



עדכוני IFRS תיקון IAS 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ"

שלום לכולם,

באוגוסט 2023 פרסם ה-IASB תיקון לתקן IAS 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ" (להלן: IAS 21 או "התקן") בדבר העדר יכולת חליפין (להלן: "התיקון").

רקע

הוועדה לפרשנויות (IFRS IC) קבלה פניה לגבי אופן קביעת שער החליפין בין שני מטבעות כאשר היעדר יכולת החליפין הינה לטווח ארוך. הוועדה שקלה מספר חלופות והמליצה ל-IASB לפרסם תיקון שיקבע כיצד לקבוע אם למטבע יש יכולת חליפין וכיצד לאמוד את שער החליפין כאשר אין למטבע יכולת חליפין לטווח הארוך.

הגדרת "יכולת חליפין"

יכולת חליפין קיימת כאשר מטבע ניתן להמרה למטבע אחר והישות יכולה לקבל את המטבע האחר באמצעות מנגנון שוק או חליפין שיוצר זכויות וחובות ניתנות לאכיפה ובמסגרת זמן סבירה (עיכוב אדמיניסטרטיבי לא פוגע ביכולת החליפין). אם הישות יכולה להשיג לא יותר מסכום לא משמעותי של המטבע האחר במועד המדידה למטרה מוגדרת, יכולת החליפין של המטבע לא מתקיימת. יש לשים לב, שההערכה אם יכולת החליפין מתקיימת תלויה ביכולתה של הישות להשיג את המטבע האחר ולא בכוונתה או בהחלטתה לעשות כך.

אופן קביעת שער החליפין המיידית בהעדר יכולת חליפין

כאשר יכולת החליפין לא מתקיימת, ישות נדרשת לאמוד את שער החליפין המיידית (spot exchange rate) במועד המדידה. מטרת הישות באומדן שער החליפין המיידית היא לשקף את השער שבו תתבצע עסקת חליפין רגילה במועד המדידה בין משתתפי שוק בתנאים הכלכליים השוררים באותה נקודת זמן. התיקון אינו קובע כיצד על ישות להעריך את שער החליפין המיידית על מנת לעמוד במטרה הזו אולם מציינ כי הישות עשויה להשתמש בשער חליפין נצפה ללא התאמות (כגון שער החליפין העוקב הראשון שבו ניתן לבצע את החליפין) או בטכניקת אומדן אחרת הכוללת התאמות במידת הצורך על מנת לעמוד במטרה.

גילוי

כאשר יכולת החליפין לא מתקיימת וישות אומדת את שער החליפין המיידית, הישות נדרשת לתת גילוי המאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים שלה להבין כיצד המטבע שלא מקיים את יכולת החליפין משפיע, או צפוי להשפיע על ביצועיה הפיננסיים, מצבה הכספי ותזרימי המזומנים שלה.

מועד תחילה והוראות מעבר

ישות נדרשת ליישם את התיקונים לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחר מכן. יישום מוקדם מותר בתנאי שהישות נותנת גילוי לכך. ביישום התיקונים ישות אינה רשאית להציג מחדש מידע השוואתי. לחילופין, אם מדובר בתרגום למטבע הפעילות של הישות כאשר לא קיימת יכולת חליפין, במועד היישום לראשונה הישות נדרשת לתרגם פריטים כספיים המושפעים ממטבע החוץ ופריטים לא כספיים הנמדדים לפי שווי הוגן במטבע חוץ, תוך שימוש באומדן שער חליפין מיידית באותו תאריך תוך זקיפת ההתאמות ליתרת הפתיחה של העודפים. אם מדובר בתרגום למטבע הצגה של הישות כאשר לא קיימת יכולת חליפין, במועד היישום לראשונה הישות נדרשת לתרגם את הנכסים וההתחייבויות המושפעים מכך לפי אומדן שער החליפין המיידית לאותו מועד. בנוסף, אם מטבע הפעילות של הישות הינו היפר אינפלציוני, יש לתרגם גם את פריטי ההון המושפעים מכך לפי אומדן שער החליפין המיידית לאותו מועד תוך זקיפת כל ההתאמות ליתרת הפתיחה של קרן הפרשי התרגום בהון.

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.