

IFRS

שינויים והתפתחויות בתקינה והיערכות לדוחות כספיים 2020

מלכי אייכנשטיין, רו"ח, שותפה, המחלקה המקצועית, PwC Israel





תוכן העניינים

עדכוני תקינה

עדכוני רשות ניירות ערך

עיקרי הדיונים וההבהרות של ה-IFRIC



עדכוני תקינה

תיקון ל-IFRS 3 – הבהרת ההגדרה של "עסק" (בתוקף משנת 2020)

צמצום המקרים שעונים להגדרת "עסק"

מבחן הריכוזיות

רכישה של תהליכים משמעותיים / קריטיים

קיומו של כוח עבודה מגובש שנרכש

יישום פרוספקטיבי

תיקון ל-1 IAS – סיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי

התחייבות תסווג כשוטפת או לא שוטפת, כתלות בזכויות הקיימות לישות
בסוף תקופת הדיווח

העיקרון
המרכזי

עמידה בתנאים הרלוונטיים בתאריך המאזן, אף אם יבחנו על ידי המלווה רק במועד
עתידי!

"סילוק" ההתחייבות גם בדרך של הנפקת מכשירים הוניים!

אימוץ רטרוספקטיבי מיום 1.1.2023, יישום מוקדם אפשרי

הצעה לתיקון IAS 1

מבנה דוח רווח או הפסד מוצע

X	הכנסות	פעילות תפעולית
(X)	הוצאות תפעוליות	
X	רווח או הפסד תפעולי	
X	חלק ברווח או הפסד של חברות כלולות ועסקאות משותפות אינטגרליות	
X	רווח או הפסד תפעולי והכנסות או הוצאות מחברות כלולות או עסקאות משותפות אינטגרליות	
X	חלק ברווח או הפסד של חברות כלולות ועסקאות משותפות לא אינטגרליות	פעילות השקעה
X	הכנסות מהשקעות	
X	רווח או הפסד לפני מימון ולפני מיסים על ההכנסה	
X	הכנסות ריבית ממזומנים ושווי מזומנים	פעילות מימון
(X)	הוצאות מפעילויות מימון	
(X)	השפעת חלוף הזמן על היוון התחייבויות פנסיוניות והפרשות	
X	רווח או הפסד לפני מס	

הצעה לתיקון IAS 1

דגשים לגבי דוח רווח או הפסד

סיווג ההוצאות התפעוליות- פונקציונלי או אופי ההוצאה, רווחי אקויטי, סיווג הפרשי שער

גילויים חדשים

הכללת מדדי בצוע של ההנהלה בביאורים לדוחות הכספיים

דוח על תזרימי המזומנים

נקודת המוצא לחישוב התזרים מפעילות שוטפת – הרווח התפעולי, בטול אפשרות הבחירה של סיווג הכנסות והוצאות ריבית



עדכוני רשות ניירות ערך

עדכון החלטה 6-99: שימוש במדדים פיננסיים שאינם מבוססים על כללי חשבונאות מקובלים

מדד NON-GAAP יהיה מובן, ברור ועקבי, ויספק מידע מהימן למשקיעים



תיאור המדד וכינויו

תיאור השימוש הנעשה במדד ומשמעותו

ציון מפורש כי לא מדובר ב-GAAP

הצגת מספרי השוואה תוך עקביות בין תקופות

התאמות שלמות, עקביות ובלתי מוטות

אין להציג בדוחות הכספיים מדדי NON-GAAP שאינם נדרשים לפי ה-IFRS או דרישות רגולטוריות

עמדת סגל חשבונאית 1-23: גילוי אודות הנחות ששימשו לאומדן שווי הוגן נטו של נכסים ביולוגיים בתאגידי הקנאביס הרפואי



