

Запасы криптовалют—июнь 2019 года

Комитет обсудил, как стандарты МСФО применяются к холдингам криптовалют.

Комитет отметил, что существует целый ряд криптоактивов. Для целей своего обсуждения комитет рассмотрел подмножество криптоактивов со всеми следующими характеристиками, которые в этом решении по повестке дня упоминаются как "криптовалюта":

а.

цифровая или виртуальная валюта, записанная в распределенной книге, которая использует криптографию для обеспечения безопасности.

б.

не выдано юрисдикционным органом или другой стороной.

с.

не дает основания для заключения договора между владельцем и другой стороной.

Природа криптовалюты

Пункт 8 МСФО (IAS) 38 "*нематериальные активы*" определяет нематериальный актив как "идентифицируемый неденежный актив без физического содержания".

В пункте 12 МСФО (IAS) 38 говорится, что актив поддается идентификации, если он отделен или возникает из договорных или

других юридических прав. Актив можно отделить, если он "может быть отделен или отделен от организации и продан, передан, лицензирован, арендован или обменен, либо индивидуально, либо вместе с соответствующим договором,

идентифицируемым активом или пассивом".

В пункте 16 МСФО (IAS) 21 "*последствия изменений валютных курсов*" говорится, что "существенной особенностью

неденежной статьи является отсутствие права на получение (или обязательства по поставке) фиксированного или определяемого количества единиц валюты".

Комитет отметил, что владение криптовалютой соответствует определению нематериального актива в МСФО (IAS) 38 на том основании, что (а) она может быть отделена от держателя и продана или передана индивидуально; и (б) она не дает держателю права на получение фиксированного или определяемого количества единиц валюты.

Какой стандарт МСФО применяется к владению криптовалютами?

Комитет пришел к выводу, что МСФО (IAS) 2 "*запасы*" применяется к криптовалютам, когда они предназначены для продажи в

ходе обычной коммерческой деятельности. Если МСФО (IAS) 2 неприменим, организация применяет МСФО (IAS) 38 к запасам

криптовалют. В своем заключении комитет рассмотрел следующие вопросы.

Нематериальный Актив

МСФО (IAS) 38 применяется в бухгалтерском учете для всех нематериальных активов, за исключением:

а.

те, которые входят в сферу действия другого стандарта;

б.

финансовые активы, определенные в МСФО (IAS) 32 *Финансовые инструменты: представление* ;

с.

признание и измерение разведочных и оценочных активов; и

д.

расходы на разработку и добычу полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов.

Соответственно, комитет рассмотрел вопрос о том, соответствует ли владение криптовалютой определению финансового актива в МСФО (IAS) 32 или входит в сферу действия другого стандарта.

Финансовый актив

В пункте 11 МСФО (IAS) 32 дается определение финансового актива. В резюме, финансовый актив-это любой

актив, который является: (а) денежными средствами;
(б) долевым инструментом другого предприятия; (в) договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия; (д) договорное право на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другим лицом конкретных условий; или (е) определенный договор, который будет или может быть урегулирован в организации собственных долевого инструментов.

Комитет пришел к выводу, что владение криптовалютой не является финансовым активом. Это происходит потому

, что криптовалюта не является наличными деньгами (см. ниже). Это также не долевого инструмента другой организации. Он не порождает договорного права для владельца, и это не договор, который будет или может быть урегулирован в собственных долевого инструментах владельца.

Наличные деньги

В пункте AG3 МСФО (IAS) 32 говорится " что " валюта (денежные средства) является финансовым активом, поскольку она представляет собой средство обмена и поэтому является основой, на которой все операции оцениваются и признаются в финансовой отчетности. Вклад наличных денег в банке или аналогичном финансовом учреждении является финансовым активом, поскольку он представляет собой договорное право вкладчика на получение наличных денег от учреждения или на получение чека или аналогичного инструмента против остатка в пользу кредитора в уплату финансового обязательства".

Комитет отмечает, что описание денежных средств в пункте АГЗ МСБУ 32 подразумевает, что наличные деньги должны использоваться в качестве средства обмена (т. е. в обмен на товары или услуги) и в качестве денежной единицы в ценах товаров или услуг до такой степени, что это будет основа, на которой все сделки оцениваются и признаются в финансовой отчетности.

Некоторые криптовалюты могут быть использованы в обмен на определенные товары или услуги. Вместе с тем комитет

отметил, что ему не известно о какой-либо криптовалюте, которая используется в качестве средства обмена и денежной

единицы при ценообразовании товаров или услуг в такой степени, чтобы она была основой, на которой все операции

оцениваются и признаются в финансовой отчетности. Следовательно, комитет пришел к выводу, что владение криптовалютой не является наличными деньгами, потому что криптовалюты в настоящее время не имеют характеристик наличных денег.

Инвентарь

МСФО (IAS) 2 применяется к запасам нематериальных активов. В пункте 6 этого стандарта товарно-материальные запасы определяются как активы:

а.

выставляется на продажу в обычном порядке;

б.

в процессе производства для такой продажи; или

с.

в виде материалов или расходных материалов, подлежащих потреблению в процессе производства или при оказании

услуг.

Комитет отметил, что юридическое лицо может держать криптовалюты для продажи в обычном ходе коммерческой деятельности. В этом случае владение криптовалютой является инвентарным запасом для организации и, соответственно,

МСФО (IAS) 2 применяется к этому холдингу.

Комитет также отметил, что юридическое лицо может выступать в качестве брокера-трейдера криптовалют. В этом случае организация рассматривает требования пункта 3 (b) МСФО (IAS) 2 к товарным брокерам - трейдерам, которые оценивают свои товарные запасы по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В пункте 5 МСФО (IAS) 2 говорится, что брокерами-трейдерами являются те, кто покупает или продает товары для других или за свой счет. Товарно-материальные запасы, упомянутые в пункте 3 (b), главным образом приобретаются с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли от колебаний цен или маржи брокеров-трейдеров.

Раскрытие информации

В дополнение к раскрытию информации, предусмотренной стандартами МСФО в иных случаях, организация обязана раскрывать любую

дополнительную информацию, имеющую отношение к пониманию ее финансовой отчетности (пункт 112 МСФО (IAS) 1 "*Представление финансовой отчетности*"). В частности, комитет отметил следующие требования к раскрытию информации в контексте холдингов криптовалют:

а.

Компания предоставляет раскрытие информации, требуемое (i) пунктами 36-39 МСФО (IAS) 2 для криптовалют, предназначенных для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности; и (ii) пунктами 118-128 МСФО (IAS) 38 для

холдингов криптовалют, к которым она применяет МСФО (IAS) 38.

б.

Если организация оценивает запасы криптовалют по справедливой стоимости, то в пунктах 91-99 МСФО (IFRS) 13

"оценка по справедливой стоимости" указываются применимые требования к раскрытию информации.

с.

Применяя пункт 122 МСФО (IAS) 1, организация раскрывает суждения, сделанные ее руководством в отношении учета запасов криптовалют, если они являются частью суждений, которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

д.

Пункт 21 МСФО (IAS) 10 "*события после отчетного периода*" требует от организации раскрывать подробную информацию о

любых существенных нерегулируемых событиях, включая информацию о характере события и оценку его финансового эффекта (или заявление о том, что такая оценка не может быть произведена). Например, организация, владеющая криптовалютами, будет рассматривать вопрос о том, имеют ли изменения справедливой стоимости этих

холдингов после отчетного периода такое значение, что неразглашение может повлиять на экономические решения, которые пользователи финансовой отчетности принимают на основе финансовой отчетности.