

להלן מידע מרכז אודות תקני דיווח כספי בינלאומיים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשים של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים (IFRS[®] Accounting Standards), שפורסמו (נכון למועד פרסום ניוזלטר זה).

כמו כן, בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2025 של משרדנו, ניתן למצוא ביאורים לדוגמה בהתייחס לפרסומים אשר עשויים להיות רלוונטיים ללקוחותינו.

בבחינת ההוראות החשבונאיות החדשות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים נדרש לבחון גם את החלטות סדר היום (agenda decisions) שהתקבלו על ידי הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. מידע אודות החלטות כאמור שפורסמו השנה הובא בפניכם במסגרת הפרק השני של ניוזלטר זה.

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025¹

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	היעדר יכולת המרה	אוגוסט 2023	התיקון מבקש להעריך מתי מטבע בר המרה למטבע אחר ומתי הוא אינו בר המרה (פיזית ו/או דיגיטלית) למטבע אחר. התיקון קובע מהם הקריטריונים שנדרש להעריך בכדי לקבוע האם מטבע הוא בר המרה. במקרים בהם בהתאם להוראות התקן, המטבע אינו בר המרה, התיקון מגדיר כיצד לאמוד את שער החליפין המייד. התיקון כולל בנוסף דוגמאות והנחיות ליישום בכדי לסייע לישויות להעריך האם מטבע הוא בר המרה ולאמידת השער המייד. במקרים בהם המטבע אינו בר המרה. גילוי נדרש במצבים כאמור בהם השער המייד. הוערך. התיקון אינו מאפשר הצגה מחדש של מספרי השוואה וקובע הוראות ספציפיות למועד היישום לראשונה.	1 בינואר 2025	פרסום IFR Bulletin 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
תיקונים לדוגמאות להמחשה של מספר תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים	גילויים בנוגע לאי-ודאיות בדוחות הכספיים	נובמבר 2025	<p>התיקונים הוסיפו שש דוגמאות להמחשה בתקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות הכספיים, תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות, תקן חשבונאות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים, תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים ותקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים גילויים.</p> <p>התיקונים פורסמו במטרה להדגים השפעות של איודאיות על הדיווח הכספי. רוב הדוגמאות מתמקדות באי-ודאיות הקשורות לאקלים, אך העקרונות והדרישות חלים באותה מידה על סוגים אחרים של אי-ודאיות.</p> <p>מאחר והתיקונים כוללים דוגמאות להמחשה בלבד, לא נקבע להן תאריך תחולה. יש להתייחס לתיקונים כבר בעת עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2025, ולבחון את השלכות הסיכונים והאי-ודאיות על הדיווח הכספי בהתאם לעקרונות המפורטים בהם. בכדי לסייע בבחינה התייחסות לתיקונים נכללה גם בדוחות לדוגמה של משרדנו. היישום של התיקונים בא לידי ביטוי בעיקר בביאור המדיניות החשבונאית (ביאור 2.3.2), כמו כן, נוספו בהערות שוליים הפניות לדוגמאות שעשויות להיות רלוונטיות בביאורים המתאימים (לדוח לדוגמה: לחצו כאן).</p> <p>בנוסף ביולי 2025 פרסמה ה-IASB טיוטה כמעט סופית של דוגמאות לסיכונים הקשורים לאקלים ואי-ודאיות אחרות בדוחות הכספיים (לטיטה: לחצו כאן). בהתאם להודעת ה-IASB, קיימים רק מספר הבדלי עריכה קטנים בין התיקונים שפורסמו בנובמבר 2025 לבין הטיוטה. לפרסום של רשת BDO אשר בהסתמך על הוראות הטיוטה מציג מספר דוגמאות ליישום על סוגי אי-ודאות שאינן קשורות לשינויי אקלים: לחצו כאן.</p> <p>בהקשר זה נזכיר גם שבספטמבר 2024 פרסם סגל הרשות לניירות ערך ריכוז ממצאי ביקורת רחב בנושא גילוי ודיווח בדבר סיכוני איכות סביבה בתאגידים מדווחים (הדוח) אשר מתייחס לעמדת הרשות לגבי הגילוי הנדרש בדוח התקופתי לסיכוני סביבה ואקלים. למאמר שפרסם משרדנו בנושא, אשר מפרט את עיקרי הממצאים של הדוח: לחצו כאן.</p>	מאחר שהתיקונים כוללים דוגמאות להמחשה בלבד, לא נקבע להן תאריך תחולה.	פרסום IFR Bulletin של רשת BDO - לחצו כאן

