

להלן טבלה המרכזת מידע אודות תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שפורסמו נכון למועד פרסום ניוזלטר זה בתקינה החשבונאית הבינלאומית הרלוונטיים ללקוחותינו (הפרסומים). הטבלה כוללת תקציר של מהות השינוי, מועד הפרסום ומועד התחילה וקישורים לפרסומים רלוונטיים. הטבלה מחולקת לפרסומים שנכנסו לתוקף לראשונה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 ולפרסומים שטרם נכנסו לתוקף נכון למועד זה.

הטבלה שלהלן כוללת בנוסף הפניה לביאור הספציפי בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2021 של משרדנו, אשר מתייחס באופן מפורש לכל פרסום ופרסום אשר עשוי להיות רלוונטי ללקוחותינו.

- לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2021 - קובץ PDF: [לחצו כאן](#)
- לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2021 - קובץ WORD: [לחצו כאן](#)

כמובן שבבחינת ההוראות החשבונאיות החדשות בתקינה החשבונאית הבינלאומית נדרש לבחון גם את החלטות סדר יום (Agenda Decision) שהתקבלו לאחרונה 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. כמו כן בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה שולבו החלטות סדר יום שפורסמו נכון למועד פרסומן.

**תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021**

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>1</sup>	מידע נוסף
תיקונים ל-IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ו-IFRS 16	רפורמת שיעור ריבית עוגן (רפורמת ה-IBOR) - שלב שני	מאי 2020	התיקונים עוסקים בהשפעות הנובעות מהחלפת הריבית הנדרשת בשל הרפורמה על החוזים הפיננסיים של חברה, על חשבונאות הגידור שלה ועל הוראות הגילוי הנדרשות.  בביאור יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.3.1) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2021	למידע נוסף ראו פרק 1 לניוזלטר זה.

<sup>1</sup> 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 <sup>1</sup>	מידע נוסף
תיקון ל-IFRS 16	ויתור על דמי שכירות לאור מגפת הקורונה לאחר ה-30 ביוני 2021	מרץ 2021	הטיפול החשבונאי של חוכר בויתור (concession) על דמי שכירות המתייחס למגפת הקורונה (COVID-19) לאחר ה-30 ביוני 2021. למידע נוסף ראו גם פרק 2 לניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021.  התייחסות לגילוי הנדרש לאור התיקון ניתן למצוא בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2021 של רשת BDO (לחצו כאן).	1 באפריל 2021  (יישום מוקדם אפשרי)	לניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - פרסומי התקינה החשבונאית הבינלאומית הקשורים לדיווח הכספי - לחצו כאן  פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן

### תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון ל-IAS 37	חזרה מכביד - עלויות לקיום חזרה	מאי 2020	התיקון מגדיר מהן העלויות שיוגדרו כעלויות למילוי חוזה לצורך הכרה ומדידה של הפרשה בגין חוזה מכביד.  בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.2) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021 ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - לחצו כאן  BDO E-learning course - לחצו כאן
תיקון ל-IAS 16	תקבולים לפני השימוש המיועד	מאי 2020	מטרת התיקון לבטל את השונות שנמצאה בפרקטיקה ביחס לאופן הטיפול בתמורה המתקבלת מנכס רכוש קבוע טרם הגעתו למיקום ולמצב הדרושים על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה (כלומר, זמין לשימוש).  בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.3) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021 ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - לחצו כאן  BDO E-learning course - לחצו כאן

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון ל-IFRS 3	הגדרת הפרשות והתחייבויות תלויות	מאי 2020	בהתאם לתיקון, הפרשות והתחייבויות תלויות שניטלו במועד הרכישה יוכרו בהתאם להוראות ההכרה של תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים ולא בהתאם למסגרת המושגית לדיווח כספי, וזאת לאור עדכון הגדרת התחייבות במסגרת העדכון של המסגרת המושגית במרץ 2018.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - לחצו כאן - BDO E-learning course לחצו כאן
תיקון ל-IFRS 1	חברה בת כמאמצת לראשונה	מאי 2020	חלק מפרויקט השיפורים השנתיים לתקני IFRS: מחזור 2018 - 2020. התיקון מעניק הקלות לחברה בת המאמצת לראשונה תקני דיווח כספי בינלאומיים לאחר שתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אומצו על ידי החברה האם.	1 בינואר 2022	- BDO E-learning course לחצו כאן
תיקון ל-IFRS 9	עמלה במבחן ה-10 אחוז" של גריעת התחייבויות פיננסיות	מאי 2020	חלק מפרויקט השיפורים השנתיים לתקני IFRS: מחזור 2018 - 2020. התיקון קובע אילו עמלות יש לכלול בחישוב לצורך הבחינה האם החלפה או תיקון של התחייבות קיימת בהתחייבות חדשה הינה מהותית באופן הדורש גריעה של ההתחייבות המקורית.  בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.4) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - לחצו כאן - BDO E-learning course לחצו כאן
תיקון ל-IAS 41	התחשבות במס במדידת שווי הוגן	מאי 2020	כחלק מפרויקט השיפורים השנתיים לתקני IFRS: מחזור 2018 - 2020, הותאם האופן בו יש למדוד את השווי ההוגן של נכס ביולוגי או של תוצרת חקלאית להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 13 מדידת שווי הוגן.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - לחצו כאן - BDO E-learning course לחצו כאן

