

תקן חשבונאות בינלאומי 24 גילויים בהקשר לצד קשור

International Accounting Standard 24 Related Party Disclosures

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

תקן חשבונאות בינלאומי 24 והמסמכים הנלווים אליו 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

	תקן חשבונאות בינלאומי 24
	גילויים בהקשר לצד קשור
1	מטרת התקן
2	תחולה
5	תכלית הגילויים בהקשר לצד קשור
9	הגדרות
13	גילויים
13	כל הישויות
25	ישויות הקשורות לממשלה
28	מועד תחילה והוראות מעבר
29	ביטול תקן חשבונאות בינלאומי 24 (2003)
	נספח:
	תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 מגזרי פעילות* [†]
	אישור על ידי הוועדה הבינלאומית של תקן חשבונאות
	בינלאומי 24 שפורסם בנובמבר 2009*
	דוגמאות להמחשה*
	טבלת התאמה*
	בסיס למסקנות*
	נספח לבסיס למסקנות:
	תיקון לבסיס למסקנות של תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות
	עובד*
	דעה מנוגדת*

* לא תורגם לעברית

[†] התיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 שנכללו בנספח זה בעת פרסום התקן שולבו בתקן דיווח כספי בינלאומי 8.

תקן חשבונאות בינלאומי 24 גילויים בהקשר לצד קשור

תקן חשבונאות בינלאומי 24 גילויים בהקשר לצד קשור (IAS 24) מפורט בסעיפים 1–29 ובנספח. כל הסעיפים בתקן מחייבים באותה מידה, אך נשמרה תבנית התקן, כפי שהייתה בעת שאומץ על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים. יש לקרוא את תקן חשבונאות בינלאומי 24 בהקשר למטרת התקן ולבסיס למסקנות, להקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים ולמסגרת המושגית לדיווח כספי. תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות מספק בסיס לבחירת וליישום של מדיניות חשבונאית בהיעדר הנחיות מפורשות.

מטרת התקן

1. מטרת תקן זה היא להבטיח כי דוחות כספיים של ישות מכילים את הגילויים הנחוצים כדי להפנות את תשומת הלב לאפשרות כי ייתכן שמצבה הכספי והרווח או הפסד שלה הושפעו מקיומם של צדדים קשורים ומעסקאות עם צדדים כאלה ומיתרות שלהם שטרם נפרעו, כולל התקשרויות.

תחולה

2. תקן זה ייושם לצורך:
- (א) זיהוי יחסי צד קשור ועסקאות צד קשור;
 - (ב) זיהוי יתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, בין ישות לבין הצדדים הקשורים שלה;
 - (ג) זיהוי הנסיבות שבהן נדרש גילוי לפריטים ב-(א) וב-(ב); וכן
 - (ד) קביעת הגילויים שיינתנו לגבי פריטים אלה.
3. תקן זה דורש גילוי ליחסי צד קשור, לעסקאות צד קשור וליתרות צד קשור שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, בדוחות הכספיים המאוחדים והנפרדים של חברה אם או של משקיעים בעלי שליטה משותפת בישות מושקעת או בעלי השפעה מהותית על ישות מושקעת, המוצגים בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 דוחות כספיים מאוחדים או לתקן חשבונאות בינלאומי 27 דוחות כספיים נפרדים. תקן זה חל גם על דוחות כספיים אינדיווידואליים.
4. בדוחות כספיים של ישות ניתן גילוי לעסקאות צד קשור וליתרות צד קשור שטרם נפרעו עם ישויות אחרות בקבוצה. עסקאות צד קשור תוך-

קבוצתיות ויתרות צד קשור תוך-קבוצתיות שטרם נפרעו מבוטלות, למעט אלה בין ישות השקעה לבין החברות הבנות שלה הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, בעת הכנת הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.

