

IFRIC 19

**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 2020 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר  
.2021*

## תוכן עניינים

החל מסעיף

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

\* לא תורגם לעברית

<sup>†</sup> 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 הוניים**

פרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הוניים (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 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

### **הפניות**

- מסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם<sup>1</sup>
- תקן דיווח כספי בינלאומי 2 תשלום מבוסס מניות
- תקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים
- תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים
- 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

<sup>1</sup> ההפניה היא למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) שאומצה על ידי הוועדה בשנת 2001, שהייתה בתוקף במועד הכנת הפרשנות.

## 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 3.3.3 לתקן דיווח כספי בינלאומי?<sup>9</sup>

(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 ששולקה לבין סכום המדידה הראשוני של המכשירים הוניים שהונפקו?

## עמדה מוסכמת

5. ההנפקה של מכשירים הוניים של ישות למלווה כדי לסלק חלק מהתחייבות פיננסית, או את כולה, היא תמורה ששולמה בהתאם לסעיף 3.3.3 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9. ישות תסיר התחייבות פיננסית (או חלק מהתחייבות פיננסית) מהדוח על המצב הכספי שלה כאשר ורק כאשר, ההתחייבות סולקה בהתאם לסעיף 3.3.1 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.
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 הוגן 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 התחייבות 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 שנותרה במחזור. אם חלק מהתמורה ששולמה מתייחס לתיקון התנאים של חלק מהתחייבות שנותרה, הישות תקצה את התמורה ששולמה בין החלק של ההתחייבות שסולק לבין החלק של ההתחייבות שנותרה 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, בהתאם לסעיף 3.3.3 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9. המכשירים ההוניים שהונפקו יוכרו לראשונה וימדדו במועד שבו ההתחייבות הפיננסית (או חלק מההתחייבות זו) מסולקת.
10. כאשר רק חלק מההתחייבות הפיננסית מסולקת, התמורה תוקצה בהתאם לסעיף 8. התמורה שהוקצתה להתחייבות שנותרה תהווה חלק מההערכה, אם התנאים של ההתחייבות שנותרה תוקנו באופן מהותי. אם ההתחייבות שנותרה תוקנה באופן מהותי, הישות תטפל בתיקון כסילוק של ההתחייבות המקורית ותכיר בהתחייבות חדשה כפי שנדרש בסעיף 3.3.2 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9.

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 יותר 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. [בוטל]
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. [בוטל]
17. תקן דיווח כספי בינלאומי 9, כפי שפורסם ביולי 2014, תיקן את סעיפים 4, 5, 7, 9 ו-10 וביטל את סעיפים 14 ו-16. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 9.