

# КТМФИ Толкување 10

## Меѓупериодско финансиско известување и обезвреднување

### Повикување

---

- МСС 34 *Меѓупериодско финансиско известување*
- МСС 36 *Обезвреднување на средства*
- МСС 39 *Финансиски инструменти: признавање и мерење*

### Позадина

---

- 1 Од ентитетот се бара да го оцени гудвилот за обезвреднување на крајот на период на известување, да ги оцени вложувањата во сопственички инструменти и финансиските средства кои се евидентирани според набавна вредност за обезвреднување на крајот на период на известување и, доколку тоа се бара, да признае загуба поради обезвреднување на тој датум во согласност со МСС 36 и МСС 39. Меѓутоа, на крај на последователен период на известување, условите може да се смениле така што загубата поради обезвреднување би се намалила или не би постоела доколку оценката за обезвреднување била направена исклучиво на тој датум. Ова Толкување обезбедува упатство во однос на тоа дали таквите загуби поради обезвреднување треба да бидат некогаш анулирани.
- 2 Толкувањето го опфаќа меѓусебното влијание помеѓу барањата на МСС 34 и признавањето на загуби поради обезвреднување во однос на гудвил според МСС 36 и одредени финансиски средства според МСС 39, како и ефектот од тоа меѓусебно влијание на последователни меѓупериодски и годишни финансиски извештаи.

### Прашања

---

- 3 МСС 34 точка 28 бара ентитетот да ги применува истите сметководствени политики во меѓупериодски финансиски извештаи на ист начин како што се тие применети во неговите годишни финансиски извештаи. Тој исто така наведува дека ‘зачестеноста на известувањето од страна на ентитетот (годишно, полугодишно, или квартално) не треба да влијае на мерењето на неговите годишни резултати. За да се постигне таа цел, мерењето за целите на меѓупериодското известување треба да се изврши на основа годината – до - датумот.’
- 4 МСС 36 точка 124 наведува дека ‘загуба поради обезвреднување признаена во однос на гудвил не треба да се анулира во последователните периоди.’
- 5 МСС 39 точка 69 наведува дека ‘загуба поради обезвреднување која е признаена во добивката или загубата во однос на вложување во сопственички инструмент класифицирано како расположливо за продажба не треба да се анулира преку добивката или загубата.’
- 6 МСС 39 точка 66 бара загубите поради обезвреднување за финансиски средства кои се евидентирани според набавна вредност (како што е загуба поради обезвреднување за некотирани сопственички инструменти кои не се евидентирани според објективна вредност бидејќи објективната вредност не може веродостојно да се измери) да не се анулираат.
- 7 Толкувањето го опфаќа следното прашање:

Дали ентитетот треба да анулира загуби поради обезвреднување кои се признаени во меѓупериод во однос на гудвил и вложувања во сопственички инструменти како и во однос на финансиски средства кои се евидентирани според набавна вредност доколку загубата не би била евидентирана, или би била признаена помала загуба, доколку оценката за обезвреднувањето била направена само на крајот на последователниот период на известување?

## Консензус

---

- 8 Ентитетот не треба да анулира загуба поради обезвреднување која е признаена во претходни меѓупериоди во однос на гудвил или вложување било да е во сопственички инструмент или финансиско средство евидентирано според набавна вредност.
- 9 Ентитетот не треба да го проширува овој консензус по аналогија на други области кои содржат потенцијален конфликт помеѓу МСС 34 и други стандарди.

## Датум на стапување во сила и преодни одредби

---

- 10 Ентитетот треба да го примени ова Толкување за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 ноември 2006 година. Претходна примена се поттикнува. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за периоди кои почнуваат пред 1 ноември 2006 година, тој треба да го обелодени тој факт. Ентитетот треба да го примени ова Толкување во однос на гудвил од датумот на кој тој за прв пат го применил МСС 36. Тој треба да го примени Толкувањето во однос на вложувања во сопственички инструменти или во финансиски средства кои се евидентираат според набавна вредност од датумот на кој тој за прв пат ги применил критериумите за мерење според МСС 39.