

ניוזלטר המחלקה המקצועית לסיכום רבעון שלישי 2022

שאלות ותשובות, פרסומים והדרכות של רשת BDO - רבעון שלישי 2022

להלן קישורים לכלל הפרסומים וההדרכות של רשת BDO אשר פורסמו במהלך שנת 2022 ועד למועד פרסום ניוזלטר זה. לרשת BDO אתר אשר כולל הדרכות מקוונות ומעודכנות, פרסומים שונים ומידע נוסף חדש ועדכני אודות תקני דיווח כספי בינלאומי. האתר מאפשר ללקוחותינו רמות שונות של התעדכנות בחדשות התקינה הבינלאומית ולפיכך רמות שונות של העמקה במורכבות התקינה הבינלאומית והכל בהתאם לצורכיהם. האתר מותאם לשימוש גם באמצעות מכשירים ניידים והוא כולל אפשרויות חיפוש נרחבות. המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל משתפת מעת לעת בכתבת הפרסומים השונים אשר מפורסמים באתר.

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 2021: [לחצו כאן](#).

Resource library - Publications

ריכוז של כלל סוגי הפרסומים החיצוניים השונים של רשת BDO.

IFR Bulletins

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 2022/05 [IASB issues amendments to IFRS 16 - lease liability in a sale and leaseback](#)

הפרסום מבהיר את מהות התיקון ל-IFRS 16 מספטמבר 2022 בהקשר של הטיפול החשבונאי העוקב בעסקאות של מכירה וחכירה חוזרת, את השלכותיו האפשריות (בין היתר באמצעות דוגמאות ממחישות) וכן את הרקע אשר הביא לפרסומו.

IFRB 2022/04 [30 June 2022 period-end IFRS Update](#)

הפרסום 30 June 2022 Period-end IFRS update סוקר את כלל פעילויות התקינה האחרונות של ה- IASB וה- IFRIC. הפרסום מסכם את הפרויקטים שמתנהלים ב- IASB נכון למחצית הראשונה של שנת 2022 ואת כל השינויים שחלו במהלך ששת החודשים הראשונים של השנה וזאת בהמשך לפרסום של רשת BDO, IFRB 2022/01 אשר סקר את כלל השינויים בתחום במהלך שנת 2021.

הפרסום כולל בנוסף את התקנים החדשים אשר נכנסו לתחולה לראשונה בדוחות הכספיים הרבעוניים והחציוניים של שנת 2022 ואשר יכנסו לתחולה בדוחות הכספיים של השנים הבאות, וכן את החלטות "סדר יום" שקיבל ה- IFRIC במהלך השנה האחרונה.

הפרסום 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 תקופה זו.

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'.

IFRB 2022/03 [Hyperinflationary Economies Update \(30 April 2022\)](#)

השינויים הכלכליים העולמיים והעלייה בשיעור האינפלציה ברחבי העולם הביא את רשת BDO לפרסם עדכון ל-IFRB 2022/02. הפרסום סוקר את הכללות היפר-אינפלציוניות אשר נדרשות לערוך את דוחותיהן הכספיים בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 29 *דיווח כספי בסביבות כלכליות היפר-אינפלציוניות*. הפרסום כולל התייחסות לכללות שמוגדרות כהיפר-אינפלציוניות בדוחות הכספיים ליום ה-30 ביוני 2022 ולכללות אשר ייתכן שתהפוכנה לכללות היפר-אינפלציוניות בהמשך שנת 2022. יוזכר בנוסף כי סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית של פעילות חוץ משפיעה גם על אופן התרגום של הפעילות למטבע ההצגה של החברה, וזאת בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 *השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ*.

IFRB 2022/02 [Hyperinflationary Economies as at 31 December 2021](#)

IFRB 2022/01 [31 December 2021 Year-end IFRS Update](#)

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.

IFRS FAQs

לרשת BDO דף של שאלות ותשובות בתקינה בינלאומית אשר מתעדכן על בסיס חודשי.

האתר, אשר מתעדכן כל העת בסוגיות חדשות, כולל גם התייחסות להחלטות סדר יום (Agenda Decisions) האחרונות אשר התקבלו בוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (ה-IFRIC) ואשר לא עלתה כנגדן התנגדות על ידי המועצה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB). בהתאמה משולבות באתר באופן שוטף גם החלטות סדר יום אשר ניתן להן תוקף מחייב במהלך שנת 2022.

בכל דף ניתן למצוא הפניה לספרות מקצועית ולפרסומים שונים של רשת BDO בנושא.

