

IFRIC Тумачење 22

Трансакције у страним валутама и авансна плаћања

Референце

- *Концептуални оквир финансијског извештавања*
- *IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*
- *IAS 21 Учинци промена курсева страних валута*

Историјат

- 1 Параграф 21 стандарда IAS 21 *Учинци промена курсева страних валута* захтева од ентитета да евидентира трансакцију у страниој валути, приликом почетног признавања у својој функционалној валути, тако што се на износ у страниој валути примењује промптни девизни курс функционалне валуте и стране валуте на датум трансакције. Параграф 22 стандарда IAS 21 наводи да је датум трансакције датум на који се трансакција по први пут квалификује за признавање у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (Стандарди).
- 2 Када ентитет исплаћује или прима аванс у страниој валути, он у начелу признаје немонетарну имовину или немонетарну обавезу¹ пре признавања повезане имовине, расхода или прихода. Повезана имовина, расход или приход (или неки њихов део) је износ који је признат применом релевантних стандарда, што резултира престанком признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из авансног плаћања.
- 3 Комитет за тумачења Међународних стандарда финансијског извештавања (Комитет за тумачења) добио је питање како да се одреди „датум трансакције“ када се примењују параграфи 21-22 IAS 21 када се признаје приход. Ово питање је конкретно усмерено на околности у којима ентитет признаје немонетарне обавезе које произилазе из примања аванса пре него што призна повезани приход. Разматрајући ово питање, Комитет за тумачења је истакао да примање или плаћање аванса у страниој валути нису ограничени на трансакције прихода. У складу са тим, Комитет за тумачења је одлучио да разјасни датум трансакције за сврхе одређивања девизног курса који се користи приликом почетног признавања повезане имовине, расхода или прихода када је ентитет извршио примање или плаћање аванса у страниој валути.

¹ На пример, параграф 106 IFRS 15 *Приход од уговора са клијентима*, захтева да ако клијент плаћа накнаду, односно ентитет има право на износ накнаде који је безуслован (односно потраживање), пре него што ентитет пренесе робу или услугу купцу, ентитет треба да презентује уговор као обавезу по основу уговора када се изврши плаћање или када доспева плаћање (шта год је раније).

Делокруг

- 4 Ово тумачење се примењује на трансакцију у иностраној валути (или неки њен део) када ентитет признаје немонетарну имовину или немонетарну обавезу које произилазе из примања или плаћања аванса пре него што ентитет призна повезану имовину, расход или приход (или неки њихов део).
- 5 Ово тумачење се не примењује када ентитет одмерава повезану имовину, расход или приход приликом почетног признавања:
- (а) по фер вредности; или
 - (б) по фер вредности накнаде плаћене или примљене на датум који није датум почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса (на пример, одмеравање гудвила применом IFRS 3 *Пословне комбинације*).
- 6 Од ентитета се не захтева да примењује ово тумачење на:
- (а) порез на добитак; или
 - (б) уговоре о осигурању (укључујући уговоре о реосигурању) које издаје или уговоре о реосигурању које држи.

Питање

- 7 Ово Тумачење се бави питањем како да се одреди датум трансакције за сврхе одређивања девизног курса који се користи приликом почетног признавања повезане имовине, расхода или прихода (или неког њиховог дела) приликом престанка признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која проистиче из плаћања или примања аванса у иностраној валути.

Консензус

- 8 Примењујући параграфе 21-22 IAS 21, датум трансакције у сврху утврђивања девизног курса који се користи приликом почетног признавања повезане имовине, расхода или прихода (или неког њиховог дела) је датум на који ентитет врши почетно признавање немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из плаћања или примања аванса.
- 9 Ако постоји више плаћања или примања аванса, ентитет треба да одреди датум трансакције за свако плаћање или примање аванса.

Прилог А

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

Овај прилог је саставни део IFRIC 22 и има исту важност као остали делови IFRIC 22.

Датум ступања на снагу

- A1 Ентитет примењује ово Тумачење на годишње периоде који почињу 1. јануара 2018. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Ако ентитет примењује ово Тумачење на ранији период, он ту чињеницу обелодањује.

Прелазне одредбе

- A2 Када почиње са применом, ентитет треба да примењује ово Тумачење
- (a) ретроспективно, примењујући IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке; или
 - (b) проспективно на сву имовину, расходе и приходе у делокругу овог Тумачења чије је почетно признавање извршено на дан или после:
 - (i) почетка извештајног периода у ком ентитет први пут примењује ово Тумачење; или
 - (ii) почетка претходног извештајног периода презентоване као упоредне информације у финансијским извештајима за извештајни период у ком ентитет први пут примењује ово Тумачење.
- A3 Ентитет који примењује параграф A2(б) треба да, приликом почетка примене, примени ово Тумачење на имовину, расходе и приходе чије је почетно признавање извршено на дан или после почетка извештајног периода у параграфу A2(б)(i) или (ii) за које је ентитет признао немонетарну имовину или немонетарне обавезе који проистичу из авансног плаћања пре тог датума.