

להלן טבלה המרכזת מידע אודות תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות, שפורסמו נכון למועד פרסום ניוזלטר זה בתקינה החשבונאית הבינלאומית, אשר רלוונטיים 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 2023 ולפרסומים שטרם נכנסו לתוקף נכון למועד זה.

הטבלה שלהלן כוללת בנוסף הפניה לביאור הספציפי מתוך הדוחות הכספיים לדוגמה הרלוונטיים של משרדנו, אשר מתייחס באופן מפורש לכל פרסום ופרסום אשר עשוי להיות רלוונטי ללקוחותינו.

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. החלטות סדר יום נוספות ניתן למצוא בדף השאלות והתשובות של רשת BDO's IFRS FAQs - BDO. למידע על החלטות אלו: [לחצו כאן](#).

### **תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023**

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>1</sup>	מידע נוסף
תיקון ל-8 IAS	אומדן חשבונאי	פברואר 2021	התיקון מגדיר אומדן חשבונאי כסכום כספי אשר כפוף לאי וודאות במדידה ומבהיר מהו אומדן חשבונאי ומהו שינוי באומדן חשבונאי.  בביאור יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.1) <b>בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ליום 30 ביוני 2023</b> של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לדוגמה להשפעה האפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2023	הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - <a href="#">לחצו כאן</a>  פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <a href="#">לחצו כאן</a>
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 יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.2) <b>בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ליום 30 ביוני 2023</b> של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2023	הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2021 - <a href="#">לחצו כאן</a>  פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <a href="#">לחצו כאן</a>

<sup>1</sup> מועדי התחילה הם ביחס לחברות המדווחות לפי שנים קלנדריות (כלומר, תקופות הדיווח שלהן מתחילות ביום 1 בינואר).

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>1</sup>	מידע נוסף
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>יש לציין כי השפעת התיקון עתידה לבוא לידי ביטוי במסגרת ביאור המדיניות החשבונאית של הדוחות הכספיים השנתיים ליום ה-31 בדצמבר 2023. כמו כן, בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום (ביאור 2.48.2) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2022</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2023	<p>הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - <b>לחצו כאן</b></p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <b>לחצו כאן</b></p>
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 מכשירים פיננסיים יישומו בגין חוזי הביטוח לראשונה.</p>	1 בינואר 2023	<p>מאמר מניוזלטר לסיכום רבעון שני 2017 - <b>לחצו כאן</b></p> <p>חוזר רשת BDO - <b>לחצו כאן</b></p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO (2018) - <b>לחצו כאן</b></p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - התיקונים הצפויים ב-IFRS 17 (2019) - <b>לחצו כאן</b></p> <p>פרסום IFR Bulletins 04/20 של רשת BDO - <b>לחצו כאן</b></p> <p>פרסום IFR Bulletins 10/20 של רשת BDO אשר מסכם את התיקון ממאי 2020 ואת השלכותיו - <b>לחצו כאן</b></p> <p>להודעה של ה- IASB אודות התיקון מדצמבר 2021 - <b>לחצו כאן</b></p>

**תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023**

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון ל-1 IAS	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 תישוב 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. כמו כן, מידע נוסף אודות התיקון והעדכון ניתן למצוא גם בפרק הראשון של ניזולטר זה.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.1) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2022</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון והעדכון שלהלן ל-1 IAS על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2024	<p>BDO E-learning course - <a href="#">לחצו כאן</a></p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - 2020/01 - <a href="#">לחצו כאן</a></p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - 2022/07 - <a href="#">לחצו כאן</a></p> <p>פרסום IFRS In Practice של רשת BDO: Accounting for Convertible Notes (2022/2023) - <a href="#">לחצו כאן</a></p> <p>הפרק השני של הניזולטר לסיווג שנת 2022 - <a href="#">לחצו כאן</a></p>
עדכון לתיקון ל-1 IAS	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>מידע נוסף אודות העדכון ניתן למצוא גם בפרק הראשון של ניזולטר זה.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.1) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2022</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון והעדכון ל-1 IAS על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2024	<p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - 2022/07 - <a href="#">לחצו כאן</a></p> <p>פרסום IFRS In Practice של רשת BDO: Accounting for Convertible Notes (2022/2023) - <a href="#">לחצו כאן</a></p> <p>הפרק השני של הניזולטר לסיווג שנת 2022 - <a href="#">לחצו כאן</a></p>

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקון ל-IFRS 16	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 תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.6) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2022</b> ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון והעדכון ל-1 IAS על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2024	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
תיקונים ל-IFRS 10 ול-28 IAS	מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו	ספטמבר 2014	<p>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.</p> <p>בנוסף, נקבע כי בעת מכירה או השקעה של נכסים המהווים עסק, רווח או הפסד מהעסקה יוכר במלואו.</p>	טרם נקבע <sup>2</sup>	ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - לחצו כאן חוזר רשת BDO - לחצו כאן

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

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.