

# IFRIC's Agenda Decision

## בחינת סימנים לסביבות כלכליות היפר-אינפלציוניות

### תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בסביבות כלכליות היפר-אינפלציוניות

יולי 2025

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC Interpretation Committee®) (להלן – "הוועדה (IFRIC)") קיבלה פנייה לגבי יישום תקן חשבונאות בינלאומי 29 כדי לזהות את העיתוי שבו סביבה כלכלית הופכת להיפר-אינפלציונית.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC):

- א. אם יש להביא בחשבון את כל הסימנים בסעיף 3 לתקן חשבונאות בינלאומי 29 בבחינה אם סביבה כלכלית הופכת להיפר-אינפלציונית, כולל אם להמשיך להביא בחשבון את כל הסימנים גם אם סימן אחד בסעיף 3 התקיים;
- ב. אם תקן חשבונאות בינלאומי 29 דורש הבאה בחשבון של סימנים פרט לאלה הרשומים בסעיף 3 לתקן חשבונאות בינלאומי 29, אם רלוונטי; וכן
- ג. אם תקן חשבונאות בינלאומי 29 דורש הן מחברה בת (בדוחותיה הכספיים) והן מחברה אם (בדוחותיה הכספיים המאוחדים) להגיע לאותה מסקנה לגבי העיתוי שבו הסביבה הכלכלית הפכה להיפר-אינפלציונית.

#### ממצאים

ראיות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) הצביעו על כך שקיימת שונות מעטה, אם בכלל, בהבנת הדרישות לבחינה אם סביבה כלכלית הפכה להיפר-אינפלציונית. בהתאם לראיות, בעלי עניין:

- א. אינם מגיעים למסקנה שסביבה כלכלית הופכת היפר-אינפלציונית בהתבסס רק על סימן אחד מהסימנים הרשומים בסעיף 3 לתקן חשבונאות בינלאומי 29;
- ב. מביאים בחשבון סימנים פרט לאלה הרשומים בסעיף 3 לתקן חשבונאות בינלאומי 29 כאשר רלוונטי; וכן
- ג. אינם מגיעים למסקנות שונות עבור רמות שונות בתוך קבוצה כאשר מכינים דוחות כספיים תוך שימוש באותו בסיס הכנה.

ראיות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) הצביעו על כך שבעלי העניין מפעילים שיקול דעת בבחינת הסימנים בסעיף 3 לתקן חשבונאות בינלאומי 29 והם עשויים לייחס משקולות שונות לסימנים אלה או לסימנים אחרים.

#### מסקנה

בהתבסס על ממצאיה, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שלנושא המתואר בפנייה אין 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/assessing-indicators-of-hyperinflationary-economies-july-25.pdf>