

**פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות
של דיווח כספי בינלאומי**

סילוק התחייבויות פיננסיות

באמצעות מכשירים הוניים

IFRIC Interpretation 19

Extinguishing Financial

Liabilities with Equity

Instruments

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר פורסמו עד 31 במאי 2016 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר 2017.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2017

פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (פורסם בנובמבר 2009, באוקטובר 2010, בנובמבר 2013 וביולי 2014) (מועד תחילה 1 בינואר 2018)

מועד התחילה של התיקונים הוא לאחר 1 בינואר 2017 ולכן במהדורה זו הם לא שולבו אלא נכללו בנפרד, במסגרת נספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.

תוכן עניינים

החל מסעיף

	פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הונניים
	הפניות
1	רקע
2	תחולה
4	סוגיות
5	עמדה מוסכמת
12	מועד תחילה והוראות מעבר
	נספח
	תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים[†]
	בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

[†] בספר זה שולבו התיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 הנובעים מנספח זה בתקן דיווח כספי בינלאומי 1.

פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי

סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הונניים

פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הונניים (IFRIC 19), מפורטת בסעיפים 1-17 ובנספח. פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מלווה על ידי בסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בסעיף 2 ובסעיפים 7-16 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

- מסגרת מושגית להכנת דוחות כספיים ולהצגתם¹
- תקן דיווח כספי בינלאומי 2 תשלום מבוסס מניות
- תקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים
- תקן דיווח כספי בינלאומי 13 מדידת שווי הוגן
- תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים
- תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
- תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים : הצגה
- תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים : הכרה ומדידה

¹ בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת המושגית במסגרת מושגית לדיווח כספי.

רקע

1. לווה ומלווה יכולים לקבוע מחדש את התנאים של התחייבות פיננסית באופן שהלווה מסלק את ההתחייבות במלואה או בחלקה על ידי הנפקת מכשירים הוניים למלווה. עסקאות אלה מכונות לעיתים "החלפת חוב בהון". הוועדה לפרשנויות קיבלה בקשות להנחיות לגבי הטיפול החשבונאי בעסקאות כאלה.

תחולה

2. פרשנות זו דנה בטיפול החשבונאי על ידי ישות כאשר התנאים של התחייבות פיננסית נקבעו מחדש באופן שהישות מנפיקה מכשירים הוניים למלווה של הישות כדי לסלק חלק מהתחייבות פיננסית או את כולה. הפרשנות אינה דנה בטיפול החשבונאי על ידי המלווה.

3. ישות לא תיישם פרשנות זו לעסקאות במצבים שבהם:

(א) המלווה הוא גם בעל מניות ישיר או בעל מניות עקיף ופועל מתוקף היותו בעל מניות קיים ישיר או בעל מניות קיים עקיף.

(ב) המלווה והישות נשלטים על ידי אותו צד או אותם צדדים לפני העסקה ואחריה והמהות של העסקה כוללת חלוקת הון על ידי הישות, או השקעה בהון הישות.

(ג) סילוק ההתחייבות הפיננסית על ידי הנפקת הון מניות הוא בהתאם לתנאים המקוריים של ההתחייבות הפיננסית.

סוגיות

4. פרשנות זו דנה בסוגיות הבאות:

(א) האם מכשירים הוניים של ישות שהונפקו כדי לסלק חלק מהתחייבות פיננסית, או את כולה, מהווים "תמורה ששולמה" בהתאם לסעיף 41 לתקן חשבונאות בינלאומי 39?

(ב) כיצד ישות מודדת לראשונה מכשירים הוניים שהונפקו כדי לסלק התחייבות פיננסית כזו?

(ג) כיצד ישות מטפלת בהפרש כלשהו בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית שסולקה לבין סכום המדידה הראשוני של המכשירים ההוניים שהונפקו?

עמדה מוסכמת

5. ההנפקה של מכשירים הוניים של ישות למלווה כדי לסלק חלק מהתחייבות פיננסית, או את כולה, היא תמורה ששולמה בהתאם לסעיף 41 לתקן חשבונאות בינלאומי 39. ישות תסיר התחייבות פיננסית (או חלק מהתחייבות פיננסית) מהדוח על המצב הכספי שלה כאשר ורק כאשר, ההתחייבות סולקה בהתאם לסעיף 39 לתקן חשבונאות בינלאומי 39.
6. כאשר מכשירים הוניים שהונפקו למלווה כדי לסלק חלק מהתחייבות פיננסית, או את כולה, מוכרים לראשונה, ישות תמדוד אותם בשווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהונפקו, אלא אם כן שווי ההוגן זה אינו ניתן למדידה באופן מהימן.
7. אם השווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהונפקו אינו ניתן למדידה באופן מהימן אזי המכשירים ההוניים ימדדו בשווי המשקף את השווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית שסולקה. במדידת השווי ההוגן של ההתחייבות פיננסית שסולקה, אשר כוללת מאפיין דרישה (לדוגמה, פיקדון עם דרישה), סעיף 47 לתקן דיווח כספי בינלאומי 13 אינו מיושם.
8. במידה ורק חלק מההתחייבות הפיננסית סולקה, הישות תעריך אם חלק מהתמורה ששולמה מתייחס לתיקון התנאים של ההתחייבות שנתרה במחזור. אם חלק מהתמורה ששולמה מתייחס לתיקון התנאים של חלק מהתחייבות שנתרה, הישות תקצה את התמורה ששולמה בין החלק של ההתחייבות שסולק לבין החלק של ההתחייבות שנתרה במחזור. הישות תשקול את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות שקשורות לעסקה בעת ביצוע ההקצאה.
9. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית (או חלק מההתחייבות הפיננסית) שסולקה, לבין התמורה ששולמה, יוכר ברווח או הפסד, לסעיף 41 לתקן חשבונאות בינלאומי 39. המכשירים ההוניים שהונפקו יוכרו לראשונה וימדדו במועד שבו ההתחייבות הפיננסית (או חלק מהתחייבות זו) מסולקת.
10. כאשר רק חלק מההתחייבות הפיננסית מסולקת, התמורה תוקצה בהתאם לסעיף 8. התמורה שהוקצתה להתחייבות שנתרה תהווה חלק מההערכה, אם התנאים של ההתחייבות שנתרה תוקנו באופן מהותי. אם ההתחייבות שנתרה תוקנה באופן מהותי, הישות תטפל בתיקון כסילוק של ההתחייבות המקורית ותכיר בהתחייבות חדשה כפי שנדרש בסעיף 40 לתקן חשבונאות בינלאומי 39.

11. ישות תיתן גילוי לרווח או ההפסד שהוכר בהתאם לסעיפים 9 ו-10 בסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.

מועד תחילה ומעבר

12. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2010 או לאחריו. יישום מוקדם מותר. אם ישות מיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 ביולי 2010, עליה לתת גילוי לעובדה זו.
13. ישות תיישם שינוי במדיניות חשבונאית בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר שמוצגת.
14. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]
15. תקן דיווח כספי בינלאומי 13, שפורסם במאי 2011, תיקן את סעיף 7. ישות תיישם תיקון זה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 13.
16. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]
17. [סעיף זה נוסף כתוצאה מתיקונים של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אשר תחולתו היא מיום 1 בינואר 2018, ולפיכך הסעיף לא נוסף במהדורה זו. הסעיף נכלל בנספח ג לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.]