

אירועים לאחר תקופת הדיווח<sup>א</sup>

נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 7 (מאי 2001)

The Israel Accounting Standards issued by the Israel Accounting Standards Board are often based on and may include parts of the text of the International Accounting Standards published by the International Accounting Standards Committee (IASC).

International Accounting Standards, Exposure Drafts, and other IASC publications are copyright of the International Accounting Standards Committee, 166 Fleet Street, London EC4A 2DY, United Kingdom, Telephone: +44 (020) 7353-0565, FAX: +44 (020) 7353-0562, E-mail: [publications@iasc.org.uk](mailto:publications@iasc.org.uk), Internet: <http://www.iasc.org.uk>.

All rights reserved. No part of the text of IASC's publications may be translated, reprinted or reproduced or utilized in any form either in whole or in part by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the International Accounting Standards Committee.

The International Accounting Standards have been translated to Hebrew and are published by Israel Accounting Standards Board with the permission of IASC.

*The approved text of the International Accounting Standards is that published by the IASC in the English language and copies may be obtained direct from IASC.*



International Accounting Standards Committee® The "Hexagon Device", "IAS", "IASC" and "International Accounting Standards" are registered Trade Marks of the International Accounting Standards Committee and should not be used without the approval of the International Accounting Standards Committee.

<sup>א</sup> שמו של תקן חשבונאות מספר 7 תוקן על ידי סעיף 129(א) לתקן חשבונאות מספר 34.

תקני חשבונאות ישראליים המתפרסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מתבססים לעיתים או עשויים לכלול חלקים מנוסח תקני חשבונאות בינלאומיים המתפרסמים על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים.

לוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים זכויות יוצרים בתקני חשבונאות בינלאומיים, הצעות לתקני חשבונאות בינלאומיים, וחומר אחר המתפרסם על ידה. כתובתה של הוועדה: United Kingdom, London, 166 Fleet Street, EC4A 2DY. טלפון: 7353-0565 (020) +44, פקס: +44 7353-0562 (020), דואר אלקטרוני: [publications@iasc.org.uk](mailto:publications@iasc.org.uk), אינטרנט: <http://www.iasc.org.uk>.

כל הזכויות שמורות. אין לתרגם, להעתיק, לשכפל, או לעשות שימוש בחלק כלשהו של פרסומי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים, אם באמצעים אלקטרוניים או מכניים או בכל אמצעי אחר, הקיים היום, או שיהיה קיים בעתיד, לרבות צילום, הקלטה או שימוש בכל שיטת אחסון ואחזור מידע, ללא הסכמה מוקדמת בכתב מהוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים.

תרגום תקני חשבונאות בינלאומיים ופרסומם בשפה העברית בידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות נעשה בהסכמת הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים.

הנוסח המחייב של תקני חשבונאות בינלאומיים הוא זה המפורסם על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים בשפה האנגלית ואשר עותקים ממנו ניתן להשיג ישירות מהוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים.



International Accounting Standards Committee (IASB)

תצורת המשושה, "IAS", "IASB", ו-"International Accounting Standards" הם סימני מסחר רשומים של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים ואין לעשות בהם שימוש ללא אישורה.

## אירועים לאחר תקופת הדיווח

נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 7 (מאי 2001)

### תוכן עניינים

#### סעיפים

	מבוא
	מטרת התקן
1	תחולה
6 - 2	הגדרות
12 - 7	הכרה ומדידה
8 - 7	אירועים חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח
10 - 9	אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח
12 - 11	דיוידנדים
15 - 13	העסק החי
21 - 16	גילוי
17 - 16	מועד אישור לפרסום
19 - 18	עדכון הגילוי בדבר התנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח
21 - 20	אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח
22	תחילה
23	שינויים בתקני חשבונאות אחרים

נספח א' - [בוטל]

## אירועים לאחר תקופת הדיווח

### נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 7 (מאי 2001)

© 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 ההסכמה מפורשת בכתב ומראש מאת המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

תקני חשבונאות בינלאומיים או חלקים מהם תורגמו לעברית ונכללו במסגרת תקני חשבונאות בישראל באישור הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים. הנוסח המחייב של תקני חשבונאות בישראל הוא זה המפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בשפה העברית.

