

תקן חשבונאות בינלאומי 16

רכוש קבוע

International Accounting Standard 16

Property, Plant and Equipment

גראשה זו כוללת תיקוני הנבעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר פורסמו עד 31 במאי 2024 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר 2025.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2025

תקן חשבונאות בינלאומי 16 והMSCים הנלוים אליו תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה ונילוי בדוחות כספיים (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילת 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התקיונים הוא לאחר 1 בינואר 2025 ולכון מהדורה זו הם לא שולבו אלא נכללו בנפרד במסגרת נספח ז' לתקן דיווח כספי בינלאומי 18, אשר כולל בפרק ג'.

תוכן עניינים

החל
מסעיף

	תקן חשבונאות בינלאומי 16
	לכוש קבוע
1	מטרת התקן
2	תחילה
6	הגדרות
7	הכרה
11	עלויות ראשוניות
12	עלויות עוקבות
15	מידידה בעת הכרה
16	מרכיבי עלות
23	מידידת עלות
29	מידידה לאחר הכרה
30	מודל עלות
31	מודל הערבה מחדש
43	פחית
50	סכום בר-פחית ותקופת הפחתה
60	שיטת הפחתה
63	ירידת ערך
65	פיקוח בגין ירידת ערך [†]
67	גריעעה
73	גילוי
80	הוראות מעבר
81	מועד תחילת
82	ביטול פרסומים אחרים

נספח:

תיקונים לפרסומים אחרים[†]

**אישור על ידי הוועדה הבינלאומית של תקן
חשבונאות בינלאומי 16 שפורסם בדצמבר 2003***

* לא תורגם לעברית

[†] בספר זה שולבו התיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים הנובעים מנספח זה בתקנים הדיווח הכספי הבינלאומיים הרלוונטיים.

תוכן עניינים (המשך)

אישור על ידי הוועדה הבינלאומית של תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16:

הבהלה לגבי שיטות מקובלות של פחת והפחתה (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 ולתקן חשבונאות בינלאומי 38), שפורסמו במאי 2014.

חקלאות: צמחים מניירים (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 ולתקן חשבונאות בינלאומי 41), שפורסמו ביוני 2014.

רכוש קבוע - תקבולות לפני השימוש המוצע (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16), שפורסם במאי 2020.*

בסיס למסקנות*

דעות מנוגדות*

* לא תורגם לעברית

תקן חשבונאות בינלאומי 16

רכוש קבוע

תקן חשבונאות בינלאומי 16 (IAS 16) מציין בסעיפים 1-83 כי הרכוש קבוע (IAS) מוגדר כנכסים בבעלות מידעה, אך שמהרת תבנית התקן, כפי שהייתה בעת שאומץ על ידיIASB. יש לקרוא את תקן חשבונאות בינלאומי 16 בהקשר למטרת התקן ולבסיס למסקנות, להקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים ולמסגרת המשותפת לדיווח כספי. תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאים וטיעוית, מספק בסיס לבחירה ולישום של מדיניות חשבונאית בהיעדר הנחיות מפורשות.

מטרת התקן

מטרת התקן זה היא לקבוע את הטיפול החשבוניי ברכוש קבוע, כך שימושים בדוחות הכספיים יוכל לקבל מידע לגבי השקעתה של היזמות ברכוש קבוע ולגבי השינויים בהשקעה כזו. הסוגיות העיקריות בטיפול חשבונאי ברכוש קבוע הן ההכרה בנכסים, קביעת ערכם והוצאות פחות והפסדים מירידת ערך, שיוכרו בהתייחס אליהם.

תחולה

תקן זה ייושם בטיפול החשבונאי לגבי רכוש קבוע, אלא אם תקן חשבונאות אחר דורש או מתרטט טיפול חשבונאי שונה.

תקן זה אינו חל על:

(א) רכוש קבוע שסוגו כموזק למכירה בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 נכסים לא שותפים המוחזקים למכירה ופעילותות שהופסקו.

(ב) נכסים ביולוגיים המתאפיינים לפעילות חקלאית בלבד צמחים מניבים (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 41 החקלאות). תקן זה חל על צמחים מניבים, אך הוא אינו חל על התוצרת של צמחים מניבים.

(ג) ההכרה והמדידה של נכסים חיפוש והערכה (ראה תקן דיווח כספי בינלאומי 6 חיפוי משאבים מינרליים והערכתם).

(ד) זכויות למינרלים ואוצרות מינרליים כמו נפט, גז טבעי ומיקורות מתכליים דומים.

אולם, תקן זה חל על רכוש קבוע המשמש לפיתוח או לתחזוקת הנכסים שתוארו ב-(ב)-(ד).

- .4. [בוטל]
- .5. ישות, המשמשת במודל העלות לגבי נדלין להשקעה בהתאם לתיקן חשבונאות בינלאומי 40 נדלין להשקעה, תשמש במודל העלות בתיקן זה לנדלין להשקעה בבעלויות.

הגדרות

- .6. המונחים הבאים משמשים בתיקן זה במשמעות המוגדרת להלן:

צמח מניב (Bearer plant) הוא צמח חי אשר:

- (א) משמש בייצור או בהספקה של תוכרת חקלאית;
- (ב) חזוי שהוא יניב תוכרת ממש יותר מתקופה אחת; וכן
- (ג) יש סבירות קלושה שהוא יימכר בתוכרת חקלאית, למעט מכירות אקראיות של גורטות.

(סעיפים 5א-5ב לתיקן חשבונאות בינלאומי 41 מפרטים הגדרה זו של צמח מניב).

ערך בספליים (Carrying amount) הוא הסכום שבו מוכר הנכס בגין פחת שנცבר ובנכויו הפסדים מירידת ערך שנცברו.

עלויות (Cost) היא סכום המזומנים או שווי המזומנים ששולם או השוויי ההוגן של תמורה אחרת שנייה כדי לרכוש נכס בעת רכישתו או הקמתו או, כאשר מתאים, הסכום שיוחס לנכס זה כאשר הוכר לראשונה בהתאם לדרישות הספציפיות של תקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים, לדוגמה תיקן דיווח כספי בינלאומי 2 תשלום מבוסס מנתית.

סכום בד-פחת (Depreciable amount) הוא העלות של נכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בגין ערך השיר שלו.

פחת (Depreciation) הוא הקצאה שיטית של הסכום בר-הפחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים.

שווי ספציפי לישות (Entity-specific value) הוא הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים שישות צופה שנגבעו מהשימוש המתמשך בנכס וממיומו בסוף אורך החיים השימושיים שלו, או צופה שיתהו בעת סילוק התchiaיות.

שווי הון (Fair value) הוא המחיר שהיה מתתקבל מכירתו נכס או שהיה משולם להעברת התכויות בעסקה רגילה בין משתפים בשוק במועד המדייה. (ראה תקן דיווח כספי בינלאומי 13 *מדדית שווי הון*).

הפסד מילידת ערך (An impairment loss) הוא הסכום שבו הערך בספרים של נכס עולה על הסכום בר-ההשבה שלו.

רכוש קבוע (Property, plant and equipment) הוא פריט מוחשי אשר:

(א) מוחזק לשימוש בייצור או בהספקת שירותים או שירותים, להשכרה אחרים, או לצרכים מינהליים; וכן

(ב) חזוי (expected) שיישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת.

