

IFRIC tumačenje 10- *Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine i umanjenje vrijednosti*

Reference

- MRS 34 -*Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine*
- MRS 36 -*Umanjenje vrijednosti imovine*
- MRS 39 -*Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*

Pozadina

1. Od subjekta se zahtijeva da procijeni je li došlo do umanjenja vrijednosti goodwilla na kraju svakog izvještajnog perioda, da procijeni je li došlo do umanjenja vrijednosti ulaganja u vlasničke instrumente i u finansijsku imovinu vođenu po trošku na kraju svakog izvještajnog perioda te, ako se zahtijeva, da prizna gubitke od umanjenja vrijednosti na taj datum u skladu s MRS 36 i MRS 39. Međutim, na kraju narednog izvještajnog perioda, uslovi mogu biti toliko izmijenjeni da bi gubici od umanjenja vrijednosti bili smanjeni ili bi se mogli izbjeći samo da je procjena umanjenja vrijednosti izvršena na taj datum. Ovo Tumačenje daje uputstvo o tome treba li takve gubitke od umanjenja vrijednosti i kada stornirati.
2. Tumačenje se bavi međusobnim odnosom zahtjeva iz MRS 34, priznavanja gubitaka od umanjenja vrijednosti goodwill iz MRS 36 i određene finansijske imovine iz MRS 39, te efektom tog međusobnog odnosa na naredne godišnje i finansijske izvještaje za periode tokom godine.

Pitanje

3. U tački 28. MRS 34 se od subjekta zahtijeva da u svojim finansijskim izvještajima tokom godine primjenjuje iste računovodstvene politike koje primjenjuje i u svojim godišnjim finansijskim izvještajima. Također se navodi da “učestalost izvještavanja subjekta (godišnje, polugodišnje ili kvartalno) ne smije utjecati na mjerenje njegovih godišnjih rezultata. Da bi se postigao taj cilj, mjerenja za svrhu izvještavanja za periode tokom godine se trebaju vršiti od početka godine do datuma izvještavanja”.
4. U tački 124. MRS 36 se navodi: “Gubici od umanjenja vrijednosti priznat za goodwill ne smije se stornirati u narednom periodu”.
5. U tački 69. MRS 39 se navodi: “Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u dobit ili gubitak za ulaganje u vlasnički instrument klasificiran kao imovina raspoloživa za prodaju ne smije se stornirati kroz dobit ili gubitak”.
6. U tački 66. MRS 39 se zahtijeva da se gubici od umanjenja vrijednosti finansijske imovine vođene po trošku (kao što je gubitak od umanjenja vrijednosti nekotiranog vlasničkog instrumenta koji se ne vodi po fer vrijednosti jer se njegova fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti) ne smije stornirati.

7. Ovo Tumačenje se bavi sljedećim pitanjem:

Treba li subjekt stornirati gubitke priznate u nekom periodu tokom godine od umanjnja vrijednosti goodwilla i ulaganja u vlasničke instrumente i u finansijsku imovinu vođenu po trošku u slučajevima da gubitak ne bi bio priznat, ili bi bio priznat manji gubitak, da je procjena umanjnja vrijednosti izvršena samo na kraju narednog izvještajnog perioda?

Konsenzus

8. Subjekt ne treba stornirati gubitak priznat u ranijem periodu tokom godine od umanjnja vrijednosti goodwilla ili nekog ulaganja u vlasnički instrument ili u finansijsku imovinu vođenu po trošku.
9. Subjekt ovaj konsenzus ne treba analogijom proširiti na druge oblasti mogućeg nepoklapanja između MRS 34 i drugih standarda.

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

10. Subjekt ovo Tumačenje treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. novembra 2006. ili kasnije. Ranija primjena se podstiče. Ako subjekt ovo Tumačenje primjenjuje na period koji je počeo prije 1. novembra 2006. godine, tu činjenicu treba objaviti. Subjekt ovo Tumačenje treba na goodwill primjenjivati prospektivno od datuma na koji je prvi put primijenio MRS 36, a na ulaganja u vlasničke instrumente ili finansijsku imovinu vođenu po trošku prospektivno od datuma na koji je prvi put primijenio kriterije za mjerenje iz MRS 39.
- 11.–
14. *[Ovi tačke se odnose na izmjene i dopune koje još nisu stupile na snagu te stoga nisu uvrštene u ovo izdanje.]*