

ניוזלטר המחלקה המקצועית לסיכום שנת 2021

שאלות ותשובות, פרסומים והדרכות של רשת BDO - שנת 2021

להלן קישורים לכלל הפרסומים וההדרכות של רשת BDO אשר פורסמו במהלך שנת 2021 ועד למועד פרסום ניוזלטר זה. לרשת BDO אתר אשר כולל הדרכות מקוונות ומעודכנות, פרסומים שונים ומידע נוסף חדש ועדכני אודות תקני דיווח כספי בינלאומי אשר מאפשרים ללקוחותינו רמות שונות של התעדכנות בחדשות התקינה הבינלאומית ושל העמקה במורכבות התקינה הבינלאומית והכל בהתאם לצורכיהם. האתר מותאם לשימוש גם באמצעות מכשירים ניידים והוא כולל אפשרויות חיפוש נרחבות.

לאתר של רשת BDO לתקני דיווח כספי בינלאומי הכולל את כל הפרסומים וההדרכות של BDO¹ - [לחצו כאן](#).

לסיכום כלל הפרסומים וההדרכות של רשת BDO לשנת 2020: [לחצו כאן](#).

המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל משתתפת מעת לעת בכתיבת הפרסומים השונים אשר מפורסמים באתר.

Resource library - Publications

ריכוז של כלל סוגי הפרסומים החיצוניים השונים של רשת BDO.

IFRS FAQs

לאחרונה נוסף לאתר של רשת BDO דף של שאלות ותשובות בתקינה בינלאומית. בכוונת רשת BDO לעדכן את האתר על בסיס חודשי.

נכון לעכשיו השאלות והתשובות באתר מתייחסות בעיקר ל:

- סוגיות שעלו ב-IFRIC
- סוגיות בהקשר של תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים
- סוגיות בהקשר של תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על הכנסה

כמו כן בכל דף ניתן למצוא הפניה לספרות מקצועית ופרסומים שונים של רשת BDO בנושא.

לדף השאלות והתשובות החדש של רשת BDO: [לחצו כאן](#).

IFRS at a Glance

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

IFRS At a Glance as at 30 June 2021

באוגוסט 2021 פרסמה רשת BDO גרסה מעודכנת של הפרסום IFRS AT A Glance. בפרסום IFRS AT A Glance סוקרת רשת BDO כל תקן ופרשנות קיימים "ממעוף הציפור" ומתמצתת אותם לעמוד אחד או בתקנים המורכבים, למספר בודד של עמודים. הפרסום מאפשר גם למי שאינו עוסק בתקינה בינלאומית במרבית זמנו או מכיר את התקנים והפרשנויות במלואם להתוודע לעיקרי התקינה הבינלאומית ולכן מיועד לא רק לרואי חשבון. הפרסום, אשר עודכן בשיתוף המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל, כולל את כל השינויים והתיקונים שפורסמו עד ל-30 ביוני 2021. לגישה ישירה לכל תקן ו/או פרשנות המפורסמים בנפרד באתר של BDO GLOBAL - [לחצו כאן](#).

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

IFRS At a Glance as at 31 December 2020

הפרסום הקודם של *IFRS AT A Glance* פורסם בינואר 2021 והוא כולל את כל השינויים והתיקונים שפורסמו עד ל-31 בדצמבר 2020.

IFR Bulletin

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

IFRB 2022/01	<p>31 December 2021 Year-end IFRS Update</p> <p>זהו החוזר הראשון של רשת BDO לשנת 2022. בחוזר זה מסכמת רשת BDO ממעוף הציפור את כלל הפעילויות והפרויקטים השונים של ה-IASB ושל ה-IFRIC שהתנהלו במהלך שנת 2021, את התקנים החדשים אשר נכנסו לתחולה בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021 ואשר יכנסו לתחולה בדוחות הכספיים של השנים הבאות וכן את החלטות "סדר יום" שקיבל ה-IFRIC במהלך השנה האחרונה. החוזר 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.</p>
IFRB 2021/13	IASB issues Exposure Draft to Amend IAS 1 - Non-current Liabilities with Covenants
IFRB 2021/12	IASB publishes Exposure Draft - Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures
IFRB 2021/11	<p>30 June 2021 Period-end IFRS update</p> <p>הפרסום 30 June 2021 Period-end IFRS update סוקר את פעילויות התקינה האחרונות של ה-IASB. מסכם הן את הפרויקטים והתקנים נכון ל-30 ביוני 2021 והן את כל השינויים שחלו במהלך ששת החודשים הראשונים של השנה.</p>
IFRB 2021/10	IASB Issues Amendments to IAS 12 - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction
IFRB 2021/9	IASB publishes Exposure Draft - Disclosure Requirements in IFRS Standards - A Pilot Approach
IFRB 2021/8	COVID-19 Related Rent Concessions Beyond 30 June 2021: Extension of Practical Expedient - Additional FAQs
IFRB 2021/7	IASB Issues Amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2
IFRB 2021/6	Classification of Liabilities as Current or Non-Current: FAQs
IFRB 2021/5	IASB Proposes Extension to COVID-19 Practical Expedient (IFRS 16)
IFRB 2021/4	IASB publishes Exposure Draft - Regulatory Assets & Regulatory Liabilities
IFRB 2021/3	Going Concern - IFRS Foundation publishes guidance on disclosures
IFRB 2021/2	Hyperinflationary Economies for the period ended 31 December 2020
IFRB 2021/1	31 December 2020 Year-end IFRS Update

