



NỢ PHẢI TRẢ DÀI HẠN VÀ CÁC THỎA THUẬN

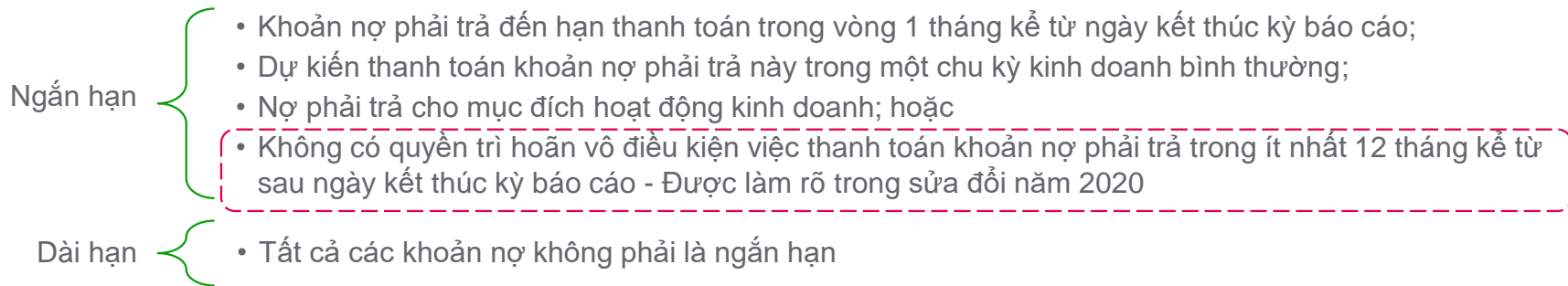
DỰ THẢO SỬA ĐỔI

Điểm tin kiểm toán (07/2022)

TỔNG QUAN

Yêu cầu phân loại theo quy định hiện hành - IAS 1 và sửa đổi 2020

Một công ty thường phân loại nợ phải trả ngắn hạn hoặc dài hạn như sau:



Những điều làm rõ trong bản sửa đổi năm 2020

Theo IAS 1 sửa đổi vào năm 2020, một công ty sẽ đánh giá xem họ có quyền trì hoãn thanh toán ít nhất 12 tháng hay không như sau:

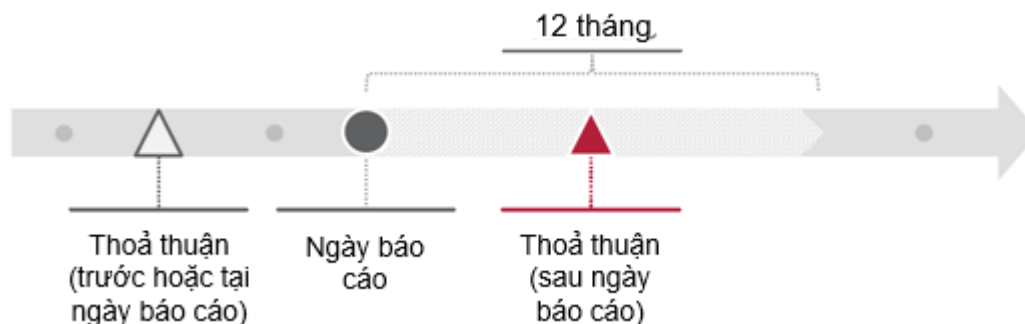
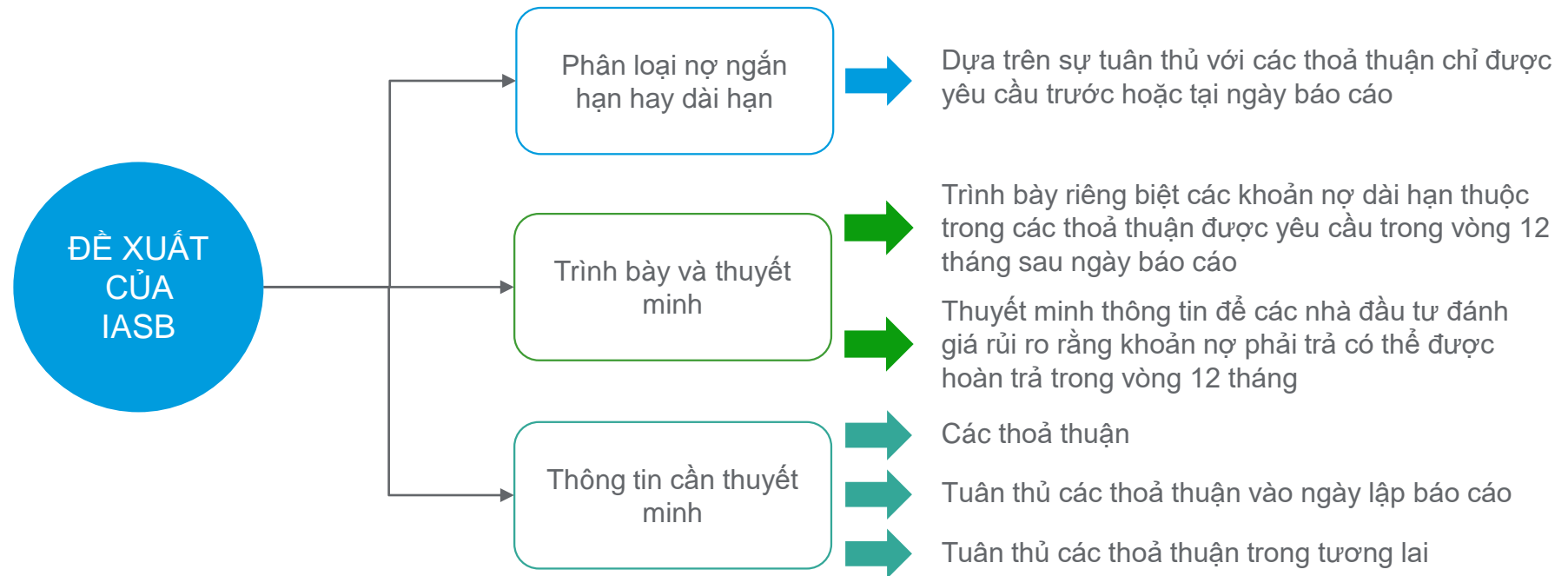
Nếu quyền trì hoãn thanh toán thuộc trong các thoả thuận, công ty sẽ đánh giá xem có tuân thủ các thoả thuận hay không **dựa trên từng hoàn cảnh cụ thể tại ngày báo cáo**