סכום בר-השבה (Recoverable amount) הוא הגבוה מבין שוויו ההוגן של נכס בגיןheiten מיימוש לבין שווי השימוש בו.

ערך שיעיר (Residual value) של נכס הוא אומדן הסכום שישות הקיימת יכולה לקבל בעת ערךת האומדן (Currently) ממיימוש הנכס, בגיןheiten מיימוש, אילו הנכס היה כבר בגיל ובמצב החזויים בסוף אורך החיים השימושיים שלו.

אורך חיים שימושיים (Useful life) הוא:

(א) פרק הזמן שלארכו חזוי שנכס יהיה זמין לשימוש על ידי ישות; או

(ב) מספר ייחדות תפוקה או ייחדות דומות, שחוזי שימושו מהנכס על ידי ישות.

הכרה

7. **הוצאות של פריט רכוש קבוע תוכר בנכס אם ורק אם:**

(א) **צפוי (probable)** שתוצאות כלכליות עתידיות המוחסות לפריט יזרמו אל הישות; וכן

(ב) **הוצאות של הפריט ניתנת למדייה באופן מהימן.**

פריטים כמו חלקי חילוף, ציוד גיבוי וציוד עזר מוכרים בהתאם לתקון זה, כאשר הם מקיימים את ההגדלה של רכוש קבוע. אחרת, פריטים כאלה מסווגים כמלאי.

תקן זה אינו קובע את ייחדות המידה להכרה, דהיינו, מה מהוות פריט של רכוש קבוע. לכן, נדרש שיקול דעת בישום הקריטריונים להכרה לגבי הנسبות הספציפיות של היחסות. ייתכן שהייה ראיי לקבץ פריטים שאינם משמעותיים בלבד, כמו תבניות, כלים וمبرטלים (dies), ולישם את הקריטריונים לגבי הערך המצרי.

ישות מעריכה, בהתאם לעקרון הכרה זה, את כל עלויות רכוש קבוע במועד שבו הן מתחווות. עלויות אלה כוללות עלויות ראשוניות המתחווות כדי לרכוש או להקים פריט רכוש קבוע ועלויות המתחווות לאחר מכן כדי להוסיף לנכס זה, להחליף חלק ממנו או לתחזק אותו (service it). הульות של פריט רכוש קבוע עשויה לכלול עלויות המתחווות בהקשר לחכירות של נכסים המשמשים להקים פריט רכוש קבוע, להוסיף לו, להחליף חלק שלו או לתחזק אותו, כמו פחות של נכסים זכות שימוש.

עלויות ראשוניות

פריטים של רכוש קבוע יכולים להירכש משיקולי בטיחות או איות הסביבה. אף על פי שרכישת רכוש קבוע כזה אינה מגדילה במישרין את ההטבות הכלכליות העתידיות של פריט רכוש קבוע ספציפי קיים, ייתכן שהרכישה דרישה כדי שהיחסות תקבל הטבות כלכליות עתידיות מנכסים אחרים שלה. פריטי רכוש קבוע כאלה כשיורים להכרה נכסים, משומם שהםאפשרים לשימוש לפחות לקבל יותר הטבות כלכליות עתידיות מנכסים קשורים מאשר היחסות הייתה מקבלת, אילו פריטים אלה לא היו נרכשים. לדוגמה, ניתן כימייקלים עשויי להתקין (install) תהליכי חדשים לטיפול בכימייקלים כדי לעמוד בדרישות איות הסביבה לגבי יצור ואחסון של כימייקלים מסוכנים; השיפורים המתיחשים לכך במפעל מוכרים נכס, משומם שבשלדייהם היחסות לא הייתה יכולה לייצר ולמכור כימייקלים. אולם, הערך בספרים המתתקבל של נכס כזה ושל נכסים קשורים נסקר לצורכי ירידת ערך בהתאם לתקן חשבונות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים.

עלויות עוקבות

בהתאם לעקרון ההכרה שבסעיף 7, ישות אינה מכירה בערך בספרים של פריט רכוש קבוע את עלויות התחזוקה היומיומיות (day-to-day servicing) של הפריט. במקום זאת, עלויות אלה מוכרות ברוח או הפסד בעת התהווותן. עלויות תחזוקה יומיומיות כוללות בעיקר עלויות עבודה וצריכת חומרים, ויכולות לכלול את העלויות של חלקים קטנים. המטרה של יציאות (expenditures) אלה מוגדרת, בדרך כלל, כ"תיקונים ותחזוקה" של פריט רכוש קבוע.

.13 חלקים של פרייטי רכוש קבוע מסויימים יכולים לדרוש החלפה בפרק זמן קבועים. לדוגמה, יכול להידרש שיפוץ יסודי של כבשן לאחר מספר מוגדר של שעות שימוש, או עשוי להידרש החלפה של פנים המטוס, כמו מושבים, מספר פעמים במשך החיים של שלד המטוס. ניתן גם לרכוש פרייטי רכוש קבוע כדי להוריד את התדיירות של החלפות כמו החלפת הקירות הפנימיים של בניין או לבצע החלפה, שאין צורך לחזור עליה. בהתאם לעקרון ההכרה שבסעיף 7, ישות מכירה בעלות של החלפת חלק כזה מפריט מערך בספרים של פרייט רכוש קבוע, כאשר העלות התחוותה, אם מתקיאים הكريיטריונים להכרה. הערך בספרים של אותם חלקים שמוחלפים נגרע בהתאם לדרישות הגירה של תקן זה (ראה סעיפים 67-72).

.14 התנאי להמשך הפעלתו של פרייט רכוש קבוע (לדוגמה, מטוס) עשוי להיות בדיקות סדירות ממשמעות (regular major inspection), שמטרתו לגנות תקלות. בדיקות אלה מבוצעות בין אם יחולפו חלקים של פרייט ובין אם לאו. כאשר מבוצעת כל אחת מהבדיקות המשמעותיות, עלותן מוכרת בערך בספרים של פרייט הרכוש קבוע כ החלפה, אם מתקיאים הكريיטריונים להכרה. יתרה כלשהי של הערך בספרים של עלות הבדיקה הקודמת (בשונה מחלקים פיזיים) נגרעת. הגירה מתבצעת ללא קשר לשאלת אם זהותה עלות הבדיקה הקודמת בעסקה שבה פרייט נרכש או הוקם. אם יש צורך, אומדן עלות בדיקה עתידית דומה עשוי לשמש כאינדיקציה לעלות רכיב הבדיקה הקיים בעת הרכישה או ההקמה של פרייט.

מדידה בעת הכרה

.15. **פרייט רכוש קבוע, אשר בשיר להכרה נובס, יימדד בעלותו.**

מרכיבי עלות

.16. **עלות פרייט רכוש קבוע כוללת את :**

(א) מחיר רכישתו, כולל מסי יבוא ומסי רכישה שאינם מוחזרים, בגין הנחות מסחריות והוולות (trade discounts and rebates).

(ב) עלויות כלשהן שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקומו ולמצב הדורשים לכך שהוא יכול לפעול באופן שהתקונה הנהלה.

(ג) האומדן הראשוני של העליות לפירוק ופינוי של הפריט ושיקום האתר שבו ממוקם הפריט, אשר בגין מתחווה לישות מחויבות כאשר הפריט נרכש או כתוצאה משימוש בפריט במשך תקופה מסוימת, שלא לצורך ייצור מלאי במהלך אותה תקופה.

