

КРМСФО Разяснение 9: Преценка на внедрени деривативи

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1126/2008 на Комисията от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/ 2002 на Европейския парламент и на Съвета (Текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 495/2009 на Комисията от 3 юни 2009 година изменящ Регламент

(ЕО) № 1126/2008 относно приемането на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 3 (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1171/2009 на Комисията от 30 ноември 2009 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на Разяснение 9 на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) и на Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 243/2010 НА Комисията от 23 март 2010 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с подобренията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1254/2012 на Комисията от 11 декември 2012 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни

счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на Международен стандарт за финансово отчитане 10, Международен стандарт за финансово отчитане 11, Международен стандарт за финансово отчитане 12, Международен счетоводен стандарт 27 (2011 г.) и Международен счетоводен стандарт 28 (2011 г.) (текст от значение за ЕИП)

ЗАКОН за счетоводството (ЗСч) - § 1, § 2

Препратки

- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване
- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международни стандарти за финансово отчитане
- МСФО 3 Бизнес комбинации

Основна информация

1. Параграф 10 от МСС 39 описва внедрения дериватив като "компонент на хибриден (комбиниран) инструмент, който включва също и недеривативен основен договор Ч ефектът е в това, че някои от паричните потоци на комбинирания инструмент варират подобно на тези на самостоятелен дериватив".

2. Параграф 11 от МСС 39 изисква внедреният дериватив да бъде отделен от основния договор и да се отчита като дериватив единствено и само ако:

- а) икономическите характеристики и рисковете на внедрения дериватив не са тясно свързани с икономическите характеристики и рисковете на основния договор;
- б) отделен инструмент със същите условия като на внедрения дериватив би отговорил на определението за дериватив; и
- в) хибридният (комбинираният) инструмент не се оценява по справедлива стойност с признаване на промените в справедливата стойност в печалбата или загубата (т. е. дериватив, който е внедрен във финансов актив или финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, не се отделя).

Обхват

3. Като се вземат под внимание параграфи 4 и 5 по-долу, настоящото разяснение се прилага за всички внедрени деривативи в обхвата на МСС 39.

4. Настоящото разяснение не разглежда свързани с преоценките, произтичащи от преоценяването на внедрени деривативи.

5. (Доп. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 495/2009, ОВ L 149, 12/06/2009, изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 243/2010, ОВ L 77, 24/03/2010) Настоящото разяснение не се прилага към внедрени деривативи в договори, получени при:

- а) бизнес комбинация (както е определена в МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен 2008 г.);
- б) комбинация от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол, както е описано в параграфи Б1-Б4 от МСФО 3 (преработен 2008 г.); или
- в) образуването на съвместно предприятие, както е определено от МСФО 11 Съвместни предприятия или при тяхната възможна преоценка на датата на придобиване (*).

* МСФО 3 (преработен през 2008 г.)

разглежда придобиването на договори с внедрени деривативи в бизнес комбинация.

Въпроси 6. МСС 39 изисква от предприятието, когато за първи път стане страна по договор, да оцени дали се изисква отделянето от основния договор на всички внедрени деривативи, съдържащи се в договора, и тяхното отчитане като деривативи в съответствие със стандарта. Настоящото разяснение разглежда следните въпроси:

а) Дали МСС 39 изисква такова оценяване да бъде извършено единствено, когато предприятието става за първи път страна по договора, или оценяването следва да се преразглежда в течение на срока на договора?

б) Дали предприятия, които прилагат стандарта за първи път, следва да извършат оценяването на база на условията, съществуващи, когато предприятието е станало за първи път страна по договора, или на база на условията, действащи в момента, когато даденото предприятие прилага МСФО за първи път?

Консенсус 7. (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1171/2009, ОВ L 314, 01/12/2009) Предприятието

оценява дали се изисква внедрен дериватив да бъде отделен от основния договор и отчитан като дериватив, когато даденото предприятие става за първи път страна по договора. Последващата преоценка се забранява, освен ако няма а) промяна в условията на договора, която значително изменя паричните потоци, които биха били изисквани по договор, или б) прекласифициране на финансов актив извън справедливата му стойност чрез категорията печалба или загуба, в който случай се налага оценка. Даденото предприятие определя дали изменението в паричните потоци е значително като разглежда степента, в която очакваните бъдещи парични потоци, свързани с внедрения дериватив, с основния договор или и с двата, са се променили, както и дали промяната е значителна в сравнение с очакваните преди това парични потоци по договора.

7А. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1171/2009, ОВ L 314, 01/12/2009) Преценката дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния си договор и отчитан като дериватив при прекласифициране на финансов актив извън справедливата му стойност в категорията печалба или загуба в съответствие с параграф 7 се извършва въз основа на обстоятелствата на по-късната от двете дати:

а) когато предприятието за първи път е станало страна по договора; както и

б) при настъпване на промяна в условията на договора, която значително изменя паричните потоци, които биха били изисквани по договор.

За целите на тази оценка параграф 11, буква в) от МСС 39 не се прилага (т. е. хибридният (комбиниран) договор се третира като че ли не е бил оценен по справедлива стойност, а измененията в справедливата стойност са били признати в печалбата или загубата). Ако предприятието е неспособно да направи тази оценка, хибридният (комбиниран) договор продължава да бъде класифициран изцяло по справедлива стойност с изменение в печалбата или загубата.

8. Предприятие, което прилага за първи път стандарта следва да оцени дали се изисква даден внедрен дериватив да се отдели от основния договор и да се отчете като дериватив въз основа на условията, съществували към по-късната от двете дати и датата, когато предприятието става за първи път страна по договора или датата, на която съгласно параграф 7 следва да се извърши преоценка.

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби 9. Предприятието прилага настоящото разяснение за годишните периоди, започващи на или след 1 юни 2006 г. По-ранното му прилагане се насърчава. Ако дадено предприятие прилага разяснението за период, започващ преди 1 юни 2006 г., то оповестява този факт. Разяснението се прилага с обратна сила.

10. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1171/2009, ОВ L 314, 01/12/2009) С Внедрени деривативи (изменения на КРМСФО Разяснение 9 и МСС 39) от март 2009 г. се изменя параграф 7 и се добавя параграф 7А. Предприятието прилага тези изменения за годишните периоди, приключващи на или след 30 юни 2009 г.

11. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 243/2010, ОВ L 77, 24/03/2010) Параграф 5 беше изменен от издадените през април 2009 г. Подобрения на МСФО.

Предприятието прилага това изменение за годишните периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Ако предприятието прилага МСФО 3 (преработен 2008 г.) за по-ранен период, то прилага изменението и за по-ранния период, като оповестява този факт.

12. (Нов - Регламент (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) МСФО 11, издаден през май 2011 г, измени параграф 5, буква в). Предприятието прилага това изискване, когато прилага МСФО 11.