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון ל- IAS 1	סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת	ינואר 2020	<p>התיקון, בין היתר, 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 של לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח. מטרת התיקון, להבהיר את הדרישות הקיימות לסיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת 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 (COVID-19) דחה ה- IASB ביולי 2020 את יישום התיקון בשנה כך שיישם החל מהתקופות השנתיות המתחילות מיום 1 בינואר 2023 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.1) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p> <p>בנובמבר 2021 פרסמה ה- IASB הצעה לתיקון תיקון זה ל- IAS 1 בהתייחס להתחייבויות לא שוטפות אשר להן אמות מידה (Covenants) <b>(ההצעה)</b>. מידע אודות ההצעה לתיקון ניתן למצוא בפרק השני של ניוזלטר זה.</p>	1 בינואר 2023	<p>לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בדיווח הכספי לאור מגפת הקורונה - <b>לחצו כאן</b></p> <p>- BDO E-learning course <b>לחצו כאן</b></p>

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
IFRS 17	חוזי ביטוח	מאי 2017	<p>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.</p> <p>לאור משבר הקורונה, המועצה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) פרסמה ב-25 ביוני 2020 תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח, זאת במטרה להבהיר את דרישות IFRS 17 ובכדי לדחות את יישומו ליום ה-1 בינואר 2023.</p> <p>כמו כן בדצמבר 2021 תוקנו הוראות המעבר של IFRS 17. התיקון מתייחס למצבים בהם הן IFRS 17 והן תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (IFRS) מכשירים פיננסיים ייושמו בגין חוזי הביטוח לראשונה.</p>	1 בינואר 2023	<p>מאמר מניזולטר לסיכום רבעון שני 2017 - לחצו כאן</p> <p>חוזר רשת BDO - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO (2018) - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - התיקונים הצפויים ב-IFRS 17 (2019) - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins 04/20 של רשת BDO - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins 10/20 של רשת BDO אשר מסכם את התיקון ממאי 2020 ואת השלכותיו - לחצו כאן</p> <p>להודעה של ה-IASB אודות התיקון מדצמבר 2021 - לחצו כאן</p>
תיקון ל-1 IAS ול- Practice Statement 2 Making Materiality Judgements	גילוי למדיניות חשבונאית מהותית (material)	פברואר 2021	<p>על פי התיקון נדרש לכלול במסגרת הדיווח הכספי גילוי למדיניות חשבונאית מהותית (material) זאת חלק הגילוי אשר נדרש כיום למדיניות חשבונאית משמעותית.</p> <p>במסגרת התיקון תוקן גם Practice Statement 2 Making Materiality Judgements של ה-IASB והוא כולל כעת הסברים ודוגמאות אשר מטרתם לסייע בבחינה האם מדיניות חשבונאית הינה מהותית.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.5) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021 ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2023	<p>ניזולטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - פרסומי התקינה החשבונאית הבינלאומית הקשורים לדיווח הכספי - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן</p>

תיקון	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון ל-8 IAS	אומדן חשבונאי	פברואר 2021	התיקון מגדיר אומדן חשבונאי כספוי אשר כפוף לאי וודאות במדידה ומבהיר מהו אומדן חשבונאי ומהו שינוי באומדן חשבונאי.  בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.6) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספוי.	1 בינואר 2023	ניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - פרסומי התקינה החשבונאית הבינלאומית הקשורים לדיווח הכספוי - <b>לחצו כאן</b>  פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <b>לחצו כאן</b>
תיקון ל-12 IAS	מס נדחה בגין נכסים והתחייבויות הנובעים מעסקה אחת	מאי 2021	מטרת התיקון לצמצם את היקף החריגים להכרה במסים נדחים בעת ההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות.  בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.7) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספוי.	1 בינואר 2023	ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2021 - פרסומי התקינה החשבונאית הבינלאומית הקשורים לדיווח הכספוי - <b>לחצו כאן</b>  פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <b>לחצו כאן</b>
תיקונים ל-10 IFRS ול-28 IAS	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 שנתרה בחברת הבת לשעבר הופכת להיות השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, רווח או הפסד כתוצאה ממדידה מחדש של ההשקעה שנתרה 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 <sup>2</sup>	ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - <b>לחצו כאן</b>  חוזר רשת BDO - <b>לחצו כאן</b>

<sup>2</sup> בחודש דצמבר 2015 פרסם תיקון אשר דחה את מועד התחילה של התיקונים הללו למועד בלתי מוגדר. למידע נוסף בניוזלטר לסיכום שנת 2015 - **לחצו כאן**.