נכס ביולוגי - שווי הוגן נטו מדי תקופה

עמידה בדרישות הגילוי של התקנים השונים

IAS 41

IFRS 13

IAS 1

דוח ריכוז ממצאים של מחלקת ביקורת והערכה ברשות ניירות ערך

ביקורת שמאות מקרקעין של שני נכסי נדל"ן מניב הממוקמים בארה"ב

ביסוס ההנחות בנוגע לדמי השכירות הראויים

שימוש בדמי שכירות גבוהים משמעותית מאלו שנקבעו בהסכם הבנות
לא מחייב לגבי הנכס

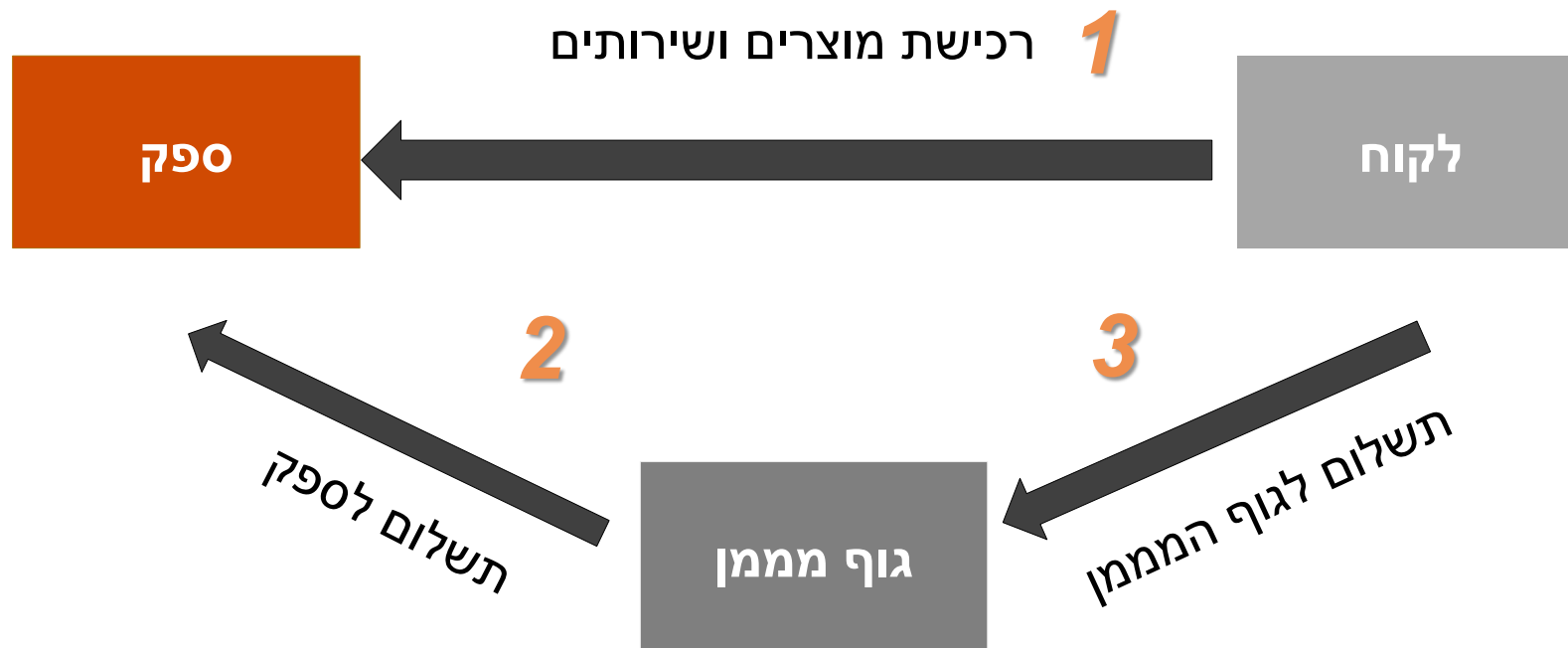
היוון ההכנסה המייצגת בשנה הטרמינלית לפי שיעור תשואה נמוך
משיעור התשואה על עסקות השוואה

חישוב ההתחייבות בגין החכירה בהתחשב בדמי חכירה משתנים
התלויים בערך הנכס בעתיד



עיקרי הדיונים
וההבהרות של
ה-IFRIC

הסדר מימון ספקים (Reverse Factoring)



הסדר מימון ספקים (Reverse Factoring) - המשך

דוח תזרים מזומנים	הצגה מאזנית	המחויבות לספק
פעילות שוטפת	יתרת ספקים	לא נגרעה
פירעון התחייבות פיננסית – פעילות מימון או תשלום לספק – פעילות שוטפת	התחייבות פיננסית לגוף המממן <u>או</u> במסגרת יתרת הספקים	נגרעה

יישום הוראות הגריעה של IFRS 9

השפעה על הגילויים הנדרשים!

יצירת עתודה למסים נדחים בגין רווחי חברות בנות

אי הכרה במסים נדחים ככל שלא צפוי היפוך ההפרש הזמני

ככל שצפוי היפוך - שיעור המס שיחול בעת ההיפוך
(מכירה או חלוקה)

תודה על ההקשבה

מלכי אייכנשטיין, רו"ח
שותפה, המחלקה המקצועית
טלפון: 03-7954855
Malka.Eichenstein@il.pwc.com



© 2020 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.