



Professional Practice Department

# IFRS APPROACH

הערכות מוקדמת לאימוץ  
התקינה הבינלאומית בישראל

AUDIT

AUDIT ■ TAX ■ ADVISORY

בחוברת זו:

02 הקדמה

05 מועדי האימוץ הצפויים של התקנים  
הבינלאומיים העיקריים בישראל

07 השלכות עיקריות של תקנים אשר  
צפויים לחול מ-1 בינואר 2006  
תשלום מבוסס מניות  
מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה  
רווח למניה

11 השלכות עיקריות של תקנים אשר  
צפויים לחול מ-1 בינואר 2007  
רכוש קבוע  
מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה  
הטבות לאחר העסקה

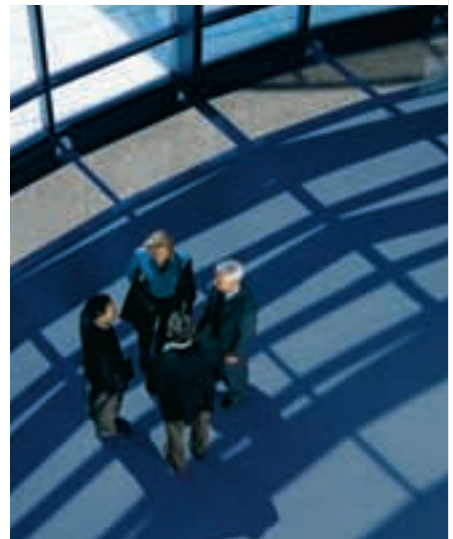
15 השלכות עיקריות של תקנים אשר  
צפויים לחול מ-1 בינואר 2008  
נכסים בלתי מוחשיים  
הצגת דוחות כספיים  
הטיפול החשבונאי בחברות מוחזקות  
הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים  
נדל"ן מניב  
מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאים וטעויות  
חכירות  
ענפים מיוחדים

אימוץ ה-IFRS בישראל על רקע תהליך  
הגלובליזציה של השווקים הפיננסיים בעולם

בחודש נובמבר 2005, החליטה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כי הדוחות הכספיים של חברות ציבוריות בישראל ייערכו בהתאם לתקינה הבינלאומית, החל מיום 1 בינואר 2008. החלטה דרמטית זו צפויה לחתום את תהליך המעבר ליישום ה-IFRS אשר החל בישראל בשנים האחרונות. תהליך המעבר קיבל את ביטויו בפרסומם של מספר תקני חשבונאות, הצעות לתקני חשבונאות ומסגרת מושגית לעריכת דוחות כספיים מבוססי IFRS והצגתם. כמו כן, המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הקים מספר ועדות לבחינת אימוצם של תקני חשבונאות בינלאומיים נוספים, בנושאים כגון: הכרה בהכנסה, צירופי עסקים, רווח למניה, רכוש קבוע, מכשירים פיננסיים ועוד.

אימוץ ה-IFRS בישראל מתבצע על רקע תהליך הגלובליזציה של השווקים הפיננסיים בעולם, אשר נמצא בתאוצה מתמדת בשנים האחרונות ומשתקף במגמה כלל עולמית של האחדת (CONVERGENCE) כללי חשבונאות. כידוע, החברות הציבוריות במדינות האיחוד האירופאי החלו ליישם את ה-IFRS מיום 1 בינואר 2005. כמו כן, אימוץ ה-IFRS משפיע על מדינות מתקדמות נוספות כדוגמת אוסטרליה.

אימוץ ה-IFRS כולל בחובו שינויים תפיסתיים רבים ביחס לכללי החשבונאות המקובלים כיום בישראל, ביניהם: אפשרות לשערך רכוש קבוע, מדידת הלוואות בשווי הוגן, רישום הוצאה בגין הענקת אופציות לעובדים וכן הפסקת הפחתת המוניטין באופן שיטתי. יתר על כן, בהתאם לניסיון הנצבר בעולם, אימוץ ה-IFRS עשוי להעמיד את החברות מול אתגרים וקשיים רבים במישור היישומי, הכוללים שינויים התנהגותיים ריאליים, מודעות, הכשרה ותקשורת ארגונית.



