

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 19 סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הוניים

IFRIC Interpretation 19

Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקנים שפורסמו עד 31 במאי 2025 ושמועד תחילתם אינו מאוחר מיום 1 בינואר 2026.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2026

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 19 והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התיקונים האלה הוא לאחר 1 בינואר 2026, ולכן הם לא שולבו במהדורה זו, אלא נכללו בנפרד בכרך ג במסגרת תקנים ותיקונים נוספים.

תוכן העניינים

החל מסעיף

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 19
סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים
הוננים

הפניות

1	רקע
2	תחולה
4	סוגיות
5	עמדה מוסכמת
12	מועד תחילה והוראות מעבר

נספח:

תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני
הדיווח הכספי הבינלאומיים* †
בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

† התיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 שנכללו בנספח זה בעת פרסום הפרשנות שולבו בתקן דיווח כספי בינלאומי 1.

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 19 סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הוניים

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 19 סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הוניים (IFRIC 19) מפורטת בסעיפים 1–17 ובנספח. פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 19 מלווה בבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

הפניות

- המסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם¹
- 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

רקע

1. לווה ומלווה עשויים 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 דיווח כספי בינלאומיות קיבלה בקשות להנחיות לגבי הטיפול החשבונאי בעסקאות כאלה.

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

תחולה

2. פרשנות זו דנה בטיפול החשבונאי על ידי ישות כאשר התנאים של התחייבות פיננסית נקבעו מחדש באופן שהישות מנפיקה מכשירים הונניים למלווה של הישות כדי לסלק התחייבות פיננסית, כולה או חלקה. הפרשנות אינה 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 הונניים של ישות שהונפקו כדי לסלק התחייבות פיננסית, כולה או חלקה, הם "תמורה ששולמה" בהתאם לסעיף 3.3.3 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9?
- (ב) כיצד ישות צריכה למדוד לראשונה מכשירים הונניים שהונפקו כדי לסלק התחייבות פיננסית כזו?
- (ג) כיצד ישות צריכה לטפל בהפרש כלשהו בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית שסולקה לבין סכום המדידה הראשוני של המכשירים ההונניים שהונפקו?

עמדה מוסכמת

5. ההנפקה של מכשירים הונניים של ישות למלווה כדי לסלק התחייבות פיננסית, כולה או חלקה, 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 התחייבות פיננסית, כולה או חלקה, 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. אם רק חלק מההתחייבות הפיננסית שסולקה, הישות תבחן 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 שסולקה (או של חלק מההתחייבות הפיננסית שסולק 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 מסולקת (או חלק מהתחייבות זו מסולק).
10. כאשר רק חלק מההתחייבות הפיננסית מסולקת, התמורה תוקצה בהתאם לסעיף 8. התמורה שהוקצתה להתחייבות שנותרה תהווה חלק מהבחינה, 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 להפסד שהוכרו בהתאם לסעיפים 9 ו-10 כסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.

מועד תחילה והוראות מעבר

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, היא תיתן 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.
18. [סעיף זה מתייחס לתיקונים שעדיין אינם בתוקף, ולכן אינו נכלל במהדורה זו].[§]

[§] סעיף זה נוסף על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות כספיים (מועד תחילה 1 בינואר 2027).