

**САВЕТ МІНІСТРАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ
НАЦЫЯНАЛЬНЫ БАНК
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**



**СОВЕТ МИНИСТРОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

23 февраля 2022 г. № 102/4

г. Минск

г. Минск

О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений

На основании части первой пункта 1 статьи 17 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности" Совет Министров Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

1. Ввести в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов:

документ Международных стандартов финансовой отчетности "Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции" согласно приложению 1;

документ Международных стандартов финансовой отчетности "Раскрытие информации об учетной политике" (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и Практическим рекомендациям № 2 по применению Международного стандарта финансовой отчетности "Формирование суждений о существенности") согласно приложению 2;

документ Международных стандартов финансовой отчетности "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года" согласно приложению 3.

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Премьер-министр
Республики Беларусь



Р.Головченко

Председатель Правления
Национального банка
Республики Беларусь

П.Каллаур

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"

В пункты 15, 22 и 24 внесены изменения. Пункты 22А и 98J–98L добавлены. Удаленный текст зачеркнут, новый текст подчеркнут.

Признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

Налогооблагаемые временные разницы

- 15 Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда данное налоговое обязательство возникает в результате:
- (a) первоначального признания гудвила; или
 - (b) первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:
 - (i) не является объединением бизнесов; и
 - (ii) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и
 - (iii) на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

...

Первоначальное признание актива или обязательства

- 22 Временная разница может возникнуть при первоначальном признании актива или обязательства, например, если первоначальная стоимость актива не будет приниматься к вычету в налоговых целях частично или полностью. Метод учета такой временной разницы зависит от характера операции, которая привела к первоначальному признанию соответствующего актива или обязательства:
- (a) при объединении бизнесов организация признает любые отложенные налоговые обязательства или активы, и это влияет на признаваемую ею сумму гудвила или прибыли от выгодного приобретения (см. пункт 19);

- (b) если операция влияет либо на бухгалтерскую прибыль, либо на налогооблагаемую прибыль или приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация признает любую величину возникшего при этом отложенного налогового обязательства или актива, а соответствующий расход или доход по отложенному налогу признает в составе прибыли или убытка (см. пункт 59);
- (c) если операция не является объединением бизнесов, ~~и~~ не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация должна была бы – при отсутствии освобождения, предусмотренного пунктами 15 и 24 – признать возникшее отложенное налоговое обязательство или актив и скорректировать балансовую стоимость соответствующего актива или обязательства на ту же сумму. Такие корректировки сделали бы финансовую отчетность менее прозрачной. Ввиду этого настоящий стандарт не разрешает организации признавать возникающие отложенные налоговые обязательства или активы ни при первоначальном признании, ни впоследствии (см. представленный ниже пример). Кроме того, организация не признает последующие изменения в величине непризнанного отложенного налогового обязательства или актива по мере амортизации указанного актива.

...

22А Операция, которая не является объединением бизнесов, может привести к первоначальному признанию актива и обязательства и на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, на дату начала аренды арендатор, как правило, признает обязательство по аренде и включает ту же сумму в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. В зависимости от применимого налогового законодательства при первоначальном признании актива и обязательства в отношении такой операции могут возникнуть равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Освобождение, предусмотренное пунктами 15 и 24, не применяется к таким временным разницам, и поэтому организация признает возникшее отложенное налоговое обязательство и актив.

...

Вычитаемые временные разницы

24 Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, кроме случаев, когда этот отложенный налоговый актив возникает в результате первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:

- (a) не является объединением бизнесов; ~~и~~
- (b) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); ~~и~~
- (c) на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

...

Дата вступления в силу

...

98J Документом "Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции", выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункты 15, 22 и 24 и добавлен пункт 22А. Организация должна применять данные поправки в соответствии с пунктами 98К–98L в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

98К Организация должна применять положения документа "Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции" в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

98L Организация, применяющая документ *"Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции"*, также должна на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов:

- (a) признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть данную вычитаемую временную разницу, – и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:
 - (i) с активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и
 - (ii) с признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива; и
- (b) признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) на указанную дату.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"

Пункт 39АН добавлен. В Приложении В в пункт В1 внесены изменения и добавлен пункт В14 и соответствующий заголовок к нему. Удаленный текст зачеркнут, новый текст подчеркнут.

Дата вступления в силу

...

39АН Документом *"Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции"*, выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункт В1 и добавлен пункт В14. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

...

Приложение В Исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО

Настоящее приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО.

В1 Следующие исключения являются для организации обязательными:

- ...
- (g) займы, предоставленные государством (пункты В10–В12); ~~и~~
- (h) договоры страхования (пункт В13); ~~и~~
- (i) отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами (пункт В14).
- ...

Отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами

B14

Согласно пунктам 15 и 24 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", организация освобождается от признания отложенного налогового актива или обязательства в определенных обстоятельствах. Несмотря на данное освобождение, организация, впервые применяющая МСФО, должна на дату перехода на МСФО признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу, и отложенное налоговое обязательство – в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с:

- (a) активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и
- (b) обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и суммами таких обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.