על מנת להתמודד עם השינוי הדרמטי בכללי החשבונאות, יש להיערך למעבר לתקינה החשבונאית החדשה מבעוד מועד ולבנות החלטות עסקיות ארוכות טווח בהתבסס על המידע החשבונאי העדכני ביותר, כמו גם לאתר את היתרונות באימוץ התקינה הבינלאומית, מעבר לעמידה בכללי הדיווח הנדרשים. מניסיונו, ניתן להפיק מהמעבר ליישום ה-IFRS יתרונות משמעותיים, לדוגמא, שקיפות ברמה גבוהה יותר, קיטון בעלויות גיוס ההון בהנפקות בחו"ל ותקשורת טובה יותר עם המשקיע.

המחלקה המקצועית של משרדנו המתמחה, בין היתר, בתקינה הבינלאומית, מלווה תשקיפים של חברות בלונדון, סינגפור ומדינות אחרות בעולם, בהן הדוחות ערוכים בהתאם ל-IFRS, וכן מעורבת באופן פעיל בועדות השונות של המוסד לתקינה חשבונאית הדנות באימוץ התקינה הבינלאומית.

המחלקה מעמידה ללקוחותינו סיוע מקצועי ומקיף בתחומים הבאים:

- ✓ מיפוי שינויים בכללי החשבונאות הרלוונטיים לכל חברה והשלכותיהם.
- ✓ ליווי מקצועי בכימות השלכות האפשריות הנובעות מיישום ה-IFRS.
- ✓ הדרכה ממוקדת של אנשי הכספים והחשבים.
- ✓ ליווי מקצועי בבחינת האפשרויות העומדות בפני החברה בתהליך המעבר ל-IFRS.



## פירוט מועדי האימוץ הצפויים של התקנים הבינלאומיים העיקריים, בישראל\*:

אימוץ מלא	מעבר מדורג ליישום התקינה הבינלאומית	
	1 בינואר 2007	1 בינואר 2006
1 בינואר 2008		
- נכסים בלתי מוחשיים	- רכוש קבוע	- תשלום מבוסס מניות
- הצגת דוחות כספיים	- מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה	- מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה
- הטיפול החשבונאי בחברות מוחזקות (צירופי עסקים, טיפול בזכויות בעסקאות משותפות, טיפול בחברות כלולות, דוחות מאוחדים ונפרדים)**		
- הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים	- הטבות לאחר העסקה	- רווח למניה
- מדל"ן מניב		
- מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאים וטעויות		
- הכירות		
- ענפים מיוחדים		

\* הרשימה אינה מלאה וייתכנו בה שינויים. חשוב לציין, כי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות צפוי לפרסם תקן חשבונאות בנושא האימוץ המלא של התקינה הבינלאומית בשנת 2008 והוראות המעבר הכרוכות בו.

\*\* ייתכן והטיפול החשבונאי בביטול הפחתה שיטתית של מוניטין יוקדם ליום 1 בינואר 2006.



## השלכות עיקריות של תקנים אשר צפויים לחול מ-1 בינואר 2006

### תשלום מבוסס מניות

**רישום הוצאה בגין הענקת אופציות/מניות לעובדים ולאחרים**  
הפרקטיקה הקיימת בישראל אינה מחייבת הכרה בהוצאה בגין הענקת אופציות/מניות לעובדים. עם אימוץ תקן חשבונאות מספר 24, המבוסס IFRS, יידרשו החברות לרשום הוצאות בגין הענקת אופציות/מניות לעובדים לפי השווי ההוגן שלהן. שינוי זה צפוי להקטין את הרווח הנקי המדווח של החברות.

### מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה

#### • פיצול אגרות חוב הניתנות להמרה למניות

כיום, הטיפול החשבונאי באגרות חוב הניתנות להמרה למניות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, תלוי בסבירות המרת אגרות החוב. אגרות חוב שסבירות המרתן גבוהה מוצגות כפריט מעין הוני, ומנגד אגרות חוב שסבירות המרתן נמוכה מוצגות כהתחייבות. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 22, המבוסס IFRS, יש לפצל את תמורת אגרות החוב לרכיב הוני שייכלל בהון העצמי ולרכיב התחייבותי שיוצג ויטופל כהתחייבות. הטיפול החשבונאי האמור יביא לגידול בהוצאות המימון אשר ירשמו בדוח רווח והפסד כתוצאה מייחוס פרמיה נמוכה יותר (או נכיון גבוה יותר) לרכיב ההתחייבותי.

