

תקני IFRS חדשים - ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2019

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 2019 ולפרסומים שטרם נכנסו לתוקף נכון למועד זה.

מידע נוסף אודות פרסומים אלו ניתן גם למצוא במסגרת פרסום *IFRS in Practice* של רשת BDO (2019): ***IFRSs, Amendments to IFRSs, IFRICs and Agenda Decisions that are mandatory for 31 December 2018 year-ends and those that are effective in future periods***.

כמו כן להחלטות הדחייה שפורסמו על ידי ה-IFRIC במהלך 2019, מאוגדות בהתאם לתקני IFRS אליהם הן מתייחסות: **לחץ כאן**.

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מידע נוסף |
|---------|--------|------------|---|--|
| IFRS 16 | חכירות | ינואר 2016 | התקן משנה את הטיפול החשבונאי בחכירות מצד החוכרים בכך שהוא מבטל את הסיווג של חכירות על ידי החוכר כמימוניות או כתפעוליות, ובמקום זאת קובע כי חוכר יכיר בדוח על המצב הכספי בנכס זכות שימוש ובהתחייבות חכירה בגין כל החכירות (למעט חריגים מצומצמים). הטיפול החשבונאי על ידי המחכירים נשאר ברובו ללא שינוי. | <p>לגילוי הנדרש בהקשר ליישום IFRS 16, לרבות הנחיות הרשות לניירות ערך בנושא, הוראות המעבר ליישום IFRS 16 ודוגמה ליישום שיטות המעבר השונות (ניוזלטר לסיכום שנת 2018) - לחץ כאן ו-כאן;</p> <p>תמצית עיקרי התקן בניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2016 - לחץ כאן;</p> <p>ניוזלטר המחלקה המקצועית בדבר IFRS 16, חכירות – סקירה ראשונית והשפעות אפשריות - לחץ כאן;</p> <p>פרסום <i>IFRS in Practice</i> של רשת BDO (2019) - לחץ כאן.</p> <p>פרסום <i>IFR Bulletins</i> של רשת BDO - <i>Effects of IFRS 9, 15 and 16 on Business Combination</i> - לחץ כאן Accounting</p> |

| תיקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מידע נוסף |
|---------------------------|--|--------------|---|---|
| IFRIC 23 | אי-ודאות לגבי טיפולים במסים על הכנסה | יוני 2017 | <p>הפרשנות מספקת הנחיות ביחס לסוגיות הבאות במצבים של אי-ודאות לגבי טיפולים במסים על הכנסה:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ האם על ישות להתייחס לטיפול מס לא ודאיים בנפרד; ◀ ההנחות שעל הישות להניח לגבי בחינת טיפולי המס שלה על ידי רשויות המס; ◀ כיצד לקבוע את ההכנסה החייבת (הפסד לצורך מס), את בסיסי המס, את ההפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו, את זיכויי המס שטרם נוצלו ואת שיעורי המס; וכן ◀ כיצד ישות מביאה בחשבון שינויים בעובדות ובנסיבות. | חוזר המחלקה המקצועית - לחץ כאן. פרסום IFRS at a glance של רשת BDO - לחץ כאן. |
| תיקונים ל-IFRS 9 | מאפייני פירעון מוקדם עם פיצוי שלילי | אוקטובר 2017 | <p>אחד הקריטריונים למדידת מכשיר חוב בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר הוא שהתנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה. מכשיר חוב בעל אופציה לפירעון מוקדם מקיים את הקריטריון הזה אם סכום הפירעון המוקדם מייצג במהות סכומים שטרם שולמו של קרן וריבית, כולל פיצוי סביר בגין הסיום המוקדם של החוזה.</p> <p>בהתאם לתיקונים, הקריטריון הזה מתקיים גם כאשר מדובר ב"פיצוי שלילי" סביר, וזאת ללא קשר לאירועים או לנסיבות שגרמו לסיום החוזה (כלומר גם במקרים שבהם הצד לחוזה שיקבל את הפיצוי הוא זה שגרם לסיום החוזה).</p> | חוזר המחלקה המקצועית - לחץ כאן. |
| תיקונים ל-IAS 28 | זכויות לזמן ארוך בחברה כלולה או בעסקה משותפת | אוקטובר 2017 | <p>הובהר כי זכויות לזמן ארוך שבמהות מהוות חלק מההשקעה נטו בחברה כלולה או בעסקה משותפת אינן מטופלות לפי שיטת השווי המאזני ויש לטפל בהן בהתאם ל-IFRS 9.</p> | חוזר המחלקה המקצועית - לחץ כאן. |
| שיפורים שנתיים: 2017-2015 | | דצמבר 2017 | | חוזר המחלקה המקצועית - לחץ כאן. |
| תיקונים ל-IFRS 3 | זכות שהוחזקה קודם לכן בפעילות משותפת | | <p>התיקונים מבהירים כי צירוף עסקים שבו הרוכש שהשיג שליטה על עסק, המהווה פעילות משותפת, החזיק קודם לכן בזכויות בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת, הוא צירוף עסקים שהושג בשלבים. לפיכך, ייושמו הדרישות לגבי צירוף עסקים שהושג בשלבים, לרבות מדידה מחדש של כל הזכויות שהוחזקו קודם לכן בפעילות המשותפת.</p> | |
| תיקונים ל-IFRS 11 | זכות שהוחזקה קודם לכן בפעילות משותפת | | <p>התיקונים מבהירים כי בעסקה שבה צד לפעילות משותפת, המהווה "עסק", עולה בשיעור ההחזקה ומשיג שליטה משותפת בפעילות המשותפת, זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת לא תימדדנה מחדש.</p> | |

| תיקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מידע נוסף |
|------------------|--|-------------|---|--|
| תיקונים ל-12 IAS | השלכות מס של תשלומים בגין מכשירים פיננסיים המסווגים כהון | | התיקונים מבהירים כי השלכות המסים על ההכנסה של כל חלוקות הדיבידנדים תוכרנה ברווח או הפסד, ברווח כולל אחר או ישירות בהון בהתאם לאופן שבו הישות הכירה בעבר באירועים ובעסקאות מהעבר שיצרו את הרווחים לחלוקה, ולא רק בנסיבות האמורות בסעיף 52א ל-12 IAS. | |
| תיקונים ל-23 IAS | עלויות אשראי הראויות להיוון | | <p>התיקונים מבהירים כי:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ כאשר חברה מפסיקה להוון עלויות אשראי שהתקבל במיוחד כדי להשיג נכס כשיר ("אשראי ספציפי"), כיוון שהושלמו באופן מהותי כל הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד, מאותו מועד אשראי זה ייחשב כחלק מהכספים שהחברה לוותה באופן כללי. ◀ כספים שהחברה לוותה באופן כללי כוללים את כל האשראי הקיים (outstanding) של החברה, לרבות כספים שהיא לוותה במיוחד כדי להשיג נכס אחר שאינו מהווה נכס כשיר. | |
| תיקונים ל-19 IAS | תיקון, צמצום או סילוק של תוכנית | פברואר 2018 | התיקונים מבהירים כיצד חברות קובעות עלות שירות שוטף וריבית נטו ליתרת תקופת הדיווח השנתית שלאחר התרחשות תיקון, צמצום או סילוק של תוכנית. | ראה חוזר המחלקה המקצועית בניוזלטר לסיכום רבעון ראשון 2018 - לחץ כאן. |

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף

| תקן | נושא | מועד פרסום | מהות השינויים | מועד תחילה ¹ | מידע נוסף |
|-----------------------------------|---------------|--------------|---|-------------------------|---|
| תיקונים ל-IFRS 3 | הגדרת עסק | אוקטובר 2018 | התיקונים מבהירים האם עסקת רכישה מהווה רכישה עסק שהינה בתחולת IFRS 3 או רכישה נכס לרבות קבוצת נכסים שאינה בתחולה של IFRS 3, ושכפועל יוצא מכך נדרש ליישם לגביה טיפול חשבונאי אחר. במסגרת התיקונים 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. | 1 בינואר 2020 | ראה חוזר המחלקה המקצועית בניוזלטר לסיכום שנת 2018 - לחץ כאן . פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחץ כאן . |
| 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 - לחץ כאן . |
| תיקונים ל-IFRS 9, IAS 39 ו-IFRS 7 | רפורמת ה-IBOR | 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 | לסיכום של ה-IASB בנושא - לחץ 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 |
|-----------------------------|--|-------------|---|-------------------------|---|
| IFRS 17 | חוזי ביטוח | מאי 2017 | 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. | 1 בינואר 2021 | מאמר מניוזלטר לסיכום רבעון שני 2017 - לחץ כאן; חומר עזר של ה-IASB - לחץ כאן. פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - החלטה לפרסום הצעה לתיקון IFRS 17 (2018) - לחץ כאן פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - התיקונים הצפויים ב-IFRS 17 (2019) - לחץ כאן להצעה לתיקון IFRS 17 - לחץ כאן |
| תיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28 | מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו | ספטמבר 2014 | 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. בנוסף, נקבע כי בעת מכירה או השקעה של נכסים המהווים עסק, רווח או הפסד מהעסקה יוכר במלואו. | טרם נקבע ² | ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - לחץ כאן; חוזר רשת BDO - לחץ כאן. |

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