



עדכוני IFRS תיקון 7 & IFRS 7 ותיקון 12 IAS

שלום לכולם,

תיקון 7 & IFRS 7 בדבר הסדרי מימון ספקים (Reverse Factoring)

רקע

הסדרי מימון ספקים מאופיינים בכך שנותן אשראי אחד או יותר מציע לשלם סכומים שישות חייבת לספקיה והישות מסכימה לשלם לנותן האשראי על פי תנאי ההסדר באותו מועד שבו הספקים היו אמורים לקבל ממנה תשלום, או במועד מאוחר יותר. הסדרים אלו מספקים תנאי אשראי מורחבים יותר לישות, או תשלום מוקדם יותר לספקים של הישות, בהשוואה למועד הפירעון של החשבונית הקשורה.

הסדרי מימון ספקים מכונים לעתים קרובות 'מימון שרשרת ההספקה' (supply chain finance), 'מימון זכאים' או 'הסדרי פקטורינג הפוך' (reverse factoring arrangements). הסדרים שהם אך ורק שיפור אשראי עבור הישות (לדוגמה,

ערביות פיננסיות לרבות מכתבי אשראי המשמשים כערבות) או מכשירים המשמשים את הישות כדי להסדיר ישירות עם ספק את הסכומים שחייבים לו (לדוגמה, כרטיסי אשראי) אינם הסדרי מימון ספקים.

תיקון IAS 7

התיקון קובע כי ישות נדרשת לתת גילוי אודות הסדרי מימון הספקים שלה, אשר יאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של אותם ההסדרים על ההתחייבויות ותזרימי המזומנים של הישות וחשיפת הישות לסיכון נזילות.

על מנת לעמוד בדרישת הגילוי המפורטת לעיל, ישות נדרשת לתת גילוי בדבר התנאים וההתניות של הסדרי מימון הספקים שלה, יתרות הפתיחה ויתרות הסגירה של הפריטים בדוח על המצב הכספי הקשורים להסדרי מימון ספקים וכמה מתוך יתרות אלה כבר נפרעו לספקים על ידי נותן האשראי, טווח מועדי התשלום בהשוואה לספקים דומים של הישות שאינם בהסדרי מימון ספקים ופירוט של שינויים שאינם במזומנים בפריטים הקשורים להסדר.

תיקון IFRS 7

על פי הנחיות היישום הקיימות ב-IFRS 7, ישות נדרשת לתת גילוי לאופן שבו היא מנהלת את סיכון הנזילות שלה הנובע מהתחייבויותיה הפיננסיות. התיקון דורש מישות לפרט כחלק מניהול סיכון הנזילות שלה האם היא מתקשרת בהסדרי מימון ספקים או שיש לה את היכולת להתקשר בהסדרים מסוג זה. בנוסף, התיקון מבהיר כי הסדרי מימון ספקים עשויים לגרום לריכוזי סיכון נזילות או סיכון שוק כתוצאה מכך שהישות תרכז מול נותני האשראי חלק מהתחייבויותיה הפיננסיות שבמקור היו לספקים שונים.

מועד תחילה

ישות נדרשת ליישם את תיקון IAS 7 לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי לעובדה זו. ישות נדרשת ליישם את תיקון IFRS 7 כאשר היא מיישמת את תיקון IAS 7.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא – לחצו כאן

תיקון IAS 12

חריג זמני לטיפול החשבונאי במסים נדחים הנובעים מכללי Pillar 2

רקע

במרץ 2022 פרסם הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (OECD) הנחיות הנוגעות לשיעור המס הגלובלי המינימלי בגובה 15% שהוסכם במסגרת "Pillar 2" (כללי Pillar 2), כחלק מהפרויקט של ה-OECD להתמודדות עם אתגרי המס הנובעים מהדיגיטציה של הכלכלה. כללי Pillar 2 קובעים מערכת של כללים אשר נועדו להבטיח שארגונים רב לאומיים עם מחזור הכנסות מאוחד של מעל 750 מיליון אירו, ישלמו מס, בכל אחד מתחומי השיפוט שבו הם פעילים בשיעור של לפחות 15% מההכנסה שנוצרה באותו תחום שיפוט.

בעקבות פרסום ההנחיות, ה-IASB החליט לתקן את IAS 12 כך שיכלול התייחסות לטיפול החשבונאי במיסים על הכנסה הנובעים מכללי Pillar 2.

הוראות התיקון

ה-IASB תיקן את התחולה של IAS 12 על מנת להבהיר שהתקן חל על מסים על הכנסה הנובעים מחוקי מס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה לצורך יישום כללי Pillar 2. בנוסף, התיקון כולל פטור זמני מהוראות IAS 12 בהקשר למיסים נדחים, כך שישות לא תכיר בנכסי ובהתחייבויות מסים נדחים הנובעים מכללי Pillar 2, ולא תיתן גילוי אודותם. הישות תידרש לתת גילוי לכך שהיא מיישמת את הפטור האמור.

התיקון דורש לתת גילויים נוספים, בין השאר לסכומי המיסים השוטפים הקשורים לכללי Pillar 2 ולמידע כמותי ואיכותי שיעזור למשתמשי הדוחות להבין את החשיפה של הישות לתשלום מס כתוצאה מכללי Pillar 2.

מועד תחילה והוראות מעבר

התיקון לגבי הפטור ומתן גילוי על יישומו נכנס לתוקף מייד עם פרסום התיקון במאי 2023 ומיושם למפרע בהתאם להוראות IAS 8.

שאר דרישות הגילוי שנוספו בתיקון ייכנסו לתוקף מחייב לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחר מכן. אין חובה לכלול דרישות גילוי אלה בדוחות הביניים לשנת 2023.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יקרת שבח, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

רו"ח מאיה הראל, מנהלת במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 073-3994542



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 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 - ©2023 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.