



כה' באייר, תשע"ז

21 במאי, 2017

משתמשים יקרים;

**הנדון: הצעה לשיפור תקנים קיימים – 2017 (א) (תקינה ישראלית)**

מצ"ב הצעה לשיפור תקנים קיימים – 2017 (א) (תקינה ישראלית) שאושרה לאחרונה על ידי הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מפרסם הצעה לתקן זו על מנת לקבל תגובות והערות, לפני הפיכת ההצעה, לתקן סופי. הערות ותגובות נבקש להעביר אלינו בכתב או בדואר אלקטרוני ([iasb@iasb.org.il](mailto:iasb@iasb.org.il)) עד ליום ה- 21 באוגוסט, 2017.

בנוסף, יקיים המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שימוע ציבורי שבו תינתן הזדמנות לנוכחים להשמיע את תגובותיהם לגבי תוכן ההצעה. השימוע יתקיים ביום שלישי, ב' באב, תשע"ז, ה - 25 ביולי, 2017, בשעה 9:00 בלשכת רואי חשבון (רח' מונטיפיורי 1, תל אביב). ההשתתפות בשימוע היא על פי הזמנות אותן ניתן לקבל על ידי פנייה בדואר אלקטרוני.

בכבוד רב,

רו"ח דב ספיר

יו"ר הוועדה המקצועית

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות



## הצעה לשיפור תקנים קיימים - 2017 (א) (תקינה ישראלית)

**מאי 2017**



**הצעה לשיפור תקנים קיימים - 2017 (א)  
(תקינה ישראלית)**

**מאי 2017**

**תוכן עניינים**

**סעיף**

<b>א-ה</b>	<b>מבוא</b>
	תיקון גילוי דעת 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים
1-2	ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 תיקון תקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן 2009), דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים הנובע מהתיקון לגילוי דעת 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים
3-4	
5-26	תיקון תקן חשבונאות מספר 34 <b>הצגת דוחות כספיים</b>

## הצעה לשיפור תקנים קיימים - 2017 (א) (תקינה ישראלית)

מאי 2017

© 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.

תקן זה מובא בסעיפים 1-26. כל הסעיפים בתקן מחייבים באותה מידה. הוראות התקן, המובאות באותיות מודגשות, מייצגות את העקרונות העיקריים של התקן. תקן זה יש לקרוא בהקשר למטרת התקן. תקני החשבונאות וההבהרות המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אינם חלים על פריטים לא מהותיים.

### מבוא

א. הוועדה המקצועית אימצה בשנת 2010 את הגישה של התקינה הבינלאומית לרכז תיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים קיימים אשר אינם תיקונים כוללניים של תקנים או תיקונים רוחביים, אלא תיקונים מצומצמים בהיקפם במסגרת שיפורים שנתיים. הוועדה המקצועית דנה לאחרונה בשיפורים נדרשים לגילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 ולתקן חשבונאות מספר 34. מאחר שהתיקונים הנדרשים אינם כוללניים או רוחביים, החליטה הוועדה המקצועית לכלול אותם במסגרת שיפור תקנים קיימים – 2017 (א).

### הכרה בהכנסות מהעברות חד צדדיות במלכ"רים

ב. גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, פורסם על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בחודש מרס 1997. בדצמבר 1999, פורסם תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ג. לאור פרסום תקן חשבונאות מספר 18 בדבר דיווח כספי על ידי קופות חולים בפברואר 2004 ופרסום תקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן) בדבר דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים ביולי 2009, החליטה הוועדה המקצועית להוסיף הוראות ולתקן הוראות קיימות בגילוי דעת מספר 69 ובנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 (להלן – הנוסח המשולב) ובחודש יוני 2014 פורסם תקן חשבונאות מספר 36.

ד. בעקבות חוסר בהירות באופן יישום הוראות סעיף 64 בגילוי דעת מספר 69 (סעיף 35 לנוסח המשולב), החליטה הוועדה המקצועית לתקן את הסעיף על מנת להבהיר שהכנסות מהעברות חד צדדיות שטרם התקבלו עד לתאריך הדוח יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת

לגביהם הגבלה רק אם קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום לפיו נוצרה הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המלכ"ר עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום ובלבד שהתקבול אינו מותנה באירוע עתידי. תיקון מקביל בוצע בתקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן 2009) דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים.