תכלית הגילויים בהקשר לצד קשור

5. יחסי צד קשור הם מאפיין רגיל של מסחר ושל עסקים. לדוגמה, לעיתים קרובות, ישויות מנהלות חלקים מפעילויותיהן באמצעות חברות בנות, עסקאות משותפות וחברות כלולות. בנסיבות אלה, לישות יש את היכולת להשפיע על המדיניות הפיננסית והתפעולית של הישות המושקעת באמצעות קיומה של שליטה, של שליטה משותפת או השפעה מהותית.
6. ליחסי צד קשור יכולה להיות השפעה על הרווח או הפסד ועל המצב הכספי של ישות. צדדים קשורים עשויים להתקשר בעסקאות אשר צדדים לא קשורים לא היו מתקשרים בהן. לדוגמה, ישות אשר מוכרת סחורות לחברה האם שלה לפי עלות, עשויה שלא למכור בתנאים אלה ללקוח אחר. כמו כן, עסקאות בין צדדים קשורים עשויות שלא להתבצע באותם הסכומים כמו בין צדדים לא קשורים.
7. הרווח או הפסד והמצב הכספי של ישות עשויים להיות מושפעים מיחסי צד קשור, גם אם עסקאות צד קשור אינן מתרחשות. עצם הקיום של יחסי הצד הקשור עשוי להיות מספיק כדי להשפיע על העסקאות של הישות עם צדדים אחרים. לדוגמה, חברה בת עשויה להפסיק את יחסיה עם שותף מסחרי בעת רכישה על ידי החברה האם של חברה אחות העוסקת בפעילות זהה לזו של השותף המסחרי לשעבר. לחלופין, צד אחד עשוי להימנע מלפעול בשל ההשפעה המהותית של אחר – לדוגמה, חברה בת עשויה לקבל הנחיה מהחברה האם שלה שלא לעסוק במחקר ופיתוח.
8. בשל סיבות אלה, ידיעה על עסקאות, על יתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, ועל יחסים של ישות עם צדדים קשורים, עשויה להשפיע על הערכות של משתמשים בדוחות כספיים לגבי פעולותיה, כולל הערכות של הסיכונים ושל ההזדמנויות שהישות ניצבת בפניהם.

הגדרות

9. המונחים הבאים משמשים בתקן זה במשמעות המפורטת להלן:

צד קשור (related party) הוא אדם או ישות אשר קשורים לישות אשר מכינה את דוחותיה הכספיים (בתקן זה ישות זו מכונה "הישות המדווחת").

(א) אדם או בן משפחה קרוב של אדם זה קשורים לישות המדווחת אם אותו אדם הוא:

- (i) בעל שליטה או שליטה משותפת בישות המדווחת;
- (ii) בעל השפעה מהותית על הישות המדווחת; או
- (iii) אחד מאנשי המפתח בהנהלה של הישות המדווחת או של חברה אם של הישות המדווחת;

(ב) ישות קשורה לישות המדווחת אם מתקיים תנאי כלשהו מהבאים:

(i) הישות והישות המדווחת חברות באותה קבוצה (המשמעות היא שכל חברה אם, חברה בת וחברה אחות קשורות לאחרות).

(ii) ישות אחת היא חברה כלולה או עסקה משותפת של הישות האחרת (או חברה כלולה או עסקה משותפת של חברה בקבוצה שבה חברה הישות האחרת).

(iii) שתי הישויות הן עסקאות משותפות של אותו צד שלישי.

(iv) ישות אחת היא עסקה משותפת של ישות שלישית והישות האחרת היא חברה כלולה של הישות השלישית.

(v) הישות היא תוכנית הטבה לאחר סיום העסקה לטובתם של עובדי הישות המדווחת או של עובדי ישות קשורה לישות המדווחת. אם הישות המדווחת היא בעצמה תוכנית כזו, המעסיקים המממנים קשורים גם הם לישות המדווחת.

(vi) הישות נשלטת או נשלטת במשותף על ידי אדם שזוהה ב-(א).

(vii) אדם שזוהה ב-(א)(i) הוא בעל השפעה מהותית על הישות או שהוא איש מפתח בהנהלה של הישות (או של חברה אם של הישות).

(viii) הישות או ישות אחרת שהיא חברה בקבוצה של הישות מספקת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה לישות המדווחת או לחברה האם של הישות המדווחת.

עסקת צד קשור (*related party transaction*) היא העברה של משאבים, של שירותים או של מחויבויות בין הישות המדווחת לבין צד קשור, ללא קשר אם בוצע חיוב עבור כך.

בני משפחה קרובים של אדם (close members of the family of a person) הם בני משפחה כאלה, אשר ניתן לצפות מהם להשפיע על אדם זה או להיות מושפעים על ידו בעסקיהם עם הישות וכוללים:

(א) את ילדיו של האדם ואת בן זוגו (spouse or domestic partner);

(ב) את ילדי בן זוגו של האדם; וכן

(ג) אנשים התלויים כלכלית באדם או בבן זוגו של האדם.

