

IFRIC's Agenda Decision

גילוי להכנסות והוצאות לגבי מגזרים בני דיווח

(תקן דיווח כספי בינלאומי 8 מגזרי פעילות)

יולי 2024

הוועדה קיבלה פנייה בנוגע לאופן שבו ישות מיישמת את הדרישות בסעיף 23 של תקן דיווח כספי בינלאומי 8 למתן גילוי, לגבי כל מגזר בר דיווח, לסכומים מוגדרים המתייחסים לרווח או הפסד מגזריים.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC):

- א. אם ישות נדרשת לתת גילוי לסכומים המוגדרים בסעיפים 23(א)-23(ט) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 לגבי כל מגזר דיווח אם סכומים אלה אינם נסקרים בנפרד על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM);
- ב. אם ישות נדרשת לתת גילוי לסכומים המוגדרים בסעיף 23(ו) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 לגבי כל מגזר דיווח אם הישות מציגה או נותנת גילוי לסכומים מוגדרים אלה ביישום דרישה בתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים, מלבד סעיף 97 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים; וכן
- ג. כיצד ישות קובעת מהם 'פריטים מהותיים' לפי סעיף 23(ו) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8. בפרט:
 - (i) אם 'פריטים מהותיים' הם רק פריטים שהם מהותיים מבחינה איכותית;
 - (ii) אם 'פריטים מהותיים' כוללים סכומים שהם צבירה של פריטים בודדים שאינם מהותיים מבחינה כמותית; וכן
 - (iii) אם בחינת המהותיות מתבצעת ברמת דוח רווח והפסד (מנקודת מבט כוללת של ישות הדיווח) או ברמת המגזר.

הוועדה הבחינה כי ישנם שני היבטים עיקריים לשאלות:

- א. הדרישות של סעיף 23 לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 לתת גילוי, לגבי כל מגזר בר דיווח, לסכומים מוגדרים הכלולים ברווח או הפסד המגזריים הנסקרים על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי; וכן
- ב. משמעותם של 'פריטים מהותיים' של הכנסות ושל הוצאות' בהקשר של סעיף 97 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 כפי שמוזכר בסעיף 23(ו) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8.

גילוי לסכומים מוגדרים

סעיף 23 לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 דורש מישות לדווח על מידה של רווח או הפסד לגבי כל מגזר בר דיווח ולתת גילוי לסכומים מוגדרים לגבי כל מגזר בר דיווח. סעיף 23 מצייין סכומים מוגדרים שישות נדרשת לגלותם לגבי כל מגזר בר דיווח אם הסכומים המוגדרים נכללים במידה של הרווח או הפסד המגזרי שנסקרת על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי, או אם הם מסופקים בדרך אחרת באופן סדיר למקבל החלטות התפעוליות הראשי, גם אם הם אינם כלולים במידה זו של הרווח או הפסד המגזרי.

הוועדה הבחינה כי סעיף 23 לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 דורש מישות לתת גילוי לסכומים המוגדרים לגבי כל מגזר בר דיווח כאשר סכומים אלה:

- נכללים במידה של הרווח או הפסד המגזרי הנסקר על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי, גם אם אינם מסופקים בנפרד למקבל החלטות התפעוליות הראשי או אינם נסקרים בנפרד על ידו, או
- מסופקים באופן סדיר למקבל החלטות התפעוליות הראשי, גם אם אינם נכללים במידה של הרווח או הפסד המגזרי.

פריטים מהותיים של הכנסות ושל הוצאות

סעיף 23(ו) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 מציין אחד מ"הסכומים המוגדרים" הנדרש, כלומר "פריטים מהותיים של הכנסה ושל הוצאה שניתן להם גילוי בהתאם לסעיף 97 לתקן חשבונאות בינלאומי 1". סעיף 97 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 קובע כי "כאשר פריטי הכנסה והוצאה הם מהותיים, ישות תיתן גילוי נפרד למהות ולסכום שלהם".

הגדרה של "מהותי"

סעיף 7 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 מגדיר "מהותי" וקובע "מידע הוא מהותי אם ניתן לצפות באופן סביר שהשמטתו, הצגתו באופן מטעה או הסוואתו ישפיעו על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה, המספקים מידע כספי לגבי ישות מדווחת ספציפית.

סעיף 7 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 גם קובע כי "מהותיות תלויה במהות או בגודל של מידע או בשניהם. ישות בוחנת אם מידע, בפני עצמו או בשילוב עם מידע אחר, הוא מהותי בהקשר לדוחותיה הכספיים בכללותם".

קיבוץ של מידע

סעיפים 30-31 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 מספקים דרישות לגבי האופן שבו ישות מקבצת מידע בדוחות הכספיים, אשר כוללים את הביאורים. סעיף 30 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 קובע כי "ישות לא תפחית מהמובנות של הדוחות הכספיים שלה על ידי הסוואת מידע מהותי עם מידע שאינו מהותי או על ידי קיבוץ פריטים מהותיים שיש להם מהות שונה או מאפיין פעילות שונה".

יישום סעיף 23(ו) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8

הוועדה (IFRIC) הבחינה שכאשר תקן חשבונאות בינלאומי 1 התייחס למהותיות, ההתייחסות היא בהקשר של מידע שהוא מהותי. ישות מפעילה שיקול דעת בהבאה בחשבון אם ניתן לצפות באופן סביר שמתן גילוי, או שאי מתן גילוי, למידע בדוחות הכספיים ישפיעו על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

הוועדה הבחינה שביישום סעיף 23(ו) לתקן דיווח כספי בינלאומי 8

הוועדה (IFRIC) הבחינה ללא קשר אם התוצאה של מחויבות (commitment) של ישות להפחית או לקזז את פליטות גזי החממה שלה היא הכרה בהפרשה, הפעולות שהישות מתכננת לבצע על מנת לקיים מחויבות זו עשויות להשפיע על הסכומים שבהם היא מודדת נכסים והתחייבויות אחרים שלה והמידע שהיא נותנת לו גילוי לגביהם, כפי שנדרש על ידי תקני דיווח חשבונאי בינלאומיים שונים.

מסקנה

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח חשבונאי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע:

- א. אם מחויבות (commitment) של ישות להפחית או לקזז את פליטות גזי החממה שלה יוצרת מחויבות (obligation) משתמעת לישות.
- ב. הנסיבות שבהם ישות מכירה בהפרשה לגבי עלויות לקיים מחויבות משתמעת להפחית או לקזז את פליטות גזי החממה שלה;
- ג. אם מוכרת הפרשה, אם הסכום המקביל מוכר כהוצאה או כנכס כאשר ההפרשה מוכרת. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה 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://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2024/climate-related-commitments-apr-24.pdf>