.17 דוגמאות לעליות שניתן לייחס במישרין הן :

(א) עליות של הטעות עובד (כהגדתן בתיקן חשבונאות בינלאומי 19 הטעות עובד), העולות במישרין מההקמה או מהרכישה של פריט רכוש קבוע;

(ב) עליות הכנת אתר;

(ג) עליות הובלה וטיפול ראשוניות;

(ד) עליות הרכבה והתקינה;

(ה) עליות בדיקת תקינות פעולת הנכס (כלומר בבדיקה אם הביצועים הטכניים והפייזיים של הנכס הם כ אלה שהנכס יכול לשמש בייצור או בהספקת שירותים או שירותים, להשכרה אחרים או לצרכים מינהליים); וכן

(ו) שכר יועצים מקצועיים.

.18 ישוט מיישמת את תיקן חשבונאות בינלאומי 2 מלאי לעליות של מחויבויות בגין פירוק, פינוי ושיקום האתר שבו ממוקם פריט, שמתהווות במהלך תקופה מסוימת כתוצאה משימוש בפריט כדי לייצר מלאי במהלך אותה תקופה. המחויבויות בגין עליות, המטופלות בהתאם לתקון חשבונאות בינלאומי 2 או תיקן חשבונאות בינלאומי 16, מוכרות ונמדדות בהתאם לתקון חשבונאות בינלאומי 37 הפרשנות, התחביבות תלויות ונכסים תלויים.

.19 דוגמאות לעליות שאינן עליות של פריט רכוש קבוע :

(א) עליות השקמתתקן חדש;

(ב) עליות הצגת מוצר חדש או שירות חדש (כולל עליות של פעילויות פרסום ושל פעילויות קידום מכירות);

- (ג) **עלויות ניהול עסק במיקום חדש או עם סוג חדש של לקוחות**
(כולל עלויות הכשרת צוות עובדים); וכן
- (ד) **עלויות ניהול ועלויות עקיפות כליליות אחרות.**
20. הכרה בעלות בערך בספרים של פריט רכוש קבוע נפקת, כאשר הפריט הגיע למיקום ולמצב הדרושים כדי שהוא יוכל לפעול באופן שהתקינה הנהלה. לכן, עלויות שהתחוו בעת שימוש או בעת פרישה מחדש (redeployment) של פריט אין נכללות בערך בספרים של פריט זה. לדוגמה, הלוויות הבאות אין נכללות בערך בספרים של פריט רכוש קבוע:
- (א) **עלויות שהתחוו כאשר הפריט, אשר יכול לפעול באופן שהתקינה הנהלה, טרם הוכנס לשימוש או אם הפריט מופעל בפחות מתקופה מלאה;**
- (ב) **הפסדים תפעוליים ראשוניים, כמו אלה שהתחוו כאשר נבנה הביקוש לתפקידו של הפריט; וכן**
- (ג) **עלויות שינוי מיקום או ארגון מחדש חלק מפעילות היישות או של כל פעילותה.**
20. פריטים עשויים להיות מיוצרים במהלך הבאת פריט רכוש קבוע למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתקינה הנהלה (כמו דוגמאות המיוצרות בעת בדיקת תקינות פעולות הנכס). ישות מכירה בתקנים ממכירת פריטים כאלה ובועלות של אותם פריטים ברוח או הפסד בהתאם לתקנים המתאים. הישות מודדת את העלות של פריטים כאלה תוך יישום דרישות המדייה בתיקן חשבונות בינלאומי. 2
- .21. פעילות מסוימות מתרכחות בהקשר להקמה או לפיתוח של פריט רכוש קבוע, אך הן אין דרושות להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים כדי שיוכל לפעול באופן שהתקינה הנהלה. פעילות נלוות אלה עשויה להתרחש לפני פעילות ההקמה או הפיתוח או במהלך. לדוגמה, ניתן להפיק הכנסתה באמצעות שימוש באתר הבניה כחניון עד התחלת הבניה. מכיוון שפעולות נלוות אין דרישות כדי להביא את הפריט למיקום ולמצב הדרושים כדי שיוכל לפעול באופן שהתקינה הנהלה, הכנסות והוצאות המתיחסות לפעילויות נלוות מוכחות ברוח או הפסד ונכללות בסיווגים המתאים של הכנסתה והוצאה.

העלות של נכס בהקמה עצמית נקבעת באמצעות שימוש באותו עקרונות, כמו לגבי נכס שנרכש. אם ישות מייצרת נכסים דומים למכירה במהלך העסקים הרגילים, העלות של הנכס, בדרך כלל, זהה לעלות של הקמת נכס למכירה (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 2). לכן, רוחחים פנימיים כלשהם מבוטלים בחישוב עלויות מלאה. באופן דומה, העלות של סכומים חריגים של חומרים, עובדה, או משאבים אחרים מבוזבים שהתנוו בהקמה עצמית של נכס אינה נכללת בעלות הנכס. תקן חשבונאות בינלאומי 23 עלויות אשראי קבוע קритריוניים להכרה ברכיב של הערך בספרים של פריט רכוש קבוע בהקמה עצמית.

.22. צמחים מניבים מטופלים באותה דרך כמו פריטי רכוש קבוע בהקמה עצמית לפני שהם במקומם ובמצב הדורושים כדי שיוכלו לפעול באופן שהתקונה הנהלה. כתוצאה לכך, אזכורים ל"הקמה" בתקן זה ייקראו ככלים גם פעילויות הדורות לעבד את הצמחים המניבים לפני שהם במקומם ובמצב הדורושים כדי שיוכלו לפעול באופן שהתקונה הנהלה.

מדידה עלות

העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר בזמןן (cash price equivalent) במועד ההכרה. אם תשלום נדחה מעבר לתנאי אשראי רגילים, הפרש בין הסכום שווה הערך למחיר בזמןן לבין סך התשלומים מוכר כריבית במשך תקופת האשראי אלא אם ריבית כזו מהוונת בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 23.

.24. פריט רכוש קבוע אחד או מספר פריטי רכוש קבוע עשויים להירכש תמורה לנכס או נכסים לא כספיים, או תמורת שילוב של נכסים כספיים ונכסים לא כספיים. לשם הפשטות, הדיון הבא מתייחס רק להחלפת נכס לא כספי אחד בנכס לא כספי אחר, אך הוא חל גם על כל ההצלפות שתוארו במשפט הקודם. העלות של פריט רכוש קבוע כזו נמדדת בשווי הוגן, אלא אם (א) עסקת החלפה אין מרווח מסחרית (commercial substance) או (ב) השווי הוגן של הנכס שהתקבל וגם של הנכס שנמסר לא ניתן למדידה באופן מהימן. הפריט הנרכש נמדד באופן זה גם אם ישות אינה יכולה לגרוע מידית את הפריט שנמסר. אם הפריט הנרכש לא נמדד בשווי הוגן, עלותו נמדדת בהתאם לערך בספרים של הנכס שנמסר.

.25. ישות קבועה אם עסקת החלפה יש מהות מסחרית על ידי בוחנת מידת שבת תזרימי המזומנים העתידיים שלח חוזיים להשתנות כתוצאה מהעסקה. עסקת החלפה יש מהות מסחרית אם:

(א) התצורה (טיכון, עיתוי וסקום) של תזרימי המזומנים של הנכס שהתקבל שונה מההתצורה של תזרימי המזומנים של הנכס שהועבר; או

(ב) השווי הספציפי לישות של חלק מפעילויות הישות, שהושפע מ מהמעקה, משתנה כתוצאה מההחלפה; וכן

(ג) השוני האמור בסעיף (א) או בסעיף (ב) הוא משמעותית יחסית לשווי ההוגן של הנכסים שהוחלפו.

