



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



13.12.2023

№ 198н

Москва

**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 п р и к а з ы в а ю:

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

24.11.2023

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 72В-75, должно существовать на дату окончания отчетного периода.

После пункта 72А включить пункт 72В следующего содержания:

72В 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:

- (а) 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);
- (б) 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 72В(б)). 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, 75A, 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.