Раскрытие информации об учетной политике

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и
Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО "Формирование
суждений о существенности".

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

В пункты 7, 10, 114, 117 и 122 внесены изменения. Добавлены пункты 117А–117Е и 139V. Пункты 118, 119 и 121 удалены. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Определения

- 7 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:
Учетная политика определяется в пункте 5 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", и в настоящем стандарте этот термин используется в том же значении.

...

Финансовая отчетность

...

Полный комплект финансовой отчетности

- 10 Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:
- ...
- (е) примечания, состоящие из ~~значимых положений~~ существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации;

...

Структура и содержание

Примечания

Структура

114 Примеры упорядоченного представления или группировки примечаний включают следующее:

(c) представление примечаний в соответствии с порядком представления статей в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении, например:

...

(ii) ~~основные положения применяемой~~ существенная информация об учетной политике (см. пункт 117);

...

Раскрытие информации об учетной политике

117 ~~В основных положениях учетной политики организация~~ Организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике (см. пункт 7).⁷ Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

~~(a) — базу (базы) оценки, использованную (использованные) при подготовке финансовой отчетности; и~~

~~(b) — прочие положения применяемой учетной политики, которые являются уместными для понимания финансовой отчетности.~~

117A Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

117B Ожидается, что информация об учетной политике является существенной, если данная информация понадобилась бы пользователям финансовой отчетности организации для понимания другой существенной информации в финансовой отчетности. Например, организация, скорее всего, решит, что информация об учетной политике является существенной для ее финансовой отчетности, если эта информация относится к существенным операциям, другим событиям или условиям, и:

(a) организация изменила свою учетную политику в течение отчетного периода, и это изменение привело к существенному изменению информации в финансовой отчетности;

(b) организация выбрала учетную политику из нескольких вариантов, допускаемых МСФО, — такая ситуация может возникнуть, если организация решила оценивать инвестиционную недвижимость по исторической стоимости, а не по справедливой стоимости;

(c) учетная политика была разработана в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отсутствие непосредственно применимого к конкретной ситуации МСФО;

(d) учетная политика касается той или иной области, где организация должна формировать значительные суждения или допущения при применении учетной политики, и организация раскрывает информацию об этих суждениях или допущениях в соответствии с пунктами 122 и 125; или

(e) требуемый порядок учета этих существенных операций, других событий или условий является сложным, и в противном случае пользователи финансовой отчетности организации не смогли бы их понять — такая ситуация может возникнуть, если

организация применяет более одного МСФО к тому или иному классу существенных операций.

- 117C Информация об учетной политике, фокусирующаяся на том, как организация применила требования МСФО к своим собственным обстоятельствам, является специфичной для организации и приносит больше пользы пользователям финансовой отчетности, чем стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО.
- 117D Если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, такая информация не должна маскировать существенную информацию об учетной политике.
- 117E Вывод организации о том, что информация об учетной политике является несущественной, не влияет на раскрытие соответствующей информации согласно требованиям других МСФО.
- 118 ~~[Удален]~~ Важно, чтобы организация проинформировала пользователей о базе или базах оценки, неиспользованных при подготовке финансовой отчетности (например, историческая стоимость, текущая стоимость, чистая возможная цена продажи, справедливая стоимость или возмещаемая величина), поскольку база, используемая организацией для составления финансовой отчетности, в значительной мере влияет на аналитические выводы пользователей. Когда организация использует больше одной базы оценки в финансовой отчетности, например, когда определенные классы активов переоцениваются, достаточно указать те категории активов и обязательств, к которым применяется каждая из баз оценки.
- 119 ~~[Удален]~~ При решении вопроса о том, следует ли раскрывать то или иное положение учетной политики, руководство оценивает, будет ли раскрытие данной информации способствовать пониманию пользователями того, каким образом операции, другие события и условия отражаются в отчетных показателях финансовых результатов и финансового положения. Каждая организация рассматривает характер своих операций и принципы учетной политики, раскрытия которых в финансовой отчетности ожидают пользователи для такого типа организации. Раскрытие конкретных положений учетной политики является особенно полезным для пользователей, когда эта информация отражает выбранные организацией варианты учета из разрешенных в МСФО альтернатив. Примером может служить раскрытие информации о том, применяет ли организация для оценки своей инвестиционной недвижимости модель по справедливой стоимости или модель по первоначальной стоимости (см. МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость"). Некоторые МСФО содержат прямое требование о раскрытии конкретных положений учетной политики, в том числе информацию о порядке учета, выбранном руководством из числа предусмотренных в МСФО альтернатив. Например, МСФО (IAS) 16 требует раскрытия информации о базах оценки, неиспользованных для основных средств разных классов.
- 120 ~~[Удален]~~
- 121 ~~[Удален]~~ Положение учетной политики может быть значимым в силу характера деятельности организации, даже если суммы за текущий и предыдущий периоды не являются существенными. Также целесообразно раскрывать каждое значимое положение учетной политики, в отношении которого отсутствуют прямые требования МСФО, однако оно было выбрано и применяется организацией в соответствии с МСФО (IAS) 8.
- 122 Организация должна раскрыть – вместе со значимыми положениями существенной информации об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками (см. пункт 125), которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.
- ...

