

סיווג התחייבויות כשוטפות או

כלא-שוטפות

(תיקונים לתקן חשבונאות

בינלאומי 1)

Classification of liabilities as

Current or Non-current

(Amendments to IAS 1)

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגה של דוחות כספיים

סעיפים 69, 73, 74 ו-76 מתוקנים. סעיפים 72א, 75א, 76א, 76ב ו-139כא נוספים. סעיף 139ד מבוטל. כותרות לפני סעיפים 70, 71, 72א ו-76א נוספות. סעיפים 70, 71, 72 ו-75 אינם מתוקנים, אך נכללו לצורך הקלה על הבנת ההקשר. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

מבנה ותוכן

...

דוח על מצב כספי

...

התחייבויות שוטפות

69. ישות תסווג התחייבות כהתחייבות שוטפת כאשר:

(א) היא מצפה לסלק את ההתחייבות במהלך המחזור התפעולי הרגיל שלה;

(ב) היא מחזיקה את ההתחייבות בעיקר לצורך מסחר;

(ג) מועד הסילוק של ההתחייבות יחול במהלך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח; או

(ד) אין לישות את הזכות בלתי-מוחנית בסוף תקופת הדיווח לדחות את הסילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח (ראה סעיף 73). תנאי התחייבות, אשר מאפשרים לצד שכנגד לסלק את ההתחייבות על ידי הנפקה של מכשירים הוניים אינם משפיעים על סיווגה.

הישות תסווג את כל ההתחייבויות האחרות כהתחייבויות לא שוטפות.

מחזור תפעולי רגיל (סעיף 69(א))

70. התחייבויות שוטפות מסוימות, כגון ספקים וצבירות מסוימות בגין עלויות של עובדים ובגין עלויות תפעוליות אחרות, הן חלק מההון החוזר שבו נעשה שימוש במחזור התפעולי הרגיל של הישות. ישות מסווגת פריטים תפעוליים כאלה כהתחייבויות שוטפות, גם אם מועד הסילוק שלהם יחול לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח. אותו מחזור תפעולי רגיל חל על הסיווג של נכסים והתחייבויות של ישות. כאשר לא ניתן לזהות בבירור את המחזור התפעולי הרגיל של הישות, קיימת הנחה שהוא 12 חודש.

מוחזק בעיקר לצורך מסחר (סעיף 69(ב)) או מועד הסילוק יחול במהלך 12 חודש

71. התחייבויות שוטפות אחרות אינן מסולקות כחלק מהמחזור התפעולי הרגיל, אבל מועד הסילוק שלהן יחול במהלך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, או שהן מוחזקות בעיקר לצורך מסחר. דוגמאות הן התחייבויות פיננסיות אחדות שמקיימות את ההגדרה של מוחזק למסחר בתקן דיווח כספי בינלאומי 9, משיכות יתר בבנק, והחלק השוטף של התחייבויות פיננסיות לא שוטפות, דיבידנדים לשלם, זכאים בגין מסים על הכנסה וזכאים אחרים שאינם ספקים. התחייבויות פיננסיות, שמשפקות מימון לזמן ארוך (כלומר אינן חלק מההון החוזר שבו נעשה שימוש במחזור התפעולי הרגיל של הישות) ושמועד הסילוק שלהן לא יחול במהלך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, הן התחייבויות לא שוטפות, בכפוף לאמור בסעיפים 74 ו-75.

72. ישות מסווגת את ההתחייבויות הפיננסיות שלה כשוטפות כאשר מועד הסילוק שלהן יחול במהלך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, גם אם:

(א) התקופה המקורית הייתה ארוכה יותר מ-12 חודש, וגם אם

(ב) לאחר תקופת הדיווח ולפני שהדוחות הכספיים אושרו לפרסום, הושלם הסכם למיחזור (refinance) או לדחית מועדי פירעון של תשלומים לזמן ארוך.

זכות לדחות סילוק למשך לפחות 12 חודש (סעיף 69(ד))

72א. זכות של ישות לדחות סילוק של התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח חייבת להיות ממשית וכן כפי שמומחש בסעיפים 73-75, חייבת להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח. אם הזכות לדחות סילוק כפופה לכך שהישות תצייט לתנאים מוגדרים, הזכות קיימת בסוף תקופת הדיווח רק אם הישות מצייטת

לתנאים אלה בסוף תקופת הדיווח. הישות חייבת לציית לתנאים בסוף תקופת הדיווח גם אם המלווה אינו בודק ציות עד למועד מאוחר יותר.

73. אם ישות יש זכות בסוף תקופת הדיווח מצפה, ויכולה לפי שיקול דעתה, למחזר או לגלגל (roll over) מחויבות למשך לפחות 12 חודש לפחות לאחר תקופת הדיווח בהתאם להסדר הלוואה (loan facility) קיים, היא מסווגת את המחויבות כלא שוטפת, גם אם מועד הסילוק ללא המיחזור הגלגול של המחויבות היה חל במהלך תקופה קצרה יותר. אולם, כאשר המיחזור או הגלגול של המחויבות אינו נתון לשיקול דעתה של הישות (לדוגמה, כאשר אין הסדר למיחזור), אם ישות אין זכות כזו, הישות לא מביאה בחשבון את הפוטנציאל למחזר את המחויבות והמחויבות מסווגת כשוטפת.

