**Непоточні зобовʼязання із спеціальними умовами**

Зміни, що вносяться до МСБО 1

Зміни, що вносяться до МСБО 1 “Подання фінансової звітності“

|  |
| --- |
| Пункти 60, 71, 72А, 74 та 139Р змінено. Додано пункти 72Б та 139Т. Одразу після пункту 76 додано пункт 76ХА. Новий текст підкреслено, а вилучений текст закреслено. Пункти 69 і 75 не змінювались, але їх включено для спрощення посилань. |

Структура та зміст

 ...

Звіт про фінансовий стан

 ...

Розмежування на поточні та непоточні

**60 Субʼєкт господарювання подає поточні та непоточні активи й поточні та непоточні зобовʼязання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан відповідно до пунктів 66–76Б, за винятком випадків, коли подання, що базується на ліквідності, надає інформацію, що є достовірною та більш доречною. У разі застосування такого винятку субʼєкт господарювання подає всі активи та зобов’язання у порядку їхньої ліквідності.**

 ...

Поточні зобовʼязання

**69 Субʼєкт господарювання класифікує зобовʼязання як поточне, якщо:**

**а) він сподівається погасити це зобовʼязання в ході свого звичайного операційного циклу;**

**б) він утримує це зобовʼязання в основному з метою продажу;**

**в) зобовʼязання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або**

**г) він не має права відстрочити погашення зобовʼязання наприкінці звітного періоду щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.**

**Усі інші зобов’язання суб’єкту господарювання слід класифікувати як непоточні.**

 ...

Утримувані в основному з метою продажу (пункт 69(б)) або такі, що підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців (пункт 69(в))

71 Інші поточні зобов’язання не погашаються як частина звичайного операційного циклу, а підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду або утримуються в основному з метою продажу. Це, наприклад, деякі фінансові зобов’язання, що відповідають визначенню утримуваних для продажу, наведеному в МСФЗ 9, банківські овердрафти та поточна частина непоточних фінансових зобовʼязань, дивіденди до сплати, податки на прибуток та інша неторговельна кредиторська заборгованість. Фінансові зобов’язання, що забезпечують фінансування на довгостроковій основі (тобто вони не є частиною робочого капіталу, що використовується у звичайному операційному циклі субʼєкта господарювання) і не підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду, є непоточними зобовʼязаннями, на які поширюються вимоги пунктів 72А–75 ~~74 і 75~~.

 ...

Право відстрочити погашення щонайменше на дванадцять місяців (пункт 69(г))

72А Право субʼєкта господарювання відстрочити погашення зобовʼязання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду повинне мати суть та, як показано у пунктах 72Б-75 ~~73–75~~, повинно існувати на кінець звітного періоду. ~~Якщо право відстрочити погашення обумовлене виконанням певних умов субʼєктом господарювання, то це право існує наприкінці звітного періоду лише в тому разі, якщо субʼєкт господарювання виконує ці умови наприкінці звітного періоду. Субʼєкт господарювання повинен виконувати ці умови наприкінці звітного періоду, навіть якщо позикодавець не перевіряє їх дотримання до настання пізнішої дати.~~

72Б Право субʼєкта господарювання відстрочити погашення зобовʼязання, що виникає за кредитною угодою, щонайменше на дванадцять місяців після завершення звітного періоду може бути обумовлене виконанням субʼєктом господарювання умов, визначених такою кредитною угодою (далі – “спеціальні умови“). З метою застосування пункту 69(г) такі спеціальні умови:

а) впливають на те, чи існує таке право на кінець звітного періоду – як проілюстровано в пунктах 74-75 – якщо від субʼєкта господарювання вимагається виконувати спеціальну умову на кінець звітного періоду або раніше. Така спеціальна умова впливає на те, чи існує відповідне право на кінець звітного періоду, навіть якщо виконання цієї спеціальної умови оцінюється лише після завершення звітного періоду (наприклад, спеціальна умова ґрунтується на фінансовому стані субʼєкта господарювання на кінець звітного періоду, але оцінюється на предмет її виконання лише після завершення звітного періоду);

б) не впливають на те, чи існує відповідне право на кінець звітного періоду, якщо від субʼєкта господарювання вимагається виконувати спеціальну умову лише після завершення звітного періоду (наприклад, спеціальна умова ґрунтується на фінансовому стані субʼєкта господарювання шість місяців після завершення звітного періоду).

 ...

74 Якщо субʼєкт господарювання порушує спеціальну умову довгострокової кредитної угоди на кінець звітного періоду або раніше, внаслідок чого зобов’язання підлягає сплаті за вимогою, зобовʼязання класифікується як поточне, навіть якщо кредитор погодився (після звітного періоду і до затвердження фінансової звітності до випуску) не вимагати платежу внаслідок порушення. Субʼєкт господарювання класифікує зобовʼязання як поточне, тому що на кінець звітного періоду він не має права відстрочити погашення зобовʼязання щонайменше на дванадцять місяців після цієї дати.

75 Проте зобовʼязання класифікується як непоточне, якщо кредитор до настання кінця звітного періоду погодився надати пільговий період, що закінчується щонайменше через дванадцять місяців після звітного періоду, протягом якого субʼєкт господарювання може виправити порушення та протягом якого кредитор не може вимагати негайного повернення.

 ...

**76ХА Застосовуючи пункти 69–75, субʼєкт господарювання може класифікувати зобовʼязання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право субʼєкта господарювання відстрочити погашення цих зобовʼязань обумовлене виконанням субʼєктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду (див. пункт 72Б(б)). У таких ситуаціях субʼєкт господарювання розкриває в примітках інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобовʼязання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду, в тому числі:**

**а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від субʼєкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобовʼязань;**

**б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що субʼєктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що субʼєкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення. До таких фактів і обставин може також належати той факт, що субʼєкт господарювання не виконав би спеціальні умови, якби їх виконання оцінювалось на підставі обставин субʼєкта господарювання на кінець звітного періоду.**

 ...

Перехід та дата набрання чинності

 ...

139Р Документ *“Класифікація зобовʼязань як поточні або непоточні“*, випущений у січні 2020 року, змінив пункти 69, 73, 74 і 76 та додав пункти 72А, 75А, 76А і 76Б. Субʼєкт господарювання застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року ~~1 січня 2023 року~~  або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до більш раннього періоду після випуску документа *“Непоточні зобовʼязання із спеціальними умовами“* (див. пункт 139Т), він також застосовує *“Непоточні зобовʼязання із спеціальними умовами“* для такого періоду. Якщо субʼєкт господарювання застосовує документ *“Класифікація зобовʼязань як поточні або непоточні“* ~~зазначені зміни~~ для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт.

 ...

139Т Документ *“Непоточні зобовʼязання із спеціальними умовами“*, випущений у жовтні 2022 року, змінив пункти 60, 71, 72А, 74 і 139Р та додав пункти 72Б і 76ХА. Субʼєкт господарювання застосовує:

а) зміну пункту 139Р – негайно після випуску документа *“Непоточні зобовʼязання із спеціальними умовами“*;

б) усі інші зміни – для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо субʼєкт господарювання застосовує ці зміни для більш раннього періоду, він також застосовує для цього періоду документ *“Класифікація зобовʼязань як поточні або непоточні“*. Якщо суб’єкт господарювання застосовує документ *“Непоточні зобовʼязання із спеціальними умовами“* для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт.