

עדכוני תקינה בינלאומית (IFRS), תקינה ישראלית ועדכוני רשות ניירות ערך

חוזר מקצועי לרבעון השלישי
לשנת 2021



PwC skill

Your Source of Knowledge IL

1 בנובמבר 2021

עדכוני תקינה בינלאומית (IFRS), תקינה ישראלית ועדכוני רשות ניירות ערך

לקוחות וידידים יקרים,

כמדי רבעון, אנו שמחים להציג בפניכם את החוזר המקצועי שלנו מבית PwC skill העוסק בעדכוני תקינה חשבונאית לפי התקינה הבינלאומית (IFRS), תקינה ישראלית ועדכונים משולחנה של רשות ניירות ערך.

פרסום זה מהווה מקור מידע המרכז בעברכם, כמדווחים וכמשתמשים בדוחות הכספיים, את השינויים והעדכונים המרכזיים אשר רלוונטיים לתקופת הדיווח הנוכחית והתפתחויות עיקריות נוספות בתקינה הבינלאומית, בתקינה הישראלית ובפרסומי רשות ניירות ערך בישראל.

ברבעון השלישי פרסמה הוועדה לפרשנויות דיווח כספי בינלאומי (ה-IFRIC) מספר החלטות בנושאים שונים.

בנוסף, ברבעון הנוכחי אושר על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תיקון לתקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים בנושא שירותים שהתקבלו ללא תמורה. עוד פורסם עדכון בנושא מענקים בעקבות משבר הקורונה - הטיפול החשבונאי על ידי מלכ"רים (כולל בתי חולים ציבוריים וקופות חולים).

כמו כן, רשות ניירות ערך פרסמה לאחרונה את המסמך הסופי בנושא כללי התנהגות מוצעים לדירקטורים לקידום איכות הביקורת על הדוחות הכספיים (Best Practice), דוח ריכוז ממצאים בנושא התחייבויות לעמידה באמות מידה פיננסיות כלפי מחזיקי אגרות חוב סחירות ושאלות ותשובות בנושאים משפטיים שונים.

אנו מקווים שעלון זה והפרסומים הקודמים [שפורסמו](#) על ידינו, ישמשו אתכם כחלק מתהליך פרסום דוחות הביניים לשנת 2021.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה שתעלה.

בברכה,
המחלקה המקצועית
PwC Israel

שימו לב!
בחודש דצמבר ישודר הכנס המקוון השנתי לעדכוני תקינה
בינלאומית ורשות ניירות ערך.
על המועד המדויק נודיע בהקדם!
Stay tuned..

תוכן העניינים

4	 עדכונים ופרסומים בתקינה הבינלאומית (IFRS)
5	 רשימת תקנים ותיקונים שתכנסו לתוקף מחייב בשנת 2021 ותקנים ותיקונים שייכנסו לתוקף מחייב בתקופות הבאות
6	 החלטות IFRIC
9	 עדכונים ופרסומים בתקינה הישראלית
10	 עדכון תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים
11	 מענקים בעקבות משבר הקורונה - הטיפול החשבונאי על ידי מלכ"רים (כולל בתי חולים ציבוריים וקופות חולים)
13	 רשימת תקנים ותיקונים שתכנסו לתוקף מחייב בשנת 2021 ותקנים ותיקונים שייכנסו לתוקף מחייב בתקופות הבאות
14	 עדכוני רשות ניירות ערך





עדכונים ופרסומים בתקינה הבינלאומית (IFRS)

רשימת תקנים ותיקונים לתקנים שנכנסו לתוקף מחייב בשנת 2021 ותקנים ותיקונים לתקנים שייכנסו לתוקף מחייב בתקופות הבאות

להלן רשימה המרכזת את התקנים והתיקונים לתקנים אשר נכנסו לתוקף מחייב בשנת 2021, וכן תקנים ותיקונים לתקנים שייכנסו לתוקף מחייב בתקופות הבאות:

