

تفسیر 10 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی
گزارشگری مالی

‘گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای و کاهش ارزش

تفسیر 10 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای و کاهش ارزش

ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 34 گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 36 کاهش ارزش داراییها
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 39 ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری

پیش‌زمینه

1. واحد تجاری باید در پایان هر دوره گزارشگری، کاهش ارزش سرقفلی، سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه و داراییهای مالی منعکس‌شده به بهای تمام شده را تعیین کند و در صورت لزوم، زیان کاهش ارزش در آن تاریخ را طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 36 و استاندارد بین‌المللی حسابداری 39 شناسایی نماید. با این وجود، اگر ارزیابی کاهش ارزش تنها در پایان یکی از دوره‌های گزارشگری مالی بعدی انجام می‌شود، ممکن بود در آن تاریخ شرایط به‌گونه‌ای تغییر کند که زیان کاهش ارزش، کاهش یابد یا کلاً نادیده گرفته شود. در این تفسیر، درخصوص اینکه آیا زیانهای کاهش ارزش مزبور باید برگشت شود یا خیر، رهنمودهایی ارائه می‌شود.
2. در تفسیر حاضر، تعامل بین الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری 34 و شناخت زیان کاهش ارزش سرقفلی طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 36 و برخی داراییهای مالی طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 39، و اثر این تعاملات بر صورتهای مالی سالانه و دوره میانی بعدی مطرح می‌شود.

مسئله

3. طبق بند 28 استاندارد بین‌المللی حسابداری 34، واحد تجاری باید برای تهیه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای خود از رویه‌هایی یکسان با رویه‌های مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی سالانه، استفاده کند. استاندارد مذکور همچنین عنوان می‌کند که "تناوب گزارشگری واحد تجاری (سالانه، شش ماهه یا فصلی) نباید بر اندازه‌گیری نتایج سالانه اثر داشته باشد." به منظور دستیابی به این هدف، اندازه‌گیری برای مقاصد گزارشگری میان‌دوره‌ای باید بر مبنای از ابتدای سال مالی تا تاریخ صورتهای مالی انجام شود.

تفسیر 10 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای و کاهش ارزش

4. بند 124 استاندارد بین‌المللی حسابداری 36 بیان می‌کند که "زیان کاهش ارزش شناسایی‌شده برای سرقفلی نباید در دوره‌های بعد برگشت شود."
5. در بند 69 استاندارد بین‌المللی حسابداری 39 بیان شده است که "زیان کاهش ارزش شناسایی‌شده در سود یا زیان دوره برای سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه طبقه‌بندی‌شده به عنوان آماده برای فروش، نباید از طریق سود یا زیان دوره برگشت داده شود."
6. طبق الزام بند 66 استاندارد بین‌المللی حسابداری 39، زیان کاهش ارزش داراییهای مالی منعکس‌شده به بهای تمام شده (نظیر زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری در ابزار مالکانه پذیرفته‌نشده در بورس اوراق بهادار که به دلیل ناتوانی در اندازه‌گیری ارزش منصفانه به‌گونه‌ای قابل اتکا، به ارزش منصفانه ارائه نمی‌شود) نباید برگشت شود.
7. در این تفسیر، مسئله زیر مطرح می‌شود:
آیا واحد تجاری باید زیانهای کاهش ارزش شناسایی‌شده در یک دوره میانی در ارتباط با سرقفلی، سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه و داراییهای مالی منعکس‌شده به بهای تمام شده را برگشت دهد آن هم در شرایطی که اگر ارزیابی کاهش ارزش تنها در پایان یکی از دوره‌های گزارشگری بعدی انجام می‌شد، زیان شناسایی نمی‌گردید یا زیان کمتری شناسایی می‌شد؟

اجماع

8. واحد تجاری نباید زیان کاهش ارزش شناسایی‌شده در دوره میانی قبلی در ارتباط با سرقفلی، سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه یا داراییهای مالی منعکس‌شده به بهای تمام شده را برگشت دهد.
9. واحد تجاری نباید این اجماع را از طریق مقایسه با سایر حوزه‌های تضاد بالقوه بین استاندارد بین‌المللی حسابداری 34 و سایر استانداردها، تعمیم دهد.

تاریخ اجرا و گذار

10. واحد تجاری باید این تفسیر را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول نوامبر سال 2006 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. بکارگیری پیش از موعد توصیه می‌شود. چنانچه واحد تجاری این تفسیر را برای دوره‌ای قبل از اول نوامبر سال 2006 بکار گیرد، باید این موضوع را افشا کند. واحد تجاری باید از تاریخی که برای نخستین بار

تفسیر 10 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای و کاهش ارزش

استاندارد بین‌المللی حسابداری 36 را بکار می‌گیرد، این تفسیر را با تسری به آینده در مورد سرقتی اعمال نماید. همچنین واحد تجاری باید از تاریخی که برای نخستین بار معیارهای اندازه‌گیری طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 39 را بکار می‌گیرد، این تفسیر را در مورد سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه یا داراییهای مالی منعکس‌شده به بهای تمام شده با تسری به آینده بکار گیرد.

11 تا 14. [این بندها اشاره به اصلاحاتی دارد که هنوز لازم‌الاجرا نشده است و بنابراین، در این ویرایش درج نشده است.]