

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 2022 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 2022

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ¹	מידע נוסף
תיקון ל-IAS 37	חוזת מכביד - עלויות לקיום חוזת	מאי 2020	התיקון מגדיר מהן העלויות שיוגדרו כעלויות למילוי חוזת לצורך הכרה ומדידה של הפרשה בגין חוזת מכביד. בביאור יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.1) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה 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 יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.2) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה 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

¹ 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 ¹	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 יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.3) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה 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 הוגן 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

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022

בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של שנת 2022 יינתן גילוי לתקני דיווח כספי בינלאומיים, לתיקונים לתקנים ולפרשנויות שטרם יושמו ושעשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה בעת יישומם לראשונה, אשר פורסמו לאחר מועד הפרסום של הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021. כמו כן, יינתן גילוי לשינויים שחלו בתהליך הבחינה של יישום תקן, תיקון לתקן או פרשנות, או באומדן השפעת יישומם, או בנתונים אחרים אשר דווחו בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021 בהקשר ליישומם.

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. 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 תישוב 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. בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.1) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021 ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p> <p>בנובמבר 2021 פרסמה ה-IASB הצעה לתיקון תיקון זה ל-1 IAS בהתייחס להתחייבויות לא שוטפות אשר להן אמות מידה (Covenants) (ההצעה).</p> <p>מידע אודות ההצעה לתיקון ואודות ההחלטות הטנטטיביות שהתקבלו ב-IASB בנושא, נכון לחודש יוני 2022, הובא בפניכם במסגרת הפרק השני של הניוזלטר לסיכום הרבעון השני של שנת 2022 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: לחצו כאן.</p> <p>ביולי 2022 החליטה ה-IASB שההצעה תיושם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2024.</p> <p>ההצעה צפויה להתפרסם כתיקון מחייב ל-1 IAS במהלך הרבעון הרביעי של השנה. נכון למועד פרסום ניזלטר זה, טרם פורסם תיקון מחייב כאמור.</p>	1 בינואר 2023	<p>לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בדיווח הכספי לאור מגפת הקורונה - לחצו כאן</p> <p>BDO E-learning course - לחצו כאן</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 כסכום כספי אשר כפוף לאי וודאות במדידה ומבהיר מהו אומדן חשבונאי ומהו שינוי באומדן חשבונאי. בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.6) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021 ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2023	ניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - פרסומי התקינה החשבונאית הבינלאומית הקשורים לדיווח הכספי - לחצו כאן פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
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) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2021 ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2023	ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2021 - פרסומי התקינה החשבונאית הבינלאומית הקשורים לדיווח הכספי - לחצו כאן פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
תיקון ל-16 IFRS	מכירה וחכירה בחזרה	ספטמבר 2022	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.	1 בינואר 2024	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה	מידע נוסף
תיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28	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 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.</p> <p>בנוסף, נקבע כי בעת מכירה או השקעה של נכסים המהווים עסק, רווח או הפסד מהעסקה יוכר במלואו.</p>	טרם נקבע ²	<p>ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - לחצו כאן</p> <p>חוזר רשת BDO - לחצו כאן</p>

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