

# IFRIC TUMAČENJE 10

## Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine i umanjeње imovine

### Reference

---

- MRS 34 - *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*
- MRS 36 - *Umanjenje imovine*
- MRS 39 - *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*

### Temelji

---

1. Subjekt je na svaki izvještajni datum dužan procijeniti da li je došlo do umanjeња goodwilla, na svaki dan izvještaja o financijskom položaju procijeniti da li je došlo do umanjeња ulaganja u glavničke instrumente i financijsku imovinu iskazane po trošku i po potrebi priznati gubitke od umanjeња vrijednosti na taj dan u skladu s MRS-om 36 i MRS-om 39. Međutim, na kasniji izvještajni datum ili dan izvještaja o financijskom položaju, moguće je da se uvjeti do te mjere promijene da bi gubici zbog umanjeња bili manji ili bi ih čak bilo moguće izbjeći da je procjena umanjeња obavljena na taj datum, odnosno dan. Ovo tumačenje daje smjernice o tome da li takve gubitke od umanjeња treba ikada ukinuti.
2. Tumačenje se bavi interakcijom između zahtjeva MRS-a 34 i priznavanja gubitaka zbog umanjeња goodwilla iz MRS-a 36 te učinkom interakcije na kasnije financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine i godišnje financijske izvještaje.

### Problem

---

3. MRS 34 u točki 28. nalaže subjektu da u svojim financijskim izvještajima za razdoblje tijekom godine primijeni iste računovodstvene politike koje primjenjuje u svojim godišnjim financijskim izvještajima. Također navodi da „učestalost izvještavanja subjekta (godišnje, polugodišnje ili tromjesečno) ne utječe na mjerenje njegovih godišnjih rezultata. Kako bi se postigao taj cilj, mjerenje će se za svrhu izvještavanja za razdoblja u tijeku godine provoditi od početka godine do datuma razdoblja u toku godine”.
4. MRS 36 u točki 124. kaže: „Gubitak od umanjeња goodwilla neće se ukinuti u budućim razdobljima”.
5. MRS 39 u točki 69. kaže: „Gubici od umanjeња vrijednosti priznati u dobit ili gubitak od ulaganja u glavnički instrument klasificiran kao raspoloživ za prodaju ne ispravljaju se u dobit ili gubitak”.
6. MRS 39 u točki 66. nalaže da gubitke zbog umanjeња financijske imovine iskazane po trošku (kao što je gubitak od umanjeња glavničkog instrumenta koji ne kotira na aktivnom tržištu i koji se ne vodi po fer vrijednosti jer njegovu fer vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi) ne bi trebalo ukidati.

7. Tumačenje se bavi sljedećim pitanjem:

Treba li subjekt ukinuti gubitke zbog umanjenja goodwilla i ulaganja u glavničke instrumente i financijsku imovinu iskazanu po trošku priznate u razdoblju u tijeku godine da gubitak nije bio priznat ili da je bio priznat niži gubitak da je procjena umanjenja provedena samo na kasniji datum izvještaja o financijskom položaju?

### **Službeno stajalište**

---

8. Subjekt ne smije ukidati gubitak zbog umanjenja priznat u prethodnom razdoblju tijekom godine koji se odnosi na goodwill ili na ulaganje bilo u glavnički instrument ili financijsko imovina iskazano po trošku.
9. Subjekt ne smije ovaj konsenzus analogijom proširiti na druga područja mogućeg sukoba između MRS-a 34 i drugih standarda.

### **Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe**

---

10. Subjekt će primijeniti ovo tumačenje na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. studenoga 2006. godine. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt ovo tumačenje primjeni za razdoblje koje započinje prije 1. studenoga 2006. godine, objavit će tu činjenicu. Subjekt će primijeniti ovo tumačenje na goodwill od datuma kada prvi puta primjeni MRS 36; na ulaganja u glavničke instrumente ili financijsku imovinu iskazanu po trošku primijenit će ovo tumačenje od datuma kada prvi put primijeni kriterije mjerenja iz MRS 39.