

IFRIC тумачење 7

Примена приступа преправљања финансијских извештаја према IAS 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама

Референце

- IAS 12 *Порез на добитак*
- IAS 29 *Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама*

Историјат

- 1 Ово тумачење садржи упутство за примену захтева IAS 29 у извештајном периоду у ком ентитет идентификује¹ постојање хиперинфлације у привреди своје функционалне валуте, при чему та привреда није била хиперинфлаторна у претходном периоду, те ентитет стога мора да преправи своје финансијске извештаје у складу са IAS 29.

Питања

- 2 Питања која су обрађена овим тумачењем су:
 - (а) како треба тумачити захтев “...исказати у изразима мерне јединице важеће на крају извештајног периода” у параграфу 8 IAS 29 када ентитет примењује овај стандард?
 - (б) како ентитет треба да обрачунава уношење ставки одложеног пореза у преправљеним финансијским извештајима?

Консензус

- 3 У извештајном периоду у ком ентитет идентификује постојање хиперинфлације у економији своје функционалне валуте, која није била хиперинфлаторна у претходном периоду, ентитет примењује захтеве IAS 29 као да је привреда увек била хиперинфлаторна. Стога, у погледу немонетарних ставки које се одмеравају по историјском трошку, почетни извештај о финансијској позицији ентитета на почетку најранијег периода приказаног у финансијским извештајима треба да буде преправљен тако да одражава ефекат инфлације од датума када је имовина стечена и када су настале или преузете обавезе па све до краја извештајног периода. За немонетарне ставке пренете у почетни извештај о финансијској позицији у износима који су били важећи на датум који је различит од датума стицања или датума настанка, преправљање треба уместо тога да одражава ефекте инфлације од датума када су утврђене те књиговодствене вредности па до краја извештајног периода.
- 4 На крају извештајног периода, ставке одложеног пореза се признају и одмеравају у складу са IAS 12. Међутим, износи одложеног пореза у почетном извештају о финансијској позицији за тај извештајни период се утврђују на следећи начин:
 - (а) ентитет поново одмерава ставке одложеног пореза у складу са IAS 12 након што је преправио номиналне књиговодствене вредности својих немонетарних ставки на датум почетног извештаја о финансијској позицији у извештајном периоду применом мерне јединице на тај датум.
 - (б) ставке одложеног пореза поново одмерене у складу са (а) се преправљају због промена мерне јединице од датума почетног извештаја о финансијској позицији у извештајном периоду до краја тог извештајног периода.

¹ Идентификовање хиперинфлације се заснива на процени критеријума из параграфа 3 IAS 29 од стране ентитета.

Ентитет примењује приступ под (а) и (б) приликом преправљања ставки одложеног пореза у почетном извештају о финансијској позицији било ког упоредног периода приказаног у преправљеним финансијским извештајима за извештајни период у ком ентитет примењује IAS 29.

- 5 Након што ентитет преправи своје финансијске извештаје, све кореспондирајуће цифре у финансијским извештајима за наредни период, укључујући и ставке одложеног пореза, се преправљају применом промене мерне јединице за тај наредни извештајни период само на преправљене финансијске извештаје за претходни извештајни период.

Датум ступања на снагу

- 6 Ентитет примењује ово тумачење за годишње периоде који почињу 1. марта 2006. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује ово тумачење на финансијске извештаје за период који почиње пре 1. марта 2006. године, обелодањује ту чињеницу.