

# Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных

## МСФО (IAS) 1



### Вносит изменения в стандарт

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

### Дата применения

Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения.

### Первое применение

Ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 с возможностью более раннего применения.

### Оценка влияния – ●

Могут оказать существенное влияние на организации со значительной задолженностью.

### Поправки в стандарт, внесенные Советом

В 2020 году Совет по МСФО внес изменения в МСФО (IAS) 1 в части классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные, которые изначально предполагалось применять с 2021 года, но затем этот срок был перенесен на 2024 год.

В октябре 2022 года Совет по МСФО рассмотрел дополнительные поправки к МСФО (IAS) 1, которые касаются вопроса классификации обязательств, в отношении которых организация обязана выполнять конкретные договорные требования, то есть ковенанты. Это изменение также стало ответом на обеспокоенность заинтересованных сторон относительно классификации таких обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Данные изменения также вступят в силу в 2024 году.

### В чем суть изменения?

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 предусматривает, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Ни ожидания организации, ни события после отчетной даты (например, отказ от выполнения обязательств или их нарушение) не влияют на классификацию.

Обязательства классифицируются как долгосрочные, если у организации имеется существенное право отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев с даты окончания отчетного периода.

В пересмотренных рекомендациях указано, что оценка должна производиться по состоянию на отчетную дату на основе прав, которыми обладает организация, и не следует принимать во внимание, будет ли организация осуществлять эти права.



# Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных

## МСФО (IAS) 1



Право отсрочить погашение обязательства существует только в том случае, если организация отвечает всем соответствующим условиям на отчетную дату.

В результате внесения поправок в стандарт уточнено, что условия кредитных соглашений, которые организация должна соблюдать только после отчетной даты, не повлияют на классификацию обязательств на отчетную дату. Однако договорные условия, которые организация должна выполнить на дату составления балансового отчета или до нее, будут влиять на классификацию обязательств, даже если это условие оценивается только после даты составления баланса.

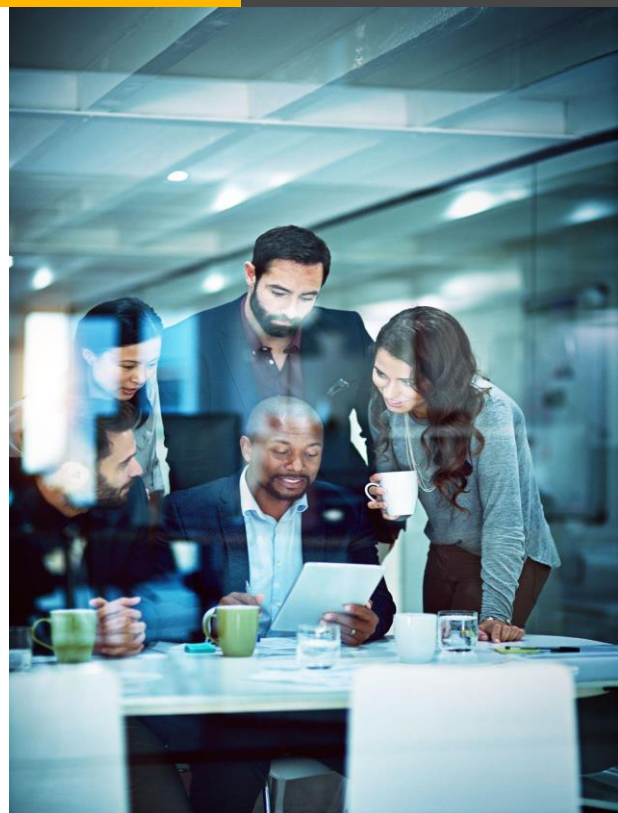
Поправка к стандарту также разъясняет, что подразумевается под термином «урегулирование» обязательства. «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами организации.

Изменение, внесенное в октябре 2022 года, было осуществлено в результате обсуждений относительно поправок от 2020 года, и в частности сомнений, связанных с моментом подтверждения соблюдения договорных условий (ковенантов).

Что касается вызванных сомнений, Совет предоставил уточнения по решениям, сделанным в 2020 году, но в то же время ввел значительные обязательства по раскрытию информации.

Информация, требующая раскрытия, включает в себя:

- условия, указанные в договорах компании;
- факт соблюдения данных условий на отчетную дату;
- план компании по соблюдению их в будущем (и как она это сделает).



## Комментарий

Классификация кредитных обязательств на долгосрочные и краткосрочные с учетом выполнения договорных условий, т.е. кovenантов, на протяжении многих лет вызывает множество вопросов. Это связано с тем, что многие договорные условия формируются на основе финансовых данных годовой финансовой отчетности (например, расчета соотношения размера чистого долга и значения EBITDA), при этом подготовка этого отчета и его передача в финансовую организацию часто происходит через несколько месяцев после отчетной даты. Совет последовательно придерживается мнения, что статус на дату баланса, например, 31 декабря, важен для классификации, а любые события, произошедшие после этой даты, не оказывают влияния на классификацию. Права организации на отсрочку платежей следует оценивать по состоянию на эту дату, а обязательство необходимо классифицироваться как долгосрочное только в том случае, если отсрочка превышает 12 месяцев с отчетной даты. Тем не менее, эта точка зрения не всегда была четко отражена в содержании стандарта. Недавние изменения заменили формулировку о том, что право на отсрочку должно быть «безусловным», поскольку кредитные соглашения редко содержат какие-либо условия. Наоборот, контракты зачастую содержат меры по периодической проверке договорных условий. В результате был использован термин «право на значительную отсрочку платежа», под которым следует понимать право, существующее на отчетную дату, без учета событий после отчетной даты.

Согласно подробным требованиям стандарта, при классификации обязательств организации следует учитывать только свои права и не придавать значения ожиданиям и намерениям. Таким образом, намерение организации погасить обязательство в краткосрочной перспективе, отвечающее требованиям для классификации как долгосрочное, не влияет на классификацию (такое обязательство является долгосрочным). Способ погашения обязательства также не влияет на классификацию. По состоянию на текущий момент при проведении классификации не было ясно, как учитывать намерение организации погасить долг или как действовать, когда обязательство может быть конвертировано в капитал.

До внесения поправок требования стандарта в отношении раскрытия договорных условий, касающихся кредитования организации, не были строго определены. Определенные обязательства могут быть выведены из требований к раскрытию информации, касающихся управления капиталом (МСФО (IAS) 1), значимых суждений (МСФО (IAS) 1) или управления риском ликвидности (МСФО (IFRS) 7). Тем не менее, жестких требований относительно раскрытия информации о том, когда и какие условия должна выполнить организация, чтобы не подвергаться принуждению к ускорению погашения кредита, не было. Поправки к стандарту касаются этого вопроса и вводят ряд требований по раскрытию информации. Ожидается, что инвесторы по достоинству оценят предоставление расширенной информации, поскольку условия кредитных соглашений часто являются ключевым элементом оценки эффективности деятельности компании.



**Алия Кулманова**  
Старший менеджер