

## Тлумачення КТМФЗ 10

# ПРОМІЖНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ І ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ

## ПОСИЛАННЯ

- МСБО 34 „Проміжна фінансова звітність”;
- МСБО 36 „Зменшення корисності активів”;
- МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”.

## ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

- 1 Від суб'єкта господарювання вимагається оцінювати гудвіл на зменшення корисності на кінець кожного звітного періоду; оцінювати на зменшення корисності інвестиції в інструменти власного капіталу та в фінансові активи, які обліковуються за собівартістю, на кінець кожного звітного періоду та, якщо потрібно, визнавати збиток від зменшення корисності на цю дату відповідно до МСБО 36 і МСБО 39. Проте на кінець наступного звітного періоду умови можуть настільки змінитися, що збиток від зменшення корисності зменшився би чи його не було би, якби оцінку зменшення корисності робили би лише на цю дату. Це Тлумачення надає керівництво, чи слід завжди сторнувати збитки від зменшення корисності.
- 2 Це Тлумачення розглядає взаємодію між вимогами МСБО 34 та визнанням збитків від зменшення корисності стосовно гудвілу в МСБО 36 та певних фінансових активів в МСБО 39, а також вплив цієї взаємодії на подальші проміжні та річні фінансові звіти.

## ПИТАННЯ

- 3 Параграф 28 МСБО 34 вимагає, щоби суб'єкт господарювання застосовував у своїх проміжних фінансових звітах ті самі облікові політики, які він застосовує в своїх річних фінансових звітах. Цей параграф також установлює, що „частота звітності суб'єкта господарювання (річна, піврічна або квартальна) не повинна впливати на оцінку річних результатів його діяльності. Щоб досягти цієї мети, оцінки для проміжної звітності слід робити на основі „за період з початку року на звітну дату”.
- 4 Параграф 124 МСБО 36 установлює, що „збиток від зменшення корисності, визнаний для гудвілу, не слід сторнувати в наступному періоді”.
- 5 Параграф 69 МСБО 39 установлює: „Збитки від зменшення корисності, визнані у прибутку чи збитку для інвестиції в інструмент власного капіталу, класифікований як доступний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку або збитку”.

- 6 Параграф 66 МСБО 39 вимагає не сторнувати збитки від зменшення корисності для фінансових активів, які обліковуються за собівартістю (такі як збиток від зменшення корисності інструмента власного капіталу, який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити).
- 7 Тлумачення розглядає такі питання:
- Чи слід суб'єктові господарювання сторнувати збитки від зменшення корисності, визнані в проміжному періоді стосовно гудвілу та інвестицій в інструменти власного капіталу і фінансові активи, які обліковуються за собівартістю у випадку, коли збиток був би визнаний або менший збиток був би визнаний, якби оцінку зменшення корисності робили би лише на кінець наступного звітного періоду?

## КОНСЕНСУС

- 8 Суб'єкт господарювання не сторнуватиме збиток від зменшення корисності, визнаний в попередньому проміжному періоді стосовно гудвілу або інвестиції як в інструмент власного капіталу, так і фінансовий актив, які обліковуються за собівартістю.
- 9 Суб'єктові господарювання не слід поширювати цей консенсус за аналогією на інші аспекти можливої суперечливості принципам МСБО 34 та інших стандартів.

## ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ І ПЕРЕХІД

- 10 Суб'єктові господарювання слід застосовувати це Тлумачення для річних періодів, що починаються з 1 листопада 2006 р. або пізніше. Заохочується застосування до цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує це Тлумачення для періоду, що починається до 1 листопада 2006 р., йому слід розкривати цей факт. Суб'єктові господарювання слід застосовувати це Тлумачення до гудвілу перспективно з дати, коли він уперше застосовує МСБО 36; він застосовуватиме це Тлумачення до інвестицій в інструменти власного капіталу або в фінансові активи, які обліковуються за собівартістю, перспективно з дати, коли він вперше застосував критерії оцінки МСБО 39.