

Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами – КИМФО 19

С отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г., вступает в силу интерпретация КИМФО 19, регламентирующая вопросы учета соглашений о замене долговых обязательств акциями.

// С.В. Манько, "Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты", №6 (44), 2010 года

Стороны по финансовому инструменту могут договориться об условиях погашения финансового обязательства таким образом, что дебитор будет гасить обязательство полностью или частично путем выпуска капитала, причитающегося кредитору. Такие сделки называются соглашениями о замене долговых обязательств акциями (debt for equity swaps). С отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г., вступает в силу интерпретация КИМФО 19, регламентирующая вопросы учета таких операций.

Сфера действия интерпретации

КИМФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (IFRIC 19 «Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments») применяется компаниями для учета операций в случае, когда первоначальные условия финансового обязательства в дальнейшем пересогласованы (изменены) таким образом, что компания-дебитор по финансовому обязательству выпускает долевыми инструментами[1] в отношении кредитора, чтобы погасить долг полностью или частично.

Интерпретация не распространяется на учет у компании-кредитора и **не применяется** в следующих ситуациях:

- когда кредитор является прямым или фактическим акционером по отношению к компании и выступает в сделке в рамках своей роли акционера;
- когда кредитор и компания подконтрольны одному и тому же лицу/лицам как до, так и после сделки по передаче долевыми инструментами и природа сделки подразумевает распределение капитала компанией или внесение капитала кредитором в компанию;
- когда погашение финансовых обязательств путем выпуска обыкновенных акций осуществляется согласно изначальным условиям финансового обязательства.

В интерпретации рассмотрены следующие вопросы:

1. Являются ли долевыми инструменты, выпускаемые для погашения обязательства, уплаченной компенсацией/вознаграждением (*consideration paid*) в соответствии с параграфом 41 МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»?
2. Каким образом компания должна оценивать такие долевыми инструменты при первоначальном признании?
3. Каким образом учитывать разницы между балансовой стоимостью погашаемого финансового обязательства и первоначальной оценкой выпущенных долевыми инструментами?

Подход к учету

В результате анализа возникших вопросов Комитет по интерпретациям пришел к следующему консенсусу: выпуск долевыми инструментами для полного или частичного погашения финансового обязательства является уплаченной компенсацией/вознаграждением (*consideration paid*) согласно параграфу 41 МСФО 39[2], поэтому компания должна списать финансовое обязательство (или его часть) с баланса в момент погашения в соответствии с параграфом 39 МСФО 39[3].

Что касается оценки, выпускаемые долевыми инструментами компания должна оценить по справедливой стоимости, кроме случая, когда справедливая стоимость выпущенных долевыми инструментами не может быть надежно определена (рис. 1). Если справедливая стоимость не может быть надежно определена, долевыми инструментами следует оценить по справедливой стоимости погашенного обязательства. Датой первоначального признания и оценки выпущенных долевыми инструментами является дата погашения финансового обязательства.

