

תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים אשר פורסמו ונכנסו לראשונה לתוקף בשנת 2016, או ייכנסו לתוקף במועד מאוחר יותר

תקן/ פרשנות/ תיקון	נושא	תמצית ההוראות החדשות	השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה ¹	תאריך תחולה מחייב	אופן היישום
תיקון IFRS 5	שינויים באופן המימוש	התיקון קובע כי נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) שסווג כמוחזק למכירה וסיווגו שונה למוחזק לחלוקה לבעלי המניות, ולהפך, ייחשב כהמשך של התוכנית המקורית למימוש ואין ליישם לגביו את הוראות המדידה החלות לגבי הפסקת סיווג כמוחזק למכירה או כמוחזק לחלוקה לבעלים. בנוסף, התיקון קובע כי נכסים לא שוטפים (או קבוצת מימוש) שסווגו כמוחזקים לחלוקה לבעלים ואינם מקיימים עוד את הקריטריונים לסיווג כאמור, לא יסווגו כמוחזקים לחלוקה לבעלים.	לא התווסף לביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף. חברות אשר התיקון מהותי להן נדרשות לכלול גילוי מתאים. ניתן להיעזר בנוסח שבדוח לדוגמה לשנת 2015	1 בינואר 2016	מכאן ולהבא
תיקון IFRS 7	יישום התיקונים בדוחות ביניים	התיקון מבהיר כי דרישות הגילוי לגבי קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות לא נדרשות באופן מפורש לכל תקופות הביניים.	אין	1 בינואר 2016	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות
תיקון IFRS 7	חוזי שירות	התיקון מוסיף הנחיות על מנת להבהיר האם חוזי שירות מהווים מעורבות נמשכת בנכסים מועברים לצורך הגילוי הנדרש בהקשר לנכסים המועברים.	התווסף לביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף. חברות אשר התיקון מהותי להן נדרשות לכלול גילוי מתאים. ניתן להיעזר בדוח לדוגמה לשנת 2015 ביאור ב 50	1 בינואר 2016	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות
תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 9	מכשירים פיננסיים	תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 9 "מכשירים פיננסיים" הינו מיזם רב שלבי של ה-IASB להחלפת IAS 39, אשר נועד לפשט את הדיווח הכספי אודות מכשירים פיננסיים. פורסם תקן סופי.	אין	1 בינואר 2018	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות
תיקון IFRS 11	רכישת זכויות בפעילות משותפת	התיקון קובע כי מפעיל משותף יטפל ברכישת זכויות בפעילות משותפת בהתאם לעקרונות שיטת הרכישה שבתקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 3 "צירופי עסקים" במידה והפעילות המשותפת הנרכשת מהווה "עסק" כהגדרתו ב- IFRS 3.	אין השפעה על הביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף מאחר ובפרקטיקה כבר נהוג לטפל ברכישת זכויות בפעילות משותפת אשר מהווה עסק בהתאם להוראות IFRS 3. ביאור רכישת חברות מאוחדות תוקן ל"צירופי עסקים" והובהר בהערת שוליים כי הוא חל בשינויים המחויבים גם על רכישת פעילויות או פעילויות משותפות המהוות עסק.	1 בינואר 2016	מכאן ולהבא

¹ מקומות בהם אין השפעה על הדוחות הכספיים לדוגמה, לרבות ביאור התקנים החדשים, הם לרוב מקומות אשר ניתן לגביהם גילוי בדוחות הכספיים השנתיים, ככל שרלוונטיים לאותה ישות מדווחת, ובדוחות אלו אין כל חידוש לעומת הגילוי שניתן בדוחות הכספיים השנתיים, ועל כן היעדר הצורך בגילוי נוסף.