לצורך הקביעה אם עסקת החלפה יש מהות מסחרית, השווי הספציפי לישות של החלק מפעילויות הישות שהושפע מהמעקה, ישקף תזרימי מזומנים לאחר מסים. התוצאה של ניתוחים אלה אמורה להיות ברורה מבלתי ישיות תידרש לבצע חישובים מפורטים.

השווי ההוגן של נכס ניתן למדידה באופן מהימן אם (א) השונות (variability) בتوز טווח של מדידות שווי הוגן סבירות אינה משמעותית לגבי נכס זה או (ב) ניתן להעריך באופן סביר את הסתברויות לאומדנים השונים בתוך הטווח ולהשתמש בהן בעת מדידת שווי הוגן. אם ישות יכולה למדוד באופן מהימן את השווי המוגן של הנכס שהתקבל ו גם של הנכס שנסמן, השווי המוגן של הנכס שנמסר משמש למדידת העלות של הנכס שהתקבל, אלא אם השווי המוגן של הנכס שהתקבל מהויה ראייה ברורה יותר.

.26 [בוטל] .27

.28. הערך בספרים של פריט רכוש קבוע עשוי לקטונו כתוצאה ממunkenyi ממשלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 20 הטיפול החשבונאי בمعدנים ממשלטיים ונגלוּי לגבי סייע ממשלטי.

מדידה לאחר הכרה

.29. **ישות תבחר במודל העלות כאמור בסעיף 30 או במודל ההערכתה מחדש כאמור בסעיף 31 כמדדינוות החשבונאית וティישם מדיניות זו לגבי כל סוג של רכוש קבוע.**

.29. ישויות אחדות מפעילות, באופן פנימי או באופן חיצוני, קרן השקעה המספקת למשקיעים הטבות הנקבעות על ידי יחידות בקרן. באופן דומה, ישויות אחדות מנפיקות קבועות של חוות ביטוח עם מאפייני השתתפות ישירה ומחזיקות בפרטי הבסיס. קרנות אחדות כאלה או פרטי בסיס אחדים כאלה כוללים נדלין בשימוש-בעליים. הישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 16

לndl'jn בשימוש-בעלים אשר כלל בקרן כזו או שהוא מהווה פריט בסיס. למרות סעיף 29, היותו רשות לבחור למדוד נdl'jn כזה תוך שימוש במודל השוויי ההוגן בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40. לצורך בחירה זו, חוזי ביטוח כוללים חוזי השקעה עם מאפייני השתתפות לפי שיקול דעת. (ראה תקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח לモנחים ששימשו בסעיף זה ואשר מוגדרים באותו תקן).

92ב. ישות תטפל בndl'jn בשימוש-בעלים הנמדד לפי מודל השוויי ההוגן של נdl'jn להשקעה ביחסו סעיף 29א כסוג נפרד של רכוש קבוע.

מודל עלות

30. לאחר ההכרה בנכס, פריט רכוש קבוע יוצג בעלותו בניכי פרח שנცבר, ובኒכי הפסדים מירידת ערך שנცברו.

מודל הערכה מחדש

31. לאחר ההכרה בנכס, פריט רכוש קבוע, שנייתן למדוד את שוויו ההוגן באופן מהימן, יוצג בסכום משוערך, שהוא שוויו ההוגן במועד ההערכתה מחדש, בניכי פחות שנცבר לאחר מכון, ובኒכי הפסדים מירידת ערך שנცברו לאחר מכון. הערכות מחדש יבוצעו באופן סדרי מספיק, כדי לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהוא נקבע לפי שוויו ההוגן בסוף תקופת הדיווח.

33-32. [בוטל]

34. תדיירות הערכות מחדש תלולה בשינויים בשוויו הוגן של פריטי רכוש קבוע המעורכים מחדש. כאשר השוויי ההוגן של נכס שהוערך מחדש שונה באופן מהותי מעריכו בספרים, נדרשת הערכת מחדש נוספת. פריטי רכוש קבוע מסוימים נתונים לשינויים משמעותיים ותנדתיות גבוהה בשוויו הוגן, ולפיכך מחייבים הערכת מחדש מיידי שנה. הערכות מחדש בתדיירות כזו אין נדרשת לגבי פריטי רכוש קבוע, אשר נתונים רק לשינויים לא משמעותיים בשוויו הוגן. במקרים זאת, ניתן שיהיה צורך בהערכתה מחדש של הפריט רק כל שלוש או חמיש שנים.

35. כאשר פריט רכוש קבוע מוערך מחדש, הערך בספרים של נכס זה מותאם לסכום המשוערך. במועד ההערכתה מחדש הנכס מטופל בהתאם להדריכים הבאים:

(א) הערך בספרים ברוטו מותאם להערך בספרים של הנכס. הערכת מחדש מחדש של הערך בספרים של הנכס. לדוגמה, ניתן להציג מחדש את הערך בספרים ברוטו על ידי התיאחות

לנתוני שוק נצפים או שניתן להציג אותו מחדש באופן יחסי לשינוי בערך בספרים. הפחת שנצבר במועד ההערכתה מחדש מותאם כדי שיחיה שווה להפרש בין הערך בספרים ברוטו של הנכס לבין ערכו בספרים לאחר הבאה בחשבון של הפסדים מירידת ערך שנצברו; או

(ב) הפחת שנצבר מבוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס.

סכום התיאום של הפחת שנצבר מהוועה חלק מהעליה או מהירידה בערך בספרים, שמטופלות בהתאם לסעיפים 39 ו-40.

.36 אם פריט רכוש קבוע מוערך מחדש, כל הסוג של הרכוש הקבוע, שהנכס משתיך אליו יוערך מחדש.

סוג של רכוש קבוע הוא קיבוץ של נכסים בעלי מאפיינים דומים ושימוש דומה בפעילויות היישות. להלן דוגמאות של סוגי נפרדים:

(א) קרקע;

(ב) קרקע ובניינים;

(ג) מכונות;

(ד) אניות;

(ה) מטוסים;

(ו) כלי רכב;

(ז) ריהוט ואביזרים קבועים אחרים;

(ח) ציוד משרדי; וכן

(ט) צמחים מניבים.

הפריטים מסווג רכוש קבוע מעריכים מחדש בזמנית, כדי להימנע מהערכתה מחדש סלקטיבית של נכסים ומדיווח של סכומים בדוחות הכספיים, שהם תערובת של עלויות שוויות למועדים שונים. אולם, ניתן להעריך מחדש סוג של נכסים בזמנים שונים בתנאי שתהליך ההערכתה מחדש של סוג הנכסים מושלם תוך תקופה קצרה ובתנאי שההערכות מחדש נשמרות מעודכנות.