#### • שטרי הון צמיתים נושאי ריבית שוק הינם התחייבויות

בהתאם לפרקטיקה הקיימת בישראל, שטרי הון צמיתים, לרבות הריבית המשולמת בגינם, מוצגים בדרך כלל במסגרת ההון העצמי. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 22, המבוסס IFRS, שטרי הון צמיתים הנושאים ריבית שוק יוצגו ויטופלו חשבונאית כהתחייבויות פיננסיות. הטיפול החשבונאי האמור עשוי להביא לקיטון בהון העצמי ליום המעבר ליישום ה-IFRS, וכן לגידול בהוצאות המימון אשר יירשמו בתקופות העוקבות.

#### • שינוי בהגדרות הון והתחייבות

כיום תקבולים בגין הנפקת יחידות השתתפות של קרנות נאמנות ושל אגודות שיתופיות מקפים להון העצמי, וזאת אף אם קיימת למחזיקי היחידות זכות לפדותן. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 22, המבוסס IFRS, מאפיין מכריע בסיווג מכשיר פיננסי כהון הוא אי קיומה של מחויבות חוזית למסור לתאגיד אחר מזומן או נכס פיננסי אחר. לפיכך, עם אימוץ ה-IFRS בנושא, תאגידים כאמור, עשויים לסווג מחדש ולמדוד מכשירים פיננסיים כהתחייבות פיננסית.

#### • הפרשה להפסד בגין ניירות ערך המירים של חברות מוחזקות

עם אימוץ תקן חשבונאות מספר 22, המבוסס IFRS, יבוטלו גילויי הדעת העוסקים בטיפול החשבונאי בכתבי אופציה ובאגרות חוב להמרה. כתוצאה מכך לא תירשם עוד הפרשה להפסד בגין הפסד צפוי עקב ירידה בשיעור ההחזקה, כתוצאה ממימוש כתבי אופציה או מהמרת התחייבויות ניתנות להמרה.

#### • דרישות גילוי נרחבות

דרישות הגילוי בגין מכשירים פיננסיים ומדיניות ניהול הסיכונים של החברה יורחבו בצורה משמעותית בעקבות אימוץ תקן חשבונאות מספר 22, המבוסס IFRS, לעומת דרישות הגילוי המקובלות כיום. דרישות אלה יכללו בין היתר מתן גילוי נרחב לסיכון שיעור ריבית ולסיכון אשראי, וכן מתן גילוי לשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים.



## רווח למניה

### שינוי באופן החישוב

עקרונות וטכניקת החישוב של הרווח למניה צפויים אף הם להשתנות עם אימוץ ה-IFRS בנושא (הצעה לתקן חשבונאות ישראלי מספר 21). הרווח הבסיסי למניה לא יביא כלל בחשבון ניירות ערך המירים, גם אם מימושם או המרתם צפויים, כפי שנהוג כיום בישראל. כמו כן, טכניקת הכללתם של ניירות ערך המירים בחישוב הרווח המדולל למניה שונה מהטכניקה הנהוגה בישראל כיום. המעבר ליישום התקן הבינלאומי בנושא רווח למניה יתבצע בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה.





## השלכות עיקריות של תקנים אשר צפויים לחול מ-1 בינואר 2007

### רכוש קבוע

#### • אפשרות לשערך רכוש, מוצבה וציוד

בהתאם לפרקטיקה הקיימת בישראל, רכוש, מוצבה וציוד (להלן: "רכוש קבוע") נמדדים לפי שיטת העלות. עם אימוץ ה-IFRS בנושא תתאפשר חלופה לפיה ניתן למדוד את הרכוש הקבוע לפי שווי הרוגן, כאשר השערך ייקרך לקרן הונית. אימוץ החלופה למדידה לפי שווי הרוגן צפוי להביא לגידול בהון העצמי וכן להקטנת הרווח כתוצאה מגידול בהוצאות הפחת.

#### • הפחתת רכוש קבוע לפי גישת הרכיבים

עם אימוץ ה-IFRS בנושא רכוש קבוע בישראל, חברות יידרשו לבחון טיפול חשבונאי נפרד ברכיבים השונים של רכוש קבוע. בהתאם לכך, ייתכן כי פריט רכוש קבוע יכלול רכיבים נפרדים, אשר הפחתתם באמצעות שיטות פחת שונות או תוך שימוש בשיעורי הפחתה שונים תהיה נאותה יותר.

### מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה

#### • מדידה של השקעת "קבע" על פי שווי הרוגן

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, השקעה במניות סחירות שאינה שוטפת הינה השקעת קבע הנמדדת לפי עלות. עם אימוץ ה-IFRS בנושא, השקעה במניות סחירות שאינה למטרת מסחר הינה השקעה בניירות ערך זמינים למכירה ותימדד לפי שווי הרוגן.

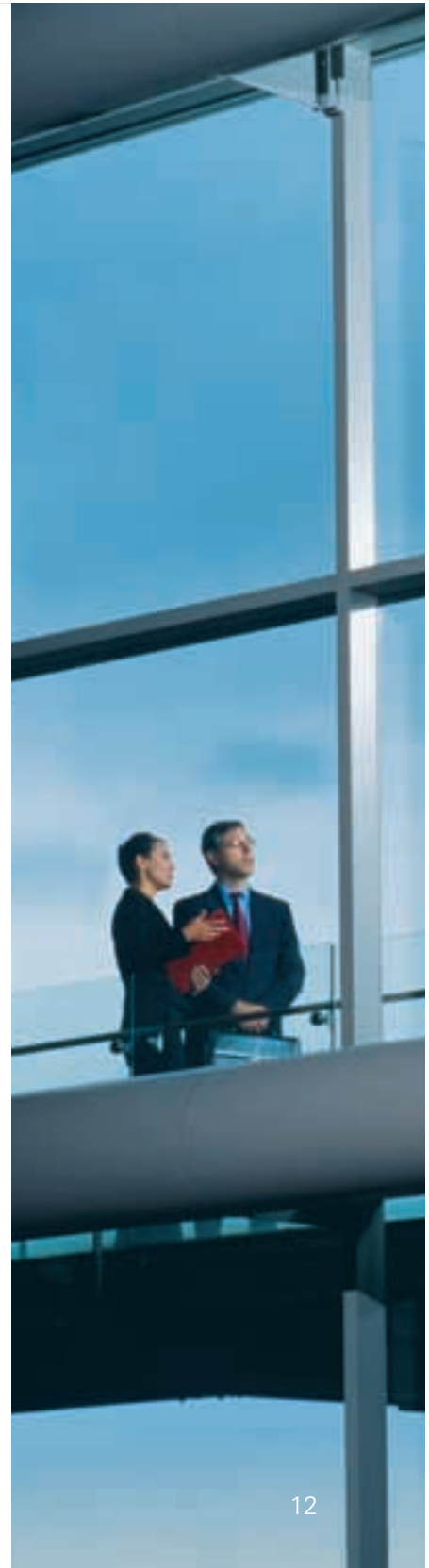
• **השקעת "קבע" באג"ח תמדה בשווי הוגן או לפי עלות**  
כיום השקעה באג"ח שאינה שוטפת הינה השקעת קבע הנמדדת לפי עלות. עם אימוץ ה-IFRS בנושא, השקעה באג"ח שאינה למסרת מסחר עשויה להיות השקעה המוחזקת לפדיון ולפיכך תימדד לפי עלות, או השקעה בניירות ערך זמינים למכירה אשר תימדד לפי שווי הוגן.

• **כללים נוקשים בנושא הטיפול החשבונאי בגידור והפרדה של נגזרים משובצים**

בישראל לא קיים גילוי דעת או תקן מקיף בנושא מכשירים נגזרים ופעילויות גידור, והטיפול החשבונאי בגינם נשען בעיקר על נוהגים מקובלים. עם אימוץ ה-IFRS בנושא, יישמו כללים ברורים ונוקשים לטיפול בעסקאות גידור, וצפוי כי חלק מהעסקאות המטופלות כיום כגידור חשבונאי לא יהיו כשירות עוד לטיפול חשבונאי כזה. כמו כן, תידרש מדידה נפרדת של הנגזרים המשובצים במכשירים אחרים שאינם נגזרים, אשר כיום אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים. יישום הכללים החדשים צפוי להגביר את התמודדות ברווחים המדווחים של החברות.

