

ניוזלטר המחלקה המקצועית לסיכום רבעון שלישי 2023

כלל הפרסומים והעדכונים של רשת BDO לרבעון השלישי של שנת 2023

רשת BDO השיקה לאחרונה אתר חדש אשר מרכז בנוסף לפרסומים שונים של רשת BDO בתקינה החשבונאית הבינלאומית, חוזרים ופרסומים שונים אשר דנים וסוקרים את ההתפתחויות בתחום הדיווח התאגידי ודיווחי קיימות (דיווחי ESG).

לרשת BDO אתר אשר כולל פרסומים שונים בתקינה החשבונאית הבינלאומית, שאלות ותשובות, הדרכות מקוונות ומידע נוסף חדש ועדכני אודות תקני דיווח כספי בינלאומי קיימים, חדשים וצפויים. האתר מאפשר ללקוחותינו רמות שונות של התעדכנות בחדשות התקינה הבינלאומית ולפיכך רמות שונות של העמקה במורכבות התקינה הבינלאומית והכל בהתאם לצורכיהם.

האתר החדש של רשת BDO כולל בנוסף אפשרות לחיפוש של פרסומים, הדרכות, שאלות ותשובות לפי נושאים.

האתר של רשת BDO כולל גם את הפרסומים והחוזרים של המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO אשר סוקרת באופן שוטף גם את השינויים בתחום הדיווח התאגידי ודיווחי קיימות (דיווחי ESG). הפרסומים כוללים ניתוחי עומק וסקירות ממעוף הציפור של השינויים בתחום, של ההתקדמות של גופי התקינה הרגולטורים בפיתוח וביישום של תקני דיווח בנושא ESG, ואת השפעתן האפשרית על הדיווח.

להלן מידע אשר כולל הסברים וקישורים אודות כלל הפרסומים של רשת BDO אשר פורסמו במהלך הרבעון השלישי של שנת 2023 ועד למועד פרסום ניוזלטר זה, בחלוקה לסוגי הפרסום השונים.

בנוסף ניתן למצוא במאמר זה קישורים למכתבי התגובה של רשת BDO לטיטות השונות של ה- IASB ושל ה- IFRIC אשר הובאו לדיון בפניה במהלך תקופה זו.

המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל משתתפת מעת לעת בכתיבת הפרסומים השונים אשר מפורסמים על ידי רשת BDO.

לאתר החדש של רשת BDO לתקני דיווח כספי בינלאומי ודיווח תאגידי אשר כולל את כל הפרסומים של רשת BDO¹ - [לחצו כאן](#).

לחיפוש של ספרות מקצועית ולפרסומים שונים נוספים של רשת BDO לפי נושאים: [לחצו כאן](#).

לסיכום כלל הפרסומים והעדכונים של רשת BDO לשנת 2022: [לחצו כאן](#).

פרסומי רשת BDO בתקינה החשבונאית הבינלאומית

להפניה לכלל הפרסומים השונים, הספרות המקצועית, ההדרכות, השאלות והתשובות, הדוחות לדוגמה ומכתבי התגובה של רשת BDO בתקינה החשבונאית הבינלאומית יש ללחוץ באתר החדש של רשת BDO ([כאן](#)) על הלשונית ' IFRS Accounting Standards'.

Publications

ריכוז של כלל סוגי הפרסומים החיצוניים השונים של רשת BDO בתקינה החשבונאית הבינלאומית.

International Financial Reporting (IFR) Bulletins

חוזרי רשת BDO, אשר מתמקדים בהתפתחויות אחרונות בדיווח כספי בינלאומי. חוזרים אלה מתפרסמים לרוב כאשר מפורסמים תקני דיווח כספי בינלאומי חדש, פרשנות חדשה, הצעה לתקן או הצעה לפרשנות חדשה לתגובות הציבור.

IFRB 2023/09 Primary Financial Statements - Briefing on the Replacement to IAS 1

במהלך המחצית הראשונה של שנת 2024 צפויה ה- IASB לפרסם תקן חדש אשר יחליף את הוראות IAS 1 ויעסוק בהצגת דוחות כספיים. לאור השינויים המשמעותיים הצפויים עם פרסומו, הפרסום של רשת BDO סוקר את עיקרי השינויים הצפויים של התקן החדש. המחלקה המקצועית של משרדנו

¹ לאתר של רשת BDO לתקני דיווח כספי בינלאומי ניתן להיכנס גם דרך האתר הראשי של BDO Global 'Reporting' בלחיצה על 'Services', 'Audit & Assurance' ואז על 'IFRS and Corporate Reporting' <https://www.bdo.global/en-gb/home>

בישראל הייתה שותפה בכתיבת הפרסום. מידע נוסף אודות התקן החדש אשר צפוי להתפרסם הובא בפניכם גם במסגרת הפרק הראשון של ניוזלטר זה.

