

IFRIC Тумачење 9

Поновна процена уграђених деривата

Референце

- IAS 39 *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање*,
- IFRS 1 *Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања*,
- IFRS 3 *Пословне комбинације*.

Историјат

1 У параграфу 10 IAS-а 39 се уграђени дериват описује као “компоненту хибридног (комбинованог) инструмента који такође обухвата и недериватни основни уговор – са ефектом да неки токови готовине комбинованог деривата варирају на начин који је својствен самосталним дериватима.”

2 У параграфу 11 IAS-а 39 се захтева да уграђени дериват буде одвојен од основног уговора и да се обрачунава као дериват ако, и само ако:

(а) Економске карактеристике и ризици уграђеног деривата нису уско повезани са економским карактеристикама и ризицима основног уговора;

(б) Одвојени инструмент са истим условима као и уграђени дериват би задовољио дефиницију деривата;

и

(ц) Хибридни (комбиновани) инструмент се не одмерава по фер вредности са променама фер вредности признатим кроз биланс успеха (то јест, дериват који је уграђен у финансијско средство или финансијску обавезу по фер вредности кроз биланс успеха није засебан).

Делокруг

3 Што је предмет параграфа 4 и 5 у даљем тексту, ово Тумачење се примењује на све уграђене деривате под делокругом IAS-а 39.

4 Ово Тумачење се не бави питањима поновног одмеравања која настају због поновне процене уграђених деривата.

5 Ово Тумачење се не бави стицањем уговора са уграђеним дериватима у пословној комбинацији нити њиховом могућом поновном проценом на датум стицања*.

Предмет

6 IAS 39 захтева да ентитет, када први пут постане уговорна страна, процени да ли се захтева да се било који од уметнутих дериватива садржаних у уговору одвоји од основног уговора и да се обрачунава као дериватив према овом Стандарду. Ово Тумачење се бави следећим питањима:

(а) Да ли IAS 39 захтева да се таква процена врши само када ентитет постане уговорна страна, или да ли таква процена треба да се изнова разматра током целог трајања уговора?

(б) Да ли ентитет који примењује IFRS први пут треба да врши своју процену на основу услова који су постојали када је ентитет први пут постао уговорна страна, или на основу услова који су преовладавали када је ентитет по први пут усвојио IFRS-ове?

Консензус

7 Ентитет процењује да ли је потребно одвојити уграђени дериват од основног уговора и обрачунавати га као дериват када ентитет први пут постане уговорна страна. Накнадна поновна процена је забрањена осим ако не постоји промена услова уговора која значајно мења токове готовине који би се иначе захтевали према уговору, у ком случају се поновна процена захтева. Ентитет одређује да ли је измена токова готовине значајна разматрањем степена у ком су се променили очекивани будући токови готовине повезани са уграђеним дериватом, основни уговор или обоје, као и да ли је промена значајна у односу на претходно очекиване токове готовине од уговора.

8 Ентитет који усваја IFRS први пут процењује да ли је потребно одвојити уграђени дериват од основног уговора и обрачунавати га као дериват на основу услова који су постојали на датум који је каснији између датума када је страна постала уговорна страна и датума када се захтевала поновна процена према параграфу 7.

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

9 Ентитет примењује ово Тумачење за годишње периоде почев од 1. јуна 2006. године. Подстиче се ранија примена. Ако ентитет примењује ово Тумачење за период који почиње пре 1. јуна 2006. године, он ће обелоданити ову чињеницу. Ово Тумачење се примењује ретроспективно.

¹FRS 3 (ревидиран 2008. године) се бави стицањем уговора са уграђеним дериватима у пословној комбинацији.