

**САВЕТ МІНІСТРАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ
НАЦЫЯНАЛЬНЫ БАНК
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**



**СОВЕТ МИНИСТРОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

2 июля 2020 г. № 396/13

г. Мінск

г. Минск

О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений

На основании части первой пункта 1 статьи 17 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности" Совет Министров Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

1. Ввести в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов:

после официального опубликования настоящего постановления — документ Международных стандартов финансовой отчетности "Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)" согласно приложению 1;

с 1 января 2022 г. — документ Международных стандартов финансовой отчетности "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)" согласно приложению 2.

2. Определить, что документ Международных стандартов финансовой отчетности "Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)" применяется, начиная с финансовой отчетности за 2020 год.

Премьер-министр
Республики Беларусь



Р.Головченко

Председатель Правления
Национального банка
Республики Беларусь

П.Каллаур

Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

Добавлены пункты 6.8.1–6.8.12 и 7.1.8. Добавлен заголовок перед пунктом 6.8.1. Добавлены подзаголовки перед пунктами 6.8.4, 6.8.5, 6.8.6, 6.8.7 и 6.8.9. Для удобства чтения текст данных пунктов не был подчеркнут.

В пункт 7.2.26 внесены изменения. Новый текст в данном пункте подчеркнут.

Глава 6 Учет хеджирования

...

6.8 Временные исключения из применения отдельных требований в части учета хеджирования

- 6.8.1 Организация должна применять пункты 6.8.4–6.8.12 и пункты 7.1.8 и 7.2.26(d) ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Данные пункты применяются только к таким отношениям хеджирования. Реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние на отношения хеджирования только тогда, когда в результате реформы возникают неопределенности в отношении следующего:
- (a) определенной по усмотрению организации в качестве хеджируемого риска базовой процентной ставки (определенной договором или определенной не договором); и/или
 - (b) сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или инструменту хеджирования.
- 6.8.2 Для целей применения пунктов 6.8.4–6.8.12 термин "реформа базовой процентной ставки" означает общерыночную реформу базовой процентной ставки, в том числе замену базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой, например ставкой, основанной на рекомендациях, изложенных в отчете "Реформирование основных базовых процентных ставок", выпущенном Советом по финансовой стабильности в июле 2014 года¹.
- 6.8.3 Пункты 6.8.4–6.8.12 предусматривают исключения только в отношении требований, указанных в данных пунктах. Организация должна продолжать применять все остальные требования в части учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

¹ Отчет «Реформирование основных базовых процентных ставок» доступен на сайте по ссылке: http://www.fsb.org/wp-content/uploads/r_140722.pdf.

Требование о наличии высокой вероятности для хеджирования денежных потоков

- 6.8.4 Для целей определения того, является ли прогнозируемая операция (или ее компонент) высоковероятной, как того требует пункт 6.3.3, организация должна исходить из допущения, что базовая процентная ставка, на которой основаны хеджируемые денежные потоки (определенные договором или определенные не договором), не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Реклассификация суммы, накопленной в составе резерва хеджирования денежных потоков

- 6.8.5 Для целей применения требования пункта 6.5.12, чтобы определить, ожидается ли возникновение будущих денежных потоков, являющихся объектом хеджирования, организация должна исходить из допущения, что базовая процентная ставка, на которой основаны хеджируемые денежные потоки (определенные договором или определенные не договором), не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Оценка экономической взаимосвязи между объектом хеджирования и инструментом хеджирования

- 6.8.6 В целях применения требований пунктов 6.4.1(c)(i) и B6.4.4–B6.4.6 организация должна исходить из допущения, что базовая процентная ставка, на которой основаны хеджируемые денежные потоки и/или хеджируемый риск (определенные договором или определенные не договором), либо базовая процентная ставка, на которой основаны денежные потоки по инструменту хеджирования, не меняются в результате реформы базовой процентной ставки.

