



IFRS תיקונים לתקנים IAS 28, IFRS 9

שלום לכולם,

בחודש אוקטובר 2017, פורסמו על ידי ה- IASB תיקונים ל- IAS 28 ול- IFRS 9:

תיקון IAS 28

זכויות לזמן ארוך בחברות כלולות ובעסקאות משותפות
התיקון מבהיר כי זכויות לזמן ארוך בחברה כלולה או עסקה משותפת, אשר מהוות חלק מההשקעה נטו אך אינן נמדדות בשיטת השווי המאזני (לדוגמה, הלוואות לזמן ארוך אשר לא נקבע להן מועד פירעון ואשר פירעון לא צפוי בעתיד הנראה לעין), יהיו כפופות להוראות IFRS 9, לרבות מודל ירידת הערך. התיקון ייכנס לתוקף מחייב החל מיום 1.1.2019 כאשר יישום מוקדם אפשרי.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - לחצו כאן

תיקון IFRS 9

אופציית פירעון מוקדם עם "פיצוי שלילי" למלווה
התיקון מבהיר כי לצורך בחינת מאפייני תזרים המזומנים החוזי (SPPI), מכשירי חוב עם אופציית פירעון מוקדם בהן ממש האופציה (הלווה) משלם או מקבל פיצוי סביר בגין הפירעון המוקדם יעמדו במבחן ה- SPPI. במלים אחרות, עצם קיומה של אופציית פירעון מוקדם סימטרית אינה מביאה לכדי אי עמידה במבחן ה- SPPI.

שינוי תנאים לא מהותי

נוספה התייחסות בבסיס למסקנות של התקן שמבטחה כי כאשר ישנו שינוי תנאים לא מהותי בהסכם הלואה אשר אינו מוביל לגריעה של ההתחייבות מהספרים, ההפרש שבין ערך ההלוואה בספרים לפני שינוי התנאים וערך ההלוואה לאחר שינוי התנאים (כאשר הוא מהוון בשיעור הריבית האפקטיבית המקורי) יזקף לדו"ח רווח והפסד.
התיקונים יכנסו לתוקף מחייב החל מיום 1.1.2019 כאשר יישום מוקדם אפשרי.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, ראש 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 244,400 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 100 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.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.