

IAS 2

מלאי

(Inventories)

מטרת התקן: לקבוע את הטיפול החשבונאי במלאי.

סוגיות עיקריות:

- הנחיות לקביעת **העלות** של המלאי שיוכר ויוצג עד אשר יוכרו ההכנסות הקשורות;
- **נוסחאות העלות** שמשמשות להקצאת עלויות למלאי; וכן
- **ההכרה לאחר מכן** במלאי כהוצאה, לרבות ירידת ערך.

הוראות המדידה והגילוי של התקן חלות על כל סוגי המלאי, למעט: IAS 2. 2

❑ מכשירים פיננסיים; וכן:

❑ נכסים ביולוגיים הקשורים לפעילות חקלאית ולתוצרת חקלאית בנקודת האסיף, המטופלים במסגרת IAS 41.

הוראות המדידה של התקן אינן חלות על (*): IAS 2. 5 / 4 / 3

❑ יצרני מוצרים חקלאיים ומוצרי יער, תוצרת חקלאית אחרי האסיף, ומינרלים ומוצרים מינרלים – בתנאי שאלה נמדדים לפי שווי מימוש נטו (כנגד רווח והפסד) כנגד רווח והפסד בהתאם לפרקטיקה ענפית.

❑ סוחרים (ברוקרים) בסחורות יסוד (Commodities) שמודדים את המלאי שלהם בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה כנגד רווח והפסד בהתאם לפרקטיקה ענפית.

(*) בשני המקרים מדובר על בחירת מדיניות חשבונאית (בהתאם לפרשנויות).

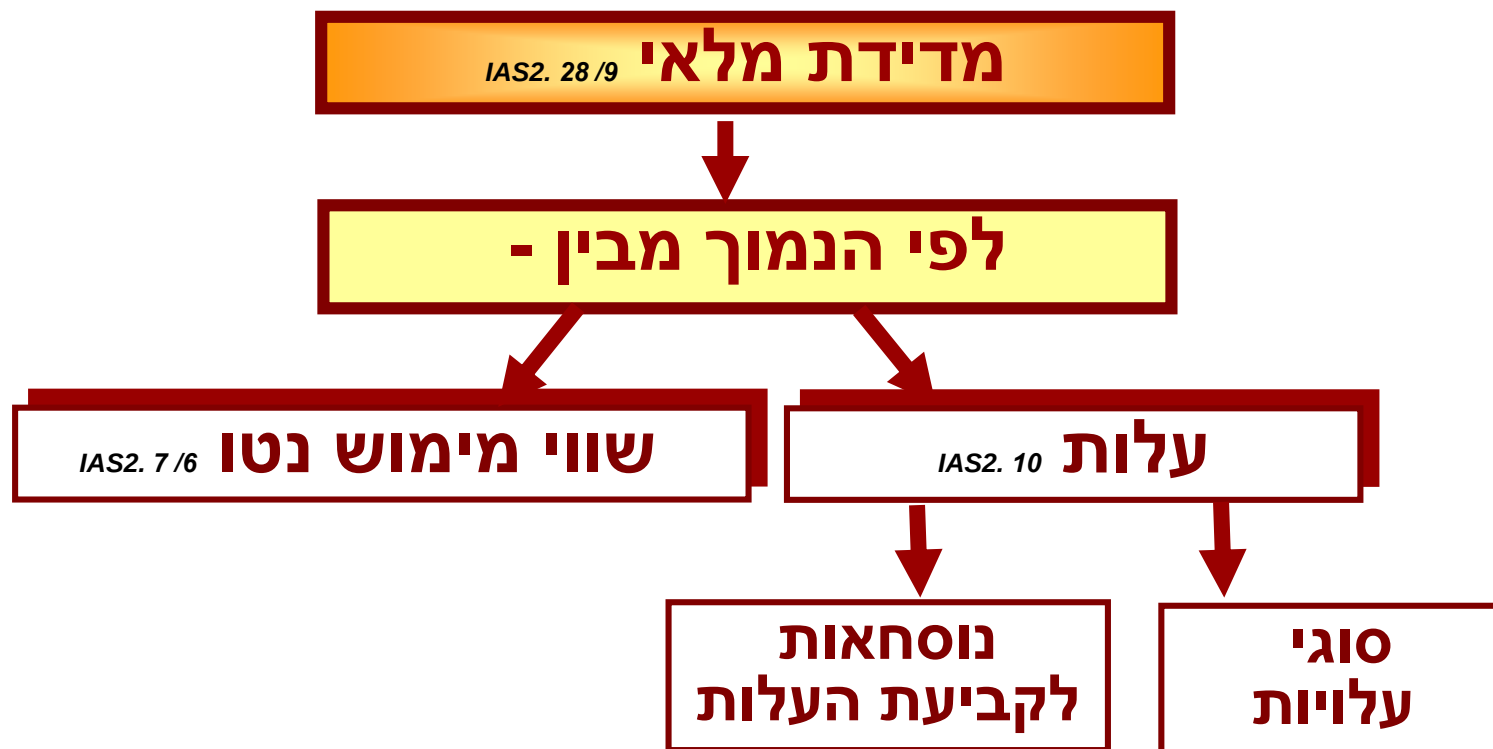
מלאי - הינו נכס: IAS2. 8 /6

א. שמוחזק לצורכי מכירה במהלך העסקים הרגיל;

