

IFRIC's Agenda Decision

הטיפול החשבונאי באופציות המסווגות כהתחייבויות פיננסיות בהכרה לראשונה

(תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה)

אוקטובר 2021

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי היישום של תקן חשבונאות בינלאומי 32 בהקשר לסיווג מחדש של כתבי אופציה. בפרט, הפנייה מתארת כתב אופציה המספק למחזיק זכות לרכוש מספר קבוע של מכשירים הוניים של המנפיק של כתב האופציה תמורת מחיר מימוש שיהיה קבוע בתאריך עתידי. בהכרה לראשונה, בעקבות ההשתנות במחיר המימוש, המנפיק, ביישום סעיף 16 לתקן חשבונאות בינלאומי 32 מסווג מכשירים אלה כהתחייבויות פיננסיות. זאת מאחר שלצורך סיווג מכשיר פיננסי נגזר כהון, המכשיר צריך להיות מסולק על ידי כך שהמנפיק יחליף סכום קבוע של מזומן או של נכס פיננסי אחר עבור מספר קבוע של מכשירים הוניים של המנפיק עצמו ('תנאי קבוע עבור קבוע' – 'fix for fix'). בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם המנפיק מסווג מחדש את כתב האופציה כמכשיר הוני בעקבות קיבוע מחיר המימוש של כתב האופציה לאחר ההכרה לראשונה כפי שנקבע בחוזה, בהנחה שהתנאי קבוע עבור קבוע יתקיים באותו שלב.

הוועדה (IFRIC) העירה שתקן חשבונאות בינלאומי 32 אינו כולל דרישות כלליות לסיווג מחדש של התחייבויות פיננסיות ומכשירים הוניים לאחר הכרה לראשונה כאשר התנאים החוזיים של המכשיר אינם משתנים. הוועדה (IFRIC) מודעת לכך ששאלות דומות לגבי סיווג מחדש עולות בנסיבות אחרות. סיווג מחדש על ידי המנפיק זוהה כאחת מהסוגיות הפרקטיות שהוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים תשקול את הטיפול בהן בפרויקט מכשירים פיננסיים עם מאפיינים של הון (FICE). הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהנושא המתואר בפנייה, הוא, בפני עצמו, מצומצם מידי לטיפול על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים או על ידי הוועדה (IFRIC) משיקולי עלות תועלת. במקום זאת, הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים תשקול את הנושא כחלק מדיונים רחבים יותר בפרויקט מכשירים פיננסיים עם מאפיינים של הון (FICE). מסיבות אלה, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה.

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/supporting-implementation/agenda-decisions/2021/ias-32-accounting-for-warrants-that-are-classified-as-fl-on-initial-recognition.pdf>