

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 2021 ולפרסומים שטרם נכנסו לתוקף נכון למועד זה.

### תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שנכנסו לתוקף לראשונה בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021

תקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>1</sup>	מידע נוסף
תיקון ל-IFRS 16	ויתור על דמי שכירות לאור מגפת הקורונה לאחר ה-30 ביוני 2021	מרץ 2021	הטיפול החשבונאי של חוכר בויתור (concession) על דמי שכירות המתייחס למגפת הקורונה (COVID-19) לאחר ה-30 ביוני 2021. למידע נוסף ראו גם פרק 2 לניוזלטר זה.  בביאור יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.2) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ליום 30 ביוני 2021 של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 באפריל 2021  (יישום מוקדם אפשרי)	פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחץ כאן
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 יישום לראשונה של תקנים חדשים (ביאור 2.2.1) בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ליום 30 ביוני 2021 של משרדנו ניתן למצוא התייחסות לתיקונים אלו.	1 בינואר 2021	לניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - לחץ כאן

<sup>1</sup> מועדי התחילה הם ביחס לחברות המדווחות לפי שנים קלנדריות (כלומר, תקופות הדיווח שלהן מתחילות ביום 1 בינואר).

## תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם נכנסו לתוקף בתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>2</sup>	מידע נוסף
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) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020</b> ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - <b>לחץ כאן</b>
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) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020</b> ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.	1 בינואר 2022	לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - <b>לחץ כאן</b>
תיקון ל-IFRS 3	הגדרת הפרשות והתחייבויות תלויות	מאי 2020	בהתאם לתיקון, הפרשות והתחייבויות תלויות שניתלו 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 - <b>לחץ כאן</b>
תיקון ל-IFRS 1	חברה 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	

<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 IFRS 9-	עמלה במבחן ה-10 אחוז" של גריעת התחייבויות פיננסיות	מאי 2020	<p>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.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.46.4) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020</b> ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.</p>	1 בינואר 2022	<p>לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - <b>לחץ כאן</b></p>
תיקון ל-41 IAS	התחשבות במס במדידת שווי הוגן	מאי 2020	<p>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.</p>	1 בינואר 2022	<p>לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בתקינה החשבונאית הבינלאומית - <b>לחץ כאן</b></p>
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 הדרוש 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.</p> <p>בביאור תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (ביאור 2.46.1) <b>בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2020</b> ניתן למצוא התייחסות לתיקון זה.</p>	1 בינואר 2023	<p>לניוזלטר לסיכום רבעון שני 2020 - עדכונים והתפתחויות בדיווח הכספי לאור מגפת הקורונה - <b>לחץ כאן</b></p>

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>
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>למידע נוסף ראו גם פרק 2 לניוזלטר זה.</p>	1 בינואר 2023	<p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחץ כאן</p>
תיקון ל-8 IAS	אומדן חשבונאי	פברואר 2021	<p>התיקון מגדיר אומדן חשבונאי כסכום כספי אשר כפוף לאי וודאות במדידה ומבהיר מהו אומדן חשבונאי ומהו שינוי באומדן חשבונאי.</p> <p>למידע נוסף ראו גם פרק 2 לניוזלטר זה.</p>	1 בינואר 2023	<p>פרסום IFR Bulletins של רשת BDO - לחץ כאן</p>

תיקן	נושא	מועד פרסום	מהות השינויים	מועד תחילה <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	<p>ניוזלטר לסיכום רבעון שלישי 2014 - <b>לחץ כאן</b></p> <p>חוזר רשת BDO - <b>לחץ כאן</b></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**.