74. כאשר ישות מפירה בסוף תקופת הדיווח, או לפני תאריך זה, תנאי של הסכם הלוואה לזמן ארוך וכתוצאה מכך ההתחייבות הופכת להיות עומדת לפירעון לפי דרישה, עליה לסווג את ההתחייבות כשוטפת, גם אם המלווה הסכים, לאחר תקופת הדיווח ולפני האישור של הדוחות הכספיים לפרסום, שלא לדרוש תשלום כתוצאה מההפרה. ישות מסווגת את ההתחייבות כשוטפת משום שבסוף תקופת הדיווח, אין לישות את הזכות לא מותנית לדחות את הסילוק שלה למשך לפחות 12 חודש לאחר תאריך זה.

75. אולם, ישות מסווגת את ההתחייבות כלא שוטפת אם המלווה הסכים עד לסוף תקופת הדיווח לספק ארכה (grace) שמסתיימת לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, שבמהלכה הישות יכולה לתקן את ההפרה והמלווה אינו יכול לדרוש פירעון מיידי.

75א. סיווג של התחייבות אינו מושפע מהסבירות שהישות תממש את זכותה לדחות סילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח. אם ההתחייבות מקיימת את הקריטריונים בסעיף 69 לסיווג כלא-שוטפת, ההתחייבות מסווגת כלא-שוטפת גם אם ההנהלה מתכוונת או מצפה שהישות תסלק את ההתחייבות תוך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, או גם אם הישות מסלקת את ההתחייבות בין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום. אולם, בכל אחת מהנסיבות האלה, ייתכן שהישות תצטרך לתת גילוי למידע לגבי העיתוי של הסילוק כדי לאפשר למשתמשים בדוחותיה הכספיים להבין את ההשפעה של ההתחייבות על המצב הכספי של הישות (ראה סעיפים 17(ג) ו-76(ד)).

76. ~~בהתייחס להלוואות שמסווגות כהתחייבויות שוטפות, אם האירועים המפורטים להלן מתרחשים בין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום, אזי יינתן גילוי לאירועים אלה כאירועים שאינם חייבי תיאום בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 10 אירועים לאחר תקופת הדיווח :~~

(א) מיחזור לזמן ארוך של התחייבות המסווגת כשוטפת (ראה סעיף 72);

(ב) תיקון של הפרה של הסכם הלוואה לזמן ארוך המסווגת כשוטפת (ראה סעיף 74); וכך

(ג) הענקת ארכה על ידי המלווה כדי לתקן הפרה של הסכם הלוואה לזמן ארוך שמסתיימת לאחר 12 חודש לפחות אחרי תקופת הדיווח. המסווגת כשוטפת (ראה סעיף 75); וכן

(ד) סילוק של התחייבות המסווגת כלא-שוטפת (ראה סעיף 75א).

סילוק (סעיפים 69א), 69ג ו- 69ד))

76א. לצורך סיווג התחייבות כשוטפת או כלא-שוטפת, סילוק מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה ביטול (extinguishment) של ההתחייבות. ההעברה יכולה להיות של:

(א) מזומנים או משאבים כלכליים אחרים - לדוגמה, סחורות או שירותים; או

(ב) מכשירים הוניים של הישות עצמה, אלא אם כן סעיף 76ב חל.

76ב. תנאים של התחייבות אשר, לבחירת הצד שכנגד, תוצאתם עשויה להיות סילוק של ההתחייבות על ידי ההעברה של מכשירים הוניים של הישות עצמה אינם משפיעים על הסיווג של ההתחייבות כשוטפת או כלא-שוטפת אם ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה הישות מסווגת את האופציה כמכשיר הוני, ומכירה באופציה בנפרד מההתחייבות כרכיב הוני של מכשיר פיננסי מורכב.

...

הוראות מעבר ומועד תחילה

...
ד139. [בוטל]

...

139כא. סיווג של התחייבויות כשוטפות או כלא-שוטפות שפורסם בינואר 2020, תיקן את סעיפים 69, 73, 74 ו-76 והוסיף את סעיפים 72א, 75א, 76א ו-76ב. ישות תישם תיקונים אלה למפרע בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2023¹ או לאחרי. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

¹ בחודש אוקטובר 2022 פורסם תיקון נוסף לתקן חשבונאות בינלאומי 1 – התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות ובמסגרתו נדחה מועד התחילה של התיקון סיווג של התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות ליום 1 בינואר 2024. אם ישות בוחרת ליישם מוקדם יותר את התיקון סיווג של התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות לאחר פרסום התיקון התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות עליה ליישם גם את התיקון האחרון לאותה תקופה.