

## Тлумачення КТМФЗ 17

# ВИПЛАТИ НЕГРОШОВИХ АКТИВІВ ВЛАСНИКАМ

## ПОСИЛАННЯ

- МСФЗ 3 „Об’єднання бізнесу” (переглянутий у 2008 р.);
- МСФЗ 5 „Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”;
- МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття”;
- МСБО 1 „Подання фінансових звітів” (переглянутий у 2007 р.);
- МСБО 10 „Події після звітного періоду”;
- МСБО 27 „Консолідовані та окремі фінансові звіти” (змінений у травні 2008 р.).

## ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

- 1 Іноді суб’єкт господарювання виплачує активи, які не є грошовими коштами (негрошові активи) як дивіденди своїм власникам\* саме як власникам. У таких ситуаціях суб’єкт господарювання може також надати своїм власникам можливість вибирати отримання негрошових активів або альтернативу – грошових коштів. КТМФЗ отримав прохання надати керівництво стосовно того, як суб’єктові господарювання слід обліковувати такі виплати.
- 2 Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) не надають керівництва стосовно того, як суб’єктові господарювання слід оцінювати виплати своїм власникам (що їх звичайно називають дивідендами). МСБО 1 вимагає, щоби суб’єкт господарювання подавав докладну інформацію про дивіденди, визнані як виплати власникам, або в звіті про зміни у власному капіталі, або в примітках до фінансових звітів.

## СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

- 3 Це Тлумачення застосовується до наведених далі видів односторонніх виплат суб’єктом господарювання активів своїм власникам саме як власникам:
  - а) виплат негрошових активів (напр., об’єкти основних засобів, бізнеси, як визначено в МСФЗ 3, частки власності в іншому суб’єктові господарювання або ліквідаційні групи, як визначено в МСФЗ 5);
  - б) виплати, які надають власникам можливість вибирати отримання негрошових активів або альтернативу – грошових коштів.
- 4 Це Тлумачення застосовується лише до виплат, в яких усі власники того самого класу інструментів власного капіталу розглядаються однаково.

\* Параграф 7 МСБО 1 визначає власників як утримувачів інструментів, класифікованих як власний капітал.

- 5 Це Тлумачення не застосовується до виплати негрошового активу, який у кінцевому підсумку контролюється одною і тою самою стороною або сторонами до виплати та після неї. Цей виняток застосовується до окремих, індивідуальних та консолідованих фінансових звітів суб'єкта господарювання, який здійснює виплату.
- 6 Відповідно до параграфу 5, це Тлумачення не застосовується, коли негрошовий актив контролюється у кінцевому підсумку тими самими сторонами як до виплати, так і після неї. Параграф Б2 МСФЗ 3 установлює, що: „Вважається, що група осіб контролює суб'єкт господарювання, якщо в результаті договірних угод такі особи мають колективні повноваження управляти його фінансовими та операційними політиками з метою одержання вигід від його діяльності”. Отже, щоби виплата не входила до сфери застосування цього Тлумачення на підставі того, що ті самі сторони контролюють актив як до виплати, так і після неї, група індивідуальних акціонерів, яка отримує виплату, повинна мати в результаті договірних угод такі остаточні колективні повноваження щодо суб'єкта господарювання, який здійснює виплату.
- 7 Відповідно до параграфу 5, це Тлумачення не застосовується, якщо суб'єкт господарювання виплачує деякі з його часток власності в дочірньому підприємстві, але зберігає контроль за дочірнім підприємством. Суб'єкт господарювання, який здійснює виплату, що приводить до визнання суб'єктом господарювання неконтрольованої частки в його дочірньому підприємстві, обліковує виплату відповідно до МСБО 27 (зміненого у 2008 р.).
- 8 Це Тлумачення розглядає облік негрошових активів лише суб'єктом господарювання, який здійснює виплату. Воно не розглядає облік акціонерами, які отримують таку виплату.

