

КРМСФО Разяснение 9: Преоценка 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
Прилагане за първи път на Международни стандарти за финансово отчитане
- МСФО 1
- МСФО 3 Бизнес комбинации
- МСФО 1 отчитане

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 рискове на внедрения дериватив не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове 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

финансовпасив, отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, не сеотделя).

Обхват

3. Като се вземат под внимание параграфи 4 и 5 по-долу, настоящоторазяснение се прилага за всички внедрени деривативи в обхвата на МСС 39. 4. Настоящото разяснение не разглежда свързани с преоценките, произтичащи от преценяването 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 общконтрол, както е описано в параграфи Б1–Б4 от МСФО 3 (преработен 2008 г.);или в) образуването на съвместно предприятие, както е определено от МСФО 11Съвместни предприятия или при тяхната възможна преценка на датата напридобиване(*). * 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 навсички внедрени деривативи, съдържащи се в договора, и тяхното отчитане катодеривативи в съответствие със стандарта. Настоящото разяснение разглеждаследните въпроси: а) Дали МСС 39 изисква такова оценяване да бъде извършено единствено, когато предприятието става за първи път страна по договора, или оценяванетоследва да се преразглежда в течение на срока на договора? б) Дали предприятия, които прилагат стандарта за първи път, следва даизвършат оценяването на база на условията, съществуващи, когатопредприятието е станало за първи път страна по договора, или на база наусловията, действащи в момента, когато даденото предприятие прилага МСФО запърви път?

Консенсус

7. (Изм. – РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1171/2009, ОВ L 314, 01/12/2009) Предприятиетооценява дали се изисква внедрен дериватив да бъде отделен от основния договори отчитан като дериватив, когато даденото предприятие става за първи пътстрана по договора. Последващата преценка 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 финансовактив извън справедливата му стойност чрез категорията печалба или загуба, вкойто случай се налага оценка. Даденото предприятие определя далиизменението в паричните потоци е значително като разглежда степента, в коятоочакваните бъдещи парични потоци, свързани с внедрения дериватив, с основниядоговор или и с двата, са се променили, както и дали промяната е значителна всравнение с очакваните преди това парични потоци по договора. 7А. (Нов – РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1171/2009, ОВ L 314, 01/12/2009) Преценката даливнедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния си договор и отчитанкато дериватив при прекласифициране на финансов актив извън справедливата мустойност в категорията печалба или загуба в съответствие с параграф 7 сеизвършва 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 значителноизменя 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 оцененпо справедлива стойност, а измененията в справедливата стойност са билипризнати в печалбата или загубата). Ако предприятието е неспособно данаправи тази оценка, хибридният (комбиниран) договор продължава да бъдекласифициран изцяло по справедлива стойност с изменение в печалбата илизагубата. 8. Предприятие, което прилага за първи път стандарта следва да оценидали се изисква даден внедрен дериватив да се отдели от основния договор ида се отчете като дериватив въз основа на условията, съществували къмпо-късната от двете дати и датата, когато предприятието става за първи пътстрана по договора или датата, на която съгласно параграф 7 следва да сеизвърши преценка.

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 КМСФО 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.