

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10

«Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»

Ссылки:

- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»,
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Исходная информация

- 1 Организация обязана оценивать гудвил на предмет обесценения по состоянию на конец каждого отчетного периода, оценивать инвестиции в долевые инструменты и в финансовые активы, учитываемые по первоначальной стоимости, на предмет их обесценения по состоянию на конец каждого отчетного периода и, при необходимости, признавать убыток от обесценения на указанную дату в соответствии с МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39. Однако по состоянию на конец следующего отчетного периода условия могут измениться таким образом, что убыток от обесценения был бы признан в меньшей сумме или не признан совсем, если бы анализ на предмет обесценения проводился только по состоянию на эту дату. Настоящее разъяснение представляет указания о том, должен ли такой убыток от обесценения быть восстановлен при каких-либо условиях.
- 2 Настоящее разъяснение рассматривает вопрос о взаимодействии требований МСФО (IAS) 34 с требованиями МСФО (IAS) 36 в части признания убытка от обесценения гудвила и требованиями МСФО (IAS) 39 в части признания убытка от обесценения некоторых финансовых инструментов, а также влияние этого взаимодействия на последующую промежуточную и годовую финансовую отчетность.

Вопрос

- 3 МСФО (IAS) 34, пункт 28 требует, чтобы при подготовке своей промежуточной финансовой отчетности организация применяла ту же учетную политику, что и при подготовке годовой финансовой отчетности. В нем также сказано, что «частота представления отчетности организацией (ежегодно, раз в полгода или ежеквартально) не должна влиять на оценку результатов ее деятельности за год. Для достижения этой цели оценка статей в промежуточной отчетности должна производиться за период с начала года до соответствующей даты».
- 4 МСФО (IAS) 36 пункт 124 указывает, что «Признанный в отношении гудвила убыток от обесценения в последующем периоде не восстанавливается».
- 5 МСФО (IAS) 39 пункт 69 указывает, что «Убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка, по инвестициям в долевой инструмент, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, в дальнейшем не подлежат восстановлению через прибыль или убыток».
- 6 МСФО (IAS) 39 пункт 66 требует, чтобы убытки от обесценения, признанные в отношении финансовых активов, учитываемых по первоначальной стоимости (например, убыток от обесценения долевого инструмента, который не имеет котировки активного рынка и который не учитывается по справедливой стоимости вследствие того, что его справедливая стоимость не поддается надежной оценке), не восстанавливались.
- 7 В настоящем разъяснении рассматривается следующий вопрос:

Должна ли организация восстанавливать убытки от обесценения, признанные в промежуточном периоде в отношении гудвила и инвестиций в долевые инструменты и учитываемые по первоначальной стоимости финансовые активы в случаях, когда убыток не был бы признан или был бы признан в меньшей сумме, если бы оценка на предмет обесценения проводилась по состоянию лишь на конец следующего отчетного периода?

Консенсус

- 8 Организация не должна восстанавливать убыток от обесценения, признанный в одном из предыдущих промежуточных периодов в отношении гудвила или инвестиции в долевого инструмент или в финансовый актив, который учитывается по первоначальной стоимости.
- 9 Организация не должна применять данный консенсус по аналогии к другим сферам, где потенциально возможны конфликты между МСФО (IAS) 34 и другими стандартами.

Дата вступления в силу и переходные положения

- 10 Организация должна применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 ноября 2006 года или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если организация применит настоящее разъяснение в отношении периодов, начинающихся до 1 ноября 2006 года, то она должна раскрыть этот факт. В отношении гудвила организация должна применять это разъяснение перспективно, начиная с даты первого применения ею МСФО (IAS) 36. В отношении инвестиций в долевого инструменты или в финансовые активы, которые учитываются по первоначальной стоимости, организация должна применять это разъяснение, перспективно, начиная с даты первого применения ею критериев оценки, предусмотренных МСФО (IAS) 39.
- 11–14 *[Данные пункты относятся к поправкам, еще не вступившим в силу, и поэтому не включены в настоящую редакцию.]*