## ПИТАННЯ

- 9 Коли суб'єкт господарювання оголошує виплату та має зобов'язання виплатити відповідні активи своїм власникам, він має визнати зобов'язання щодо дивіденду до сплати. Тому це Тлумачення розглядає такі питання:
  - а) Коли суб'єктові господарювання слід визнавати дивіденд до сплати?
  - б) Як суб'єктові господарювання слід оцінювати дивіденд до сплати?
  - в) Коли суб'єкт господарювання виплачує дивіденд до сплати, як йому слід обліковувати будь-яку різницю між балансовою вартістю виплачених активів та балансовою вартістю дивіденду до сплати?

## КОНСЕНСУС

### Коли слід визнавати дивіденд до сплати

- 10 Зобов'язання виплатити дивіденд визнається, коли дивіденд відповідним чином санкціонований та більше не залежить від дискреційної участі суб'єкта господарювання, але на яку дату:

- а) коли оголошення дивіденду, напр., управлінським персоналом або правлінням, затверджує відповідний орган, напр., акціонери, якщо юрисдикція вимагає такого затвердження,
- або
- б) коли дивіденд оголошено, напр., управлінським персоналом або правлінням, якщо юрисдикція не вимагає подальшого затвердження.

### **Оцінка дивіденду до сплати**

- 11 Суб'єкт господарювання оцінює зобов'язання виплатити негрошові активи як дивіденд своїм власникам за справедливою вартістю активів, які потрібно виплатити.
- 12 Якщо суб'єкт господарювання надає власникам можливість вибрати отримання негрошових активів або альтернативу грошових коштів, суб'єкт господарювання попередньо оцінює дивіденд до сплати, розглядаючи як справедливу вартість кожної альтернативи, так і пов'язану з нею ймовірність вибору власниками кожної альтернативи.
- 13 На кінець кожного звітного періоду та на дату розрахунку суб'єкт господарювання виконує огляд та коригує балансову вартість дивіденду до сплати; будь-які зміни в балансовій вартості дивіденду до сплати визнаються у власному капіталі як коригування суми виплати.

### **Облік будь-якої різниці між балансовою вартістю виплачених активів та балансовою вартістю дивіденду до сплати, коли суб'єкт господарювання виплачує дивіденд до сплати**

- 14 Коли суб'єкт господарювання виплачує дивіденд до сплати, він визнає різницю, за її наявності, між балансовою вартістю виплачених активів та балансовою вартістю дивіденду до сплати у прибутку чи збитку.

### **Подання та розкриття**

- 15 Суб'єкт господарювання подає різницю, описану в параграфі 14, як окрему статтю у прибутку чи збитку.
- 16 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію, якщо доречно:
  - а) балансову вартість дивіденду до сплати на початок та на кінець періоду;
  - б) збільшення чи зменшення балансової вартості, визнане протягом періоду відповідно до параграфа 13 унаслідок зміни в справедливій вартості активів, які підлягають виплаті.
- 17 Якщо, після кінця звітного періоду, але до затвердження фінансових звітів до випуску, суб'єкт господарювання оголошує дивіденд, який підлягає виплаті негрошовим активом, він розкриває інформацію про таке:
  - а) характер активу, який підлягає виплаті;

- б) балансову вартість активу, який підлягає виплаті станом на кінець звітного періоду;
- в) попередньо оцінену справедливу вартість активу, який підлягає виплаті, станом на кінець звітного періоду, якщо вона відрізняється від його балансової вартості, а також інформацію про метод, використаний для визначення справедливої вартості, як цього вимагає параграф 27а) та б) МСФЗ 7.

## **ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ**

- 18 Суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення перспективно до річних періодів, що починаються 1 липня 2009 р. або пізніше. Не дозволяється ретроспективне застосування. Дозволяється застосування до цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до періоду, який починається раніше 1 липня 2009 р., він розкриває цей факт, а також застосовує МСФЗ 3 (переглянутий в 2008 р.), МСБО 27 (змінений у травні 2008 р.) та МСФЗ 5 (змінений внаслідок видання цього Тлумачення).