

תקן חשבונאות בינלאומי 2

מלאי

International Accounting Standard 2

Inventories

גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר פורסמו עד 31 במאי 2023 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר 2024.

תוכן עניינים

החל מסעיף

	תקן חשבונאות בינלאומי 2
	מלאי
1	מטרת התקן
2	תחולה
6	הגדרות
9	מדידת מלאי
10	עלות מלאי
11	עלויות רכישה
12	עלויות המרה
15	עלויות אחרות
19	עלות מלאי של ספק שירותים
20	עלות תוצרת חקלאית הנאספת מנכסים ביולוגיים
21	שיטות למדידת העלות
23	נוסחאות עלות
28	שווי מימוש נטו
34	הכרה כהוצאה
36	גילוי
40	מועד תחילה
41	ביטול פרסומים אחרים

נספח:

תיקונים לפרסומים אחרים[†]

אישור על ידי הוועדה הבינלאומית של תקן

חשבונאות בינלאומי 2 שפורסם בדצמבר 2003*

בסיס למסקנות*

* לא תורגם לעברית

[†] בספר זה שולבו התיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים הנובעים מנספח זה בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הרלוונטיים.

תקן חשבונאות בינלאומי 2

מלאי

תקן חשבונאות בינלאומי 2 מלאי (IAS 2) מפורט בסעיפים 1-42 ובנספח. כל הסעיפים בתקן מחייבים באותה מידה, אך נשמרה תבנית התקן, כפי שהיתה בעת שאומץ על ידי ה-IASB. יש לקרוא את תקן חשבונאות בינלאומי 2 בהקשר למטרת התקן ולבסיס למסקנות, להקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים ולמסגרת המושגית לדיווח כספי. תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות, מספק בסיס לבחירה ויישום של מדיניות חשבונאית בהעדר הנחיות מפורשות.

מטרת התקן

1. מטרת התקן היא לקבוע את הטיפול החשבונאי במלאי. הסוגיה העיקרית בטיפול החשבונאי במלאי היא סכום העלות שיוכר כנכס ויוצג עד שיוכרו ההכנסות המתייחסות. תקן זה מספק הנחיות לקביעת העלות והכרה בה לאחר מכן כהוצאה, כולל הורדת ערך (write-down) כלשהי לשווי מימוש נטו. התקן מספק גם הנחיות לנוסחאות עלות שמשמשות להקצאת עלויות למלאי.

תחולה

2. תקן זה חל על כל סוגי המלאי, למעט:

(א) [בוטל]

(ב) מכשירים פיננסיים (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה ותקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים); וכן

(ג) נכסים ביולוגיים המתייחסים לפעילות חקלאית ותוצרת חקלאית בנקודת האסיף (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 41 חקלאות).

3. תקן זה אינו חל על מדידת מלאי המוחזק על ידי:

(א) יצרני מוצרים חקלאיים ומוצרי יער, תוצרת חקלאית אחרי אסיף ומינרלים ומוצרים מינרליים, במידה שבה המלאי נמדד בשווי מימוש נטו בהתאם לפרקטיקות מבוססות היטב בענפים אלה. כאשר מלאי כזה נמדד בשווי מימוש נטו, שינויים בשווי זה מוכרים ברווח או הפסד בתקופת השינוי.

(ב) סוחרים (ברוקרים) בסחורות יסוד (commodities) שמודדים את המלאי שלהם בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה. כאשר מלאי כזה נמדד בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה, שינויים בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה מוכרים ברווח או הפסד בתקופת השינוי.

4. המלאי, שסעיף 3(א) מתייחס אליו, נמדד בשווי מימוש נטו בשלבי ייצור מסוימים. זה קורה, לדוגמה, כאשר יכול חקלאי נאסף או כאשר מינרלים הופקו ומכירתם מובטחת על ידי חוזה אקדמה או ערבות ממשלתית, או כאשר קיים שוק פעיל ויש סיכון זניח לחוסר הצלחה למכור. מלאי זה אינו בתחולת תקן זה רק בכל הנוגע לדרישות המדידה.

