

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, в якому суб’єкт господарювання ідентифікує² наявність гіперінфляції в економіці своєї функціональної валюти, якщо ця економіка не була гіперінфляційною у попередньому періоді, і тому суб’єкт господарювання перераховує свої фінансові звіти відповідно до МСБО 29.

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 параграфі 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 перерахованих фінансових звітах?

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, представленого в фінансових звітах, 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, такий перерахунок відображає, натомість, вплив інфляції з дати визначення цієї балансової вартості до кінця звітного періоду.

² Ідентифікація гіперінфляції базується на судженні стосовно критеріїв у параграфі 3 МСБО 29.

- 4 На кінець звітнього 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 так, як наведено нижче:
- 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 періоду за звітний період, 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 періоду за звітний період до кінця цього звітнього періоду.

Суб'єкт господарювання застосовує підхід а) та б) під час перерахування статей відстрочених податків у звіті про фінансовий стан на початок періоду за будь-який з порівняльних періодів, представлених у перерахованих фінансових звітах за той звітний період, в якому суб'єкт господарювання застосовує МСБО 29.

- 5 Після перерахування суб'єктом господарювання його фінансових звітів, всі відповідні статті в фінансових звітах за подальший звітний період, включаючи статті відстрочених податків, перераховуються із застосуванням зміни в одиниці виміру за такий подальший звітний період лише до перерахованих фінансових звітів за попередній звітний період.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

- 6 Суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення для річних періодів, які починаються 1 березня 2006 року або після цієї дати. Заохочується застосування до цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до фінансових звітів за період, який починається раніше 1 березня 2006 року, він розкриває цей факт.