

## Тумачење SIC-31

### **Приход – трансакције размене које укључују и услуге рекламирања**

#### Референце

- IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,*
- IAS 18 *Приход.*

#### Питање

1 Неки ентитет (продавац) може да уђе у трансакцију размене да би обезбедио услуге рекламирања у замену за добијање услуга рекламирања од свог купца (купац). Рекламе могу да буду приказане на интернету или плакатима, емитоване на телевизији или радију, објављене у часописима или дневним новинама, или неком другом медију.

2 У неким случајевима, ни готовина ни нека друга надокнада се не размењују између ентитета. У неким другим случајевима, једнаки или приближно једнаки износи готовине или друге надокнаде се такође размењују.

3 Продавац који обезбеди услуге рекламирања током својих редовних активности признаје приход по IAS 18 из трансакције размене укључујући рекламирање када су, између других критеријума, размењене услуге различите (IAS 18.12) и када износ прихода може бити поуздано одмерен (IAS 18.20(a)). Ово тумачење се примењује само на размену различитих услуга рекламирања. Размена сличних услуга рекламирања није трансакција која генерише приход по IAS 18.

4 Питање је у којим околностима продавац може поуздано да одмери приход по фер вредности услуга рекламирања добијених или пружених у трансакцији размене.

#### Консензус

5 Приход од трансакције размене који укључује рекламирање се не може поуздано одмерити по фер вредности добијених услуга рекламирања. Међутим, продавац може поуздано да одмери приход по фер вредности услуга рекламирања које обезбеђује у трансакцији размене, упућивањем само на трансакције које нису трансакције размене, а које:

(а) укључују рекламирање слично рекламирању у трансакцији размене;

(б) се често дешавају;

(ц) представљају претежан број трансакција и износ када се упореде са свим трансакцијама које обезбеђују рекламирање слично рекламирању у трансакцији размене;

(д) укључују готовину и/или други облик надокнаде (нпр., утрживе хартије од вредности, немонетарна средства и друге услуге) који има поуздано мерљиву фер вредност; и

(е) не укључују исту супротну страну, као у трансакцији размене.

#### Датум консензуса

Мај 2001. године

#### Датум ступања на снагу

Ово тумачење ступа на снагу 31. децембра 2001. године. Промене рачуноводствених политика се рачуноводствено обухватају у складу са IAS 8.