כל התייחסות לתקינה בינלאומית המובאת בגוף התקן, או בהערות השוליים לתקן, או בנספח לתקן, אין בה כשלעצמה כדי קביעה כי אותו תקן חשבונאות בינלאומי, או חלקים ממנו, אומצו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ככלל חשבונאי בישראל.

את הוראות התקן, המובאות באותיות מודגשות, יש לקרוא בהקשר לחומר הרקע והנחיות היישום המצויות בתקן. המבוא, הערות השוליים, והנספח שבתקן זה אינם באים להוסיף על כללי החשבונאות המצויים בגוף התקן או לגרוע מהם. במקרה של שוני בין האמור במבוא, בהערות השוליים, או בנספח, לבין האמור בגוף התקן, הוראותיו של האחרון הן המחייבות. תקני החשבונאות והנחיות המקצועיות המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אינם חלים על פריטים לא מהותיים.

## מבוא

תקן חשבונאות מספר 7 מחליף את סעיפים 12(1) ו-3-7 בגילוי דעת מספר 11 של לשכת רואי חשבון בישראל שפורסם בחודש ינואר 1975. תקן חשבונאות זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 (1999), אירועים לאחר תאריך המאזן (להלן, התקן הבינלאומי), שפורסם על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים בשנת 1999. תקן זה יחול על דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר, 2001 או לאחר מכן.

בהשוואה לגילוי דעת מספר 11 של לשכת רואי חשבון בישראל, תקן זה כולל:

א. דרישת גילוי בדבר התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום.

- ב. הבהרה שאין לצבור התחייבות בגין דיוידנדים שהוצעו או הוכרזו לאחר תקופת הדיווח ולפני התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום והנחייה לתת גילוי לדיוידנד זה בגוף הדוחות הכספיים ובביאורים.
- ג. הבהרה שעל תאגיד לעדכן את הגילוי בדבר תנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח לאור כל מידע חדש שהתקבל לאחר תקופת הדיווח ואשר קשור לתנאים אלו.
- ד. שינוי הדוגמאות לאירועים חייבי-התאמה ואירועים שאינם חייבי-התאמה.

## מטרת התקן

מטרת התקן היא לקבוע:

- (א) מתי על תאגיד לבצע התאמה בדוחותיו הכספיים בגין אירועים לאחר תקופת הדיווח, וכן
- (ב) את הגילוי הנדרש מתאגיד בדבר התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום ובדבר אירועים שלאחר תקופת הדיווח.
- בנוסף, קובע התקן שתאגיד לא יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס עסק חי אם אירועים לאחר תקופת הדיווח מצביעים על כך שהנחת העסק החי אינה הולמת.

## תחולה

1.1<sup>2</sup> תקן זה ייושם לצורך הטיפול החשבונאי ומתן גילוי בדבר אירועים שלאחר תקופת הדיווח שאינם מטופלים בתקני חשבונאות אחרים.

1.1<sup>3</sup> תקני חשבונאות אחרים עשויים להתייחס לטיפול החשבונאי באירועים או בעסקאות שהתרחשו לאחר תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום. אם אירוע או עסקה הם בתחולת תקן חשבונאות אחר, ישות תיישם את ההנחיות שבתקן האמור ולא את ההוראות של תקן זה. דוגמה לתקן חשבונאות אחר שקובע הוראות וגילויים לגבי אירועים ספציפיים לאחר תקופת הדיווח כוללת את תקן חשבונאות מספר 34, *הצגה של דוחות כספיים*.

<sup>1</sup> תוקן על ידי סעיף 108(א) לתקן חשבונאות מספר 34 בתחילה מ-2014.1.1.

<sup>2</sup> נוסף על ידי סעיף 108(ב) לתקן חשבונאות מספר 34 בתחילה מ-2014.1.1.

## הגדרות

### 2. להלן מונחים המשמשים בתקן זה ומשמעותם:

<sup>7</sup>**אירועים לאחר תקופת הדיווח** הם אירועים, בעלי משמעות חיובית או שלילית, המתרחשים בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום. ניתן לזהות שני סוגים של אירועים:

(א) **אירועים המהווים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח - אירועים חייבי-התאמה (Adjusting events) לאחר תקופת הדיווח.**<sup>1</sup>

(ב) **אירועים המצביעים על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח - אירועים שאינם חייבי-התאמה (Non-adjusting events) לאחר תקופת הדיווח.**<sup>2</sup>

3. התהליך הכרוך באישור הדוחות הכספיים לפרסום עשוי להיות שונה מתאגיד אחד למשנהו בהתאם למבנה ההנהלה, דרישות חוקיות, והנהלים הננקטים על ידי התאגיד לצורך הכנת הדוחות הכספיים והשלמתם.