#### **תקן חשבונאות מספר 34 הצגת דוחות כספיים**

ה. תקן חשבונאות מספר 34 הצגת דוחות כספיים פורסם בינואר 2014. לאחר פרסומו התגלו טעויות סופר אשר עיקרם בסעיפים המתייחסים לשינויים בתקני חשבונאות אחרים.

### **תיקון גילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותיקון הנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 (להלן – הנוסח המשולב)**

1. סעיפים 64 ו-65 בגילוי דעת מספר 69 (סעיפים 35 ו-36 לנוסח המשולב) יתוקנו כלהלן:

35. הכנסות מהעברות חד-צדדיות, כגון: תרומות, הקצבות, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות, או כתוספות ל"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה שהשימוש בהם הוגבל" על ידי הנותן, בהתקיים כל התנאים להלן:

(א) המידע הקיים מידע, למועד פרסום אישור הדוחות הכספיים לפרסום, מראה לפיו שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המלכ"ר, או על ידי נאמן בעבורו עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום.

(ב) מימושה של ההתחייבות שהתקבלה התקבול אינו מותנה בקורות אירוע עתידי מסוים.

(ג) בדרך כלל, הבטחות לתרומות שטרם התקבלו יוכרו כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו, רק אם התקבלו בפועל על ידי המלכ"ר, או על ידי נאמן בעבורו, עד למועד עריכת הדוחות הכספיים. במקרים חריגים בהם הבטחות שטרם התקבלו ניתנות לאכיפה משפטית ולמימוש, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהוגבלו, במועד קבלת ההבטחות.

36. בביאורים לדוחות הכספיים יצוינו פרטים בדבר תרומות, הקצבות, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, ושהוכרו בהתאם לאמור בסעיף 35 לעיל, כלהלן:

(1) תרומות שהובטחו הצפויות להתקבל תוך שנה, בתקופה מעל שנה ועד חמש שנים, בתקופות מעל חמש שנים.

(2) סכומי ההפרשות שנצברו בגין הבטחות לתרומות שלהערכת המלכ"ר לא ימומשו.

2. יוסף סעיף 68 בנוסח המשולב כלהלן:

68. שיפור תקנים קיימים - 2017 (א) תיקן את סעיפים 35 ו-36. מלכ"ר יישם תיקונים אלה בדרך של מכאון ולהבא לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחריו.

תיקון לתקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן 2009) דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים הנובע מהתיקון לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

3. בנספח א', הנחיות ליישום תקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן 2009), סעיף 92 יבוטל וסעיפים 90 ו-93 יתוקנו כלהלן (סעיף 91 אינו מתוקן אך מובא לצורך הבנת ההקשר):

90. תרומות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם ~~הוגבל שקיימת לגביהם הגבלה~~, בהתקיים כל התנאים להלן:

(א) המועד הקיים מידע, למועד פרסום אישור הדוחות הכספיים לפרסום, מעיד כי לפיו נוצרה ההחייבות בלתי חוזרת הבטחה של התורם נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי בית החולים ו/או קופת החולים, או על ידי נאמן בעבורם עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום.

(ב) ~~מימושה של ההחייבות שהתקבלה התקבול~~ אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.

91. תרומות שהתקבלו על ידי אגודות יחידים של בתי חולים או של מחלקה ממחלקותיהם ו/או קופות החולים, או של מוסד ממוסדותיהם, אך טרם הועברו אליהם, יטופלו בדוחותיהם הכספיים כאמור בסעיף 90 להנחיות היישום, ובלבד שהמידע הרלוונטי קיים.

92. בדרך כלל, הבטחות לתרומות שטרם התקבלו יוכרו כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, רק אם התקבלו בפועל על ידי בית החולים ו/או קופת החולים, או על ידי נאמן בעבורה, עד למועד עריכת הדוחות הכספיים. במקרים חריגים בהם הבטחות לתרומות שטרם התקבלו ניתנות לאכיפה משפטית ולמימוש, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, במועד קבלת ההבטחות. [בוטל]

93. בביאורים לדוחות הכספיים יצוינו פריטים בדבר תרומות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, ושהוכרו בהתאם לאמור בסעיפים 90 ו-91 לעיל.

4. יוסף סעיף 57א כלהלן:

57א. שיפור תקנים קיימים - 2017 (א) תיקן את סעיפים 90 ו-93 בנספח א' הנחיות יישום לתקן חשבונאות מספר 18 וביטל את סעיף 92 בנספח א' הנחיות ליישום תקן חשבונאות מספר 18. בתי חולים ציבוריים וקופות חולים יישמו תיקונים אלה בדרך של מכאן ולהבא לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחריה.

