

רשימת מסכמת של תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים אשר פורסמו או נכנסו לראשונה לתוקף בשנת 2017, מהות התיקון, מועד התחילה, אופן היישום והביטוי להם בדוחות הכספיים לדוגמה

תקן/ פרשנות/ תיקון	נושא	תמצית ההוראות החדשות	השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה 1	תאריך תחולה מחייב	אופן היישום
תיקון IFRS 2	סיווג ומדידה של עסקאות תשלום מבוסס מניות	התיקונים מבהירים את אופן הטיפול החשבונאי בהשפעת תנאי ההבשלה והתנאים שאינם תנאי הבשלה על עסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במזומן ואת הטיפול החשבונאי בתיקון תנאי תשלום מבוסס מניות שמשנה את העסקה מסילוק במזומן לסילוק במניות. כמו כן, הובהר כי עסקת תשלום מבוסס מניות הכוללת מאפיין סילוק נטו ממס באמצעות שמירה על חלק מסוים מהמכשירים ההוניים בידי הישות תסווג בכללותה כהענקה המסולקת במכשירים הוניים, אם אחרת, ללא מאפיין זה, ההענקה הייתה מסווגת כהענקה המסולקת במכשירים הוניים.	אין	1 בינואר 2018	למפרע, כולל הוראות מעבר ספציפיות
IFRS 9 (2014)	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. בשנת 2014 פורסם התקן הסופי.	אין (נספח IFRS 9 מיועד לחברות המיישמות את אחד משני השלבים הראשונים של התקן כפי שפורסמו בשנים 2009 ו- 2010 בלבד)	1 בינואר 2018	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	מכאן להבא



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
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.	נכלל בביאור אודות תקנים חדשים שאינם בתוקף, עדכון לתיאור ההשפעה הכמותית הצפויה, הנדרש ככל ובידי החברה נתונים מדויקים יותר.	1 בינואר 2018	למפרע, תוך האפשרות לבחור התאמות מסוימות במסגרת הוראות המעבר
IFRS 16	חכירות	התקן החדש מבטל את IAS 17 "חכירות" והפרשנויות הנלוות לו, וקובע את הכללים להכרה, מדידה, הצגה וגילוי של חכירות ביחס לחוכר ולמחכיר. התקן החדש מבטל את ההבחנה הקיימת כיום לגבי חוכר, בין חכירות מיומניות 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. התקן אינו משנה את הטיפול החשבונאי הקיים כיום בספרי המחכיר.	אין	1 בינואר 2019	למפרע, תוך האפשרות לבחור התאמות מסוימות במסגרת הוראות המעבר
תיקון IAS 7	שיפור הגילויים	התיקון קובע כי נדרש לתת גילוי למידע שיאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להעריך את השינויים בהתחייבויות אשר נובעות מפעילויות מימון, הן שינויים הכרוכים בתזרימי מזומנים והן שינויים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים.	אין השפעה. הגילוי יינתן רק במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים.	1 בינואר 2017	מכאן ולהבא
תיקון IAS 12	הכרה בנכס מס נדחה בגין הפסדים שטרם מומשו	התיקון מבהיר כי הפסדים שטרם מומשו אשר נוצרו ממכשירי חוב הנמדדים בדוחות הכספיים בשווי הוגן ולצרכי מס על בסיס עלות, עשויים ליצור הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, בין אם הישות המחזיקה במכשיר החוב צופה להשיב את ערכו בספרים באמצעות החזקתו עד לפירעון ובין אם באמצעות מכירתו.	נכלל בביאור אודות התקנים החדשים שבתוקף.	1 בינואר 2017	למפרע, כולל הוראות מעבר מפציפיות



תקן/ פרשנות/ תיקון	נושא	תמצית ההוראות החדשות	השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה 1	תאריך תחולה מחייב	אופן היישום
תיקון IAS 40	העברות מ/אל נדל"ן להשקעה	התיקון מבהיר כי שינוי בסיווג מ/ל נדל"ן להשקעה 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.	אין השפעה	1 בינואר 2018	מכאן ולהבא או למפרע בתנאי שלא נעשה שימוש במידע שהושג בדיעבד.
IFRIC 22	עסקאות במט"ח ששולמו או התקבלו מראש	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.	אין השפעה	1 בינואר 2018	מכאן ולהבא או למפרע בתנאי שלא נעשה שימוש במידע שהושג בדיעבד.
תיקון IFRS 1	מחיקת חריגים לזמן קצר	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.	לא רלוונטי לדוחות לדוגמה לפי IFRS אלא רק למאמצים לראשונה ולכן לא נכלל בדוח לדוגמה	1 בינואר 2018	למפרע
תיקון IFRS 12	הבהרת התחולה של התקן	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.	אין השפעה. נוספה רק הערת שוליים מבהירה בביאור 23 "השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני"	1 בינואר 2017	למפרע
תיקון IAS 28	מדידת חברה כלולה או עסקה משותפת בשווי הוגן	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.	אין השפעה	1 בינואר 2018	למפרע

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 approximately 100 partners and directors and 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.