



תקן חשבונאות מספר 28

תיקון הוראות המעבר

בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע

אפריל 2007



תקן חשבונאות מספר 28
תיקון הוראות המעבר
בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע

אפריל 2007

תוכן עניינים

סעיף

א-ג

מבוא

1

מטרת התקן

2

שינויים בהוראות המעבר בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע

3

מועד תחילה

תקן חשבונאות מספר 28
תיקון הוראות המעבר
בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע

© כל הזכויות שמורות למוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. אין להעתיק, לשכפל, לתרגם, להציג, לפרסם, להפיץ, להוציא לאור או לעשות שימוש מסחרי כלשהו בפרסום זה או בחלק ממנו, בכל דרך שהיא ובכל אמצעי מכני, אלקטרוני או אחר, ללא הסכמה מפורשת בכתב ומראש מאת המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

מבוא

א. בחודש ספטמבר 2006, פורסם תקן חשבונאות מספר 27, *רכוש קבוע*, אשר מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מספר 16, *רכוש קבוע*. תקן חשבונאות מספר 27 יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2007 או לאחר מכן. בהתאם להוראות המעבר בתקן חשבונאות מספר 27, התקן ייושם לראשונה בדרך של יישום למפרע, למעט ישות שבחרה במודל הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית שלה ולמעט הטיפול באומדן הראשוני של העלויות לפירוק ולפינוי של הפריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט. לגבי שני הנושאים האחרונים נקבעו הוראות מיוחדות בסעיפים 81 ו-82 לתקן.

ב. תקן חשבונאות מספר 29, *אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)* שפורסם בחודש יולי 2006, קובע בין היתר:

(1) ישויות המדווחות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, אשר כפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008.

(2) כל ישות רשאית לערוך את דוחותיה הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים.

(3) המעבר ליישום תקני דיווח כספי בינלאומיים יהיה בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 1, *אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים*.

ג. תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1, *אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים* מאפשר הקלות לעניין היישום לראשונה של תקן חשבונאות בינלאומי מספר 16 בגין רכוש קבוע, שלא נכללו בהוראות המעבר לתקן חשבונאות מספר 27.

מטרת התקן

1. מטרת תקן זה היא לאפשר לישויות, אשר בכוונתן לאמץ את ההקלות שנקבעו בתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 לעניין רכוש קבוע בדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008, לאמץ את אותן הקלות בדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2007. כמו כן, קובע התקן כי ישויות שאינן מחויבות לדווח בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים יישמו את הוראות סעיפים 24-26 ו-43 לתקן חשבונאות מספר 27 בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות נכסים שבוצעו לאחר 1 בינואר 2007.

שינויים בהוראות המעבר בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע
2. סעיפים 80-83 לתקן חשבונאות מספר 27 יוחלפו בסעיפים 80-86 להלן:

הוראות מעבר

80. ישות תיישם תקן זה לראשונה בדרך של יישום למפרע, למעט האמור בסעיפים 81-85.
81. ישות, אשר בכוונתה לאמץ בדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008 את ההקלה שנקבעה בתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1, המאפשרת למדוד פריט רכוש קבוע במועד המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים לפי השווי ההוגן ולהשתמש באותו שווי הוגן כעלות נחשבת שלו באותו מועד, יכולה לאמץ אותה הקלה בדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2007.
82. ישות לא תציג מחדש מידע השוואתי המתייחס לפריט רכוש קבוע שלגביו הישות אימצה את ההקלה של שווי הוגן כעלות נחשבת. הישות תיתן גילוי לעובדה זו ולשווי ההוגן ליום 1 בינואר 2007 של כל פריט שטופל כאמור.
83. ישות שאינה מחויבת לאמץ את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, רשאית ליישם את הוראות סעיפים 24-26 ו-43 רק על רכישות של רכוש קבוע שבוצעו ביום 1 בינואר 2007 או לאחר מכן.
84. ישות שלא כללה בעלות של פריט רכוש קבוע, בעת ההכרה הראשונית, את האומדן הראשוני של העלויות לפירוק ולפינוי של הפריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט, תידרש¹:
- א. למדוד את ההתחייבות ליום 1 בינואר, 2007 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

¹ סעיף זה מתייחס לישות שלא יישמה בעת ההכרה הראשונית את הוראות סעיף 16(ג).

