



IFRS תיקון IAS 40, פרסום IFRIC 22 ושיפורים שנתיים

לקוחות וידידים יקרים,

בחודש דצמבר 2016, פרסם ה- IASB שלושה פרסומים חדשים כדלקמן:

א. **תיקון ל- IAS 40**: התקן תוקן על מנת להבהיר את הוראות המעבר מ/אל נדל"ן להשקעה. בדגש בכל הנוגע לשאלה האם נדל"ן בהקמה אשר סווג תחילה כמלאי יכול לשנות את ייעודו לנדל"ן להשקעה. התיקון מדגיש כי שינוי בסיווג יעשה רק כאשר ישנה ראייה לכך שחל שינוי בשימוש בנדל"ן. שינוי בכוונות ההנהלה לגבי השימוש בנדל"ן, כשלעצמן, אינן מספיקות על מנת לספק ראייה לשינוי בשימוש. כמו כן, הודגש כי הראיות המפורטות בתקן הינן דוגמאות בלבד ואינן מהוות רשימה סגורה.

להרחבה - לחצו כאן

ב. **IFRIC 22**: פרשנות חדשה שנועדה להבהיר את הטיפול החשבונאי אותו יש ליישם באשר לתרגום עסקאות הנקובות במטבע חוץ בכל הנוגע לכספים אשר התקבלו מראש (מקדמות) או הוצאה אשר שולמה מראש.

הפרשנות חלה על עסקאות אשר נקובות במטבע חוץ, בהן הישות מכירה בנכס בגין הוצאה מראש ששולמה על ידה או בהתחייבות בגין כספים שהתקבלו מראש

מלקוחותיה במטבע חוץ כאשר הנכס או ההתחייבות אשר הוכרו לא עונים להגדרת פריט כספי. הפרשנות קובעת כי מועד העסקה לעניין קביעת שער החליפין הרלוונטי הינו המועד בו הוצאה מראש/ ההכנסה הנדחית כשירים להכרה בספרים.

להרחבה - לחצו כאן

ג. במסגרת פרויקט השיפורים השנתיים של ה- IASB 2014-2016, תוקנו IFRS 1, IFRS 12 ו- IAS 28. תיקון IFRS 1: נמחקו חריגים מסוימים לזמן קצר אשר נקבעו בתקן עבור מאמצים לראשונה של תיקונים ותקנים שונים אשר פורסמו בעבר וכבר נכנסו לתוקפם. החריגים נמחקו מאחר ואין בהם צורך עוד. תיקון IFRS 12: התיקון מבהיר את היקף התחולה של התקן, באמצעות הדגשה כי יש ליישם את דרישות הגילוי של התקן גם לגבי זכויות בחברות המסווגות כמוחזקות למכירה/ לחלוקה/ המהוות פעילות מופסקת בהתאם ל- IFRS 5. תיקון IAS 28: התיקון מבהיר כי לגבי השקעה בחברה כלולה או עסקה משותפת שהן קרן הון סיכון, או ישויות כשירות אחרות, האפשרות לבחור בין מדידת ההשקעה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד או בהתאם לשיטת השווי המאזני הינה בחירה אשר נעשית לכל השקעה (investment-by-investment basis) במועד ההכרה הראשוני.

להרחבה - לחצו כאן

התיקונים והפרשנות החדשה ייכנסו לתוקף מחייב בתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018, אימוץ מוקדם אפשרי. למעט התיקון ל- IFRS 12 אשר ייכנס לתוקף מחייב החל מיום 1 בינואר 2017.

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביבאן, שותף, מנהל המחלקה המקצועית, טל': 03-6085464
רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל': 03-6085516



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. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

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