תקן/תיקון לתקן	נושא התקן/ התיקון לתקן	מועד תחילה
IFRS 17	חוזי ביטוח	1 בינואר 2021
תיקון לתקן IFRS 16	הארכת תוקף התיקון בדבר ויתורים על דמי שכירות המתייחסים ל-COVID-19	1 באפריל 2021
תיקון לתקן IAS 16	תקבולים לפני השימוש המיועד	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IAS 37	חוזים מכבידים – עלות לקיום חוזה	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IFRS 3	הפניה למסגרת המושגית בגרסתה משנת 2018	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IFRS 9	עלויות הנכללות במבחן ה-10% לצורך גריעת התחייבויות פיננסיות	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IFRS 16	תמריצי חכירה	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IFRS 1	יישום לראשונה של תקני ה-IFRS על ידי חברה בת במועד המאוחר ליישום לראשונה על ידי החברה האם	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IAS 41	תזרימי מזומנים בגין מסים בעת חישוב שווי הוגן בתחולת IAS 41	1 בינואר 2022
תיקון לתקן IAS 1	סיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי	1 בינואר 2023 (*)
תיקון לתקן IAS 1	שיפור גילוי המדיניות החשבונאית	1 בינואר 2023
תיקון לתקן IAS 8	והבהרת ההבדל בין שינויים באומדנים חשבונאיים לבין שינויים במדיניות חשבונאית	1 בינואר 2023
תיקון לתקן IAS 12	הכרה במיסים נדחים בעסקה שבה במועד ההכרה לראשונה נוצרו הפרשים זמניים ניתנים לניכוי והפרשים זמניים חייבים במס בסכומים זהים	1 בינואר 2023
תיקונים לתקנים IFRS 10 ו- IAS 28	מכירה או תרומה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה או עסקה משותפת	מועד התחילה נדחה למועד שאינו ידוע. עם זאת, יישום מוקדם אפשרי

(*) כאמור, בישיבת ה-IASB מחודש יוני 2021 אושר כי תפורסם הצעה לתיקון התקן ומועד התחילה של התקן יידחה בשנה אחת לפחות, כך שלא יחול לפני תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 (מועד סופי יפורסם במהלך הרבעון הרביעי 2021).