- .39 אם הערך בספרים של נכס עולה כתוצאה מהערכה מחדש, العليיה תוכר ברוח כולל אחר ותיצבר בהון, תחת הcotורת של קרן הערכה מחדש. אולם, العليיה תוכר ברוח או הפסד עד למידה שבה היא מבטלת ירידת ערך בספרים של אותו נכס כתוצאה מהערכה מחדש, שהוכרה קודם לבסוף או הפסד.
- .40 אם הערך בספרים של נכס יורץ כתוצאה מהערכה מחדש, הירידת תוכר ברוח או הפסד. אולם, הירידת תוכר ברוח כולל אחר, עד למידה שבה קיימת יתרות זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס. הירידת שהוכרה ברוח כולל אחר מקטינה את הסכום שנוצר בהון תחת הcotורת של קרן הערכה מחדש.
- .41 ניתן להבהיר את קרן ההערכה מחדש, הנכללת בהון בהתייחס לפריט ורכוש קבוע, ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע. דבר זה עשוי להיות כרוך בהעברת כל ההערכה מחדש כאשר הנכס יצא משימוש (retired) או מומש. אולם, ניתן להבהיר חלק מהקרן במהלך השימוש בנכס על ידי הישות. במקרה זה, סכום הקרן המועבר יהיה הפרש בין פחות המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין פחות המבוסס על העלות המקורית של הנכס. העברות מקרן הערכה מחדש לעודפים אין מבוצעות דרך או הפסד.
- .42 השפעות של מסים על הכנסה, אם ישן כאלה, הנובעות מהערכה מחדש של רכוש קבוע מוכנות ונitin להן גילוי בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על הכנסה.
- ### פחח
- .43 **כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא ממשמעותית ביחס לכך העלות של הפריט יופחת בנפרד.**
- .44 ישות מקצת את הסכום שהוכר לראשונה, בהתייחס לפריט ורכוש קבוע, לחלקים ממשמעותיים שלו ופחותיהם בנפרד כל חלק כזה. לדוגמה, יהיה ראוי להפחית בנפרד את חלק המטוס ואת מנועי המטוס. באופן דומה, אם ישות רוכשת רכוש קבוע, אשר כפוף לחכירה הפעולית שבה היותו היא המחכיר, ניתן שיחיה זה מתאים להפחית בנפרד סכומים שימושתיים בעלות של הפריט שנייתן ליחסם לתנאים עדיפים או לתנאים נחותים של החכירה יחסית לתנאי השוק.

- .45. חלקן משמעותית של פריט רכוש קבוע יכול להיות אורך חיים שימושיים ושיטות פחת שזהים לאורך החיים השימושיים ולשיטת הפחת של חלק שימושי אחר של אותו פריט. ניתן לקבץ חלקים כאלה לצורך קביעת הוצאות פחת.
- .46. כאשר ישות מפחיתה בנפרד חלקים מסוימים של פריט רכוש קבוע, היא מפחיתה בנפרד את שארית הפריט. השARING מרכיבת מהחלקים של הפריט, אשר אינם שימושיים בנפרד. אם לשיטת יש ציפיות שונות לגבי חלקים אלה, יתכן שייהי צורך בשיטות קירוב כדי להפחית את השARING באופן שמייצג נאמנה את תבנית הצריכה ו/או את אורך החיים השימושיים של חלקים אלה.
- .47. ישות רשות לבחור להפחית בנפרד את החלקים של הפריט, שאין להם עלות שהיא שימושית ביחס לסכום עלות הנכס.
- .48. **הוצאות הפחת לכל תקופה יוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.**
- .49. הוצאות הפחת לתקופה מוכרכות, בדרך כלל, ברווח או הפסד. אולם, לעיתים, ההטבות הכלכליות העתידיות הגולומות בנכס משמשות בייצור נכסים אחרים. במקרה זה, הוצאות הפחת מהוות חלק מההוצאות של הנכס الآخر ונכללות בערכו בספרים. לדוגמה, הפחת של מפעל ייצור וציד יצרני נכללה בעלות ההמרה של מלאי (ראה תקן חשבונות בינלאומי 2). באופן דומה, הוצאות הפחת של רכוש קבוע, ששימש לפעילויות פיתוח, עשויות להיכלל בעלות נכס בלתי מוחשי, שהוכר בהתאם לתקן חשבונות בינלאומי 38 נכסים.
- סיכום בר-פחית ותקופת הפחתה**
- .50. הסכום בר-פחית של נכס יוקצה באופן שיטתי על פני אורך חיים השימושיים.
- .51. ערך השיר ואורך החיים השימושיים של נכס ייסקרו לפחות בכל סוף שנת בספרים ואם הציפיות שונות מאומדנים קודמים, השינוי יטופל (השינויים יטופל) כ שינוי באומדן חשבונאי בהתאם לתקן חשבונות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, **שינויים באומדנים חשבונאים וטיעיות**.
- .52. פחת מוכרך גם אם השווי ההווגן של הנכס גבוה מערך בספרים, כל עוד ערך השיר של הנכס אינו גבוה מערך בספרים. תיקונים ואחזקה של נכס אינםשולמים את הצורך להפחיתו.

- .53 הסכום בר-הפחית של נכס נקבע לאחר ניכוי ערך השيء שלו. בפועל, ערך השيء של נכס, לעתים קרובות, אינו משמעותי ולכן אינו מהותי בחישוב הסכום בר-הפחית.
- .54 ערך השيء של נכס עשוי לעלות לסכום השווה לערך בספרים של הנכס או לסכום הגבוה ממנו. אם כך הדבר, הוצאות הפחת של הנכס הן אפס, אלא אם כן ערך השيء שלו יורד לאחר מכון לסכום הנמוך מהערך בספרים של הנכס.
- .55 פחת של נכס מתחילה כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו, כאשר הוא הגיע למקומם ולמצב הדורשים כדי שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה הנהלה. הפחתת נכס נפסקת מוקדם מבין המועד שהנכס מסוג כמושך למכירה (או שכלל בקבוצת שימוש), המסוגות כמושצת למכירה) בהתאם לתקן דיווח כספי ביןלאומי 5 לבן המועד שבו הנכס נגרע. חישוב הפחת אינו נפסק כאשר הנכס מושבת או כאשר הנכס יוצא מכלל שימוש פעיל, אלא אם הנכס הופחת במלואו. אולם, בהתאם לשיטות פחת, המבוססות על שימוש, הוצאות הפחת יכולות להיות אפס כאשר אין ייצור כלשהו.
- .56 ההתבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס נצרכות על ידי ישות בעיקר באמצעות השימוש בו. אולם, גורמים אחרים, כמו התysiשות טכנית או מסחרית ובלאי כאשר הנכס נשר מושבת, לעתים קרובות, גורמים לירידה בהתבות כלכליות שהיא ניתן להשיג מהנכס. כתוצאה לכך, יש לש考 את כל הגורמים הבאים בקביעת אורך החיים השימושיים של נכס:
- (א) שימוש חזוי בנכס. שימוש נבחן בהתאם לקיבולת חזואה או לתפוקה חזואה של הנכס.
- (ב) בלאי פיזי חזוי, שתליו בגורמים תפעוליים כמו מספר משמרות שהן ישמשו בנכס ותוכנית תיקונים ואחזקה, והטיפול והאחזקאה של הנכס כאשר הוא מושבת.
- (ג) התysiשות טכנית או מסחרית, הנובעת משינויים או שיפורים בייצור, או משינוי בביקוש השוק למוצר או לשירותים שמופקים על ידי הנכס. ירידות עתידיות חזואה במחיר המכירה של פריט אשר יוצר תוך שימוש בנכס יכולות להציג על הציפייה להתysiשות טכנית או מסחרית של הנכס, אשר עשויות לשקף קיטוں בהתבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס.

