

# IFRIC's Agenda Decision

## הטבות כלכליות משימוש בחוות רוח

### (תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות)

דצמבר 2021

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה אם לקמעונאי חשמל (קמעונאי) ביישום של סעיף 9(א) לתקן דיווח כספי בינלאומי 16, יש זכות להשיג באופן מהותי את כל ההטבות הכלכליות מהשימוש בחוות רוח לאורך תקופת ההסכם עם מחולל חוות רוח (windfarm generator) (ספק). בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. הקמעונאי והספק הם משתתפים רשומים בשוק חשמל, שבו קונים וספקים אינם יכולים להתקשר בחוזים אחד עם השני במישרין לרכישה ולמכירה של חשמל. במקום זאת, קונים וספקים מבצעים רכישות ומכירות כאלה דרך רשת קווי החשמל בשוק, שהמחיר המיידני שלו נקבע על ידי מתפעל השוק. לפיכך, הקמעונאי רוכש חשמל מרשת קווי החשמל.
- ב. הקמעונאי מתקשר בהסכם עם הספק. ההסכם:
- (i) מחליף את המחיר המיידני למגה-וואט של חשמל שחוות הרוח מספקת לרשת במהלך תקופת ההסכם של 20 שנה במחיר קבוע למגה-וואט והסילוק הוא נטו במזומן. בפועל, הספק מקבל מחיר קבוע למגה-וואט עבור החשמל שהוא מספק לרשת במהלך תקופת ההסכם והקמעונאי מסלק עם הספק את ההפרש בין המחיר הקבוע לבין המחירים המידיים למגה-וואט עבור הכמות הזו של חשמל.
- (ii) מעביר לקמעונאי את כל הטבות האנרגיה המתחדשת (renewable energy credits) אשר נצברו משימוש בחוות הרוח.

סעיף 9 לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 קובע כי "חוזתה היא חכירה או כולל חכירה אם החוזה מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן עובר תמורה." על מנת לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן, ללקוח – לאורך תקופת השימוש – חייבות להיות הן הזכות להשיג באופן מהותי את כל ההטבות הכלכליות משימוש בנכס המזוהה והן את הזכות לכוון את השימוש באותו נכס (סעיף 9 לתקן דיווח כספי בינלאומי 16).

סעיף 21 לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 קובע כי "לקוח יכול להשיג הטבות כלכליות משימוש בנכס במישרין או בעקיפין בדרכים רבות, כמו על ידי שימוש, על ידי החזקה או על ידי החכרת משנה של הנכס. ההטבות הכלכליות משימוש בנכס כוללות את התוצר העיקרי שלו ואת מוצרי הלוואי שלו (כולל תזרימי מזומנים פוטנציאליים הנגזרים מפריטים אלה) והטבות כלכליות אחרות משימוש בנכס שיכולות להיות ממומשות בעסקה מסחרית עם צד שלישי."

הוועדה (IFRIC) העירה שבתבנית העובדות המתוארת בפנייה, ההטבות הכלכליות משימוש בחוות הרוח כוללות את החשמל שהיא מייצרת (כתוצר העיקרי שלה) ואת הטבות האנרגיה המתחדשת (כמוצר לוואי או הטבה כלכלית אחרת משימוש בחוות הרוח).

תוצאת ההסכם היא שהקמעונאי מסלק עם הספק את ההפרש בין המחיר הקבוע לבין המחירים המידיים למגה-וואט של חשמל שחוות הרוח מספקת לרשת לאורך תקופת ההסכם של 20 שנה. הסכם זה, אולם, אינו מעביר את הזכות או את המחויבות לקמעונאי להשיג חשמל כלשהו שחוות הרוח מייצרת ומספקת לרשת. למרות שלקמעונאי יש את הזכות להשיג את ההטבות האנרגיה המתחדשת (אשר מייצגות חלק מההטבות הכלכליות משימוש בחוות הרוח), לקמעונאי אין את הזכות להשיג באופן מהותי את כל ההטבות הכלכליות משימוש בחוות הרוח מאחר שאין לו זכות כלשהי להשיג חשמל כלשהו שחוות הרוח מייצרת לאורך תקופת ההסכם.

הוועדה (IFRIC), לפיכך, הגיעה למסקנה שבתבנית העובדות המתוארת בפנייה, לקמעונאי אין את הזכות להשיג באופן מהותי את כל ההטבות הכלכליות משימוש בחוות הרוח. כתוצאה מכך, ההסכם אינו כולל חכירה.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות אשר מתקשרת בהסכם כמתואר בפנייה על מנת לבחון אם יש לה זכות להשיג באופן מהותי את כל ההטבות הכלכליות משימוש בנכס מזהה. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה.

בבחינת הפנייה, הוועדה (IFRIC) ציינה שתי Agenda Decisions הכוללות חומר הסבר אשר עשויות להיות רלוונטיות להסכם המתואר בפנייה זו:

- א. Agenda Decision המשמעות של מסירה (תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים) (אוגוסט 2005); וכן
- ב. עבור ישויות המיישמות את דרישות חשבונאות הגידור בתקן דיווח כספי בינלאומי 9 או תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, Agenda Decision יישום דרישת צפוי ברמה גבוהה כאשר נגזר ספציפי מיועד כמכשיר מגדר (תקן דיווח כספי בינלאומי 9 ותקן חשבונאות בינלאומי 39).

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/economic-benefits-from-use-of-a-windfarm/ifrs-16-economic-benefits-from-use-of-a-windfarm-dec-21.pdf>