

V Bruseli 29. augusta 2023
(OR. en)

12454/23
ADD 1

DRS 43
ECOFIN 835
EF 261

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Európska komisia
Dátum doručenia:	25. augusta 2023
Komu:	Generálny sekretariát Rady
Predmet:	Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé a dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky Zmeny štandardu IAS 1

Delegáciám v prílohe zasielame dokument D091637/01 ANNEX.

Príloha: D091637/01 ANNEX

SK

D091637/01

PRÍLOHA

**Klasifikácia záväzkov
ako krátkodobé alebo dlhodobé**

a

**Dlhodobé záväzky obsahujúce
dohodnuté podmienky**

Zmeny štandardu IAS 1

Zmeny štandardu IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*

Menia sa odseky 60, 69, 71, 73, 74 a 76. Dopĺňajú sa odseky 72A, 72B, 75A, 76A, 76B, 139U a 139W. Bezprostredne za odsek 76 sa dopĺňa odsek 76ZA. Vypúšťa sa odsek 139D. Dopĺňajú sa nadpisy pred odseky 70, 71, 72A a 76A. Odseky 70, 72 a 75 sa nemenia, ale uvádzajú sa pre jednoduchšiu orientáciu.

Štruktúra a obsah

...

Výkaz o finančnej situácii

...

Rozlišovanie medzi krátkodobosťou a dlhodobosťou

- 60 V súlade s odsekmi 66 až 76B účtovná jednotka prezentuje vo výkaze o finančnej situácii krátkodobý a dlhodobý majetok a krátkodobé a dlhodobé záväzky ako oddelené klasifikácie, s výnimkou prípadov, keď by spoľahlivé a relevantnejšie informácie poskytla prezentácia na základe likvidity. Keď sa uplatňuje táto výnimka, účtovná jednotka prezentuje všetok majetok a všetky záväzky v poradí ich likvidity.

...

Krátkodobé záväzky

- 69 Účtovná jednotka klasifikuje záväzok ako krátkodobý, ak:
- a) očakáva vyrovnanie záväzku v rámci svojho bežného prevádzkového cyklu;
 - b) záväzok drží primárne na účely obchodovania;
 - c) záväzok sa má vyrovnať do dvanástich mesiacov po období vykazovania; alebo
 - d) nemá na konci obdobia vykazovania právo odložiť vyrovnanie záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania.

Účtovná jednotka klasifikuje všetky ostatné záväzky ako dlhodobé.

Bežný prevádzkový cyklus [odsek 69 písm. a)]

- 70 Niektoré krátkodobé záväzky, ako napríklad obchodné záväzky a časové rozlíšenie nákladov na zamestnancov a ostatné prevádzkové náklady, tvoria súčasť prevádzkového kapitálu využívaného v bežnom prevádzkovom cykle účtovnej jednotky. Účtovná jednotka klasifikuje takúto prevádzkovú položku ako krátkodobé záväzky, a to aj vtedy, ak sa majú vyrovnať viac než dvanásť mesiacov po období vykazovania. Taký istý bežný prevádzkový cyklus sa uplatňuje pri klasifikácii aktív a záväzkov účtovnej jednotky. Ak bežný prevádzkový cyklus účtovnej jednotky nie je možné jasne identifikovať, predpokladá sa, že predstavuje dvanásť mesiacov.

Držaný primárne na účely obchodovania [odsek 69 písm. b)] alebo určený na vyrovnanie do dvanástich mesiacov [odsek 69 písm. c)]

- 71 Ostatné krátkodobé záväzky sa nevyrovnávajú v rámci bežného prevádzkového cyklu, ale majú sa vyrovnať do dvanástich mesiacov po období vykazovania, alebo sú primárne držané na účel obchodovania. Ako príklady možno uviesť určité finančné záväzky, ktoré spĺňajú definíciu pojmu „držaný na obchodovanie“ podľa štandardu IFRS 9, kontokorentné úvery, krátkodobú časť dlhodobých finančných záväzkov, splatné dividendy, dane z príjmov a iné neobchodné záväzky. Finančné záväzky, ktoré poskytujú financovanie

na dlhodobom základe (t. j. nie sú súčasťou prevádzkového kapitálu používaného v bežnom prevádzkovom cykle účtovnej jednotky) a ktoré sa nemajú vyrovnávať skôr ako dvanásť mesiacov po období vykazovania, predstavujú dlhodobé záväzky, na ktoré sa vzťahujú odseky 72A až 75.

