

О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности "Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)" в действие на территории Российской Федерации

Приказ · № 198н · от 13.12.2023 · Министерство финансов · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 76917
от 19 января 2024 г.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

13 декабря 2023 г. № 198н

О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности "Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)" 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, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации приказываю:

ввести в действие на территории Российской Федерации документ Международных стандартов финансовой отчетности "Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)" (приложение).

Министр А.Г.Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

Центральный банк

Российской Федерации

Председатель Э.С.Набиуллина

Приложение

к приказу Министерства финансов Российской Федерации

от 13 декабря 2023 г. № 198н

Долгосрочные обязательства
с ковенантами

Поправки к МСФО (IAS) 1

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

В первом предложении пункта 60 цифры "66 - 76" заменить словами "66 - 76В".

В третьем предложении пункта 71 слова "74 и 75" заменить словами "72А - 75".

Пункт 72А изложить в следующей редакции:

72А Право организации отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать

месяцев после окончания отчетного периода должно быть реальным и, как показано в пунктах 72B - 75, должно существовать на дату окончания отчетного периода.

После пункта 72A включить пункт 72B следующего содержания:

72B Право организации отсрочить урегулирование обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода может зависеть от соблюдения организацией условий, указанных в этом кредитном соглашении (далее именуемых "ковенантами"). Для целей применения пункта 69(d) такие ковенанты:

(a) влияют на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода (как показано в пунктах 74 - 75), если от организации требуется, чтобы ковенант был соблюден на дату окончания отчетного периода или до этой даты. Такой ковенант влияет на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода, даже если соблюдение этого ковенанта оценивается только после отчетного периода (например, ковенант связан с финансовым положением организации на дату окончания отчетного периода, но его соблюдение оценивается только после отчетного периода);

(b) не влияют на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода, если от организации требуется соблюдение ковенанта только после окончания отчетного периода (например, ковенант связан с финансовым положением организации, которое будет через шесть месяцев после окончания отчетного периода).

В первом предложении пункта 74 слова "какое-либо условие" заменить словами "какой-либо ковенант".

После пункта 76 включить пункт 76ZA следующего содержания:

76ZA При применении пунктов 69 - 75 организация может классифицировать обязательства, возникшие в результате кредитных соглашений, как долгосрочные в случаях, когда право организации отсрочить урегулирование данных обязательств зависит от соблюдения организацией ковенантов в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (см. пункт 72B(b)). В таких случаях организация должна раскрыть в примечаниях информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода эти обязательства могут стать подлежащими погашению, в том числе:

(a) информацию о ковенантах (включая описание характера ковенантов и того, когда организация обязана их соблюсти) и балансовую стоимость соответствующих обязательств;

(b) факты и обстоятельства, если такие имеются, указывающие на то, что организация может испытывать затруднения, связанные с соблюдением ковенантов, например, предпринятые организацией действия в течение или после отчетного периода, с тем чтобы избежать или смягчить последствия потенциального нарушения. К таким фактам и обстоятельствам можно отнести и тот факт, что ковенанты не были бы соблюдены организацией, если бы их соблюдение оценивалось исходя из обстоятельств организации, существовавших на конец отчетного периода.

Пункт 139U изложить в следующей редакции:

139U Документом "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных", выпущенным в январе 2020 года, внесены изменения в пункты 69, 73, 74 и 76, а также добавлены пункты 72A, 75 A, 76A и 76B. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода после выпуска поправок "Долгосрочные обязательства с ковенантами" (см. пункт 139W), она также должна применить поправки "Долгосрочные обязательства с ковенантами" в отношении данного периода. Если организация применит поправки "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных" в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

После пункта 139V включить пункт 139W следующего содержания:

139W Документом "Долгосрочные обязательства с ковенантами" , выпущенным в октябре 2022 года, внесены изменения в пункты 60, 71, 72A, 74 и 139U, а также добавлены пункты 72B и 76ZA.

Организация должна применять:

(a) поправку к пункту 139U сразу же после выпуска документа "Долгосрочные обязательства с ковенантами" ;

(b) все прочие поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она также должна применить поправки "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных" в отношении данного периода. Если организация применит поправки "Долгосрочные обязательства с ковенантами" в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.