

**פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 1**  
**שינויים בהתחייבויות קיימות**  
**בגין פירוק ושיקום ובהתחייבויות**  
**דומות קיימות**

**IFRIC Interpretation 1**

**Changes in Existing  
Decommissioning,  
Restoration and Similar  
Liabilities**

*גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקנים שפורסמו עד 31 במאי 2025 ושמועד תחילתם אינו מאוחר מיום 1 בינואר 2026.*

**תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2026**

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 1 והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התיקונים האלה הוא לאחר 1 בינואר 2026, ולכן הם לא שולבו במהדורה זו, אלא נכללו בנפרד בכרך ג במסגרת תקנים ותיקונים נוספים.

## תוכן העניינים

החל מסעיף

**פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 1  
שינויים בהתחייבויות קיימות בגין פירוק  
ושיקום ובהתחייבויות דומות קיימות**

הפניות

1	רקע
2	תחולה
3	סוגיה
4	עמדה מוסכמת
9	מועד תחילה
10	הוראות מעבר

נספח:

תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני  
הדיווח הכספי הבינלאומיים\*<sup>†</sup>

דוגמאות להמחשה\*

בסיס למסקנות\*

\* לא תורגם לעברית

<sup>†</sup> התיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 שנכללו בנספח זה בעת פרסום הפרשנות שולבו בתקן דיווח כספי בינלאומי 1.

## **פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 1 שינויים בהתחייבויות קיימות בגין פירוק ושיקום ובהתחייבויות דומות קיימות**

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 1 שינויים בהתחייבויות קיימות בגין פירוק ושיקום ובהתחייבויות דומות קיימות (IFRIC 1) מפורטת בסעיפים 1–10 ובנספח. פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 1 מלווה בדוגמאות להמחשה ובבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

### **הפניות**

- תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות
- תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (כפי שעודכן בשנת 2007)
- תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
- תקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע (כפי שעודכן בשנת 2003)
- תקן חשבונאות בינלאומי 23 עלויות אשראי
- תקן חשבונאות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים (כפי שעודכן בשנת 2004)
- תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

### **רקע**

1. לישויות רבות יש מחויבויות לפרק (dismantle), לפנות ולשקם פריטי רכוש קבוע. בפרשנות זו מחויבויות כאלה מכונות "התחייבויות בגין פירוק ושיקום והתחייבויות דומות". בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 16, העלות של פריט רכוש קבוע כוללת את האומדן הראשוני של העלויות לפירוק ולפינוי של הפריט ולשיקום האתר שבו הפריט ממוקם, אשר בגינן מתהווה לישות מחויבות כאשר הפריט נרכש או כתוצאה משימוש בפריט במהלך תקופה מסוימת, שלא לצורך ייצור מלאי במהלך אותה תקופה. תקן חשבונאות בינלאומי 37 מכיל דרישות איך למדוד התחייבויות בגין פירוק ושיקום והתחייבויות דומות. פרשנות זו מספקת הנחיות איך לטפל בהשפעה של שינויים במדידה של התחייבויות קיימות בגין פירוק ושיקום ושל התחייבויות דומות קיימות.

## תחולה

2. פרשנות זו חלה על שינויים במדידה של התחייבות קיימת כלשהי בגין פירוק או שיקום או של התחייבות דומה קיימת כלשהי, אשר מקיימת את שני התנאים הבאים:
- (א) היא מוכרת כחלק מהעלות של פריט רכוש קבוע בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 16 או כחלק מהעלות של נכס זכות שימוש בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 16; וכן
- (ב) היא מוכרת כהתחייבות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 37.
- לדוגמה, התחייבות בגין פירוק או שיקום או התחייבות דומה עשויה להתקיים לגבי פירוק של מפעל, לגבי שיקום (rehabilitating) של נזק סביבתי בתעשיות כריית משאבי טבע או לגבי פינוי של ציוד.

## סוגיה

3. פרשנות זו דנה באופן שבו יש לטפל בהשפעה של האירועים המפורטים להלן, המשנים את המדידה של התחייבות קיימת בגין פירוק או שיקום או של התחייבות דומה קיימת:
- (א) שינוי באומדן התזרים השלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות (לדוגמה, תזרימי מזומנים) שנדרשת כדי לסלק את המחויבות;
- (ב) שינוי בשיעור ההיוון השוטף, מבוסס השוק, כמוגדר בסעיף 47 לתקן חשבונאות בינלאומי 37 (כולל שינויים בערך הזמן של כסף ובסיכונים הספציפיים של ההתחייבות); וכן
- (ג) גידול שמשקף את חלוף הזמן (אשר מכונה גם ההפחתה של הניכיון).

## עמדה מוסכמת

4. שינויים במדידה של התחייבות קיימת בגין פירוק ושיקום ושל התחייבות דומה קיימת, אשר נובעים משינויים באומדן העיתוי או באומדן הסכום של התזרים השלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות, הנדרשים כדי לסלק את המחויבות, או משינוי בשיעור ההיוון, יטופלו בהתאם לסעיפים 5–7 להלן.

