

МСФО 37

**РЕЗЕРВЫ,
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И
УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

■ **Резерв** – обязательство, в отношении размера или срока погашения которого существует неопределенность.

■ **Условное обязательство** – возможное обязательство, обусловленное свершившимися событиями, существование которого может быть подтверждено наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, не полностью контролируемых компанией,

или

существующее обязательство, обусловленное свершившимися событиями, но не признанное потому что:

- вероятность оттока ресурсов для погашения обязательства не является высокой, или
- размер обязательства не может быть достаточно надежно оценен.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- **Условный актив** – возможный актив, обусловленный свершившимися событиями, существование которого может быть подтверждено наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, не полностью контролируемых компанией.
- **Договор с обременительными условиями** – неизбежные затраты на выполнение обязательств превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по договору.
- **Реструктуризация** – программа, планируемая и контролируемая руководством, которая существенно изменяет:
 - масштаб деятельности компании, или
 - способ ведения деятельности

РЕЗЕРВЫ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Резервы** – признаются как обязательства, потому что они являются текущими обязательствами и существует высокая вероятность, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов.
- **Условное обязательство** – не признаются как обязательства, потому что они являются:
 - возможными обязательствами (не подтверждено наличие текущего обязательства, для погашения которого потребуется отток ресурсов), или
 - текущими обязательствами, не признанными, потому что:
 - Компания имеет текущее обязательство (обусловленное юридически или вытекающее из деловой практики) в результате свершившегося события.
 - Существует высокая вероятность, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, приводящий к уменьшению экономических выгод.
 - Размер обязательства может быть достаточно надежно оценен.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Не подлежат признанию в балансе.
- Раскрываются в Примечаниях к отчетности (за исключением случаев, когда вероятность оттока ресурсов является низкой).
- Подлежат регулярной оценке с целью выявления изменений вероятности оттока ресурсов. Если вероятность становится высокой, то необходимо признать резерв.

УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

- Не подлежат признанию в балансе.
- Раскрываются в Примечаниях если существует высокая вероятность получения экономических выгод.
- Подлежат регулярной оценке с целью выявления изменений вероятности получения экономических выгод. Если вероятность становится очень высокой, то необходимо признать актив.

ОЦЕНКА РЕЗЕРВОВ

- Резерв должен представлять наиболее обоснованную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.
- Должны учитываться риски и неопределенности.
- Возможно применение различных способов оценки в зависимости от обстоятельств.
- Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату для отражения текущей наиболее обоснованной оценки.
- Резервы должны использоваться только для погашения обязательств, в связи с которыми они создавались.
- Признается по дисконтированной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства в будущем (ставка дисконтирования должна отражать текущие рыночные ставки и риски, характерные для данного обязательства, и определяться без учета налогов).

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, должны быть учтены при расчете суммы резерва. Доход от ожидаемого выбытия актива не должен учитываться при оценке резерва.

ВОЗМЕЩЕНИЕ ТРЕТЬЕЙ СТОРОНОЙ

- Возмещение должно признаваться только тогда, когда существует очень высокая вероятность того, что возмещение будет получено, если предприятие погасит обязательство.
- Возмещение должно учитываться как отдельный актив.
- Сумма возмещения не должна превышать сумму резерва.
- В отчете о прибылях и убытках расходы по созданию резерва могут представляться за вычетом суммы, признанной в качестве возмещения.

ДОГОВОРЫ С ОБРЕМЕНИТЕЛЬНЫМИ УСЛОВИЯМИ

- Обязательства по договору подлежат признанию и оценке в качестве резерва.
- Неизбежные затраты – это минимальная оценка затрат по прекращению действия договора (наименьшее значение из суммы затрат на выполнение договора и суммы компенсаций и штрафов за его невыполнение).

РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ

- Обязательство по реструктуризации, вытекающее из деловой практики, возникает когда:
 - Разработан детальный план проведения реструктуризации, и
 - В результате начала выполнения плана или распространения его основных положений у лиц, затронутых реструктуризацией, возникло ожидание того, что она произойдет.
- Резерв на реструктуризацию должен создаваться только в отношении расходов, непосредственно связанных с реструктуризацией:
 - необходимые для реструктуризации;
 - не связанные с обычной деятельностью компании.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Для каждого класса резервов:
 - сумма резерва на начало и конец отчетного периода;
 - начисление резервов в отчетном периоде, включая увеличение существующих резервов;
 - суммы резерва, использованные за отчетный период;
 - неиспользованные суммы, списанные в отчетном периоде;
 - увеличения суммы резерва с течением времени и вследствие изменения ставок дисконтирования.

- Для каждого класса обязательств:
 - описание характера обязательства и ожидаемого срока оттока экономических выгод;
 - указание на существование неопределенностей в отношении размера и срока погашения обязательства;
 - суммы ожидаемого к получению возмещения затрат на погашение обязательства.

Сравнительная информация не требуется.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Для каждого класса условных активов
 - (если существует высокая вероятность получения экономических выгод);
 - описание характера условного актива;
 - расчет предполагаемого финансового эффекта;
 - не должна представляться необоснованная информация о вероятности получения дохода в будущем.
- Когда раскрытие информации в отношении резервов, условных обязательств или условных активов может нанести ущерб компании:
 - общий характер резерва, условного обязательства или условного актива;
 - факт и причины нераскрытия полной информации.