## תיקון תקן חשבונאות מספר 34 הצגת דוחות כספיים

5. הגדרת מהותי בסעיף 5 תתוקן כלהלן:

5. להלן מונחים המשמשים בתקן זה ומשמעותם:

...

**מהותי (Material)** - השמטות או הצגות מוטעות של פריטים הם מהותיים אם הם יכולים, יחד או כל אחד בנפרד הן מהותיות אם הן יכולות, יחד או כל אחת בנפרד, להשפיע על החלטות כלכליות שמשמשים מקבלים על בסיס הדוחות הכספיים. מהותיות תלויה בגודל ובמהות של השמטה או ההצגה המוטעית בהתחשב במכלול הנסיבות. גודלו או מהותו של הפריט, או שילוב שלהם, עשויים להיות הגורם המכריע.

כדי להעריך אם השמטה או הצגה מוטעית עשויה להשפיע על החלטות כלכליות של משתמשים, ובכך להיות מהותיים מהותיות, נדרש לשקול את המאפיינים של משתמשים

אלה. בסעיף 25 של המסגרת המושגית להכנת דוחות כספיים ולהצגתם נקבע כי "ההנחה היא שהמשתמשים הם בעלי ידע סביר בפעילויות עסקיות וכלכליות ובחשבוונאות וכי הם מוכנים לעיין במידע בשקידה סבירה." לפיכך, ההערכה צריכה לקחת בחשבון את האופן שבו ניתן לצפות באופן סביר שמשמשים בעלי תכונות כאלה יושפעו כאשר הם מקבלים החלטות כלכליות.

6. סעיף 111 יתוקן כלהלן:

111. תיקונים לתקן חשבוונאות מספר 13 (מתוקן), השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ:

(א) ...

(ג) בסעיף 33 לתקן יש להחליף את המילים "מסווגים לסעיף נפרד בהון העצמי" במילים "מוכרים ברווח כולל אחר".

(גא) בסעיף 34 לתקן יש להחליף את המילים "יסווגו במסגרת ההון העצמי" במילים "יוכרו ברווח כולל אחר".

(ד) בסעיף 37 לתקן יש להחליף את המילים "שסווגו קודם לכן בהון עצמי" במילים "שהוכרו קודם לכן ברווח כולל אחר".

(ה) בסעיף 39 (ג) לתקן יש להחליף את המילים "הכנסה והוצאות לכל דוח רווח והפסד" במילים "הכנסות והוצאות לכל דוח שמציג רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

(ו) ...

(ח) בסעיף 49 לתקן המילים "שום חלק מהפרשי התרגום שנדחו אינו מוכר ברווח או בהפסד בעת הפחתת הערך." יוחלפו במילים "שום חלק מהפרשי התרגום שהוכר ברווח כולל אחר אינו מסווג מחדש לרווח או הפסד בעת רישום ירידת הערך".

(חא) בסעיף 52 (ב) לתקן המילים "שסווגו כרכיב נפרד של ההון העצמי" יוחלפו במילים "שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו ברכיב נפרד של ההון העצמי".

(ט) יוסף סעיף 58 כלהלן: "תקן חשבוונאות מספר 34, שפורסם בחודש ינואר 2014, תיקן את סעיפים 30, 32, 33, 34א, 37, 39 (ג) (ב), 45, 48, 49 ו-52 (ב). ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 34 לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו."

7. סעיף 112(ח) יוחלף בנוסח הבא:

(ח) ~~לסעיף 12 יוסף בתחילתו יוחלף בנוסח המשפט הבא:~~ "תקן חשבונאות מספר 34 מספק הנחיות לגבי המבנה של דוחות כספיים."

8. סעיף 113 רישא יתוקן כלהלן:

113. תיקונים לתקן חשבונאות מספר 15 (מעודכן 2009), ירידת ערך נכסים:

9. סעיף 114 יתוקן כלהלן:

114. תיקונים לתקן חשבונאות מספר 16, נדל"ן להשקעה:

(א) ...

(ג) יוסף סעיף 84אב כלהלן: "תקן חשבונאות מספר 34, שפורסם בחודש ינואר 2014, תיקן את סעיף 62. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן חשבונאות מספר 34 לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו."

10. סעיף 115 יתוקן כלהלן:

115. תיקונים לתקן חשבונאות מספר 19, מסים על ההכנסה:

(א) ...

