

להלן טבלה המרכזת מידע אודות תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות, שפורסמו נכון למועד פרסום ניוזלטר זה בתקינה החשבונאית הבינלאומית, אשר רלוונטיים ללקוחותינו. הטבלה כוללת תקציר של מהות השינוי, מועד הפרסום ומועד התחילה וקישורים לפרסומים רלוונטיים. הטבלה מחולקת לתקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה לתקופות שנתיות המתחילות ביום ה-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 תקן, תיקון לתקן ו/או פרשנות חדשים שפורסמו אשר עשויים להיות רלוונטיים ללקוחותינו.

כמובן שבבחינת ההוראות החשבונאיות החדשות בתקינה החשבונאית הבינלאומית נדרש לבחון גם את החלטות סדר יום (Agenda Decision) שהתקבלו 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 גם בדף השאלות והתשובות באתר החדש של רשת BDO - IFRS FAQs - Index: [לחצו כאן](#).

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

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ¹	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 חלף 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 יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.3.1) ובמסגרת נספח ו בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא הסברים והתייחסות לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p> <p>מידע נוסף אודות התיקון הובא בפניכם גם במסגרת הפרק הראשון של ניוזלטר זה.</p>	1 בינואר 2023	<p>הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן</p>

¹ 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 ¹	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 2.3.2) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לדוגמה להשפעה האפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2023	הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2021 - 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 יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.3.3) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.	1 בינואר 2023	הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2021 - לחצו כאן פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
תיקון ל-12 IAS	המלצות ה-OECD לחקיקת מס מינימלית גלובלית	מאי 2023	התיקון פורסם לאור המלצות ה-OECD (The Organization for Economic Co-operation and Development) מדצמבר 2021 וממרץ 2022 לקביעת שיעור מס מינימלי על קבוצות עסקיות בעלות פעילות רב-לאומית במספר מדינות. מידע אודות המלצות ה-OECD הובא בפניכם במסגרת הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום שנת 2022 (לחצו כאן). התיקון קובע חריג זמני בהקשר להכרה וגילוי אודות המסים הנדחים שעשויים לנבוע מהמלצות ה-OECD וכן הוראות גילוי לחברות אשר צפויות להיות מושפעות מחקיקה עתידית אשר תנבע מיישום המלצות. דוגמה להשפעות אפשריות של התיקון על הדוחות הכספיים לשנת 2023 ניתן למצוא בדוחות לדוגמה של רשת BDO לשנת 2023: לחצו כאן .	חלקו ייושם באופן מיידי ולמפרע, וחלקו החל מהדוחות השנתיים ליום ה-31 בדצמבר 2023	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן להודעה של ה-IASB אודות התיקון: לחצו כאן הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון שני 2023 - לחצו כאן הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום שנת 2022 - לחצו כאן

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ¹	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 מכשירים פיננסיים ייושמו בגין חוזי הביטוח לראשונה.</p> <p>יש לציין כי גם חברות שאינן עוסקות בתחום הביטוח עשויות להיות מושפעות מ-IFRS 17, ולהיכנס לתחולתו גם אם זה לא ברור למראית עין. דוגמאות להשפעות אפשריות אלו הובאו בפניכם הן במסגרת הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום הרבעון השני של שנת 2023 (לחצו כאן) והן במסגרת החוזר של רשת BDO מיוני 2023: IFRB 2023/06 - Implications of IFRS 17 for Non-insurers</p>	1 בינואר 2023	<p>חוזר רשת BDO - 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>