5. סוחרים (ברוקרים) הם אלה שקונים או מוכרים סחורות יסוד (commodities) עבור אחרים או על חשבונם. מלאי, שסעיף 3(ב) מתייחס אליו, נרכש בעיקר בכוונה למכור אותו בעתיד הקרוב ולהפיק רווח מתנודות במחיר או ממרווח של סוחר (ברוקר). כאשר מלאי זה נמדד בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה, הוא אינו בתחולת תקן זה רק בכל הנוגע לדרישות המדידה.

הגדרות

6. המונחים הבאים משמשים בתקן זה במשמעות המוגדרת להלן:

מלאי (Inventory) הוא נכס:

(א) המוחזק לצרכי מכירה במהלך העסקים הרגיל;

(ב) בתהליך ייצור למכירה כזו; או

(ג) בצורה של חומרים וחומרי עזר שיצרכו בתהליך הייצור או שיצרכו במהלך הספקת השירותים.

שווי מימוש נטו (Net realisable value) הוא אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

שווי הוגן (Fair value) הוא המחיר שהיה מתקבל ממכירת נכס או שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה. (ראה תקן דיווח כספי בינלאומי 13 מדידת שווי הוגן).

7. שווי מימוש נטו מתייחס לסכום נטו שישות צופה לממש ממכירת המלאי במהלך העסקים הרגיל. שווי הוגן משקף את המחיר שבו עסקה רגילה למכירת מלאי זהה בשוק העיקרי (או הכדאי ביותר) למלאי זה היתה מתרחשת בין משתתפים בשוק במועד המדידה. השווי הראשון הוא ערך ספציפי לישות; והשני לא. שווי מימוש נטו של מלאי יכול להיות שונה משווי הוגן בניכוי עלויות למכירה.

8. מלאי כולל סחורות (goods) הנרכשות ומוחזקות למכירה כולל, לדוגמה, סחורה (merchandise) שנרכשה על ידי קמעונאי ומוחזקת למכירה, או קרקע ונכסי דלא ניידים אחרים המוחזקים למכירה. מלאי כולל גם מוצרים מוגמרים שיוצרו או עבודה בתהליך הייצור של הישות וכולל חומרים וחומרי עזר שממתינים לשימוש בתהליך הייצור. הטיפול החשבונאי בעלויות שהתהוו על מנת לקיים חוזה עם לקוח שאינן יוצרות מלאי (או נכסים בתחולה של תקן אחר) הוא בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות.

מדידת מלאי

9. מלאי יימדד לפי הנמוך בין עלות לבין שווי מימוש נטו.

עלות מלאי

10. עלות המלאי תכלול את כל עלויות הרכישה, עלויות ההמרה ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים.

עלויות רכישה

11. עלויות הרכישה של מלאי כוללות את מחיר הרכישה, מסים על יבוא ומסים אחרים (מלבד אלה שניתנים להשבה על ידי הישות לאחר מכן מרשויות המס), וכן עלויות הובלה, עלויות טיפול ועלויות אחרות, שניתן לייחס במישרין לרכישת מוצרים מוגמרים, חומרים ושירותים. הנחות מסחריות, הוזלות (rebates) ופריטים דומים אחרים מנוכים בקביעת עלויות הרכישה.

עלויות המרה

12. עלויות ההמרה של מלאי כוללות עלויות המתייחסות במישרין ליחידות הייצור, כמו עבודה ישירה (direct labour). הן כוללות גם הקצאה שיטתית של עלויות תקורה קבועות ומשתנות בייצור (production overheads) המתהוות בהמרת חומרים למוצרים מוגמרים. עלויות תקורה קבועות בייצור הן אותן עלויות ייצור

עקיפות שנשארות קבועות יחסית ללא קשר להיקף הייצור, כמו פחת ואחזקה בגין בניינים, ציוד ונכסי זכות שימוש של המפעל המשמשים בתהליך הייצור, ועלות ניהול ואדמיניסטרציה של המפעל. עלויות תקורה משתנות בייצור הן אותן עלויות ייצור עקיפות שמשתנות באופן ישיר, או באופן ישיר בקירוב, ביחס להיקף הייצור, כמו חומרים עקיפים או עבודה עקיפה.

