

# IFRIC's Agenda Decision

הכנה של דוחות כספיים כאשר ישות אינה עוד עסק חי

(תקן חשבונאות בינלאומי 10 אירועים לאחר תקופת הדיווח)

יוני 2021

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי הטיפול החשבונאי המיושם על ידי ישות שאינה עוד עסק חי (כמתואר בסעיף 25 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגה של דוחות כספיים). בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם ישות כזו:

- א. יכולה להכין דוחות כספיים לתקופות קודמות על בסיס הנחת העסק החי אם הישות היתה עסק חי בתקופות אלה ולא הכינה קודם לכן דוחות כספיים לתקופות אלה (שאלה 1); וכן
- ב. מציגה מחדש מידע השוואתי על מנת לשקף את הבסיס לטיפול החשבונאי שנעשה בו שימוש בהכנת הדוחות הכספיים לתקופה השוטפת (אם היא הכינה קודם לכן דוחות כספיים לתקופה להשוואה על בסיס הנחת העסק החי (שאלה 2)).

## שאלה 1

סעיף 25 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 דורש מישות להכין דוחות כספיים על בסיס הנחת העסק החי "אלא אם ההנהלה מתכוונת לפרק (liquidate) את הישות או להפסיק את פעילותה המסחרית, או שאין לה חלופה מציאותית אחרת מלבד זאת." סעיף 14 לתקן חשבונאות בינלאומי 10 קובע ש"ישות לא תערוך את דוחותיה הכספיים על בסיס הנחת עסק חי אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח כי היא מתכוונת לחסל את עסקי הישות או להפסיק את פעילותה, או שאין לה חלופה מעשית אחרת מלבד זאת."

ביישום סעיף 25 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 וסעיף 14 לתקן חשבונאות בינלאומי 10, ישות שאינה עוד עסק חי אינה יכולה להכין דוחות כספיים (כולל דוחות כספיים לתקופות קודמות אשר טרם אושרו לפרסום) על בסיס הנחת העסק החי.

הוועדה, לפיכך, הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות שאינה עוד עסק חי לקבוע אם היא מכינה את דוחותיה הכספיים על בסיס הנחת העסק החי.

## שאלה 2

בהתבסס על המחקר שביצעה, הוועדה (IFRIC) לא זיהתה פרקטיקה מגוונת ביישום של תקני דיווח כספי בינלאומיים בהתייחס לשאלה 2. לפיכך, הוועדה (IFRIC) לא השיגה ראיות לכך שלנושא יש השפעה נרחבת.

בשל הסיבות שפורטו לעיל, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה בנושאים אלה לתוכנית העבודה שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/preparation-of-financial-statements-when-an-entity-is-no-longer-a-going-concern/preparation-of-financial-statements-when-no-longer-a-going-concern-jun-21.pdf>