

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10

«Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»

№ 217н

• Действующий акт

(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)

(ред. от 27.06.2016)

(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)

Примечание

Начало действия редакции – 01.01.2018 <*>.

Приложение № 48
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 28.12.2015 № 217н

РАЗЪЯСНЕНИЕ КРМФО (IFRIC) 10

«ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ»

Ссылки:

- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»,
- абзац исключен. - МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(абзац введен МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н)

Исходная информация

1 Организация обязана оценивать гудвил на предмет обесценения по состоянию 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.

*(п. 1 в ред. **МСФО (IFRS) 9**, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н)*

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.

*(п. 2 в ред. **МСФО (IFRS) 9**, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н)*

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 – 6. Исключены. - **МСФО (IFRS) 9**, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н.

7 В настоящем разъяснении рассматривается следующий вопрос:

Должна ли организация восстанавливать убытки от обесценения, признанные в промежуточном периоде в отношении гудвила, 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?

(п. 7 в ред. МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н)

Консенсус

8 Организация не должна восстанавливать убыток от обесценения, признанный в одном из предыдущих промежуточных периодов в отношении гудвила.

(п. 8 в ред. МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н)

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 – 14 [Данные пункты относятся к поправкам, еще не вступившим в силу, и поэтому не включены в настоящую редакцию.]

12 Исключен. - МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н.

13 Исключен. - МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н.

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

(п. 14 введен МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н)
