

Тлумачення КТМФЗ 7

Застосування методу перерахунку згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Посилання

- МСБО 12 "Податки на прибуток";
- МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

Загальна інформація

- 1 Це Тлумачення надає керівництво стосовно того, як застосовувати вимоги МСБО 29 у звітному періоді, у якому суб'єкт господарювання ідентифікує¹ наявність гіперінфляції в економіці своєї функціональної валюти, якщо ця економіка не була гіперінфляційною у попередньому періоді, і тому суб'єкт господарювання перераховує свою фінансову звітність відповідно до МСБО 29.

Проблемні питання

- 2 У цьому Тлумаченні розглядаються такі питання:
- а) як слід тлумачити вимогу «... мають бути виражені в одиниці виміру, яка діє на кінець звітного періоду» в пункті 8 МСБО 29, коли суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт?
 - б) як слід суб'єктові господарювання обліковувати статті відстрочених податків на початок періоду в його перерахованій фінансовій звітності?

Консенсус

- 3 У тому звітному періоді, в якому суб'єкт господарювання ідентифікує наявність гіперінфляції в економіці своєї функціональної валюти, що не була гіперінфляційною в попередньому періоді, суб'єкт господарювання застосовує вимоги МСБО 29 так, ніби економіка завжди була гіперінфляційною. Отже, стосовно немонетарних статей, оцінених за історичною собівартістю, звіт про фінансовий стан суб'єкта господарювання на початок самого першого періоду, поданого у фінансовій звітності, перераховується з метою відображення впливу інфляції з дати придбання активів і виникнення або прийняття зобов'язань до кінця звітного періоду. Щодо немонетарних статей, відображених у звіті про фінансовий стан на початок періоду за сумами, які були дійсними на дати інші, ніж дати придбання або виникнення, натомість, такий перерахунок відображає вплив інфляції з дати визначення цієї балансової вартості до кінця звітного періоду.
- 4 На кінець звітного періоду статті відстрочених податків визнаються та оцінюються відповідно до МСБО 12. Проте суми відстрочених податків у звіті про фінансовий стан на початок періоду за цей звітний період визначаються таким чином:
- а) суб'єкт господарювання переоцінює статті відстрочених податків відповідно до МСБО 12 після того, як він перерахував номінальну балансову вартість своїх немонетарних статей на дату звіту про фінансовий стан на початок звітного періоду, застосовуючи одиницю виміру на цю дату;
 - б) статті відстрочених податків, переоцінені відповідно до а), перераховуються для відображення зміни в одиниці виміру з дати звіту про фінансовий стан на початок звітного періоду до кінця цього звітного періоду.

¹ Ідентифікація гіперінфляції базується на судженні стосовно критеріїв у пункті 3 МСБО 29.

Суб'єкт господарювання застосовує підхід а) та б) під час перерахунку статей відстрочених податків у звіті про фінансовий стан на початок періоду та за порівняльні періоди, які подані у перерахованій фінансовій звітності за той звітний період, в якому суб'єкт господарювання застосовує МСБО 29.

- 5 Після перерахунку суб'єктом господарювання своєї фінансової звітності, всі відповідні статті у фінансовій звітності за наступний звітний період, включаючи статті відстрочених податків, перераховуються із застосуванням зміни в одиниці виміру за такий наступний звітний період лише до перерахованої фінансової звітності за попередній звітний період.

Дата набрання чинності

- 6 Суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до річних періодів, які починаються 1 березня 2006 р. або пізніше. Більш раннє застосування заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до фінансової звітності за період, який починається до 1 березня 2006 р., він має розкрити цей факт.