Определение по усмотрению организации компонента объекта в качестве объекта хеджирования

- 6.8.7 За исключением случаев, когда применяется пункт 6.8.8, в целях хеджирования компонента процентного риска, относящегося к базовой процентной ставке, определенной не договором, организация должна применять требование пунктов 6.3.7(a) и B6.3.8 (о том, что рисковый компонент должен быть отдельно идентифицируемым) только на дату начала отношений хеджирования.
- 6.8.8 Если организация, в соответствии со своей документацией по хеджированию, часто пересматривает (то есть прекращает и возобновляет) отношения хеджирования из-за того, что часто изменяются как инструмент хеджирования, так и объект хеджирования (то есть организация использует динамический процесс, в рамках которого как объекты хеджирования, так и инструменты хеджирования, используемые для управления рисками, недолго остаются теми же), организация должна применять требование пунктов 6.3.7(a) и B6.3.8 (о том, что рисковый компонент должен быть отдельно идентифицируемым) только в тот момент, когда она по собственному усмотрению первоначально определяет объект хеджирования в состав данных отношений хеджирования. Объект хеджирования, в отношении которого уже был проведен анализ при его первоначальном определении по усмотрению организации в состав данных отношений хеджирования — будь то на дату начала отношений хеджирования или после этой даты, — не подлежит повторному анализу при его последующем повторном определении по усмотрению организации в состав тех же отношений хеджирования.

Окончание применения

- 6.8.9 Организация должна перспективно прекратить применение пункта 6.8.4 к объекту хеджирования при наступлении более раннего из следующих событий:
- (a) перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования; и
 - (b) прекращаются отношения хеджирования, частью которых является данный объект хеджирования.
- 6.8.10 Организация должна перспективно прекратить применение пункта 6.8.5 при наступлении более раннего из следующих событий:
- (a) перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины будущих денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования; и
 - (b) вся сумма, накопленная в составе резерва хеджирования денежных потоков в отношении данных прекращенных отношений хеджирования, была реклассифицирована в состав прибыли или убытка.

6.8.11 Организация должна перспективно прекратить применение пункта 6.8.6:

- (a) к объекту хеджирования, когда больше не существует неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении хеджируемого риска или сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования; и
- (b) к инструменту хеджирования, когда больше не существует неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по инструменту хеджирования.

Если отношения хеджирования, частью которых являются объект хеджирования и инструмент хеджирования, прекращаются раньше даты, указанной в пункте 6.8.11(a), или даты, указанной в пункте 6.8.11(b), организация должна перспективно прекратить применение пункта 6.8.6 к этим отношениям хеджирования на дату их прекращения.

6.8.12 В случае определения организацией по собственному усмотрению группы объектов в качестве объекта хеджирования или сочетания финансовых инструментов в качестве инструмента хеджирования в зависимости от обстоятельств организация должна перспективно прекратить применение пунктов 6.8.4–6.8.6 к каждому отдельному объекту или финансовому инструменту в соответствии с пунктами 6.8.9, 6.8.10 или 6.8.11, когда больше не существует неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении хеджируемого риска и/или сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по данному объекту или финансовому инструменту.

Глава 7 Дата вступления в силу и переходные положения

7.1 Дата вступления в силу

7.1.8 Документом *“Реформа базовой процентной ставки”*, выпущенным в сентябре 2019 года, который внес поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, добавлен Раздел 6.8 и внесены изменения в пункт 7.2.26. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

7.2 Переходные положения

...

Переходные положения в части учета хеджирования (Глава 6)

...

7.2.26 В качестве исключения из правила перспективного применения требований настоящего стандарта в части учета хеджирования организация:

...

- (d) должна применить требования Раздела 6.8 ретроспективно. Такое ретроспективное применение предусмотрено только для тех отношений хеджирования, которые уже существовали по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные требования, или были определены по усмотрению организации после этой даты, а также для суммы, накопленной в составе резерва хеджирования денежных потоков, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные требования.

Поправки к МСФО (IFRS) 39 *“Финансовые инструменты: признание и оценка”*

Добавлены пункты 102A–102N и 108G. Добавлен заголовок перед пунктом 102A. Добавлены подзаголовки перед пунктами 102D, 102E, 102F, 102H и 102J. Для удобства чтения текст данных пунктов не был подчеркнут.