ב. שהינו בתהליך ייצור למכירה כזו; או -

ג. בצורת חומרים שיצרכו בתהליך הייצור או במהלך הספקת השירותים

מלאי במשגור המוחזק על ידי מפיץ ואשר נועד לטובת מכירתו במהלך העסקים הרגיל בדרך כלל אינו מהווה נכס במאזני המפיץ אלא יישאר כנכס בספרי המוכר, הואיל והשליטה על המלאי נותרת בדרך כלל בידי היצרן.



IAS 2

עלות מלאי

עלות המלאי

עלויות אחרות

להבאת המלאי למצבו
ומיקומו הנוכחי IAS2. 17 /16 /15

לא כולל:

- עלויות חוסר יעילות
- עלויות אחסון (למעט אם הכרחיות לתהליך הייצור)
- הנהלה וכלליות
- עלויות מכירה

עלויות המרה IAS2. 13 /12

עלויות תקורה/
עקיפות

עלויות
ישירות

עלויות
קבועות

עלויות
משתנות

ייחוס ע"ב
קיבולת נורמלית

עלויות רכישה IAS2. 11

לרבות:

- עלויות הרכישה;
- מסים מסוימים שלא יושבו;
- הובלה;
- עלויות ישירות אחרות;
- בניכוי – הנחות מסחריות, החזרים ופריטים דומים אחרים.

הקצאת עלויות תקורה קבועות מבוססת על קיבולת נורמלית של מתקני הייצור

❑ **קיבולת נורמלית (Normal Capacity)** נקבעת על סמך תחזית הייצור שיושג בממוצע על פני מספר תקופות או עונות בנסיבות נורמליות, תוך הבאה בחשבון של אובדן קיבולת כתוצאה מפעילויות אחזקה מתוכננות.

❑ עלויות תקורה שלא הוקצו נזקפות **כהוצאה** עם התהוותן.

❑ כאשר הייצור בתקופה **נמוך** מהקיבולת הנורמלית, או שהייצור הושבת, הסכום המוקצה ליחידת ייצור אינו מוגדל (הקצאה בסיס קיבולת הייצור הנורמלית).

❑ כאשר הייצור בתקופה **גבוה באופן חריג** מהקיבולת הנורמלית, יש להקטין את סכום עלויות התקורה הקבועות, המוקצה לכל אחת מיחידות הייצור, על מנת שהמלאי לא יימדד בערך הגבוה מעלותו.

IAS2. 13 /12



הסדר רכישת מלאי הכולל מרכיב מימוני

התקן קובע כי כאשר הסדר רכישת מלאי באשראי כולל מרכיב מימוני, אותו מרכיב יוכר כהוצאת ריבית על פני תקופת המימון. לדוגמא, מרכיב מימוני שהינו הפער שבין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום הנומינלי ששולם

IAS2. 18

מרכיב המימון אינו מופרד	הפרדת מרכיב המימון	
ערך נומינלי	ערך מהוון	מלאי
ערך נומינלי	ערך מהוון	ספק
ערך נומינלי	ערך מהוון	עלות המכירות
--	ריבית אפקטיבית	הוצאות מימון

לגבי פריטים שאינם בני החלפה ושל סחורות או שירותים שיוצרו והופרדו לצורך

פרויקטים ספציפיים: IAS2. 25 /24 /23

יש לקבוע את עלות המלאי של פריטים, שאינם בני החלפה ושל סחורות או שירותים שיוצרו והופרדו לצורך פרויקטים ספציפיים, על ידי זיהוי ספציפי של העלויות שלהם.

במקרים אחרים:

X נוסחת נכנס-אחרון
יוצא-ראשון
(LIFO)

נוסחת ממוצע
משוקלל של העלות
IAS2. 27 /25

נוסחת נכנס-ראשון,
יוצא-ראשון
IAS2. 27 /25
(FIFO)

שמירה על עקביות בנוסחת עלות! חובה להשתמש באותה נוסחת עלות לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים לישות. לגבי מלאי בעל אופי או שימוש שונים, ניתן להצדיק שימוש בנוסחאות עלות שונות IAS2. 26 /25