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

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ²	מידע נוסף
תיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS	הסדרי מימון לספקים	מאי 2023	<p>בהסדר מימון של ספקים, מוסד פיננסי מתחייב לפרוע את חוב החברה לספקיה ואילו החברה מתחייבת לפרוע את החוב למוסד הפיננסי במועד בו המוסד הפיננסי משלם לספקיה או במועד מאוחר יותר שנקבע ביניהם.</p> <p>התיקון מגדיר מהם הסדרי מימון של ספקים ומטרתו לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעה של הסדרים כאמור על התחייבויות החברה, תזרימי המזומנים שלה וחשיפתה לסיכון נזילות.</p> <p>התיקון פורסם בעקבות החלטת סדר יום שהתקבלה ב- IFRIC (ועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי - "הוועדה") בחודש דצמבר 2020 ודנה בהסדרי מימון בשרשרת ההספקה – פקטורינג הפוך. בהתאם לתיקון חברה נדרשת לספק גילוי ל:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ תנאי ההסדר ▪ גובה ההתחייבות (תוך הבחנה בין סכומים עבורם הספקים קיבלו תשלום במסגרת ההסדר) ומיקומה בדוח על המצב הכספי ▪ טווח מועדי התשלום הצפויים (Due Dates) ▪ מידע אודות סיכוני הנזילות 	1 בינואר 2024	<p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן להודעה של ה-IASB אודות התיקון: לחצו כאן</p> <p>הפרק השני של הניוזלטר לסיכום רבעון שני 2023 - לחצו כאן</p>

² 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 ²	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 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 לתקופת 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.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.1) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון והעדכון שלהלן ל-IAS 1 על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2024	<p>BDO E-learning course - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - 2020/01 - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - 2022/07 - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFRS In Practice של רשת BDO: Accounting for Convertible Notes (2022/2023) - לחצו כאן</p> <p>הפרק השני של הניוזלטר לסיכום שנת 2022 - לחצו כאן</p> <p>הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2023 - לחצו כאן</p>
עדכון לתיקון ל-IAS 1	התחייבויות לא שוטפות אשר להן אמות מידה	אוקטובר 2022	<p>באוקטובר 2022 פרסמה ה-IASB עדכון לתיקון ל-IAS 1 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-IAS 1 נדחה בשנה והוא נקבע כעת ל-1 בינואר 2024.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.1) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון לעיל והעדכון ל-IAS 1 על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2024	<p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - 2022/07 - לחצו כאן</p> <p>פרסום IFRS In Practice של רשת BDO: Accounting for Convertible Notes (2022/2023) - לחצו כאן</p> <p>הפרק השני של הניוזלטר לסיכום שנת 2022 - לחצו כאן</p> <p>הפרק הראשון של הניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2023 - לחצו כאן</p>

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ²	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 2.48.2) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2024	פרסום IFRS Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן
תיקון ל-IAS 21	היעדר שער חליפין במועד המדידה	אוגוסט 2023	<p>התיקון מתייחס למצב של קביעת שער חליפין כאשר מטבע אינו ניתן להחלפה (פיזית ו/או דיגיטלית) במטבע אחר. התיקון קובע מהם הקריטריונים שנדרש להעריך בכדי לקבוע האם ניתן להמיר מטבע אחד במטבע אחר. במקרים בהם בהתאם להוראות התקן, המטבע אינו ניתן להמרה, התיקון מגדיר כיצד לאמוד את שער החליפין השוטף (הספוט). התיקון כולל בנוסף דוגמאות והנחיות ליישום בכדי לסייע לישויות להעריך האם מטבע ניתן להמרה למטבע אחר ולאמידת השער השוטף במקרים בהם המטבע אינו ניתן להמרה. גילוי נדרש במצבים כאמור בהם השער השוטף הוערך.</p> <p>התיקון אינו מאפשר הצגה מחדש של מספרי השוואה וקובע הוראות ספציפיות למועד היישום לראשונה.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.48.3) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2023 של משרדנו ניתן למצוא גילוי לדוגמה להשפעה אפשרית של התיקון על הדיווח הכספי.</p>	1 בינואר 2025	פרסום IFRS Bulletins של רשת BDO - לחצו כאן

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה ²	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 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 ³	

³ בחודש דצמבר 2015 פורסם 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.