

2021

תקני IFRS[®]

כרך א'

תקני IFRS[®]

שפורסמו נכון ליום 31 במאי 2021

תקני IFRS®

שפורסמו נכון ליום 31 במאי 2021

כולל שינויים שעדיין אינם נדרשים

הטקסט של תקני IFRS כולל תקני IAS®, פרשנויות IFRIC® ופרשנויות
SIC® יחד עם המסגרת המושגית לדיווח כספי

**מהדורה זו הובאה לדפוס על ידי
לשכת רוזאי חשבון בישראל**

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

רח' גרזנברג 14, תל אביב 6581117

טל. 03-5109977 פקס. 03-5109988

E-MAIL: IASB@IASB.ORG.IL

WWW.IASB.ORG.IL

IFRS[®] Standards together with their accompanying documents are issued by the International Accounting Standards Board (the Board).

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS Foundation (Foundation) expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© **IFRS Foundation**

All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at licences@ifrs.org.

Copies of IASB[®] publications may be obtained from the Foundation's Publications Department. Please address publication and copyright matters to publications@ifrs.org or visit our webshop at shop.ifrs.org.

This Hebrew translation of IFRS Standards, Interpretations and other IASB material included in this publication has been approved by a Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Hebrew translation is published by the Israel Accounting Standards Board with the permission of the IFRS Foundation. The Hebrew translation is the copyright of the IFRS Foundation.



The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS[®]', 'IASB[®]', 'IFRIC[®]', 'IFRS[®]', the IFRS[®] logo, 'IFRS for SMEs[®]', 'IFRS for SMEs[®] logo, the 'Hexagon Device', 'International Accounting Standards[®]', 'International Financial Reporting Standards[®]', 'IFRS Taxonomy[®]', and 'SIC[®]'. Further details of the Foundation's Marks are available from the Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office at Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

תקני IFRS® יחד עם המסמכים הנלווים אליהם מפורסמים על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (הוועדה).

אי קבלת אחריות: עד למידה המותרת על פי החוק החל, הוועדה והמוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים (המוסד הבינלאומי), מתכחשים במפורש לכל התחייבות הנובעת מפרסום זה או מתרגום כלשהו שלו בין אם בחוזה או בדרך אחרת לאדם כלשהו בהתייחס לתביעות כלשהן או להפסדים מסוג כלשהו כולל הפסדים ישירים, הפסדים עקיפים, הפסדים משניים או הפסדים תוצאתיים, פיצויים עונשיים, קנסות או עלויות.

מידע הנכלל בפרסום זה אינו מהווה ייעוץ ואינו מהווה תחליף לשירותים של בעל מקצוע שהוסמך כראוי.

© IFRS Foundation®

כל הזכויות שמורות. זכויות השכפול והשימוש מוגבלות בקפדנות. נא ליצור קשר עם המוסד הבינלאומי לפרטים נוספים ב-licences@ifrs.org.

ניתן לקבל העתקים של פרסומי IASB® ממחלקת פרסומים של המוסד הבינלאומי. נא לפנות בנושאים הקשורים לפרסומים ולזכויות יוצרים ל-publications@ifrs.org או בקר באתר האינטרנט ב-shop.ifrs.org.

תרגום לעברית זה של תקני IFRS, פרשנויות וחומר אחר של הוועדה שנכלל בפרסום זה אושר על ידי ועדת המומחים לתרגום התקינה הבינלאומית שמונתה על ידי המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים. התרגום לעברית מפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בהסכמת המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים. זכויות היוצרים על התרגום לעברית הינן של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים.



למוסד הבינלאומי יש סימני מסחר רשומים בכל העולם (סימנים) כולל 'IAS'®, 'IASB'®, 'IFRIC'®, 'IFRS'®, 'IFRS for SMEs'®, 'IFRS for SMEs'® 'יתצורת המשושה', 'International Accounting Standards'®, 'International Financial Reporting Standards'®, 'IFRS Taxmony'® ו-'SIC'®. פרטים נוספים לגבי סימני המסחר של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים ניתנים להשגה מהמוסד הבינלאומי לפי דרישה.

המוסד הבינלאומי הינו תאגיד שלא למטרת רווח בהתאם לחוק ההתאגדות הכללי של מדינת דלוואר, ארה"ב ופועל באנגליה ובוולס כחברת חוץ (מספר החברה: FC023235) כשהמשרד הראשי שלו ב:

.Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD

הקדמה למהדורת 2021 של התרגום לעברית של תקני IFRS® (תקנים)

הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (הוועדה) מחויבת לפתח, לטובת הציבור, סט אחד של תקני דיווח כספי באיכות גבוהה, מובנים, ניתנים לאכיפה ומקובלים גלובלית, המבוססים על עקרונות המבוטאים בבהירות. התקנים מפורסמים על ידי הוועדה על מנת לספק למשקיעים, למשתתפים אחרים בשוקי ההון בעולם ולמשתמשים אחרים של מידע כספי מידע שקוף ובר השוואה בדוחות הכספיים ובדיווח כספי אחר.

מאז שהחלה הוועדה בפעילויותיה באפריל 2001, מספר המדינות המשתמשות בתקנים, או מחויבות לאימוץ של התקנים, גדל באופן משמעותי. ה- IFRS Foundation® (המוסד הבינלאומי) ממוקד בעידוד ובתמיכה של האימוץ העקבי והגלובלי של התקנים.

