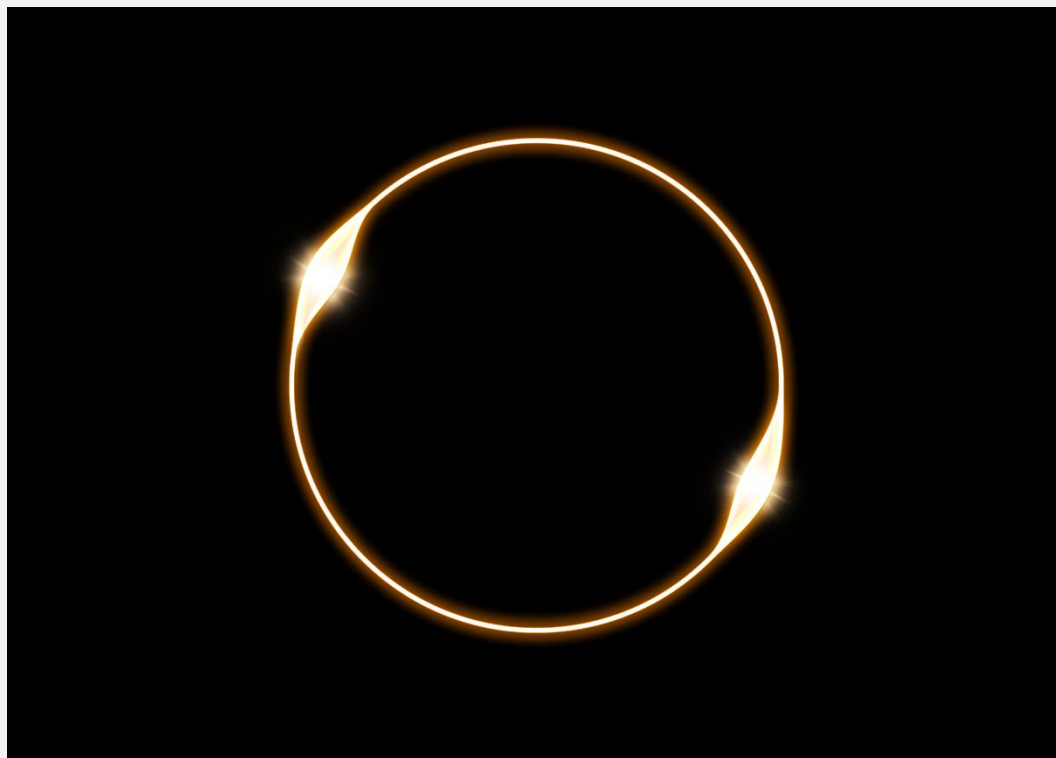




המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 42 "חקלאות"

שלום לכולם,

תקן חשבונאות מספר 42 "חקלאות" קובע את הטיפול החשבונאי והגילויים המתאימים לפעילות חקלאית.

ביום 23 בדצמבר 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 42 "חקלאות" (להלן: התקן).

התקן מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי IAS 41 "חקלאות" והוא קובע את הטיפול החשבונאי בנכסים ביולוגיים ובתוצרת חקלאית בנקודת האסיף. בנוסף, התקן קובע גם את הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים בתחום החקלאות שאינם בתחולת גילוי דעת 35 "הטיפול החשבונאי במענק השקעות".

התקן מגדיר מהם "נכס ביולוגי", "צמח מניב" ו"תוצרת חקלאית" ומסביר את ההבחנה ביניהם. התקן אינו חל על צמחים מניבים (אשר הינם בתחולת תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע"), אך הינו חל על התוצרת של צמחים מניבים. כמו כן, תוצרת חקלאית לאחר נקודת האסיף מהווה מלאי והיא בתחולת תקן חשבונאות מספר 26 "מלאי".

התקן מאפשר לישות לבחור, כמדיניות חשבונאית, למדוד קבוצה של נכסים ביולוגיים וכתוצאה מכך גם את התוצרת החקלאית שנאספה ממנה לפי מודל העלות או לפי מודל השווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה. הבחירה תבוצע לגבי כל קבוצה של נכסים ביולוגיים בנפרד. כמו כן, נקבע בתקן מידרג לקביעת השווי ההוגן של נכס ביולוגי ושל תוצרת חקלאית.

התקן חל על דוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021, או לאחר מכן. יישום מוקדם יותר מומלץ. התקן ייושם בדרך של מכאן ולהבא. ההשפעה של יישום לראשונה של תקן זה תיזקף כתיאום של יתרת הפתיחה של העודפים.

לקריאת התקן באתר המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יקרת שבח, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

רו"ח יהודה בר, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085273



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 for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2021 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.