IFRS in Practice

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

IFRS 10 Consolidate Financial Statements (2021/2022)

הגרסה המעודכנת של הפרסום כוללת דוגמאות רבות שמטרתם לסייע בבחינה האם חברה שולטת בחברה מוחזקת.

Accounting for convertible notes (2021/2022)

המדריך של רשת BDO לטיפול בניירות ערך המירים מסכם, בין היתר באמצעות דוגמאות ותרשימי זרימה את ההוראות החשבונאיות בתקן חשבונאות בינלאומי 32 **מכשירים פיננסיים**: הצגה ובתקן דיווח כספי בינלאומי 9 **מכשירים פיננסיים** אשר מתייחסות לטיפול החשבונאי במכשירי חוב אשר ניתנים להמרה למניות ולטיפול החשבונאי במניות בכורה אשר ניתנות להמרה למניות (מכשירים פיננסיים המירים).

מכשירים פיננסיים המירים כוללים לעיתים תנאים רבים ומורכבים אשר עשויים להשפיע על הטיפול החשבונאי בהם הן בהקשר של המדידה והן בהקשר של סיווג מכשירים אלו כהון או כהתחייבות. המדריך פורסם בכדי לסייע בניית החשבונאי שלהם. בכתיבת הפרסום השתתפה גם המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל.

Model IFRS Statements

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

Illustrative Financial Statements as at 31 December 2021

הדוחות לדוגמה של רשת BDO לשנת 2021 כוללים גם התייחסות לגילוי הנדרש לאור התיקון ל-IFRS 16 **חכירות - הטיפול החשבונאי בויתור (concession)** בדמי שכירות הקשור למגפת הקורונה מיוני 2021.

31 December 2021 Illustrative IFRS Disclosures - COVID-19 Supplement

הפרסום כולל שאלון שמטרתו לסייע בקביעה מהם הגילויים שעשויים להידרש בדוחות השנתיים לשנת 2021 לאור משבר הקורונה וכן עשרות דוגמאות של רשת BDO להמחשת הגילויים שעשויים להידרש בהקשר של משבר הקורונה בנושאים שונים לרבות עסקי, ירידת ערך נכסים, סיוע ממשלתי וויתורים על דמי שכירות.

Illustrative interim financial statements as at 30 June 2021

Illustrative Interim IFRS Financial Statements for the quarter ended 31 March 2021

הדוחות לדוגמה לרבעון הראשון ולחציון של שנת 2021 של רשת BDO כוללים התייחסות לגילויים השונים הנדרשים בדיווח רבעוני בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים וכן התייחסות להשלכות השונות שעשויות להיות למשבר הקורונה על הגילוי הנדרש בדיווח הכספי וכן לגילוי הנדרש לאור התיקון ל-IFRS 16 **חכירות - הטיפול החשבונאי בויתור (concession)** בדמי שכירות הקשור למגפת הקורונה.

Online Training

עשרות הדרכות מקוונות בתקני דיווח כספי בינלאומי. סקירה כוללת של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים שפורסמו לאחרונה ומערכי שיעור קצרצרים "בגודל ביס" בסוגיות ובנושאים ספציפיים. ההדרכות ניתנות להורדה למכשירים ניידים.

IFRIC Meeting Summaries: [November 2021 IFRIC Meeting Summary](#)

[September 2021 IFRIC Meeting Summary](#)

[April and June 2021 IFRIC Meeting Summary](#)

[March 2021 IFRIC Meeting Summary](#)

[December 2020 IFRIC Meeting Summary](#)

כמו כן, [באתר](#) ניתן למצוא הדרכות נוספות אשר דנות בסוגיות מדידה, הצגה וגילוי שונות בתקינה הבינלאומית וכן בהחלטות נוספות שהתקבלו על ידי ה-IFRIC.