תרגום הוא חלק חיוני בתהליך האימוץ של מדינות רבות. תרגום לעברית זה נסקר על ידי ועדה של מומחי חשבונאות דוברי עברית עם ידע וניסיון מוכחים בתקנים. התרגום של התקנים עובר את התהליך כלהלן.



התרגום הסופי, הנמצא בפרסום זה, הוא התוצר של מאמץ משותף של חברי הוועדה, אשר תורמים מזמנם ומומחיותם, ושל המתאם, אשר מתעל את כל הדעות השונות של חברי הוועדה יחד כדי להשיג הסכמה על הטקסט הסופי. אנו מודים לר"ח דב ספיר, על תיאום התרגום ולוועדת

המומחים לתרגום התקינה הבינלאומית, אשר דנה במונחים, בתרגום שלהם ובטקסט של התקנים בעברית, כדי לוודא את האיכות הכוללת.

אנא בקרו באתר האינטרנט של המוסד הבינלאומי (www.ifrs.org) כדי ללמוד על שירותים ומוצרים אחרים, כולל מנויים מקוונים, חומרי לימוד ותרגומים של התקנים.

Lee White

Executive Director

IFRS Foundation

חברי ועדת המומחים לתרגום התקינה הבינלאומית

פרופ' חיים אסיאג, רו"ח
רו"ח יהודה בר
רו"ח שלומי וינר
רו"ח גיא זמורה
רו"ח יניב יוחנן
רו"ח דיקלה יוסף
רו"ח סער לוינסון
רו"ח אברהם מירון
רו"ח מנחם שמיינברגר

דבר יו"ר הוועדה המקצועית

ספר תקנים זה (מהדורת 2021) שהופק על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בניצוחה של רואת חשבון שרון מימון צדיק, הינו החמישה-עשר בסדרה וכולל תקנים ופרשנויות שפורסמו עד 31 במאי 2021 לרבות תיקונים לתקנים שפורסמו עד למועד זה. תרגום התקנים והפרשנויות נבדק על ידי חברי ועדת המומחים לתרגום התקינה הבינלאומית. מהדורה זו אינה כוללת נספחים שאינם מהווים חלק מהתקנים לרבות בסיס למסקנות, דוגמאות ליישום והנחיות יישום.

בברכה



דב ספיר, רו"ח
יו"ר הוועדה המקצועית

תוספות ושינויים ששולבו במהדורה זו

להלן רשימת התוספות והשינויים מאז מהדורת 2020 ששולבו במהדורה זו.

מועד תחילה

- 1.1.21 רפורמת שיעורי ריבית עוגן - שלב 2 (תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9, לתקן חשבונאות בינלאומי 39, לתקן דיווח כספי בינלאומי 7, לתקן דיווח כספי בינלאומי 4 ולתקן דיווח כספי בינלאומי 16)
- 1.4.21 ויתורים על דמי שכירות הקשורים ל-Covid 19 (תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 16)
- 1.1.22 שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים מחזור 2020-2018
- 1.1.22 רכוש קבוע - תקבולים לפני השימוש המיועד (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16)
- 1.1.22 חוזים מכבידים - עלות לקיום חוזה (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 37)
- 1.1.22 הפניה למסגרת המושגית (תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 3)
- 1.1.23 עד הארכת הפטור הזמני מיישום תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 4)

תוספות ושינויים שלא שולבו במהדורה זו

להלן רשימת התקנים והתיקונים שלא שולבו במהדורה זו, אך נכללו
בנפרד במסגרת תקנים ותיקונים נוספים.

יישום מוקדם יותר	מועד תחילה	
מותר	1.1.2023	מסים נדחים המתייחסים לנכסים והתחייבויות הנובעים מעסקה יחידה (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 12) - מאי 2021
מותר	1.1.2023	הגדרה של אומדנים חשבונאיים (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 8) - פברואר 2021
מותר	1.1.2023	גילוי למדיניות חשבונאית (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1) - פברואר 2021
מותר	1.1.2023	סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1) - ינואר 2020 (בחודש יולי 2020 נדחה מועד התחילה מ- 1.1.2022 ל- 1.1.2023)
מותר	1.1.2023	תקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח (מאי 2017) (בחודש יוני 2020 פורסמו תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 17 ומועד התחילה נדחה מ-1.1.2021 ל- 1.1.2023)
מותר	טרם נקבע	מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו (תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 ולתקן חשבונאות בינלאומי 28) (ספטמבר 2014) כפי שתוקן על ידי מועד תחילה של תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 ולתקן חשבונאות בינלאומי 28 בדצמבר 2015

לאחרונה, פורסמו תיקונים שונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים, שמועד תחילתם חל לאחר ה-1 בינואר 2022 או שמועד תחילתם טרם נקבע. לפיכך, תיקונים אלה לא בוצעו בתקנים ובפרשנויות הרלוונטיים. לנוחות המשתמשים, נכללו תקנים ותיקונים אלה במהדורה זו בכרך ג' (במסגרת

תקנים ותיקונים נוספים) כפי שהם פורסמו כולל הנספחים המפרטים את כל התיקונים לתקנים ולפרשנויות אחרים הנובעים מהם. תיקונים שפורסמו לאחר חודש מאי 2021 לא נכללו במהדורה זו.

תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים המתורגמים לעברית מופיעים גם באתר האינטרנט של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שכתובתו www.iasb.org.il.

תקני דיווח כספי בינלאומיים או פרשנויות או תיקונים להם שיפורסמו במהלך התקופה עד לפרסום ספר התקנים של שנת 2022 יפורסמו באתר האינטרנט של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.