5. אם הנכס המתייחס נמדד לפי מודל העלות :

- (א) בכפוף ל-(ב), שינויים בהתחייבות יתווספו לעלות של הנכס המתייחס, או יופחתו ממנה, בתקופה השוטפת.
- (ב) הסכום שהופחת מהעלות של הנכס לא יעלה על הערך בספרים שלו. אם קיטון בהתחייבות עולה על הערך בספרים של הנכס, העודף יוכר מיידית ברווח או הפסד.
- (ג) אם התיאום גורם לתוספת לעלות של נכס, הישות תשקול אם עובדה זו היא סימן לכך שהערך החדש בספרים של הנכס עשוי שלא להיות בר השבה במלואו. אם עובדה זו היא סימן כאמור, הישות תבחן ירידת ערך של הנכס על ידי אמידת הסכום בר ההשבה שלו ותטפל בהפסד כלשהו מירידת ערך, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36.

6. אם הנכס המתייחס נמדד לפי מודל ההערכה מחדש :

- (א) שינויים בהתחייבות משנים את הקרן או הגירעון מההערכה מחדש (revaluation surplus or deficit) שהוכר בעבר בגין נכס זה, כך ש :
- (i) קיטון בהתחייבות יוכר (בכפוף ל-(ב)) ברווח כולל אחר ויגדיל את קרן הערכה מחדש בתוך ההון, פרט לכך שקיטון בהתחייבות יוכר ברווח או הפסד עד למידה שבה הוא מבטל גירעון מההערכה מחדש בגין הנכס שהוכר בעבר ברווח או בהפסד.
- (ii) גידול בהתחייבות יוכר ברווח או הפסד, פרט לכך שגידול בהתחייבות יוכר ברווח כולל אחר ויקטין את קרן הערכה מחדש בתוך ההון עד למידה שבה קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן ההערכה מחדש בהתייחס לנכס זה.
- (ב) במקרה שבו קיטון בהתחייבות עולה על הערך בספרים שהיה מוכר במצב שבו הנכס היה נמדד לפי מודל העלות, העודף יוכר מיידית ברווח או הפסד.
- (ג) שינוי בהתחייבות היא סימן לכך שיתכן שנדרש להעריך מחדש את הנכס כדי להבטיח שהערך בספרים אינו שונה מהותית מהערך בספרים שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח. כל הערכה מחדש כזו תובא בחשבון לצורך קביעת הסכומים שיוכרו ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר בהתאם ל-(א). אם נדרשת הערכה מחדש, כל הנכסים מאותו סוג יוערכו מחדש.
- (ד) תקן חשבונאות בינלאומי 1 דורש גילוי בדוח על הרווח הכולל לכל רכיב של רווח כולל אחר. כדי לצייט לדרישה זו, השינוי בקרן

ההערכה מחדש שנובע משינוי בהתחייבות יזוהה בנפרד ויינתן לו גילוי בנפרד.

7. הסכום בר הפחת המותאם של הנכס מופחת על פני אורך החיים השימושיים שלו. לפיכך, כל השינויים בהתחייבות שיחולו לאחר המועד שבו הנכס הגיע לסוף אורך החיים השימושיים שלו, יוכרו ברווח או הפסד כאשר הם מתרחשים. האמור חל גם על מודל העלות וגם על מודל ההערכה מחדש.

8. ההפחתה התקופתית של הניכיון תוכר ברווח או הפסד כעלות מימון כאשר היא מתרחשת. היוון לפי תקן חשבונאות בינלאומי 23 אינו מותר.

## מועד תחילה

9. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בספטמבר 2004 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 בספטמבר 2004, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

9א. תקן חשבונאות בינלאומי 1 (כפי שעודכן בשנת 2007) תיקן את המינוח המשמש בכל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. נוסף על כך, הוא תיקן את סעיף 6. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (מעודכן 2007) לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו.

9ב. תקן דיווח כספי בינלאומי 16, שפורסם בינואר 2016, תיקן את סעיף 2. ישות תיישם תיקון זה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 16.

9ג. [סעיף זה מתייחס לתיקונים שעדיין אינם בתוקף, ולכן אינו נכלל במהדורה זו.]<sup>§</sup>

<sup>§</sup> סעיף זה נוסף על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות כספיים (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

10. שינויים במדיניות חשבונאית יטופלו בהתאם לדרישות של תקן חשבונאות בינלאומי 8 *מדיניות חשבונאית*, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> ישות שמיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 בינואר 2005 תפעל בהתאם לדרישות של הגרסה הקודמת של תקן חשבונאות בינלאומי 8, שכונה *"דיווח או הפסד נקי לתקופה, טעויות יסודיות ושינויים במדיניות חשבונאית"*, למעט במצב שבו הישות מיישמת לגבי התקופה המוקדמת את הגרסה המעודכנת של אותו תקן.