BDO Comment Letters

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.

January 2022	IASB ED 2021/7 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures: <u>BDO comment letter</u>
January 2022	Request for Information: Post-implementation Review - IFRS 9 Financial Instruments: Classification and Measurement: <u>BDO comment letter</u>
January 2022	IASB ED 2021/3 Disclosure Requirements in IFRS Standards - A Pilot Approach: <u>BDO comment letter</u>
November 2021	IASB ED 2021/6 Management Commentary: <u>BDO comment letter</u>
November 2021	Tentative agenda decision - IFRS 9 - Cash Received via Electronic Transfer as Settlement for a Financial Asset: <u>BDO comment letter</u>
September 2021	Request for Information: IASB Third Agenda Consultation: <u>BDO comment letter</u>
September 2021	IASB ED 2020/8 Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9: <u>BDO comment letter</u>
September 2021	IASB DP 2020/2 Business Combinations under Common Control: <u>BDO comment letter</u>
August 2021	IASB ED 2021/4 Lack of Exchangeability - Proposed amendments to IAS 21: <u>BDO comment letter</u>
July 2021	IASB ED 2021/1 Regulatory Assets and Regulatory Liabilities: <u>BDO comment letter</u>
July 2021	Proposed Targeted Amendments to the IFRS Foundation Constitution to Accomodate an International Sustainability Standards Board to set IFRS Sustainability Standards: <u>BDO comment letter</u>
May 2021	Request for Information - Post-implementation Review of IFRS 10, 11 and 12: <u>BDO comment letter</u>
March 2021	IASB ED 2020/4 Lease Liability in a Sale and Leaseback - Proposed amendments to IFRS 16: <u>BDO comment letter</u>
February 2021	IASB ED 2021/2 Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021: <u>BDO comment letter</u>
February 2021	Tentative agenda decision - IAS 1 - Classification of Debt with Covenants as Current or Non-current: <u>BDO comment letter</u>
January 2021	EFRAG Draft Letter to the European Commission Regarding Endorsement of IFRS 17 Insurance Contracts as amended in June 2020: <u>BDO comment letter</u>

Sustainability Reporting

חוזרי רשת BDO אשר עוסקים בדיווח תאגידי.

[ISRB 2022/01 31 December 2021 Year-end Sustainability Reporting Update](#)

כידוע בחודשים האחרונים הוקם מוסד לתקינה בינלאומית חדש אשר עתיד לפרסם תקני דיווח בינלאומיים בתחום הקיימות. החוזר של רשת BDO מסכם את האירועים העיקריים אשר הובילו להקמה של מוסד חדש זה ומבהיר מה צופן העתיד בנושא ובפרט מהם השינויים הצפויים בשנה הקרובה בתחום.

[Open letter for the European Union to act on ESG disclosure standards](#)

רשת BDO בשיתוף עם כ-60 ארגונים נוספים פנתה במכתב פתוח אל האיחוד האירופי אשר מעודד את האיחוד האירופי לפעול ליצירת סטנדרט דיווח למדדי ESG (E-סביבה, S-חברה, G-ממשל תאגידי). המכתב מעודד את האיחוד האירופי לתמוך במדדים ובגילויים עקביים ובר-השוואה למדדי ESG בעולם. בנוסף מעודד המכתב את האיחוד האירופי לתמוך בהקמת המועצה הבינלאומית לתקני קיימות (ISSB).

[Sustainability Frameworks - A Snapshot: September 2021](#)

מעבר לפרסומים וההדרכות השוטפים של רשת BDO אשר כוללים עדכון שוטף ומקיף להתפתחויות השונות בתקינה הבינלאומית, מפרסמת רשת BDO עדכונים גם בהקשר של תקני קיימות בינלאומיים. בהקשר זה פרסמה רשת BDO את פרסום זה אשר סוקר את סוגי הגילויים השונים במסגרות לתקני קיימות בינלאומיים אשר קיימים נכון להיום ואת ההתפתחויות הצפויות בתחום.

[ESG, and the Business Case for Dealing with Climate Change](#)

יזכר כי [באתר](#) של רשת BDO ניתן למצוא פרסומים רבים נוספים אשר דנים בסוגיות מדידה, הצגה וגילוי של התקינה הבינלאומית, בעדכון על פרויקטים שונים של ה- IASB וה- IFRIC וכן בחידושים האחרונים בתקינה הבינלאומית.