

רכוש קבוע - תקבולים לפני השימוש המיועד
תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע

סעיפים 17 ו-74 מתוקנים; סעיפים 20א, 74א, 80 ו-81ד נוספים. הדרישות שנכללו קודם לכן בסעיף 74(ד) לא תוקנו, אך הועברו לסעיף 74א(א). טקסט שבוטל מסומן בקו חוצה וטקסט חדש מסומן בקו תחתון.

מדידה בעת הכרה

...

מרכיבי עלות

...

17. דוגמאות לעלויות שניתן ליחס במישרין הן:

...

(ה) עלויות בדיקת תקינות פעולת הנכס (כלומר בחינה אם הביצועים הטכניים והפיזיים של הנכס הם כאלה שהנכס יכול לשמש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, להשכרה לאחרים או לצרכים מינהליים), לאחר הפחתת התמורה נטו ממכירת פריטים כלשהם שיוצרו בתהליך הבאת הנכס לאותו מיקום ולאותו מצב (כגון דוגמאות שיוצרו בעת בדיקת הציוד); וכן

...

...

20א. פריטים עשויים להיות מיוצרים במהלך הבאת פריט רכוש קבוע למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה (כמו דגימות המיוצרות בעת בדיקת תקינות פעולת הנכס). ישות מכירה בתקבולים ממכירת פריטים כאלה ובעלות של אותם פריטים ברווח או הפסד בהתאם לתקנים המתאימים. הישות מודדת את העלות של פריטים אלה תוך יישום דרישות המדידה בתקן חשבונאות בינלאומי 2.

...

גילוי

...

74. הדוחות הכספיים ייתנו בנוסף גם גילוי:

...

(ב) לסכום היציאות שהוכרו בערך בספרים של פריט רכוש קבוע במהלך הקמתו; וכן

(ג) לסכומן של התקשרויות חוזיות לרכישה של רכוש קבוע. וכן

(ד) אם לא ניתן גילוי נפרד בדוח על הרווח הכולל, לסכום הפיצוי מצדדים שלישיים, שנכלל ברווח או הפסד, בגין פריטי רכוש קבוע שערכם נפגם, שאבדו או שויתרו עליהם.

א74. אם לא הוצג בנפרד בדוח על הרווח הכולל, הדוחות הכספיים יכללו גם גילוי:

(א) לסכום הפיצוי מצדדים שלישיים, שנכלל ברווח או הפסד, בגין פריטי רכוש קבוע שערכם נפגם, שאבדו או שויתרו עליהם; וכן

(ב) לסכומי התקבולים והעלות, שנכללו ברווח או הפסד בהתאם לסעיף א20 המתייחסים לפריטים שיוצרו שאינם תפוקה של הפעילויות הרגילות של הישות ובאילו סעיף (סעיפים) נכללו תקבולים אלה ועלות זו.

הוראות מעבר

...

ד80. רכוש קבוע – תקבולים לפני השימוש המיועד, שפורסם במאי 2020, תיקן את סעיפים 17 ו-74 והוסיף את סעיפים א20 ו-א74. ישות תיישם תיקונים אלה למפרע, אולם רק לפריטי רכוש קבוע המובאים למיקום ולמצב הדרושים לכך שהם יוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה בתחילת תקופת הדיווח השנתית המוקדמת ביותר שמוצגת בדוחות הכספיים שבה הישות מיישמת לראשונה את התיקונים (מועד היישום לראשונה) או לאחריה. הישות תכיר בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקונים כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או של רכיב אחר של הון, כפי שמתאים) בתחילת התקופה המוקדמת הזו שמוצגת.

מועד תחילה

...

ד81. רכוש קבוע – תקבולים לפני השימוש המיועד, שפורסם במאי 2020, תיקן את סעיפים 17 ו-74 והוסיף את סעיפים א20, א74 ו-ד80. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.