

IFRIC's Agenda Decision

הפרשי שער מצטברים לפני שפעילות חוץ הופכת היפר-אינפלציונית

(תקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ)

מרס 2020

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי יישום תקן חשבונאות בינלאומי 21 ותקן חשבונאות בינלאומי 29. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. לישות יש מטבע הצגה שהוא אינו מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית כהגדרתה בתקן חשבונאות בינלאומי 29;
- ב. לישות יש פעילות חוץ עם מטבע פעילות שהוא מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית כהגדרתה בתקן חשבונאות בינלאומי 29 (פעילות חוץ היפר-אינפלציונית); וכן
- ג. הישות מתרגמת את התוצאות ואת המצב הכספי של פעילות החוץ ההיפר-אינפלציונית למטבע ההצגה שלה בהכנת דוחותיה הכספיים המאוחדים.

לפני שפעילות החוץ הפכה להיפר-אינפלציונית, תקן חשבונאות בינלאומי 21 דורש מישות:

- א. להציג ברווח כולל אחר (OCI) את כל הפרשי השער הנוצרים מתרגום התוצאות והמצב הכספי של פעילות החוץ הזו שאינה היפר-אינפלציונית; וכן
- ב. להציג ברכיב נפרד בהון את הסכום המצטבר של הפרשי שער אלה (הפרשי שער מצטברים לפני היפר-אינפלציה).

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם הישות מסווגת מחדש בתוך ההון את הפרשי השער המצטברים לפני היפר-אינפלציה ברגע שפעילות החוץ הופכת היפר-אינפלציונית – כלומר, אם הישות מעבירה את הפרשי השער המצטברים לפני היפר-אינפלציה לרכיב בהון שאינו מסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד.

סעיף 41 לתקן חשבונאות בינלאומי 21 דורש מישות להציג את הסכום המצטבר של הפרשי שער שהוכרו ברווח כולל אחר ברכיב נפרד בהון "למימוש של פעילות החוץ". בנוסף, סעיפים 48 ו-48ג לתקן חשבונאות בינלאומי 21 דורשים מישות לסווג מחדש את הסכום המצטבר של הפרשי שער אלה – או חלק יחסי של סכום מצטבר זה – מההון לרווח או הפסד במימוש – או במימוש חלקי – של פעילות חוץ (מלבד כאמור בסעיף 48ג).

בהתאם לכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שבתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות מציגה את הסכום המצטבר של הפרשי שער כרכיב נפרד בהון (שלגביו חלים סעיפים 48 או 48ג לתקן חשבונאות בינלאומי 21) עד למימוש או למימוש החלקי של פעילות החוץ. הישות אינה מסווגת מחדש בתוך ההון את הפרשי השער המצטברים לפני היפר-אינפלציה ברגע שפעילות החוץ הופכת היפר-אינפלציונית.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקן חשבונאות בינלאומי 21 מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע איך להציג את הפרשי השער המצטברים לפני היפר-אינפלציה ברגע שפעילות חוץ הופכת היפר-אינפלציונית. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף נושא זה לסדר היום לתקינה 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://cdn.ifrs.org/-/media/project/presenting-exchange-differences-ad/ias21-ias29-presenting-exchange-differences-mar-20.pdf>