

תקן חשבונאות בינלאומי 10 אירועים לאחר תקופת הדיווח

International Accounting Standard 10 Events after the Reporting period

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקנים שפורסמו עד 31 במאי 2025 ושמועד תחילתם אינו מאוחר מיום 1 בינואר 2026.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2026

תקן חשבונאות בינלאומי 10 והמסמכים הנלווים אליו תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התיקונים האלה הוא לאחר 1 בינואר 2026, ולכן הם לא שולבו במהדורה זו, אלא נכללו בנפרד בכרך ג במסגרת תקנים ותיקונים נוספים.

תוכן העניינים

החל מסעיף

תקן חשבונאות בינלאומי 10
אירועים לאחר תקופת הדיווח

1	מטרת התקן
2	תחולה
3	הגדרות
8	הכרה ומדידה
8	אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח
10	אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח
12	דיבידנדים
14	עסק חי
17	גילוי
17	מועד האישור לפרסום
19	עדכון הגילוי בדבר תנאים בסוף תקופת הדיווח
21	אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח
23	מועד תחילה
24	ביטול תקן חשבונאות בינלאומי 10 (כפי שעודכן בשנת 1999) נספח:
	תיקונים לפרסומים אחרים* [†]
	אישור על ידי הוועדה הבינלאומית של תקן חשבונאות בינלאומי 10 שפורסם בדצמבר 2003*
	בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

[†] התיקונים לתקנים שנכללו בנספח זה בעת פרסום התקן שולבו בתקנים הרלוונטיים.

תקן חשבונאות בינלאומי 10 אירועים לאחר תקופת הדיווח

תקן חשבונאות בינלאומי 10 אירועים לאחר תקופת הדיווח (IAS 10) מפורט בסעיפים 1–24 ובנספח. כל הסעיפים בתקן מחייבים באותה מידה, אך נשמרה תבנית התקן, כפי שהייתה בעת שאומץ על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים. יש לקרוא את תקן חשבונאות בינלאומי 10 בהקשר למטרת התקן ולבסיס למסקנות, להקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים למסגרת המושגית לדיווח כספי. תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות מספק בסיס לבחירה וליישום של מדיניות חשבונאית בהיעדר הנחיות מפורשות.

מטרת התקן

1. מטרת תקן זה היא לקבוע:

(א) מתי ישות צריכה להתאים את דוחותיה הכספיים בגין אירועים לאחר תקופת הדיווח; וכן

(ב) את הגילויים שישות צריכה לתת בדבר המועד שבו הדוחות הכספיים אושרו לפרסום ובדבר אירועים לאחר תקופת הדיווח.

התקן דורש גם שישות לא תכין את דוחותיה הכספיים על בסיס עסק חי, אם אירועים לאחר תקופת הדיווח מצביעים על כך שהנחת העסק החי אינה מתאימה.

תחולה

2. תקן זה ייושם בטיפול החשבונאי באירועים לאחר תקופת הדיווח ובגילוי שלהם.

הגדרות

3. המונחים הבאים משמשים בתקן זה במשמעות המפורטת להלן:

אירועים לאחר תקופת הדיווח (*events after the reporting period*) הם אותם אירועים, חיוביים או שליליים, אשר מתרחשים בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין המועד שבו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום. ניתן לזהות שני סוגים של אירועים:

(א) אירועים אשר מספקים ראיות לתנאים אשר שררו בסוף תקופת הדיווח (**אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח** (*adjusting events after the reporting period*)); וכן

(ב) אירועים אשר מצביעים על תנאים אשר נוצרו לאחר תקופת הדיווח (אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח (non-adjusting events after the reporting period)).

4. התהליך הכרוך באישור לפרסום של הדוחות הכספיים ישתנה בהתאם למבנה הניהול, לדרישות חוקיות ולנהלים הננקטים לצורך הכנת הדוחות הכספיים והשלמתם.

5. במקרים אחדים, ישות נדרשת להגיש את דוחותיה הכספיים לבעלי מניותיה לאישור לאחר שהדוחות הכספיים פורסמו. במקרים כאלה, הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום במועד הפרסום ולא במועד שבו בעלי המניות מאשרים את הדוחות הכספיים.

