

## **МРС 15: Приходи од уговора са купцима – Алокација цене трансакције на обавезе извршења**

На почетку уговора, цена трансакције се алоцира на сваку поједину обавезу извршења на основу релативне самосталне продајне цене. МСФИ 15. 76

Ентитет треба да алоцира на обавезе извршења по уговору све накнадне промене цене трансакције по истој основи као и приликом почетка уговора. МСФИ 15. 88

### **Пример: Алокација цене трансакције**

Телсо Т улази у 12- месечни уговор у којем купцу обезбеђује телефон и пакет услуга који укључује податке, позиве и поруке за цену од 35 месечно. Т идентификује телефон и пакет као одвојене обавезе извршења.

Т продаје телефон посебно по цени од 200 и то обезбеђује уочљиви доказ о самосталној продајној цени. Т такође нуди 12- месечни пакет услуга који укључује исти ниво података, позива и порука по цени од 25 месечно. Ова месечна цена се користи у одређивању самосталне продајне цене за пакет услуга у износу од 300 (25 X 12 месеци).

Т алоцира цену трансакције од 420 (35 X 12 месеци) на обавезе извршења на основу њиховог односа самосталних продајних цена на следећи начин:<sup>1</sup>

Обавеза извршења	Самостална продајна цена	Рацио продајне цене	Алоцирана цена	Обрачун
Телефон	200	40%	168	(420 X 40%)
Пакет	300	60%	252	(420 X 60%)
<b>Укупно</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>	<b>420</b>	

Приредио: Драженко Лукач

<sup>1</sup> Извор: Revenue, IFRS 15 handbook, KPMG, June 2019.