- 72 Účtovná jednotka klasifikuje svoje finančné záväzky ako krátkodobé vtedy, keď sa majú vyrovnávať do dvanástich mesiacov po období vykazovania, a to aj vtedy, keď:
- a) ich pôvodná splatnosť bola dlhšia ako dvanásť mesiacov a
 - b) je dohoda o refinancovaní alebo úprave splatností platieb na dlhodobom základe uzavretá po období vykazovania a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

Právo odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov [odsek 69 písm. d)]

72A Právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania musí mať podstatu a, ako je uvedené v odsekoch 72B až 75, musí existovať na konci obdobia vykazovania.

72B Právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie záväzku vyplývajúceho zo zmluvy o úvere aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania môže byť podmienené tým, že účtovná jednotka splní podmienky stanovené v uvedenej zmluve o úvere (ďalej len „dohodnuté podmienky“). Na účely uplatňovania odseku 69 písm. d) takéto dohodnuté podmienky:

- a) majú vplyv na to, či uvedené právo existuje na konci obdobia vykazovania, ako sa uvádza v odsekoch 74 až 75, ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby dohodnuté podmienky splnila ku koncu obdobia vykazovania alebo pred koncom obdobia vykazovania. Takéto dohodnuté podmienky majú vplyv na to, či dané právo existuje na konci obdobia vykazovania, a to aj vtedy, ak sa splnenie dohodnutých podmienok posudzuje až po období vykazovania (napríklad dohodnuté podmienky založené na finančnej situácii účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania, ktorých splnenie sa však posudzuje až po období vykazovania);
- b) nemajú vplyv na to, či uvedené právo existuje na konci obdobia vykazovania, ak sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby dohodnuté podmienky splnila až po období vykazovania (napríklad dohodnuté podmienky založené na finančnej situácii účtovnej jednotky šesť mesiacov po konci obdobia vykazovania).

...

73 Ak má účtovná jednotka v rámci existujúceho úverového nástroja na konci obdobia vykazovania právo posunúť splatnosť záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania, klasifikuje tento záväzok ako dlhodobý, a to aj vtedy, ak by bol inak splatný v kratšej lehote. Ak účtovná jednotka takéto právo nemá, nezohľadňuje možnosť refinancovania záväzku a daný záväzok klasifikuje ako krátkodobý.

74 Ak účtovná jednotka poruší dohodnuté podmienky zmluvy o dlhodobom úvere ku koncu obdobia vykazovania alebo pred ním, čo spôsobí, že záväzok sa stane splatným na požiadanie, tento záväzok klasifikuje ako krátkodobý, a to aj vtedy, ak veriteľ po období vykazovania a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie súhlasil, že v dôsledku porušenia nebude vyžadovať platbu. Účtovná jednotka klasifikuje takýto záväzok ako krátkodobý preto, že na konci obdobia vykazovania nemá právo odložiť jeho vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov po tomto dátume.

75 Účtovná jednotka však klasifikuje záväzok ako dlhodobý, ak veriteľ do konca obdobia vykazovania súhlasil s poskytnutím obdobia odkladu končiaceho sa najmenej dvanásť mesiacov po období vykazovania, v rámci ktorého účtovná jednotka môže napraviť porušenie zmluvy a počas ktorého veriteľ nemôže žiadať okamžité splatenie.

75A Na klasifikáciu záväzku nemá vplyv pravdepodobnosť, že účtovná jednotka si uplatní právo odložiť vyrovnanie záväzku aspoň o dvanásť mesiacov po období vykazovania. Ak záväzok spĺňa kritériá klasifikácie ako dlhodobý podľa odseku 69, klasifikuje sa ako dlhodobý aj vtedy, ak manažment zamýšľa alebo očakáva, že účtovná jednotka záväzok vyrovná do dvanástich mesiacov po období vykazovania, alebo aj vtedy, ak účtovná jednotka záväzok vyrovná medzi koncom obdobia vykazovania a dátumom, ku ktorému je účtovná závierka schválená na zverejnenie. V oboch uvedených prípadoch sa však môže stať, že účtovná jednotka bude musieť zverejniť informácie o načasovaní vyrovnania, aby sa používateľom jej účtovnej závierky umožnilo pochopiť vplyv záväzku na finančnú situáciu účtovnej jednotky [pozri odsek 17 písm. c) a odsek 76 písm. d)].

76 Ak medzi koncom obdobia vykazovania a dátumom, keď je účtovná závierka schválená na zverejnenie, dôjde k ďalej uvedeným udalostiam, tieto udalosti sa zverejňujú ako udalosti, ktoré si nevyžadujú úpravu, v súlade so štandardom IAS 10 *Udalosti po období vykazovania*:

- a) refinancovanie záväzku klasifikovaného ako krátkodobý na dlhodobom základe (pozri odsek 72);

- b) náprava porušenia zmluvy o dlhodobom úvere klasifikovanom ako krátkodobý (pozri odsek 74);
- c) poskytnutie obdobia odkladu veriteľom na nápravu porušenia zmluvy o dlhodobom úvere klasifikovanom ako krátkodobý (pozri odsek 75) a
- d) vyrovnanie záväzku klasifikovaného ako dlhodobý (pozri odsek 75A).

76ZA Pri uplatňovaní odsekov 69 až 75 môže účtovná jednotka klasifikovať záväzky vyplývajúce zo zmlúv o úvere ako dlhodobé, ak je právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie uvedených záväzkov podmienené tým, že účtovná jednotka splní dohodnuté podmienky do dvanástich mesiacov po období vykazovania [pozri odsek 72B písm. b)]. V takýchto situáciách účtovná jednotka zverejňuje v poznámkach informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožňujú pochopiť riziko, že záväzky by sa mohli stať splatnými do dvanástich mesiacov po období vykazovania, vrátane:

- a) informácií o dohodnutých podmienkach (vrátane povahy dohodnutých podmienok a informácií o tom, kedy sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich splnila) a o účtovnej hodnote súvisiacich záväzkov;
- b) prípadných skutočností a okolností, ktoré naznačujú, že účtovná jednotka môže mať s plnením dohodnutých podmienok ťažkosti – napríklad že účtovná jednotka počas obdobia vykazovania alebo po ňom konala s cieľom vyhnúť sa potenciálnemu porušeniu zmluvy alebo ho zmierniť. Takéto skutočnosti a okolnosti by mohli zahŕňať aj skutočnosť, že účtovná jednotka by dohodnuté podmienky nebola splnila, ak by sa ich splnenie posudzovalo na základe okolností účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania.

...

Vyrovnanie [odsek 69 písm. a), c) a d)]

76A Na účely klasifikácie záväzku ako krátkodobého alebo dlhodobého sa pojem vyrovnanie vzťahuje na prevod na protistranu, ktorý má za následok zánik záväzku. Prevod by mohol mať formu:

- a) peňažných prostriedkov alebo iných hospodárskych zdrojov – napríklad tovaru alebo služieb; alebo
- b) vlastných nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky, pokiaľ sa neuplatňuje odsek 76B.

76B Podmienky záväzku, ktorých výsledkom by pri uplatnení opcie protistrany mohlo byť jeho vyrovnanie prevodom vlastných nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky, nemajú vplyv na jeho klasifikáciu ako krátkodobý alebo dlhodobý, ak pri uplatnení štandardu IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia* účtovná jednotka klasifikuje danú opciu ako nástroj vlastného imania, pričom ju vykáže oddelene od záväzku ako zložku vlastného imania zloženého finančného nástroja.

...

Prechodné ustanovenia a dátum nadobudnutia účinnosti

139D [Vypúšťa sa.]

139U Dokumentom *Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé*, vydaným v januári 2020, sa zmenili odseky 69, 73, 74 a 76 a doplnili sa odseky 72A, 75A, 76A a 76B. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr, retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na skoršie obdobie nasledujúce po vydaní dokumentu *Dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky* (pozri odsek 139W), uplatňuje na takéto obdobie aj dokument *Dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky*. Ak účtovná jednotka uplatňuje dokument *Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé* na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

139W Dokumentom *Dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky*, vydaným v októbri 2022, sa zmenili odseky 60, 71, 72A, 74 a 139U a doplnili sa odseky 72B a 76ZA. Účtovná jednotka uplatňuje:

- a) zmenu odseku 139U okamžite po vydaní dokumentu *Dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky*;

- b) všetky ostatné zmeny na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr, retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na skoršie obdobie, uplatňuje na takéto obdobie aj dokument *Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé*. Ak účtovná jednotka uplatňuje dokument *Dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky* na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.