



## IFRS תיקונים לתקנים IAS 1, IAS 8 ו-IFRS 3

### שלום לכולם,

בחודש אוקטובר 2018, פורסמו על ידי ה- IASB תיקונים ל- IAS 1, IAS 8 ול- IFRS 3:

### תיקון IAS 1 & IAS 8

#### הגדרת מהותיות

תיקון הגדרת מהותיות נועד להבהיר את ההגדרה ואינו משנה את המושג הבסיסי של "מהותיות" בתקני IFRS.

התיקון מבהיר כי מידע הנו מהותי אם השמטתו, הצגתו באופן מוטעה או הסוואתו **צפויה באופן סביר** להשפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה, המספקים ידע כספי לגבי ישות מדווחת ספציפית. התיקון מפרט מספר דוגמאות להסוואת מידע מהותי בדוחות הכספיים.

במסגרת תיקון IAS 8 נמחקה ההגדרה של מהותיות ובמקום זאת התווספה הפנייה להגדרה המתוקנת ב-1. IAS. התיקון ייכנס לתוקף מחייב החל מיום 1.1.2020. כאשר יישום מוקדם אפשרי.

## לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא - לחצו כאן

### תיקון IFRS 3

#### הגדרת "עסק"

התיקון מבהיר את ההגדרה של "עסק" בנספח א' ובנספח הנחיות היישום של IFRS 3 כדלקמן:

- התיקון קובע כי על מנת להיחשב כעסק, הנכסים והפעילויות הנרכשים חייבים לכלול, לכל הפחות, תשומה ותהליך מהותי אשר יחד **תורמים באופן משמעותי** ליכולת ליצור תפוקה.
- התיקון כולל הנחיות המסייעות לקבוע האם נרכש תהליך מהותי ודוגמאות לכך.
- התיקון משמיט את הצורך בבחינה האם משתתפים בשוק מסוגלים להחליף תשומות או תהליכים חסרים ולהמשיך ליצור תפוקות.
- התיקון מצמצם את הגדרת "עסק" ו"תפוקות" ומתמקד **במוצרים ושירותים המסופקים ללקוחות**. התיקון משמיט מהגדרת "עסק" ו"תפוקות" עלויות מוזלות או הטבות כלכליות אחרות.
- התיקון מוסיף מבחן **'ריכוז שווי הוגן'** המאפשר הערכה פשוטה האם הנכסים והפעילויות הנרכשים אינם עסק: אין מדובר בעסק אם באופן מהותי כל השווי ההוגן של הנכסים ברוטו שנרכשו מרוכז בנכס מזהה יחיד או בקבוצה של נכסים מזהים דומים.

התיקונים ייכנסו לתוקף מחייב לגבי צירופי עסקים ורכישות נכסים שמועד הרכישה שלהם הינו החל מיום 1.1.2020. 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](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.

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 more than 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 286,000 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 approximately 120 partners and directors and 1200 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.

© 2018 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.