

## **Руководство по определению и применению валютного курса после дня введения *евро***

Цель данного руководства – объяснить вопросы по определению и применению валютного курса после дня введения *евро*. Принципы применения валютного курса будут установлены в соответствующих нормативных правовых актах, регламентирующих вопросы бухгалтерского учета, налогов и др. областей.

### **1. Общие принципы**

До дня введения *евро* Банк Латвии каждый рабочий день устанавливает официальные курсы многих иностранных валют по отношению к лату. Эти валютные курсы вступают в силу со следующего рабочего дня, и их используют в случаях и порядке, установленном в нормативных правовых актах (для перерасчета оправдательных документов, выраженных в иностранной валюте, для переоценки активов/обязательств для нужд бухгалтерии и т.д.). Банк Латвии также публикует методологию для определения курсов тех иностранных валют по отношению к лату, для которых Банк Латвии не устанавливает официального курса.

С введением *евро* в Латвийской Республике, Банк Латвии прекратит определение курсов иностранных валют. Для обеспечения бухгалтерского учета курс иностранной валюты будет определен в нормативных правовых актах (в Законе «О бухгалтерии»).

**Начиная со дня введения *евро*, курс иностранной валюты, используемый в бухгалтерии, будет:**

- т.н. справочный курс *евро* (англ. - *euro foreign exchange reference rate*) - курс, опубликованный Европейским центральным банком (далее по тексту - ЕЦБ);
- применим к тем иностранным валютам, для которых ЕЦБ не публикует справочный курс *евро* – в периодическом издании поставителя финансовой информации, признанного мировым финансовым рынком, или курс валютного рынка по отношению к *евро*, опубликованный на интернет-ресурсе поставителя финансовой информации (например, курсы иностранных валют по отношению к *евро*, опубликованные поставителями финансовой информации - *Bloomberg, Reuters, Financial Times*).

В случаях, установленных в нормативных правовых актах, коммерческим обществам разрешается использовать другой источник валютных курсов вместо курса иностранной валюты, используемого в бухгалтерии, согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В нормативных правовых актах, содержащих ссылку на официальный курс иностранной валюты, установленный Банком Латвии, данная ссылка будет заменена ссылкой на курс иностранной валюты, используемый в бухгалтерии согласно Закону «О бухгалтерии».

## **2. Определение и опубликование валютных курсов**

Справочный курс *евро* определяют, основываясь на процедуру согласования Европейской системы центральных банков и других европейских центральных банков. Определение справочного курса *евро* производят каждый рабочий день в 15:15 (по латвийскому времени), отображая ситуацию на валютном рынке в соответствующий момент.

*Справочные курсы евро публикуются согласно календарю, по которому работает Трансъевропейская автоматизированная экспресс-система валовых расчетов в режиме реального времени TARGET2, т.е. каждый день кроме субботы и воскресенья, а также в праздничные дни: первый день Нового года (1 января), Страстная пятница, Первая Пасха, День труда (1 мая), Рождество (25 и 26 декабря).*

Справочный курс *евро*, опубликованный ЕЦБ, доступен на интернет-странице ЕЦБ (<http://www.ecb.int/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>).

Справочный курс *евро*, опубликованный ЕЦБ, будет доступен также на интернет-странице Банка Латвии (<http://www.bank.lv/monetara-politika/valutas-kursa-politika/valutas-kursi>). В отношении тех валют, для которых ЕЦБ не публикует справочный курс *евро*, на интернет-странице Банка Латвии будет указана ссылка на интернет-ресурс поставителя финансовой информации, признанного мировым финансовым рынком (напр., *Financial Times*, публикующий курсы иностранных валют по отношению к *евро* <http://markets.ft.com/research/Markets/Data-Archive>; см. отчет *Currencies / FT Guide to World Currencies*).

Согласно практике финансового рынка, в вышеуказанных источниках курсы иностранных валют выражены количеством валютных единиц за один *евро* (напр., 1,0 EUR = 1,3317 USD). До этого Банк Латвии определял курс наоборот – количеством латов за одну единицу иностранной валюты (напр., 0,702804 LVL = 1,0 EUR).

### 3. Применение валютного курса

#### 3.1. Оправдательные документы и регистры бухгалтерского учета

Если после дня введения *евро* в оправдательных документах мерой стоимости является другая иностранная валюта, суммы для занесения в бухгалтерскую книгу, указанные в данных документах, пересчитывают в *евро* согласно курсу иностранной валюты, используемого в бухгалтерии, действующего в начале дня хозяйственной сделки.