13. ההקצאה של עלויות תקורה קבועות בייצור לעלויות ההמרה מבוססת על קיבולת נורמלית (normal capacity) של מתקני הייצור. קיבולת נורמלית היא הייצור שצפוי להיות מושג בממוצע במשך מספר תקופות או עונות בנסיבות נורמליות, תוך הבאה בחשבון של אובדן קיבולת כתוצאה מפעילויות אחזקה מתוכננות. ניתן להשתמש ברמת הייצור בפועל אם היא מהווה קירוב לקיבולת הנורמלית. סכום עלויות התקורה הקבועות, המוקצה לכל אחת מיחידות הייצור, אינו מוגדל כתוצאה מייצור נמוך או השבתת מפעל. עלויות תקורה שלא הוקצו מוכרות כהוצאה בתקופה שבה הן התהוו. בתקופות של ייצור גבוה באופן חריג, סכום עלויות התקורה הקבועות, המוקצה לכל אחת מיחידות הייצור, מוקטן כך שהמלאי לא יימדד בערך הגבוה מהעלות. עלויות תקורה משתנות בייצור מוקצות לכל אחת מיחידות הייצור על בסיס השימוש בפועל במתקני הייצור.

14. יתכן ובתהליך הייצור מייצרים יותר ממוצר אחד בו-זמנית. זה המקרה, לדוגמה, כאשר מיוצרים מוצרים משותפים או כאשר יש מוצר עיקרי ומוצר לוואי. כאשר עלויות ההמרה של כל אחד מהמוצרים אינן ניתנות לזיהוי בנפרד, הן מוקצות בין המוצרים על בסיס הגיוני ועקבי. ההקצאה יכולה להיות מבוססת, לדוגמה, על ערכי מכירה יחסיים של כל אחד מהמוצרים בשלב תהליך הייצור, כאשר המוצרים הופכים ניתנים לזיהוי בנפרד, או בעת השלמת הייצור. רוב מוצרי הלוואי, מטבעם, אינם מהותיים. כאשר זהו המקרה הם נמדדים, לעיתים קרובות, בשווי מימוש נטו ושווי זה מופחת מהעלות של המוצר העיקרי. כתוצאה מכך, הערך בספרים של המוצר העיקרי אינו שונה באופן מהותי מעלותו.

עלויות אחרות

15. עלויות אחרות נכללות בעלות המלאי רק במידה שבה הן התהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים. לדוגמה, ייתכן שמתאים לכלול בעלות המלאי עלויות תקורה, שאינן עלויות ייצור או את העלויות של עיצוב מוצרים עבור לקוחות מסוימים.

16. דוגמאות לעלויות שאינן נכללות בעלות המלאי ומוכרות כהוצאות בתקופה שבה הן התהוו הן :

- (א) סכומים חריגים של עלויות חומרים, עבודה או עלויות ייצור אחרות שבזבזו ;
- (ב) עלויות אחסון, אלא אם עלויות אלה נחוצות לתהליך הייצור לפני שלב ייצור נוסף ;
- (ג) עלויות תקורה מנהלתיות שאינן תורמות להבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים ; וכן
- (ד) עלויות מכירה.
17. תקן חשבונאות בינלאומי 23 עלויות אשראי מזהה נסיבות מוגבלות שבהן עלויות אשראי נכללות בעלות המלאי.
18. ישות יכולה לרכוש מלאי בתנאי סילוק נדחים. כאשר ההסדר בפועל כולל מרכיב מימון, אותו מרכיב, לדוגמה הפרש בין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום ששולם, מוכר כהוצאת ריבית במשך תקופת המימון.
19. [בוטל]

עלות תוצרת חקלאית הנאספת מנכסים ביולוגיים

20. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 41 חקלאות, מלאי המורכב מתוצרת חקלאית, שישות אספה מנכסיה הביולוגיים, נמדד בעת הכרה לראשונה בשוויו ההוגן בניכוי עלויות למכירה בנקודת האסיף. זוהי עלות המלאי באותו מועד לצורך יישום תקן זה.