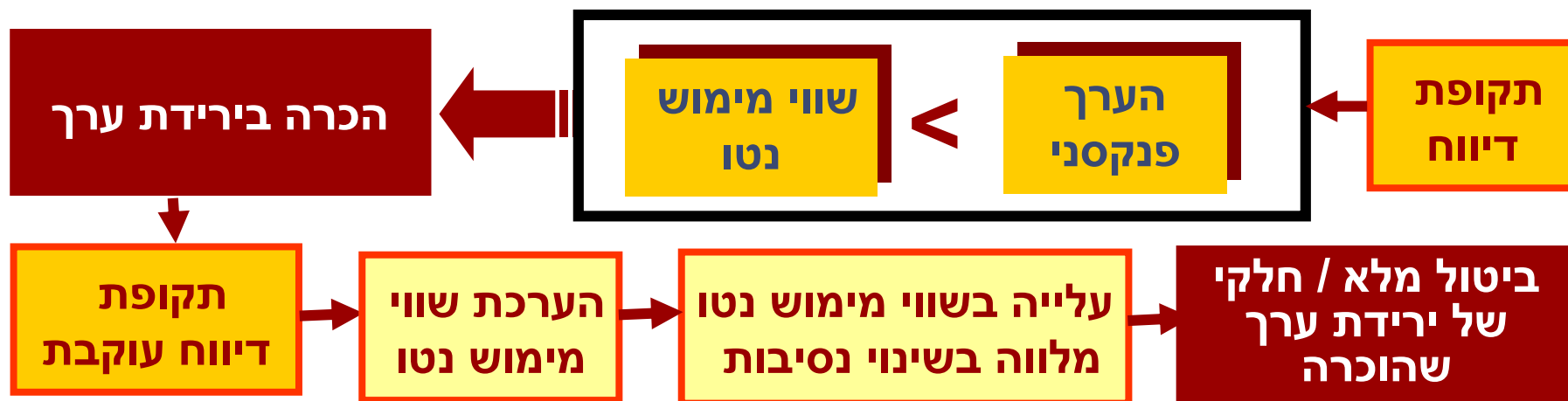
עלות מלאי עלולה שלא להיות ניתנת להשבה כאשר: IAS2. 28

מלאי נפגם

מלאי שהתיישן

מחיר המכירה ירד

עלויות השלמה עלו

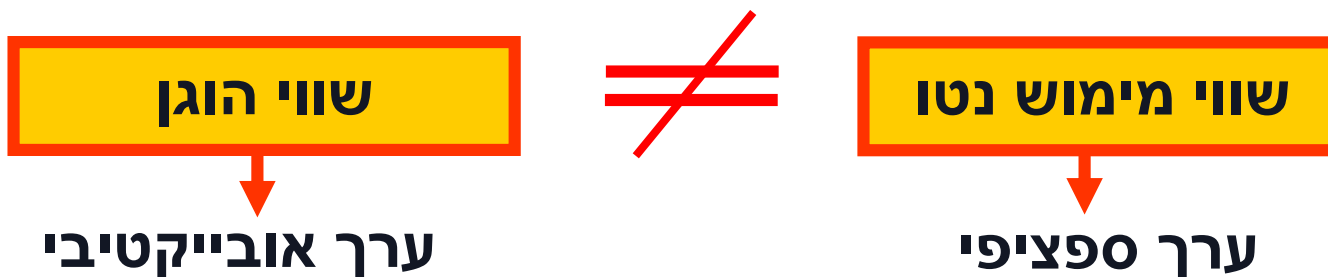


ירידת ערך מלאי וביטולה נכללים במסגרת "עלות המכירות" בתקופת הדיווח בה התרחשו!

שווי מימוש נטו - אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה

IAS2. 30 /7 /6

X	מחיר מכירה (בניכוי הנחות)
(X)	עלויות השלמה
<u>(X)</u>	עלויות מכירה ושיווק
<u>X</u>	שווי מימוש נטו



בנסיבות בהן נדרשת הכרה בירידת ערך של חומרי גלם, **עלות השחלוף** שלהם יכולה להוות המדידה הזמינה הטובה ביותר לשווי המימוש נטו שלהם

IAS2. 32

מדידה על בסיס הנסיבות למועד הבחינה. **אירועים לאחר תאריך המאזן** יילקחו בחשבון רק אם מעידים על הנסיבות הקיימות לתאריך המאזן

IAS2. 30 9(ב)(2) IAS10.

הערכת שווי המימוש נטו תיקח בחשבון את **המטרה לשמה מוחזק המלאי** (לדוגמא מלאי המיועד לאספקה לפי

חוזה ספציפי) IAS2. 31

ירידת ערך תיעשה על בסיס **פריטי**

מלאי IAS2. 29

ניתן לקבץ פריטים דומים או קשורים (כשלא ניתן לאמוד את שוים בנפרד

(מאחרים) IAS2. 29

לא ניתן לקבץ פריטים על בסיס קבוצות, כגון: מוצרים מוגמרים; תעשייה; אזורים

גיאוגרפים IAS2. 29

ירידת ערך של **מלאי חומרי גלם** לא תוכר אם המוצרים הגמורים שבהם הם יכללו חזויים להימכר לפחות בסכום העלות

IAS2. 32