*Пример: Предприятие (составляющее годовой отчет в соответствии с «Законом о годовых отчетах», а не согласно МСФО) получило услугу от иностранного коммерсанта в размере 1,000 USD (день хозяйственной сделки – 20.01.2014). В начале дня 20.01.2014, пока не установлены курсы валют на 20.01.2014, ЕЦБ опубликовало курс валюты на 19.01.2014, составляющий 1,31 EUR/USD. Следовательно, предприятие пересчитает сумму сделки в евро и занесет ее в бухгалтерскую книгу, используя валютный курс 1,31 EUR/USD (1,000 USD / 1,31 = 763,36 EUR). В 15:15 ЕЦБ опубликовывает валютный курс на 20.01.2014, напр., 1,32 EUR/USD, однако даже если в момент ввода сделки в бухгалтерскую книгу опубликован курс валюты на 20.01.2014, предприятие независимо от времени осуществления в сделки и ее ввода в бухгалтерскую книгу будет использовать валютный курс, опубликованный в начале дня, т.е. 1,31 EUR/USD.*

*Если бы сделка, представленная в данном примере, производилась в белорусских рублях (BYR), курс которого ЕЦБ не публикует, предприятие использовало бы курс BYR на 19.01.2014, опубликованный, напр., Financial Times (напр., 11 139,10 EUR/BYR).*

Если день хозяйственной сделки является рабочим днем в Латвии, но для него не опубликован курс иностранной валюты, используемый в бухгалтерии, так как согласно календарю источника публикации курса иностранной валюты, этот день является выходным, используют последний доступный курс иностранной валюты, используемый в бухгалтерии (напр., за предыдущий день).

Коммерческим обществам, которым согласно нормативным правовым актам разрешается составлять годовой отчет в

соответствии с МСФО, принятыми согласно Регуле Европейского парламента и Совета (ЕС) № 1606/2002 от 19 июля 2002 года о применении международных стандартов бухгалтерского учета, разрешается выбирать и использовать другой источник валютных курсов при условии, что используемые курсы валют являются курсами валютного рынка для произведения незамедлительных платежей (*spot exchange rate*) в соответствии с условиями МСФО (например, курсы иностранных валют, опубликованные поставителями информации о рынке - *Bloomberg, Reuters, Financial Times*).

Несмотря на выбор использовать другой источник валютных курсов, для перерасчета суммы налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС) в *евро*, произведенном на основании оправдательного документа, выраженного в иностранной валюте, а также в других случаях, установленных в нормативных правовых актах, разрешается использовать только курс иностранной валюты по отношению к *евро*, используемый в бухгалтерии, действующий в начале дня хозяйственной сделки, или курс иностранной валюты, установленный в соответствующих нормативных правовых актах.

*Пример: Предприятие получило услугу от иностранного коммерсанта в размере 1,000 USD (день хозяйственной сделки – 20.01.2014), для которой, согласно нормативным правовым актам, регламентирующим НДС, применяется порядок обратного платежа. Предприятие составляет финансовые отчеты в соответствии с МСФО и выбирает валютный курс, опубликованный Reuters. Валютный курс, опубликованный ЕЦБ на начало 20.01.2014, составляет 1,31 EUR/USD, а валютный курс, опубликованный Reuters – 1,32 EUR/USD. Следовательно, несмотря на то, что предприятие в подсчете прибыли и убытков занесет свои расходы в бухгалтерскую книгу, используя валютный курс Reuters 1,32 EUR/USD ( $1,000\ USD / 1,32 = 757,58\ EUR$ ), сумму НДС, уплачиваемую в бюджет, подсчитывают согласно валютному курсу, опубликованному ЕЦБ - 1,31 EUR/USD ( $1,000\ USD \times 21\% / 1,31 = 160,31\ EUR$ ).*

*Если бы сделка, представленная в данном примере, производилась в белорусских рублях (BYR), курс которого ЕЦБ не публикует, предприятие для подсчета НДС использовало бы курс BYR, опубликованный Reuters на 20.01.2014 (напр., 11 139,10 EUR/BYR).*

### **3.2. Составление годовых отчетов**

В конце каждого отчетного года все суммы активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, получаемые или уплачиваемые в иностранной валюте (далее по тексту – монетарные статьи), пересчитываются в *евро* согласно курсу иностранной валюты, используемого в бухгалтерии, действующим в конце последнего дня отчетного года.

*Пример: Последний рабочий день 2014 года (день хозяйственной сделки) - 30.12.2014 предприятие (составляющее годовой отчет в соответствии с «Законом о годовых отчетах», а не согласно МСФО) продало товары в размере 1,000 USD, оплата не получена. Валютный курс, опубликованный ЕЦБ на начало 30.12.2014, составляет 1,31 EUR/USD. Следовательно, предприятие вносит свои доходы в бухгалтерскую книгу и в балансе подсчитывает дебиторскую задолженность покупателя –  $1,000 \text{ USD} / 1,31 = 763,36 \text{ EUR}$  (в данном примере НДС не рассматривается). Валютный курс, опубликованный ЕЦБ на 31.12.2014, составляет 1,32 EUR/USD, поэтому предприятие в балансе переоценивает дебиторскую задолженность, выраженную в USD, и вносит расходы на переоценку валюты в бухгалтерскую книгу. Указываемая сумма дебиторской задолженности в годовом отчете –  $1,000 \text{ USD} / 1,32 = 757,58 \text{ EUR}$ ; расходы на переоценку валюты –  $763,36 \text{ EUR} - 757,58 \text{ EUR} = 5,78 \text{ EUR}$ .*

Коммерческое общество, использующее другой источник валютных курсов в соответствии с МСФО, в конце отчетного года пересчитывает в *евро* все суммы монетарных статей, выраженные в иностранной валюте, согласно курсу иностранной валюты по отношению к *евро*, действующему в конце последнего дня отчетного года и указанному в источнике валютных курсов, который выбрало коммерческое общество.