

Ограниченная возможность обмена

МСФО (IAS) 21



Вносит изменения в стандарт	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».
Дата применения	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения.
Первое применение	Организация, впервые применяющая новые требования, не должна пересчитывать информацию. Вместо этого организация должна пересчитать подвергшиеся воздействию суммы по предполагаемому обменному курсу спот на дату первоначального применения с корректировкой нераспределенной прибыли (в случае с иностранной и функциональной валютой) или резерва накопленных курсовых разниц (в случае с функциональной валютой и валютой представления отчетности).
Оценка влияния – ●	Могут оказать влияние на организации, совершающие операции в иностранной валюте..

В чем заключался вопрос?

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» устанавливает, какой обменный курс следует применять организации при отражении операций в иностранной валюте, а также при пересчете результатов зарубежной операции. До текущего момента МСФО (IAS) 21 определял обменный курс, который следует использовать в случае временного отсутствия возможности обмена между двумя валютами, но не определял, что делать, когда отсутствие возможности обмена не является временным. Более того, оценка возможности обмена между двумя валютами требует анализа различных факторов, таких как временные рамки обмена, возможность получить другую валюту, рынки или механизмы обмена, цель получения другой валюты и возможность получить только ограниченные суммы другой валюты.

Поэтому в августе 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 21, которые призваны помочь организациям определить, подлежит ли данная валюта обмену на другую валюту, а также определить обменный курс спот при отсутствии возможности обмена. Целью оценки обменного курса спот является определение курса, по которому на эту дату могла бы осуществляться обычная сделка по валютному обмену между участниками рынка в существующих экономических условиях.

Поправки к МСФО (IAS) 21 разработаны в ответ на многочисленные комментарии пользователей финансовой отчетности, которые выразили обеспокоенность по поводу различий в практике по учету при отсутствии возможности обмена валют.

В чем суть изменения?

Тем не менее поправки к МСФО (IAS) 21 не содержат подробных требований относительно того, как оценивать обменный курс спот. Вместо этого они устанавливают основу, в соответствии с которой организация может определить обменный курс спот на дату оценки, используя:

- (а) наблюдаемый обменный курс без корректировки, например
 - курс обмена валют, который мог бы быть получен для другой цели ; или
 - первый обменный курс, по которому организация может получить другую валюту для указанной цели после восстановления возможности обмена валюты.

(b) другой метод оценки, например, это может быть любой наблюдаемый обменный курс, скорректированный по мере необходимости для достижения цели новых требований.

В результате пересмотренный стандарт потребует от организаций использовать последовательный подход при оценке возможности обмена валюты на другую валюту, а если это невозможно, обязательство предоставить необходимую информацию о том, как был определен альтернативный обменный курс.

Комментарий

При разработке поправок к МСФО (IAS) 21 Совет по МСФО принял решение не устанавливать иерархию наблюдаемых обменных курсов для использования при оценке обменного курса спот. Хотя преимуществом иерархии в большинстве случаев является повышение уровня согласованности, в этом случае она могла бы повлечь за собой дополнительные затраты, не предоставляя больше полезной информации.

Таким образом, Совет по МСФО поставил четкую задачу по оценке обменного курса, но в то же время оставил за Советом выбор, какой подход использовать для проведения такой оценки с учетом конкретных обстоятельств организации.

Стоит также отметить, что поправки к стандарту также включают сопутствующие новые раскрытия информации, которые помогут инвесторам понять последствия, риски, а также предполагаемые ставки и методы, используемые, когда валюта не подлежит обмену.



Анжелика Лемонжава
Менеджер