



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

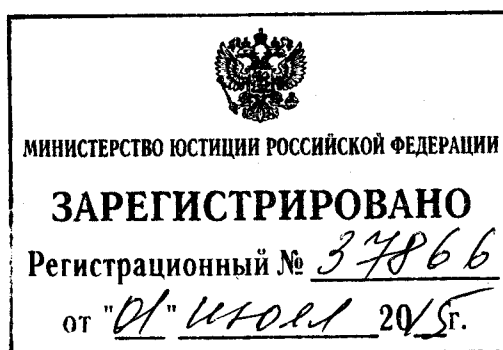
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

11.06.2015

№ 91н

Москва



**О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации**

В соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2012, № 6, ст. 680; 2013, № 5, ст. 407; № 36, ст. 4578), по согласованию с Центральным банком Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

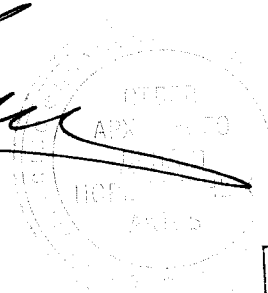
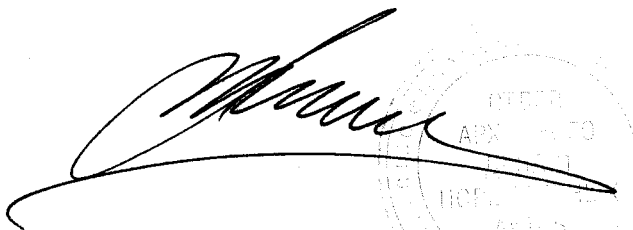
1. Ввести в действие на территории Российской Федерации:

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)» (приложение № 1);

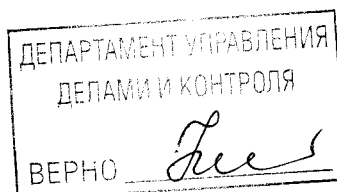
2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012-2014 гг.» (приложение № 2).

2. Установить, что документы Международных стандартов финансовой отчетности, указанные в пункте 1 настоящего приказа, вступают в силу на территории Российской Федерации: для добровольного применения – со дня их официального опубликования; для обязательного применения – в сроки, определенные в этих документах.


Министр



А.Г. Силуанов



СОГЛАСОВАНО:



Центральный банк  
Российской Федерации  
Первый заместитель Председателя  
Центрального банка  
Российской Федерации  
03.06.2015

С.А. Швецов

## Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)

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

В пункт 3 внести следующие изменения:

В подпункте (а):

после слова «деятельность» знак препинания «;» заменить знаком препинания «.».

Подпункт (b) изложить в следующей редакции:

- (b) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодовых культур (см. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»). Настоящий стандарт применяется к плодовым культурам, но не применяется к продукции на плодовых культурах.

В подпункте (с) после слов «полезных ископаемых»)» знак препинания «;» заменить знаком препинания «.».

В пункте 6 после абзаца первого включить абзацы следующего содержания:

*Плодовая культура* - это живое растение, которое:

- (a) используется для производства или получения сельскохозяйственной продукции;
- (b) как ожидается, будет плодоносить в течение более одного периода; и
- (c) имеет отдаленную степень вероятности быть проданным в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов.

(Определение плодовой культуры более подробно рассматривается в пунктах 5А–5В МСФО (IAS) 41.)

После пункта 22 включить пункт 22А следующего содержания:

- 22А Плодовые культуры учитываются в том же порядке, что и создаваемые собственными силами объекты основных средств до наступления момента, когда они будут находиться в том месте и в том состоянии, которые необходимы для их использования в соответствии с намерениями руководства. Соответственно, термин «строительство» в настоящем стандарте необходимо рассматривать как охватывающий деятельность, необходимую для выращивания плодовых культур до наступления момента, когда они будут находиться в том месте и в том состоянии, которые необходимы для их использования в соответствии с намерениями руководства.

В пункт 37 внести следующие изменения:

в подпункте (h) знак препинания «.» заменить словом «; и»;

после подпункта (h) включить подпункт (i) следующего содержания:

- (i) плодовые культуры.

После пункта 81J включить пункты 81К-81М следующего содержания:

- 81К Документ «Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)», выпущенный в июне 2014 года, внес изменения в пункты 3, 6 и 37 и

добавил пункты 22А и 81L–81M. Предприятие должно применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если предприятие применяет указанные поправки в отношении более раннего периода, оно должно раскрыть этот факт. Предприятие должно применять указанные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением ситуации, описанной в пункте 81M.

- 81L В отчетном периоде, в котором предприятие впервые применяет документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)»*, предприятие не обязано раскрывать количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для текущего периода. Однако предприятие должно представить количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для каждого предыдущего периода, представленного в отчетности.
- 81M Предприятие вправе принять решение оценить объект, представляющий собой плодую культуру, по его справедливой стоимости на начало самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности за отчетный период, в котором предприятие впервые применяет документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)»*, и использовать эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости данного объекта на указанную дату. Разница между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью должна быть признана в составе нераспределенной прибыли на начало самого раннего периода, представленного в отчетности.

## Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

В подпункте (а) пункта 1 после слов «активов» включить слова «, за исключением плодовых культур».

Пункт 2 изложить в следующей редакции:

- 2 Настоящий стандарт не применяется к:
- (а) земле сельскохозяйственного назначения (см. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»).
  - (б) плодовым культурам, относящимся к сельскохозяйственной деятельности (см. МСФО (IAS) 16). Однако настоящий стандарт применяется к продукции на таких плодовых культурах.
  - (с) государственным субсидиям, связанным с плодовыми культурами (см. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»).
  - (д) нематериальным активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью (см. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

В предложении первом пункта 3 слово «только» исключить.

Таблицу в пункте 4 изложить в следующей редакции:

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Конечные результаты переработки полученной (собранной) продукции
Овцы	Шерсть	Пряжа, ковер
Деревья в лесопосадке	Вырубленные деревья	Бревна, пиломатериалы
Молочный скот	Молоко	Сыр
Свиньи	Туши	Колбасные изделия, консервированная ветчина
Хлопчатник	Собранный хлопок	Нить, одежда
Сахарный тростник	Собранный тростник	Сахар
Табак	Собранные листья	Высушенный табак
Чайные кусты	Собранные листья	Чай
Виноградная лоза	Собранный виноград	Вино
Плодово-ягодные деревья	Собранные фрукты	Фрукты, прошедшие переработку
Масличные пальмы	Собранные плоды	Пальмовое масло
Каучуковые деревья	Собранный латекс	Резиновые изделия
Некоторые растения, например, чайные кусты, виноградная лоза, масличные пальмы и каучуковые деревья обычно удовлетворяют определению плодовых культур и относятся к сфере применения МСФО (IAS) 16. Однако продукция на плодовых культурах, например, чайные листья, виноград, плоды масличной пальмы и латекс, относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41.		

В пункте 5 после абзаца третьего включить абзацы следующего содержания:

**Плодовая культура - это живое растение, которое:**

- (a) используется для производства или получения сельскохозяйственной продукции;
- (b) как ожидается, будет плодоносить в течение более одного периода; и
- (c) имеет отдаленную степень вероятности быть проданным в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов.

После пункта 5 включить пункты 5А-5С следующего содержания:

- 5А Следующие объекты не относятся к плодовым культурам:
- (a) растения, выращиваемые в качестве сельскохозяйственной продукции (например, деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины);
  - (b) растения, выращиваемые для получения сельскохозяйственной продукции, если не является отдаленной вероятностью того, что предприятие также будет собирать и продавать растения в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов (например, деревья, выращиваемые как для сбора плодов, так и для заготовки древесины); и
  - (c) однолетние культуры (например, кукуруза и пшеница).
- 5В Когда плодовые культуры больше не используются для получения продукции, они могут быть спилены и проданы как отходы, например, для использования в качестве дров. Такие побочные продажи в качестве отходов не препятствуют тому, чтобы растение соответствовало определению плодовой культуры.
- 5С Продукция, вызревающая на плодовых культурах, является биологическим активом.

