

IFRIC TUMAČENJE 7

Primjena prepravljanja prema MRS 29 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima

Reference

- MRS 12 - *Porezi na dobit*
- MRS 29 - *Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima*

Temelji

1. Ovo tumačenje daje smjernice za način primjene zahtjeva iz MRS-a 29 u izvještajnom razdoblju u kojem subjekt utvrdi^{*} postojanje hiperinflacije u gospodarstvu svoje funkcijske valute pri čemu u gospodarstvu nije prevladavala hiperinflacija u prethodnom razdoblju, te stoga subjekt prepravlja svoje financijske izvještaje u skladu s MRS 29.

Problem

2. Pitanja kojima se bavi tumačenje:
 - a) kako protumačiti zahtjev „...se iskazati u obliku tekuće mjerne jedinice na datum izvještaja o financijskom položaju” iz točke 8 MRS-a 29 kad subjekt primjenjuje taj standard?
 - b) kako subjekt treba obračunati početno stanje odgođenih poreznih stavki u svojim financijskim izvještajima?

Službeno stajalište

3. U izvještajnom razdoblju u kojem subjekt utvrdi postojanje hiperinflacije u gospodarstvu svoje funkcijske valute a koje nije bilo hiperinflacijsko u prethodnom razdoblju, subjekt je dužan primijeniti zahtjeve MRS-a 29 kao da je gospodarstvo oduvijek bilo hiperinflacijsko. Prema tome, vezano za nenovčane stavke vrednovane po povijesnom trošku, početna izvještaj o financijskom položaju subjekta za najranije razdoblje prezentirano u financijskim izvještajima se prepravlja na način da odražava učinak inflacije od datuma stjecanja imovine i nastanka, odnosno preuzimanja obveza do zaključnog datuma izvještaja o financijskom položaju izvještajnog razdoblja. Za razliku od toga, kod nenovčanih stavki koje su u početnoj izvještaju o financijskom položaju iskazane u iznosima koji su tekući a ne odnose se na dan stjecanja, odnosno nastanka, prepravljanje treba odraziti učinak inflacije od datuma utvrđivanja knjigovodstvenih iznosa do datuma izvještaja o financijskom položaju izvještajnog razdoblja.

* Prepoznavanje hiperinflacije se temelji na subjektovoj procjeni kriterija iz točke 3. MRS 29.

4. Na zaključni dan izvještaja o financijskom položaju, odgođene porezne stavke se priznaju i mjere sukladno MRS-u 12. Međutim, iznosi odgođenih poreza u početnoj izvještaju o financijskom položaju izvještajnog razdoblja utvrđuju se kako slijedi:
 - a) subjekt ponovno mjeri odgođene porezne stavke u skladu s MRS-om 12 nakon što je prepravio nominalne knjigovodstvene iznose svojih nenovčanih stavki na datum početne izvještaja o financijskom položaju izvještajnog razdoblja primjenjujući mjernu jedinicu na taj datum
 - b) odgođene porezne stavke ponovno mjerene sukladno (a) se prepravljaju temeljem promjena mjerne jedinice od datuma početne izvještaja o financijskom položaju izvještajnog razdoblja do datuma zaključne izvještaja o financijskom položaju tog razdoblja.

Subjekt primjenjuje postupke pod (a) i (b) prilikom prepravljanja odgođenih poreznih stavki u početnoj izvještaju o financijskom položaju bilo kojeg usporednog razdoblja u prepravljenim financijskim izvještajima za izvještajno razdoblje u kojem primjenjuje MRS 29.
5. Nakon što je subjekt prepravio svoje financijske izvještaje, svi usporedni iznosi u financijskim izvještajima kasnijeg razdoblja, uključujući odgođene porezne stavke, se prepravljaju na način da se promjena mjerne jedinice za to kasnije izvještajno razdoblje primijeni samo na prepravljene financijske izvještaje prethodnog izvještajnog razdoblja.

Datum stupanja na snagu

6. Subjekt će primijeniti ovo tumačenje na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. ožujka 2006. godine. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt ovo tumačenje primjenjuje na razdoblje koje započinje prije 1. ožujka 2006. godine, objavit će tu činjenicu.