Công ty có quyền trì hoãn thanh toán nếu đã **tuân thủ các thoả thuận** vào ngày báo cáo, ngay cả khi việc tuân thủ được yêu cầu sau ngày báo cáo

ĐỀ XUẤT CỦA IASB

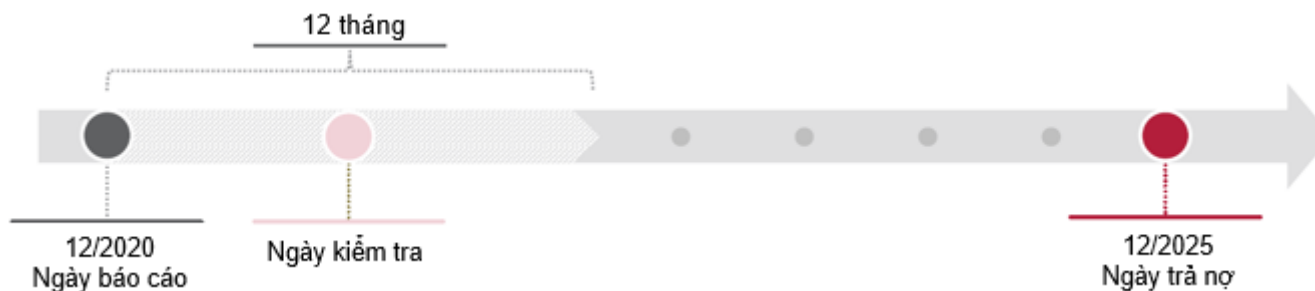
Vào tháng 11 năm 2021, Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (IASB) đã công bố Dự thảo về Khoản nợ dài hạn kèm theo các thoả thuận (đề xuất sửa đổi cho IAS 1) như sau:



ĐỀ XUẤT CỦA IASB – MINH HỌA

Tháng 12 năm 2020, Ủy ban Giải trình IFRS đã thảo luận về cách áp dụng các sửa đổi năm 2020 trong ba trường hợp khác nhau. Trong đó, thông tin chung về khoản vay của Công ty như sau:

- Một công ty có một khoản vay **phải trả trong 5 năm**
- Hợp đồng vay bao gồm một **thỏa thuận yêu cầu tỷ lệ vốn lưu động tối thiểu** tại **các ngày kiểm tra cụ thể**
- Khoản vay sẽ được **hoàn trả theo yêu cầu** nếu tỷ lệ này **không được đáp ứng** vào bất kỳ ngày kiểm tra nào



