

פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי

דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך

IFRIC Interpretation 10

Interim Financial

Reporting and Impairment

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר פורסמו עד 31 במאי 2016 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר 2017.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2017

פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (פורסם בנובמבר 2009, באוקטובר 2010, בנובמבר 2013 וביוני 2014) (מועד תחילה 1 בינואר 2018)

מועד התחילה של התיקונים הוא לאחר 1 בינואר 2017 ולכן במהדורה זו הם לא שולבו אלא נכללו בנפרד, במסגרת נספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.

תוכן עניינים

החל
מסעיף

	פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של
	דיווח כספי בינלאומי
	דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך
	הפניות
1	רקע
3	סוגיה
8	עמדה מוסכמת
10	מועד תחילה והוראות מעבר
	בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי

דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך

פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך (IFRIC 10), מפורטת בסעיפים 1-14. פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מלווה על ידי בסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בסעיף 2 ובסעיפים 7-16 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים
- תקן חשבונאות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים
- תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה

רקע

1. ישות נדרשת לבחון בסוף כל תקופת דיווח ירידת ערך של מוניטין, ואם נדרש, להכיר בהפסד מירידת ערך במועד זה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36 ולתקן חשבונאות בינלאומי 39. אולם, יתכן שבתקופת דיווח עוקבת, התנאים השתנו כך שההפסד מירידת הערך היה קטן או שלא היה בו צורך אם בחינת ירידת הערך היתה נעשית רק במועד הזה. פרשנות זו מספקת הנחיות שמבהירות אם אי פעם ראוי לבטל הפסדים כאלו מירידת ערך.
2. הפרשנות מטפלת בקשר הגומלין (interaction) שבין דרישות תקן חשבונאות בינלאומי 34 לבין ההכרה בהפסדים מירידת ערך של מוניטין בתקן חשבונאות בינלאומי 36 ושל נכסים פיננסיים מסוימים בתקן חשבונאות בינלאומי 39, ובהשפעה של קשר גומלין זה על דוחות כספיים עוקבים, שנתיים וביניים.

סוגיה

3. סעיף 28 בתקן חשבונאות בינלאומי 34 דורש מישות ליישם בדוחות הכספיים שלה לתקופת ביניים את אותה מדיניות חשבונאית שהיא מיישמת בדוחות הכספיים השנתיים שלה. הסעיף קובע בנוסף כי 'תדירות הדיווח של ישות (שנתית, חצי-שנתית, או רבעונית) אסור

שתשפיע על המדידה של התוצאות השנתיות. כדי להשיג מטרה זו, המדידות לצורכי דיווח ביניים יתבצעו על בסיס מצטבר מתחילת השנה.

4. סעיף 124 בתקן חשבונאות בינלאומי 36 קובע כי 'הפסד מירידת ערך שהוכר לגבי מוניטין לא יבוטל בתקופה מאוחרת יותר.'
5. סעיף 69 בתקן חשבונאות בינלאומי 39 קובע כי 'הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד בגין השקעה במכשיר הוני המסווגת כזמינה למכירה, לא יבוטלו דרך רווח או הפסד.'
6. סעיף 66 בתקן חשבונאות בינלאומי 39 קובע כי הפסדים מירידת ערך של נכסים פיננסיים שנמדדים בעלות (כגון הפסד מירידת ערך של מכשיר הוני לא מצוטט שאינו נמדד בשווי הוגן משום שהשווי ההוגן שלו אינו ניתן למדידה באופן מהימן) לא יבוטלו.
7. פרשנות זו דנה בסוגיה הבאה:

אם ישות צריכה לבטל הפסדים מירידת ערך שהוכרו בתקופת ביניים בגין מוניטין ובגין השקעות במכשירים הוניים ובנכסים פיננסיים שנמדדות בעלות, במצב שבו, אילו בחינת ירידת ערך היתה מבוצעת רק בסוף תקופת דיווח עוקבת, לא היה מוכר הפסד, או שהיה מוכר הפסד קטן יותר.

עמדה מוסכמת

8. ישות לא תבטל הפסד מירידת ערך שהוכר בתקופת ביניים קודמת בקשר למוניטין.
9. ישות לא תיישם עמדה מוסכמת זו, בדרך ההיקש לתחומים אחרים שבהם קיימת סתירה (conflict) פוטנציאלית בין תקן חשבונאות בינלאומי 34 לבין תקנים אחרים.

מועד תחילה והוראות מעבר

10. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בנובמבר 2006 או לאחריו. יישום מוקדם של הפרשנות מומלץ. אם ישות מיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 בנובמבר 2006, עליה לתת גילוי לעובדה זו. ישות תיישם פרשנות זו על מוניטין, מהמועד שבו היא יישמה לראשונה את תקן חשבונאות בינלאומי 36, ולהבא; היא תיישם פרשנות זו על השקעות במכשירים הוניים או בנכסים פיננסיים שנמדדים בעלות, מהמועד שבו היא יישמה

לראשונה את הקריטריונים למדידה בתקן חשבונאות בינלאומי 39, ולהבא.

11. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]
12. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]
13. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]
14. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]