Хеджирование

...

Временные исключения из применения отдельных требований в части учета хеджирования

- 102A Организация должна применять пункты 102D–102N и 108G ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Данные пункты применяются только к таким отношениям хеджирования. Реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние на отношения хеджирования только тогда, когда в результате реформы возникают неопределенности в отношении следующего:
- (a) определенной по усмотрению организации в качестве хеджируемого риска базовой процентной ставки (определенной договором или определенной не договором); и/или
 - (b) сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или инструменту хеджирования.
- 102B Для целей применения пунктов 102D–102N термин "реформа базовой процентной ставки" означает общерыночную реформу базовой процентной ставки, в том числе замену базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой, например ставкой, основанной на рекомендациях, изложенных в отчете "Реформирование основных базовых процентных ставок", выпущенном Советом по финансовой стабильности в июле 2014 года².
- 102C Пункты 102D–102N предусматривают исключения только в отношении требований, указанных в данных пунктах. Организация должна продолжать применять все остальные требования в части учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Требование о наличии высокой вероятности для хеджирования денежных потоков

- 102D Для целей применения требования пункта 88(с) о том, что прогнозируемая операция должна быть высоковероятной, организация должна исходить из допущения, что базовая процентная ставка, на которой основаны хеджируемые денежные потоки (определенные договором или определенные не договором), не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Реклассификация суммы накопленной прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода

- 102E Для целей применения требования пункта 101(с), чтобы определить, что возникновение прогнозируемой операции более не ожидается, организация должна исходить из допущения, что базовая процентная ставка, на которой основаны хеджируемые денежные потоки (определенные договором или определенные не договором), не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Оценка эффективности

- 102F Для целей применения требований пунктов 88(b) и AG105(a) организация должна исходить из допущения, что базовая процентная ставка, на которой основаны хеджируемые денежные потоки и/или хеджируемый риск (определенные договором или определенные не договором), либо базовая процентная ставка, на которой основаны денежные потоки по инструменту хеджирования, не меняются в результате реформы базовой процентной ставки.
- 102G Для целей применения требования пункта 88(e) организация не обязана прекращать отношения хеджирования по причине того, что фактические результаты хеджирования не удовлетворяют требованиям пункта AG105(b). Во избежание сомнений следует отметить, что организация должна применять все остальные условия пункта 88, в том числе условие перспективной оценки, изложенное в подпункте 88(b), чтобы оценить необходимость прекращения отношений хеджирования.

² Отчет «Реформирование основных базовых процентных ставок» доступен на сайте по ссылке: http://www.fsb.org/wp-content/uploads/r_140722.pdf.

Определение по усмотрению организации финансовых статей в качестве объектов хеджирования

- 102H За исключением случаев, когда применяется пункт 102I, в целях хеджирования части процентного риска, относящейся к базовой процентной ставке, определенной не договором, организация должна применять требования пунктов 81 и AG99F (о том, что определяемая по усмотрению организации часть риска должна быть отдельно идентифицируемой) только на дату начала отношений хеджирования.
- 102I Если организация, в соответствии со своей документацией по хеджированию, часто пересматривает (то есть прекращает и возобновляет) отношения хеджирования из-за того, что часто изменяются как инструмент хеджирования, так и объект хеджирования (то есть организация использует динамический процесс, в рамках которого как объекты хеджирования, так и инструменты хеджирования, используемые для управления рисками, недолго остаются теми же), организация должна применять требование пунктов 81 и AG99F (о том, что определяемая по усмотрению организации часть риска должна быть отдельно идентифицируемой) только в тот момент, когда она по собственному усмотрению первоначально определяет объект хеджирования в состав данных отношений хеджирования. Объект хеджирования, в отношении которого уже был проведен анализ при его первоначальном определении по усмотрению организации в состав данных отношений хеджирования — будь то на дату начала отношений хеджирования или после этой даты, — не подлежит повторному анализу при его последующем повторном определении по усмотрению организации в состав тех же отношений хеджирования.