**החלטות הוועדה
לפרשנויות של דיווח
כספי בינלאומי (IFRIC)**



החלטות IFRIC

הנושא/ התקן	Tentative Agenda Decision
פיקדון העומד לפירעון לפי דרישה עם הגבלת שימוש (IAS 7)	הסוגיה שנדונה – האם יש לכלול פיקדון שעומד לפירעון לפי דרישה כחלק מ"מזומנים ושווי מזומנים" בדוח על תזרימי המזומנים ועל פני הדוח על המצב הכספי, כאשר הפיקדון כפוף למגבלות שימוש חוזיות שהוסכמו מול צד שלישי. בפרט, נדון מקרה במסגרתו ישות: א. מחזיקה פקדון שעומד לפירעון לפי דרישה אשר התנאים שלו לא מונעים מהישות גישה לסכומים המוחזקים בפיקדון (במילים אחרות, כאשר הישות מבקשת סכום כלשהו מהפיקדון היא תקבל את הסכום לפי דרישתה) ב. לישות יש מחויבות חוזית מול צד שלישי להחזיק סכום מסוים של מזומנים בפיקדון שעומד לפירעון לפי דרישה ולהשתמש במזומנים רק למטרות מסוימות. אם הישות תשתמש בסכומים שמוחזקים בפיקדון למטרות אחרות מאלו שהוסכמו עם צד שלישי, הישות תהיה בהפרה של תנאיה החוזיים. "מזומנים ושווי מזומנים" בדוח על תזרימי המזומנים • IAS 7 מגדיר מזומנים כ"מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופיקדונות לפי דרישה". IAS 7 אינו כולל דרישות נוספות ל"מזומנים" מעבר להגדרה עצמה. • IAS 1 מציין שסכומים שנכללים במזומנים ושווי מזומנים עשויים להיות כפופים למגבלות. IAS 1 דורש הצגה של מזומנים ושווי מזומנים בזמן קצר, למעט אם הם מוגבלים להחלפה או ליישוב התחייבות לתקופה של לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח. • בהסתמך על האמור לעיל, הוועדה הגיעה למסקנה כי מגבלות השימוש בפיקדון לפי דרישה שנובעות מחוזה עם צד שלישי אינן גורמות לכך שהפיקדון לא יחשב עוד "מזומנים", אלא אם כן קיימות מגבלות אשר משנות את אופי הפיקדון באופן שאינו עומד עוד בהגדרה של "מזומנים" בהתאם • ל-IAS 7. בנסיבות שנדונו, המגבלות החוזיות בסכומים שהוחזקו בפיקדון לא משנות את מהות הפיקדון – הישות יכולה להשיג גישה לסכומים לפי דרישה. בהתאם, הישות תכלול את הפיקדון לפי דרישה כחלק מה"מזומנים ושווי מזומנים" בדוח על תזרימי המזומנים. הצגה בדוח על המצב הכספי • IAS 1 מחייב ישות לכלול פריט בדוח על המצב הכספי שלה המציג את סכום 'מזומנים ושווי מזומנים'. בנוסף, IAS 1 קובע כי ישות תציג בנפרד פריטים נוספים בדוח המצב הכספי כאשר הצגה כזו רלוונטית למשתמשים בדוחות הכספיים להבנת מצבה הפיננסי של הישות. • לפיכך הסיקה הוועדה כי על ישות להציג את הפיקדון כ"מזומנים ושווי מזומנים" בדוח על המצב הכספי שלה. בנוסף, כשההצגה רלוונטית להבנת מצבה הפיננסי, על הישות להפריד את הפיקדון שכפוף למגבלות חוזיות ולהציגו בשורה נפרדת. • הישות תסווג את הפיקדון כנכס שוטף, אלא אם כן הפיקדון מוגבל להחלפה או משמש ליישוב התחייבות במשך 12 חודשים לפחות לאחר תקופת הדיווח. גילויים בהתאם ל-IAS 7 ישות תגלה סכומי מזומנים ויתרות משמעותיות המוחזקות בידי הישות שאינם זמינים לשימוש הקבוצה. בנוסף, ישות תשקול דרישות גילוי נוספות שקיימות ב-IFRS 7 (לרבות בקשר עם סיכוני נדל"ת).

החלטות IFRIC (המשך)