(ה) בסעיף 58(א) יש להחליף את המילים "ישירות בהון העצמי (ראה סעיפים 65 - 61)" במילים "מחוץ לרווח או הפסד, בין אם ברווח כולל אחר או בין אם ישירות בהון העצמי (ראה סעיפים 65-61)".

(הא) בסעיף 68 יש להחליף את המילים "ישירות בהון העצמי" במילים "מחוץ לרווח או הפסד, בין אם ברווח כולל אחר או בין אם ישירות בהון העצמי".

(ו) ...

(יב) סעיף 81(א) יוחלף בנוסח הבא: "הסכום המצטבר המצרפי של מסים שוטפים ושל מסים נדחים, המתייחס לפריטים שנזקפו ישירות להון העצמי (ראה סעיף 62א);"

(יג) ...



11. סעיף 118 יתוקן כלהלן:

118. תיקונים לתקן חשבוונאות מספר 27, רכוש קבוע:

(א) ...

(ב) בסעיף 40 לתקן יש להחליף את המילים "הירידה תחויב ישירות להון העצמי, תחת הכותרת של קרן ההערכה מחדש, עד לסכום שבו קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס" במילים "הירידה תוכר ברווח כולל אחר, עד לסכום שבו קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס. הירידה שהוכרה ברווח כולל אחר תקטין את הסכום שנצבר בהון העצמי תחת הכותרת של קרן ההערכה מחדש."

(ג) ...

(ה) יוסף סעיף 86אב כלהלן: "תקן חשבוונאות מספר 34, שפורסם בחודש ינואר 2014, תיקן את סעיפים 39, 40, 42א(א) ו-42א(ב). ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריה. אם ישות מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 34 לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו."

12. סעיף 119 יתוקן כלהלן:

119. תיקונים לתקן חשבוונאות מספר 30, נכסים בלתי מוחשיים:

(א) ...

(ג) יוסף סעיף 86אב134 כלהלן: "תקן חשבוונאות מספר 34, שפורסם בחודש ינואר 2014, תיקן את סעיפים 85 ו-86. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריה. אם ישות מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 34 לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו."

13. לאחר סעיף 119, יתווסף סעיף 119א כלהלן:

119א. בסעיף 3.2.2(1) לגילוי דעת 51 יש להשמיט את המילים "לאחר שנכללו בו פריטים מיוחדים".

14. סעיף 120 יוחלף בנוסח הבא:

120. סעיף 2.12.7 וסעיף 3.8.6 לגילוי דעת 57 יושמטו. תיקונים לגילוי דעת 57, דוחות כספיים מאוחדים:

(א) סעיף 2.12.7 וסעיף 3.8.6 יושמטו.

(ב) בסעיף 3.6.4 יש להשמיט את המילים "ולפני פריטים מיוחדים".

15. סעיף 124 יתוקן כלהלן:

124. ההפניות ל"דוח רווח והפסד" יוחלפו בהפניות ל"דוח על הרווח הכולל" בתקני החשבונאות הבאים:

(א) ...

(ב) סעיפים יב ו- יג למבוא וסעיפים 22, 66, 67, 68, 73, תוכן עניינים של הדוגמאות, הערה א לדוגמה 7 ודוגמה 12 לתקן חשבונאות מספר 21, רווח למניה.

16. סעיף 126 יתוקן כלהלן:

126. ההפניות ל"דוח רווח והפסד" או "דוח הרווח וההפסד" יוחלפו בהפניות ל"דוח רווח או הפסד" או "דוח הרווח או הפסד", בהתאמה, בתקני החשבונאות הבאים:

(א) סעיפים 7, 19, 20, 21, 28, 47, 48, 71, 72, 73, 76, 80, 81, 82, 86, 90, 92, 94, 95, 96, 97, 98 ו-99 למסגרת המושגית לעריכת דוחות כספיים והצגתם.

(ב) ...

(ו) סעיף 2, הגדרת הכנסות מגזר בסעיף 16, סעיף 54-78(ב) ונספח ג' לתקן חשבונאות מספר 11, דיווח מגזרי.

(ז) ...

(ט) סעיף 39(ב) לתקן חשבונאות מספר 13 (מתוקן), השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ. [בוטל]

(י) סעיף 5 למבוא, סעיפים 5(ב), 8(ב), 11, 20(ב), 31, 33, נספח ב', סעיפים 3, 20, 28 ו-30 לנספח ג' ונספח ה' לתקן חשבונאות מספר 14, דיווח כספי לתקופות ביניים.