- IFRB 2023/08** **IASB issues amendments to IAS 21 - Lack of Exchangeability**
- ה- IASB פרסמה באוגוסט 2023 תיקון ל- IAS 21. כאמור בפרק השני של ניוזלטר זה, התיקון מתייחס למצב של קביעת שער חליפין כאשר מטבע אינו ניתן להחלפה (פיזית ו/או דיגיטלית) במטבע אחר. הפרסום של רשת BDO אשר סוקר את עיקרי ההשפעות האפשריות של התיקון.
- IFRB 2023/07** **30 June 2023 Period-end IFRS Accounting Standards Update**
- הפרסום 30 June 2023 Period-end IFRS Accounting Standards update נועד לפרסום פעילויות התקינה האחרונות של ה- IASB וה- IFRIC. הפרסום מסכם את הפרויקטים שמתנהלים ב- IASB נכון למחצית הראשונה של שנת 2023 ואת כל השינויים שחלו במהלך ששת החודשים הראשונים של השנה וזאת בהמשך לפרסום של רשת BDO, IFRB 2023/01, אשר סקר את כלל השינויים בתחום במהלך שנת 2022.
- הפרסום כולל סיכום של התקנים החדשים אשר יכנסו לתחולה בדוחות הכספיים של השנים הבאות, וכן את החלטות "סדר יום" שקיבל ה- IFRIC במהלך השנה האחרונה.
- כמו כן ניתן למצוא בפרסום התייחסות לכל הפרסומים של רשת BDO אשר עשויים לסייע בעת עריכת הדוחות הכספיים לרבעון השלישי של שנת 2023.
- IFRB 2023/06** **Implications of IFRS 17 for Non-insurers**
- IFRS 17 שינה באופן מהותי את הטיפול החשבונאי בחוזי ביטוח על ידי חברות ביטוח ומבטחי משנה (בישראל, הפיקוח על הביטוח ושוק ההון דחה את הכניסה לתוקף של התקן על ידי חברות הביטוח לשנת 2024). חברות שאינן עוסקות בתחום הביטוח עדיין עשויות להיות מושפעות מ- IFRS 17, ולהיכנס לתחולתו גם אם זה לא ברור למראית עין. החוזר של רשת BDO, אשר פורסם ביולי 2023, מספק מספר דוגמאות של יישום IFRS 17 לחברות שאינן חברות ביטוח בהקשר של מתן אחריות, מתן ערבות פיננסית, חוזי שרות בסכום קבוע וכדומה. למידע נוסף ראו גם את הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום הרבעון השני של שנת 2023 ([לחצו כאן](#)).
- IFRB 2023/05** **IASB issues Amendments to IAS 7 & IFRS 7 – Supplier Finance Arrangements**
- ה- IASB פרסמה במאי 2023 תיקון ל- IAS 7 ול- IFRS 7 - הסדרי מימון לספקים. התיקון נועד לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של הסדרים כאמור על התחייבויות הישות, תזרימי המזומנים שלה וחשיפתה לסיכון נזילות. למידע נוסף ראו גם הפרק השני של הניוזלטר לסיכום הרבעון השני של שנת 2023: [לחצו כאן](#).
- IFRB 2023/04** **IASB issues Amendments to IAS 12 – International Tax Reform – Pillar Two Model Rules**
- הפרסום זה סוקרת רשת BDO את השלכות התיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12 (IAS) מסים על ההכנסה לאור המלצות ה- OECD לחקיקת מס מינימלית גלובלית ואת הפרשנות של רשת BDO להשלכות השונות שעשויות לנבוע מהמלצות אלו. למידע נוסף ראו גם את הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום שנת 2022: [לחצו כאן](#), ואת הפרק השני של הניוזלטר לסיכום הרבעון השני של שנת 2023: [לחצו כאן](#).
- IFRB 2023/03** **IASB publishes Exposure Draft - Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments**
- הפרסום זה סוקרת רשת BDO את השלכות ההצעה של ה- IASB ממרץ 2023 לפרסום מספר תיקונים צרי היקף להוראות המדידה הסיוג והגילוי של מספר מכשירים פיננסיים (למידע נוסף ראו גם את הפרק השני של הניוזלטר לסיכום הרבעון הראשון של שנת 2023: [לחצו כאן](#)).

