

# החלטת אכיפה חשבונאית 4-11: יישום מודל הערכה מחדש למדידת רכוש קבוע

מחלקה מקצועית - יולי 2011

ב-26 ביולי 2011 פרסמה הרשות לניירות ערך את החלטת אכיפה חשבונאית 4-11: יישום מודל הערכה מחדש למדידת רכוש קבוע (להלן: "ההחלטה") אשר תמציתה מפורטת להלן:

## תיאור הנסיבות והטיפול החשבונאי שיושם

חברה ציבורית מחזיקה בציוד תפעולי בעל מאפיינים ייחודיים אשר נרכש על ידה לפני שנים רבות. החל ממועד רכישת הציוד, ביצעה בו החברה שינויים משמעותיים בדרך של השבחות (להלן - "הרכוש הקבוע" או "פריטי רכוש קבוע"). החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע בדוחותיה הכספיים, בהתאם למודל ההערכה מחדש, וזאת בהתאם לסעיף 29 לתקן חשבונאות בינלאומי 16, רכוש קבוע (להלן - "תקן 16"). בהתאם לכך, הציגה החברה את הרכוש הקבוע בסכום המשוער, דהיינו לפי שווי ההוגן במועד ההערכה מחדש בניכוי פחת והפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מועד זה.

לצורך קביעת השווי ההוגן של הרכוש הקבוע למועדי ההערכה מחדש התקשרה החברה עם מעריך שווי חיצוני. בהתאם לאמור בהערכת השווי, שווי ההוגן של הרכוש הקבוע נקבע על ידי מעריך השווי בהתבסס על הצעות מחיר (Asking Prices) של ציוד דומה. לשם התאמה לשווי ההוגן של הרכוש הקבוע המוערך אשר היה מתקבל בעסקה בין מוכר מרצון וקונה מרצון שאינם קשורים, ביצע המעריך הפחתה בגובה 15% ממחיר הציוד נשוא הצעות המחיר. שיעור הפחתה זה נקבע בהסתמך על ניסיונו האישי של מעריך השווי באופן כללי ולא על ניסיונו לגבי הציוד מהסוג המדובר, או על נתוני עסקאות ידועות בענף.

בבחינה של הערכת השווי, עלה כי פריטי הציוד כאמור, הינם בעלי מאפיינים שונים מהותית הן בינם לבין עצמם והן ביחס לרכוש הקבוע נשוא הערכת השווי, זאת בכל הנוגע לפרמטרים בסיסיים בציוד המהותיים לצורך קביעת השווי.

## הסוגיה הנדונה

האם אופן יישום מודל הערכה מחדש בהתאם לתקן 16 בנוגע לרכוש הקבוע שבבעלות החברה הינו נאות?

## החלטת סגל הרשות

סעיף 29 לתקן 16 קובע כי "ישות תבחר במודל העלות כאמור בסעיף 30 או במודל הערכה מחדש כאמור בסעיף 31 כמדיניותה החשבונאית ותיישם מדיניות זו לגבי כל קבוצת הרכוש הקבוע."

סעיף 31 לתקן 16 קובע כי "לאחר הכרה כנכס, פריט רכוש קבוע, שניתן למדוד את שווי באופן מהימן, יוצג בסכום משוער, שהוא שווי ההוגן במועד ההערכה מחדש..."

**לעמדת סגל הרשות אופן יישום מודל הערכה מחדש בהתאם לתקן 16 בנוגע לרכוש הקבוע שבבעלות החברה, אינו נאות. לדעת סגל הרשות, בנסיבות המקרה הייחודיות, החברה לא הוכיחה כי ביכולתה למדוד את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שבבעלותה באופן מהימן. לפיכך, החברה אינה רשאית ליישם את מודל ההערכה מחדש לגבי הרכוש הקבוע האמור, ומשכך עליה למדוד אותו בהתאם למודל העלות.**

החברה קיבלה את עמדת סגל הרשות ותיקנה את דוחותיה הכספיים בדרך של הצגה מחדש, וזאת על מנת לשקף בהם למפרע את התיקון האמור. בעקבות התיקון, קטן הונה העצמי של החברה בסכום של כ- 40 מיליון ש"ח ל- 31 בדצמבר 2009 ו- 2008.

יובהר כי האמור לעיל מהווה סקירה תמציתית של החלטת האכיפה אשר **אינה** מהווה תחליף לקריאת נוסחה המלא. יש לפנות לנוסח ההחלטה המלא כפי שצורפה בזאת לחוזר זה כמצוין להלן, לרבות לצורך פירוט הנימוקים שבבסיס עמדת סגל הרשות.

**להורדת ההחלטה שפורסמה על ידי הרשות בפורמט PDF לחץ/י כאן.**

**בברכה,**

**המחלקה המקצועית**