

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 10
דיווח כספי לתקופות ביניים
וירידת ערך

IFRIC Interpretation 10

**Interim Financial Reporting
and Impairment**

*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 10
דיווח כספי לתקופות ביניים וירידת ערך**

הפניות

1

רקע

3

סוגיה

8

עמדה מוסכמת

10

מועד תחילה והוראות מעבר

בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 10 דיווח כספי לתקופות ביניים וירידת ערך

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 10 דיווח כספי לתקופות ביניים וירידת ערך (IFRIC 10) מפורטת בסעיפים 1–14. פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 10 מלווה בבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

הפניות

- תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים
- תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים
- תקן חשבונאות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים

רקע

1. ישות נדרשת לבחון ירידת ערך של מוניטין בסוף כל תקופת דיווח, ואם נדרש, להכיר בהפסד מירידת ערך במועד זה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36. אולם, ייתכן שבתקופת דיווח עוקבת, התנאים השתנו כך שההפסד מירידת הערך היה מוקטן או שהיה ניתן להימנע ממנו, אילו בחינת ירידת הערך הייתה נעשית רק במועד זה. פרשנות זו מספקת הנחיות שמבהירות אם אי פעם יש לבטל הפסדים כאלה מירידת ערך.
2. הפרשנות מטפלת ביחסי הגומלין שבין דרישות תקן חשבונאות בינלאומי 34 לבין ההכרה בהפסדים מירידת ערך של מוניטין בתקן חשבונאות בינלאומי 36 ובהשפעה של יחסי גומלין אלה על דוחות כספיים עוקבים, שנתיים וביניים.

סוגיה

3. תקן חשבונאות בינלאומי 34 סעיף 28 דורש מישות ליישם בדוחותיה הכספיים ביניים את אותה מדיניות חשבונאית כמו זו אשר מיושמת בדוחותיה הכספיים השנתיים. הסעיף גם קובע כי "תדירות הדיווח של ישות (שנתית, חצי-שנתית או רבעונית) לא תשפיע על המדידה של התוצאות השנתיות שלה. כדי להשיג מטרה זו, מדידות לצורכי דיווח לתקופות ביניים יתבצעו על בסיס מצטבר-מתחילת-השנה."
4. תקן חשבונאות בינלאומי 36 סעיף 124 קובע כי "הפסד מירידת ערך שהוכר בגין מוניטין לא יבוטל בתקופה עוקבת."

[בוטל] 6–5

7. הפרשנות דנה בסוגיה הבאה :

האם ישות צריכה לבטל הפסדים מירידת ערך של מוניטין שהוכרו בתקופת ביניים, אם לא היה מוכר הפסד או אם היה מוכר הפסד קטן יותר, אילו בחינת ירידת ערך הייתה מבוצעת רק בסוף תקופת דיווח עוקבת?

עמדה מוסכמת

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

מועד תחילה והוראות מעבר

10. ישות תיישם את הפרשנות לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בנובמבר 2006 או לאחריה. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת את הפרשנות לתקופה המתחילה לפני 1 בנובמבר 2006, היא תיתן גילוי לעובדה זו. ישות תיישם את הפרשנות למוניטין מכאן ולהבא מהמועד שבו היא יישמה לראשונה את תקן חשבונאות בינלאומי 36; היא תיישם את הפרשנות להשקעות במכשירים הונניים או בנכסים פיננסיים המוצגות בעלות מכאן ולהבא מהמועד שבו היא יישמה לראשונה את הקריטריונים למדידה של תקן חשבונאות בינלאומי 39.
- 11–13. [בוטל]
14. תקן דיווח כספי בינלאומי 9, כפי שפורסם ביולי 2014, תיקן את סעיפים 1, 2, 7 ו-8 וביטל את סעיפים 5, 6, 11–13. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 9.