(יא) ...

(יג) תוכן עניינים, סעיף 7 למבוא, מטרת התקן, וסעיפים 18א, 18ב, 22(ב), 23, 41, כותרת לפני סעיף 58, 59, 59(ב), 60, 65, 68, דוגמה אחרי סעיף 68, 77, 78, 81(ז)(2),

נספח א': בחלק א' - סעיף 18 ובחלק ב' - כותרת מעל סעיף 1, נספח ב': רישא, דוגמה 1, דוגמה 2, דוגמה 4 ודוגמה 5 ונספח ג': סעיפים 4(א), 5, ו-12 לתקן חשבונאות מספר 19, מסים על ההכנסה.

... (יד)

(טו) סעיפים יב ו-יג למבוא, וסעיפים 22, 66, 67, 68, 73, תוכן עניינים של הדוגמאות, הערה א' לדוגמה 7 ודוגמה 12 לתקן חשבונאות מספר 21, דוח למניה. [בוטל]

(טז) סעיף ז למבוא, וסעיפים וסעיף 40, 41, נספח א': א34(א) ו-א35 ונספח ב': הטבלה המרכזת אחרי דוגמה 6, דוגמה 9 ו- דוגמה 12 לתקן חשבונאות מספר 22, מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה.

... (יז)

(יח) סעיפים ז, ח, י, יד(ג), טו, ו- יז למבוא, סעיף 74(ד) והדגמה 4 ו-6 בנספח א' לתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע.

... (יט)

(כ) סעיף ד למבוא, וסעיפים וסעיף 87 → 118(ד) לתקן חשבונאות מספר 30, נכסים בלתי מוחשיים.

... (כא)

(כד) סעיפים 1.2, 2.12, 2.14, 2.15, 2.18, 3.3, 3.4.1, 3.4.2, 3.6.3, ו- 3.9.3 לגילוי דעת 33, הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה לניירות ערך ותעודות השתתפות בקרנות השקעה בנאמנות.

(כה) סעיפים 2.3, 3.2.2 ו-4.1 ונספח הדגמות לגילוי דעת 51, דוח תזרים מזומנים.

(כו) הגדרת זכויות מיעוט בסעיף 2.1 וסעיפים 2.8.9(א), 2.8.9(ב), 2.9.1, 2.9.3(א), 2.9.3(ב), 2.10.2(א), 2.10.2(ב), 2.10.6, 2.10.7, 2.11.4, 2.12.6, 2.12.7, 2.13.3.3, 3.6.1, 3.6.4, 3.7.3, 3.8.5, 3.8.6 ו-3.10.2 לגילוי דעת 57, דוחות כספיים מאוחדים.

(כז) סעיפים 29, 31, 42(א) ו-52(ב) → 53 לגילוי דעת 68, שיטת השווי המאזני.

17. סעיף 127 יתוקן כלהלן:

127. ההפניות ל"ישירות בהון העצמי", "ישירות להון העצמי", "כרכיב נפרד בהון עצמי" או "~~ברווח או בהפסד~~" "בהון העצמי", יוחלפו בהפניות ל"ברווח כולל אחר" בתקני החשבונאות הבאים:

(א) סעיפים 31, 39(ד) ו- 41(א) ~~52(א)~~ לתקן חשבונאות מספר 13 (מתוקן), השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

(ב) סעיפים 129(א) ו- 129(ב) לתקן חשבונאות 15 (מעודכן 2009), ירידת ערך נכסים.

... (ג)

18. לאחר סעיף 127, יתווסף סעיף 127א כלהלן:

127א. ההפניות ל"הנזקים ישירות להון העצמי" או "נזקפו בעבר להון העצמי" יוחלפו בהפניות ל"שהוכרו מחוץ לדוח רווח או הפסד" או "נזקפו בעבר מחוץ לדוח רווח או הפסד", בהתאמה, בתוכן העניינים, בסעיף 60 ובכותרת לפני סעיף 61 לתקן חשבונאות מספר 19, מסים על ההכנסה.

19. סעיף 128 יתוקן כלהלן:

128. המונח "מאזן" יוחלף במונח "דוח על המצב הכספי", לפי העניין, בתקני החשבונאות הבאים:

... (א)

(ג) סעיפים 18(א), 18(ב), 19(ו), 47, 62, 63, 64 ונספח 2: הדגמה 1 ו-2 (לאחר הכותרת הצגה בדוחות הכספיים) לתקן חשבונאות מספר 2, הקמת בניינים למכירה.