Переходные положения и дата вступления в силу

- 139V Документом "Раскрытие информации об учетной политике", выпущенным в феврале 2021 года, внесены изменения в пункты 7, 10, 114, 117 и 122, добавлены пункты 117А–117Е и удалены пункты 118, 119 и 121. Данным документом также внесены поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности". Организация должна применять поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности"

[Поправки не применяются к требованиям]

Поправки к другим стандартам МСФО и публикациям

Поправки к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"

В пункты 21 и В5 внесены изменения. Пункт 44II добавлен. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Значимость финансовых инструментов для финансового положения и финансовых результатов

...

Раскрытие прочей информации

Учетная политика

- 21 В соответствии с пунктом 117 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (пересмотренного в 2007 году) организация раскрывает применяемые ею основные принципы существенную информацию об учетной политике, включая базу (или базы) оценки, использованную (использованные) при подготовке финансовой отчетности, и иные положения учетной политики, уместные для понимания финансовой отчетности. Информация о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности, как ожидается, будет существенной информацией об учетной политике.

...

Дата вступления в силу и переходные положения

...

- 44II Документом "Раскрытие информации об учетной политике", выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности", внесены изменения в пункты 21 и В5. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

...

Приложение В Руководство по применению

...

Классы финансовых инструментов и уровень детализации раскрываемой информации (пункт 6)

...

Раскрытие прочей информации – учетная политика (пункт 21)

В5 Пункт 21 требует раскрытия существенной информации об учетной политике, которая, как ожидается, будет включать информацию о базе (базах) базы (баз) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности, а также иных положений учетной политики, уместных для понимания финансовой отчетности. Применительно к финансовым инструментам такое раскрытие может включать:

...

Пункт 122 МСФО (IAS) 1 (пересмотренного в 2007 году) также требует, чтобы организации раскрывали вместе с существенной информацией об основных положениях учетной политике или в других примечаниях информацию о суждениях (кроме суждений, предусматривающих расчетные оценки, которые были использованы руководством в процессе применения учетной политики организации и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности).

Поправки к МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным программам"

В пункт 34 внесены изменения, пункт 38 добавлен. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Все программы

Раскрытие информации

34 Финансовая отчетность пенсионной программы с установленными выплатами или с установленными взносами содержит также следующую информацию:

...

(b) ~~краткое изложение основных принципов~~ существенную информацию об учетной политике; и

...

Дата вступления в силу

...

38 Документом "Раскрытие информации об учетной политике", выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности", внесены изменения в пункт 34. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"

В пункт 5 внесены изменения, пункт 60 добавлен. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Содержание промежуточного финансового отчета

- 5 МСФО (IAS) 1 определяет полный комплект финансовой отчетности как включающий в себя следующие компоненты:
- ...
- (е) примечания, ~~значимых положений~~ существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию;
- ...

Дата вступления в силу

...

60 Документом "Раскрытие информации об учетной политике", выпущенным в феврале 2021 года, который внес поправки в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности", внесены изменения в пункт 5. Организация должна применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данную поправку в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года

Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

В пункт 46В внесены изменения. Добавлены пункты С1С и С20ВА–С20ВС. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Арендатор

...

Оценка

...

Последующая оценка

...

Модификации договора аренды

...

46В Упрощение практического характера, указанное в пункте 46А, применимо только к тем уступкам по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19, и только при соответствии всем следующим условиям:

- (a) изменение арендных платежей приводит к пересмотренной сумме возмещения за аренду, при этом сумма возмещения остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду на момент, непосредственно предшествующий возникновению этого изменения;
- (b) любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня ~~2022~~2021 года (например, уступка по аренде будет соответствовать данному условию, если вследствие этой уступки арендные платежи до 30 июня ~~2022~~2021 года включительно будут снижены, а арендные платежи после 30 июня ~~2022~~2021 года – повышены); и
- (c) другие существенные изменения условий договора аренды отсутствуют.

...

Приложение С Дата вступления в силу и переходные положения

Дата вступления в силу

...

С1С Документом *"Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"*, выпущенным в марте 2021 года, внесены изменения в пункт 46В и добавлены пункты С20ВА–С20ВС. Арендатор должен применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, в том числе в финансовой отчетности, которая на 31 марта 2021 года не была одобрена к выпуску.

Переходные положения

...

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19

...

С20ВА Арендатор должен применять поправку *"Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"* (см. пункт С1С) ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения данной поправки в качестве корректировки величины нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, если применимо) на дату начала годового отчетного периода, в котором арендатор впервые применяет данную поправку.

С20ВВ В отчетном периоде, в котором арендатор впервые применяет поправку *"Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"*, арендатор не обязан раскрывать информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8.

С20ВС В соответствии с пунктом 2 настоящего стандарта арендатор должен применять упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 46А, последовательно в отношении отвечающих требованиям договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах, независимо от того, стал ли договор отвечать требованиям для использования упрощения практического характера в результате применения арендатором поправки *"Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19"* (см. пункт С1А) или поправки *"Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"* (см. пункт С1С).