• **"כללים נוקשים" לאיגוח**

עם אימוץ ה-IFRS יישמו כללים נוקשים לטיפול חשבונאי בעסקאות מסוימות כבעסקאות איגוח, דהיינו, כעסקה מימונית במהלכה מקבל מעביר נכסים פיננסיים תמורה בגין הנכסים שהועברו. לדוגמה, בנכיון שטרות, כאשר קיימת זכות חזרה למוסר השטר לנכיון, על חלק מהשטר שהינו גבוה משמעותית מסיכון האשראי שגלום בשטר, אין לגרוע את הנכס ויש להציג את סכומי הנכיון שהתקבלו כהתחייבות בדוחות הכספיים, עד למועד פירעונו.

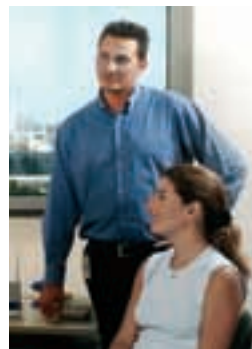


## הטבות לאחר העסקה

### • מדידת התחייבות בגין פנסיה

בהתאם ל-IFRS, הטבות לאחר העסקה, כגון פנסיה, יוכרו ויימדדו בהתאם לאופי תוכנית הפרישה. במידה ותוכנית הפרישה הינה תוכנית השתתפות מוגדרת במסגרתה מועברים סכומים קבועים ליעודה נפרדת, ההתחייבות תוכר בגובה ההוצאות הנצברות בניכוי הסכומים ששולמו.

במידה ותוכנית הפרישה הינה תוכנית הטבה מוגדרת, במסגרתה מחוייבת החברה כלפי העובדים בהתאם להסכם הטבות, ההתחייבות תוכר בהתאם לתחשיב המביא בחשבון, בין היתר, את הערך הנוכחי של ההתחייבות בתום תקופת הדיווח, בתוספת הוחים אקטוארים (בניכוי הפסדים אקטוארים) שטרם הוכרו, ובניכוי השווי ההוגן של הנכסים השייכים לתוכנית (מתוכם יפרעו ההתחייבויות) ליום המאזן. הערך הנוכחי של ההתחייבות בתום תקופת הדיווח מחושב בהתבסס על יישום שיטת הערכה אקטוארית.





## השלכות עיקריות של תקנים אשר צפויים לחול מ-1 בינואר 2008:

### **נכסים בלתי מוחשיים**

#### **• היוון עלויות פיתוח**

בהתאם לפרקטיקה הקיימת בישראל, הוצאות מחקר ופיתוח מקפזות לדוח רווח והפסד עם התהוותן. עם האימוץ הכולל של ה-IFRS בישראל, ניתן יהיה, בהתאם לתנאים מסויימים, להוון לנכס את עלויות הפיתוח ולהפחיתן באופן תקופתי.

### **הצגת דוחות כספיים**

#### **• סיווג התחייבויות לזמן קצר במקרה של הפרת אמות מידה**

##### **פיננסיות**

בהתאם לפרקטיקה בישראל, התחייבות אשר נתונה לפירעון מידי עקב הפרת תנאיה, תסווג כהתחייבות שוטפת, אלא אם עד למועד חתימת הדוחות אושרה אורכה לתיקון ההפרה והחברה צופה כי תעמוד בה, או שהמלווה ויתר על זכותו או איבד את זכותו לדרוש את הפירעון. עם האימוץ הכולל של ה-IFRS בישראל, התחייבות כאמור תסווג כהתחייבות שוטפת, גם אם לאחר תאריך המאזן ולפני החתימה על הדוחות, הסכים המלווה שלא לדרוש את הפירעון המוקדם.

#### **• גילוי על גורמי מפתח של אי וודאות**

עם האימוץ הכולל של ה-IFRS בישראל, נדרש יהיה לתת גילוי במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים, למידע על הנחות יסוד הנוגעות לעתיד, וגורמי מפתח אחרים של אי וודאות ליום המאזן, אשר קיים סיכון משמעותי שיביאו לביצוע התאמות מהותיות לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה.

גילוי כאמור לא נכלל כיום בדוחות כספיים של החברות בישראל, למעט גילוי בדבר אומדנים חשבונאים קריטיים המובא במסגרת דוח הדירקטוריון.

#### • הצגת מידע השוואתי

בהתאם לפרקטיקה הנהוגה בישראל, נכללים במאזן מספרי השוואה לשנה אחת ובדוחות רווח והפסד, בדוח על תזרימי המזומנים ובדוח על השינויים בהון העצמי נכללים מספרי השוואה לשנתיים. בהתאם ל-IFRS, מספרי השוואה יוצגו לשנה אחת בלבד, לגבי כל הדוחות הכספיים. יש לציין, כי חברות ציבוריות כפופות כיום להוראות תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) - התשנ"ג 1993, באשר למספרי השוואה שיש להציג בדוחות הכספיים.

