

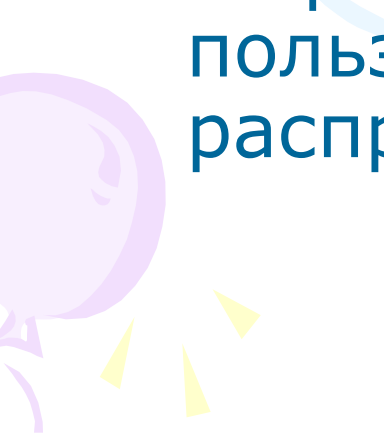


# **МСФО (IAS) 37**

**Резервы, условные  
обязательства и  
условные активы**



# Цель стандарта

- обеспечить, чтобы к резервам, условным обязательствам и условным активам применялись надлежащие критерии признания и база оценки,
  - и чтобы в примечаниях к финансовой отчетности раскрывалась достаточная информация, позволяющая пользователям понять их характер, распределение во времени и величину.
- 



# Определения

- **Резерв (оценочное обязательство) - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.**
- **Обязательство – это существующее обязательство предприятия, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию с предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды.**



# Резерв должен признаваться когда:

- у предприятия есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды (51% и более); и
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, резерв признаваться не должен.



# Определения

- **Обязывающее событие - событие, создающее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, в результате которого у предприятия нет реалистичной альтернативы урегулированию этого обязательства.**



Существующее  
обязательство

Существующее  
обязательство

Юридическое  
обязательство

Конклюдентное  
(вмененное)  
обязательство



# Определение

- **Юридическое обязательство** - обязательство, проистекающее из:
  - договора (из прямо определенных или подразумеваемых условий его);
  - законодательства.

**Например, договор о гарантийном обслуживании, законодательно установленная обязанность об охране окружающей среды.**



# Определения

- **Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (конклюдентное обязательство) - обязательство, возникающее в результате действий предприятия в случаях, когда:**
  - **посредством сложившейся практики, опубликованной политики или достаточно конкретного текущего заявления предприятие продемонстрировало другим сторонам, что оно примет на себя определенные обязанности; и**
  - **в результате предприятие создало у других сторон обоснованные ожидания, что оно исполнит принятые на себя обязанности.**



# Пример вмененного обязательства

- Крупный металлургический комбинат в ежегодно публикуемых отчетах позиционирует себя как компанию, заботящуюся об охране окружающей среды. Из-за поломки очистных сооружений летом 2011 года произошел сброс вредных отходов в близлежащий водоем. Предполагаемая сумма затрат, требующаяся на восстановление водоема, составит 500 тыс. долл.



# Расчет суммы резерва

- **Сумма резерва должна представлять наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства. В расчет принимаются:**
  - рациональные затраты;
  - будущие события, вероятность наступления которых велика;
  - накопленный опыт совершения аналогичных операций;
  - временная стоимость денег.

A decorative graphic on the left side of the slide features a light green balloon at the top, a light blue balloon in the middle, and a light purple balloon at the bottom. Yellow streamers and small triangles are scattered around the balloons.

# Например

- Задача освоения российской компанией Дальнего Севера требует очистки территории, загрязнение которой стало следствием прошлых событий. Предполагаемые затраты составят 2,5 млн. долл. Разрабатываемые российские новейшие технологии позволят сократить затраты на очистку до 1 млн.долл. Создание таких технологий находится на стадии завершения. Из информационных источников известно, что ученые Японии начали подобные исследования, результаты которых еще больше удешевят утилизацию отходов.
- Сумма резерва, признаваемая в отчетности – 1 млн.долл.

# Например

- Предприятие продает товары с гарантией, по которой покупателям возмещаются затраты на устранение любых производственных дефектов, которые обнаруживаются в течение первых шести месяцев после покупки. Если во всех проданных товарах будут обнаружены небольшие дефекты, затраты на ремонт составят 1 миллион. Если во всех проданных товарах будут обнаружены значительные дефекты, затраты на ремонт составят 4 миллиона. Прошлый опыт и ожидаемый прогноз предприятия говорят о том, что в предстоящем году 75 процентов проданных товаров не будут иметь дефектов, 20 процентов проданных товаров будут иметь небольшие дефекты и 5 процентов проданных товаров будут иметь значительные дефекты. В соответствии с пунктом 24 предприятие оценивает вероятность выбытия ресурсов по гарантийным обязательствам в целом.
- Ожидаемая стоимость затрат на ремонт составляет:  
 $(75\% \text{ от нуля}) + (20\% \text{ от } 1 \text{ миллиона}) + (5\% \text{ от } 4 \text{ миллионов}) = 400\ 000$

# Например

- 31.12.2010 г. организация приобрела объект основных средств, СПИ которого 5 лет. В конце срока полезного использования объект должен быть демонтирован. На дату ввода в эксплуатацию расходы на демонтаж составили бы тыс. руб. Ставка дисконтирования 20%.

