



## **תקן חשבונאות מספר 32**

**מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי  
לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SME)**

**יולי 2010**



**תקן חשבונאות מספר 32**  
**מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי**  
**לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SME)**

**יולי 2010**

**תוכן עניינים**

**סעיף**

<b>א-ה</b>	<b>מבוא</b>
<b>1</b>	<b>מטרת התקן</b>
<b>2-3</b>	<b>הגדרות</b>
	<b>אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות</b>
<b>4</b>	<b>קטנות ובינוניות (IFRS for SME)</b>

## תקן חשבונאות מספר 32

### מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי

### לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SME)

יולי 2010

© 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. בחודש יולי 2009 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SMEs) (להלן - התקן). התקן מיועד לשימושן של ישויות קטנות ובינוניות (SMEs), שהן ישויות שמפרסמות דוחות כספיים המיועדים לכל, אך אין להן מחויבות ציבורית (public accountability). ישויות שאין להן מחויבות ציבורית הן ישויות שניירות הערך שלהן אינם נסחרים בשוק ציבורי ושהן אינן מחזיקות בנכסים בתפקיד נאמן עבור קבוצה רחבה של חיצוניים כחלק העיקרי מליבת העסקים שלהן.

ב. בחודש דצמבר 2009, פרסמה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הצהרת כוונות לפיה קיימת מגמה לחייב ישויות קטנות ובינוניות לפרסם את דוחותיהן הכספיים בהתאם לתקן האמור, ככל הנראה החל משנת 2015. במסגרת הדיונים לקראת קביעת הנראה מחייבת בנדון ייתכן אף שהמוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות יקבע כי חברות נוספות הנמצאות מעל רף מסוים שייקבע תדרשנה ליישם את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים המלאים. כמו כן, ייתכן שהמוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות יקבע כי תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות אינו מתאים לישויות מסוימות/קטנות מאוד או שאינו חל על ישויות מסוימות אחרות.

ג. לאור הצהרת הכוונות של הוועדה המקצועית כאמור לעיל, ועל מנת לעודד ישויות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות, הוחלט אף לאפשר לכל ישות קטנה או בינונית (כהגדרתן בתקן זה) להכין את דוחותיה הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2011, לפי אותו תקן.

ד. תקן חשבונאות מספר 29 אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) שפורסם בחודש יולי 2006, התיר לישויות שאינן מחויבות לפי התקן האמור להכין את דוחותיהן לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים, לאמץ באופן וולונטרי את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. תקן זה אינו מבטל

חלופה זו, ולפיכך ישות קטנה או בינונית תהיה רשאית החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2011 לאמץ באופן וולונטרי את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות או את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים המלאים (full IFRS).

ה. ראוי לציין כי המחויבות לדווח לפי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים המלאים (full IFRS) חלה על ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 29.

## מטרת התקן

1. מטרת תקן זה היא לאפשר לישויות קטנות ובינוניות, כהגדרתן בסעיף 2 להלן, לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2011.

## הגדרות

2. להלן מונחים המשמשים בתקן זה ומשמעותם:

**תקן דיווח כספי בינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SMEs)** הוא תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות אשר פורסם בחודש יולי 2009 על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB), כולל התיקונים והתוספות שיפורסמו לתקן דיווח כספי בינלאומי זה לאחר מועד זה.

**ישויות קטנות ובינוניות (Small and Medium Entities-SMEs)** הן ישויות אשר:

(א) אין להן מחויבות ציבורית (public accountability), וכן

(ב) הן מפרסמות דוחות כספיים המיועדים לכל (general purpose financial statements) למשתמשים חיצוניים. דוגמאות למשתמשים חיצוניים כוללות בעלים שאינם מעורבים בניהול העסקים, נושים קיימים ופוטנציאליים וסוכנויות לדירוג אשראי.

3. לישות קיימת מחויבות ציבורית אם:

(א) מכשירי החוב שלה או מכשיריה ההוניים נסחרים בשוק ציבורי או שהיא בתהליך של הנפקת מכשירים כאלה בשוק ציבורי (בורסת ניירות ערך מקומית או בורסת ניירות ערך זרה או שוק מעבר לדלפק, כולל שווקים מקומיים ואיזוריים), או

(ב) היא מחזיקה בנכסים בתפקיד נאמן עבור קבוצה רחבה של חיצוניים כחלק מהעסק העיקרי שלה. החזקה כזו אופיינית לבנקים, לאיגודי אשראי, לחברות ביטוח, לסוחרים בניירות ערך, לקרנות נאמנות ולבנקים להשקעות.

**אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות ( IFRS for SME )**

4. ישויות קטנות ובינוניות רשאיות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות החל מהדוחות הכספיים לתקופת המתחילות ביום 1 בינואר 2011.

## הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

### חברי הוועדה

#### רו"ח דב ספיר - יו"ר הוועדה

רו"ח חיים אסיאג  
פרופסור אריה גנס, רו"ח  
רו"ח אבי זיגלמן  
רו"ח רונן מנשס  
רו"ח משה פרץ  
פרופסור אפרים צדקה

### צוות מקצועי

רו"ח שרון מימון צדיק  
מר מתן אורבך  
מר שקד פורת

### יועץ מקצועי לוועדה

רו"ח שאול טבח

### משתתפים קבועים

רו"ח דוד גולדברג  
רו"ח אודי גרינברג  
רו"ח דורון דבי  
רו"ח אבי דויטשמן  
רו"ח עומר זיו  
רו"ח עו"ד עדי טל  
רו"ח אדיר ענבר  
רו"ח אשר פליסינג  
רו"ח יזהר קנה

## המועצה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

עו"ד פרופסור זוהר גושן, יו"ר רשות ני"ע - סגן יו"ר המועצה  
רו"ח דורון קופמן, נשיא לשכת רו"ח - סגן יו"ר המועצה  
רו"ח ידין ענתבי, אגף שוק ההון, החיסכון והביטוח  
מר שאול ברונפלד, יו"ר דירקטוריון הבורסה לניירות ערך  
עו"ד שיראל גוטמן-עמירה - מנהלת מחלקת תאגידיים - רשות ניירות ערך  
רו"ח אלכס הילמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר  
מר רון לובש  
רו"ח עופר מנירב, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר  
מר עמוס מר חיים, נציג איגוד החברות הציבוריות הרשומות בבורסה  
עו"ד (רו"ח) מיכל עבאדי-בויאנג'ו  
רו"ח פנחס קימלמן, לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים  
רו"ח יהודה נסרדישי, מנהל רשות המסים בישראל  
רו"ח יוסי שחק, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר  
רו"ח ישראל שטראוס, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר  
רו"ח ראובן שיף, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר  
מר רוני חזקיהו, המפקח על הבנקים