

פרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי (עדכון הבהרה לעמדה משפטית מספר 105-23)

הערכת שווי לצורך בחינת ירידת ערך תקופתית של מוניטין

מועד פרסום: 25 ביולי 2018

ביולי 2018 עודכנה הבהרה לעמדה משפטית מספר 105-23 בדבר פרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי ("העמדה"): שאלות ותשובות על מנת לכלול גם הערכת שווי לצורך בחינת ירידת ערך תקופתית של מוניטין במצבים בהם על פי הבחינה האיכותית ניתן לסתור את המבחנים הכמותיים שנקבעו בעמדה לבחינת מהותיות הערכת שווי (כאמור בהוראות סעיף ג' לעמדה).

בהתאם להבהרה הערכת שווי לצורך בחינת ירידת ערך תקופתית של מוניטין תחשב כ"מהותית" ולא כ"מהותית מאוד" גם אם עברה את הספים הכמותיים שנקבעו במסגרת העמדה במקרים בהם הערכת השווי נערכה מכוח תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, מבלי שהיו סממנים לירידת ערך.

הבהרה מתייחסת רק למצבים ולנסיבות בהם ברור לחלוטין שהסכום בר השבה של היחידה מניבת המזומנים הרלוונטית גבוה משמעותית (פי 2 לפחות) מהערך שלה בספרים, ושבהן הפוטנציאל האפשרי לירידת ערך עתידית הוא קלוש. מצבים בהם הפער המשמעותי בין הערך בספרים לבין הסכום בר השבה של היחידה מניבת המזומנים מתבסס בעיקר על תחזיות של החברה לשיפור ברמת הביצועים, לא נכללים בנסיבות המאפשרות סתירה של החזקות הכמותיות.

בהתאם להבהרה להערכת שווי כאמור יידרש גילוי כהערכת שווי מהותית בהתאם לתקנה 8ב(ט).

מידע נוסף: להבהרה (ראו שאלה ותשובה 3 סעיף קטן 5), [לחץ כאן](#).