

МСФО (IFRS) 13 ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Действует с 1 января 2013 года. Применение перспективное, раскрытие по сравнительным периодам не требуется

Единое руководство для оценки СС всех типов

- Дает определение и основу для оценки СС
- Расширяет требования к раскрытию информации
- Увеличивает сближение с ОПБУ США
- Закрепляет существующую практику оценки

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

IFRS 13 применяется, когда какой-либо другой стандарт требует или позволяет использовать оценку СС или раскрытие информации об оценках СС

Вне сферы применения:

- Платежи, основанные на акциях (IFRS 2)
- Операции аренды
- Схожие со СС оценки (ЧЦР запасов – МСФО 2, ЦИ при оценке обесценения – МСФО 36)
- Раскрытия по МСФО 19, 26 и 36

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

- С учетом транспортных расходов
- Без корректировки на затраты по сделке
- Конкретный актив или обязательство
- Основной или наиболее благоприятный рынок
- Наилучшее использование для нефинансового актива

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Обычная сделка - операция, которая проводится на рынке на протяжении определенного периода до даты оценки, достаточного для того, чтобы наблюдать рыночную деятельность, обычную и общепринятую в отношении операций с участием таких активов или обязательств

Т.е. не принудительная операция (не вынужденная реализация)

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Участники рынка:

- независимы друг от друга
- хорошо осведомлены
- имеют желание и возможность участвовать в сделке

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Основной или наиболее благоприятный рынок

	Рынок 1	Рынок 2
Цена	30	25
Расходы на транспортировку	(5) ----	(2) ----
	25	23
Затраты по сделке	(4) ----	(1) ----
	21	22

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Наилучшее использование для нефинансовых активов:

- Физически возможно
- Юридически разрешено
- Финансово осуществимо

Наилучшее использование может быть в комбинации с другими активами/обязательствами

- ✓ СС определяется наилучшим использованием, даже если намерения отличаются
- ✓ Обычно предполагается, что текущее использование является наилучшим

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Иерархия справедливой стоимости (для нефинансовых активов)

- Уровень 1 – рыночные котировки
- Уровень 2 – другие наблюдаемые исходные данные
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Методы оценки:

- Рыночный – цена сделки с аналогичными объектами
- Доходный – дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от использования и/или возможной продажи
- Затратный – текущая стоимость строительства или покупки аналогичного объекта

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Методы оценки:

- Последовательное применение за исключением случаев изменения обстоятельств
- Изменение метода оценки учитывается как изменение бухгалтерской оценки
- Проверка методов относительно цены сделки/наблюдаемых рыночных данных

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Практика применения для ОС

- Сравнение цен продаж (рыночный метод)
- Затраты на создание (затратный метод) – кроме земли
- Доходный метод для недвижимости – дисконтирование будущих денежных потоков
- Комбинация всех методов для незавершенного строительства

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Практика применения для НМА

- Сравнение цен продаж (рыночный метод) для лицензий
- Преимущество в прибыли (рыночный метод) для товарных знаков
- Доходный метод – освобождение от роялти

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Практика применения для БА

- Сравнение цен продаж (рыночный метод)
- Дисконтирование будущих денежных потоков (доходный метод)

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Практика применения для Финансовых инструментов

- Цена в рамках разницы между котировками на покупку и на продажу, которая является наиболее уместной оценкой СС
- Использование «средней цены рынка» или других методов не исключаются и являются практическими методами оценки справедливой стоимости в рамках разницы между котировками на покупку и продажу

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Практика применения для обязательств

- СС определяется с точки зрения участника рынка, удерживающего идентичный инструмент в качестве актива
- Обязательство передается участнику рынка (не погашается) на дату оценки
- Обязательство остается непогашенным, и принимающая обязательство сторона должна будет исполнить обязательство
- Не имеет значения, имеет ли компания возможность передать обязательство кому-либо

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Практика применения для собственных долевых инструментов

- СС определяется с точки зрения участника рынка, удерживающего идентичный инструмент в качестве актива
- ДИ передается участнику рынка (не погашается) на дату оценки
- ДИ остается непогашенным, и участник рынка принимает права и обязательства, присущие этому инструменту

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации в Примечаниях

- Методы и исходные данные для оценки активов и обязательств на однократной и многократной основе
- Влияние оценки на прибыль при использовании 3-го уровня иерархии

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Раскрытие для оценки по СС на многократной основе

- СС на отчетную дату
- Уровень иерархии
- Суммы перевода между 1 и 2 уровнями, причины и политика определения момента перевода
- Наилучшее использование и причины иного использования

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Раскрытие для оценки по СС на однократной основе

- Причина оценки по СС
- СС на отчетную дату
- Уровень иерархии
- Наилучшее использование и причины иного использования

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Только раскрытие СС в Примечаниях

- СС на отчетную дату
- Уровень иерархии
- Наилучшее использование и причины иного использования

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Дополнительно для 2 и 3 уровней иерархии

- Описание методики оценки
- Используемые исходные данные
- Изменения методики оценки и их причины

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Дополнительно только для 3 уровня иерархии для многократных и однократных оценок

- Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных
- Описание процесса оценки

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Дополнительно только для 3 уровня иерархии при многократной оценке СС

Сверка остатков на начало и конец периода с отдельным представлением:

- Общие доходы/расходы за период в ОПУ с указанием статьи
- Сумма из общих доходов/расходов в ОПУ, приходящаяся на нереализованные доходы/расходы на конец периода с указанием статьи
- Совокупные доходы/расходы за период в ПрСД
- Покупки, продажи, выпуски и погашения (отдельно)
- Суммы и причины переводов в состав Уровня 3 или из его состава (отдельно)
- Учетная политика для определения момента перевода

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Дополнительно только для 3 уровня иерархии при многократной оценке СС

- Описание чувствительности к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если это может привести к существенному изменению СС
- В случае взаимосвязи этих исходных данных с другими данными, описание этой взаимосвязи и того, как она может повлиять на чувствительность к изменениям на альтернативные допущения
- Для финансовых активов и финансовых обязательств раскрытие количественных данных по анализу чувствительности

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Подводим итоги:

- Цена выхода
- Основной рынок
- Наилучшее использование
- Обязательства и ДИ с т.з. участников рынка с аналогичными активами
- Увеличенные требования по раскрытию

МСФО (IFRS) 13 оценка по справедливой стоимости

Основное влияние на:

- Инвестиционную собственность
- Основные средства или нематериальные активы
- Биологические активы или сельскохозяйственную продукцию
- Финансовые инструменты
- Раскрытия по 3 уровню иерархии