**О применении Международных стандартов финансовой отчетности**

Межведомственная рабочая группа по применению Международных стандартов финансовой отчетности обобщила вопросы, поступающие в отношении применения Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), и сообщает следующее.

**Представление в консолидированной финансовой отчетности облигаций, срок погашения которых не установлен или является сверхдлинным и по которым эмитент имеет право в одностороннем порядке отказаться от выплаты процентов (купона)**

На рынке ценных бумаг обращаются облигации, не имеющие срока погашения (бессрочные) или имеющие сверхдлинный срок погашения и по которым эмитент имеет право в одностороннем порядке отказаться от выплаты  процентов (купона).

Порядок представления указанных облигаций в консолидированной финансовой отчетности эмитента определяется классификацией их в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Классификация осуществляется на основе анализа требований договора (условий выпуска) путем отнесения облигаций к финансовым обязательствам, долевым инструментам или составным инструментам (содержащим компоненты финансового обязательства и долевого инструмента).

Отсутствие у организации – заемщика обязанности по возврату основной суммы долга или процентов, либо по передаче переменного количества собственных долевых инструментов может свидетельствовать о том, что такие облигации являются долевым инструментом. Признаком этого также может быть наличие в договоре (условиях выпуска) положения, согласно которому возможен обмен или конвертация требований кредиторов на обыкновенные акции (доли в уставном капитале) по фиксированному коэффициенту.

Наличие в договоре (условиях выпуска) положения, согласно которому возможен обмен или конвертация требований кредиторов в обыкновенные акции (доли в уставном капитале) организации по коэффициенту, не зафиксированному в момент эмиссии, может свидетельствовать о том, что такие облигации являются составным инструментом, содержащим:

долговой компонент, отражающий обязательство заемщика передать переменное количество собственных долевых инструментов при наступлении условного события, находящегося вне контроля заемщика;

долевой компонент, отражающий право заемщика отказаться от выплаты процентов (купона) в одностороннем порядке, причем при определенных обстоятельствах величина такого компонента может быть незначительной или равной нулю.