

Тлумачення КТМФЗ 22

Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація

Посилання

- *«Концептуальна основа фінансової звітності»;*
- МСБО 8 *«Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки»;*
- МСБО 21 *«Вплив змін валютних курсів».*

Загальна інформація

- 1 Параграф 21 МСБО 21 *«Вплив змін валютних курсів»* вимагає, щоб суб'єкт господарювання відображав в обліку операцію в іноземній валюті при первісному визнанні в його функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс обміну "spot" між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. Параграф 22 МСБО 21 зазначає, що дата операції – це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання відповідно до стандартів МСФЗ (стандартів).
- 2 Коли суб'єкт господарювання платить або отримує компенсацію авансом в іноземній валюті, він, як правило, визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання¹ раніше визнання відповідного активу, витрат або доходів. Відповідний актив, витрати або доходи (або їх частина) – це сума, визнана за допомогою застосування відповідних стандартів, що призводить до припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, які виникають у наслідок сплаченої авансом компенсації.
- 3 Комітет із тлумачення МСФЗ (Комітет із тлумачення) спочатку отримав питання, як визначити «дату операції», застосовуючи параграфи 21–22 МСБО 21, під час визнання доходу. У питанні конкретно розглядалися обставини, за яких суб'єкт господарювання визнає немонетарне зобов'язання, яке виникає в наслідок отримання сплаченої авансом компенсації, до того, як він визнає відповідний дохід. Під час обговорення цього питання, Комітет з тлумачення зазначив, що отримання або сплата сплаченої авансом компенсації в іноземній валюті не обмежується дохідними операціями. Відповідно, Комітет з тлумачень вирішив уточнити дату операції з метою визначення валютного курсу для використання при первісному визнанні відповідних активів, витрат або доходів, коли суб'єкт господарювання отримав або сплатив сплачену авансом компенсацію в іноземній валюті.

1 Наприклад, параграф 106 МСФЗ 15 *«Дохід від договорів з клієнтами»* вимагає, щоб якщо клієнт платить компенсацію або суб'єкт господарювання має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), суб'єкт господарювання, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення сплати або дату, коли сплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата наступає раніше).

Сфера застосування

- 4 Це Тлумачення застосовується до операції в іноземній валюті (або її частини), коли суб'єкт господарювання визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, яке виникає в наслідок сплати чи отримання сплаченої авансом компенсації раніше визнання відповідного активу, витрат або доходів (чи їх частини) суб'єктом господарювання.
- 5 Це Тлумачення не застосовується, коли суб'єкт господарювання оцінює відповідний актив, витрати або доходи при первісному визнанні:
- а) за справедливою вартістю або
 - б) за справедливою вартістю компенсації, сплаченої чи отриманої на дату, яка відрізняється від дати первісного визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, які виникають унаслідок сплаченої авансом компенсації (наприклад, оцінка гудвілу зі застосуванням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»).
- 6 Суб'єкту господарювання не потрібно застосовувати це Тлумачення:
- а) доподатків на прибуток або
 - б) до страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які він надає, або контрактів перестраховування, які він утримує.

Питання

- 7 Це Тлумачення розглядає, адреси, як визначити дату операції з метою визначення валютного курсу для використання при первісному визнанні відповідних активів, витрат або доходів (або їх частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, які виникають у наслідок сплати чи отримання сплаченої авансом компенсації в іноземній валюті.

Консенсус

- 8 Під час застосування параграфів 21–22 МСБО 21, датою операції з метою визначення валютного курсу для використання при первісному визнанні відповідних активів, витрат або доходів (або їх частини) є дата, на яку суб'єкт господарювання первісно визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, які виникають у наслідок сплати чи отримання сплаченої авансом компенсації.
- 9 При наявності кількох платежів або отримань авансом, суб'єкт господарювання визначає дату операції для кожної сплати або отримання сплаченої авансом компенсації.

Додаток А

Дата набрання чинності та перехід

Цей додаток є невід'ємною частиною цього КТМФЗ 22 і має таку саму силу, що й інші частини КТМФЗ 22.

Дата набрання чинності

- А1 Суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. або пізніше. Застосування до цієї дати дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до більш раннього періоду, то він розкриває цей факт.

Перехід

- А2 При первісному застосуванні суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення або:
- а) ретроспективно, застосовуючи МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки», або
 - б) перспективно до всіх активів, витрат і доходів у сфері застосування цього Тлумачення, первісно визнаних:
 - і) на початок звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує це Тлумачення, або пізніше; або
 - ii) на початок попереднього звітного періоду представлені у вигляді порівняльної інформації у фінансових звітах звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує це Тлумачення або пізніше.
- А3 Суб'єкт господарювання, який застосовує параграф А2 б), при первісному застосуванні застосовує це Тлумачення до активів, витрат і доходів, первісно визнаних на початок звітного періоду або пізніше у параграфі А2 б) і) або ii) щодо яких суб'єкт господарювання визнав немонетарні активи або немонетарні зобов'язання, які виникають у наслідок сплаченої авансом компенсації раніше цієї дати.

Додаток Б

Зміна у цьому додатку застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або пізніше. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення до більш раннього періоду, ця зміна застосовується до такого більш раннього періоду.

Зміна до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Додано параграф 39АВ.

39АВ КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація» обумовив додавання параграфу Г36 та змінив параграф Г1. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, коли він застосовує КТМФЗ 22.

У Додатку Г змінено параграф Г1. Додано заголовок і параграф Г36 (новий текст підкреслено, а вилучений текст перекреслено).

- Г1 Суб'єкт господарювання може вибрати використовувати одне або кілька таких звільнень:
- а) операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій (параграфи Г2 та Г3);
 - б) ...
 - п) призначення контрактів на купівлю або продаж не фінансової статті (параграф Г33);
 - р) дохід (параграфи Г34 і Г35);
 - с) операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація (параграф Г36).

Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація

Г36 Суб'єкту господарювання, який уперше застосовує МСФЗ, не потрібно застосовувати КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація» до активів, витрат і доходів у сфері застосування цього Тлумачення, первісно визнаних раніше дати переходу на МСФЗ.