IFRB 2023/02 IASB publishes Exposure Draft International Tax Reform-Pillar Two Model Rules

בפרסום זה סוקרת רשת BDO את הצעה לתיקון מואץ וצר היקף להוראות IAS 12 - *International Tax Reform-Pillar Two Model Rules* אשר פורסמה בינואר השנה. הפרסום מלווה במספר דוגמאות ממחישות.

IFRB 2023/01 31 December 2022 Year-end IFRS Update

זהו הפרסום הראשון של רשת BDO לשנת 2023. בפרסום זה מסכמת רשת BDO ממעוף הציפור את כלל הפעילויות והפרויקטים השונים של ה- IASB ושל ה- IFRIC שהתנהלו במהלך שנת 2022, את התקנים החדשים אשר נכנסו לתחולה בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2022 ואשר יכנסו לתחולה בדוחות הכספיים של השנים הבאות וכן את החלטות "סדר יום" שקיבלה ה- IFRIC במהלך השנה האחרונה.

הפרסום מלווה בקישור רלוונטי של רשת BDO (חוזר, מאמר, ספר אלקטרוני או הדרכה אינטראקטיבית) אודות כל אחד מהתקנים, הפרויקטים והפעילויות הנסקרים שהתנהלו ב- IASB וב- IFRIC במהלך השנה החולפת.

Model IFRS Statements

דוחות כספיים לדוגמה של חברה ציבורית הערוכים בהתאם לתיקני דיווח כספי בינלאומיים.

H1 Illustrative IFRS Financial Statements (30 June 2023)

הדוחות לדוגמה לחציין הראשון של שנת 2023 של רשת BDO כוללים התייחסות לגילויים השונים הנדרשים בדיווח רבעוני בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים*. הדוחות כוללים התייחסות לתיקונים האחרונים בתקינה החשבונאית הבינלאומית ולהשלכות הנובעות מהחלטות הסדר היום האחרונות אשר התקבלו בוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי ואשר ניתן להם תוקף.

כמו כן, בפרסום ניתן למצוא התייחסות לגילוי הנדרש בהתאם לתיקון האחרון לתקן חשבונאות בינלאומי 12 *מסים על ההכנסה* (המלצות ה- OECD לחקיקת מס מינימלית גלובלית).

Interim IFRS Illustrative Financial Statements (March 2023)

הדוחות לדוגמה לרבעון הראשון של שנת 2023 של רשת BDO כוללים התייחסות לגילויים השונים הנדרשים בדיווח רבעוני בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים*. הדוחות כוללים התייחסות לתיקונים האחרונים בתקינה החשבונאית הבינלאומית ולהשלכות הנובעות מהחלטות הסדר היום האחרונות אשר התקבלו בוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי ואשר ניתן להם תוקף.

IFRS Illustrative Financial Statements (December 2022)

הדוחות לדוגמה של רשת BDO לשנת 2022 ערוכים בהתאם להוראות התקינה החשבונאית הבינלאומית. הדוחות כוללים התייחסות לתיקון ל- IAS 37 לעניין עלויות לקיום חוזה בחוזה מכביד ולתיקון ל- IAS 16 באשר לתקבולים אשר מתקבלים לפני השימוש המיועד לרכוש הקבוע. תיקונים אלו נכנסו לתוקף ב-1 לינואר 2022. בנוסף בדוחות ניתן למצוא התייחסות להוראות חשבונאיות נוספות אשר בדוחות הכספיים השנתיים ליום ה-31 לדצמבר 2022 עדיין אין להם תוקף חשבונאי מחייב.

IFRS Accounting Standards In Practice

בפרסומים אלה מובא מידע שימושי לגבי יישום היבטים מרכזיים של תקני IFRS, לרבות הנחיות לגבי ענפים מסוימים.

IFRS Accounting Standards In Practice - IFRS 16 2023/2024

הסדרה IFRS Accounting Standards In Practice כוללת ניתוח עומק של יישום כללי החשבונאות בתקינה החשבונאית הבינלאומית. כל ספר בסדרה כולל דוגמאות פרקטיות ותובנות מעשיות ביחס ליישום ההוראות החשבונאיות הרלוונטיות.