שיטות למדידת העלות

21. לצורכי נוחות, ניתן להשתמש בשיטות למדידת עלות המלאי, כמו שיטת העלות התקנית (standard cost method) או השיטה הקמעונית (retail method), בתנאי שהתוצאות מהוות קירוב לעלות. עלויות תקניות מביאות בחשבון רמות נורמליות של חומרים, חומרי עזר, עבודה, יעילות וניצול הקיבולת. יש לבחון אותן באופן סדיר ויש לעדכן אותן, לפי הצורך, לאור התנאים הנוכחיים.
22. בשיטה הקמעונית משתמשים, לעיתים קרובות, בתעשייה הקמעונית למדידת מלאי של מספר גדול של פריטים המתחלפים באופן מהיר, עם מרווחים דומים שעבורם אין זה מעשי להשתמש בשיטות קביעת עלות אחרות. עלות המלאי נקבעת באמצעות הפחתת ערך המכירה של המלאי בשיעור רווח גולמי מתאים.

בשיעור הרווח הגולמי שנעשה בו שימוש מובא בחשבון מלאי שמחיר המכירה שלו ירד (marked down) מתחת למחיר המכירה המקורי שלו. לעיתים קרובות, נעשה שימוש בשיעור ממוצע לגבי כל אחת מהמחלקות הקמעוניות.

נוסחאות עלות

23. יש לקבוע את עלות המלאי של פריטים, שאינם בני-החלפה (not ordinarily interchangeable) ושל סחורות או שירותים שיוצרו והופרדו לצורך פרויקטים ספציפיים, על ידי זיהוי ספציפי של העלויות האינדיבידואליות שלהם.

24. זיהוי ספציפי של עלות משמעו שעלויות ספציפיות מיוחסות לפריטי מלאי שזוהו. זהו הטיפול המתאים לגבי פריטים שמופרדים לצורך פרויקט ספציפי, ללא קשר, אם הם נרכשו או נוצרו. אולם, זיהוי ספציפי של עלויות אינו מתאים כאשר יש מספר גדול של פריטי מלאי שהם בני-החלפה. בנסיבות כאלה, ניתן היה להשתמש בשיטה של בחירת אותם פריטים שיישארו במלאי על מנת להשיג השפעות שנקבעו מראש על רווח או הפסד.

25. יש לקבוע את עלות המלאי, מלבד מלאי המטופל בהתאם לסעיף 23, תוך שימוש בנוסחת נכנס-ראשון, יוצא-ראשון (FIFO) או בנוסחת ממוצע משוקלל של העלות. ישות תשתמש באותה נוסחת עלות לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים בישות. לגבי מלאי בעל אופי או שימוש שונים, ניתן להצדיק שימוש בנוסחאות עלות שונות.

26. לדוגמה, למלאי המשמש במגזר פעילות אחד יכול להיות שימוש שונה לישות, מזה של אותו סוג של מלאי המשמש במגזר פעילות אחר. אולם, שוני במיקום גיאוגרפי של סוגי מלאי (או שוני בחוקי המס הרלוונטיים), כשלעצמו, אינו מספיק כדי להצדיק את השימוש בנוסחאות עלות שונות.

27. נוסחת נכנס-ראשון יוצא-ראשון (FIFO) מניחה כי פריטי מלאי שנרכשו או שנוצרו ראשוניים גם נמכרים ראשוניים, וכתוצאה מכך הפריטים שנותרים במלאי בתום התקופה הם אלה שנרכשו או שנוצרו אחרונים. לפי נוסחת ממוצע משוקלל של עלות, העלות של כל אחד מהפריטים נקבעת לפי הממוצע המשוקלל של עלות פריטים דומים בתחילת תקופה ועלות פריטים דומים שנרכשו או שנוצרו במהלך התקופה. ניתן לחשב את הממוצע על בסיס תקופתי, או כאשר מתקבל כל משלוח, תלוי בנסיבות של הישות.

שווי מימוש נטו

28. יתכן ולא ניתן יהיה להשיב את עלות המלאי אם המלאי ניזוק, אם הוא התיישן, במלואו או בחלקו, או אם מחיר המכירה שלו ירד. יתכן גם שלא ניתן יהיה להשיב את עלות המלאי אם אומדן עלויות ההשלמה גדל או אם אומדן העלויות שיתהוו על מנת לבצע את המכירה גדל. הורדת ערך של מלאי מתחת לעלות לשווי מימוש נטו עקבית עם הגישה לפיה נכסים לא יוצגו בסכומים הגבוהים מהסכומים החזויים להתקבל ממימושם או משימוש בהם.

29. הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו נעשית, בדרך כלל, לגבי כל פריט בפני עצמו. אולם, בנסיבות אחדות יכול להיות מתאים לקבץ פריטים דומים או קשורים. זה יכול להיות המקרה כאשר פריטי מלאי המתייחסים לאותו קו ייצור שמשמשים למטרות דומות או לאותם משתמשים סופיים, מיוצרים ומשווקים באותו אזור גיאוגרפי, ולא ניתן באופן מעשי להעריכם בנפרד מפריטים אחרים באותו קו ייצור. אין זה מתאים להוריד ערך מלאי על בסיס סיווג מלאי, לדוגמה, מוצרים מוגמרים, או כל סוגי המלאי במגזר פעילות מסוים.

30. אומדנים של שווי מימוש נטו מבוססים על הראיה המהימנה ביותר, שניתנת להשגה בעת ביצוע האומדנים, של הסכום שבו המלאי חוזי להיות ממומש. אומדנים אלה מביאים בחשבון תנודות של מחיר או של עלות, הקשורות במישרין לאירועים המתרחשים לאחר תום התקופה, במידה שבה אירועים כאלה מאששים את התנאים ששררו בתום התקופה.

31. אומדנים של שווי מימוש נטו מביאים בחשבון גם את המטרה שעבורה המלאי מוחזק. לדוגמה, שווי המימוש נטו של כמות המלאי, שמוחזקת כדי לקיים חוזי מכירות איתנים או חוזי שירות איתנים, מבוסס על מחיר החוזה. אם חוזי המכירות הם לכמות הנמוכה מכמות המלאי המוחזקת, שווי המימוש נטו של העודף מבוסס על מחירי המכירה הכלליים. הפרשות יכולות להיווצר כתוצאה מחוזי מכירות איתנים לכמות הגבוהה מכמות המלאי המוחזקת או מכמויות מלאי הכלולות בחוזי רכישה איתנים. הפרשות כאלה מטופלות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים.

32. חומרים וחומרי עזר אחרים, המוחזקים לשימוש בייצור מלאי, אינם מופחתים, אם המוצרים המוגמרים שבהם הם יכללו חזויים להימכר בסכום העלות או בסכום הגבוה מהעלות. אולם, כאשר ירידה במחיר החומרים שבמלאי יכולה להצביע על כך שעלות המוצרים המוגמרים עולה על שווי המימוש נטו, מבוצעת הורדת ערך של החומרים לשווי מימוש נטו. בנסיבות כאלה, עלות שחלף

החומרים יכולה להיות המידה הטובה ביותר הניתנת להשגה של שווי המימוש נטו של החומרים.

33. בחינה מחדש של שווי מימוש נטו מבוצעת בכל תקופה עוקבת. כאשר הנסיבות, שגרמו קודם לכן להורדת ערך מלאי מתחת לעלות, אינן קיימות עוד או כאשר קיימת ראייה ברורה לעלייה בשווי מימוש נטו כתוצאה משינוי בנסיבות כלכליות, סכום הורדת הערך מבוטל (משמע, הביטול מוגבל לסכום של הורדת הערך המקורית) כך שהערך בספרים החדש הוא הנמוך מבין העלות לבין שווי המימוש נטו המעודכן. זה מתרחש, לדוגמה, כאשר פריט מלאי, שמוצג בשווי מימוש נטו, משום שמחיר המכירה שלו ירד, עדיין נשאר במלאי בתקופה עוקבת ומחיר המכירה שלו עלה.

הכרה כהוצאה

34. כאשר מלאי נמכר, הערך בספרים של מלאי זה יוכר כהוצאה בתקופה שבה הוכרו ההכנסות המתייחסות. הסכום של הורדת ערך כלשהי של מלאי לשווי מימוש נטו וכל ההפסדים בגין מלאי יוכרו כהוצאה בתקופה שבה הורדת הערך או ההפסד התרחשו. סכום הביטול של הורדת ערך כלשהי של מלאי, הנובע מעלייה בשווי מימוש נטו, יוכר כהפחתת סכומי המלאי שמוכרים כהוצאה בתקופה שבה הביטול מתרחש.