דוגמה
<p>ביום 28 בפברואר 20X2 הנהלת ישות משלימה את טיוטת הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 20X1. ביום 18 במרץ 20X2 הדירקטוריון סוקר את הדוחות הכספיים ומאשרם לפרסום. ביום 19 במרץ 20X2 הישות מודיעה על רווחיה ועל מידע כספי אחר נבחר שלה. הדוחות הכספיים נעשים זמינים לבעלי מניות ולאחרים ביום 1 באפריל 20X2. בעלי המניות מאשרים את הדוחות הכספיים באספת בעלי המניות השנתית ביום 15 במאי 20X2, והדוחות הכספיים המאושרים מוגשים לאחר מכן לגוף רגולטורי ביום 17 במאי 20X2.</p> <p><i>הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום ביום 18 במרץ 20X2 (מועד האישור לפרסום של הדירקטוריון).</i></p>

6. במקרים אחדים, הנהלת ישות נדרשת לפרסם את דוחותיה הכספיים בפני ועדת פיקוח (שאינה כוללת מנהלים) לשם אישורם. במקרים כאלה, הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום כאשר ההנהלה מאשרת אותם לפרסום בפני ועדת הפיקוח.

דוגמה
<p>ביום 18 במרץ 20X2 הנהלת הישות מאשרת לפרסום את הדוחות הכספיים בפני ועדת הפיקוח עליה. ועדת הפיקוח אינה כוללת מנהלים, ועשויה לכלול נציגים של עובדים ושל בעלי עניין חיצוניים אחרים. ועדת הפיקוח מאשרת את הדוחות הכספיים ביום 26 במרץ 20X2. הדוחות הכספיים נעשים זמינים לבעלי מניות ולאחרים ביום 1 באפריל 20X2. בעלי המניות מאשרים את הדוחות הכספיים באספת בעלי המניות השנתית ביום 15 במאי 20X2, והדוחות הכספיים מוגשים לאחר מכן לגוף רגולטורי ביום 17 במאי 20X2.</p> <p><i>הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום ביום 18 במרץ 20X2 (מועד האישור לפרסום של ההנהלה בפני ועדת הפיקוח).</i></p>

7. אירועים לאחר תקופת הדיווח כוללים את כל האירועים עד למועד שבו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום, גם אם אירועים אלה התרחשו לאחר הודעה לציבור על רווח או על מידע כספי אחר נבחר.

הכרה ומדידה

אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח

8. ישות תתאים את הסכומים שהוכרו בדוחותיה הכספיים כדי לשקף אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח.

9. להלן דוגמאות לאירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח אשר ידרשו מהישות להתאים את הסכומים שהוכרו בדוחותיה הכספיים או להכיר בפריטים שלא הוכרו קודם לכן:

(א) הסדר לאחר תקופת הדיווח של הליך המתנהל בבית משפט, אשר מאשש כי בסוף תקופת הדיווח לישות הייתה מחויבות בהווה. הישות מתאימה הפרשה כלשהי שהוכרה קודם לכן הקשורה להליך זה המתנהל בבית משפט בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים או מכירה בהפרשה חדשה. הישות אינה מסתפקת במתן גילוי בלבד להתחייבות התלויה, מאחר שההסדר מספק ראיות נוספות אשר יש להביאן בחשבון בהתאם לסעיף 16 לתקן חשבונאות בינלאומי 37.

(ב) קבלת מידע לאחר תקופת הדיווח המצביע על כך שנפגם ערכו של נכס בסוף תקופת הדיווח או על הצורך בהתאמת סכום של הפסד מירידת ערך שהוכר קודם לכן בגין אותו נכס. לדוגמה:

(i) פשיטת רגל של לקוח, אשר מתרחשת לאחר תקופת הדיווח, בדרך כלל מאששת שהלקוח היה פגום עקב סיכון אשראי בסוף תקופת הדיווח; וכן

(ii) מכירת מלאי לאחר תקופת הדיווח עשויה לספק ראיות לשווי המימוש נטו של המלאי בסוף תקופת הדיווח.

(ג) קביעה לאחר תקופת הדיווח של עלות נכסים שנרכשו או של תקבולים מנכסים שנמכרו לפני סוף תקופת הדיווח.

(ד) קביעה לאחר תקופת הדיווח של סכומים של תשלומי השתתפות ברווחים או של תשלומי בונוסים, אם לישות הייתה בסוף תקופת הדיווח מחויבות בהווה משפטית או משתמעת לביצוע תשלומים כאלה כתוצאה מאירועים לפני מועד זה (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד).

