

## תיקון IAS 27 "דוחות כספיים נפרדים"

### הוספת אפשרות שימוש בשיטת השווי המאזני בדוחות כספיים נפרדים

#### בשורה התחתונה:

- התיקון מאפשר יישום שיטת השווי המאזני למדידת השקעות בחברות בנות, בעסקאות משותפות ובחברות כלולות בדוחות הכספיים הנפרדים.
- התיקון ייכנס לתוקף החל מיום 1 בינואר 2016. אימוץ מוקדם אפשרי.

#### רקע

תקן חשבונאות בינלאומי 27 "דוחות כספיים נפרדים" (להלן – "IAS 27") לפני התיקון דרש מישויות למדוד את השקעותיהן בחברות בנות, בעסקאות משותפות ובחברות כלולות בדוחותיהן הכספיים הנפרדים לפי עלות או בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 9 "מכשירים פיננסיים" (או תקן חשבונאות בינלאומי IAS 39 "מכשירים פיננסיים: מדידה" לישויות שעדיין לא אימצו באימוץ מוקדם את IFRS 9).

הועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) קיבלה תגובות לכך שהחוק הקיים במדינות מסוימות דורש מחברות נסחרות לפרסם דוחות כספיים נפרדים במסגרתם חברות בנות, עסקאות משותפות וחברות כלולות יטופלו תוך שימוש בשיטת השווי המאזני. בנוסף, צוין כי ברוב המקרים ההבדל היחיד בין הדוחות הכספיים הנפרדים הערוכים בהתאם להוראות IFRS והדוחות הכספיים הנפרדים הערוכים בהתאם להוראות הרגולציה המקומית, היה השימוש בשיטת השווי המאזני.

בעקבות ההערות שהתקבלו, תוקן IAS 27 כך שנוספה האפשרות למדוד השקעות בחברות בנות, בעסקאות משותפות ובחברות כלולות לפי שיטת השווי המאזני בדוחות הכספיים הנפרדים.

### הוראות התיקון

בהתאם להוראות IAS 27 אחרי התיקון, כאשר ישות מכינה דוחות כספיים נפרדים, עליה לטפל בהשקעותיה בחברות בנות, בעסקאות משותפות ובחברות כלולות באחת מבין האפשרויות הבאות:

(א) לפי עלות, או

(ב) בהתאם להוראות IFRS 9 או IAS 39; או

(ג) לפי שיטת השווי המאזני המתוארת בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות".

הישות צריכה ליישם את אותו טיפול חשבונאי לכל קבוצה של השקעות.

בנוסף, התיקון קובע כי כאשר החברה המחזיקה מפסיקה להיות "ישות השקעה" (כהגדרתה ב IFRS 10), עליה לטפל בהשקעותיה בחברות בנות לפי עלות, שווי מאזני או לפי הוראות IAS 39/IFRS 9 החל ממועד השינוי. השווי ההוגן של החברה הבת במועד השינוי מהווה "תמורה נחשבת" לצורך יישום הטיפול החשבונאי שנבחר עבור אותה השקעה.

### מועד תחילה

התיקון יישם למפרע לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 ולאחריו. יישום מוקדם אפשרי.

**אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת הלב לאמור בו.**

[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.  
© 2014 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.