(ד) מגבלות משפטיות או דומות לשימוש בנכס, כמו מועדי פקיעת חכירות הקשורות.

.57 אורך החיים השימושיים של נכס מוגדר במונחים של תועלת חוזהו לישות מהנכס. מדיניות ניהול הנכס של היזות עשויה לכלול שימוש נכסים לאחר תקופה מוגדרת או לאחר צרכית חלק מוגדר מההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס. לכן, אורך החיים השימושיים של נכס יכול להיות קצר מארך החיים הכלכליים שלו. אמידת אורך החיים השימושיים של הנכס היא נושא שנותן לשיקול דעת, המבוסס על ניסיון היזות עם נכסים דומים.

.58 קרקע ובניינים הם נכסים הנחוצים להפרדה ומטפלים בהם בנפרד, גם אם הם נרכשים ביחד. לקרקע יש אורך חיים שימושיים בלתי מוגבל ולכן אין להפחיתה, למעט חריגים מסוימים, כמו מחצבות ואטריות המשמשים להטנת אשפה. לבניינים יש אורך חיים שימושיים מוגבל ולכן הם נכסים בני-פח. עלייה בערך הקרקע, שעליה עומד בנין, אינה משפיעה על קביעת הסכום בר-הפח של הבניין.

.59 אם עלות הקרקע כוללת את עלויות הפירוק, הפינוי והשיקום של האתר, אותו חלק של נכס הקרקע מופחת במהלך התקופה שבה מושגות ההטבות, כתוצאה מהתלות עלויות אלה. במקרים מסוימים, לקרקע עצמה יכול להיות אורך חיים שימושיים מוגבל. במקרה זה, הקרקע מופחתת באופן שմשך את ההטבות שיינגורו ממנה.

שיטת הפח

.60 שיטת הפח שנעשתה בה שימוש תשקף את התבנית שבה היזות חזואה לצורוך את ההטבות הכלכליות העתידיות של הנכס.

.61 שיטת הפח שנעשתה בה שימוש לגבי נכס תיסCKER לפחות כל סוף שנת כספים, ואם חל שינוי משמעותי בתבנית החזואה של צרכית ההטבות הכלכליות העתידיות שגלומות בנכס, השיטה תושנה כדי לשקף את התבנית שwonתה. שינוי זה יטופל בשינויו באומדן חשבונאי בהתאם לתקן חשבונות בינלאומי 8.

.62 ניתן להשתמש ב有很多种 שיטות פחת להקצת הסכום בר-הפח של נכס באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו. שיטות אלה כוללות את שיטת הקו הישר, שיטת היתרה הפוחתת ושיטת יחידות ייצור (units of production method). שיטת הקו הישר גורמת להזאה קבועה על פני אורך החיים השימושיים, אם ערך השieur של הנכס אינו משתנה. שיטת היתרה הפוחתת גורמת להזאה פוחתת על פני אורך החיים השימושיים. שיטות יחידות

יצור גורמת להוצאה המבוססת על השימוש החזוי או התפוקה החזiosa. הישות בוחרת בשיטה שמשקפת באופן קרוב יותר את התבניות החזiosa של צדיקת הטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס. שיטה זו מיושמת באופן עקבי מתקופה לתקופה, אלא אם חל שינוי בתבנית החזiosa של צדיקת הטבות כלכליות עתידיות אלה.

שיטת פחת המבוססת על הכנסות המופוקות מפעולות שכוללת את השימוש בנכס אינה נאותה. הכנסות המופוקות מפעולות שכוללת את השימוש בנכס משקפות באופן כללי גורמים אחרים מאשר צדיקת הטבות הכלכליות של הנכס. לדוגמה, הכנסות מושפעות מתשומות ותהליכיים אחרים, פעילות מכירה ושינויים בהיקפי מכירות ובמחירי מכירה. רכיב המחיר של הכנסות עשוי להיות מושפע מאינפלציה, אשר אין לה קשר לאופן שבו נכס נוצר.

ירידת ערך

כדי לקבוע אם נגמ ערכו של פריט רכוש קבוע, ישוט מיישמת את תקן חשבונות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים, אשר מסביר כיצד ישוט סוקרת את הערך בספרים של נכסיה, כיצד היא קובעת את הסכום בר-ההשבה של נכס, ומתי היא מכירה, או מבטלת את ההכרה, בהפסד מירידת ערך.

.64 [בוטל]

פיקזוי בגין ירידת ערך

פיקזוי מצדדים שלישיים בגין פריטי רכוש קבוע שערכם נגמ, שאבדו או שויתרו עליהם ייכל ברוח או הפסד כאשר הישוט נעשית זכאית לקבל את הפיקזוי (receivable).

ירידת ערך או אובדן של פריטי רכוש קבוע, תביעות מתיחסות לפיקזוי מצדדים שלישיים או תשוממי פיקזוי מצדדים שלישיים ורכישה עוקבת (subsequent) או הקמה של נכסים חלופיים הם אירועים כלכליים נפרדים והם מטופלים בנפרד כלהלן :

(א) ירידות ערך של פריטי רכוש קבוע מוכנות בהתאם לתקן ;
חשבונות בינלאומי 36;

(ב) גไรעת פריטי רכוש קבוע שייצאו שימוש או שימושו נקבעת בהתאם לתקן זה ;

- (ד) עלות פריטי רכוש קבוע ששוקמו, נרכשו או הוקמו חלף רכוש קבוע שנגראן נקבעת בהתאם לתקן זה.

(ה) פיצויים מצדדים שלישיים בגין פריטי רכוש קבוע שערכם נפגם, שאבדו או שוויתרו עליהם בכלל בקביעת רווח או הפסד כאשר היותם נעשית זכאית לקבל את הפיצוי; וכן

גְּרִיעָה

67. הערך בספרים של פריט רכוש קבוע יגרע:

- (א) בעת מימוש; או
 (ב) כאשר לא חוזיות הטענות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או
 מימושו.

68. הרוח או הפסד הנובעים מגירוש פריט רכוש קבוע ייכללו ברוח או הפסד, כאשר הפריט נגער (אלא אם תקון דיווח בספי בינלאומי 16 חכילות דורש אחרית במכירה וחכירה בחזרה). רוחים אלה לא יסוגו כנכסות.

אולם, ישות אשר במהלך הפעילויות הרגיליות מוכרת באופן שגרתי, פרטני וקבוע שהוא החזקה בהם למטרות השכלה לאחרים תעביר נכסים כאלה מלאי לפי ערכם בספרים במועד שבו הופסקה השכלה והם מוחזקים למכירה. התקובלים ממכירת נכסים כאלה יוכרו כהכנסות בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחזזים עם לקוחות. תקן דיווח כספי בינלאומי 5 אינו חל כאשר נכסים המוחזקים למכירה במהלך העסקים הרגילים מועברים למלאי.

המימוש של פריט רכוש קבוע עשוי להתרחש במגוון של דרכים (לדוגמה, על ידי מכירה, על ידי התקשורת בחוזה חכירה מימונית, או על ידי מתן תרומה). מועד המימוש של פריט רכוש קבוע הוא המועד שבו המქבל משיג שליטה על פריט זה בהתאם לדרישות לקביעת עיתוי קיומה של מחויבות ביצוע בתקון דיווח כספי בינלאומי 15. תkon דיווח כספי בינלאומי 16 מיושם לגבי מימוש באמצעות מכירה וחייבת בתמורה.

