

КТМФИ Толкување 7

Примена на пристапот на повторно прикажување според МСС 29

Финансиско известување во хиперинфлаторни економии

Повикувања

- МСС 12 *Даноци на добивка*
- МСС 29 *Финансиско известување во хиперинфлаторни економии*

Позадина

- 1 Ова Толкување дава упатство за тоа како да се применат барањата на МСС 29 во период на известување во којшто ентитетот идентификува* постоење на хиперинфлација во економијата на неговата функционална валута, кога таа економија не била хиперинфлаторна во претходниот период, и затоа ентитетот повторно ги прикажува своите финансиски извештаи во согласност со МСС 29.

Прашања

- 2 Прашањата кои се разгледани во ова Толкување се:
 - (а) Како треба да се толкува барањето ‘... изразени во смисол на тековната мерна единица на крајот на периодот на известување’ во точка 8 на МСС 29, кога ентитетот го применува стандардот?
 - (б) Како ентитетот треба да ги евидентира почетните ставки на одложен данок во своите финансиски извештаи?

Консензус

- 3 Во периодот на известување во кој ентитетот идентификува постоење на хиперинфлација во економијата на неговата функционална валута, која не била хиперинфлаторна во претходниот период, ентитетот треба да ги примени барањата на МСС 29 како економијата секогаш да била хиперинфлаторна. Според тоа, во врска со немонетарните ставки кои се мерени по историска набавна вредност, почетниот извештај за финансиска состојба на ентитетот на почетокот на најпрвиот период кој е презентираан во финансиските извештаи треба повторно да се прикаже за да го одрази ефектот од инфлацијата од датумот на којшто биле стекнати средствата и на којшто настанале или биле превземени обврските се до крајот на периодот на известување. За немонетарни ставки кои се пренесени во почетниот извештај за финансиска состојба по тековните износи на датуми, освен оние на стекнување или настанување, тогаш тоа повторно прикажување треба да го одрази ефектот од инфлацијата од датумите на коишто биле определени тие сметководствени износи се до крајот на периодот на известување.
- 4 На крајот на периодот на известување, ставките на одложен данок се признаваат и мерат во согласност со МСС 12. Меѓутоа, износите на одложениот данок во почетниот извештај за финансиска состојба за периодот на известување треба да се определат на следниот начин:
 - (а) Ентитетот повторно ги мери ставките на одложен данок во согласност со МСС 12, откако тој повторно ги прикажал номиналните сметководствени износи на своите немонетарни ставки, на датумот на почетниот извештај за финансиска состојба за периодот на известување, преку примена на мерната единица на тој датум.

* Идентификувањето на хиперинфлацијата е засновано на расудувањето на ентитетот за критериумите во точка 3 од МСС 29.

- (б) Повторно измерените ставки на одложен данок во согласност со (а), повторно се прикажани за промената на мерната единица од датумот на почетниот извештај за финансиска состојба за периодот на известување до крајот на тој период на известување.

Ентитетот го применува пристапот во (а) и (б) при повторно прикажување на ставките на одложен данок во почетниот извештај за финансиска состојба, за сите споредливи периоди кои се презентирани во повторно прикажаните финансиски извештаи, за периодот на известување во којшто ентитетот го применува МСС 29.

- 5 Откако ентитетот повторно ги прикажал своите финансиски извештаи, сите соодветни износи во финансиските извештаи за последователниот период на известување, вклучувајќи ги ставките на одложен данок, повторно се прикажуваат преку примена на промената на мерната единица за тој последователен период на известување само на повторно прикажаните финансиски извештаи за претходниот период на известување.

Датум на стапување во сила

- 6 Ентитетот треба да го применува ова Толкување за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 март 2006 година. Се поттикнува примена и пред овој датум. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за финансиски извештаи за период кој почнува пред 1 март 2006 година, тој треба да го обелодени тој факт.