4. במקרים מסוימים, תאגיד נדרש להציג את הדוחות הכספיים בפני בעלי מניותיו לאחר שהדוחות הכספיים כבר פורסמו. במקרים אלו, הדוחות הכספיים נחשבים כמאושרים לפרסום בתאריך המקורי בו אושרו לפרסום על ידי הדירקטוריון ולא בתאריך בו הוצגו לבעלי המניות או אושרו על ידם.<sup>3,4</sup>

<sup>7</sup> תוקן על ידי סעיף 129(ב) לתקן חשבונאות מספר 34 בתחילה מ-2014.1.1.  
<sup>1</sup> הוגדר כאירוע מסוג א' בגילוי דעת 11 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
<sup>2</sup> הוגדר כאירוע מסוג ב' בגילוי דעת 11 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
<sup>3</sup> אין בהוראות התקן, המתייחסות למועד אישור הדוחות לפרסום, כדי למעט מהכללים החלים במקרים בהם נדרשת חתימה נוספת מאוחרת על הדוחות הכספיים. לדוגמה, בעת פרסום תשקיף נדרשת חתימה נוספת בסמוך לתאריך התשקיף על הדוחות הכספיים.  
<sup>4</sup> דוגמה: בתחילת חודש מרץ 2002 השלימה הנהלת התאגיד את טיוטת הדוחות הכספיים ליום 31.12.2001. ביום 18.3.2002 בחן דירקטוריון החברה את הדוחות הכספיים ואישרם לפרסום. ביום 19.3.2002 פרסם התאגיד את סכום הרווח השנתי ומידע כספי אחר. בעלי מניות התאגיד ואחרים קיבלו לידיהם את הדוחות הכספיים ביום 1.4.2002. אסיפת בעלי המניות השנתית נערכה ביום 15.5.2002 ובה נדונו הדוחות הכספיים. תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום הוא ה- 18.3.2002 (התאריך בו אישר הדירקטוריון את הדוחות הכספיים לפרסום).

5. במקרים מסוימים, הנהלת התאגיד נדרשת להציג דוחות כספיים בפני גוף בעל סמכות פיקוח (שאינו כולל את המנהלים הפעילים של התאגיד) לשם אישורם. במקרים אלו, הדוחות הכספיים נחשבים כאילו אושרו לפרסום כאשר הנהלה מאשרת להציגם בפני הגוף המפקח.<sup>5</sup>
6. אירועים לאחר תקופת הדיווח כוללים את כל האירועים מסוף תקופת הדיווח ועד לתאריך בו הדוחות הכספיים אושרו לפרסום, גם אם אירועים אלו קרו לאחר הודעה מוקדמת בהקשר לרווח התאגיד או פרסומו של פריט מידע כספי אחר.

## הכרה ומדידה

### אירועים חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח

7. על תאגיד להתאים את דוחותיו הכספיים כדי לתת ביטוי לאירועים חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח.
8. להלן דוגמאות לאירועים לאחר תקופת הדיווח שבגינם נדרש התאגיד לבצע התאמה בדוחותיו הכספיים, או להכיר בפריטים שלא הוכרו קודם לכן:
- (א) פסק דין של בית משפט הניתן לאחר תקופת הדיווח, בדבר תביעה שהוגשה בגין אירוע שאירע לפני סוף תקופת הדיווח. מאחר ופסק הדין מאשר שלחברה כבר הייתה קיימת מחויבות לסוף תקופת הדיווח, נדרש התאגיד להתאים את ההפרשה שכבר הוכרה, או להכיר בהפרשה במקום מתן גילוי בלבד על התחייבות תלויה.
- (ב) קבלת מידע לאחר תקופת הדיווח המצביע על ירידת ערך נכס לסוף תקופת הדיווח, או על הצורך בהתאמתו של סכום שהוכר קודם לכן כהפסד מירידת ערך הנכס. לדוגמה:

<sup>5</sup> דוגמה: ביום 18.3.2002 אישרה הנהלת התאגיד את הדוחות הכספיים לצורך הגשתם לוועדת פיקוח. ועדה זו כוללת נציגים של בעלי אינטרסים חיצוניים, לרבות עובדים, אך אינה כוללת מנהלים פעילים של התאגיד. ועדת הפיקוח אישרה את הדוחות הכספיים ביום 26.3.2002. בעלי מניות התאגיד ואחרים קיבלו לידיהם את הדוחות הכספיים ביום 1.4.2002. אסיפת בעלי המניות השנתית נערכה ביום 15.5.2002 והדוחות הכספיים נשלחו לרשות המפקחת ביום 17.5.2002. תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום הוא ה- 18.3.2002 (התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לצורך הגשתם לוועדת הפיקוח).