#### הטיפול החשבונאי בחברות מוחזקות

(צירופי עסקים, הטיפול בזכויות בעסקאות משותפות, הטיפול בחברות כלולות, דוחות מאוחדים ונפרדים)

#### • הפסקת הפחתה שיטתית של מוניטין

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים כיום בישראל, מוניטין הנוצר במסגרת צירוף עסקים מופחת בקו ישר על פני תקופה שאינה עולה על 20 שנים. עם אימוץ ה-IFRS בנושא, מוניטין כאמור לא יופחת באופן שיטתי, אלא ירדת ערכו תיבחן לפחות אחת לשנה. באופן דומה, גם מוניטין שנוצר בגין השקעה בחברה כלולה לא יופחת באופן שיטתי.

#### • ייחוס עודפי עלות ברכישת חברה מוחזקת

אימוץ ה-IFRS בנושא צירופי עסקים בישראל, ידרוש ייחוס עודפי עלות לפריטים מזוהים נוספים מעבר לנהוג בישראל כיום, כגון תיקי לקוחות, קשרי לקוחות, צבר הזמנות וסודות מסחריים. כתוצאה משינוי זה צפוי סכום המוניטין הנוצר בצירופי עסקים (וברכישת חברות כלולות) לקטון.



#### • שליטה אפקטיבית

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, יש לאחד דוחות כספיים של חברה מוחזקת כל עוד מתקיימת שליטה משפטית, דהיינו, החזקה של מעל מחצית מזכויות ההצבעה של החברה המוחזקת. עם אימוץ ה-IFRS בנושא בישראל, יתכן ויידרש יהיה לאחד דוחות כספיים של חברות מוחזקות גם אם לא מתקיימת שליטה משפטית, אך לדוגמה מתקיימת שליטה אפקטיבית (יכולת לכוון את פעילותה ולקבוע את מדיניותה, הכספית והתפעולית של החברה המוחזקת שלא באמצעות החזקת מרבית זכויות ההצבעה בה), או כשמדובר בנטילת מירב הסיכונים והתשואות בגין החזקה בישות למטרה מיוחדת.

#### • זכויות המיעוט היכן פריט הוני

עם אימוץ ה-IFRS בנושא, זכויות המיעוט יוצגו במסגרת ההון העצמי והשינויים בזכויות המיעוט יופיעו בדוח על השינויים בהון העצמי. כך לדוגמה, ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה תסופל במישור ההוני כהנפקת הון למיעוט ולא תקבל כלל ביטוי תוצאתי, כפי שמקובל היום. כמו כן, בהתאם להצעה ל-IFRS, זכויות המיעוט למועד צירוף העסקים יימדדו על פי חלקו של המיעוט בשוויים ההוגן של הנכסים נטו של החברה הבת.

## • הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

### • הכרה ומדידה של הפרשות

בהתאם לפרקטיקה הקיימת בישראל, הפרשה תוכר אם צפויה (probable) יציאת משאבים מן החברה ותמדד בהתאם לסכום שצפוי להיות משולם. עם האימוץ הכולל של ה-IFRS, הפרשה תוכר אם יציאת משאבים מהחברה הינה ברמת סבירות של "יותר סביר מאשר לא" (more likely than not) ותמדד על פי תוחלת תזרימי המזומנים. כמו כן, בהתאם ל-IFRS רק במקרים נדירים ביותר לא ניתן לאמוד את ההתחייבות באופן מהימן. כפועל יוצא, יתכן כי יוכרו יותר הפרשות בדוחות הכספיים.