.70 אם, בהתאם לעקרון ההכרה שבסעיף 7, ישות מכירה בעלות ה החלפה של חלק מהפריט כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, היא גורעת את הערך בספרים של החלק שהוחלף, ללא קשר אם החלק שהוחלף הופחת בהפך. אם אין זה מעשי לישות לקבוע את הערך בספרים של החלק שהוחלף. היסוד עשויה להשתמש

בעלויות ההחלפה כאינדיקציה לעלות של החלק שהוחלף במועד שבו הוא נרכש או הוקם.

.71. הרווח או הפסד, הנובע מגריעת פריט רכוש קבוע, ייקבע כהפרש בין התקבולים נטו מהימוש, אם קיימים, לבין הערך בספרים של הפריט.

.72. סכום התמורה שייכל ברווח או בהפסד הנובע מהגריעת של פריט רכוש קבוע נקבע בהתאם לדרישות לקביעת מחיר העסקה בסעיפים 72-47 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15. שינויים עוקבים לסכום הנאמד של התמורה שנכלל ברווח או בהפסד יtoplלו בהתאם לדרישות לשינויים במחיר העסקה בתקן דיווח כספי בינלאומי 15.

גilioi

.73. הדוחות הכספיים ייתנו גilioi לפרטים הבאים לגבי כל סוג של רכוש קבוע:

- (א) בסיסי המידדה ששימשו לקביעת הערך בספרים ברוטו;
- (ב) שיטות הפחת שנעשה בהן שימוש;
- (ג) אורך החיים השימושיים או שיעורי הפחת שנעשה בהם שימוש;
- (ד) הערך בספרים ברוטו והפחת שנცבר (סכום מצרכי עם הפסדים מירידת ערך שנცברו) בתחילת התקופה ובסוף; וכן
- (ה) התאמה בין הערך בספרים בתחילת התקופה ובסוף, תוך הצגה של:
 - (i) תוספות;
 - (ii) נכסים ששווגו כمحזקים למכירה או שנכללו בקבוצת מימוש, שסוגה כمحזקת למכירה בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 ומימושים אחרים;
 - (iii) רכישות באמצעות צירופי עסקים;

(iv) עליות או ירידות כתוצאה מהערכות מחדש לפי סעיפים 31, 39 ו-40 ומהפסדים מירידת ערך שהוכרו או שבוטלו (reversed) ברוח כולל אחר בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי;

(v) הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברוח או הפסד בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי;

(vi) הפסדים מירידת ערך שבוטלו (reversed) ברוח או הפסד בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי;

(vii) פחת;

(viii) הפרשי השער נטו הנובעים מתרגומים הדוחות הכספיים מطبع הפעולות למطبع הצגה שונה, כולל התרגומים של פעילות חזץ למطبع ההצגה של הישות המדוחחת; וכן

(ix) שינויים אחרים.

74. הדוחות הכספיים ייתנו גם גילוי:

(א) לקיומן ולסכומן של מגבלות על בעלות ודרישות קבוע ששועבד בבטיחה להתחייבויות;

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

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

74א. אם לא הוצג בנפרד בדוח על הרוח הכלול, הדוחות הכספיים יכללו גם גילוי:

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

(ב) לסכומי התקבולות והעלות, שנכללו ברוח או הפסד בהתאם לסעיף 20א המתיחסים לפריטים שיוצרו שאינם תופקה של הפעולות הרגילים של הישות ובאיו סעיף (סעיפים) נכללו התקבולות כאלה ועלות צו.

.75 בחירה של שיטת הפקת אמידת אורך החיים השימושיים של נכסים הם נושאים הנתונים לשיקול דעת. לכן, גילוי לשיטות שאומצו ולאומדני אורך החיים השימושיים או לשיעורי פחת מספק למשתמשים בדוחות כספיים מידע, המאפשר להם לסקור את המדיניות שנבחרה על ידי הנהלה ומאפשר לבצע השוואה מול ישוויות אחרות. מיסיבות דומות, נדרש לתת גילוי:

- (א) לפחת במהלך התקופה, בין אם הוכר ברווח או הפסד ובין אם חלק מההוצאות של נכסים אחרים; וכן
- (ב) לפחת שנוצר לאחר סוף התקופה.

.76 בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8, ישות נותנת גילוי למזהות ולסכום של שינוי באומדן חשבונאי, אשר לו השפעה בתקופה השוטפת או שחזquia להיות לו השפעה בתקופות עוקבות. לגבי רכוש קבוע, גילוי כזה יכול לנבוע בתוצאה משינויים באומדנים בהתאם לפרטים הבאים:

- (א) ערכי שירר;
- (ב) אומדן העליות של פירוק, פינוי או שיקום פריטי רכוש קבוע;
- (ג) אורך חיים שימושיים; וכן
- (ד) שיטות פחת.

.77 אם פריטי רכוש קבוע מוצגים בסכומים משוערכים, ניתן גילוי לפרטים הבאים בסוף לגילויים הנדרשים על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי 13:

- (א) מועד (effective date) ההערכתה מחדש;
- (ב) אם היה מעורב מעריך שווי בלתי תלוי;
- (ג) [בוטל]
- (ד) [בוטל]
- (ה) לגבי כל סוג של רכוש קבוע שהוערך מחדש, הערך בספרים שהוא מוכר אם הנכסים היו מוצגים לפי מודל העליות; וכן

(ו) קרן ההערכה מחדש, תוך ציון השינוי במהלך התקופה ומוגבלות כלשון על חלוקת היתריה לב的日子里.

ישות נותרת גילוי למידע לגבי רכוש קבוע שערכו נפגם בהתאם לתיקון חשבונאות בינלאומי 36, בנוסף למידע הנדרש לפי סעיפים 73(ה)(iv)-(v).

משתמשים בדוחות כספיים עשויים לראות גם במידע הבא כרלוונטי לצורכיהם: .79

- (א) הערך בספרים של רכוש קבוע שימושת באופן זמני;
 - (ב) הערך בספרים ברוטו של רכוש קבוע כלשהו שהופחת במלואו ושעדין בשימוש;
 - (ג) הערך בספרים של רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל ושאיינו מסווог כਮוחזק למכירה בהתאם לתקון דיווח כספי בינלאומי 5; וכן
 - (ד) כאשר נעשה שימוש במודל העולות, השווי ההוגן של רכוש קבוע כאשר הוא שונה מהוותית מהערך בספרים.
- לכן, התקן מעודד ישוות تحت גילוי לסכומים אלה.

הוראות מעבר

80. הדרישות של סעיפים 24-26, בהתייחס למדיידה לראשונה של פריט ורכוש קבוע שנרכש בעסקת החלפת נכסים, יושמו מכאן והלאה רק לגבי עסקאות עתידיות.

80א. סעיף 35 תוקן על ידי שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים מחוזל 2010-2012. ישות תייסם תיקון זה לכל הרכבות מחדש שהוכרו בתיקופות שנתיות המתחילה במועד היישום לראשונה של תיקון זה או לאחריו ובתקופה השנתית הקודמת הסמוכה. ישות רשאית גם להציג מידע השוואתי מותאם לתקופות קודמות כלשון שמורות, אך היא אינה נדרשת לעשות זאת. אם ישות מציגה מידע השוואתי לתקופות קודמות כלשון שלא הותאמ, היא תזהה בבירור את המידע שלא הותאמ, תצהיר שהמידע הוצג על בסיס שונה ותסביר בסיס זה.