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2025²

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים	חוזים המתייחסים לחשמל תלויי טבע	דצמבר 2024	<p>חוזי חשמל תלויי טבע מסייעים לישויות להבטיח את אספקת החשמל שלהן ממקורות כמו רוח ואנרגיה סולארית, בהן החשמל המופק תלוי בגורמים שלא ניתן לשלוט בהם. למשל, תנאי מזג האוויר והם כוללים חוזים ארוכי טווח.</p> <p>התיקון פורסם לאור הוראות סעיף 2.4 ל-IFRS 9. סעיף 2.4 ל-IFRS 9 מפרט את המצבים בהם ניתן ליישם את הוראות IFRS 9 לחוזים לרכישה או מכירה של פריטים לא פיננסיים ומבהיר בין היתר כי הוראותיו בכל מקרה לא יחולו במקרים בהם ההתקשרות הינה לרכישת נכס לא פיננסי לשימוש עצמי.</p> <p>התיקון משנה את ההגדרה של נכס לשימוש עצמי בהקשר של חוזים כאמור, קובע כללי חשבונאות גידור לחוזים אלו ומגדיר דרישות גילוי מתאימות.</p> <p>התיקון יישם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2026 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.</p>	1 בינואר 2026	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
תיקון תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים ותקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים	תיקון צר היקף להוראות המדידה הסיווג והגילוי של מכשירים פיננסיים	מאי 2024	<p>התיקון מתייחס לאופן הסיווג של נכסים פיננסיים כנכסים שימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן תוך התייחסות לנכסים פיננסיים אשר תזרימי המזומנים שינבעו מהם כפופים למדדי ESG.</p> <p>בנוסף התיקון מתייחס למועד הגריעה בעת סילוק של התחייבות פיננסית באמצעות מערכת אלקטרונית להעברת מזומנים. התיקון מאפשר גריעה של ההתחייבות לפני מועד הסליקה, וזאת בהתקיים הנסיבות הספציפיות אשר הוגדרו בתיקון.</p> <p>כמו כן מרחיב התיקון את דרישות הגילוי של מכשירים פיננסיים מסוימים.</p> <p>התיקון יישם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2026 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי. כמו כן הותר יישום מוקדם עבור החלק המתייחס לסיווג של נכסים פיננסיים בלבד.</p>	1 בינואר 2026	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO מעודכן לדצמבר 2025 - לחצו כאן

² 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
פרויקט השיפורים השנתיים לתקני ה-IFRS החשבונאיים - כרך 11	מקבץ תיקונים צרי היקף למספר תקנים בתקינה החשבונאית הבינלאומית	יולי 2024	<p>במסגרת הכרך ה-11 לפרויקט השיפורים השנתיים לתקני IFRS פורסמו התיקונים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ תקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים (IFRS 7): <ul style="list-style-type: none"> ○ רווח או הפסד בגריעה – הוספה הפניה לתקן דיווח כספי בינלאומי 13 מדידת שווי הוגן ○ בהנחיות ליישום של IFRS 7: ▪ תוקנה ההקדמה כדי להבהיר שההנחיות אינן מדגימות את כלל הוראות IFRS 7 ▪ תוקנה הדוגמה לגילוי אשר מתייחסת למצבים של הבדלים בין השווי ההוגן למחיר העסקה, זאת בכדי לשפר את העקביות עם הוראות IFRS 9 ו-IFRS 13 ▪ טיוב מלל הגילוי המתייחס לסיכון אשראי ▪ תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS 9): <ul style="list-style-type: none"> ○ גריעה של התחייבויות חכירה - הוחלו הוראות סעיף 3.3.3 להתחייבויות כאמור ובכך להבהיר שבעת גריעה, הפרש בין הערך בספרים לתמורה יוכר ברווח או הפסד ○ מחיר העסקה - נמחקה ההגדרה של מחיר העסקה ב-IFRS 9, זאת כדי למנוע אי בהירות בינו לבין הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות ▪ תקן דיווח כספי בינלאומי 10 דוחות כספיים מאוחדים: <ul style="list-style-type: none"> ○ הגדרת סוכן "דה פקטו" - הובהרה חוסר הבהירות בהתייחס למצבים בהם צד אחר פועל לטובת המשקיע ▪ תקן חשבונאות בינלאומי 7 דוחות על תזרימי מזומנים: <ul style="list-style-type: none"> ○ במסגרת תיקון הגהה לסעיף 37 הוחלף המונח "שיטת השווי המאזני או שיטת העלות" במונח "שיטת השווי המאזני או עלות" בהתייחס להשקעות בחברות בנות, בחברות כלולות ובעסקאות משותפות ▪ תקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים: התיקון התייחס לחשבונאות גידור בעת אימוץ לראשונה. 	1 בינואר 2026	