... (ד)

(ז) סעיף 2-הגדרת נכסי מגזר בסעיף 16 לתקן חשבונאות מספר 11, דיווח מגזרי.

... (ח)

(י) סעיף ג(4) למבוא, סעיפים 39(א), 39(ג), 41, ג- 42(א) ו- 63 לתקן חשבונאות מספר 13 (מתוקן), השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

(יא) ...

(יז) סעיף 18 19 בנספח ד' דוגמה 11 לתקן חשבוונאות מספר 24, תשלום מבוסס מניות.

(יח) ...

(כז) סעיף 8 ונספח א' להבהרה מספר 1, הטיפול החשבונאי בירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת, שאינה חברה בת (מעודכן 2009).

20. סעיף 130 יתוקן כלהלן:

130. ההפניות ל"יום המאזן" יוחלפו בהפניות ל"סוף תקופת הדיווח", ההפניות ל"בתאריך המאזן", ל"ליום המאזן", ל"ביום המאזן" או ל"לתאריך המאזן" יוחלפו בהפניות ל"בסוף תקופת הדיווח", וההפניות ל"בתאריכי מאזנים" יוחלפו בהפניות ל"בסוף תקופת דיווח" בתקנים הבאים:

(א) ...

(ו) בהגדרת שער סגירה בסעיף 8 ובהערת שוליים 2 להגדרה, בסעיפים 25(ב) ו- 46 לתקן חשבוונאות מספר 13 (מתוקן), השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

(ז) ...

(ח) סעיף 27 לתקן חשבוונאות מספר 15 (מעודכן 2009), ירידת ערך נכסים.

21. סעיף 131 יתוקן כלהלן:

131. ההפניות ל"בכל תאריך מאזן" או ל"לכל תאריך מאזן" יוחלפו בהפניות ל"בסוף כל תקופת דיווח" בתקנים הבאים:

(א) סעיף 23 לתקן חשבוונאות מספר 13 (מתוקן), השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

(ב) ...

(ג) סעיף 9 לתקן חשבוונאות מספר 15 (מעודכן 2009), ירידת ערך נכסים.

22. סעיף 132 יתוקן כלהלן:

132. ההפניות ל"עד לתאריך המאזן", ל"עד ליום המאזן" או ל"קודם ליום המאזן" יוחלפו בהפניות ל"עד לסוף תקופת הדיווח" בתקנים הבאים:

(א) ...

(ד) סעיף 3(א) לגילוי דעת 35, הטיפול החשבונאי במענק השקעות.

23. סעיף 138 יתוקן כלהלן:

138. בתקן חשבונאות מספר 13 (מתוקן) יוחלפו המילים "בתאריכי מאזן עוקבים" למילים "בסוף תקופת דיווח עוקבות" בתוכן עניינים, ובכותרת לפני סעיף 23.

24. סעיף 141 יתוקן כלהלן:

141. יבוטלו הנספחים הבאים:

(א) ...

(ו) נספח ד' לתקן חשבונאות מספר 15 (מעודכן 2009), ירידת ערך נכסים.

25. תוכן העניינים של נספח א' יתוקן כלהלן:

עמוד	
35	מבוא
	...
41	דוח על הרווח הכולל האחד (הצגה בשני דוחות)
	...

26. הכותרת של הדוח בעמוד 45 בנספח א' תתוקן כלהלן:

**קבוצת XYZ**

דוח על הרווח הכולל האחד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013  
(ממחיש את ההצגה של רווח כולל בשני דוחות)

## **הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות**

### **חברי הוועדה**

#### **רו"ח דב ספיר - יו"ר הוועדה**

פרופסור חיים אסיאג, רו"ח

רו"ח דני ויטאן

רו"ח אבי זיגלמן

רו"ח רונן מנשס

רו"ח משה פרץ

פרופסור אפרים צדקה

### **צוות מקצועי**

רו"ח שרון מימון צדיק

### **משתתפים קבועים**

רו"ח משה אטיאס

רו"ח לילי איילון

רו"ח דוד גולדברג

רו"ח אלי גולדשטיין

ד"ר הדס גלנדר, רו"ח

רו"ח אודי גרינברג

רו"ח אבי דויטשמן

רו"ח שאול טבח

רו"ח גיא טביביאן

רו"ח עדי טל

רו"ח ארנון רצ'קובסקי