80ב. בתקופת הדיווח שבה מיוושם לראשונה הקלאות: צמחים מניבים (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 ולתקן חשבונאות בינלאומי 41) ישות אינה נדרשת לתת גליוי למידע כמותי הנדרש על ידי סעיף (ו) לתקן חשבונאות בינלאומי 8 לתקופה הנוכחית. אולם, ישות תציג את המידע הכלומי הנדרש על ידי סעיף (ו) לתקן חשבונאות בינלאומי 8 לכל תקופה קודמת שמוצגת.

80ג. ישות רשאית לבחור למדוד פריט צמחים מניבים לפי השווי ההוגן בתחלת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים לתקופת הדיווח שבה הייתה מיישמת לראשונה את הקלאות: צמחים מניבים (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 ולתקן חשבונאות בינלאומי 41) ולהשתמש באותו שווי הוגן עלות הנחשבת שלו באותו מועד. הפרש כלשהו בין הערך בספרים הקודמים לבין השווי ההוגן יוכר ביתרת הפתיחה של העודפים בתחלת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת.

80ד. רכוש קבוע - תקנים לפניה השימוש המיוני, שפורסם במאי 2020, תיקן את סעיפים 17 ו-74 והוסיף את סעיפים 20 ו-74א. ישות תיישם תיקונים אלה למפרט, אולם רק לפרטיו רכוש קבוע שהובאו למיקום ולמצב הדורושים לכך שהם יכולים לפעול באופן שהתקונה הנהלה בתחלת התקופה הדיווח השנתית המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים שבה הייתה מיישמת לראשונה את התקונים (מועד היישום לראשונה) או לאחריה. היסוד תכיר בהשפעה המצתברת של היישום לראשונה של התקונים כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או של רכיב אחר של הון, כפי שמתאים) בתחלת התקופה המוקדמת זו המוצגת.

מועד תחילת

81. ישות תיישם תקן זה לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2005 או לאחריו. ישות מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת תקן זה לתקופה המתחילה לפני 1 בינואר 2005, היא תיתן גליוי לעובדה זו.

81א. ישות תיישם את התקונים בסעיף 3 לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2006 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 6 חיפוש של משאבים מינרליים והערכתם לתקופה מוקדמת יותר, תיקונים אלה ייוושמו לאותה תקופה מוקדמת.

81ב. תקן חשבונאות בינלאומי 1 (כפי שעודכן בשנת 2007) תיקן את המינוחים, אשר משמשים בכל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. בנוסף, תקן חשבונאות בינלאומי 1 תיקן את סעיפים 39, 40 ו-73(ה)(ו). ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן

חשבונאות בינלאומי 1 (מעודכן 2007) לתקופה מוקדמת יותר, תיקונים אלה יישמו לתקופה מוקדמת זו.

181. תקן דיווח כספי בינלאומי 3 צידורי עסקים (כפי שעודכן בשנת 2008) תיקן את סעיף 44. ישות תיישם תיקון זה לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 ביולי 2009 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 3 (מעודכן 2008) לתקופה מוקדמת יותר, גם תיקון זה יישם לתקופה מוקדמת זו.

182. סעיפים 6 ו-69 תיקנו וסעיף 68 נוסף על ידי שיפורים לתקני דיווח כספי בינלאומיים שפורסמו במאי 2008. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 בינוואר 2009 או לאחריו. ישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת את התיקונים לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו ותиישם בהathersה תקופה את התיקונים המתיחשים בתקן חשבונות בינלאומי 7 דוח על תזרימי המזומנים.

183. סעיף 5 תיקן על ידי שיפורים לתקני דיווח כספי בינלאומיים שפורסמו במאי 2008. ישות תיישם תיקון זה באופן של מכאן ולהבא לתקופות המתחילה ביום 1 בינוואר 2009 או לאחריו. ישום מוקדם יותר מותר אם הישות מיישמת גם את התיקונים לסעיפים 8, 9, 22, 48, 53, 54, 55, 56, 57, 157, 158 ובillet את סעיף 32 ו-33. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את התקן דיווח כספי בינלאומי 40 באותו תקופה. אם ישות מיישמת את התקן דיווח כספי בינלאומי 13.

184. תקן דיווח כספי בינלאומי 13, שפורסם במאי 2011, תיקן את ההגדירה של שווי הוגן ואת ההגדירה של סכום בר-השבה בסעיף 6, תיקן את סעיפים 26, 35, 36-77 וביטל את סעיפים 32 ו-33. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 13.

185. שיפורים שנתיים מחוזר 2009-2011, שפורסם במאי 2012, תיקן את סעיף 8. ישות תיישם תיקון זה למפרע בהתאם לתקן חשבונות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדן חשבונאים וטיעויות לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 בינוואר 2013 או לאחריו. ישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

186. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים מחוזר 2010-2012 שפורסם בדצמבר 2013 תיקן את סעיף 35 והוסיף את סעיף 80. ישות תיישם תיקון זה לתקופות سنתיות המתחילה ביום 1 ביולי 2014 או לאחריו. ישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

81. הבהרה לגבי שיטות מקובלות של פחת והפחטה (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 ולתקן חשבונאות בינלאומי 38), שפורסם במאי 2014, תיקן את סעיף 56 והוסיף את סעיף 62. ישות תיישם תיקונים אלה באופן של מכאן ולהבא לתקופות שנתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

81.1. תקן דיווח כספי בינלאומי 15 הנקנות מחזים עם לקוחות, שפורסם במאי 2014, תיקן את סעיפים 69 ו-72. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 15.

81.2. **חקלאות: צמחים מניבים** (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 ולתקן חשבונאות בינלאומי 41), שפורסם ביוני 2014, תיקן את סעיפים 3, 6 ו-37 והוסיף את סעיפים 22 ו-80-80ג. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו. ישות תיישם תיקונים אלה למפרע, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8, למעט כמפורט בסעיף 80ג.

81.3. **תקן דיווח כספי בינלאומי 16**, שפורסם בינואר 2016, ביטל את סעיפים 4 ו-27 ותיקן את סעיפים 5, 10 ו-44-69. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 16.

81.4. **תקן דיווח כספי בינלאומי 17**, שפורסם במאי 2017, הוסיף את סעיפים 29 ו-29ב. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 17.

81.5. **רכוש קבוע - תקבולים לפני השימוש המיוני**, שפורסם במאי 2020, תיקן את סעיפים 17 ו-74 והוסיף את סעיפים 20, 74 ו-80. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות דיווח שנתיות המתחילה ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

ביטול פרסומים אחרים

82. **תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 16 **רכוש קבוע** (שעודכן בשנת 1998).**

.83. תקו זה מחליף את הפרשנויות הבאות:

- (א) פרשנויות מס' 6 של הוועדה המתמדת לפרשנויות (SIC 6) עלויות התאמת תוכנה קיימת.
- (ב) פרשנויות מס' 14 של הוועדה המתמדת לפרשנויות (SIC 14) לכוש קבוע-פיצוי בגין ירידת ערך או אובדן פריטים.
- (ג) פרשנויות מס' 23 של הוועדה המתמדת לפרשנויות (SIC 23) לכוש קבוע-עלויות בשל בדיקה או שיפוץ כללי שימושתיים.