

## הוראות החשבונאיות החדשות בתקינה החשבונאית הבינלאומית ניוזלטר לסיכום שנת 2020

להלן טבלה המרכזת מידע אודות תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שפורסמו נכון למועד פרסום הניוזלטר 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 2020 ולפרסומים שטרם נכנסו לתוקף נכון למועד זה.

הטבלה שלהלן כוללת בנוסף הפניה לביאור הספציפי בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 של משרדנו, אשר מתייחס באופן מפורש לכל פרסום ופרסום אשר עשוי להיות רלוונטי לכם.

- לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2020 - קובץ PDF: [לחץ כאן](#)
- לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2020 - קובץ WORD: [לחץ כאן](#)

בנוסף לטבלה שלהלן, בינואר 2021 פרסמה רשת BDO את: [IFRB 2021/1 - 31 December 2020 Year-end IFRS Update](#). בחוזר זה מסכמת רשת BDO ממעוף הציפור את כלל הפעילויות והפרויקטים השונים של המועצה לתקני חשבונאות בינלאומיים (ה-IASB) ושל הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (ה-IFRIC) אשר התנהלו במהלך שנת 2020. בחוזר זה ניתן למצוא קישורים למידע נוסף ולהדרכות רלוונטיות של רשת BDO אודות כל אחד מהפרסומים אשר הובאו לפניכם להלן.

### תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>1</sup>	מידע נוסף
תיקונים ל-IFRS 16	ויתור על דמי שכירות לאור מגפת הקורונה	מאי 2020	הטיפול החשבונאי של חוכר בויתור (concession) על דמי שכירות המתייחס למגפת הקורונה (COVID-19).  בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 היישום לראשונה של התיקונים בא לידי ביטוי בעיקר בביאור המדיניות החשבונאית ובביאור הכנסות אחרות (ביאורים 2.3.2, 2.25.2, ו-30.1).	1 ביוני 2020 (יישום מוקדם אפשרי)	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בדיווח הכספי לאור מגפת הקורונה: <a href="#">לחץ 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 לדוגמה להמחשה המצורפת ל-IFRS 16	תמריצי מכירה	מאי 2020	כחלק מפרויקט השיפורים השנתיים לתקני IFRS: מחזור 2018-2020, תוקן החלק הראשון שבדוגמה 13 ל-IFRS 16 (סעיף IE5). הוסרה ההתייחסות בדוגמה לשיפוי של המחיר עבור שיפורים במושכר.  בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 היישום לראשונה של התיקון בא לידי ביטוי בעיקר בביאור המדיניות החשבונאית (ביאור 2.3.3)	באופן מיידי, החל ממועד פרסומו	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: <a href="#">לחץ כאן</a>
תיקונים ל-IFRS 9, IAS 39 ו-IFRS 7 (רפורמת ה-IBOR) - שלב ראשון	רפורמת שיעור ריבית עוגן (רפורמת ה-IBOR) - שלב ראשון	אוקטובר 2019	התיקונים מתייחסים לחשבונאות גידור ומספקים מספר הקלות ודרישות גילוי לאור אי הוודאות הנובעת מרפורמת ה-IBOR (Interbank Offered Rates) של ה-Financial Stability Board.	1 בינואר 2020	לניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2019 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: <a href="#">לחץ כאן</a>  לעמדת סגל חשבונאית 7-13 אשר מתייחסת לגילוי לו נדרשים תאגידים מדווחים להם קיימת חשיפה מהותית בגין הרפורמה - <a href="#">לחץ כאן</a>
תיקון ל-IFRS 3	הגדרת עסק	אוקטובר 2018	התיקון מבהיר האם עסקת רכישה מהווה רכישת עסק שהינה בתחולת IFRS 3 או רכישת נכס לרבות קבוצת נכסים שאינה בתחולה של IFRS 3, ושכפועל יוצא מכך נדרש ליישם לגביה טיפול חשבונאי אחר. במסגרת התיקון התווסף מבחן חדש בהערכת קיומו של עסק "מבחן הריכוזיות". במידה ומבחן הריכוזיות מתקיים, הפעילות והנכסים שנרכשו אינם מהווים עסק שבתחולת IFRS 3. ניתן לבחור להיעזר במבחן בכל עסקת רכישה בנפרד.  בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 היישום לראשונה של התיקון בא לידי ביטוי בעיקר בביאור המדיניות החשבונאית ובביאור נדל"ן להשקעה (ביאורים 2.2, 2.3.1 ו-11.2.4).	1 בינואר 2020	חוזר המחלקה המקצועית בניוזלטר לסיכום שנת 2018 - <a href="#">לחץ כאן</a>  פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <a href="#">לחץ כאן</a>
תיקונים ל-IAS 1 ול-IAS 8	הגדרת מהותיות	אוקטובר 2018	הותאמה הגדרת מהותיות להגדרה המופיעה במסגרת המושגית לדיווח כספי. בהתאם לתיקונים, מובהר כי מהותיות תלויה במהות או בהיקף של המידע ועל הישות להעריך האם מידע מסוים, בפני עצמו או בשילוב עם מידע אחר, הינו מהותי בהקשר של הדוחות הכספיים. ציון שגוי של מידע הינו מהותי אם חזוי באופן סביר כי הוא ישפיע על אופן קבלת ההחלטות של המשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים.	1 בינואר 2020	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - <a href="#">לחץ כאן</a>  לניוזלטר לסיכום שנת 2018 (פרק 1-תקני IFRS) - <a href="#">לחץ כאן</a>

## תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>2</sup>	מידע נוסף
תיקונים ל-IFRS 9, IFRS 7, IAS 39 ו-IFRS 4	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 תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.46.5) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 ניתן למצוא התייחסות לתיקונים אלו.	1 בינואר 2021	לניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: <a href="#">לחץ כאן</a>
תיקון ל-IAS 37	חוזה מכביד - עלויות לקיום חוזה	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 2.46.2) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: <a href="#">לחץ כאן</a>
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 שהתכונה ההנהלה (כלומר, זמין לשימוש).  בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.46.3) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: <a href="#">לחץ כאן</a>
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: <a href="#">לחץ כאן</a>

<sup>2</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>2</sup>	מידע נוסף
תיקון ל-IFRS 1	חברת בת כמאמצת לראשונה	מאי 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	
תיקון ל-IFRS 9	עמלה במבחן ה-"10 אחוז" של גריעת התחייבויות פיננסיות	מאי 2020	כחלק 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 2.46.4) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית: <a href="#">לחץ כאן</a>
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: <a href="#">לחץ כאן</a>
תיקון ל-IAS 1	סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת	ינואר 2020	התיקון, בין היתר, מבהיר ומשנה את הוראות סעיף 69(ד) ל-IAS 1 הדרן במצבים בהם התחייבות מוצגת כהתחייבות שוטפת מאחר ולישות אין זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח. מטרת התיקון, להבהיר את הדרישות הקיימות לסיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת במאזן והוא דן בייחוד במצבים בהם קיימת אי וודאות באשר למועד יישוב ההתחייבות ובמצבים בהם ייתכן שההתחייבות תיושב בדרך של הנפקת הון.  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 2.46.1) בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020 ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 בינואר 2023	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בדיווח הכספי לאור מגפת הקורונה: <a href="#">לחץ כאן</a>

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>2</sup>	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 (IFRS 17), זאת במטרה להבהיר את דרישות IFRS 17 ובכדי לדחות את יישומו ליום ה-1 בינואר 2023.</p>	1 בינואר 2023	<p>מאמר מניוזלטר לסיכום רבעון שני 2017 - לחץ כאן</p> <p>חומר עזר של ה-IASB - לחץ כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - החלטה לפרסום הצעה לתיקון IFRS 17 (2018) - לחץ כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - התיקונים הצפויים ב-IFRS 17 (2019) - לחץ כאן</p> <p>להצעה לתיקון IFRS 17 - לחץ כאן</p> <p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO אשר מסכם את התיקון ממאי 2020 ואת השלכותיו - לחץ כאן</p>
תיקונים ל-IFRS 10 ו-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 <sup>3</sup>	<p>ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - לחץ כאן</p> <p>חוזר רשת BDO - לחץ כאן</p>

<sup>3</sup> בחודש דצמבר 2015 פורסם תיקון אשר דחה את מועד התחילה של התיקונים הללו למועד בלתי מוגדר. למידע נוסף בניוזלטר לסיכום שנת 2015 - לחץ כאן.