

التفسير 10 للجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي التقرير المالي الأولي والهبوط

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي 9 "الادوات المالية"
- معيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي الأولي"
- معيار المحاسبة الدولي 36 "الهبوط في قيمة الأصول"

خلفية

- 1 تُطالب المنشأة بتقويم الشهرة لتحديد الهبوط في قيمتها في نهاية كل فترة تقرير و، إذا كان ذلك مطلوباً، إثبات خسارة الهبوط في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36. بالرغم من ذلك، قد تتغير الظروف في نهاية فترة التقرير التالية بحيث أن خسارة الهبوط ستكون قد انخفضت أو تم تجنبها لو أن تقويم الهبوط قد تم فقط في ذلك التاريخ. يوفر هذا التفسير دليلاً إرشادياً عما إذا كان يجب عكس خسارة الهبوط تلك بأي حال.
- 2 يتناول التفسير التداخل بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 34 وإثبات خسائر الهبوط في قيمة الشهرة في معيار المحاسبة الدولي 36، وأثر ذلك التداخل على القوائم المالية الأولية والسنوية اللاحقة.

الإشكال

- 3 تتطلب الفقرة 28 من معيار المحاسبة الدولي 34 من المنشأة أن تطبق في قوائمها المالية الأولية السياسات المحاسبية نفسها كما هي في قوائمها المالية السنوية. وهي تنص - أيضاً - على أنه "يجب ألا يؤثر تكرار تقرير المنشأة (سنوياً، أو نصف سنوي، أو ربع سنوي) على قياس نتائجها السنوية. ولتحقيق ذلك الهدف، يجب إجراء القياسات لأغراض التقرير الأولي على أساس من بداية السنة حتى تاريخه".
- 4 تنص الفقرة 124 من معيار المحاسبة الدولي 36 على أنه "لا يجوز في فترة لاحقة عكس خسارة الهبوط المثبتة في قيمة الشهرة".
- 5
- 6
- 7 [حذفت]
- 7 يتناول التفسير الموضوع التالي:

هل يجب على المنشأة عكس خسائر الهبوط المثبتة في قيمة الشهرة في فترة أولية إذا لم تكن الخسارة سيتم إثباتها، أو أن خسائر أقل سيتم إثباتها، لو أن تقييم الهبوط قد تم - فقط - في نهاية فترة تقرير لاحقة؟

الإجماع

- 8 لا يجوز للمنشأة عكس خسائر الهبوط المثبتة في فترة أولية سابقة فيما يتعلق بالشهرة.
- 9 لا يجوز للمنشأة توسيع نطاق هذا الإجماع من منطلق التشابه مع حالات أخرى يحتمل فيها وجود تعارض بين معيار المحاسبة الدولي 34 والمعايير الأخرى.

تاريخ السريان والتحول

- 10 يجب على المنشأة أن تطبق التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 نوفمبر 2006 أو بعده. ويشجع على التطبيق المبكر. وإذا قامت المنشأة بتطبيق التفسير لفترة مالية تبدأ قبل نوفمبر 2006، فإنه يجب عليها أن تُفصح عن تلك الحقيقة. يجب على المنشأة أن تطبق التفسير على الشهرة - بأثر مستقبلي - اعتباراً من تاريخ بدء تطبيقها لمعيار المحاسبة الدولي 36؛ ويجب عليها أن تطبق التفسير على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو في أصول مالية مسجلة بالتكلفة - بأثر مستقبلي - من تاريخ بدء تطبيقها لضوابط القياس الواردة بمعيار المحاسبة الدولي 39.
- 11
13 [حذفت]
- 14 عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي 9 الصادر في يوليو 2014 الفقرات 1, 2, 7 و8 وحذف الفقرات 5, 6, 11 – 13. يجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي 9.