

IFRIC Тумачење 10

Периодично финансијско извештавање и умањење вредности

Референце

- IAS 34 *Периодично финансијско извештавање,*
- IAS 36 *Умањење вредности имовине,*
- IAS 39 *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.*

Историјат

1 Од ентитета се захтева да процени гудвил за умањење вредности на крају сваког извештајног периода, да на крају сваког извештајног периода процени инвестиције у инструменте капитала и у финансијска средства која се књиже по набавној вредности због могућег умањења вредности и, ако је потребно, да призна губитак због умањења вредности на тај датум у складу са IAS 36 и IAS 39. Међутим, на крају накнадног извештајног периода, услови могу бити измењени у таквој мери да би се губитак због умањења вредности могао смањити или избећи да је процена умањења вредности извршена само на тај датум. Ово тумачење даје упутства о томе да ли такве губитке због умањења вредности треба и када их треба сторнирати.

2 Ово тумачење се односи на међусобни утицај захтева IAS 34 и признавања губитака због умањења вредности гудвила по IAS 36 и одређених финансијских средстава у IAS 39, као и ефектом тог међусобног утицаја на накнадне периодичне и годишње финансијске извештаје.

Предмет

3 У IAS 34, у параграфу 28 се захтева од ентитета да примењује исте рачуноводствене политике у својим периодичним финансијским извештајима које примењује и у својим годишњим финансијским извештајима. Ту се такође наводи да "учесталост извештавања ентитета (годишње, полугодишње или тромесечно) не утиче на мерење његових годишњих резултата. Да би се постигао тај циљ, мерење у сврхе периодичног извештавања ће се вршити по основу периода од почетка године до датума извештавања."

4 У IAS 36, у параграфу 124 се наводи да се "Губитак од умањења вредности гудвила не треба да буде сторниран у наредном периоду."

5 У IAS 39, у параграфу 69 се наводи да се "Губици због умањења вредности признати у билансу успеха за инвестиције у инструмент капитала који је класификован као расположив за продају не сторнирају кроз биланс успеха."

6 У IAS 39, у параграфу 66 се наводи да губици због умањења вредности за финансијска средства која се воде по набавној вредности (као што је губитак због умањења вредности од некотираног инструмента капитала који се не води по фер вредности зато што се његова фер вредност не може поуздано измерити) не треба да се сторнирају.

7 Ово тумачење се бави следећим питањем:

Да ли ентитет треба да сторнира у међупериоду губитке по основу умањења вредности гудвила и инвестиција у инструменте капитала и у финансијска средства која се воде по набавној вредности у случају када губитак не би био признат, или би био признат мањи губитак, да је процена умањења вредности вршена само на крају накнадног извештајног периода?

Консензус

8 Ентитет не сторнира губитак због умањења вредности признат у претходном међупериоду а који је настао по основу гудвила или инвестиције било у инструмент капитала или у финансијско средство које се води по набавној вредности.

9 Ентитет не примењује овај консензус по аналогији на друге области потенцијалног неслагања између IAS 34 и других стандарда.

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

10 Ентитет примењује ово тумачење за годишње периоде који почињу 1. новембра 2006. године или касније. Подстиче се ранија примена. Ако ентитет примењује ово тумачење за период који почиње пре 1. новембра 2006. године, обелодањује ову чињеницу. Ентитет примењује ово тумачење на гудвил од датума када први пут примени IAS 36; ентитет примењује ово тумачење на инвестиције у инструменте капитала или у финансијска средства која се воде по набавној вредности од датума када први пут примени критеријуме за одмеравање из IAS 39.