תגמול (compensation) כולל את כל הטבות העובד (כמוגדר בתקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד) כולל הטבות עובד שתקן דיווח כספי בינלאומי 2 תשלום מבוסס מניות חל עליהן. הטבות עובד הן כל צורות התמורה ששולמה, שעומדת לתשלום או שמסופקת על ידי הישות או בעבור הישות, בתמורה לשירותים הניתנים לישות. הוא כולל גם תמורה כזו ששולמה בעבור חברה אם של הישות בקשר לישות. תגמול כולל:

(א) הטבות עובד לטווח קצר, כגון שכר עבודה, משכורות ותשלומים לביטוח לאומי, חופשה שנתית בתשלום וימי מחלה בתשלום, שיתוף ברווחים ותשלום מענקים (אם הם עומדים לתשלום בתוך שנים-עשר חודשים מסוף התקופה) והטבות לא כספיות (כגון טיפול רפואי, דיור, רכבים וסחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד) לעובדים קיימים;

(ב) הטבות לאחר סיום העסקה, כגון פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר סיום העסקה וטיפול רפואי לאחר סיום העסקה;

(ג) הטבות עובד אחרות לטווח ארוך, כולל חופשה בגין ותק או חופשת שבתון, מענקי יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בגין אובדן כושר עבודה לטווח ארוך, וכן, אם הם אינם עומדים לתשלום במלואם בתוך שנים-עשר חודשים לאחר סוף התקופה, שיתוף ברווחים, תשלום מענקים ותגמול נדחה;

(ד) הטבות בגין פיטורין; וכן

(ה) תשלום מבוסס מניות.

אנשי מפתח בהנהלה (key management personnel) הם האנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות הישות, להכוונתן ולשליטה בהן, במישרין או בעקיפין, כולל דירקטור כלשהו (ביצועי או לא ביצועי (executive or non-executive)) של ישות זו.

ממשלה (government) מתייחסת לממשלה, למוסדות ממשלתיים ולגופים דומים, הן מקומיים, הן לאומיים והן בינלאומיים.

ישות הקשורה לממשלה (government-related entity) היא ישות אשר נשלטת, נשלטת במשותף או מושפעת מהותית על ידי הממשלה.

המונחים "שליטה" ו"ישות השקעה", "שליטה משותפת" ו"השפעה מהותית" מוגדרים בתקן דיווח כספי בינלאומי 10, בתקן דיווח כספי בינלאומי 11 הסדרים משותפים ובתקן חשבונאות בינלאומי 28 השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות, בהתאמה, ומשמשים בתקן זה במשמעות המפורטת באותם תקני דיווח כספי בינלאומיים.

10. בבחינת כל אחד מיחסי הצד הקשור האפשריים, תשומת הלב מופנית למהות היחסים ולא רק לצורה המשפטית.

11. לעניין תקן זה, הצדדים הבאים אינם צדדים קשורים:

(א) שתי ישויות, רק מאחר שיש להן דירקטור משותף או איש מפתח בהנהלה משותף או מאחר שלאיש מפתח בהנהלה של ישות אחת יש השפעה מהותית על הישות האחרת.

(ב) שני שותפים בעסקה משותפת, רק מאחר שהם חולקים שליטה משותפת בעסקה משותפת.

(ג) (i) נותני אשראי,

(ii) איגודים מסחריים,

(iii) נותני שירותים ציבוריים, וכן

(iv) מחלקות ממשלתיות וסוכנויות ממשלתיות אשר אינן שולטות בישות המדווחת, שולטות במשותף בה או בעלות השפעה מהותית עליה,

רק בשל אופי עסקיהם הרגילים עם ישות (אף על פי שהם עשויים להשפיע על חופש הפעולה של ישות או להשתתף בתהליך קבלת ההחלטות שלה).

(ד) לקוח, ספק, זכייין, מפיץ או סוכן כללי עימם ישות מבצעת עסקאות בנפח עסקים משמעותי, רק בשל התלות הכלכלית הנובעת מכך.

12. בהגדרה של צד קשור, חברה כלולה כוללת חברות בנות של החברה הכלולה ועסקה משותפת כוללת חברות בנות של העסקה המשותפת. לפיכך, לדוגמה, חברה בת של חברה כלולה והמשקיע שיש לו השפעה מהותית על החברה הכלולה קשורים זו לזה.