במהלך חודש אוקטובר 2023 פרסמה רשת BDO עדכון לשנים 2023-2024 לפרסום IFRS Accounting Standards In Practice אשר דן בהוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 16 *חכירות*. הפרסום, אשר נכתב בשיתוף פעולה עם המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל, כולל עשרות דוגמאות להמחשה ותרשימי זרימה.

כמו כן, במהלך חודש נובמבר 2022 פרסמה רשת BDO עדכונים לשנים 2022-2023 של רוב פרסומי הרשת שבסדרת *IFRS Accounting Standards In Practice*. המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל השתתפה גם בכתיבת עדכונים אלו. פרסומי הרשת שבסדרת *IFRS Accounting Standards In Practice*: [לחצו כאן](#).

IFRS Accounting Standards At a Glance

סקירה מתמצתת מ"מעוף הציפור" של כל תקן ופרשנות קיימים בתקינה הבינלאומית- מיועד לא רק לרואי חשבון!

IFRS At a Glance As at 31 December 2022

בדצמבר 2022 פרסמה רשת BDO גרסה מעודכנת של הפרסום IFRS At a Glance. הפרסום IFRS At a Glance סוקרת רשת BDO כל תקן ופרשנות קיימים "ממעוף הציפור" ומתמצתת אותם לעמוד אחד ובתקנים המורכבים, למספר בודד של עמודים. הפרסום, אשר עודכן בשיתוף המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל, כולל את כל השינויים והתיקונים שפורסמו נכון ל-31 בדצמבר 2022 והוא כולל בנוסף הפניות לדף השאלות והתשובות הרלוונטי של רשת BDO ([IFRS FAQs - Index](#)).

הפרסום מאפשר גם למי שאינו עוסק בתקינה הבינלאומית במרבית זמנו או מכיר את התקנים והפרשנויות במלואם להתוודע אל עיקרי התקינה הבינלאומית ולכן מיועד לא רק לרואי חשבון.

IFRS Accounting Standards Training

עשרות הדרכות מקוונות בתקינה החשבונאית הבינלאומית.

[באתר](#) של רשת BDO ניתן למצוא הדרכות אשר דנות בסוגיות מדידה, הצגה וגילוי שונות בתקינה החשבונאית הבינלאומית. ההדרכות כוללות סקירה של תקני דיווח כספי בינלאומי וכן מערכי שיעור קצרצרים אשר מתייחסים לסוגיות ולנושאים ספציפיים.

IFRS FAQs - Index

לרשת BDO דף של שאלות ותשובות בתקינה בינלאומית אשר מתעדכן מעת לעת ומאפשר חיפוש של כלל הפרסומים, ההדרכות, השאלות והתשובות של רשת BDO לפי נושאים.

האתר כולל בנוסף גם התייחסות להחלטות סדר יום (Agenda Decisions) אשר התקבלו בוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) ואשר לא עלתה כנגדן התנגדות על ידי המועצה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB).

בכל דף ניתן למצוא הפניה לספרות מקצועית ולפרסומים שונים נוספים של רשת BDO בנושא הרלוונטי.

לחיפוש של פרסומים, הדרכות, שאלות ותשובות לפי נושאים באתר החדש של רשת BDO: [לחצו כאן](#).

BDO Comment Letters - IFRS Accounting Standards

רשת BDO שולחת מכתבי תגובה על פרויקטים שונים של גופי התקינה הבינלאומיים, לרבות על טיוטות תקנים ועל ניירות דיון (Discussion Papers), כאשר היא סבורה כי הסוגיה משמעותית עבור הרשת.

September 2023	Request for Information: Post-implementation Review - IFRS 9 Financial Instruments: Impairment: <u>BDO comment letter</u>
July 2023	IASB ED 2023/2 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments: <u>BDO comment letter</u>
March 2023	IASB ED 2022/1 Third Edition of IFRS for SMEs Accounting Standard: <u>BDO comment letter</u>
February 2023	IASB ED 2023/1 International Tax Reform - Pillar Two Model Rules: <u>BDO comment letter</u>
February 2023	Tentative agenda decision - IFRS 16 - Definition of a Lease - Substitution Rights: <u>BDO comment letter</u>

פרסומי רשת BDO בדיווח תאגידי ובדיווחי קיימות (דיווחי ESG)

להפניה לכלל הספרות המקצועית, ההדרכות, ומכתבי התגובה של רשת BDO בדיווח תאגידי ובדיווחי קיימות (דיווחי ESG) יש ללחוץ באתר החדש של רשת BDO ([כאן](#)) על הלשונית 'Sustainability Reporting'.

