты на исполнение договора

### Поправки к МСФО (IAS) 37

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

---

После пункта 68 включить пункт 68А следующего содержания:

- 68А Затраты на исполнение договора включают в себя затраты, которые непосредственно связаны с этим договором. Затраты, которые непосредственно связаны с договором, включают обе следующие позиции:
- (а) дополнительные затраты на исполнение этого договора, например, прямые затраты на оплату труда и материалы; и
  - (б) распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением договоров, например, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения в числе прочих и данного договора.

Пункт 69 изложить в следующей редакции:

- 69 Прежде чем создать отдельное оценочное обязательство по обременительному договору, организация признает убытки от обесценения каких-либо активов, используемых для исполнения данного договора в числе прочих (см. МСФО (IAS) 36).

После пункта 94 включить пункт 94А следующего содержания:

- 94А Документом «*Обременительные договоры — затраты на исполнение договора*», выпущенным в мае 2020 года, добавлен пункт 68А и внесены изменения в пункт 69. Организация должна применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения). Организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли или, если применимо, другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

После пункта 104 включить пункт 105 следующего содержания:

- 105 Документом «*Обременительные договоры — затраты на исполнение договора*», выпущенным в мае 2020 года, добавлены пункты 68А и 94А и внесены изменения в пункт 69. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит настоящие поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

**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 D13A. 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 В3.3.6А и внесены изменения в пункт В3.3.6. 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 стандарт 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 В:

Пункт В3.3.6 изложить в следующей редакции:

- В3.3.6 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 В3.3.6 включить пункт В3.3.6А следующего содержания:

- В3.3.6А 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.