גילויים

כל הישויות

13. יינתן גילוי ליחסים בין חברה אם לבין החברות הבנות שלה, ללא קשר אם היו עסקאות ביניהן. ישות תיתן גילוי לשם של החברה האם שלה ולשם של הצד הסופי השולט, אם הוא שונה. אם גם החברה האם של הישות וגם הצד הסופי השולט אינם מפיקים דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לשימוש הציבור, יינתן גם גילוי לשם של החברה האם הבכירה ביותר הבאה אשר מפיקה דוחות כספיים כאמור.
14. כדי לאפשר למשתמשים בדוחות כספיים לגבש דעה לגבי ההשפעות של יחסי צד קשור על ישות, ראוי לגלות את יחסי הצד הקשור כאשר קיימת שליטה, ללא קשר אם היו עסקאות בין הצדדים הקשורים.
15. הדרישה לתת גילוי ליחסי צד קשור בין חברה אם לבין החברות הבנות שלה היא נוסף על דרישות הגילוי בתקן חשבונאות בינלאומי 27 ובתקן דיווח כספי בינלאומי 12 גילוי של זכויות בישויות אחרות.
16. סעיף 13 מתייחס לחברה האם הבכירה ביותר הבאה. זו החברה האם הראשונה בקבוצה מעל החברה האם הישירה, אשר מפיקה דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לשימוש הציבור.
17. ישות תיתן גילוי לסך הכול התגמול לאנשי מפתח בהנהלה ולגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות:
- (א) הטבות עובד לטווח קצר ;
 - (ב) הטבות לאחר העסקה ;
 - (ג) הטבות אחרות לטווח ארוך ;
 - (ד) הטבות בגין פיטורין; וכן
 - (ה) תשלום מבוסס מניות.
- 17א. אם ישות מקבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישות אחרות ("הישות המנהלת"), הישות אינה נדרשת ליישם את הדרישות בסעיף 17 לתגמול לעובדיה או לדירקטורים שלה ששולם או שעומד לתשלום על ידי הישות המנהלת.
18. אם לישות היו עסקאות צד קשור במהלך התקופות הכלולות בדוחות הכספיים, היא תיתן גילוי למהות של יחסי הצד הקשור כמו גם למידע לגבי אותן עסקאות ואותן יתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, הנחוץ למשתמשים להבנת ההשפעה הפוטנציאלית של היחסים על

הדוחות הכספיים. דרישות גילוי אלה הן נוסף על אלה בסעיף 17. לכל הפחות, הגילויים יכללו:

- (א) את סכום העסקאות;
- (ב) את סכום היתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, וכן:
- (i) את תנאיהן, כולל אם הן מובטחות, ואת המהות של התמורה שתינתן בעת הסילוק; וכן
- (ii) פרטים באשר לערבויות כלשהן שניתנו או שהתקבלו;
- (ג) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכום היתרות שטרם נפרעו; וכן
- (ד) את ההוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים של צדדים קשורים.
18. יינתן גילוי לסכומים שהתהוו לישות עבור הספקה של שירותים של אנשי מפתח בהנהלה, אשר מסופקים על ידי ישות מנהלת נפרדת.
19. הגילויים הנדרשים על ידי סעיף 18 יינתנו בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות:
- (א) החברה האם;
- (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה;
- (ג) חברות בנות;
- (ד) חברות כלולות;
- (ה) עסקאות משותפות שבהן הישות היא שותפה בעסקה משותפת;
- (ו) אנשי מפתח בהנהלה של הישות או של החברה האם שלה; וכן
- (ז) צדדים קשורים אחרים.
20. הסיווג של סכומים לשלם לצדדים קשורים ושל סכומים לקבל מצדדים קשורים בקטגוריות השונות כנדרש בסעיף 19 הוא הרחבה של דרישת הגילוי בתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים לגבי מידע שיש להציג בדוח על המצב הכספי או בביאורים. הקטגוריות מורחבות כדי לספק ניתוח מקיף יותר של יתרות צד קשור וחלות על עסקאות צד קשור.

21. להלן דוגמאות לעסקאות אשר ניתן להן גילוי אם הן עם צד קשור:
- (א) רכישות או מכירות של סחורות (גמורות או לא גמורות);
 - (ב) רכישות או מכירות של נדל"ן או של נכסים אחרים;
 - (ג) מתן שירותים או קבלת שירותים;
 - (ד) חכירות;
 - (ה) העברות של מחקר ופיתוח;
 - (ו) העברות לפי הסדרי רישוי;
 - (ז) העברות לפי הסדרי מימון (כולל הלוואות והשקעות הוניות במזומן או בעין (in kind));
 - (ח) מתן ערבויות או ביטחונות;
 - (ט) מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע¹ (שהוכרו ושלא הוכרו); וכן
 - (י) סילוק של התחייבויות בעבור הישות או על ידי הישות בעבור אותו צד קשור.
22. השתתפות של חברה אם או של חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, אשר חולקת סיכונים בין ישויות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים (ראה סעיף 42 לתקן חשבונאות בינלאומי 19 (כפי שתוקן בשנת 2011)).
23. גילויים לפיהם עסקאות צד קשור בוצעו בתנאים שווים ערך לאלה השוררים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.
24. ניתן לתת גילוי מצרפי לפריטים בעלי מהות דומה, למעט כאשר גילוי נפרד הוא נחוץ לצורך הבנת ההשפעות של עסקאות צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

ישויות הקשורות לממשלה

25. ישות מדווחת פטורה מדרישות הגילוי של סעיף 18 בהקשר לעסקאות צד קשור וליתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, עם:

¹ תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים מגדיר חוזי ביצוע כחוזים שבמסגרתם אף לא אחד מהצדדים ביצע חלק כלשהו ממחויבותו או שבמסגרתם המחויבות בוצעה על ידי הצדדים באופן חלקי במידה שווה.

