

**פרשנות מספר 7 של הוועדה לפרשנויות
של דיווח כספי בינלאומי**

יישום גישת ההתאמה בהתאם

לתקן חשבונאות בינלאומי 29

דיווח כספי בכלכלות היפר-

אינפלציוניות

IFRIC Interpretation 7

Applying the Restatement

Approach under IAS 29

Financial Reporting in

Hyperinflationary

Economies

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר
פורסמו עד 31 במאי 2019 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר
2020.

תוכן עניינים

החל מסעיף

	פרשנות מספר 7 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי יישום גישת ההתאמה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות הפניות
1	רקע
2	סוגיות
3	עמדה מוסכמת
6	מועד תחילה
	דוגמה להמחשה*
	בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

פרשנות מספר 7 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי

יישום גישת ההתאמה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות

פרשנות מספר 7 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי יישום גישת ההתאמה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות (IFRIC 7), מפורטת בסעיפים 1-6. פרשנות מספר 7 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מלווה על ידי דוגמה להמחשה ובסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה
- תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות

רקע

1. פרשנות זו מספקת הנחיות כיצד יש ליישם את הדרישות של תקן חשבונאות בינלאומי 29 בתקופת דיווח שבה ישות מזהה¹ כי קיימת היפר-אינפלציה בכלכלה של מטבע הפעילות שלה, כאשר כלכלה זו לא היתה היפר-אינפלציונית בתקופה הקודמת, ולפיכך הישות מתאימה את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 29.

סוגיות

2. להלן השאלות שנידונות בפרשנות זו:
 - (א) כאשר ישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 29, כיצד ראוי לפרש את הדרישה בסעיף 8 לתקן לפיה "...יוצגו במונחים של יחידת המדידה השוטפת בסוף תקופת הדיווח".
 - (ב) כיצד ישות תטפל ביתרת הפתיחה של פריטי מסים נדחים בדוחות הכספיים המותאמים שלה.

¹ הזיהוי של היפר-אינפלציה מבוסס על שיקול הדעת של הישות לגבי הקריטריונים בסעיף 3 לתקן חשבונאות בינלאומי 29.

עמדה מוסכמת

3. בתקופת הדיווח שבה ישות מזהה כי קיימת היפר-אינפלציה בכלכלה של מטבע הפעילות שלה, אשר לא היתה היפר-אינפלציונית בתקופה הקודמת, על הישות ליישם את הדרישות של תקן חשבונאות בינלאומי 29 כאילו שהכלכלה היתה היפר-אינפלציונית מאז ומעולם. לפיכך, בקשר לפריטים לא כספיים הנמדדים בעלות היסטורית, דוח הפתיחה על המצב הכספי של הישות לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים יותאם כדי לשקף את השפעת האינפלציה מהמועד שבו נרכשו הנכסים ושבו נתהוו או ניטלו ההתחייבויות, ועד לסוף תקופת הדיווח. לגבי פריטים לא כספיים שהוצגו בדוח הפתיחה על המצב הכספי בסכומים שהיו שוטפים (current) למועדים השונים מהמועדים שבהם הפריטים נרכשו או נתהוו, ההתאמה תשקף את השפעת האינפלציה מהמועדים שבהם הערכים בספרים האלה נקבעו, ועד לסוף תקופת הדיווח.

4. בסוף תקופת הדיווח, פריטי מסים נדחים מוכרים ונמדדים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12. אולם, סכומי המסים הנדחים בדוח הפתיחה על המצב הכספי יקבעו כמפורט להלן:

(א) הישות מודדת מחדש את פריטי המסים הנדחים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12 לאחר שהיא תיאמה את הערכים הנומינליים בספרים של הפריטים הלא כספיים שלה, במועד דוח הפתיחה על המצב הכספי של תקופת הדיווח, תוך שימוש (applying) ביחידת המדידה באותו מועד.

(ב) פריטי המסים הנדחים שנמדדו מחדש בהתאם לסעיף קטן (א) מותאמים כדי לשקף את השינוי ביחידת המדידה ממועד דוח הפתיחה על המצב הכספי של תקופת הדיווח ועד לסוף תקופת הדיווח.

הישות מיישמת את הגישה שצוינה בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) לצורך ההתאמה של פריטי מסים נדחים בדוח הפתיחה על המצב הכספי של תקופות השוואתיות כלשהן המוצגות בדוחות הכספיים המותאמים לתקופת הדיווח שבה ישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 29.

5. לאחר שישות תיאמה את דוחותיה הכספיים, כל הסכומים ההשוואתיים בדוחות הכספיים לתקופת דיווח מאוחרת יותר, כולל פריטי מסים נדחים, מותאמים באמצעות הכפלה של הדוחות הכספיים המתואמים לתקופת הדיווח הקודמת בשינוי ביחידת המדידה שחל בתקופת הדיווח המאוחרת יותר.

מועד תחילה

6. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 במרס 2006 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 במרס 2006, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