- (1) פשיטת רגל של לקוח המתרחשת לאחר תקופת הדיווח בדרך כלל מאשרת שהפסד בגין חובות אבודים כבר היה קיים בחשבון הלקוחות לסוף תקופת הדיווח ושהתאגיד צריך להתאים את הסכומים המוצגים בסעיף זה, וכן
- (2) מכירת מלאי לאחר תקופת הדיווח עשויה להוות ראייה לערך המימוש הנקי של המלאי בסוף תקופת הדיווח.
- (ג) קביעה לאחר תקופת הדיווח של עלות נכסים שנרכשו, או של תקבולים ממכירת נכסים, לפני סוף תקופת הדיווח.
- (ד) קביעה לאחר תקופת הדיווח של סכומי השתתפות ברווחים או תשלומי בונוסים, אם לתאגיד מחויבות משפטית ( Legal obligation) או מחויבות משתמעת (Constructive obligation) לסוף תקופת הדיווח לתשלום סכומים כאמור כתוצאה מאירועים שאירעו לפני סוף תקופת הדיווח.
- (ה) גילויין של תרמיות או טעויות המצביעות על כך שהדוחות הכספיים היו בלתי נכונים.

#### אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח

9. **תאגיד לא יערוך התאמה של סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים כדי לשקף אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח.**
10. דוגמה לאירוע שאינו חייב-התאמה לאחר תקופת הדיווח היא ירידה בערך השוק של השקעות בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין מועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום. בדרך כלל, הנפילה בערך השוק אינה מתייחסת לתנאים של ההשקעות בסוף תקופת הדיווח, אלא משקפת נסיבות שהתעוררו בתקופה שלאחריה. לפיכך, תאגיד אינו מתאים את הסכומים שהוכרו בדוחותיו הכספיים בגין השקעות אלו. בדומה לכך, התאגיד אינו מעדכן את הסכומים שניתן להם גילויי בביאורים בגין השקעות אלו לסוף תקופת הדיווח, למרות שייתכן ויש צורך לתת גילוי נוסף כמצוין בסעיף 20 להלן.



דיווחים

11. אם דיווחים לבעלי מניות מוצעים או מוכרזים לאחר תקופת הדיווח, התאגיד לא יכיר בדיווחים אלו כהתחייבות לסוף תקופת הדיווח.

12.<sup>ה</sup> אם דיבידנדים מוכרזים לאחר תקופת הדיווח אך לפני שהדוחות הכספיים מאושרים לפרסום, הדיבידנדים אינם מוכרים כהתחייבות בתום תקופת הדיווח מאחר שאין מחויבות באותו מועד. לדיבידנדים אלה ניתן גילוי בביאורים בהתאם לתקן חשבוונאות מספר 34 *הצגה של דוחות כספיים*.

העסק החי

13. תאגיד לא יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח כי היא מתכוונת לחסל את עסקי התאגיד או להפסיק את פעילותו, או שאין לה אפשרות ריאלית אחרת מלבד זאת.

14. הידרדרות בתוצאות הפעולות והמצב הכספי לאחר תקופת הדיווח עשויה להצביע על הצורך לשקול אם הנחת העסק החי עדיין מתאימה. אם הנחת העסק החי כבר אינה מתאימה, ההשפעה כה גורפת עד כי תקן זה מחייב שינוי יסודי בבסיס ההצגה החשבונאית, ולא רק התאמתם של הסכומים שהוכרו בהתאם לבסיס המקורי של ההצגה החשבונאית.