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

Model IFRS Statements

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

[Interim IFRS Illustrative Financial Statements \(June 2022\)](#)

הדוחות לדוגמה לחציון הראשון של שנת 2022 של רשת BDO כוללים התייחסות לגילויים השונים הנדרשים בדיווח רבעוני בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים. בפרסום ניתן למצוא דוגמאות המתייחסות להשלכות השונות שעשויות להיות למשבר הקורונה וללחימה בין אוקראינה לרוסיה על הגילוי הנדרש בדיווח הכספי.

כמו כן בפרסום ניתן למצוא התייחסות לגילוי אפשרי אודות המלצות ה-OECD ממרץ 2022 לחקיקת מס מינימלית גלובלית וזאת על אף שלהמלצות אלו אין תוקף משפטי מחייב.

[Interim IFRS Illustrative Financial Statements \(March 2022\)](#)

הדוחות לדוגמה לרבעון הראשון של שנת 2022 של רשת BDO כוללים התייחסות לגילויים השונים הנדרשים בדיווח רבעוני בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים.

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 עסק ח', ירידת ערך נכסים, סיוע ממשלתי וויתורים על דמי שכירות.

IFRS at a Glance

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

IFRS At a Glance as at 30 June 2022

ביולי 2022 פרסמה רשת BDO גרסה מעודכנת של הפרסום IFRS At a Glance. הפרסום IFRS At a Glance סוקרת רשת BDO כל תקן ופרשנות קיימים "ממעוף הציפור" ומתמצתת אותם לעמוד אחד ובתקנים המורכבים, למספר בודד של עמודים. הפרסום, אשר עודכן בשיתוף המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל, כולל את כל השינויים והתיקונים שפורסמו נכון ל-30 ביוני 2022 והוא כולל בנוסף הפניות לדף השאלות והתשובות הרלוונטי של רשת BDO ([IFRS FAQs](#)). 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. באתר של BDO GLOBAL ניתן למצוא סיכום של IFRS At a Glance לכל תקן ו/או פרשנות בנפרד. לגישה ישירה לכל תקן ו/או פרשנות המפורסמים בנפרד באתר של BDO GLOBAL - [לחצו כאן](#).

IFRS AT A GLANCE As at 31 December 21

הגרסה הקודמת של הפרסום IFRS At a Glance של רשת BDO פורסמה בפברואר 2022 והיא כללה את כל השינויים והתיקונים שפורסמו נכון ל-31 בדצמבר 2021.

IFRS in Practice

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

במהלך שנת 2021 פרסמה רשת BDO שני פרסומים עדכניים בסדרה IFRS in Practice אשר עשויים להיות רלוונטיים גם בעת עריכת הדוחות הכספיים לרבעונים של שנת 2022.

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). בכתיבת הפרסום השתתפה גם המחלקה המקצועית של משרדנו בישראל.

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.

Sustainability Reporting TCFD Explained - Overview and Examples in Practice

מאחר וה-ISSB (The International Sustainability Standards Board) צפוי לשלב בתקניו דרישות רבות של תקני דיווח קיימות קיימים, לרבות המלצות של ה-TCFD (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures), פרסמה רשת BDO במרץ 2022 הדרכה מקוונת אשר סוקרת את המלצות ה-TCFD ומספקת דוגמאות ליישומן בפועל.

כמו כן, [באתר](#) ניתן למצוא הדרכות נוספות אשר דנות בסוגיות מדידה, הצגה וגילוי שונות בתקינה הבינלאומית וכן בדיווחי קיימות.

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.

July 2022	ISSB ED IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information: BDO comment letter
July 2022	ISSB ED IFRS S2 Climate-related Disclosures: BDO comment letter
March 2022	IASB ED 2021/10 Supplier Finance Arrangements: BDO comment letter
March 2022	IASB ED 2021/9 Non-current Liabilities with Covenants: BDO comment letter
January 2022	IASB ED 2021/7 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures: BDO comment letter
January 2022	Request for Information: Post-implementation Review - IFRS 9 Financial Instruments: Classification and Measurement: BDO comment letter
January 2022	IASB ED 2021/3 Disclosure Requirements in IFRS Standards - A Pilot Approach: BDO comment letter

Sustainability Reporting

חוזרי רשת BDO אשר עוסקים בדיווח תאגידי.

ISRB 2022/06 Q3 2022 Sustainability Reporting Update

עדכון רבעון 3/2022 דיווחי קיימות - באוקטובר 2022 פרסמה המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO את הפרסום ISRB 2022/06 Q3 2022 Sustainability Reporting Update אשר כולל עדכון להתפתחויות שחלו בתחום נכון לאוקטובר 2022 (הפרסום).

