

תקן חשבונאות מספר 29 - יולי 2006

תוכן עניינים

סעיף	
א-ג	מבוא
1	מטרת התקן
2	הגדרות
3-5	אימוץ תקני IFRS
5	אימוץ מוקדם
6	ישויות שסעיף 3 חל עליהן
7-8	אופן המעבר לדיווח לפי תקני IFRS
9-10	גילוי

תקן חשבונאות מספר 29 - יולי 2006

© 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. בשנת 2002 הכריז האיחוד האירופי כי הדוחות הכספיים המאוחדים של חברות שניירות הערך שלהן רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך במדינות החברות באיחוד האירופי ייערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2005.

ב. בחודש נובמבר 2005, החליטה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות כי הדוחות הכספיים של חברות, אשר ניירות הערך שלהן רשומים, או מצויים בתהליך רישום למסחר בבורסה לניירות ערך או שניירות ערך שלהן הוצעו לציבור על פי תשקיף כל עוד הם מצויים בידי הציבור, ייערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008.

ג. לאור החלטת הוועדה המקצועית כאמור לעיל, ועל מנת לעודד ישויות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים, הוחלט אף לאפשר לכל ישות לערוך את דוחותיה הכספיים, המתפרסמים לאחר 31 ביולי 2006, לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים.

מטרת התקן

1. מטרת תקן זה היא לקבוע כי הדוחות הכספיים של ישויות, כאמור בסעיף 3, לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008 ייערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים. מטרה נוספת היא לעודד ישויות לערוך דוחות כספיים לתקופות המתחילות לפני 1 בינואר 2008 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הגדרות

2. להלן מונח המשמש בתקן זה ומשמעותו:

תקני דיווח כספי בינלאומיים (International Financial Reporting Standards - IFRS) (להלן - תקני IFRS) הם תקנים והבהרות, שאומצו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים. תקני דיווח כספי בינלאומיים כוללים:

(א) תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS),

(ב) תקני חשבונאות בינלאומיים (IAS), וכן

(ג) הבהרות שנקבעו על ידי הוועדה לפרשנויות של תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRIC) או על ידי הוועדה שקדמה לה לפרשנויות של תקני חשבונאות בינלאומיים (SIC).

אימוץ תקני IFRS

3. ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדיווח על פי תקנותיו של חוק זה, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008, למעט האמור בסעיף 4.

4. ההוראה בסעיף 3 לעיל לא תחול על ישויות, שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים של תאגיד חוץ), התשס"א - 2000, חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

אימוץ מוקדם

5. ישויות כאמור בסעיף 3 לעיל, יכולות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS החל מהדוחות הכספיים שיפורסמו לאחר 31 ביולי 2006.

ישויות שסעיף 3 לא חל עליהן

6. ישויות שסעיף 3 לא חל עליהן יכולות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS החל מהדוחות הכספיים שיפורסמו לאחר 31 ביולי 2006.

אופן המעבר לדיווח לפי תקני IFRS

7. ישות שערכה את דוחותיה הכספיים שלא לפי תקני IFRS ומחויבת בהתאם לסעיף 3 לעיל או בוחרת בהתאם לסעיף 5 לעיל לערוך את דוחותיה הכספיים לפי תקני IFRS תיישם את הוראות תקן 1 IFRS, אימוץ לראשונה של תקני IFRS, לצורך המעבר.

8. ישות שבחרת בהתאם לסעיף 6 לעיל לערוך את דוחותיה הכספיים לפי תקני IFRS נדרשת ליישם את הוראות תקן 1 IFRS, אימוץ לראשונה של תקני IFRS, לצורך המעבר, אם בכוונתה לציין בדוחותיה הכספיים, שהדוחות הכספיים ערוכים לפי תקני IFRS.

גילוי

9. ישות, אשר בהתאם לסעיף 3 לעיל, עורכת את דוחותיה הכספיים לפי תקני IFRS לראשונה לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008, תכלול בביאור בדוחותיה הכספיים השנתיים לשנה המסתיימת ביום 31 בדצמבר 2007, את נתוני המאזן ליום 31 בדצמבר 2007 ואת נתוני דוח רווח והפסד לשנה המסתיימת ביום 31 בדצמבר 2007, לאחר שיושמו לגביהם כללי ההכרה, המדידה וההצגה של תקני IFRS.

10. דרישות הגילוי בסעיף 9 לעיל מחליפות את דרישות הגילוי בסעיף 3(ה) לתקן חשבונאות מספר 6, גילוי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם לגבי תקן זה.

הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

משתתפים קבועים

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

חברי הוועדה

רו"ח דב ספיר - יו"ר הוועדה
רו"ח חיים אסיאג
מר אלי אשרף
רו"ח יגאל גוזמן
פרופסור אריה גנס, רו"ח
רו"ח אבי זיגלמן
פרופסור אפרים צדקה

צוות מקצועי

רו"ח שרון מימון צדיק
רו"ח תמר אורן רוזנברג
מר שחף קורדובר

יועץ מקצועי לוועדה

רו"ח רונן מנשס

המועצה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

מר משה טרי, יו"ר רשות ני"ע - סגן יו"ר המועצה
רו"ח עופר מנירב, נשיא לשכת רו"ח - סגן יו"ר המועצה
פרופסור יאיר אורגלר
מר אייל בן שלוש
רו"ח אלכס הילמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
פרופסור צבי טלמון (רו"ח), נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
מר רון לובש
מר עמוס מר חיים, נציג איגוד החברות הציבוריות הרשומות בבורסה
ד"ר משה ברקת, רו"ח - מנהל מחלקת תאגידיים - רשות ניירות ערך
עו"ד (רו"ח) מיכל עבאדי-בויאנג'ו
רו"ח פנחס קימלמן, לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים
מר איתן רוב
רו"ח יצחק רוטמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
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