(ה) גילוי של תרמיות או של טעויות המראות שהדוחות הכספיים שגויים.

אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח

10. ישות לא תתאים את הסכומים שהוכרו בדוחותיה הכספיים כדי לשקף אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח.

11. דוגמה לאירוע שאינו מחייב תיאום לאחר תקופת הדיווח היא ירידה בשווי ההוגן של השקעות בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין המועד שבו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום. בדרך כלל, הירידה בשווי ההוגן אינה קשורה למצב של ההשקעות בסוף תקופת הדיווח, אלא משקפת נסיבות אשר נוצרו לאחר מכן. לפיכך, ישות אינה מתאימה את הסכומים שהוכרו בדוחותיה הכספיים בגין ההשקעות. באופן דומה, הישות אינה מעדכנת את הסכומים שניתן להם גילוי בגין ההשקעות לסוף תקופת הדיווח, אף על פי שייתכן שהיא תצטרך לתת גילוי נוסף לפי סעיף 21.

דיבידנדים

12. אם ישות מכריזה על דיבידנדים למחזיקים במכשירים הוניים (כמוגדר בתקן חשבונאות בינלאומי 32 *מכשירים פיננסיים: הצגה*) לאחר תקופת הדיווח, הישות לא תכיר בדיבידנדים אלה כהתחייבות בסוף תקופת הדיווח.

13. אם דיבידנדים מוכרזים לאחר תקופת הדיווח אך לפני שהדוחות הכספיים מאושרים לפרסום, הדיבידנדים אינם מוכרים כהתחייבות בסוף תקופת הדיווח, מאחר שלא קיימת מחויבות באותה עת. יינתן גילוי לדיבידנדים כאלה בביאורים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 1 *הצגת דוחות כספיים*.

עסק חי

14. ישות לא תכין את דוחותיה הכספיים על בסיס עסק חי, אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח שהיא מתכוונת לפרק (liquidate) את הישות או להפסיק את פעילותה המסחרית או שאין לה חלופה מציאותית אחרת מלבד זאת.

15. הידרדרות בתוצאות הפעולות ובמצב הכספי לאחר תקופת הדיווח עשויה להצביע על צורך לשקול אם הנחת העסק החי עדיין מתאימה. אם הנחת העסק החי אינה מתאימה עוד, ההשפעה היא כה גורפת כך שתקן זה דורש שינוי יסודי בבסיס הטיפול החשבונאי, ולא רק התאמה של הסכומים שהוכרו בהתאם לבסיס המקורי של הטיפול החשבונאי.

16. תקן חשבונאות בינלאומי 1 מפרט גילויים נדרשים אם :

- (א) הדוחות הכספיים אינם מוכנים על בסיס עסק חי ; או
- (ב) ההנהלה מודעת לכך שקיימות אי-ודאויות מהותיות המתייחסות לאירועים או לתנאים אשר עשויים להטיל ספק משמעותי ביכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי. האירועים או התנאים הדורשים גילוי עשויים להיווצר לאחר תקופת הדיווח.

גילוי

מועד האישור לפרסום

17. ישות תיתן גילוי למועד שבו הדוחות הכספיים אושרו לפרסום ועל ידי מי אושרו. אם לבעלי הישות או לאחרים הסמכות לתקן את הדוחות הכספיים לאחר פרסומם, הישות תיתן גילוי לעובדה זו.

18. חשוב למשתמשים לדעת מתי הדוחות הכספיים אושרו לפרסום, מאחר שהדוחות הכספיים אינם משקפים אירועים לאחר מועד זה.

עדכון הגילוי בדבר תנאים בסוף תקופת הדיווח

19. אם ישות מקבלת מידע לאחר תקופת הדיווח בדבר תנאים אשר שררו בסוף תקופת הדיווח, היא תעדכן את הגילויים המתייחסים לתנאים אלה לאור המידע החדש.

