

IFRIC's Agenda Decision

הכרה ביציאה המתייחסת לאקלים כנכסים בלתי מוחשיים

(תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים)

אפריל 2025

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC Interpretation Committee®) (להלן – "הוועדה (IFRIC)") קיבלה פנייה בשאלה אם רכישות זיכויי פחמן ויציאה בגין פעילויות מחקר ופעילויות פיתוח של ישות מקיימים את הדרישות בתקן חשבונאות בינלאומי 38 להכרה כנכסים בלתי מוחשיים.

תבנית עובדות

סיכום תבנית העובדות המתוארת בפנייה היא כלהלן:

- א. ישות התחייבה ב-2020 וב-2021 לצדדים אחרים להפחית את אחוז פליטות הפחמן שלה עד שנת 2030 (מכונה 'מחויבות (commitment) שנת 2030').
- ב. הישות ביצעה 'פעולות מתקנות' וכן, לפי השקפתה, יצרה תבנית מבוססת של נהלים להשיג את מחויבות שנת 2030 שלה. פעולות מתקנות אלה כוללות: (i) יצירת תוכנית מעבר; (ii) מעורבות עם 'משקיעים ממוקדי אפס נטו'; (iii) פרסום מחויבותה ותוכניתה באתר האינטרנט שלה; (iv) הצטרפות לקואליציה שמטרתה לשתף פעולה כדי להשיג הפחתת פליטות; (v) מתן הצהרה לגבי יעדי הפחתת הפליטות שלה בדוחותיה הכספיים ובמצגות למשקיעים ואחרים; וכן (vi) הקצאת הון לרכישת זיכויי פחמן והשקעה ב-'תוכניות חדשנות' שמטרתן למצוא פתרונות להפחתת פליטות כדי להשיג את מחויבות שנת 2030 שלה.
- ג. תוכניות החדשנות של הישות יהיו כרוכות באופן טיפוסי ביצירת צוותים של אנשים עם ידע, מומחיות וקניין רוחני אחר כדי ליצור פתרונות להפחתת פליטות שהם ספציפיים לישות או לסקטור שלה שיגרמו ליצירת הון אינטלקטואלי.
- ד. המשקיעים, המבטחים והבנקאים של הישות נתנו מחויבויות מעבר בעצמם הנסמכות על פעולותיה של הישות.
- ה. הישות הגיעה למסקנה שמחויבות שנת 2030 שלה והפעולות המתקנות העוקבות יצרו מחויבות משתמעת או משפטית ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים.

כמתואר בהחלטת הוועדה (IFRIC) [מחויבויות הקשורות לאקלים \(תקן חשבונאות בינלאומי 37\)](#) מאפריל 2024, אם לישות יש מחויבות משתמעת או מחויבות משפטית, הישות שוקלת את הקריטריונים בסעיף 14 לתקן חשבונאות בינלאומי 37 כדי לקבוע אם היא מכירה בהפרשה בגין העלויות לקיום מחויבות זו. הוועדה (IFRIC) העירה גם שהישות בוחנת בנפרד אם היא מכירה נכס או הוצאה.

הוועדה (IFRIC) נשאלה אם, במהלך תקופת הדיווח הכספי לשנת 2024 שלה, הרכישות של זיכויי פחמן והיציאה בגין פעילויות המחקר ופעילויות הפיתוח של הישות, שגורמות להון אינטלקטואלי מתוכניות החדשנות כמתואר בתבנית העובדות, מקיימות את הדרישות בתקן חשבונאות בינלאומי 38 להיות מוכרות כנכסים בלתי מוחשיים.

רקע נוסף

הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) מקיימת מחקר ודנה עם בעלי עניין בדוחות כספיים (Stakeholders) לגבי קיומם ומשמעותיותם של מנגנוני תמחור של מזהמים (pollutant pricing) (mechanisms-PPMs), שאחדים מהם כוללים את השימוש בזיכויי פחמן. בעוד שפרויקט לגבי מנגנוני

תמחור של מזהמים נותר ברשימת העתודה (reserve) של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים, היא צופה להחליט במהלך ההיוועצות הבאה לגבי תוכנית העבודה שלה אם להוסיף פרויקט לגבי הטיפול החשבונאי ב-PPMs לתוכנית העבודה שלה.

בהתאם לכך, הוועדה (IFRIC) לא שקלה את השאלה לגבי הטיפול החשבונאי ברכישות של זיכויי פחמן בנפרד מהמחקר של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים לגבי PPMs. הוועדה (IFRIC) שקלה, במקום זאת, רק את השאלה לגבי הטיפול החשבונאי ביציאה בגין פעילויות מחקר ופעילויות פיתוח.

ממצאים ומסקנה

ראיות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) הצביעו על כך שאין שונות בטיפול החשבונאי ביציאה בגין פעילויות מחקר ופעילויות פיתוח. בהתבסס על ממצאיה, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהנושא המתואר בפנייה אינו בעל השפעה נרחבת. 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/2025/recognition-of-intangible-assets-from-climate-related-expenditure-apr-25.pdf>