

IFRIC's Agenda Decision

הצגת מספרי השוואה כאשר פעילות חוץ הופכת לראשונה היפר-אינפלציונית

(תקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ ותקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בסביבות כלכליות היפר-אינפלציוניות)

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 היפר-אינפלציונית למטבע ההצגה שלה בהכנת דוחותיה הכספיים המאוחדים.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם הישות מציגה מחדש מספרי השוואה שהוצגו בגין פעילות החוץ:

- א. בדוחותיה הכספיים השנתיים לתקופה שבה פעילות החוץ הופכת להיפר-אינפלציונית; וכן
- ב. בדוחותיה הכספיים לתקופות ביניים בשנה שבה פעילות החוץ הופכת להיפר-אינפלציונית, אם פעילות החוץ לא היתה היפר-אינפלציונית במהלך תקופת הביניים להשוואה.

על בסיס תגובות ל-Outreach, מכתבי תגובה שהתקבלו ומחקר נוסף, הוועדה (IFRIC) העירה כי קיימת שונות מעטה ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 21 בהתייחס לשאלות בפנייה – ביישום סעיף 42(ב) לתקן חשבונאות בינלאומי 21, ישויות בדרך כלל אינן מציגות מחדש סכומי השוואה בדוחותיהן הכספיים לתקופות ביניים או בדוחותיהן הכספיים השנתיים במקרים המתוארים לעיל. לפיכך, הוועדה (IFRIC) לא השיגה ראיות שלנושא יש השפעה נרחבת. 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-comparative-amounts-ad/ias21-ias29-presenting-comparative-amounts-mar-20.pdf>