15.<sup>ו</sup> תקן חשבוונאות מספר 34, *הצגה של דוחות כספיים* מחייב מתן גילוי כאשר:

(א) הדוחות הכספיים אינם ערוכים על בסיס העסק החי, או

(ב) ההנהלה ערה לקיומם של מצבי אי-ודאות מהותיים המתייחסים לאירועים או תנאים אשר יכולים להטיל ספק משמעותי בדבר יכולתו של התאגיד להמשיך ולפעול כעסק חי. התהוותם של אותם אירועים או תנאים, הדורשים מתן גילוי, יכולה להיות לאחר תקופת הדיווח.<sup>6</sup>

<sup>ה</sup> תוקן על ידי סעיף 108(ג) לתקן חשבוונאות מספר 34 בתחילה מ-1.1.2014.

<sup>ו</sup> תוקן על ידי סעיף 123(א) לתקן חשבוונאות מספר 34 בתחילה מ-1.1.2014.

<sup>6</sup> סעיף 13.2 לתקן ביקורת 58 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר העסק החי מפנה את תשומת לב המבקר לאירועים שלאחר תקופת הדיווח כמקור לראיות בדבר המשך קיומו של העסק כעסק חי.

## גילוי

### מועד אישור לפרסום

16. על תאגיד לתת גילוי למועד בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום ועל ידי מי אושרו. אם לבעלי התאגיד או לאחרים הסמכות לשנות את הדוחות הכספיים לאחר מועד פרסומם, על התאגיד לתת גילוי לעובדה זו.

17. קיימת חשיבות למשתמשים לדעת מתי הדוחות הכספיים אושרו לפרסום, מאחר והדוחות הכספיים אינם משקפים אירועים לאחר תאריך זה.

### עדכון הגילוי בדבר התנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח

18. אם התאגיד קיבל מידע לאחר תקופת הדיווח בדבר התנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח, על התאגיד לעדכן את הביאורים הנוגעים לתנאים אלו, לאור המידע החדש.

19. במקרים מסוימים, תאגיד צריך לעדכן את הביאורים לדוחות הכספיים כדי לשקף מידע שהתקבל לאחר תקופת הדיווח, גם אם המידע אינו משפיע על סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים. לדוגמה, כאשר מתקבלת ראייה לאחר תקופת הדיווח בדבר התחייבות תלויה שהייתה קיימת לסוף תקופת הדיווח, יש צורך בעדכון הגילוי בביאורים. במקרה זה, מעבר לצורך בעדכון הגילוי הניתן בביאורים בנוגע להתחייבות התלויה לאור ראייה זו, על תאגיד לשקול אם יש צורך כעת להכיר בהפרשה לתלויות בהתאם לתקן חשבונאות מספר 10, הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים.

### אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח

20. במקרה שבו אירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח הם בעלי חשיבות כך שאי גילויים ישפיע על יכולתם של המשתמשים בדוחות הכספיים לבצע הערכות ולקבל החלטות נאותות, על התאגיד לגלות את המידע הבא לכל סוג משמעותי של אירועים שאינם חייבי-התאמה של הדוחות הכספיים לאחר תקופת הדיווח:

(א) אופי האירוע,

(ב) אומדן ההשפעה הכספית של אותו אירוע, או ציון כי לא ניתן לערוך אומדן כזה ופירוט הסיבות בגינן לא ניתן לערוך אומדן כאמור.

21. להלן דוגמאות לאירועים שאינם חייבי-התאמה לאחר תקופת הדיווח ושעשויים להיות בעלי חשיבות כך שאי גילויים יכול להשפיע על יכולתם של המשתמשים בדוחות הכספיים לבצע הערכות ולקבל החלטות נאותות:

(א) צירוף עסקים משמעותי לאחר תקופת הדיווח או מכירה של חברה בת משמעותית.

(ב)<sup>1</sup> הודעה על תוכנית להפסקת פעילות.

(ג)<sup>2</sup> רכישות משמעותיות של נכסים, סיווג של נכסים כמוחזקים למכירה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 38 נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו, מימושים אחרים של נכסים, או הפקעת נכסים משמעותיים על ידי הממשלה.

(ד) הרס קו יצור משמעותי על ידי שריפה לאחר תקופת הדיווח.

(ה) הודעה על, או התחלת יישום של, תוכנית משמעותית לשינוי מבני (Restructuring) (ראה תקן חשבונאות מספר 10, הפרשות, התחייבויות תלויות, ונכסים תלויים).

(ו) עסקאות משמעותיות במניות רגילות או באופציות או בניירות ערך המירים למניות רגילות לאחר תקופת הדיווח.