35. ניתן להקצות סוגי מלאי אחדים לחשבונות של נכסים אחרים, לדוגמה, מלאי המשמש כרכיב של רכוש קבוע בהקמה עצמית. מלאי, שהוקצה לנכס אחר באופן זה, מוכר כהוצאה על פני אורך החיים השימושיים של אותו נכס.

גילוי

36. יש לתת גילוי לפרטים הבאים בדוחות הכספיים:

(א) המדיניות החשבונאית שאומצה למדידת מלאי, כולל נוסחת העלות שנעשה בה שימוש;

(ב) סך כל הערך בספרים של מלאי והערך בספרים לפי הסיווגים המתאימים לישות;

(ג) הערך בספרים של מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה;

(ד) סכום המלאי שהוכר כהוצאה במהלך התקופה;

(ה) סכום הורדת ערך מלאי שהוכרה כהוצאה בתקופה לפי סעיף 34;

(ו) סכום ביטול כלשהו של הורדת ערך כלשהי, שהוכר כהפחתת הסכום של מלאי, שהוכר כהוצאה בתקופה לפי סעיף 34;

(ז) הנסיבות או האירועים שהובילו לביטול הורדת ערך של מלאי לפי סעיף 34; וכן

(ח) הערך בספרים של מלאי ששועבד כבטוחה להתחייבויות.

37. מידע לגבי הערכים בספרים המוחזקים בסיווגים שונים של מלאי והיקף השינויים בנכסים אלה שימושי למשתמשים בדוחות הכספיים. סיווגים נפוצים של מלאי הם סחורה (merchandise), חומרי עזר לייצור, חומרים, עבודה בתהליך ומוצרים מוגמרים.

38. סכום המלאי שמוכר כהוצאה במהלך התקופה, המכונה לעיתים קרובות כעלות המכר, מורכב מאותן עלויות שנכללו קודם לכן במדידת המלאי שכעת נמכר ומעלויות תקורה בייצור שלא הוקצו ומסכומים חריגים של עלויות ייצור מלאי. הנסיבות של הישות עשויות גם להצדיק הכללת סכומים אחרים, כמו עלויות הפצה.

39. ישויות מסוימות מאמצות צורת הצגה של רווח או הפסד, לפיה עלות המלאי שהוכרה כהוצאה במהלך התקופה אינה מוצגת בנפרד. בהתאם לצורת הצגה זו, ישות מציגה ניתוח הוצאות תוך שימוש בסיווג, המבוסס על מהות ההוצאות. במקרה זה, הישות נותנת גילוי לעלויות שהוכרו כהוצאות לגבי חומרי גלם וחומרים אחרים שנצרכו, עלויות עבודה ועלויות אחרות ביחד עם סכום השינוי נטו במלאי במהלך התקופה.

מועד תחילה

40. ישות תיישם תקן זה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2005 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת תקן זה לתקופה המתחילה לפני 1 בינואר 2005, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

40.א. [בוטל]

40.ב. [בוטל]

40ג. תקן דיווח כספי בינלאומי 13, שפורסם במאי 2011, תיקן את ההגדרה של שווי הוגן בסעיף 6 ותיקן את סעיף 7. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 13.

40ד. [בוטל]

40ה. תקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות, שפורסם במאי 2014, תיקן את סעיפים 2, 8, 29 ו-37 וביטל את סעיף 19. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 15.

40ו. תקן דיווח כספי בינלאומי 9, כפי שפורסם ביולי 2014, תיקן את סעיף 2 וביטל את סעיפים 40א, 40ב ו-40ד. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 9.

40ז. תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות, שפורסם בינואר 2016, תיקן את סעיף 12. ישות תיישם תיקון זה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 16.

ביטול פרסומים אחרים

41. תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 2 מלאי (שעודכן בשנת 1993).

42. תקן זה מחליף את פרשנות מספר 1 של הוועדה המתמדת לפרשנויות (SIC 1) עקביות - נסחאות עלות שונות למלאי.