

## IFRIC tumačenje 7- *Primjena prepravljnja po MRS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflacijskim privredama*

### Reference

---

- MRS 12 -*Porezi na dobit*
- MRS 29 -*Finansijsko izvještavanje u hiperinflacionim privredama*

### Pozadina

---

1. Ovo Tumačenje daje uputstvo za primjenu zahtjeva iz MRS 29 u izvještajnom periodu u kojem subjekt utvrdi postojanje hiperinflacije u privredi svoje funkcionalne valute, ako ta privreda u prethodnom periodu nije bila hiperinflatorna, pa subjekt slijedom čega prepravlja svoje finansijske izvještaje u skladu s MRS 29.

### Pitanja

---

2. Ovo su pitanja kojima se bavi ovo Tumačenje:
  - (a) kako treba tumačiti zahtjev "...iskazuje se u mjernoj jedinici koja je važeća na kraju izvještajnog perioda" iz tačke 8. MRS 29 kada subjekt primjenjuje taj Standard?
  - (b) kako subjekat treba iskazivati početno stanje stavki odgođenog poreza u prepravljenim finansijskim izvještajima?

### Konsenzus

---

3. U izvještajnom periodu u kojem subjekt utvrdi postojanje hiperinflacije u privredi svoje funkcionalne valute, a nije bila hiperinflatorna u prethodnom periodu, subjekt treba primijeniti zahtjeve iz MRS 29 kao da je privreda oduvijek bila hiperinflatorna. Prema tome, u vezi sa nenovčanim stavkama mjerenim po historijskom trošku, početni izvještaj o finansijskom položaju subjekta na početku najranijeg perioda prikazanog u finansijskim izvještajima se treba prepraviti kako bi se odrazio efekat inflacije od datuma stjecanja imovine i nastanka ili preuzimanja obaveza do kraja izvještajnog perioda. Za nenovčane stavke koje su u početnom izvještaju o finansijskom položaju vođene po iznosima važećim na datume koji nisu datum stjecanja ili nastanka, ovo prepravljjanje treba odraziti efekat inflacije od datuma utvrđivanja tih knjigovodstvenih vrijednosti do kraja izvještajnog perioda.

---

1 Utvrđivanje hiperinflacije se zasniva na subjektovoj procjeni kriterija iz tačke 3. u MRS 29.

4. Na kraju izvještajnog perioda, stavke odgođenog poreza se priznaju i mjere u skladu s MRS 12. Međutim, iznosi odgođenih poreza u početnom izvještaju o finansijskom položaju za izvještajni period se trebaju utvrditi na sljedeći način:
- (a) subjekat stavke odgođenog poreza ponovo mjeri u skladu s MRS 12 nakon što je prepravio nominalne knjigovodstvene vrijednosti svojih nenovčanih stavki na datum početnog izvještaja o finansijskom položaju za izvještajni period primjenjujući mjernu jedinicu na taj datum.
  - (b) stavke odgođenog poreza ponovo mjerene u skladu s (a) se prepravljaju za promjene mjerne jedinice od datuma početnog izvještaja o finansijskom položaju za izvještajni period do kraja tog izvještajnog perioda.
- Subjekt primjenjuje pristup iz (a) i (b) prilikom prepravljanja stavki odgođenog poreza u početnom izvještaju o finansijskom položaju za bilo koji uporedni period prezentiran u prepravljenim finansijskim izvještajima za izvještajne periode na koje subjekt primjenjuje MRS 29.
5. Nakon što je subjekat prepravio svoje finansijske izvještaje, svi odgovarajući iznosi u finansijskim izvještajima za naredni izvještajni period, uključujući stavke odgođenog poreza, prepravljaju se primjenom promjene mjerne jedinice za taj naredni period samo na prepravljene finansijske izvještaje prethodnog izvještajnog perioda.

## **Datum stupanja na snagu**

---

6. Subjekt ovo Tumačenje treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. marta 2006. ili kasnije. Ranija primjena se podstiče. Ako subjekt primijeni ovo Tumačenje na period koji počinje prije 1. marta 2006. godine, tu činjenicu treba objaviti.