

חוזים מכבידים – עלות לקיום חוזה
תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 37

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

סעיפים 68א, 94א ו-105 נוספים וסעיף 69 מתוקן. סעיף 68 אינו מתוקן, אך נכלל לצורך הקלה על הבנת ההקשר. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

יישום כללי ההכרה והמדידה

...

חוזים מכבידים

...

68. תקן זה מגדיר חוזה מכביד כחוזה שבו העלויות הבלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות על-פי החוזה עולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פיו. העלויות הבלתי נמנעות על-פי חוזה משקפות את העלות נטו הקטנה ביותר של יציאה ממנו, שהיא עלות קיום החוזה או פיצויים וקנסות הנובעים מאי-עמידה בו, הנמוך שבהם.

68א. העלות לקיום חוזה מורכבת מהעלויות המתייחסות במישרין לחוזה. עלויות המתייחסות במישרין לחוזה כוללות חיבור של:

(א) עלויות תוספתיות לקיום חוזה זה – לדוגמה, עלויות עבודה ישירות וחומרים ; וכן

(ב) הקצאה של עלויות אחרות המתייחסות במישרין לקיום חוזים – לדוגמה, הקצאה של הוצאות פחת בגין פריט רכוש קבוע המשמש, בין היתר, בקיום חוזה זה.

69. לפני שנוצרת הפרשה נפרדת בגין חוזה מכביד, ישות מכירה בהפסד מירידת ערך שהתרחש בגין נכסים שייחדו המשמשים בקיום לחוזה זה (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 36).

...

הוראות מעבר

...

94א. חוזים מכבידים – עלות לקיום חוזה, שפורסם במאי 2020, הוסיף את סעיף 68א ותיקן את סעיף 69. ישות תיישם תיקונים אלה לחוזים לגביהם היא טרם קיימה את כל מחויבויותיה בתחילת תקופת הדיווח השנתית שבה היא מיישמת לראשונה את התיקונים (מועד היישום לראשונה). הישות לא תציג מחדש מידע השוואתי. במקום זאת, הישות תכיר בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקונים כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים או של רכיב אחר של הון, כפי שמתאים, במועד היישום לראשונה.

מועד תחילה

...

105. חוזים מכבידים – עלות לקיום חוזה, שפורסם במאי 2020, הוסיף את סעיפים 68א ו-94א ותיקן את סעיף 69. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.