**Долгосрочные обязательства с ковенантами**

Поправки к МСФО (IAS) 1

Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*

|  |
| --- |
| В пункты 60, 71, 72А, 74 и 139U внесены изменения. Добавлены пункты 72B и 139W. Непосредственно после пункта 76 добавлен пункт 76ZA. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут. Пункты 69 и 75 изменены не были и включены в настоящий документ только для удобства чтения. |

Структура и содержание

 ...

Отчет о финансовом положении

 ...

Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

**60** **В своем отчете о финансовом положении организация должна раздельно представлять оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в соответствии с пунктами 66–76B, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию. Если применяется указанное исключение, организация должна представлять все активы и обязательства в порядке их ликвидности.**

 ...

Краткосрочные обязательства

**69** **Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:**

**(a)** **она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;**

**(b)** **она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;**

**(c)** **это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или**

**(d)** **на дату окончания отчетного периода у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.**

**Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.**

 ...

Обязательство удерживается преимущественно для целей торговли (пункт 69(b)) или подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев (пункт 69(c))

71 Другие краткосрочные обязательства не предполагают погашение в рамках обычного операционного цикла, но подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, либо эти обязательства удерживаются главным образом для целей торговли. Примерами являются некоторые финансовые обязательства, отвечающие определению «предназначенные для торговли» согласно МСФО (IFRS) 9, банковские овердрафты, а также краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, задолженность по выплате дивидендов, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность. Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование (т. е. не составляющие часть оборотного капитала, используемого в рамках обычного операционного цикла организации) и не подлежащие погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, представляют собой долгосрочные обязательства с учетом требований пунктов 72A–75~~74 и 75~~.

 ...

Право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев (пункт 69(d))

72A 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 ~~73–⁠75~~, должно существовать на дату окончания отчетного периода. ~~Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее.~~

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).

 ...

74 В том случае, когда организация нарушает какой-либо ковенант~~какое-либо условие~~ долгосрочного кредитного соглашения на дату окончания отчетного периода или до этой даты, вследствие чего обязательство становится погашаемым по требованию, организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, не требовать досрочной выплаты кредита, несмотря на допущенное нарушение. Организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода организация не имеет права отсрочить его погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев после указанной даты.

75 Однако организация классифицирует это обязательство как долгосрочное, если до окончания отчетного периода кредитор согласился предоставить ей льготный период, заканчивающийся не ранее, чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, в течение которого организация может исправить нарушение, и при этом кредитор не может требовать немедленного погашения кредита.

 ...

**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.**

 ...

Переходные положения и дата вступления в силу

 ...

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~~1 января 2023 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 данные поправки «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. ...

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.