

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10

«Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»

Ссылки:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в октябре 2010 г.)
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Исходная информация

1. Предприятие обязано оценивать гудвил на предмет обесценения по состоянию на конец каждого отчетного периода и, при необходимости, признавать убыток от обесценения на указанную дату в соответствии с МСФО (IAS) 36. 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, 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 предприятие применяло ту же учетную политику, что и при подготовке годовой финансовой отчетности. В нем также сказано, что «частота представления предприятием своей отчетности (ежегодно, раз в полгода или ежеквартально) не должна оказывать воздействия на оценку результатов его деятельности за год. Для достижения этой цели оценка показателей, подлежащих отражению в промежуточной отчетности, должна производиться за период с начала года до соответствующей отчетной даты».
4. МСФО (IAS) 36 пункт 124 указывает, что «Убыток от обесценения, признанный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в каком-либо последующем периоде».
- 5–6. [Удалены]
7. В настоящем разъяснении рассматривается следующий вопрос:
Должно ли предприятие восстанавливать убытки от обесценения, признанные в промежуточном периоде в отношении гудвила 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. Предприятие не должно восстанавливать убыток от обесценения, признанный в одном из предыдущих промежуточных периодов в отношении гудвила.
9. Предприятие не должно применять данный консенсус по аналогии к другим сферам, где потенциально возможны конфликты между МСФО (IAS) 34 и другими стандартами.

Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета

10. Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 ноября 2006 г. или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если предприятие применит настоящее разъяснение в отношении периодов, начинающихся до 1 ноября 2006 г., то оно обязано раскрыть этот факт. В отношении гудвила предприятие должно применять это разъяснение

перспективно, начиная с даты первого применения им МСФО (IAS) 36. В отношении инвестиций в долевые инструменты или в финансовые активы, которые отражаются по себестоимости, предприятие должно применять это разъяснение, перспективно, начиная с даты первого применения им критериев оценки, предусмотренных МСФО (IAS) 39.

11 [Удален]

12 МСФО (IFRS) 9, выпущенный в октябре 2010 года, внес поправки в пункты 1, 2, 7 и 8 и удалил пункты 5, 6 и 11. Предприятие должно применять данные поправки при применении МСФО (IFRS) 9 в редакции, выпущенной в октябре 2010 года.