Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 *«Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»*

Ссылки:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»
- МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»,*
- МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»,*

Исходная информация

1 Организация обязана 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 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 [Удален]

6 [Удален]

7 В настоящем разъяснении рассматривается следующий вопрос:

> Должна ли организация 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 Организация не должна восстанавливать убыток от обесценения, признанный в одном из предыдущих промежуточных периодов в отношении гудвила.

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 долевые 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.

11–13 [Удалены]

14 МСФО (IFRS) 9, выпущенный в июле 2014 года, внес изменения в пункты 1, 2, 7 и 8, а также удалил пункты 5, 6, 11–13. Организация должна применить указанные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 9.

© IFRS Foundation