



שיפורים שנתיים לתקני IFRS חשבונאיים (כרך 11)

שלום לכולם,

ביום 18 ביולי 2024 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) מספר תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי בינלאומיים כחלק מתהליך השיפורים השנתיים של הוועדה.

השיפורים השנתיים כוללים תיקונים מינוריים או מצומצמים בהיקפם שמרוכזים במסמך אחד, על אף שהתיקונים אינם קשורים זה לזה. השיפורים השנתיים מוגבלים לשינויים המבהירים את הנוסח בתקנים או מתקנים טעויות או סתירות לא מכוונות קטנות בין דרישות התקנים.

עיקרי התיקונים

- **תיקון 1 IFRS "אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים"**
סעיפים 5 ו-6 המתייחסים ליישום חשבונאות גידור באימוץ לראשונה תוקנו כדי לשפר את הניסוח והעקביות של אותם סעיפים עם הדרישות ב-IFRS 9 "מכשירים פיננסיים" ונוספו בהם הפניות צולבות לסעיף הרלוונטי ב-IFRS 9.
- **תיקון 7 IFRS "מכשירים פיננסיים: גילויים"**
 - סעיף 38 לנספח הנחיות היישום של IFRS 7 תוקן כך שההפניה לסעיף 27 שנמחק בעבר עודכנה להפניה לסעיפים הרלוונטיים ב-IFRS 13 "מדידת שווי הוגן" והנוסח הותאם למונחים המשמשים ב-IFRS 13.
 - סעיף 14 IG לנספח הנחיות הביצוע, אשר ממחיש את דרישות הגילוי של סעיף 28 ל-IFRS 7 תוקן כך שיהיה עקבי לנוסח ולמושגים המשמשים בסעיף 28 וב-IFRS 13.
 - סעיף 1 IG לנספח הנחיות הביצוע תוקן כך שנוספה בו הבהרה שההנחיות אינן בהכרח ממחישות את כל דרישות הגילוי בסעיפים המוזכרים של IFRS 7, ובמקביל תוקן סעיף 20B IG כדי לפשט את ההסבר לגבי הדרישות שאינן מומחשות.
- **תיקון 9 IFRS "מכשירים פיננסיים"**
 - גרעת התחייבות חכירה
התיקון מבהיר כי כאשר נקבע כי התחייבות חכירה סולקה בהתאם להוראות IFRS 9, החוכר נדרש ליישם את הוראות סעיף 3.3.3 ל-IFRS 9 כך שהרווח או ההפסד הנובע מהגרעה יוכר ברווח או הפסד.
 - מדידת יתרת לקוחות במועד ההכרה לראשונה
בהתאם להוראות סעיף 105 ל-IFRS 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות", ישות נדרשת להציג את כל הזכויות הבלתי מותנות לקבלת תמורה בנפרד כחייבים. עם זאת, ייתכן שהחייבים יימדדו בהכרה לראשונה בסכום השונה ממחיר העסקה המוכר כהכנסה. לאור זאת, סעיף 5.1.3 ל-IFRS 9 תוקן כך שהובהר כי לקוחות יימדדו במועד ההכרה לראשונה "בהתאם לסכום שנקבע ביישום IFRS 15" ולא בהתאם ל"מחיר העסקה" כהגדרתו ב-IFRS 15.
- **תיקון 10 IFRS "דוחות כספיים מאוחדים"**
בהתאם לסעיף 73, נדרש להפעיל שיקול דעת כדי לקבוע האם צדדים אחרים פועלים למעשה כסוכנים ("סוכן דה פקטו"). לעומת זאת, השתמע מהנוסח בסעיף 74 כי צד הוא סוכן דה פקטו כאשר למשקיע, או לאלה שמתווים את הפעילויות של המשקיע, יש את היכולת לכוון את אותו צד שיפעל בשמו של המשקיע.
התיקון מבהיר כי המתואר בסעיף 74 הוא רק דוגמה אחת לנסיבות שבהן נדרש שיקול דעת כדי לקבוע אם צד פועל כסוכן דה פקטו.
- **תיקון 7 IAS "דוח על תזרימי מזומנים"**
נמחקה ההתייחסות השגויה בסעיף 37 למונח "שיטת העלות" (cost method) שכבר אינו בשימוש בתקני IFRS ושונתה למונח "עלות" (at cost).

מועד תחילה והוראות מעבר

התיקונים יכנסו לתוקף לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ב-1 בינואר 2026 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי לעובדה זו.
נדרש ליישם את התיקון ל-IFRS 9 בדבר גרעת התחייבויות חכירה לגבי התחייבויות חכירה שסולקו בתחילת תקופת הדיווח השנתית שבה התיקון מיושם לראשונה. לא נקבעו הוראות מעבר ספציפיות ביחס לתיקונים האחרים.

לקריאת חוזר של Deloitte בנושא – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח שמעון זוארץ, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085562

רו"ח יוסי אביאן, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204

רו"ח יקרת שבת, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

רו"ח דורית קסב, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-7181811

רו"ח היראלדו דחדל, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-7181739

רו"ח מאיה הראל, מנהלת במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 073-3994542



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 Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2024 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.