В абзаце четвертом пункта 8 слова «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» исключить.

Подпункт (а) пункта 24 изложить в следующей редакции:

- (a) с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной биотрансформации (например, в отношении саженцев высаженных непосредственно перед концом отчетного периода, или вновь приобретенного поголовья скота); или

В пункт 44 внести следующие изменения:

в предложении первом после слов «будут получены (собраны) в качестве» включить слово «урожая»;

предложения второе, третье и четвертое изложить в следующей редакции:

Примерами потребляемых биологических активов являются скот мясного направления, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, такие зерновые культуры, как кукуруза и пшеница, продукция на плодовых культурах, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины. Плодоносные (продуктивные) биологические активы - это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми; например, скот молочного направления и плодово-ягодные деревья, с которых собирают урожай фруктов. Плодоносные (продуктивные) биологические активы не являются сельскохозяйственной продукцией, а предназначены для ее производства.

После пункта 61 включить пункты 62-63 следующего содержания:

- 62 Документ «Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)», выпущенный в июне 2014 года, внес изменения в пункты 1-5, 8, 24 и 44 и добавил пункты 5А-5С и 63. Предприятие должно применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если предприятие применяет указанные поправки для более раннего периода, оно должно раскрыть этот факт. Предприятие должно применять указанные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.
- 63 В отчетном периоде, в котором предприятие впервые применяет документ «Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)», предприятие не обязано раскрывать количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для текущего периода. Однако предприятие должно представить количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для каждого предыдущего периода, представленного в отчетности.

## **Сопутствующие поправки к другим стандартам**

---

### **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

В подпункте (f) пункта 54 после слова «активы» включить слова «, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

### **МСФО (IAS) 17 «Аренда»**

В пункт 2 внести следующие изменения:

подпункт (c) изложить в следующей редакции:

- (c) биологических активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и находящихся в распоряжении арендаторов по договорам финансовой аренды; или

в подпункте (d) после слова «активов» включить слова «относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 и»; слова «(см. МСФО (IAS) 41)» исключить.

### **МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»**

В пункт 4 внести следующие изменения:

в абзаце первом слово «относящиеся» заменить словом «относящимся»;

подпункт (a) изложить в следующей редакции:

- (a) отвечающего определенным требованиям актива, оцененного по справедливой стоимости, например, биологического актива, относящегося к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»; или

В пункте 7 внести следующие изменения:

в подпункте (e) знак препинания «.» заменить знаком препинания «;»;

после подпункта (e) включить подпункт (f) следующего содержания:

- (f) плодовые культуры.

### **МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**

Подпункт (g) пункта 2 изложить в следующей редакции:

- (g) относящихся к сельскохозяйственной деятельности биологических активов, которые относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;

### **МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»**

В подпункте (a) пункта 4 после слов «Сельское хозяйство» включить слова «и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»»

В предложении четвертом пункта 7 слова «Основные средства» исключить.

## Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.

### Поправки к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Заголовок перед пунктом 26 изложить в следующей редакции:

#### Изменения плана продажи или плана распределения собственникам

Пункт 26 изложить в следующей редакции:

- 26 Если предприятие классифицировало актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам, но критерии, представленные в пунктах 7 – 9 (для активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи) или в пункте 12А (для активов (выбывающих групп), предназначенных для распределения собственникам), более не удовлетворяются, то предприятие должно прекратить классификацию актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи или как предназначенного для распределения собственникам (соответственно). В таких случаях предприятие должно следовать указаниям пунктов 27–29, чтобы отразить в учете данное изменение, кроме случаев, когда применяется пункт 26А.

