



## תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה

### נכסים והתחייבויות צמודי מדד שאינם נמדדים לפי שווי הוגן

#### (המשך למסמך שפורסם בפברואר 2008)

אוגוסט 2008

בחודש פברואר נערכו דיונים במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) לגבי אופן יישום שיטת הריבית האפקטיבית למכשירים פיננסיים שהם צמודי מדד מחירים לצרכן. חלק מהנוכחים בדיון טענו כי מכשירים אלה דומים במהותם למכשירים הנושאים ריבית משתנה ולפיכך יש ליישם את סעיף AG7 להנחיות היישום של תקן חשבונאות בינלאומי 39. חלק אחר מהנוכחים בדיון טענו כי מכשירים אלה אינם דומים במהותם למכשירים הנושאים ריבית משתנה, מאחר וקרן המכשיר צמודה אף היא למדד המחירים לצרכן, ולכן יש ליישם את סעיף AG8 להנחיות היישום של תקן חשבונאות בינלאומי 39. אחרים שנכחו בדיון טענו כי ניתן להמשיך את הטיפול החשבונאי שהיה נהוג בישראל עד לאימוץ ה-IFRS, לפיו היתרה לתאריך המאזן של המכשיר הפיננסי הוצמדה למדד המחירים לצרכן בגין חודש המאזן, ללא התחשבות בציפיות האינפלציה עד לתום תקופת המכשיר הפיננסי. בעקבות דיונים אלה פורסם בחודש פברואר 2008 נייר עמדה לפיו בכוונת המוסד לתקינה לפנות ל-IFRIC על מנת לקבל עמדתם לגבי הטיפול החשבונאי בהתחייבויות ובנכסים צמודי מדד בהתאם לתקינה הבינלאומית. בנייר העמדה צוין כי עד לקבלת עמדת ה-IFRIC בנושא, ניתן ליישם כל אחת משלושת החלופות המתוארות וזאת על דעת רשות ניירות ערך.

בהמשך לנייר העמדה שפורסם, המוסד לתקינה פנה ל-IFRIC כבר בחודש פברואר 2008. ה-IFRIC קיים שני דיונים בנושא בחודש מאי 2008 ובחודש יולי 2008 ולסיכום הדיונים פרסם הודעה בה ציין כי סעיפים AG6, AG7 ו-AG8 מתייחסים לשיעור הריבית האפקטיבי ויש להפעיל שיקול דעת ביישום שיטת הריבית האפקטיבית במקרה זה. ה-IFRIC החליט שלא להעלות את הנושא לסדר היום שלו והפנה את הנושא ל-IASB על מנת שה-IASB יבחר או ירחיב את הנחיות היישום.

במהלך התקופה מאז פורסם המסמך על ידי הוועדה המקצועית גם חלק ממשרדי רואי החשבון הגדולים שהיו בדעה כי לא ניתן להמשיך ביישום שיטת הריבית האפקטיבית ללא התחשבות בציפיות האינפלציה עד לתום תקופת המכשיר הפיננסי, שינו את עמדתם בנושא וכיום עמדתם היא שניתן להמשיך בטיפול החשבונאי שהיה נהוג בישראל קודם לאימוץ ה-IFRS.

לאור האמור לעיל, התקבלה בדיוני הוועדה המקצועית הדעה שעד להוראה אחרת או שינוי הנחיות היישום לתקן חשבונאות בינלאומי 39, ישויות רשאיות להמשיך ליישם את שיטת



הריבית האפקטיבית ללא התחשבות בציפיות לשיעורי האינפלציה עד לתום תקופת המכשיר הפיננסי ולפיכך לא נדרש עוד ביאור לגבי העובדה שהטיפול החשבונאי בנושא זה עשוי להשתנות בעתיד בהתאם להחלטה של ה-IFRIC.