(ז) שינויים חדים במחירי נכסים או בשערי חליפין של מטבע חוץ לאחר תקופת הדיווח.

(ח) שינויים בשיעורי המס, או בחוקי המס, שחוקקו, או דווחו, לאחר תקופת הדיווח, שהם בעלי השפעה משמעותית על נכסים והתחייבויות בגין מסים שוטפים ונדחים.

(ט) כניסה להתקשרויות משמעותיות או התחייבויות תלויות משמעותיות, לדוגמה, מתן ערבויות משמעותיות.

(י) הידינות משפטית משמעותית שהתעוררה כתוצאה מאירועים שהתרחשו לאחר תקופת הדיווח.

<sup>1</sup> תוקן על ידי סעיף 46 לתקן חשבונאות מספר 38 בתחילה מ-1.1.2017.

<sup>2</sup> תוקן על ידי סעיף 46 לתקן חשבונאות מספר 38 בתחילה מ-1.1.2017.

## תחילה

22. תקן חשבונאות זה יחול על דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר, 2001, או לאחר מכן.

22.א.<sup>ט</sup> תקן חשבונאות מספר 34, שפורסם בחודש ינואר 2014, תיקן את סעיפים 1 ו-12 והוסיף את סעיף 1א. 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.

22.ב.<sup>י</sup> תקן חשבונאות מספר 38, שפורסם בחודש יוני 2017, תיקן את סעיפים 21(ב) ו-1(ג). ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחריו.

## שינויים בתקני חשבונאות אחרים

23. סעיף זה כלל שינויים בתקני חשבונאות אחרים.

<sup>ט</sup> נוסף על ידי סעיף 108(ד) לתקן חשבונאות מספר 34 בתחילה מ-1.1.2014.

<sup>י</sup> נוסף על ידי סעיף 46 לתקן חשבונאות מספר 38 בתחילה מ-1.1.2017.

נספח א' - בוטל<sup>א</sup>

## הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

### משתתפים קבועים:

יהודה אלגריסי, רו"ח  
רונן בראל, רו"ח  
יגאל גוזמן, רו"ח  
דוד גולדברג, רו"ח  
רפי האפט, רו"ח  
אדיר ענבר, רו"ח  
מוטי פרידמן, רו"ח  
אמיר שרף, עו"ד

### חברי הוועדה:

פרופ' אלי אמיר, רו"ח - יו"ר הוועדה  
חיים אסיאג, רו"ח  
פרופ' דן גלאי  
פרופ' אריה גנס, רו"ח  
אבי זיגלמן, רו"ח  
דב ספיר, רו"ח  
ד"ר אריה עובדיה

### צוות מקצועי אד-הוק:

פרופ' יורם עדן, רו"ח - יו"ר הצוות  
חיים אסיאג, רו"ח  
איתי גוטליב, רו"ח  
גל עמית, רו"ח  
ואדים פורטנוי, רו"ח  
תמר צבן-נחומוב, רו"ח  
רונית לרנר, רו"ח

### חברי ועדה לשעבר

#### שהשתתפו בהכנת התקן:

פרופ' אמיר ברנע  
דב כהנא, רו"ח  
יהלי שפי, רו"ח

#### צוות מקצועי בכיר:

שרון מימון-צדיק, רו"ח  
מיה שרגא, רו"ח

## המועצה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

מירי כץ, עו"ד, יו"ר רשות ני"ע - סגן יו"ר המועצה  
עופר מנירב, רו"ח, נשיא לשכת רו"ח - סגן יו"ר המועצה  
פרופ' יאיר אורגלר, יו"ר דירקטוריון הבורסה  
דניאל דורון, רו"ח  
אורי דורי, יו"ר לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים  
פרופ' צבי טלמון, רו"ח  
נחמיה מלך, רו"ח  
עמוס מר חיים, יו"ר איגוד החברות הציבוריות הרשומות בבורסה  
ציפי סאמט, המפקחת על שוק ההון  
ד"ר אייל סולגניק, רו"ח - רשות ני"ע  
מיכל עבאדי-בויאנגיו, עו"ד (רו"ח)  
יהונתן קפלן, רו"ח, נציב מס הכנסה  
יצחק רוטמן, רו"ח  
יוסי שחק, רו"ח  
ישראל שטראוס, רו"ח  
מוטי שפיגל, בנק ישראל, הפיקוח על הבנקים