

Тлумачення КТМФЗ 9

ПЕРЕОЦІНКА ВБУДОВАНИХ ПОХІДНИХ ІНСТРУМЕНТІВ

ПОСИЛАННЯ

- МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”;
- МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”;
- МСФЗ 3 „Об’єднання бізнесу”.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

- 1 Параграф 10 МСБО 39 визначає вбудований похідний інструмент як „компонент гібридного (комбінованого) інструмента, який також включає основний контракт про непохідний інструмент, результатом чого є варіювання деяких грошових потоків від комбінованого інструмента, подібне до автономного похідного інструмента”.
- 2 Параграф 11 МСБО 39 вимагає відокремлювати вбудований похідний інструмент від основного контракту та обліковувати як похідний інструмент, якщо і тільки якщо:
 - а) економічні характеристики та ризики вбудованого похідного інструмента не пов’язані тісно з економічними характеристиками та ризиками основного контракту;
 - б) окремих інструмент із такими самими умовами, як і вбудований похідний інструмент, відповідатиме визначенню похідного інструмента;
 - в) гібридний (комбінований) інструмент не оцінюють за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості у прибутку чи збитку (тобто похідний інструмент, вбудований у фінансовий актив або фінансове зобов’язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, не відокремлюється).

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

- 3 Згідно з параграфами 4 і 5, це Тлумачення застосовується до всіх вбудованих похідних інструментів у межах сфери застосування МСБО 39.
- 4 Це Тлумачення не розглядає питання переоцінки, які виникають унаслідок переоцінки вбудованих похідних інструментів.
- 5 Це Тлумачення не розглядає придбання контрактів із вбудованими похідними інструментами при об’єднанні бізнесу та їх можливу переоцінку на дату придбання*.

* МСФЗ 3 (переглянутий у 2008 р.) розглядає придбання контрактів із вбудованими похідними інструментами при об’єднанні бізнесу.

ПИТАННЯ

- 6 МСБО 39 вимагає від суб'єкта господарювання, коли він уперше стає стороною контракту, оцінювати, чи потрібно відокремлювати від основного контракту та обліковувати як похідні інструменти згідно з цим Стандартом будь-які вбудовані похідні інструменти, що містяться в основному контракті. Це Тлумачення розглядає такі питання:
- а) чи вимагає МСБО 39 робити таке оцінювання, тільки коли суб'єкт господарювання вперше стає стороною контракту, чи слід переглядати оцінку протягом строку дії контракту;
 - б) чи слід суб'єктові господарювання, який уперше застосував МСФЗ, робити оцінювання на основі умов, які існували, коли суб'єкт господарювання вперше став стороною контракту, або умов, які переважають, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує МСФЗ.

КОНСЕНСУС

- 7 Суб'єкт господарювання оцінює, чи треба відокремлювати вбудований похідний інструмент від основного контракту та обліковувати як похідний інструмент, коли суб'єкт господарювання вперше стає стороною контракту. Подальша переоцінка забороняється, якщо не відбувається зміна умов контракту, яка суттєво змінює грошові потоки, які інакше були б потрібні за контрактом; у цьому випадку треба переоцінювати. Суб'єкт господарювання визначає, чи є зміна грошових потоків суттєвою, розглядаючи ступінь, до якого змінилися очікувані майбутні грошові потоки, пов'язані з вбудованим похідним інструментом, основним контрактом або ними двома та чи є зміна суттєвою стосовно раніше очікуваних грошових потоків за контрактом.
- 8 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, оцінює, чи треба відокремлювати вбудований похідний інструмент від основного контракту та обліковувати як похідний інструмент на основі умов, які існували на пізнішу з двох дат: дати, коли він уперше став стороною контракту, або дати переоцінки, як цього вимагає параграф 7.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ ТА ПЕРЕХІД

- 9 Суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення для річних періодів, що починаються з 1 липня 2006 р. або пізніше. Застосування до цієї дати заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосовує Тлумачення для періоду, що починається до 1 липня 2006 р., то йому слід розкрити інформацію про цей факт. Це Тлумачення застосовується ретроспективно.