

# IFRIC's Agenda Decision

## עלויות הדרושות למכירת מלאי

### (תקן חשבונאות בינלאומי 2 מלאי)

יוני 2021

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי עלויות שישות כוללת כ"אומדן עלויות הדרושות לביצוע המכירה" בעת קביעת שווי המימוש נטו של מלאי. בפרט, נשאלה הוועדה (IFRIC) אם ישות כוללת את כל העלויות הדרושות לביצוע המכירה או רק עלויות שהן תוספתיות למכירה.

סעיף 6 לתקן חשבונאות בינלאומי 2 מגדיר שווי מימוש נטו כ"אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה". סעיפים 28-33 לתקן חשבונאות בינלאומי 2 כוללים דרישות נוספות לגבי האופן שבו ישות אומדת את שווי המימוש נטו של מלאי. סעיפים אלה אינם מזהים אילו עלויות ספציפיות "דרושות לביצוע מכירה" של מלאי. אולם, סעיף 28 לתקן חשבונאות בינלאומי 2 מתאר את המטרה של הפחתת ערך של מלאי לשווי המימוש נטו שלו – מטרה זו היא למנוע הצגת המלאי "בסכומים הגבוהים מהסכומים החזויים להתקבל ממימושם".

הוועדה (IFRIC) העירה שבעת קביעת שווי המימוש נטו של מלאי, תקן חשבונאות בינלאומי 2 דורש מישות לאמוד את העלויות הדרושות לביצוע המכירה. דרישה זו אינה מתירה לישות להגביל עלויות אלה לעלויות תוספתיות בלבד, ובכך לא לכלול עלויות שחייבות להתהוות לישות על מנת למכור את המלאי, אך שהן אינן תוספתיות למכירה ספציפית. הכללת רק עלויות תוספתיות עשויה שלא להשיג את המטרה המפורטת בסעיף 28 לתקן חשבונאות בינלאומי 2.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שבעת קביעת שווי המימוש נטו של מלאי, ישות אומדת את העלויות הדרושות לביצוע המכירה במהלך העסקים הרגיל. הישות מפעילה שיקול דעת על מנת לקבוע אילו עלויות דרושות על מנת לבצע את המכירה בהתחשב בעובדות ובנסיבות הספציפיות שלה, כולל אופי/מהות המלאי.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות לקבוע אם אומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה מוגבל לעלויות תוספתיות בעת קביעת שווי המימוש נטו של מלאי. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה.

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://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/costs-necessary-to-sell-inventories-\(ias-2\)/costs-necessary-to-sell-inventories-jun-21.pdf](https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/costs-necessary-to-sell-inventories-(ias-2)/costs-necessary-to-sell-inventories-jun-21.pdf)