

# IFRIC's Agenda Decision

## יציאה עוקבת על נכסים ביולוגיים

### (תקן חשבונאות בינלאומי 41 חקלאות)

ספטמבר 2019

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי הטיפול החשבונאי בעלויות המתייחסות לשינוי ביולוגי (יציאה עוקבת) של נכסים ביולוגיים הנמדדים בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 41. בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם ישות מהוונת יציאה עוקבת (כלומר, מוסיפה לערך בספרים של הנכס) או, במקום זה, מכירה ביציאה עוקבת כהוצאה בעת התהוותה.

תקן חשבונאות בינלאומי 41 אינו קובע את הטיפול החשבונאי ביציאה עוקבת בגין נכסים ביולוגיים הנמדדים בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה. סעיף 62 לבסיס למסקנות של תקן חשבונאות בינלאומי 41 מסביר "הוועדה [IASB] החליטה לא לקבוע מפורשות את הטיפול החשבונאי ביציאה עוקבת המתייחסת לנכסים ביולוגיים בתקן, מאחר שהיא מאמינה שאין צורך בכך בגישת המדידה לפי שווי הוגן".

בהתאם לכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שביישום תקן חשבונאות בינלאומי 41 ישות מהוונת יציאה עוקבת או מכירה בה כהוצאה בעת התהוותה. הוועדה (IFRIC) העירה שלהיוון יציאה עוקבת או להכרה בה כהוצאה אין השפעה על מדידת שווי הוגן של נכסים ביולוגיים ואין השפעה על רווח או הפסד; אולם, יש לכך השפעה על ההצגה של סכומים בדוח על רווח או הפסד. בבחינה איך להציג יציאה עוקבת כזו בדוח על רווח או הפסד, ישות תיישם את הדרישות בסעיפים 81-105 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 *הצגה של דוחות כספיים*. בפרט, הוועדה (IFRIC) העירה שהישות:

- (א) ביישום סעיף 85, "תציג סעיפים נוספים (כולל על ידי פיצול הסעיפים המפורטים בסעיף 82), כותרות וסיכומי משנה נוספים בדוח שמציג (בדוחות שמציגים) רווח או הפסד ורווח כולל אחר, כאשר הצגה זו רלוונטית להבנה של הביצועים הכספיים של הישות"; וכן
- (ב) ביישום סעיף 99, תציג בדוח שמציג (בדוחות שמציגים) רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות או סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות בישות, לפי השיטה שמספקת מידע שהוא מהימן ויותר רלוונטי.

ביישום סעיף 13 לתקן חשבונאות בינלאומי 8 *מדיניות חשבונאית*, שינויים באומדנים חשבונאיים *וטעויות*, ישות תיישם את המדיניות החשבונאית שלה ליציאה עוקבת באופן עקבי לכל קבוצה של נכסים ביולוגיים. ישות תיתן גם גילוי למדיניות החשבונאית שנבחרה ביישום סעיפים 117-124 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 אם גילוי זה יסייע למשתמשים בדוחות הכספיים בהבנת האופן שבו עסקאות אלה משתקפות בביצועים הכספיים המדווחים.

לאור הניתוח שלה, הוועדה (IFRIC) שקלה אם להוסיף פרויקט לסדר היום לתקינה שלה לגבי הטיפול החשבונאי ביציאה עוקבת לגבי נכסים ביולוגיים. הוועדה (IFRIC) לא השיגה ראיות המעידות שהתוצאה של תקינה בנושא זה בעת הזו תהיה שיפור לדיווח הכספי שיהיה מספיק כדי לגבור על העלויות. הוועדה (IFRIC) החליטה, לפיכך, 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/subsequent-expenditure-on-biological-assets/ias-41-subsequent-expenditure-on-biological-assets-september-2019.pdf>