

МСФО (IAS) 29

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

- Определение условий пересчета показателей финансовой отчетности, составляемой в валюте, являющейся валютой гиперинфляционной экономики.

ПРИЗНАКИ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ

- Население хранит сбережения преимущественно в стабильной иностранной валюте или неденежных ценностях. Имеющиеся суммы в местной валюте немедленно инвестируются для сохранения покупательной способности.
- Население в целом рассматривает денежные суммы не в местной валюте, а в относительно стабильной иностранной валюте. Цены могут указываться в этой иностранной валюте.
- В цены продаж (покупок) в кредит закладывается компенсация инфляционных потерь даже при краткосрочных кредитах.
- Процентные ставки, зарплаты и цены привязаны к индексу цен.
- Совокупная инфляция за три года приближается или превосходит 100%.

СТАНДАРТ ПРИМЕНЯЕТСЯ

- Стандарт применяется в отношении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с 01.01.1990 г. и последующие, начиная с отчетного периода, когда становится очевидным наличие гиперинфляции в стране, в валюте которой компания составляет отчетность.
- Стандарт применяется для первичной финансовой отчетности (включая консолидированную), составляемой в валюте страны с гиперинфляционной экономикой.

СТАНДАРТ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

- Стандарт не устанавливает абсолютное значение темпа инфляции, когда она должна представляться как переходящая в стадию гиперинфляции (применяются критерии определения гиперинфляции).
- Не допускается отдельное представление скорректированной финансовой информации (с применением положений стандарта) в качестве дополнения к финансовой отчетности, составленной без учета корректировки на гиперинфляцию.
- Не допускается «двойное» составление отчетности – с применением положений стандарта и не пересмотренной.

ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



- Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции представляется в денежном измерении, действовавшем на дату составления отчетности (независимо от того, представлена она в фактической или в текущей стоимости)
- Прибыль или убыток по денежным активам включаются в чистый доход и раскрываются отдельно.
- МСФО (IAS) 29 содержит две последовательности пересчета для отчетности, составленной в текущей (восстановительной) и в фактической стоимости.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПЕРЕСЧЕТА

- Определение общего индекса цен (в разбивке как минимум по месяцам отчетного года, возможна переоценка по курсу иностранной валюты);
- Разделение статей баланса на денежные и неденежные статьи;
- Индексировать (с учетом возможной чистой цены продаж) неденежные статьи баланса. Денежные статьи не пересматриваются;
- Индексировать статьи доходов и расходов;

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПЕРЕСЧЕТА

- Расчет и проверка прибыли / убытка по чистой денежной позиции (на практике определяется по результату переоценки неденежных статей баланса, доходов и расходов, прямой пересчет по ежедневной открытой денежной позиции трудоемок и сложен);
- Составление отчета о прибылях и убытках с учетом прибыли / убытка по чистой денежной позиции;
- Составление отчета о движении денежных средств, индексируемом на дату составления отчетности;
- Пересчет отчетности предыдущих лет (сравнительной информации).

ПЕРЕСЧЕТ НЕДЕНЕЖНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

- Дебиторская и кредиторская задолженность, оплата которой привязана к индексу цен или к курсу иностранной валюты, корректируется по условиям соответствующих договоров.
- Активы, учитываемые по фактической цене, переоцениваются в ценах на дату составления отчетности. Прочие статьи индексируются общим индексом цен (с момента приобретения актива или возникновения обязательства).
- В случае капитализации затрат по займам (по МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам») разделяют уплаченные процентные ставки на компенсацию инфляции (не капитализируются) и собственно плату за кредит (капитализируется).

ПЕРЕСЧЕТ НЕДЕНЕЖНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

- Возникающие при пересчете балансовых статей изменение налоговых обязательств / активов учитываются по МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
- В начале первого гиперинфляционного периода статьи капитала (кроме нераспределенной прибыли и результатов любых переоценок) корректируются, основываясь на датах и суммах их первичного признания (без учета позднейших переоценок).
- Нераспределенная прибыль рассчитывается из балансового уравнения:
Активы минус обязательства минус пересчитанные статьи капитала.

ПЕРЕСЧЕТ НЕДЕНЕЖНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

- В конце первого и всех последующих периодов капитал индексируется общим индексом цен.
- Результаты переоценки по МСФО (IAS) 16 «Основные средства», проведенные отдельно от пересчета финансовой отчетности, не индексируются в год своего возникновения.
- В последующие годы переоценка производится на общих основаниях.
- Пополнение и изъятия капитала, произведенные в отчетном периоде, пересчитываются от дня фактического получения / выплаты средств.
- Пересчитанная по отчету о прибылях и убытках чистая прибыль увеличивает счет нераспределенной прибыли.

ПЕРЕСЧЕТ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

- Суммы доходов (выручки) индексируются начиная с даты проведения каждой конкретной операции (на практике, компании с регулярным поступлением выручки применяют месячные индексы цен).
- Себестоимость реализованной продукции рассчитывается аналогично стоимости запасов готовой продукции в балансе.
- Расходы на амортизацию и материалы, относимые непосредственно на расходы отчетного периода, рассчитываются исходя из пересчитанной стоимости основных средств и запасов материалов в балансе.
- Отложенный расход / доход по налогу на прибыль рассчитывается как разница между соответствующими статьями в балансе на конец и начало отчетного года с коррекцией на общий годовой индекс цен.
- Все прочие статьи расходов (включая заработную плату) пересчитываются ежемесячно аналогично выручке.

ПРОВЕРКА ПРИБЫЛИ И УБЫТКА ПО ЧИСТОЙ ДЕНЕЖНОЙ ПОЗИЦИИ

- Прибыль / убыток по чистой денежной позиции представляет собой разницу между:
 - суммой всех изменений неденежных статей баланса (включая капитал) и
 - суммой всех корректировок статей отчета о прибылях и убытках.
- Для проверки рассчитывается среднее значение чистой денежной позиции за каждый месяц периода и поток ежемесячных инфляционных выгод / потерь, индексированный к дате составления отчетности.

ПЕРЕСЧЕТ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

- Все статьи отчета о движении денежных средств приводятся в единицах измерения, действующих на дату составления отчетности.
- Других требований к формированию отчета о движении денежных средств МСФО (IAS) 29 не предъявляет.
- На практике компании, осуществляющие деятельность в гиперинфляционных условиях, чаще всего используют косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ВЫХОД ИЗ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ

- Пересчет отчетности прошлых лет на дату составления отчетности:

Все виды отчетности прошлых лет пересчитываются на дату составления отчетности с индексированием по единому индексу цен для каждого предыдущего года.

- При выходе из гиперинфляции:

Компания использует баланс на конец последнего года применения МСФО 29 как основу начального баланса следующего (неинфляционного) года.

- Стандарт допускает возможность коррекции входного баланса.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- В примечаниях к отчетности необходимо раскрыть следующие моменты:
 - Факт составления отчетности в единицах измерения (ценах) на дату составления отчетности;
 - Факт составления отчетности на основе фактической или текущей стоимости;
 - Источник выбора и уровень индекса цен на отчетную дату, изменения индекса за отчетный и предыдущий периоды.