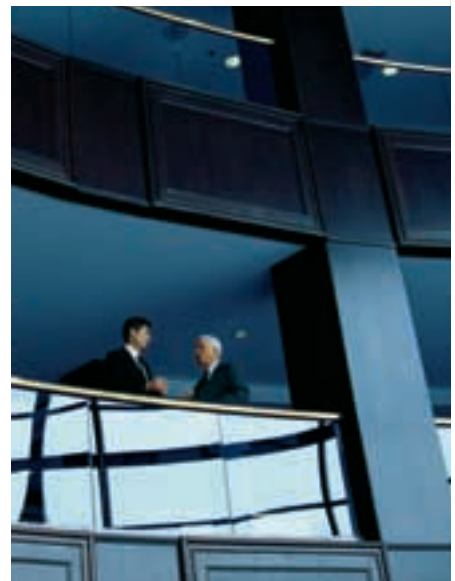
### • גילוי נרחב בגין הפרשות

עם האימוץ הכולל של ה-IFRS, יידרש בדוחות הכספיים גילוי לתנועה במהלך השנה (יצירה, עדכון, ביטול) בכל קבוצה של הפרשות, לצד גילוי מילולי נוסף, זאת להוציא מקרים נדירים בלבד (extremely rare cases) בהם גילוי כאמור צפוי לפגוע בצורה משמעותית בעמדה של החברה בקשר עם אותה הפרשה. דרישות הגילוי במתכונת ה"ל אינן מקובלות כיום בישראל.

## נדל"ן מניב

### אפשרות למדידה על פי שווי הוגן

בהתאם לפרקטיקה הקיימת בישראל, נדל"ן הנרכש במטרה להפיק הכנסה מהשכרתו ו/או מכירתו בטווח הארוך (להלן: "נדל"ן מניב"), נמדד בהתאם לעלותו. עם האימוץ הכולל של ה-IFRS בישראל, תתאפשר חלופה לפיה ניתן למדוד את הנדל"ן המניב לפי שווי הוגן, כאשר ההפרשים בגין המדידה מחדש ייקפו באופן שוטף לדוח רווח והפסד.



## **מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות**

### **שינויים בכללי חשבונאות יטופלו בדרך של הצגה מחדש**

בהתאם לפרקטיקה הקיימת בישראל, שינויים מסוימים בכללי חשבונאות מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים בדרך של השפעה מצטברת לתחילת השנה. עם האימוץ הכולל של ה-IFRS בישראל, שינוי בכללי חשבונאות יטופל רטרוספקטיבית, דהיינו, בדרך של הצגה מחדש.

### **חכירות**

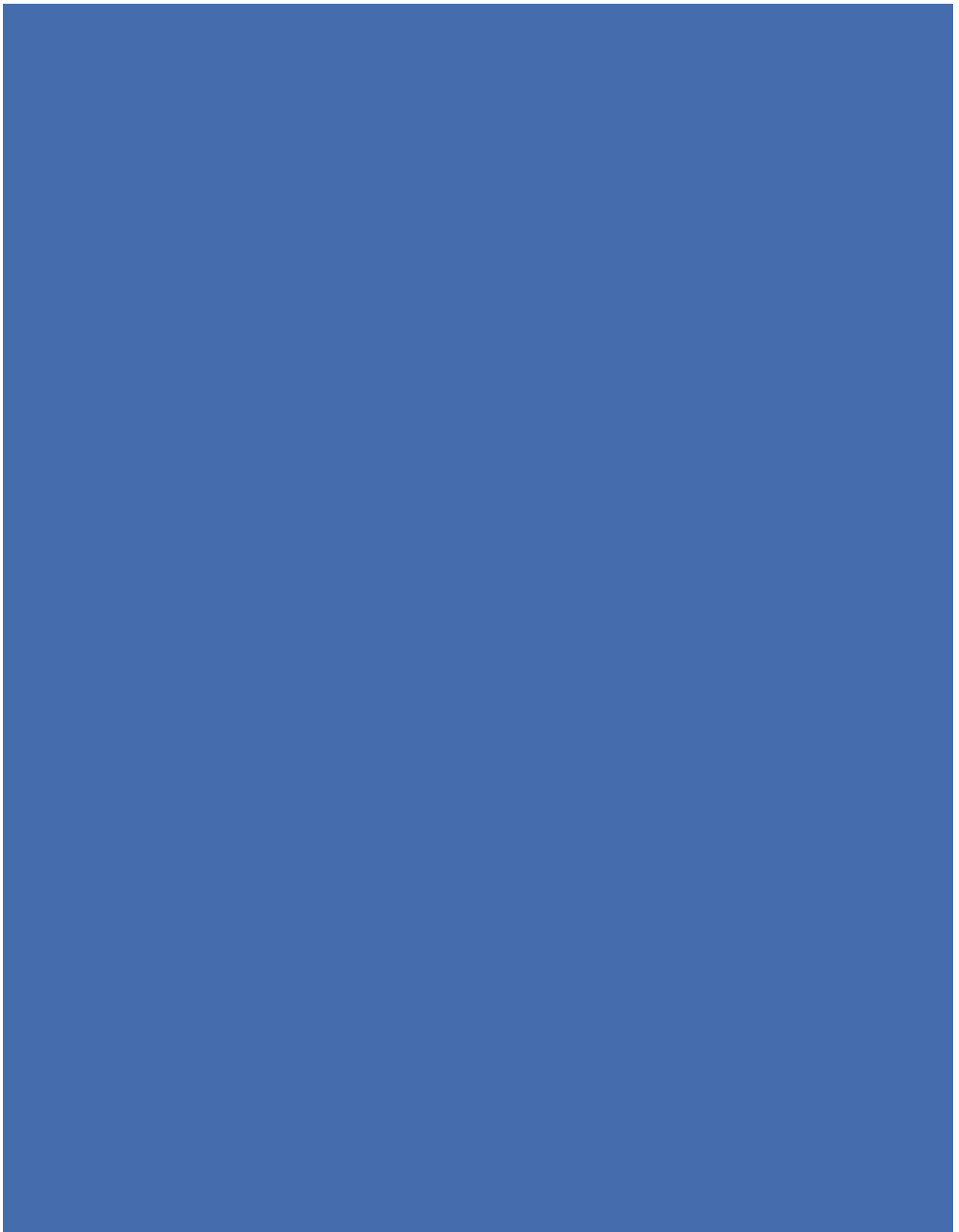
עם אימוץ ה-IFRS ייושמו כללים איכותיים לבחינת סיווג עסקת חכירה כחכירה מימונית או כחכירה תפעולית. היות והפרקטיקה בישראל אינה אחידה, חברות אשר מיישמות את התקינה האמריקאית לגבי חכירות יבחנו מחדש את סיווג החכירות והטיפול החשבונאי בהן. כמו-כן בהתאם ל-IFRS, במקרים מסוימים, מכירת נכס וחכירתו לאחר מכן תחשב כעסקה, אשר ניתן להכיר בגינה ברווח.