(א) ממשלה שיש לה שליטה או שליטה משותפת בישות המדווחת או השפעה מהותית על הישות המדווחת; וכן

(ב) ישות אחרת שהיא צד קשור מאחר שלאותה ממשלה יש שליטה או שליטה משותפת הן בישות המדווחת והן בישות האחרת או השפעה מהותית הן על הישות המדווחת והן על הישות האחרת.

26. אם ישות מדווחת מיישמת את הפטור בסעיף 25, היא תיתן גילוי לפרטים הבאים לגבי העסקאות ולגבי היתרות הקשורות שטרם נפרעו, שסעיף 25 מתייחס אליהן:

(א) השם של הממשלה ומהות היחסים שלה עם הישות המדווחת (כלומר שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית);

(ב) המידע הבא בפירוט מספיק כדי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של הישות להבין את ההשפעה של עסקאות צד קשור על דוחותיה הכספיים:

(i) המהות והסכום של כל עסקה משמעותית בפני עצמה; וכן

(ii) לגבי עסקאות אחרות שהן משמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, נתונים איכותיים וכמותיים לגבי היקפן. סוגי העסקאות כוללים את אלה המפורטים בסעיף 21.

27. בעת הפעלת שיקול דעתה לקביעת רמת הפירוט של הגילוי בהתאם לדרישות בסעיף 26(ב), הישות המדווחת תביא בחשבון את קרבת היחסים עם הצד הקשור וגורמים אחרים הרלוונטיים לקביעת רמת המשמעותיות של העסקה, כגון אם העסקה:

(א) משמעותית מבחינת גודל;

(ב) בוצעה בתנאים שאינם תנאי שוק;

(ג) מחוץ לפעילויות העסקיות הרגילות היום-יומיות, כגון רכישה ומכירה של עסקים;

(ד) ניתן גילוי בגינה לרגולטורים או לרשויות פיקוח;

(ה) דווחה להנהלה הבכירה;

(ו) כפופה לאישור בעלי המניות.

מועד תחילה והוראות מעבר

28. ישות תיישם תקן זה למפרע לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2011 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר, על ידי יישום מלא של התקן או על ידי יישום הפטור החלקי בסעיפים 25–27 לגבי ישויות הקשורות לממשלה. אם ישות מיישמת תקן זה במלואו או את פטור חלקי זה לתקופה המתחילה לפני 1 בינואר 2011, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

28א. תקן דיווח כספי בינלאומי 10, תקן דיווח כספי בינלאומי 11 הסדרים משותפים ותקן דיווח כספי בינלאומי 12, שפורסמו במאי 2011, תיקנו את סעיפים 3, 9, 11(ב), 15, 19(ב) ו-1(ה) ו-25. ישות תיישם תיקונים אלה כאשר היא מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 10, את תקן דיווח כספי בינלאומי 11 ואת תקן דיווח כספי בינלאומי 12.

28ב. ישויות השקעה (תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 10, לתקן דיווח כספי בינלאומי 12 ולתקן חשבונאות בינלאומי 27), שפורסם באוקטובר 2012, תיקן את סעיפים 4 ו-9. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. יישום מוקדם יותר של ישויות השקעה מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה מוקדם יותר, היא תיישם גם את כל התיקונים הנכללים בישויות השקעה באותו מועד.

28ג. שיפורים שנתיים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מחזור 2010–2012, שפורסם בדצמבר 2013, תיקן את סעיף 9 והוסיף את סעיפים 17א ו-18א. ישות תיישם תיקון זה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2014 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, היא תיתן גילוי לעובדה זו.

28ד. [סעיף זה מתייחס לתיקונים שעדיין אינם בתוקף, ולכן אינו נכלל במהדורה זו].[§]

ביטול תקן חשבונאות בינלאומי 24 (2003)

29. תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 24 גילויים בהקשר לצד קשור (כפי שעודכן בשנת 2003).

[§] סעיף זה נוסף על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות כספיים (מועד תחילה 1 בינואר 2027).