

IFRIC 10

**פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות
של דיווח כספי בינלאומי**

**דיווח כספי לתקופת ביניים
וירידת ערך**

IFRIC Interpretation 10

Interim Financial

Reporting and Impairment

*גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר
פורסמו עד 31 במאי 2023 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר
.2024*

תוכן עניינים

החל	
מסעיף	
	פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של
	דיווח כספי בינלאומי
	דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך
	הפניות
1	רקע
3	סוגיה
8	עמדה מוסכמת
10	מועד תחילה והוראות מעבר
	בסיס למסקנות*

פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי

דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך

פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי דיווח כספי לתקופת ביניים וירידת ערך (IFRIC 10), מפורטת בסעיפים 1-14. פרשנות מספר 10 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מלווה על ידי בסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

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

רקע

1. ישות נדרשת לבחון בסוף כל תקופת דיווח ירידת ערך של מוניטין, ואם נדרש, להכיר בהפסד מירידת ערך במועד זה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36. אולם, יתכן שבתקופת דיווח עוקבת, התנאים השתנו כך שההפסד מירידת הערך היה קטן או שלא היה בו צורך אם בחינת ירידת הערך היתה נעשית רק במועד הזה. פרשנות זו מספקת הנחיות שמבהירות אם אי פעם ראוי לבטל הפסדים כאלה מירידת ערך.
2. הפרשנות מטפלת בקשר הגומלין (interaction) שבין דרישות תקן חשבונאות בינלאומי 34 לבין ההכרה בהפסדים מירידת ערך של מוניטין בתקן חשבונאות בינלאומי 36 ובהשפעה של קשר גומלין זה על דוחות כספיים עוקבים, שנתיים וביניים.

סוגיה

3. סעיף 28 בתקן חשבונאות בינלאומי 34 דורש מישות ליישם בדוחות הכספיים שלה לתקופת ביניים את אותה מדיניות חשבונאית שהיא מיישמת בדוחות הכספיים השנתיים שלה. הסעיף קובע בנוסף כי "תדירות הדיווח של ישות (שנתית, חצי-שנתית, או רבעונית) אסור שתשפיע על המדידה של התוצאות

השנתיות. כדי להשיג מטרה זו, המדידות לצורכי דיווח ביניים יתבצעו על בסיס מצטבר מתחילת השנה.”

4. סעיף 124 בתקן חשבונאות בינלאומי 36 קובע כי "הפסד מירידת ערך שהוכר לגבי מוניטין לא יבוטל בתקופה מאוחרת יותר."

5-6. [בוטל]

7. פרשנות זו דנה בסוגיה הבאה:

אם ישות צריכה לבטל הפסדים מירידת ערך שהוכרו בתקופת ביניים בגין מוניטין במצב שבו, אילו בחינת ירידת ערך היתה מבוצעת רק בסוף תקופת דיווח עוקבת, לא היה מוכר הפסד, או שהיה מוכר הפסד קטן יותר.

עמדה מוסכמת

8. ישות לא תבטל הפסד מירידת ערך שהוכר בתקופת ביניים קודמת בקשר למוניטין.

9. ישות לא תיישם עמדה מוסכמת זו, בדרך ההיקש לתחומים אחרים שבהם קיימת סתירה (conflict) פוטנציאלית בין תקן חשבונאות בינלאומי 34 לבין תקנים אחרים.

מועד תחילה והוראות מעבר

10. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בנובמבר 2006 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 בנובמבר 2006, עליה לתת גילוי לעובדה זו. ישות תיישם פרשנות זו על מוניטין, מהמועד שבו היא יישמה לראשונה את תקן חשבונאות בינלאומי 36, ולהבא; היא תיישם פרשנות זו על השקעות במכשירים הוניים או בנכסים פיננסיים שנמדדים בעלות, מהמועד שבו היא יישמה לראשונה את הקריטריונים למדידה בתקן חשבונאות בינלאומי 39, ולהבא.

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.