### ענפים מיוחדים

הדיווח הכספי של ענפים אשר כפופים במישרין לתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות כגון: קרנות נאמנות, קרנות הון סיכון וחקלאות צפויים להיות מושפעים באופן ניכר מאימוץ ה-IFRS. כך לדוגמא, שיטת ההכרה בהכנסה מהקמת בניינים למכירה עשויה להשתנות, כמו גם טכניקת היישום של שיטת התקדמות העבודות. כמו כן, צפוי שימוש במודל שווי הוגן עבור מדידת השקעות של קרנות הון סיכון ושל נכסים מסוימים בענף החקלאות. יש לציין כי הדיווח הכספי בישראל בענפים מסוימים כדוגמת: בנקאות, ביטוח וקופות גמל מתבצע בעיקר בהתאם לדרישות שנקבעות על ידי גורמי פיקוח ספציפיים, והוא עשוי להיות מושפע מאימוץ ה-IFRS.

\* יובהר כי רשימת הדוגמאות לעיל אינה ממצה ונועדה לתת תמונה כללית בלבד של ההשלכות שינבעו כתוצאה מאימוץ ה-IFRS בישראל. אין עוררין כי בתקנים הנ"ל ובתקנים נוספים חבויות השלכות רבות נוספות, הן במישור של הכרה ומדידה והן במישור של הצגה וגילוי, הדורשות בחינה מעמיקה.



kpmg.co.il

לפרטים נוספים:

### רו"ח דורון דבי

שותף, ראש המחלקה המקצועית

KPMG סומך חייקין

טל. 03-6848152

Email: ddabby@kpmg.com

© 2005 סומך חייקין, שותפות רשומה ע"י פקודת השותפויות, הינה החברה הישראלית ב-KPMG International, קואופרטיב רשום בשווייץ. כל הזכויות שמורות.

המידע הכלול בחברת הינו בעל אופי כללי ואין בו כדי להתייחס לנסיבות של יחיד או תאגיד מסוים. אם כי אנו שואפים לספק מידע מדויק ועדכני, אין כל ערובה לכך שמידע זה יהיה נכון ליום בו התקבל או שהוא ימשיך להיות נכון בעתיד. אין לפעול על פי מידע זה ללא יעוץ מקצועי מתאים ולאחר בחינה מעמיקה של המצב הספציפי.