

## פרויקט השיפורים השנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים: מקבץ 2012-2014

### השורה התחתונה של השיפורים השנתיים 2012-2014:

- IFRS 5 נכסים לא-שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו – הוספת הנחיות לגבי שינויים באופן המימוש.
  - IFRS 7 מכשירים פיננסיים: גילויים- (i) חוזי שירות ו- (ii) תחולת התיקונים ל- IFRS 7 בנושא קיזוז על דוחות כספיים תמציתיים לתקופת ביניים.
  - IAS 19 הטבות עובדים- שיעור היוון: סוגיית השוק האזורי.
  - IAS 34 דיווח כספי לתקופות ביניים- גילוי של מידע "במקום אחר בדיווח הכספי ביניים".
- כל התיקונים ייושמו לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. הוראות מעבר ספציפיות יפורטו לגבי כל תיקון בנפרד.

### מדוע פורסמו השיפורים השנתיים?

השיפורים השנתיים ל- IFRS: 2012-2014 שפורסמו ע"י הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים הם הפרסום השביעי של פרויקט השיפורים השנתיים שמטרתו לבצע תיקונים נחוצים אך לא דחופים לתקני ה- IFRS.

תקן	נושא	השינוי
IFRS 5 נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו	שינויים באופן המימוש	<p>התיקונים מציגים הנחיות ספציפיות ב- IFRS 5 למצב שבו ישות מסווגת מחדש נכס (או קבוצת מימוש) ממוחזק למכירה למוחזק לחלוקה לבעלי המניות (או להיפרך), או כאשר הטיפול החשבונאי בהחזקה לחלוקה מופסק. התיקונים קובעים:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>שינוי סיווג כאמור לא ייחשב כשינוי בתוכניות למכירה או בתוכניות לחלוקה לבעלים ואין ליישם לגביו את הוראות המדידה החלות לגבי הפסקת סיווג כמוחזק למכירה או כמוחזק לחלוקה לבעלים; וכן</li> <li>נכסים שמפסיקים לעמוד בהגדרה של מוחזקים לחלוקה לבעלים (ולא עומדים בהגדרה של מוחזקים למכירה) יטופלו באותה הדרך כמו נכסים שמפסיקים להיות מסווגים כמוחזקים למכירה.</li> </ul>
IFRS 7 מכשירים פיננסיים: הצגה	חוזי שירות	<p>התיקונים מספקים הנחיות נוספות על מנת להבהיר האם חוזי שירות מהווים מעורבות נמשכת בנכסים מועברים לעניין הגילוי הנדרש בהקשר לנכסים מועברים. סעיף 42C(c) ל- IFRS7 קובע שהסדרים להעברת תשלומים הכלולים בחוזה שירות אינם מהווים, לכשעצמם, מעורבות נמשכת לעניין דרישות הגילוי בהעברת נכסים. עם זאת, בפועל, רוב חוזי השירות מכילים אלמנטים נוספים היוצרים מעורבות נמשכת בנכס, לדוגמה, כאשר הסכום ו/או מועד תשלום עמלת השירות תלוי בסכום ו/או במועד תזרימי המזומנים. התיקונים מוסיפים הנחיות להשפעה זאת.</p> <p>התיקונים מיושמים למפרע אולם, על מנת להימנע מקביעת שווי הוגן למפרע, ישות לא נדרשת ליישם את התיקונים לתקופות המתחילות לפני התקופה השנתית שבה התיקונים מיושמים לראשונה. תיקונים משלימים ל- IFRS1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים כלולים גם הם בתיקונים השנתיים על מנת למנוע 'קיפוח' של מאמצים לראשונה.</p>
תחולת התיקונים ל- IFRS7 בנושא קיזוז על דוחות כספיים תמציתיים לתקופת ביניים.		<p>נעשו תיקונים ל- IFRS 7 על מנת להסיר את אי וודאות בשאלה האם דרישות הגילוי לגבי קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (שפורסמו בדצמבר 2011 והינן בתוקף לתקופות המתחילות לאחר ה- 1 בינואר 2013) צריכות להיכלל בדוחות כספיים תמציתיים לתקופות ביניים, ואם כן, האם בכל דוחות כספיים תמציתיים לתקופות ביניים המתחילות לאחר ה- 1 בינואר 2013 או רק בשנה הראשונה ליישום. התיקונים מבהירים שדרישות הגילוי לגבי קיזוז לא נדרשות באופן מפורש לכל תקופות הביניים. יחד עם זאת, ייתכן ודרישות הגילוי צריכות להיכלל בדוחות כספיים תמציתיים לתקופות ביניים על מנת לעמוד בהוראות IAS 34 דיווח כספי לתקופות ביניים.</p> <p>התיקונים מיושמים למפרע בהתאם ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות.</p>
IAS19 הטבות עובדים	שיעור היוון; סוגיית השוק האזורי	<p>התיקון מבהיר כי אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה המשמשות לחישוב שיעור ההיוון של הטבות לאחר סיום העסקה, יהיו נקובות באותו מטבע בו ישולמו אותן הטבות, כך שכפועל יוצא מהתיקון, בחינת עומק השוק של אג"ח קונצרניות באיכות גבוהה ייקבע ברמת המטבע.</p> <p>נדרש ליישם את התיקון מתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים בהם התיקון מיושם לראשונה. תיאומים בגין היישום לראשונה יוכרו ביתרת העודפים לתחילת התקופה.</p>
IAS 34 דיווח כספי לתקופות ביניים	גילוי של מידע "במקום אחר בדיווח הכספי"	<p>התיקונים מבהירים את דרישות IAS 34 בנוגע למידע המופיע בדיווח הכספי ביניים אך מחוץ לדוחות הכספיים עצמם. התיקונים מבהירים שמידע כזה צריך להיכלל בדרך של הפנייה צולבת מהדוחות הכספיים ביניים למקום אחר בדיווח הכספי ביניים הזמין למשתמשי הדוחות באותם התנאים ובאותו הזמן כמו הדוחות הכספיים.</p> <p>התיקונים מיושמים למפרע בהתאם ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות.</p>

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה  
שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת הלב לאמור בו.

**[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2014 Brichtman Almaaor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.