**IFRIC 10**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ SUY GIẢM GIÁ TRỊ**

Vào tháng 7 năm 2006 Ủy ban chuẩn mực kế toán quốc tế ban hành *Hướng dẫn chuẩn mực kế toán quốc tế* (IFRIC) 10 *Báo cáo tài chính giữa niên độ và tổn thất tài sản*. Hướng dẫn này được phát triển bởi Ủy ban hướng dẫn chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế.

Có các chuẩn mực khác đã thực hiện sửa đổi hệ quả nhỏ đối với IFRIC 10. Các chuẩn mực này gồm: IFRS 9 *Công cụ tài chính* (Kế toán phòng ngừa rủi ro và các sửa đổi đối với IFRS 9, IFRS 7 and IAS 39) (ban hành tháng 11 năm 2013) và IFRS 9 *Công cụ tài chính* (ban hành tháng 7 năm 2014)

Mục lục

**IFRIC Hướng dẫn 10**

***BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ SUY GIẢM GIÁ TRỊ***

**TÀI LIỆU THAM KHẢO**

*từ đoạn*

**BỐI CẢNH 1**

**VẤN ĐỀ 3**

**KẾT LUẬN 8**

**NGÀY HIỆU LỰC VÀ CHUYỂN TIẾP 10**

**ĐỐI VỚI CƠ SỞ KẾT LUẬN, XEM PHẦN C CỦA PHIÊN BẢN NÀY**

**CƠ SỞ KẾT LUẬN**

IFRIC Hướng dẫn 10 *Báo cáo tài chính giữa niên độ và suy giảm giá trị* (IFRIC 10) được quy định từ đoạn 1 - 14. IFRIC 10 được kèm theo một *Cơ sở để Kết luận*. Phạm vi và thẩm quyền của Hướng dẫn được quy định trong Lời nói đầu Chuẩn mực Báo cáo tài chính quốc tế.

**IFRIC Hướng dẫn 10**

***Báo cáo tài chính giữa niên độ và suy giảm giá trị***

**Tài liệu tham khảo**

• IFRS 9 *Công cụ tài chính*

• IAS 34 *Báo cáo tài chỉnh giữa niên độ*

• IAS 36 *Tổn thất tài sản*

**Bối cảnh**

1 Đơn vị báo cáo được yêu cầu đánh giá lợi thế thương mại để xác định tổn thất vào cuối mỗi kỳ báo cáo, và, nếu được yêu cầu, phải ghi nhận lỗ do suy giảm giá trị tại ngày đó theo IAS 36. Tuy nhiên, vào cuối kỳ báo cáo tiếp theo, các điều kiện có thể thay đổi đến mức dẫn đến lỗ do suy giảm giá trị sẽ được giảm hoặc tránh được nên việc đánh giá suy giảm giá trị chỉ được thực hiện vào ngày đó. Hướng dẫn này cung cấp hướng dẫn về việc liệu rằng các khoản lỗ do suy giảm đó có nên được hoàn nhập.

2 Hướng dẫn này đề cập đến sự tác động qua lại giữa các yêu cầu của IAS 34 và việc ghi nhận tổn thất do suy giảm giá trị đối với lợi thế thương mại trong IAS 36, và ảnh hưởng của sự tương tác đó đến báo cáo tài chính giữa niên độ tiếp theo và báo cáo tài chính năm.

**Vấn đề**

3

Đoạn 28 của IAS 34 yêu cầu đơn vị báo cáo phải áp dụng chính sách kế toán đối với báo cáo tài chính giữa niên độ thống nhấ t với chính sách kế toán áp dụng để lập báo cáo tài chính năm. Đoạn này cũng quy định rằng ‘mức độ thường xuyên của việc lập báo cáo tài chính (hàng năm, 6 tháng 1 lần, hoặc hàng quý) không ảnh hưởng đến việc xác định kết quả cả năm. Để đạt được mục tiêu này, việc xác định giá trị cho mục đích lập báo cáo giữa niên độ phải được thực hiện trên cơ sở lũy kế từ đầu niên độ đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ’

4

5 – 6

7

Đoạn 124 của IAS 36 quy định rằng ‘Lỗ suy giảm giá trị về lợi thế thương mại đã được ghi nhận sẽ không được hoàn nhập ở kỳ kế toán tiếp theo’

[Đã bị bỏ]

Hướng dẫn này nhằm mục đích giải quyết vấn đề sau:

Đơn vị có nên hoàn nhập các khoản lỗ suy giảm giá trị về lợi thế thương mại được ghi nhận trong kỳ kế toán giữa niên độ nếu một khoản lỗ không được ghi nhận hoặc được ghi nhận với giá trị nhỏ hơn, hay đánh giá suy giảm chỉ được thực hiện vào cuối kỳ báo cáo tiếp theo?

**Kết luận**

8 Đơn vị không được hoàn nhập lỗ do suy giảm giá trị về lợi thế thương mại đã được ghi nhận trong ký kế toán giữa niên độ trước đó.

9 Đơn vị không được mở rộng kết luận này để áp dụng tương tự với các lĩnh vực khác có thể có xung giữa IAS 34 và các chuẩn mực khác.

**Ngày hiệu lực và chuyển tiếp**

10 Đơn vị sẽ áp dụng Hướng dẫn này cho các kỳ kế toán năm bắt đầu vào hoặc sau ngày 1 tháng 11 năm 2006. Việc áp dụng sớm được khuyến khích. Nếu đơn vị áp dụng Hướng dẫn này cho kỳ kế toán bắt đầu trước ngày 1 tháng 11 năm 2006, thì đơn vị phải công bố thông tin về điều này. Đơn vị sẽ áp dụng phi hồi tố Hướng dẫn này cho lợi thế thương mại kể từ ngày lần đầu tiên áp dụng IAS 36; Đơn vị sẽ áp dụng Hướng dẫn này phi hồi tố cho các khoản đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu hoặc vào các tài sản tài chính theo giá gốc kể từ ngày đầu tiên áp dụng các tiêu chí xác định giá trị của IAS 39.

11 – 13 [Đã bị bỏ]

14 IFRS 9, được ban hành vào tháng 7 năm 2014, đã sửa đổi các đoạn 1, 2, 7 và 8 và xóa các đoạn 5, 6, 11 – 13. Đơn vị sẽ áp dụng những sửa đổi đó khi áp dụng IFRS 9.