

КТМФИ Толкување 9

Повторна проценка на вградени деривативи

Повикување

- МСС 39 Финансиски инструменти: признавање и мерење
- МСФИ 1 Првично усвојување на Меѓународните стандарди за финансиско известување
- МСФИ 3 Деловни комбинации

Позадина

- 1 МСС 39 точка 10 го опишува вградениот дериватив како ‘компонента на хибриден (комбиниран) инструмент кој исто така вклучува недеривативен основен договор—со ефект дека некои од паричните текови на комбинираниот инструмент се разликуваат на начин кој е сличен на самостоен дериватив.’
- 2 МСС 39 точка 11 бара вградениот дериватив да биде одвоен од основниот договор и да биде евидентиран како дериватив доколку, и само доколку:
 - (а) Економските карактеристики и ризиците на вградениот дериватив не се тесно поврзани со економските карактеристики на основниот договор.
 - (б) Одвоен инструмент со истите услови кои ги има вградениот дериватив би ја исполнил дефиницијата за дериватив.
 - (в) Хибридниот (комбиниран) инструмент не се мери според објективна вредност со признавање на промените во објективната вредност во добивката или загубата (односно дериватив кој е вграден во финансиско средство или финансиска обврска според објективна вредност преку добивката или загубата не е одвоен).

Делокруг

- 3 Предмет на точките 4 и 5 наведени подолу, ова Толкување се применува за сите вградени деривативи кои се во рамки на делокругот на МСС 39.
- 4 Ова Толкување не го опфаќа прашањето во однос на повторно мерење кое произлегува од повторната проценка на вградените деривативи.
- 5 Ова Толкување не го опфаќа прашањето за стекнување на договори со вградени деривативи во деловна комбинација ниту нивната можна повторна проценка на датумот на стекнување.*

Прашања

- 6 МСС 39 бара од ентитетот, кога тој за прв пат станува договорна страна на некој договор, да изврши проценка дали некој вграден дериватив кој е содржан во договорот треба да биде одвоен од основниот договор и евидентиран како дериватив во согласност со Стандардот. Ова Толкување ги опфаќа следниве прашања:
 - (а) Дали МСС 39 бара ваквата проценка да се изврши само во моментот кога ентитетот станува договорна страна на некој договор, или проценката треба да се разгледа повторно во текот на времетраењето на договорот?
 - (б) Дали ентитетот кој врши првично усвојување на МСФИ треба да направи проценка врз основа на условите кои постоеле во моментот кога ентитетот за прв пат станал договорна страна на договорот, или на оние услови кои преовладувале кога ентитетот ги усвоил МСФИ за прв пат?

* МСФИ 3 (како што е ревидиран во 2008 година) го опфаќа стекнувањето на договори со вградени деривативи во деловна комбинација.

Консензус

- 7 Ентитетот треба да процени кога се бара одреден вграден дериватив да биде одвоен од основниот договор и да биде евидентиран како дериватив кога ентитетот за прв пат станува договорна страна на договорот. Последователна повторна проценка се забранува освен доколку не постои промена во условите на договорот кои значително ги модифицираат паричните текови кои инаку му се барале според договорот, во кој случај се бара да се изврши повторна проценка. Ентитетот утврдува дали модификацијата на паричните текови е значителна со разгледување на степенот до кој паричните текови кои се поврзани со вградениот дериватив, основниот договор или и двете се промениле и дали промената е значителна во однос на претходно очекуваните парични текови кои произлегуваат од договорот.
- 8 Ентитет кој за прв пат усвојува МСФИ треба да направи проценка дали се бара вградениот дериватив да се одвои од основниот договор и да се евидентира како дериватив врз основа на условите кои постоеле на подоцнежниот датум помеѓу датумот на кој ентитетот за прв пат станал договорна страна на договорот и датумот на повторната проценка кој се бара со точка 7.

Датум на стапување во сила и преодни одредби

- 9 Ентитетот треба да го примени ова Толкување за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јуни 2006 година. Претходна примена се поттикнува. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за периоди кои почнуваат пред 1 јуни 2006 година, тој треба да го обелодени тој факт. Ова Толкување треба да се применува ретроспективно.