

הטבלה שלהלן מרכזת מידע אודות תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות, שפורסמו נכון למועד פרסום ניוזלטר זה בתקינה החשבונאית הבינלאומית, אשר רלוונטיים ללקוחותינו.

כמובן שבבחינת ההוראות החשבונאיות החדשות בתקינה החשבונאית הבינלאומית נדרש לבחון גם את החלטות סדר יום (Agenda Decision) שהתקבלו על ידי הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (החלטות סדר יום). מידע אודות החלטות סדר יום שפורסמו השנה הובא בפניכם במסגרת הפרק השני של ניוזלטר זה. החלטות סדר יום נוספות ניתן למצוא גם בדף השאלות והתשובות באתר החדש של רשת IFRS FAQs - Index - BDO: [לחצו כאן](#).

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה בתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2024¹

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מועד תחילה | מידע נוסף |
|--|--------------------|-------------|---|---------------|--|
| תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות | מכירה וחכירה בחזרה | ספטמבר 2022 | <p>התיקון דן בטיפול החשבונאי לאחר מועד ההכרה לראשונה בעסקאות של מכירה וחכירה בחזרה שהינן בתחולת IFRS 16. התיקון מבהיר בין היתר כי בעת מדידה עוקבת של ההתחייבות לחכירה על החוכר-מוכר לקבוע את תשלומי החכירה (או את תשלומי החכירה המעודכנים) כך שלא יוכר רווח או הפסד בשל זכות השימוש אשר נותרה בידו במסגרת העסקה. התיקון עשוי להשפיע בעיקר על חוכרים-מוכרים להם תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשיעור הריבית (למשל, במקרה של תשלומי חכירה אשר מותנים בשיעור ההכנסה אשר תנבע מזכות השימוש). הדוגמה אשר נוספה לתיקון מדגימה שתי גישות אפשריות ליישום כלל זה.</p> <p>בביאור יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.2) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ליום 30 ביוני 2024 של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לדוגמה להשפעה האפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p> | 1 בינואר 2024 | פרסום IFRS Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן |

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

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מועד תחילה | מידע נוסף |
|---|--|--------------|---|---------------|---|
| תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים | סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת | ינואר 2020 | <p>התיקון, בין היתר, מבהיר ומשנה את הוראות סעיף 69(ד) ל-1 IAS הן במצבים בהם התחייבות מוצגת כהתחייבות שוטפת מאחר ולישות אין זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההתחייבות למשך של לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח. מטרתו להבהיר את הדרישות הקיימות לסיווג התחייבויות במאזן והוא דן בין היתר במצבים בהם קיימת אי וודאות באשר למועד יישוב ההתחייבות ובמצבים בהם ייתכן שההתחייבות תיושב בדרך של הנפקת הון.</p> <p>בעקבות התפשטות מגפת הקורונה בתחילה נדחה יישום התיקון לתקופות השנתיות המתחילות מיום 1 בינואר 2023 או לאחר מכן.</p> <p>באוקטובר 2022 פרסמה ה-IASB עדכון לתיקון זה בהתייחס להתחייבויות לא שוטפות אשר להן אמות מידה (Covenants) (העדכון). העדכון תיקן את האופן בו ישות נדרשת לסווג התחייבויות כאמור ודחה בנוסף את מועד התחולה של תיקון זה בעוד שנה.</p> <p>מידע אודות העדכון לתיקון ראו להלן.</p> | 1 בינואר 2024 | מידע נוסף אודות התיקון והעדכון הובא במסגרת הפרק הראשון של ניוזלטר זה. |
| עדכון לתיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים | התחייבויות לא שוטפות אשר להן אמות מידה | אוקטובר 2022 | <p>באוקטובר 2022 פרסמה ה-IASB עדכון לתיקון ל-1 IAS סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת האמור לעיל (העדכון). העדכון תיקן את אופן בו על ישות לסווג התחייבויות לא שוטפות אשר להן אמות מידה (Covenants). מועד התחולה של העדכון נקבע ל-1 בינואר 2024. בהתאמה גם מועד התחולה של התיקון ל-1 IAS נדחה בשנה והוא נקבע כעת ל-1 בינואר 2024.</p> <p>בביאור יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.1) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ליום 30 ביוני 2024 של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לדוגמה להשפעה האפשרית של התיקון והעדכון לתיקון על הדיווח הכספי.</p> | 1 בינואר 2024 | |

