

שאלה אמריקאית בנושא IAS 34

1. **היגד 1 לא נכון.** בהתאם לסעיף 10 ל- IAS 34, דוחות כספיים תמציתיים לתקופות ביניים יכללו לפחות את כל אחת מהכתרות ואת כל אחד מסיכומי הביניים שנכללו בדוחות הכספיים השנתיים העדכניים ביותר (קרי, של שנת 2019 במקרה דנן).
2. **היגד 2 לא נכון.** סעיף 16א(ז') ל- IAS 34 דורש לספק גילויים על מידע מגזרי מסוים, אם ורק אם על הישות חל IFRS 8 במסגרת דוחותיה הכספיים השנתיים. במקרה דנן החברה הינה חברה פרטית כך ש- IFRS 8 לא חל עליה ולכן גם סעיף 16א(ז') ל- IAS 34 לא חל עליה.
3. **היגד 3 לא נכון.** בהתאם לסעיף 20 ל- IAS 34, במסגרת מספרי השוואה יש להציג, בין היתר, דוח על המצב הכספי לתום שנת הכספים האחרונה. אין דרישה להציג דוח על המצב הכספי להשוואה לתום תקופת הביניים המקבילה.
4. **היגד 4 נכון.** ישנם מצבים בהם תדירות הדיווח עשויה להשפיע על הערכים בדוחות הכספיים לתום שנת הכספים. כך לדוגמא, יתכן מצב בו ברבעון הראשון של שנת 2020 תכיר החברה בהפסד מירידת ערך מוניטין. במקרה זה, גם אם תהיה חזרה מלאה לשגרה כבר ברבעון השני של שנת 2020 (באופן שבו ברמה השנתית לא קיימת ירידת ערך) החברה לא תוכל לבטל ירידת ערך זו (שכן בהתאם להוראות 10 IFRIC, אילו הוכרה ירידת ערך למוניטין בתקופת ביניים, היא לא תתהפך ברמה השנתית, אפילו אם כלל לא היתה מוכרת ירידת ערך במידה שהחברה היתה מדווח על דוחות שנתיים בלבד).
יודגש כי בהתאם לסעיף 39 ל- IAS 34, עלויות המתהוות באופן בלתי אחיד במהלך שנת כספים של ישות, יוקדמו או יידחו לצרכי דיווח ביניים אם, ורק אם, יהיה זה נאות להקדים או לדחות עלות מסוג זה בתום שנת הכספים. לכן, אילו קיימת ירידת ערך לנכס או ליחידה מניבת מזומנים בתום תקופת הביניים (או לחילופין, עולה הצורך בביטולה), יש להכיר בה בתום תקופת הביניים, גם אם ברמה השנתית צפוי היפוך.