- 100 Приведенная сумма расходов на демонтаж составит:

$$100/(1+0,2)^5=40177 \text{ руб.}$$

Дт «Основные средства»            40177

Кт «Оценочное обязательство» 40177



# Продолжение примера

- За 2011 год увеличение резерва составит:

$$40177 * 20\% = 8035 \text{ руб.}$$

Данная сумма будет отражена в ОПУ как расходы периода:

Дт «Процентные расходы» 8035

Кт «Оценочное обязательство»  
8035


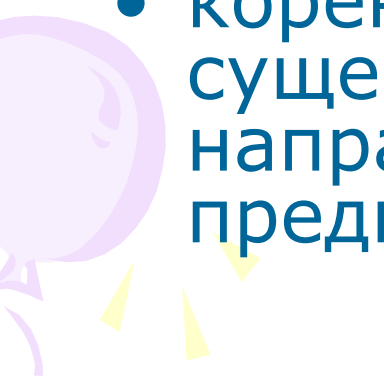


# Определения

- **Реструктуризация** - программа, планируемая и контролируемая руководством, и существенно меняющая:
  - масштабы деятельности, осуществляемой предприятием; либо
  - методы ведения этой деятельности.



# Примеры реструктуризации

- продажа или прекращение какого-либо вида деятельности;
  - закрытие подразделений в какой-либо стране или регионе или перенос хозяйственной деятельности из одной страны или региона в другие;
  - изменения в структуре управления, например отказ от одного из уровней управления; и
  - коренная реорганизация, оказывающая существенное влияние на характер и направленность деятельности предприятия.
- 
- 



# Временное обязательство по реструктуризации

возникает когда предприятие

- располагает подробным официальным планом реструктуризации,
- начало выполнения этого плана или довело его основные положения до всех затрагиваемых им сторон, чем создало у них обоснованные ожидания того, что предприятие проведет реструктуризацию.

# **Резерв на реструктуризацию должен включать**

- **только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно:**
  - **вызваны непосредственно реструктуризацией; и**
  - **не связаны с продолжающейся деятельностью предприятия.**

# ресурсы на реструктуризацию не включает затраты на:

- переподготовку или перемещение остающихся работников;
- маркетинг; или
- инвестиции в новые системы и сбытовые сети.

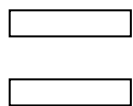


# Определения

- ***Обременительный договор*** - договор, для которого неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды.

# Резерв по обременительному договору

Сумма  
Резерва



Сумма всех  
затрат по  
Обременитель  
ному  
Договору

min

Затраты  
На  
расторжение  
Обременительн  
ого  
Договора



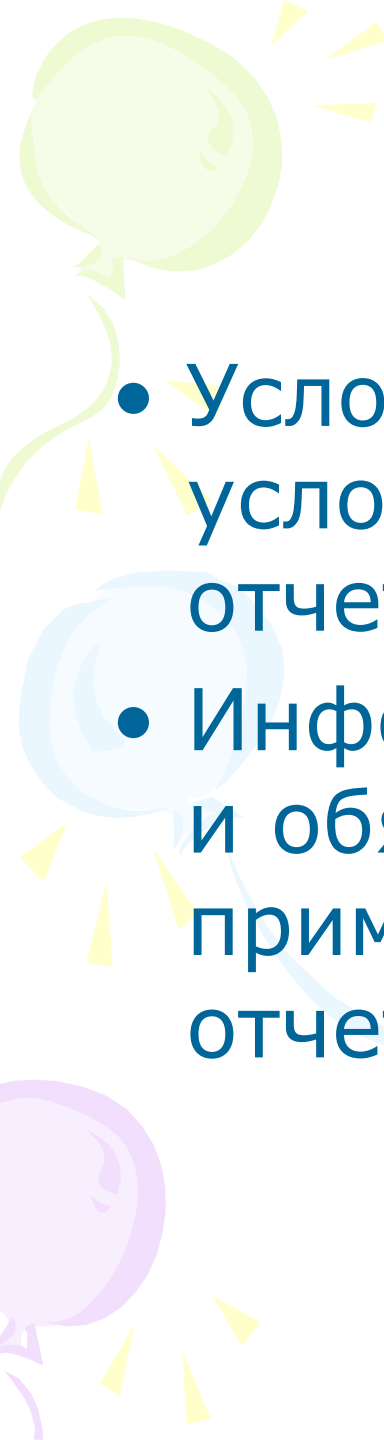
# Определение

- **Условное обязательство:**
- **возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или**
- **существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:**
  - **не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или**
  - **величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.**



# Определение

- **Условный актив** - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия.

- 
- Условные обязательства и условные активы в финансовой отчетности НЕ ПРИЗНАЮТСЯ
  - Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности