

IFRIC's Agenda Decision

התחייבויות בהתייחס לזכות של שותף בפעילות משותפת

(תקן דיווח כספי בינלאומי 11 הסדרים משותפים)

מרס 2019

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי ההכרה בהתחייבויות על ידי שותף בפעילות משותפת בהתייחס לזכותו בפעילות המשותפת (כהגדרתה בתקן דיווח כספי בינלאומי 11). בתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הפעילות המשותפת אינה בנויה באמצעות גוף נפרד. אחד מהשותפים בפעילות המשותפת, כבעל זכות חתימה יחיד, מתקשר בחוזה חכירה עם מחכיר שהוא צד שלישי לחכירת פריט רכוש קבוע אשר יופעל במשותף כחלק מהפעילויות של הפעילות המשותפת. לשותף בפעילות המשותפת שחתם על חוזה החכירה (להלן – המפעיל) יש את הזכות להשבת חלק מעלויות החכירה מהשותפים האחרים בפעילות המשותפת בהתאם להסדר החוזי של הפעילות המשותפת.

הוועדה (IFRIC) נשאלה לגבי ההכרה של התחייבויות על ידי המפעיל.

בהתייחס לזכותו בפעילות המשותפת, סעיף 20(ב) לתקן דיווח כספי בינלאומי 11 דורש משותף בפעילות משותפת להכיר "בהתחייבויותיו, כולל חלקו בהתחייבויות כלשהן שהתהוו במשותף". בהתאם לכך, שותף בפעילות משותפת מזהה ומכיר ב (א) התחייבויות שמתהוות לו בהתייחס לזכותו בפעילות המשותפת; וכן (ב) חלקו בהתחייבויות כלשהן שהתהוו במשותף עם צדדים אחרים להסדר המשותף.

זיהוי ההתחייבויות שהתהוו לשותף בפעילות משותפת ואלה שהתהוו במשותף דורש בחינה של התנאים בכל ההסכמים החוזיים המתייחסים לפעילות המשותפת, כולל הבאה בחשבון של החוקים הנוגעים להסכמים אלה.

הוועדה (IFRIC) העירה שההתחייבויות ששותף בפעילות משותפת מכיר כוללות את אלה שיש לו בגינם אחריות ראשית.

הוועדה (IFRIC) הדגישה את החשיבות של גילוי מידע לגבי פעילויות משותפות שהוא מספק עבור משתמש בדוחות הכספיים על מנת להבין את הפעילויות של הפעילות המשותפת ואת זכותו של משתתף בפעילות המשותפת באותה פעילות משותפת. הוועדה (IFRIC) ציינה שביישום סעיף 20(א) לתקן דיווח כספי בינלאומי 12 גילוי של זכויות בישויות אחרות, שותף בפעילות משותפת נדרש לתת גילוי למידע שמאפשר למשתמשים בדוחותיה הכספיים להעריך את המהות, ההיקף וההשפעות הפיננסיות של הזכויות שלה בפעילות משותפת, כולל המהות וההשפעות של היחסים החוזיים שלה עם משקיעים אחרים בעלי שליטה משותפת בפעילות משותפת זו.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים למפעיל לזהות ולהכיר בהתחייבויותיו בהתייחס לזכותו בפעילות המשותפת. 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/feature/supporting-implementation/agenda-decisions/ifrs-11-liabilities-in-relation-to-a-joint-operators-interest-in-a-joint-operation-mar-19.pdf>