20. במקרים אחדים, ישות צריכה לעדכן את הגילויים בדוחותיה הכספיים כדי לשקף מידע שהתקבל לאחר תקופת הדיווח, גם כאשר המידע אינו משפיע על הסכומים שהיא מכירה בדוחותיה הכספיים. דוגמה אחת לצורך לעדכן גילויים היא כאשר ראיות הופכות ניתנות להשגה לאחר תקופת הדיווח בדבר התחייבות תלויה שהייתה קיימת בסוף תקופת הדיווח. נוסף על השיקול אם עליה להכיר בהפרשה או לשנותה לפי תקן חשבונאות בינלאומי 37, ישות מעדכנת את הגילויים שלה בדבר ההתחייבות התלויה לאור ראיות אלה.

אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח

21. אם אירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח הם מהותיים, ניתן לצפות באופן סביר שאי-גילוי ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות כספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה, אשר מספקים מידע כספי לגבי ישות מדווחת ספציפית. בהתאם לכך, ישות תיתן גילוי למידע הבא לגבי כל

קטגוריה מהותית של אירוע שאינו מחייב תיאום לאחר תקופת הדיווח:

- (א) **מהות האירוע; וכן**
- (ב) **אומדן ההשפעה הכספית שלו או הצהרה כי לא ניתן לערוך אומדן כזה.**
22. להלן דוגמאות לאירועים שאינם מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח, אשר, בדרך כלל, יינתן להם גילוי:
- (א) צירוף עסקים משמעותי לאחר תקופת הדיווח (תקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים דורש גילויים ספציפיים במקרים כאלה) או מימוש של חברה בת משמעותית;
- (ב) הודעה על תוכנית להפסקת פעילות;
- (ג) רכישות משמעותיות של נכסים, סיווג של נכסים כמוחזקים למכירה בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו, מימושים אחרים של נכסים או הפקעת נכסים משמעותיים על ידי הממשלה;
- (ד) הרס של מתקן ייצור משמעותי בעקבות שריפה לאחר תקופת הדיווח;
- (ה) הודעה על שינוי מבני משמעותי או התחלת יישומו (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 37);
- (ו) עסקאות משמעותיות במניות רגילות ועסקאות משמעותיות במניות רגילות פוטנציאליות לאחר תקופת הדיווח (תקן חשבונאות בינלאומי 33 רוח למניה דורש מישות לתת גילוי לתיאור של עסקאות כאלה, פרט למקרים שבהם עסקאות כאלה כרוכות בהנפקת מניות הטבה, בפיצולי מניות או בפיצולי מניות במהופך, שבגין כולן נדרש תיאום בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 33);
- (ז) שינויים גדולים באופן חריג לאחר תקופת הדיווח במחירי נכסים או בשערי חליפין של מטבע חוץ;
- (ח) שינויים בשיעורי המס או בחוקי המס, שנחקקו או שהוכרזו, לאחר תקופת הדיווח, שיש להם השפעה משמעותית על נכסי מסים שוטפים ונדחים ועל התחייבויות מסים שוטפים ונדחים (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה);

(ט) התקשרות בהתקשרויות משמעותיות או בהתחייבויות תלויות משמעותיות, לדוגמה, באמצעות הנפקת ערבויות משמעותיות; וכן

(י) התחלת התדיינות משפטית משמעותית הנובעת אך ורק מאירועים שהתרחשו לאחר תקופת הדיווח.

מועד תחילה

23. ישות תיישם תקן זה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2005 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת תקן זה לתקופה המתחילה לפני 1 בינואר 2005, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

23א. תקן דיווח כספי בינלאומי 13 *מדידת שווי הוון*, שפורסם במאי 2011, תיקן את סעיף 11. ישות תיישם תיקון זה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 13.

23ב. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 *מכשירים פיננסיים*, כפי שפורסם ביולי 2014, תיקן את סעיף 9. ישות תיישם תיקון זה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 9.

23ג. *הגדרה של מהותי* (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 ולתקן חשבונאות בינלאומי 8), שפורסם באוקטובר 2018, תיקן את סעיף 21. ישות תיישם תיקונים אלה מכאן ולהבא לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את התיקונים להגדרה של מהותי בסעיף 7 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 ולסעיפים 5 ו-6 לתקן חשבונאות בינלאומי 8.

23ד. *[סעיף זה מתייחס לתיקונים שעדיין אינם בתוקף, ולכן אינו נכלל במהדורה זו.]*[§]

ביטול תקן חשבונאות בינלאומי 10 (מעודכן 1999)

24. תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 10 *אירועים לאחר תאריך המאזן* (שעודכן בשנת 1999).

[§] סעיף זה נוסף על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