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מועד תחילה | מידע נוסף |
|--|--------------------|------------|--|---------------|--|
| תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 7 דוח על תזרימי מזומנים ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים | הסדרי מימון לספקים | מאי 2023 | <p>בהסדר מימון של ספקים, מוסד פיננסי מתחייב לפרוע את חוב החברה לספקיה ואילו החברה מתחייבת לפרוע את החוב למוסד הפיננסי במועד בו המוסד הפיננסי משלם לספקיה או במועד מאוחר יותר שנקבע ביניהם.</p> <p>התיקון מגדיר מהם הסדרי מימון של ספקים ומטרתו לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעה של הסדרים כאמור על התחייבויות החברה, תזרימי המזומנים שלה וחשיפתה לסיכון נזילות.</p> <p>התיקון פורסם בעקבות החלטת סדר יום שהתקבלה ב- IFRIC (ועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי - "הוועדה") בחודש דצמבר 2020 ודנה בהסדרי מימון בשרשרת ההספקה – פקטורינג הפוך.</p> <p>בהתאם לתיקון חברה נדרשת לספק גילוי ל:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ תנאי ההסדר ▪ גובה ההתחייבות (תוך הבחנה בין סכומים עבורם הספקים קיבלו תשלום במסגרת ההסדר) ומיקומה בדוח על המצב הכספי ▪ טווח מועדי התשלום הצפויים (Due Dates) ▪ מידע אודות סיכוני הנזילות <p>השפעת התיקון עתידה לבוא לידי ביטוי במסגרת הגילויים לדוחות הכספיים השנתיים ליום ה-31 בדצמבר 2024.</p> | 1 בינואר 2024 | פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן מידע נוסף אודות התיקון הובא במסגרת הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון שני 2023. |

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2024²

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מועד תחילה | מידע נוסף |
|--|-------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ | היעדר שער חליפין במועד המדידה | אוגוסט 2023 | <p>התיקון מתייחס למצב של קביעת שער חליפין כאשר מטבע אינו ניתן להחלפה (פיזית ו/או דיגיטלית) במטבע אחר. התיקון קובע מהם הקריטריונים שנדרש להעריך בכדי לקבוע האם ניתן להמיר מטבע אחד במטבע אחר. במקרים בהם בהתאם להוראות התקן, המטבע אינו ניתן להמרה, התיקון מגדיר כיצד לאמוד את שער החליפין השוטף (הספוט).</p> <p>התיקון כולל בנוסף דוגמאות והנחיות ליישום בכדי לסייע לישויות להעריך האם מטבע ניתן להמרה למטבע אחר ולאמידת השער השוטף במקרים בהם המטבע אינו ניתן להמרה. גילוי נדרש במצבים כאמור בהם השער השוטף הוערך. התיקון אינו מאפשר הצגה מחדש של מספרי השוואה וקובע הוראות ספציפיות למועד היישום לראשונה.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.3) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p> | 1 בינואר 2025 | פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן |
| תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות הכספיים | הצגה וגילוי בדוחות הכספיים | אפריל 2027 | <p>התקן אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, משנה באופן משמעותי את הדרישות להצגת דוחות כספיים. התקן משפיע על אופן הסיווג של הכנסות והוצאות בדוח רווח או הפסד, מוסיף דרישות למתן גילוי למדדי ביצוע ניהוליים במסגרת הדיווח הכספי ומוסיף עקרונות חדשים לקיבוץ (צבירה ופירוק) של סעיפים בדוחות הכספיים.</p> <p>התקן ייושם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2027 או לאחר מכן (יישום מוקדם אפשרי). לפיכך נדרש לבחון האם נדרש גילוי בדוחות הכספיים להשפעה האפשרית העתידית שעשויה להיות ליישום לראשונה של IFRS 18 על הדיווח הכספי.</p> | 1 בינואר 2027 | מידע נוסף הובא במסגרת הפרק השני של ניזולטר זה. |

² מועדי התחילה הם ביחס לחברות ותאגידיים אשר מדווחים לפי שנים קלנדריות (כלומר, חברות אשר תקופות הדיווח שלהן מתחילות ביום 1 בינואר).

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מועד תחילה | מידע נוסף |
|---|--|-------------|--|-----------------------|-----------|
| תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 10 אירועים לאחר תקופת הדיווח ותקן חשבונאות בינלאומי 28 השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות | מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו | ספטמבר 2014 | 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. בנוסף, נקבע כי בעת מכירה או השקעה של נכסים המהווים עסק, רווח או הפסד מהעסקה יוכר במלואו. | טרם נקבע ³ | |

³ בחודש דצמבר 2015 פורסם תיקון אשר דחה את מועד התחילה של התיקונים הללו למועד בלתי מוגדר.

פרסום זה נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום "עוץ או חוות דעת כלשהי". במקרה של סתירה בין האמור בפרסום זה לבין האמור בהוראות החוק ו/או חקיקת משנה, בפרסומי רשות ניירות ערך, בתקינה חשבונאית וכיו"ב, נוסח אחרונים גובר.