הרבעון השלישי של שנת 2022 כלל התקדמות משמעותית נוספת של גופי התקינה הרגולטורים בפיתוח וביישום העתידי של תקני דיווח בנושא קיימות. הפרסום כולל התייחסות להתפתחויות האחרונות שחלו ב-ISSB (The International Sustainability Standards Board) וכן מידע אודות ההצעות של האיחוד האירופי וארה"ב בנושאים של דיווחי קיימות ככלל ואקלים בפרט. בהתאם להתפתחויות, נכון לעכשיו לא צפוי שתקנים סופיים יפורסמו לפני שנת 2023.

ISRB 2022/05 EU Reporting - Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) Requirements (as of October 2022)

הוראת הדיווח על קיימות תאגידית (CSRD) של האיחוד האירופי תרחיב משמעותית את חובות הדיווח של ישויות עם פעילות באיחוד האירופי. הפרסום ISRB 2022/05 של רשת BDO מסכם את ההבדלים בין הוראות ה-CSRD לבין הוראת הדיווח הלא-פיננסי הנוכחית (NFRD).

ISRB 2022/04 Q2 2022 Sustainability Reporting Update

ביולי 2022 פרסמה המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO את הפרסום ISRB 2022/02 Q2 2022 Sustainability Reporting Update אשר כולל עדכון להתפתחויות שחלו בתחום נכון ל-30 ביוני 2022.

ISRB 2022/03 EU Sustainability Reporting - Comparison of Draft CSRD to NFRD Requirements (as of April 2022)

ISRB 2022/02 Q1 2022 Sustainability Reporting Update

עדכון רבעון 1/2022 דיווחי קיימות - במרץ 2022 פרסמה המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO את הפרסום ISRB 2022/02 Q1 2022 Sustainability Reporting Update אשר כולל עדכון להתפתחויות שחלו ברבעון הראשון של שנת 2022 בדיווחי קיימות.

ISRB 2022/01 December 2021 Year-end Sustainability Reporting Update 31

החוזר של רשת BDO מסכם את האירועים העיקריים אשר הובילו להקמתו של מוסד לתקינה בינלאומי לפרסום תקני דיווח בינלאומיים בתחום הקיימות ומבהיר מה צופן העתיד בנושא ובפרט מהם השינויים הצפויים בשנה הקרובה בתחום.

Sustainability Reporting - 10 Questions Boards Should Know the Answers To

פרסום בדבר דיווח על קיימות, 10 שאלות שהדירקטוריון אמור לדעת את התשובות לגביהן - ההתפתחויות בתחום הדיווח על קיימות נעו בקצב חסר תקדים בחודשים האחרונים ועימם קמה הדרישה לגילוי ודיווח בנושא קיימות שהינו עקבי מבחינה גלובלית. המחלקה המקצועית הגלובלית (תקינה בינלאומית ודיווח תאגידי) של רשת BDO, פרסמה בפברואר 2022 פרסום אשר מספק תשובות לעשר השאלות שחברי דירקטוריון בתאגידים צריכים לדעת את התשובה לגביהן לפני שתאגיד מתחיל את המסע (או במהלך מסע) לדיווח על קיימות.

הפרסום הינו גלובלי ולכן אינו כולל התייחסות ספציפית לדיווח על קיימות בישראל. בישראל, כפי שפרסמנו במסגרת הניוזלטר לרבעון השלישי של שנת 2021, הרשות לניירות ערך פרסמה ב-18 באפריל 2021 את המתווה המוצע על ידה לגילוי אודות אחריות תאגידית וסיכויי ESG (Environmental, Social & Governance) ([ההמלצות](#)). ההמלצות פורסמו לאחר שביוני 2020 פרסמה הרשות לניירות ערך מסמך להיוועצות עם הציבור בנושא ([למסמך ההיוועצות](#)). בהתאם להמלצות הרשות לניירות ערך ממליצה לתאגידים מדווחים אשר ניירות ערך שלהם נסחרים בבורסה, לפרסם על בסיס וולונטרי דוח אחריות תאגידית שנתית.

לאתר ועדת מדיניות דיווחי קיימות של רשת BDO, אשר משתתפים בה גם נציגים ממשרדינו ואשר אחראית על פיתוח חוזרים והדרכות שמטרתם לסייע ביישום התקנים הבינלאומיים (IFRS) אשר עוסקים בדיווחי קיימות: [לחצו כאן](#).

כמו כן, יוזכר 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 ובהתפתחויות השונות בתחום דיווחי קיימות.