ב. לחשב את הסכום שהיה נכלל בעלות הנכס הרלוונטי במועד בו ההתחייבות התהוותה לראשונה, על ידי היוון סכום ההתחייבות האמור בסעיף א לעיל למועד בו ההתחייבות התהוותה לראשונה (להלן- הסכום המהוון). היוון ההתחייבות יבוצע באמצעות האומדן הטוב ביותר של הישות לשיעור(י) ההיוון ההיסטורי(ם), המותאם(מים) לסיכון שהיה רלוונטי לאותה התחייבות במשך התקופה שחלפה (intervening period); וכן

ג. לחשב את הפחת הנצבר על הסכום המהוון, ליום 1 בינואר, 2007, על בסיס אורך החיים השימושיים של הנכס לאותו מועד.

ד. ההפרש בין הסכום שייזקף לנכס, בהתאם לסעיפים (ב) ו- (ג) לעיל, לבין סכום ההתחייבות, בהתאם לסעיף (א) לעיל, ייזקף לעודפים.

מודל הערכה מחדש

85. בישות אשר בחרה ביום 1 בינואר 2007 במודל הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית שלה לגבי קבוצה של רכוש קבוע, ההפרש בין הערך בספרים המשוער של הנכס ליום 1 בינואר 2007 לבין עלותו יהווה את קרן הערכה מחדש באותו מועד. לא נדרשת הצגה מחדש של דוחות כספיים קודמים בגין יישום מודל הערכה מחדש.

תחילה

86. תקן זה יחול על דוחות כספיים החל מהתקופה השנתית הראשונה המתחילה ביום 1 בינואר, 2007 או לאחר מכן.

מועד תחילה

3. מועד התחילה של תקן זה יהיה לפי מועד התחילה של תקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע.

הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

חברי הוועדה

רו"ח דב ספיר - יו"ר הוועדה

רו"ח חיים אסיאג
רו"ח יגאל גוזמן
פרופסור אריה גנס, רו"ח
רו"ח אבי זיגלמן
רו"ח משה פרץ
פרופסור אפרים צדקה

צוות מקצועי

רו"ח שרון מימון צדיק
מר משה זלצר
מר יריב רגב

יועץ מקצועי לוועדה

רו"ח רונן מנשס

משתתפים קבועים

רו"ח יהודה אלגריסי
רו"ח דוד גולדברג
רו"ח דורון דבי
רו"ח אבי דויטשמן
רו"ח צחי חבושה
רו"ח אדיר ענבר
רו"ח מוטי פרידמן
רו"ח יזהר קנה

המועצה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

מר משה טרי, יו"ר רשות ני"ע - סגן יו"ר המועצה
רו"ח ראובן שיף, נשיא לשכת רו"ח - סגן יו"ר המועצה
מר אייל בן שלוש
מר שאול ברונפלד, יו"ר דירקטוריון הבורסה לניירות ערך
ד"ר משה ברקת, רו"ח - מנהל מחלקת תאגידים - רשות ניירות ערך
רו"ח אלכס הילמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
פרופסור צבי טלמון (רו"ח), נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
מר רון לובש
רו"ח עופר מנירב, נשיא שקדם של לשכת רואי חשבון
מר עמוס מר חיים, נציג איגוד החברות הציבוריות הרשומות בבורסה
עו"ד (רו"ח) מיכל עבאדי-בויאנג'ו
רו"ח פנחס קימלמן, לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים
מר איתן רוב
רו"ח יוסי שחק, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
רו"ח ישראל שטראוס, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
מר מוטי שפיגל, סגן המפקח על הבנקים