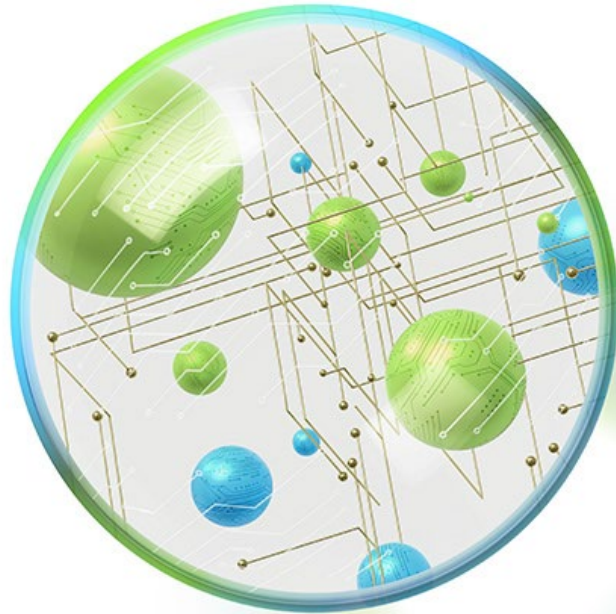




## עדכוני IFRS תיקון 1 IAS & תיקון 16 IFRS

### שלום לכולם,

לאחרונה פורסמו על ידי הועדה הבינלאומית לתקינה חשבונאית (IASB), שני תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי בינלאומיים.

### תיקון 1 IAS בדבר סיווג התחייבויות עם אמות מידה פיננסיות

### רקע

בשנת 2020 פרסם ה-IASB תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן "תיקוני 2020" ו-"IAS 1", בהתאמה) בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות. במסגרת תיקוני 2020, נקבע בין היתר, כי הזכות של ישות

לדחות סילוק של התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח חייבת להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח.

אם הזכות לדחות סילוק כפופה לכך שהישות תציית לתנאים מוגדרים (להלן: "אמות מידה פיננסיות"), הזכות קיימת בסוף תקופת הדיווח רק אם הישות עומדת באותן אמות מידה פיננסיות בסוף תקופת הדיווח. תיקוני 2020 הבהירו כי הישות חייבת לעמוד באמות המידה הפיננסיות בסוף תקופת הדיווח גם אם המלווה בודק עמידה בהן רק במועד מאוחר יותר.

בעקבות פניות של מספר גורמים ל-IASB, נושא סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות נידון שוב ובסוף אוקטובר 2022 פורסמו תיקונים נוספים ל-1 IAS (להלן "תיקוני 2022").

## תיקוני 2022

תיקוני 2022 מבהירים כי רק אמות מידה פיננסיות אשר הישות נדרשת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפנייה, משפיעות על זכותה של הישות לדחות סילוק התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח. אמות מידה פיננסיות כאלה משפיעות על הקביעה האם לישות קיימת הזכות לדחות את סילוק ההתחייבות גם אם עמידה בהן נבחנת בפועל רק לאחר תקופת הדיווח (למשל, אמת מידה פיננסית המבוססת על מצבה הכספי של הישות לסוף תקופת הדיווח, אשר נבחנת בפועל רק לאחר תקופת הדיווח).

תיקוני 2022 מציינים כי הזכות לדחות סילוק אינה מושפעת מאמות מידה פיננסיות שהישות צריכה לעמוד בהן רק לאחר תקופת הדיווח. עם זאת, אם זכותה של הישות לדחות את סילוק ההתחייבות כפופה לכך שהישות תעמוד באמות מידה פיננסיות בתוך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, הישות נדרשת לתת גילוי אשר יאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להבין את הסיכון הגלום בכך. גילוי זה יכלול מידע אודות אמות המידה הפיננסיות, מהותן ומועד בחינתן, הערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות ועובדות ונסיבות אחרות, אם קיימות, אשר מצביעות על כך שהישות עשויה להתקשות לעמוד באותן אמות מידה פיננסיות.

יובהר, כי יתר התיקונים שפורסמו במסגרת תיקוני 2020 נותרו על כנם.

## מועד תחילה

מועד התחילה של תיקוני 2020 ותיקוני 2022 נקבע לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי ובתנאי שיבוצע לשני התיקונים בו זמנית.

## לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - [לחצו כאן](#)

### תיקון IFRS 16 בדבר התחייבות חכירה בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה

#### רקע

סעיף 100(א) לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (להלן "IFRS 16"), קובע שבעסקאות מכירה וחכירה בחזרה, אם ההעברה של נכס על ידי המוכר-חוכר מהווה "מכירה" בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות", אזי המוכר-חוכר נדרש למדוד את הנכס זכות שימוש הנובע מהחכירה בחזרה לפי החלק היחסי של הערך בספרים הקודם של הנכס, שמתייחס לזכות השימוש שנותרה בידיו, כך שיכיר בגין המכירה רק בסכום של רווח או הפסד כלשהו המתייחס לזכויות שהועברו לרוכש-מחכיר.

בעקבות דיונים בוועדה לפרשנויות (IFRS IC) לגבי עסקאות מכירה וחכירה בחזרה עם תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער, ביוני 2020 פרסמה הוועדה לפרשנויות החלטה לפיה המדידה לראשונה של התחייבות החכירה על ידי המוכר-חוכר בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה נגזרת מאופן מדידת הנכס זכות שימוש ומדידת הרווח או ההפסד הנובע מהעסקה לפי סעיף 100(א) ל-IFRS 16 ולכן התחייבות החכירה תימדד לראשונה לפי הערך הנוכחי של התשלומים הצפויים עבור החכירה (לרבות אלה המשתנים).

בהמשך לכך, בספטמבר 2022 פורסם על ידי ה-IASB תיקון ל-IFRS 16 במסגרתו נוספו דרישות למדידה עוקבת של התחייבות חכירה בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה על מנת למנוע מצב שבו המוכר-חוכר יכיר ברווח כלשהו המתייחס לזכות השימוש שנתרה בידי רק כתוצאה מהוראות המדידה העוקבת של התקן (לדוגמה, בעקבות שינוי תנאי החכירה).

## הוראות התיקון

התיקון מחייב את המוכר-חוכר לקבוע את "תשלומי החכירה" או "תשלומי החכירה המתוקנים", כך שיישום הוראות המדידה העוקבת של התחייבות החכירה לא יביא לכך שלאחר מועד תחילת החכירה, המוכר-חוכר יכיר ברווח או הפסד המתייחסים לזכות השימוש שנשארה בידי. במסגרת התיקון נוספה דוגמה לנספח הדוגמאות המפרטת שתי גישות אפשריות ליישום הוראות המדידה העוקבת בהקשר זה.

התיקון אינו משנה את הוראות התקן בנוגע לרווח או ההפסד שיוכר על ידי המוכר-חוכר במקרה של ביטול חלקי או ביטול מלא של החכירה.

## מועד תחילה

התיקון ייכנס לתוקף מחייב לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. התיקון ייושם למפרע לגבי עסקאות מכירה וחכירה בחזרה שבוצעו לאחר מועד היישום לראשונה של IFRS 16.

## לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - [לחצו כאן](#)

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית Deloitte

## למידע ופרטים נוספים:

[רו"ח יקרת שבת](#), מנהלת בכירה במחלקה המקצועית Deloitte, טל': 03-6085461  
[רו"ח מאיה הראל](#), מנהלת במחלקה המקצועית Deloitte, טל': 073-3994542



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and

promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2022 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.