תקן/ פרשנות/ תיקון	נושא	תמצית ההוראות החדשות	השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה ¹	תאריך תחולה מחייב	אופן היישום
תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 14	פעילויות מפוקחות	תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 14 "נכסי פיקוח" מתיר להכיר בסעיף מאזני בגין דחיית רווחים או הפסדים שנבעו מדרישות רגולטיביות.	תקן זה הינו ספציפי לישויות מסוימות מאוד ועל כן לא נכללה התייחסות בדוחות כספיים לדוגמה אלו.	1 בינואר 2016	מכאן ולהבא
תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15	הכנסות בגין חוזים עם לקוחות	התקן החדש קובע מנגנון מקיף ואחיד המסדיר את הטיפול החשבונאי בהכנסות הנובעות מחוזים עם לקוחות. התקן מבטל את תקן חשבונאות בינלאומי IAS 18 "הכנסות" ותקן חשבונאות בינלאומי IAS 11 "חוזי הקמה" והפרשנויות הנלוות להם. עיקרון הליבה של התקן הוא שההכרה בהכנסה תשקף את העברת הסחורות או השירותים ללקוחות בסכום המייצג את ההטבות הכלכליות שהישות צופה לקבל בתמורה להם. לשם כך, קובע התקן כי ההכרה בהכנסה תתקיים כאשר הישות מעבירה ללקוח את הסחורות ו/או השירותים המנויים בחוזה עמו באופן שהלקוח משיג שליטה על אותם סחורות או שירותים.	אין	1 בינואר 2018	למפרע, תוך האפשרות לבחור התאמות מסוימות במסגרת הוראות המעבר
תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16	חכירות	התקן החדש אשר פורסם בחודש ינואר 2016 מבטל את IAS 17 "חכירות" והפרשנויות הנלוות לו, וקובע את הכללים להכרה, מדידה, הצגה וגילוי של חכירות ביחס לשתי הצדדים לעסקה, דהיינו הלקוח ('חוכר') והספק ('מחכיר'). התקן החדש מבטל את ההבחנה הקיימת כיום לגבי חוכר, בין חכירות מימוניות לחכירות תפעוליות וקובע מודל חשבונאי אחיד ביחס לכל סוגי החכירות. בהתאם למודל החדש, בגין כל נכס חכור, החוכר נדרש מחד להכיר בנכס בגין זכות השימוש ומאידך בהתחייבות פיננסית בגין דמי החכירה. הוראות ההכרה בנכס והתחייבות כאמור לא יחולו לגבי נכסים החכורים לתקופה של עד 12 חודשים בלבד וכן ביחס לחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך (דוגמת, מחשבים אישיים). התקן אינו משנה את הטיפול החשבונאי הקיים כיום בספרי המחכיר.	אין	1 בינואר 2019	למפרע, תוך האפשרות לבחור התאמות מסוימות במסגרת הוראות המעבר

תקן/ פרשנות/ תיקון	נושא	תמצית ההוראות החדשות	השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה ¹	תאריך תחולה מחייב	אופן היישום
תיקון 1 IAS 1	יזמת שיפור הגילויים	התיקונים מבהירים כי אין לטשטש מידע שימושי ע"י קיבוץ או פיצול של מידע, וכי נדרש להחיל את שיקולי המהותיות לגבי הדוחות הראשיים, הביאורים וכל מידע ספציפי נוסף הנדרש על פי תקני IFRS. כמו כן הובהר כי רשימת הסעיפים הנדרשים להיות מוצגים בדוחות אלה ומפורטים בסעיפים 54 ו-82 ניתנים לקיבוץ או פיצול לפי העניין ונוספו הנחיות לגבי הצגת סכומי ביניים בדוחות אלה. לעניין הביאורים הובהר כי לישות יש גמישות בקביעת מבנה הביאורים, נקבעו הנחיות כיצד יש לשקול את סדר הביאורים והוסרו דוגמאות לא רלוונטיות לגבי זיהוי מדיניות חשבונאית משמעותית. בנוסף נקבע כי חלקה של הישות ברווח הכולל האחר של חברות כלולות או עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני תוך פילוח בין סכומים אשר יסווג מחדש לרווח או הפסד בעתיד לבין סכומים אשר לא יסווג מחדש לרווח או הפסד בעתיד, נדרשות לבצע פילוח זה למפרע.	מאחר והוראות המעבר של התיקון נותנות פטור מיישום דרישות הגילוי הנדרשות ב IAS 8 לא נכללה התייחסות לתיקון זה בביאור אודות התקנים החדשים שאינם בתוקף. חברות שלא נהגו להציג את חלקן ברווח הכולל האחר של חברות כלולות או עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני תוך פילוח בין סכומים אשר יסווג מחדש לרווח או הפסד בעתיד לבין סכומים אשר לא יסווג מחדש לרווח או הפסד בעתיד, נדרשות לבצע פילוח זה למפרע.	1 בינואר 2016	למפרע
תיקון 16 IAS 38	שיטות פחת נאותות	התיקונים לתקנים מבהירים כי שיטת פחת מבוססת הכנסות אינה נאותה, ככלל, לשימוש לגבי רכוש קבוע ולגבי נכסים בלתי מוחשיים. בהתאם להוראות התיקנים, שיטת הפחת תשקף את התבנית שבה הישות חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות העתידיות של הנכס. בהתייחס לנכסים בלתי מוחשיים בלבד, קובע התיקון כי ניתן להשתמש בשיטת פחת מבוססת הכנסות כאשר ורק כאשר הנכס הבלתי מוחשי מבטא מדידה של הכנסות, או כאשר קיים מתאם גבוה בין ההכנסות לבין צריכת ההטבות הכלכליות הגלומות בנכס הבלתי מוחשי.	התווסף לביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף.	1 בינואר 2016	מכאן ולהבא
תיקון 19 IAS 19	שיעור היוון	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.	התווסף לביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף.	1 בינואר 2016	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות
תיקון 27 IAS 27	דוחות כספיים נפרדים	התיקון מוסיף את שיטת השווי המאזני כשיטת מדידה של חברות מוחזקות בדוחות הנפרדים.	לא רלוונטי לחברות ציבוריות בישראל ולכן לא נכללה התייחסות בדוח לדוגמה.	1 בינואר 2016	למפרע
תיקון 34 IAS 34	מידע "אחר" בדוחות ביניים	התיקון מבהיר כי מידע המופיע בדיווח הכספי ביניים אך מחוץ לדוחות הכספיים עצמם צריך להיכלל בדרך של הפנייה צולבת מהדוחות הכספיים ביניים למקום אחר בדיווח הכספי ביניים הזמין למשתמשי הדוחות באותם התנאים ובאותו הזמן כמו הדוחות הכספיים.	התווסף לביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף.	1 בינואר 2016	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות

תקן/ פרשנות/ תיקון	נושא	תמצית ההוראות החדשות	השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה ¹	תאריך תחולה מחייב	אופן היישום
תיקון IAS 41	צמחים מניבים	התיקון מגדיר "צמחים מניבים" וכולל אותם בתחולת IAS 16. התנובה הגדלה על הצמחים המניבים תישאר בתחולת IAS 41.	תקן זה הינו ספציפי לישויות מסוימות מאוד ועל כן לא נכללה התייחסות בדוחות כספיים לדוגמה אלו.	1 בינואר 2016	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות
תיקון IFRS 10 ו IAS 28	מכירה או העברה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה או עסקה משותפת	התיקון קובע כי בעת מכירה/העברה של נכסים המהווים "עסק" לחברה כלולה או לעסקה משותפת, או בעת איבוד שליטה בחברה בת המהווה "עסק" תוך שמירה על שליטה משותפת/השפעה מהותית בה, יש להכיר במלוא הרווח או ההפסד הנובע מהעסקה, לרבות בגין איבוד השליטה. לעומת זאת, בעת מכירה/העברה של נכסים שאינם מהווים "עסק" לחברה כלולה או לעסקה משותפת, או בעת איבוד שליטה בחברה בת שאינה מהווה "עסק" תוך שמירה על שליטה משותפת/השפעה מהותית בה, יש להכיר ברווח או הפסד רק בגובה חלקם של המשקיעים האחרים באותה חברה כלולה או עסקה משותפת.	אין	מועד לא ידוע (כפי שתוקן בדצמבר 2015)	מכאן להבא
תיקון IFRS 12, 10 ו IAS 28	יישם הפטור מאיחוד לגבי ישויות השקעה	התיקונים מבהירים את תחולת הפטור מהכנת דוחות כספיים מאוחדים ומיישום שיטת השווי המאזני. במקביל הובהר כי ישויות השקעה המודדת את כל החברות הבנות שלה בשווי הוגן צריכה לספק את כל הגילויים הנדרשים בהתאם ל- IFRS 12. בנוסף, הובהר כי הדרישה מישות השקעה לאחד חברה בת המספקת שירותים הקשורים לפעילויות ההשקעה שלה, חלה רק על חברות בנות שאינן בעצמן ישויות השקעה. כמו כן, נקבע כי ביישום שיטת השווי המאזני לחברה כלולה או עסקה משותפת שהיא ישות השקעה, משקיע יכול להשתמש במדידות השווי ההוגן שבהן השתמשה החברה הכלולה או העסקה המשותפת לגבי החברות המוחזקות שלה ללא צורך לבצע התאמות למדיניות החשבונאית שלה.	אופן ההצגה של דוחות כספיים ודרישות הגילוי לגבי ישויות ההשקעה הינו ייחודי. על כן, דוחות כספיים לדוגמה אלו אינם כוללים דרישות הצגה ו/או גילוי הנדרשות עבור ישויות אלו.	1 בינואר 2016	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות

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 for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.