

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 7

«Применение подхода к пересчету статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»

Ссылки:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»,
- МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

Исходная информация

- 1 Настоящее разъяснение содержит рекомендации относительно методов применения требований МСФО (IAS) 29 в отчетном периоде, в котором предприятие выявляет* наличие гиперинфляции в экономике страны, валюта которой является функциональной валютой данного предприятия, если в предыдущий период экономика этой страны не являлась гиперинфляционной, в связи с чем предприятие вынуждено произвести пересчет статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29.

Вопросы

- 2 Настоящее разъяснение отвечает на следующие вопросы:
 - (a) как следует интерпретировать требование о представлении информации «в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода», содержащееся в пункте 8 МСФО (IAS) 29 при применении предприятием этого стандарта?
 - (b) как предприятие должно отражать в учете начальное сальдо по статьям отложенных налогов в пересчитанной финансовой отчетности?

Консенсус

- 3 В отчетном периоде, в котором предприятие выявляет наличие гиперинфляции в экономике страны, валюта которой является его функциональной валютой, если в предыдущий период экономика этой страны не являлась гиперинфляционной, предприятие должно применять требования МСФО (IAS) 29 так, как если бы эта экономика всегда была гиперинфляционной. Соответственно, применительно к немонетарным статьям, оцениваемым по исторической стоимости, начальный отчет о финансовом положении предприятия на начало самого раннего периода из представленных в финансовой отчетности, должен быть пересчитан с целью отражения воздействия влияния инфляции с даты приобретения активов и возникновения обязательств до конца отчетного периода. Для немонетарных статей, отраженных в начальном отчете о финансовом положении по стоимости, являющейся текущей стоимостью на дату, отличную от даты приобретения актива или возникновения обязательства, такой пересчет должен отражать влияние инфляции с даты определения текущей балансовой стоимости до конца отчетного периода.
- 4 На конец отчетного периода статьи отложенных налогов признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12. Однако суммы отложенных налогов в отчете о финансовом положении на начало отчетного периода определяются следующим образом:
 - (a) предприятие переоценивает статьи отложенных налогов в соответствии с МСФО (IAS) 12 после пересчета номинальной балансовой стоимости своих немонетарных статей в отчете о

*Наличие гиперинфляции определяется на основе толкования предприятием критериев, изложенных в пункте 3 МСФО (IAS) 29.

финансовом положении на начало отчетного периода посредством применения единицы изменения на эту дату.

- (b) статьи отложенных налогов, переоцененные в соответствии с пунктом (a), пересчитываются с учетом изменения единицы измерения с отчетной даты на начало отчетного периода по отчетную дату на конец того же периода.

Предприятие применяет подход, описанный в пунктах (a) и (b), при пересчете статей отложенных налогов в начальном отчете о финансовом положении всех сравнительных периодов, представленных в пересчитанной финансовой отчетности за отчетный период, в котором предприятие применяет МСФО(IAS) 29.

- 5 После завершения предприятием пересчета статей финансовой отчетности, все соответствующие данные финансовой отчетности за последующий отчетный период, включая статьи отложенных налогов, пересчитываются с применением к этому последующему периоду измененной единицы измерения только по отношению к пересчитанным данным финансовой отчетности за предыдущий отчетный период.

Дата вступления в силу

- 6 Предприятие должно применять настоящее разъяснение в отношении годовых периодов, начинающихся 1 марта 2006 г. или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если предприятие применит настоящее разъяснение в отношении периодов, начинающихся до 1 марта 2006 г., оно обязано раскрыть этот факт.