Publications

חוזרי רשת BDO אשר עוסקים בדיווח תאגידי ובדיווחי קיימות (דיווחי ESG). המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO סוקרת באופן שוטף את השינויים בתחום דיווחי הקיימות, את ההתקדמות של גופי התקינה הרגולטורים בפיתוח וביישום העתידי של תקני דיווח בנושא קיימות, ואת השפעתן האפשרית על הדיווח.

International Sustainability Reporting (ISR) Bulletins

ISRB 2023/04	Q2 2023 Sustainability Reporting Update
	עדכון רבעון 2/2023 דיווחי קיימות - באוגוסט 2023 פרסמה המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO את הפרסום ISRB 2023/04 Q2 2023 Sustainability Reporting Update אשר כולל עדכון להתפתחויות שחלו במהלך החציון הראשון של שנת 2023 בדיווחי קיימות. הפרסום מעודכן ל-31 ביולי 2023 והוא מתייחס להתפתחויות שחלו בפיתוח תקני דיווח והוראות דיווח על ידי ה-ISSB, האיחוד האירופאי וגופי תקינה נוספים.
ISRB 2023/03	ISSB issues IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information and IFRS S2 Climate-related Disclosures
	ב-26 ביוני 2023 פרסמה המועצה הבינלאומית לתקני קיימות (ה-ISSB): The International Sustainability Standards Board (Sustainability Standards Board) את תקני הדיווח הבינלאומיים הראשונים שלה בנושא קיימות: <ul style="list-style-type: none"> ▪ IFRS S1 - דרישות כלליות בדבר גילויים על מידע פיננסי קשור קיימות ▪ IFRS S2 - גילויים הקשורים לאקלים הפרסום של המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO מסכם בקצרה תקנים אלו.

ISRB 2023/02 Q1 2023 Sustainability Reporting Update

עדכון רבעון 1/2023 דיווחי קיימות - באפריל 2023 פרסמה המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO את הפרסום ISRB 2023/02 Q1 2023 Sustainability Reporting Update אשר כולל עדכון להתפתחויות שחלו ברבעון הראשון של שנת 2023 בדיווחי קיימות. הפרסום מתייחס להתפתחויות שחלו בפיתוח תקני דיווח והוראות דיווח על ידי ה-ISSB, האיחוד האירופאי וגופי תקינה נוספים. לרבות להתייחסות ה-ISSB להקלות הנוספות שהוא צפוי לפרסם בתקני הדיווח שלו בהתייחס לשנת האימוץ לראשונה.

ISRB 2023/01 31 December 2022 year-end Sustainability Reporting Update

שנת 2022 לוותה בהתקדמות משמעותית בפיתוח תקני דיווח והוראות דיווח על קיימות תאגידית. המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO סוקרת באופן שוטף את ההתקדמות של גופי התקינה השונים בתחום. פרסום זה סוקר את ההתפתחויות שחלו במהלך שנת 2022.

Sustainability At a Glance

October 2023	Sustainability At a Glance - IFRS Sustainability Disclosure Standards
September 2023	Sustainability At a Glance - European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
March 2023	Sustainability At a Glance - ESRS E1 Climate Change
February 2023	Sustainability At a Glance - The Greenhouse Gas Protocol

BDO Comment Letters - Sustainability Reporting

August 2023	ISSB Request for Information - Consultation on Agenda Priorities: BDO comment letter
-------------	--

לוועדת מדיניות דיווחי הקיימות של רשת BDO, אשר משתתפים בה גם נציגים ממשרדינו ואשר אחראית על פיתוח חוזרים והדרכות שמטרתם לסייע ביישום התקנים הבינלאומיים (IFRS) אשר עוסקים בדיווחי קיימות: [לחצו כאן](#).

כמו כן, יוזכר כי [באתר](#) החדש של רשת BDO ניתן למצוא פרסומים רבים נוספים אשר דנים בסוגיות מדידה, הצגה וגילוי של התקינה הבינלאומית, בעדכון על פרויקטים שונים של ה-IASB, ה-IFRIC וה-ISSB וכן בחידושים האחרונים בתקינה הבינלאומית ובהתפתחויות השונות בתחום בדיווח תאגידי ובדיווחי קיימות (דיווחי ESG).