

Тлумачення КТМФЗ 17

Розподіл 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 інформації";
- МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність";
- МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості";
- МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності";
- МСБО 10 "Події після звітного періоду".

Загальна інформація

- 1 Іноді суб'єкт господарювання розподіляє 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 – як альтернативу – грошових коштів. КТМФЗ отримав прохання надати керівництва щодо того, як суб'єктові господарювання слід обліковувати такий розподіл.
- 2 Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) не надають керівництв стосовно того, як суб'єктові господарювання слід оцінювати розподіл між своїм власникам (що їх звичайно називають дивідендами). МСФЗ 18 вимагає, щоб суб'єкт господарювання подавав докладну інформацію про дивіденди, визнані як розподіл між власникам, або в звіті про зміни у власному капіталі, або розкривав їх примітках.

Сфера застосування

- 3 Це Тлумачення застосовується до наведених далі видів одностороннього розподілу суб'єктом господарювання активів між своїми власниками саме як власниками. Це:
 - (а) розподіл негрошових активів (наприклад, об'єктів основних засобів, бізнесів, як визначено в МСФЗ 3, часток власності в іншому суб'єктові господарювання або груп вибуття, як визначено в МСФЗ 5); та
 - (б) розподіл, який надає власникам можливість вибирати отримання негрошових активів або – як альтернативу – грошових коштів.
- 4 Це Тлумачення застосовується лише до розподілу, у якому усі власники того самого класу інструментів власного капіталу розглядаються однаково.
- 5 Це Тлумачення не застосовується до розподілу негрошового актива, який у кінцевому підсумку контролюється одною і тою самою стороною або сторонами до розподілу та після нього. Цей виняток застосовується до окремої, індивідуальної та консолідованої фінансової звітності суб'єкта господарювання, який здійснює розподіл.
- 6 Відповідно до пункту 5, це Тлумачення не застосовується, коли негрошовий актив контролюється у кінцевому підсумку тими самими сторонами як до розподілу, так і після нього. Пункт Б2 МСФЗ 3 установлює, що: "Вважається, що група осіб контролює суб'єкт господарювання, якщо в результаті договірних домовленостей такі особи мають колективні повноваження здійснювати управління його фінансовими та операційними політиками з метою одержання вигід від його діяльності". Отже, щоб розподіл не входив до сфери застосування цього Тлумачення на підставі того, що ті самі сторони контролюють актив як до розподілу, так і

після нього, група індивідуальних акціонерів, яка отримує розподіл, повинна мати в результаті договірних домовленостей такі остаточні колективні повноваження щодо суб'єкта господарювання, який здійснює розподіл.

- 7 Відповідно до пункту 5, це Тлумачення не застосовується, якщо суб'єкт господарювання здійснює розподіл деяких з його часток власності в дочірньому підприємстві, але зберігає контроль за дочірнім підприємством. Суб'єкт господарювання, який здійснює розподіл, що призводить до визнання суб'єктом господарювання частки участі, що не забезпечує контролю в його дочірньому підприємстві, обліковує цей розподіл відповідно до МСФЗ 10.
- 8 Це Тлумачення застосовується лише до обліку негрошових активів суб'єктом господарювання, який здійснює розподіл. Воно не застосовується до обліку акціонерами, які отримують такий розподіл.

Проблемні питання

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

Консенсус

Коли слід визнавати дивіденди до сплати

- 10 Зобов'язання виплатити дивіденди визнається, коли дивіденди відповідним чином санкціоновані та коли їх виплата більше не залежить від волевиявлення суб'єкта господарювання, а саме на дату:
 - (а) коли оголошення дивідендів, наприклад, управлінським персоналом або радою директорів, затверджує відповідний орган, наприклад, акціонери, якщо юрисдикція вимагає такого затвердження, або
 - (б) коли дивіденди оголошено, наприклад, управлінським персоналом або радою директорів, якщо юрисдикція не вимагає подальшого затвердження.

Оцінка дивідендів до сплати

- 11 Суб'єкт господарювання оцінює зобов'язання розподілити негрошові активи як дивіденди своїм власникам за справедливою вартістю активів, які потрібно розподілити.
- 12 Якщо суб'єкт господарювання надає власникам можливість вибирати отримання негрошових активів або – як альтернативи – грошових коштів, суб'єкт господарювання попередньо оцінює дивіденди до сплати, беручи до уваги справедливую вартість кожної альтернативи, а також пов'язану з нею ймовірність вибору власниками кожної альтернативи.
- 13 На кінець кожного звітного періоду та на дату розрахунку суб'єкт господарювання переглядає та коригує балансову вартість дивідендів до сплати; будь-які зміни в балансовій вартості дивідендів до сплати визнаються у власному капіталі як коригування суми розподілу.

Облік будь-якої різниці між балансовою вартістю розподілених активів та балансовою вартістю дивідендів до сплати, коли суб'єкт господарювання виплачує дивіденди до сплати

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

Подання та розкриття

- 15 Суб'єкт господарювання подає різницю, описану в пункті 14, як окрему статтю у звіті про прибутки та збитки.
- 16 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію, якщо доречно:
- (а) балансову вартість дивідендів до сплати на початок та на кінець періоду; та
 - (б) збільшення чи зменшення балансової вартості, визнане протягом періоду відповідно до пункта 13 унаслідок зміни в справедливій вартості активів, які підлягають розподілу.
- 17 Якщо, після закінчення звітного періоду, але до затвердження фінансової звітності до випуску, суб'єкт господарювання оголошує дивіденди, які мають бути розподілені як негрошовий актив, він розкриває інформацію про таке:
- (а) характер активу, який підлягає розподілу;
 - (б) балансову вартість активу, який підлягає розподілу станом на кінець звітного періоду, та
 - (в) справедливу вартість активу, який підлягає розподілу, станом на кінець звітного періоду, якщо вона відрізняється від його балансової вартості, а також інформацію про метод (методи), використаний для оцінки справедливої вартості, як цього вимагають пункти 93(б), (г), (е) та (ж) та 99 МСФЗ 13.

Дата набрання чинності

- 18 Суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення перспективно до річних періодів, що починаються 1 липня 2009 р. або пізніше. Ретроспективне застосування не дозволяється. Дозволяється застосування до періодів, які починаються раніше вказаної дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до періоду, який починається раніше 1 липня 2009 р., то він розкриває цей факт, а також застосовує МСФЗ 3 (переглянутий у 2008 р.), МСБО 27 (змінений у травні 2008 р.) та МСФЗ 5 (змінений внаслідок видання цього Тлумачення).
- 19 МСФЗ 10, випущений у травні 2011 р., змінив пункт 7. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 10.
- 20 МСФЗ 13, випущений у травні 2011 р., змінив пункт 17. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 13.
21. МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пункту 2. Суб'єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.