После пункта 26 включить пункт 26А следующего содержания:

- 26А Если предприятие реклассифицирует актив (или выбывающую группу) непосредственно из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам либо непосредственно из категории предназначенных для распределения собственникам в категорию предназначенных для продажи, такое изменение классификации не считается изменением первоначального плана выбытия. Предприятие:
- (а) для учета такого изменения не должно следовать указаниям пунктов 27–29. Предприятие должно руководствоваться требованиями настоящего МСФО к классификации, представлению и оценке, применимыми к новому методу выбытия.
  - (б) должно оценивать долгосрочный актив (или выбывающую группу) в соответствии с требованиями пункта 15 (в случае реклассификации в категорию предназначенных для продажи) или пункта 15А (в случае реклассификации в категорию предназначенных для распределения собственникам) и признавать любое уменьшение или увеличение справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу/затрат на распределение внеоборотного актива (или выбывающей группы) в соответствии с требованиями пунктов 20–25.
  - (с) не должно изменять дату классификации, определенную в соответствии с пунктами 8 и 12А. Это не препятствует продлению периода, необходимого для завершения продажи или распределения собственникам, если выполняются условия, предусмотренные пунктом 9.

Пункты 27–29 изложить в следующей редакции:



- 27 Предприятие должно оценивать долгосрочный актив (или выбывающую группу), классификация которого как предназначенного для продажи или как предназначенного для распределения собственникам была прекращена (или который более не входит в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи или как предназначенная для распределения собственникам), по наименьшей:
- (a) из его балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая группа) был классифицирован в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая группа) не был классифицирован как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам, и
  - (b) его *возмещаемой суммы* на дату последующего решения не продавать или не распределять. [сноска опущена]
- 28 Предприятие должно включать любые требуемые корректировки балансовой стоимости долгосрочного актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам была прекращена, в состав прибыли или убытка [сноска опущена] от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии пунктов 7 - 9 или 12А соответственно более не удовлетворяются. Финансовая отчетность за все периоды с момента классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам должна быть соответствующим образом скорректирована, если выбывающая группа или долгосрочный актив, классификация которого в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам была прекращена, является дочерним предприятием, совместной операцией, совместным предприятием, ассоциированным предприятием, или частью доли участия в совместном предприятии или ассоциированном предприятии. Предприятие должно представлять такую корректировку в той же самой статье отчета о совокупном доходе, в которой были представлены прибыль или убыток, если таковые имеются, признанные в соответствии с пунктом 37.
- 29 Если предприятие изымает отдельный актив или обязательство из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей группы, предназначенные для продажи, должны и в дальнейшем оцениваться как группа только в том случае, если эта группа отвечает критериям пунктов 7 - 9. Если предприятие исключает отдельный актив или обязательство из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для распределения собственникам, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей группы, предназначенные для распределения собственникам, должны и в дальнейшем оцениваться как группа только в том случае, если эта группа отвечает критериям пункта 12А. В иных случаях оставшиеся долгосрочные активы группы, которые по отдельности отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или предназначенных для распределения собственникам), должны по отдельности оцениваться по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу (или затрат на распределение) на ту же дату. Любые долгосрочные активы, которые не отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, не должны более классифицироваться как предназначенные для продажи в соответствии с пунктом 26. Любые долгосрочные активы, которые не отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для распределения собственникам, не должны более классифицироваться как предназначенные для распределения собственникам в соответствии с пунктом 26.

После пункта 44I включить пункт 44L следующего содержания:

- 44L Документ «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.», выпущенный в сентябре 2014 года, внес изменения в пункты 26–29 и добавил пункт 26А. Предприятие должно применять указанные поправки перспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в отношении изменений метода выбытия, имевших место в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если предприятие применяет данные поправки в отношении более раннего периода, ему следует раскрыть данный факт.

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

В предложении втором пункта 44R слова «, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов» исключить.