Окончание применения

- 102J Организация должна перспективно прекратить применение пункта 102D к объекту хеджирования при наступлении более раннего из следующих событий:
- (a) перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования; и
 - (b) прекращаются отношения хеджирования, частью которых является данный объект хеджирования.
- 102K Организация должна перспективно прекратить применение пункта 102E при наступлении более раннего из следующих событий:
- (a) перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины будущих денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования; и
 - (b) вся сумма накопленных прибыли или убытка, признанная в составе прочего совокупного дохода в отношении данных прекращенных отношений хеджирования, была реклассифицирована в состав прибыли или убытка.
- 102L Организация должна перспективно прекратить применение пункта 102F:
- (a) к объекту хеджирования, когда больше не существует неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении хеджируемого риска или сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования; и
 - (b) к инструменту хеджирования, когда больше не существует неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по инструменту хеджирования.
- Если отношения хеджирования, частью которых являются объект хеджирования и инструмент хеджирования, прекращаются раньше даты, указанной в пункте 102L(a), или даты, указанной в пункте 102L(b), организация должна перспективно прекратить применение пункта 102F к этим отношениям хеджирования на дату их прекращения.
- 102M Организация должна перспективно прекратить применение пункта 102G к отношениям хеджирования при наступлении более раннего из следующих событий:
- (a) перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении хеджируемого риска и сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или инструменту хеджирования; и
 - (b) прекращаются отношения хеджирования, к которым применяется данное исключение.
- 102N В случае определения организацией по собственному усмотрению группы объектов в качестве объекта хеджирования или сочетания финансовых инструментов в качестве инструмента хеджирования в зависимости от обстоятельств организация должна перспективно прекратить применение пунктов 102D–102G к каждому

отдельному объекту или финансовому инструменту в соответствии с пунктами 102J, 102K, 102L или 102M, когда больше не существует неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении хеджируемого риска и/или сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по данному объекту или финансовому инструменту.

Дата вступления в силу и переходные положения

- ...
- 108G Документом *"Реформа базовой процентной ставки"*, выпущенным в сентябре 2019 года, который внес поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, добавлены пункты 102A–102N. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Организация должна применять данные поправки ретроспективно к тем отношениям хеджирования, которые уже существовали по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или были определены по усмотрению организации после этой даты, а также к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"

Добавлены пункты 24Н и 44DE–44DF, а также добавлен подзаголовок перед пунктом 24Н. Для удобства чтения текст данных пунктов не был подчеркнут.

Учет хеджирования

...

Неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки

- 24Н Применительно к отношениям хеджирования, к которым организация применяет исключения, предусмотренные пунктами 6.8.4–6.8.12 МСФО (IFRS) 9 или пунктами 102D–102N МСФО (IAS) 39, организация должна раскрыть следующую информацию:
- (a) значимые базовые процентные ставки, риску изменения которых подвержены отношения хеджирования, используемые организацией;
 - (b) размер позиций по риску, которыми управляет организация и на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние;
 - (c) то, каким образом организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки;
 - (d) описание значительных допущений или суждений, использованных организацией при применении данных пунктов (например, допущения и суждения в отношении того, когда перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке); и
 - (e) номинальную величину инструментов хеджирования в данных отношениях хеджирования.

Дата вступления в силу и переходные положения

...

- 44DE Документом "Реформа базовой процентной ставки", выпущенным в сентябре 2019 года, который внес поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, добавлены пункты 24Н и 44DF. Организация должна применить данные поправки одновременно с применением поправок к МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39.
- 44DF В отчетном периоде, в котором организация впервые применяет документ "Реформа базовой процентной ставки", выпущенный в сентябре 2019 года, организация не обязана представлять количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

Поправки к МСФО (IAS) 1

Поправки к МСФО (IAS) 1 *"Представление финансовой отчетности"*

В пункты 69, 73, 74 и 76 внесены изменения. Пункты 72A, 75A, 76A, 76B и 139U добавлены. Пункт 139D удален. Перед пунктами 70, 71, 72A и 76A добавлены заголовки. Пункты 70, 71, 72 и 75 изменены не были и включены в настоящий документ только для удобства чтения. Новый текст подчеркнут, удаленный текст зачеркнут.