		Trường hợp 1	Trường hợp 2	Trường hợp 3
Hợp đồng vay	Ngày trả nợ	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025
	Ngày kiểm tra thỏa thuận	Cuối mỗi quý	Mỗi 31/03	Ngày báo cáo và 30/06
	Tỷ lệ yêu cầu	1.0	1.0	Ngày báo cáo: 1.0 30/06: 1.1
31/12/2020	Tỷ lệ thực tế	0.9	0.9	1.0
	BGD mong đợi tuân thủ tại ngày kiểm tra cụ thể	Yes	Yes	Yes
	Thông tin bổ sung	Công ty được miễn trừ trong 3 tháng	-	-

ĐỀ XUẤT CỦA IASB – MINH HỌA

So sánh yêu cầu phân loại theo sửa đổi năm 2020 và đề xuất của IASB

	Tuân thủ các thoả thuận được yêu cầu trước hoặc tại ngày báo cáo	Phân loại	
		Sửa đổi năm 2020	Đề xuất của IASB
Trường hợp 1	Vi phạm các thoả thuận tại ngày báo cáo. Miễn trừ chỉ bao gồm 3 tháng	Ngắn hạn	Ngắn hạn
Trường hợp 2	Tuân thủ các giao ước được yêu cầu tại hoặc trước ngày báo cáo	Ngắn hạn	Dài hạn
Trường hợp 3		Ngắn hạn	Dài hạn

* **Trình bày và thuyết minh:** trong trường hợp 2 và 3, công ty sẽ trình bày các khoản nợ phải trả trong một mục riêng (tách biệt với các khoản nợ dài hạn không có thoả thuận trong vòng 12 tháng) và thuyết minh thông tin về:

- (a) Các thoả thuận mà Công ty phải tuân thủ trong vòng 12 tháng kể từ ngày báo cáo;
- (b) Điều kiện thực tế không tuân thủ theo thoả thuận đó dựa trên các trường hợp tại ngày báo cáo; và
- (c) Liệu Công ty có dự kiến tuân thủ các thoả thuận đó hay không vào ngày được yêu cầu và bằng cách nào.

KẾT LUẬN



Nguyên nhân: Dự thảo thay đổi nhằm mục đích cải thiện thông tin mà một Công ty cung cấp khi quyền hoãn thanh toán trách nhiệm pháp lý trong ít nhất mười hai tháng phải tuân thủ các điều kiện, ngoài việc giải quyết các mối quan tâm về việc phân loại nợ ngắn hạn hay dài hạn.



Thời gian áp dụng: Đề xuất sửa đổi sẽ có hiệu lực đối với các kỳ báo cáo hàng năm bắt đầu vào hoặc sau ngày 01/01/2024 và sẽ cần được áp dụng hồi tố theo Chuẩn mực Kế toán IAS 8 - Các Thay đổi trong Ước tính Kế toán và Sai sót. Việc áp dụng sớm được cho phép, nhưng sẽ cần phải được thuyết minh.

Hội đồng cũng đã đề xuất lùi thời điểm có hiệu lực của các sửa đổi năm 2020 cho phù hợp, như vậy các Công ty sẽ không bị yêu cầu thay đổi thông lệ hiện tại trước khi các sửa đổi được đề xuất có hiệu lực.

Dự thảo sửa đổi hiện chưa có thời gian áp dụng chính thức và vẫn còn đang được lấy ý kiến.

LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, tòa nhà Sài Gòn 3
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Đa Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Đặng Xuân Cảnh

Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo
T: +84 28 3827 5026
E: canh.dang@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25, Tháp A, Discovery
Complex 302 Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Đặng Thị Hồng Loan

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo
T: +84 28 3827 5026
E: loan.dang@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thắng
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh
Quận Cẩm Lệ
Đà Nẵng, Việt Nam

Nguyễn Thị Gia Lai

Giám Đốc

Điều hành Văn phòng Đà Nẵng
T: +84 23 6730 0020
E: lai.nguyen@rsm.com.vn



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân theo bất kỳ giải thích ở bất kỳ lãnh thổ nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, một công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM, một hiệp hội được hoạt động theo Điều 60 của Luật Dân sự Thụy Sĩ, được đặt tại Zug.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2022. Tất cả các quyền được bảo hộ.

