

ההוראות החשבונאיות שטרם נכנסו לתוקף בדיווח הכספי ל-31 לדצמבר 2019

ניוזלטר לסיכום שנת 2019

להלן טבלה המרכזת מידע אודות תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שפורסמו נכון למועד פרסום הניוזלטר בתקנה החשבונאית הבינלאומית הרלוונטיים ללקוחותינו (הפרסומים) ושטרם נכנסו לתוקף נכון למועד זה. הטבלה כוללת תקציר של מהות השינוי, מועד הפרסום ומועד התחילה וקישורים לפרסומים רלוונטיים.

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ¹	מידע נוסף
תיקונים ל-IFRS 3	הגדרת עסק	אוקטובר 2018	התיקונים מבהירים האם עסקת רכישה מהווה רכישה עסק שהינה בתחולת IFRS 3 או רכישה נכס לרבות קבוצת נכסים שאינה בתחולה של IFRS 3, ושכפועל יוצא מכך נדרש ליישם לגביה טיפול חשבונאי אחר. במסגרת התיקונים התווסף מבחן חדש בהערכת קיומו של עסק "מבחן הריכוזיות". במידה ומבחן הריכוזיות מתקיים, הפעילות והנכסים שנרכשו אינם מהווים עסק שבתחולת IFRS 3. ניתן לבחור להיעזר במבחן בכל עסקת רכישה בנפרד.	1 בינואר 2020	ראה חוזר המחלקה המקצועית בניוזלטר לסיכום שנת 2018 - לחץ כאן . פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחץ כאן .
תיקונים ל-IAS 1 ול-IAS 8	הגדרת מהותיות	אוקטובר 2018	הותאמה הגדרת מהותיות להגדרה המופיעה במסגרת המושגית לדיווח כספי. בהתאם לתיקונים, מובהר כי מהותיות תלויה במהות או בהיקף של המידע ועל הישות להעריך האם מידע מסוים, בפני עצמו או בשילוב עם מידע אחר, הינו מהותי בהקשר של הדוחות הכספיים. ציון שגוי של מידע הינו מהותי אם חזוי באופן סביר כי הוא ישפיע על אופן קבלת ההחלטות של המשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים.	1 בינואר 2020	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחץ כאן .
תיקונים ל-IFRS 9, IAS 39 ו-IFRS 7	רפורמת ה-IBOR	אוקטובר 2019	התיקונים מתייחסים לחשבונאות גידור ומספקים מספר הקלות ודרישות גילוי לאור אי הוודאות הנובעת מרפורמת ה-IBOR (Interbank Offered Rates) של ה-Financial Stability Board.	1 בינואר 2020	לסיכום של ה-IASB בנושא - לחץ כאן

¹ מועדי התחילה הם ביחס לחברות המדווחות לפי שנים קלנדריות (כלומר, תקופות הדיווח שלהן מתחילות ביום 1 בינואר).

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ¹	מידע נוסף
IFRS 17	חוזי ביטוח	מאי 2017	IFRS 17 קובע מודל חדש ומקיף לטיפול החשבונאי בחוזי ביטוח, אשר יחליף את IFRS 4 חוזי ביטוח, שהתיר לחברות להמשיך ליישם את הטיפול החשבונאי בחוזי הביטוח לפי כללי החשבונאות המקומיים שלהן.	1 בינואר 2021	מאמר מניוזלטר לסיכום רבעון שני 2017 - לחץ כאן; חומר עזר של ה-IASB - לחץ כאן. פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - החלטה לפרסום הצעה לתיקון IFRS 17 (2018) - לחץ כאן פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - התיקונים הצפויים ב-IFRS 17 (2019) - לחץ כאן להצעה לתיקון IFRS 17 - לחץ כאן
תיקון ל-IAS 1	סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת	ינואר 2020	התיקון מבהיר ומשנה את הוראות סעיף 69(ד) ל-IAS 1 הדן במצבים בהם התחייבות מוצגת כהתחייבות שוטפת מאחר ולישות אין זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח. מטרת התיקון, להבהיר את הדרישות הקיימות לסיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת במאזן והוא דן בייחוד במצבים בהם קיימת אי וודאות באשר למועד יישוב ההתחייבות ובמצבים בהם ייתכן שההתחייבות תיושב בדרך של הנפקת הון.	1 בינואר 2022	

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ¹	מידע נוסף
תיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28	מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו	ספטמבר 2014	<p>נקבע כי בעת איבוד שליטה בחברה בת שאינה מהווה עסק על ידי מכירה או על ידי השקעה של חלק או של מלוא הזכויות בה לחברה כלולה או לעסקה משותפת, רווח או הפסד הנובע מהעסקה יוכר רק בגובה הזכויות של המשקיעים שאינם קשורים בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. אם השקעה שנותרה בחברת הבת לשעבר הופכת להיות השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, רווח או הפסד כתוצאה ממדידה מחדש של ההשקעה שנותרה יוכר רק בגובה הזכויות של המשקיעים הלא קשורים.</p> <p>בנוסף, נקבע כי בעת מכירה או השקעה של נכסים המהווים עסק, רווח או הפסד מהעסקה יוכר במלואו.</p>	טרם נקבע ²	<p>ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - לחץ כאן; חוזר רשת BDO - לחץ כאן.</p>

² בחודש דצמבר 2015 פורסם תיקון אשר דחה את מועד התחילה של התיקונים הללו למועד בלתי מוגדר. למידע נוסף בניוזלטר לסיכום שנת 2015 - לחץ כאן.