Структура и содержание

...

Отчет о финансовом положении

...

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 безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода ~~(см. пункт 73). Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.~~

Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.

Обычный операционный цикл (пункт 69(a))

- 70 Некоторые краткосрочные обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность и некоторые начисления по затратам на персонал и прочим операционным затратам, составляют часть оборотного капитала, используемого в рамках обычного операционного цикла организации. Организация классифицирует такие операционные статьи как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Для целей классификации активов и обязательств организации применяется один и тот же обычный операционный цикл. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

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 таких 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 74 и 75.
- 72 Организация классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, когда они подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если:
- (a) первоначальный срок погашения составлял более двенадцати месяцев; и
 - (b) соглашение о рефинансировании или пересмотре графика платежей на долгосрочной основе было заключено после окончания отчетного периода, но до момента одобрения финансовой отчетности к выпуску.

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 обоснованным и, как показано в пунктах 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.
- 73 ~~Если в рамках существующего кредитного соглашения организация ожидает и вправе по своему усмотрению рефинансировать обязательство или на дату окончания отчетного периода отсрочить его погашение обязательства на срок, составляющий минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, то она классифицирует это обязательство как долгосрочное, даже если бы в противном случае это обязательство подлежало бы погашению в более короткий срок. Однако в случае, когда организация не вправе по своему усмотрению рефинансировать обязательство или отсрочить его погашение (например, при отсутствии соглашения о рефинансировании) Если у организации отсутствует такое право, организация не принимает во внимание потенциальную возможность рефинансирования этого обязательства и классифицирует его как краткосрочное.~~
- 74 В том случае, когда организация нарушает 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 безусловного 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 долга.

75A На классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. Если обязательство отвечает критериям в пункте 69 для его классификации как долгосрочного, оно классифицируется как долгосрочное, даже если руководство намеревается или предполагает урегулировать это обязательство в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или даже если организация урегулирует это обязательство в период между датой окончания отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Однако в любом из указанных случаев организации, возможно, потребуются раскрыть информацию о сроках урегулирования обязательства, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние этого обязательства на финансовое положение организации (см. пункты 17(c) и 76(d)).

76 ~~Применительно к займам, классифицированным как краткосрочные обязательства, если~~ Если в период между датой окончания отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску происходят указанные ниже события, эти события подлежат раскрытию как некорректирующие события в соответствии с МСФО (IAS) 10 "События после отчетного периода":

- (a) рефинансирование обязательства, классифицированного как краткосрочное, на долгосрочной основе (см. пункт 72);
- (b) исправление нарушения условий долгосрочного кредитного соглашения, классифицированного как краткосрочное (см. пункт 74); ~~и~~
- (c) предоставление кредитором льготного периода для исправления нарушения условий долгосрочного кредитного соглашения, ~~который заканчивается не ранее, чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, классифицированного как краткосрочное (см. пункт 75); и~~
- (d) урегулирование обязательства, классифицированного как долгосрочное (см. пункт 75A).

Урегулирование обязательства (пункты 69(a), 69(c) и 69(d))

76A Для целей классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного урегулирование обозначает передачу ресурсов контрагенту, в результате чего происходит погашение обязательства. Организация может передавать следующее:

- (a) денежные средства или прочие экономические ресурсы, например, товары или услуги; или
- (b) собственные долевые инструменты организации, за исключением случаев, когда применяется пункт 76B.

76B Условия обязательства, в соответствии с которыми оно, по усмотрению контрагента, может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление" организация классифицирует возможность выбора как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

...

Переходные положения и дата вступления в силу

...

139D [Удален]

...

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 2022 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 должна раскрыть этот факт.