

**פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 7
יישום גישת ההצגה מחדש לפי
תקן חשבונאות בינלאומי 29
דיווח כספי בסביבות כלכליות
היפר-אינפלציוניות**

IFRIC Interpretation 7

**Applying the Restatement
Approach under IAS 29
Financial Reporting in
Hyperinflationary
Economies**

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

תוכן העניינים

החל מסעיף

**פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 7
 יישום גישת ההצגה מחדש לפי תקן חשבונאות
 בינלאומי 29 דיווח כספי בסביבות כלכליות
 היפר-אינפלציוניות**

הפניות

1	רקע
2	סוגיות
3	עמדה מוסכמת
6	מועד תחילה
	דוגמה להמחשה*
	בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 7 יישום גישת ההצגה מחדש לפי תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בסביבות כלכליות היפר-אינפלציוניות

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 7 יישום גישת ההצגה מחדש לפי תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בסביבות כלכליות היפר-אינפלציוניות (IFRIC 7) מפורטת בסעיפים 1–6. פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 7 מלווה בדוגמה להמחשה ובבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה
- תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בסביבות כלכליות 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 בסביבה הכלכלית של מטבע הפעילות שלה, כאשר סביבה כלכלית זו לא הייתה היפר-אינפלציונית בתקופה הקודמת, ולפיכך הישות מציגה מחדש את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 29.

סוגיות

2. להלן השאלות הנדונות בפרשנות זו:
 - (א) כיצד יש לפרש את הדרישה בסעיף 8 לתקן חשבונאות בינלאומי 29 לפיה "...יוצגו במונחים של יחידת המדידה השוטפת בסוף תקופת הדיווח", כאשר ישות מיישמת את התקן?
 - (ב) כיצד על ישות לטפל ביתרות הפתיחה של פריטי מסים נדחים בדוחותיה הכספיים המוצגים מחדש?

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 בסביבה הכלכלית של מטבע הפעילות שלה, שלא הייתה היפר-אינפלציונית בתקופה הקודמת, הישות תיישם את הדרישות של תקן חשבונאות בינלאומי 29 כאילו הסביבה הכלכלית הייתה 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 יוצג מחדש כדי לשקף את השפעת האינפלציה מהמועד שבו נרכשו הנכסים והתהוו או ניטלו ההתחייבויות ועד לסוף תקופת הדיווח. לגבי פריטים לא כספיים המוצגים בדוח הפתיחה על המצב הכספי בסכומים השוטפים למועדים שאינם המועדים שבהם הם נרכשו או התהוו, ההצגה מחדש הזו תשקף במקום זאת את השפעת האינפלציה מהמועדים שבהם נקבעו הערכים בספרים האלה 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 ייקבעו כמפורט להלן:
- (א) הישות מודדת מחדש את פריטי המסים הנדחים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12 לאחר שהיא הציגה מחדש את הערכים בספרים הנומינליים של הפריטים הלא כספיים שלה במועד דוח הפתיחה על המצב הכספי של תקופת הדיווח, תוך יישום יחידת המדידה באותו מועד.
- (ב) פריטי המסים הנדחים הנמדדים מחדש בהתאם ל-(א) מוצגים מחדש כדי לשקף את השינוי ביחידת המדידה ממועד דוח הפתיחה על המצב הכספי של תקופת הדיווח ועד לסוף תקופת הדיווח.
- הישות מיישמת את הגישה ב-(א) וב-(ב) לצורך הצגה מחדש של פריטי המסים הנדחים בדוח הפתיחה על המצב הכספי לתקופות השוואתיות כלשהן המוצגות בדוחות הכספיים המוצגים מחדש לתקופת הדיווח שבה הישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 29.
5. לאחר שישות הציגה מחדש את דוחותיה הכספיים, כל מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים לתקופת דיווח עוקבת, כולל פריטי מסים נדחים, מוצגים מחדש על ידי יישום השינוי ביחידת המדידה לאותה תקופת דיווח עוקבת רק לגבי הדוחות הכספיים שהוצגו מחדש לתקופת הדיווח הקודמת.

6. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 במרץ 2006 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת פרשנות זו לדוחות כספיים לתקופה המתחילה לפני 1 במרץ 2006, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