Включить пункт 44AA следующего содержания:

- 44AA Документ «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.», выпущенный в сентябре 2014 года, внес изменения в пункты 44R и В30 и добавил пункт В30А. Организация должна применять указанные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, за исключением того факта, что организация не обязана применять поправки к пунктам В30 и В30А в отношении любого представленного в финансовой отчетности периода, который начинается до годового периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Допускается досрочное применение поправок к пунктам 44R, В30 и В30А. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть данный факт.

В Приложении В:

В пункте В30 после предложения второго включить предложение следующего содержания:

Термин «платеж» в данном контексте не включает получаемые предприятием денежные потоки по переданному финансовому активу, которые оно обязано перечислять получателю указанного актива.

После пункта В30 включить пункт В30А следующего содержания:

- В30А При передаче финансового актива, предприятие может сохранить за собой право на обслуживание такого финансового актива за некоторую плату, предусмотренную, например, договором на обслуживание. Предприятие оценивает договор на обслуживание в соответствии с руководством в пунктах 42С и В30, чтобы определить для целей выполнения требований к раскрытию информации, имеется ли у него продолжающееся участие в финансовом активе в результате такого договора на обслуживание. Например, для целей выполнения требований к раскрытию информации обслуживающая организация имеет продолжающееся участие в переданном финансовом активе, если вознаграждение за обслуживание зависит от суммы или сроков поступления денежных потоков по переданному финансовому активу. Аналогичным образом, для целей выполнения требований к раскрытию информации следует считать, что обслуживающая организация имеет продолжающееся участие в переданном финансовом активе, если фиксированное вознаграждение не будет выплачено в полном объеме в случае нерезультативности этого актива. В приведенных примерах обслуживающая организация заинтересована в будущей результативности переданного финансового актива. Данная оценка не зависит от того, ожидается ли, что подлежащее получению вознаграждение будет достаточным возмещением за предоставленное организацией обслуживание.

## **Сопутствующая поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»**

Включить пункт 39АА следующего содержания:

- 39АА Документ *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.»*, выпущенный в сентябре 2014 года, добавил пункт Е4А. Предприятие должно применять указанную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если предприятие применяет данную поправку в отношении более раннего периода, ему следует раскрыть данный факт.

В Приложении Е после пункта Е4 включить пункт Е4А следующего содержания:

- Е4А Предприятие, впервые применяющее МСФО, может применить переходные положения, изложенные в пункте 44АА МСФО (IFRS) 7.

## Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Предложения второе пункта 83 изложить в следующей редакции:

**При отсутствии достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в определенной валюте, используется рыночная доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте.**

После пункта 175 включить пункты 176-177 следующего содержания:

- 176 Документ «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.», выпущенный в сентябре 2014 года, внес изменения в пункт 83 и добавил пункт 177. Организация должна применять указанную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет данную поправку в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть данный факт.
- 177 Организация должна применять поправку, упомянутую в пункте 176, с начала самого раннего сравнительного периода, представленного в первой финансовой отчетности, в которой организация применяет данную поправку. Любая первоначальная корректировка, вызванная применением данной поправки, должна признаваться в составе нераспределенной прибыли на начало указанного периода.

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

Абзац первый пункта 16А изложить в следующей редакции:

- 16А** В дополнение к раскрытию информации о значительных событиях и операциях в соответствии с пунктами 15 - 15С предприятие должно включать в примечания к промежуточной финансовой отчетности либо в какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета следующую информацию. Требуемая информация (как указано ниже) должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в ином отчете (таком как комментарий руководства или отчет о рисках), доступном пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность, с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Если пользователи финансовой отчетности не имеют доступа на тех же условиях и в те же сроки к информации, указанной посредством перекрестных ссылок, то промежуточный финансовый отчет является неполным. Информация обычно отражается нарастающим итогом с начала финансового года до текущей даты.

После пункта 55 включить пункт 56 следующего содержания:

- 56** Документ *«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012–2014 гг.»*, выпущенный в сентябре 2014 года, внес изменения в пункт 16А. Организация должна применять указанную поправку ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»* в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет данную поправку в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть данный факт.