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות כספיים	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	אפריל 2024	<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 למידות ביצועיים שהוגדרו על ידי ההנהלה במסגרת הדיווח הכספי ומוסיף עקרונות חדשים לקיבוץ ופיצול 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	<p>מאמר מפורט של המחלקה המקצועית של משרדנו, הובא בפניכם במסגרת הפרק השלישי של הניוזלטר לסיכום רבעון שני 2024 - לחצו כאן</p> <p>בנוסף, בפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2024, התייחסנו לאופן הסיווג של הכנסות המימון והוצאות המימון בדוח רווח או הפסד - לחצו כאן</p> <p>BDO - IFRS Accounting Standards in Practice - IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements (Presentation in the Statement of Profit or Loss)(2024/2025) - לחצו כאן</p> <p>IFRS Accounting Standards Training- On demand training and insights. לחצו כאן</p>

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תקן דיווח כספי בינלאומי 19 חברות בנות ללא אחריות דיווח גילויים	חברות בנות ללא אחריות דיווח ציבורית: גילויים	מאי 2024	<p>התקן מצמצם את דרישות הגילוי עבור חברות בנות כהגדרתם בתקן דיווח כספי בינלאומי 10 דוחות כספיים מאוחדים אשר להן חברה אם או חברה אם סופית אשר עורכת את דוחותיה הכספיים הזמינים לציבור בהתאם להוראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומי, במצבים בהן החברות הבנות אינן נושאות באחריות דיווח ציבורית.</p> <p>בהתאם לתקן, ישות נושאת באחריות דיווח ציבורית אם יש לה מכשירי חוב או מכשירי הון אשר נסחרים בשוק ציבורי או שהיא בתהליך להנפקה של מכשירים כאמור. כמו כן לישות יש אחריות דיווח ציבורית אם היא מחזיקה בנכסים בנאמנות עבור קבוצה רחבה של גורמים מחוץ לישות כאחד מעסקיה המרכזיים (כמו במקרה של בנקים).</p> <p>התקן ייושם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2027 או לאחר מכן (יישום מוקדם אפשרי). ישויות תוכלנה ליישמו או לחדול מיישומן לאורך השנים בהתאם להחלטתן.</p>	1 בינואר 2027	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
תיקון תקן דיווח כספי בינלאומי 19 חברות בנות ללא אחריות דיווח גילויים	חברות בנות ללא אחריות דיווח ציבורית: גילויים	אוגוסט 2025	<p>התיקון כולל התייחסות לדרישות גילוי בתקני הדיווח הכספי הבינלאומי אשר נוספו או תוקנו לאחר ה-28 בפברואר 2021 ועד למאי 2024 ולפיכך IFRS 19 בנוסחו הנוכחי לא יתייחס אליהן.</p> <p>ההודעה של ה-IASB אודות התיקון כוללת התייחסות לשינויים העיקריים בתקינה החשבונאית הבינלאומית אשר התיקון התייחס לאופן יישומם במסגרת היישום של IFRS 19. להודעה: לחצו כאן.</p> <p>בעתיד כוונת ה-IASB להוציא תיקונים ל-IFRS 19 במקביל לכל פרסום של תקן או תיקון לתקן חדש בתקינה החשבונאית הבינלאומית.</p>	1 בינואר 2027	להודעה של ה-IASB: לחצו כאן
תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	תרגום למטבע הצגה היפר-אינפלציוני	נובמבר 2025	<p>התיקון מתייחס לנהלי התרגום בעת תרגום ממטבע הפעילות למטבע הצגה כאשר:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ מטבע הפעילות הוא מטבע של סביבה כלכלית שאינה היפר-אינפלציונית ▪ מטבע ההצגה הינו מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית. <p>התיקון מתייחס הן לתרגום דוחות כספיים של ישות והן לתרגום של פעילות חוץ במצב זה.</p>	1 בינואר 2027	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן

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 פרסם תיקון אשר דחה את מועד התחילה של התיקונים הללו למועד בלתי מוגדר.

פרסום זה נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום ייעוץ 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.