הנושא/ התקן	Tentative Agenda Decision
סיווג מזומן שהתקבל באמצעות העברה אלקטרונית כיישוב של נכס פיננסי (IFRS 9) לדיון ה-IFRIC מחודש ספטמבר לחצו כאן	הוועדה דנה בסוגיית ההכרה במזומנים שמתקבלים באמצעות מערכת העברה אלקטרונית כיישוב של נכס פיננסי ("לקוחות"). המקרה שנדון: • מערכת ההעברה האלקטרונית מבצעת תהליך יישוב אוטומטי שמעביר את המזומנים לאחר כ-2-3 ימי עסקים. כלומר, הפקדת הכספים בחשבון הבנק של המקבל, מתבצעת כשני ימי עסקים לאחר תחילת התהליך על ידי המשלם. • לישות חוב "לקוחות". במועד הדיווח של הישות, הלקוח החל את תהליך העברת המזומנים על ידי מערכת ההעברה האלקטרונית לצורך יישוב החוב. הישות קיבלה את המזומנים לחשבון הבנק יומיים לאחר מועד הדיווח. הסוגייה שנדונה הינה האם על הישות לגרוע את חוב ה"לקוחות" ולהכיר במזומנים במועד התחלת תהליך ההעברה (במועד הדיווח), או במועד היישוב במזומן (לאחר מועד הדיווח). • לפי IFRS 9, ישות תגרע נכס פיננסי כאשר ורק כאשר פוקעות הזכויות החוזיות לתזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי. • קביעת המועד שבו פוקעות הזכויות החוזיות של הישות לאותם תזרימי המזומנים הינה עניין משפטי, אשר יהיה תלוי בעובדות ובנסיבות הספציפיות לרבות החוקים והתקנות החלים והמאפיינים את מערכת ההעברה האלקטרונית. • IFRS 9 מחייב ישות להכיר בנכס פיננסי כאשר, ורק כאשר, 'הישות הופכת להיות צד בהוראות החוזיות של המכשיר'. • רק כאשר מופקדים מזומנים בחשבון הבנק של הישות, תהיה לה זכות להשיג מזומן מהבנק. כתוצאה מכך, הישות מכירה במזומן כנכס פיננסי במועד סילוק ההעברות, ולא קודם לכן. בנסיבות שתוארו, ולפי הוראות IFRS 9 על הישות: א. לגרוע את הנכס הפיננסי (הלקוחות) במועד בו הזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים מה"לקוחות" פקעו, וגם – ב. להכיר במזומנים (או נכס פיננסי אחר) שהתקבל מיישוב ה"לקוחות" באותו מועד הוועדה בדעה כי התקינה הקיימת בנושא נותנת מענה לסוגיות שעלו ובהתאם לא עולה הצורך בהתייחסות נוספת.
מס ערך מוסף (מע"מ) בגין תשלומי חכירה שאינו ניתן להחזר (IFRS 16) לדיון ה-IFRIC מחודש מרץ לחצו כאן לדיון ה-IFRIC מחודש ספטמבר לחצו כאן	• כזכור, בחודש מרץ 2021 הוועדה דנה במקרה בו תשלומי חכירה כוללים רכיב מס ערך מוסף המשולם על ידי החוכר, ומועבר לרשויות המס על ידי המחכיר. באותו מקרה, רק חלק מהסכום ניתן להחזר בידי החוכר. • הסוגייה שנדונה הינה כיצד על החוכר ליישם את תקן IFRS 16 בנסיבות המתוארות, ובפרט, האם עליו לדווח על סכום המע"מ שאינו ניתן להחזר כחלק מתשלומי החכירה • לאחר בדיקות נוספות שנעשו על ידי הוועדה, היא הגיעה למסקנה כי קיימות ראיות מוגבלות לכך שסכום המע"מ שאינו ניתן להחזר הינו מהותי עבור חוכרים. עוד נמצא כי קיים הבדל מועט באופן בו חוכרים מדווחים על סכום מע"מ בגין תשלומי חכירה שאינו ניתן להחזר. על כן, הוועדה סבורה כי הנושא אינו בעל השפעה רחבה או מהותית המצדיקה התייחסות נוספת.

עדכונים ופרסומים
בתקינה הישראלית

עדכון תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

הטיפול החשבונאי בשירותים שהתקבלו ללא תמורה



הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אישרה לאחרונה את ההצעה לתיקון תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) - 'כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים' (להלן: "ההצעה") כהצעה סופית והפכה אותו **לתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) - 'כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים' (להלן: "התקן")**.

התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו.

הוועדה המקצועית החליטה לאפשר הכרה בשירותים שהתקבלו ללא תמורה, חלק הדרישה להכיר רק בשירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיים, **וזאת בהתקיים יתר התנאים המפורטים בסעיף 68 לתקן וכן תנאי נוסף לפיו השירותים שהמלכ"ר היה נאלץ לרכושם בתמורה אילולא התקבלו הינם חיוניים לפעילויות הרגילות של המלכ"ר**. כמו כן, בחינת התנאים לצורך הכרה בשירותים שהתקבלו ללא תמורה תבוצע לגבי כל סוג שירותים בנפרד. לאור העובדה שבעקבות התיקונים שבוצעו בתקן חשבונאות מספר 40, ייתכן שמלכ"רים יידרשו לאמוד את השווי ההוגן של שירותים נוספים שהתקבלו ללא תמורה, הוועדה המקצועית החליטה **שלא לחייב** מלכ"ר לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה, המקיימים את התנאים המתוקנים בסעיף 68, **אלא לאפשר למלכ"ר לבחור אם לכלול שירותים אלה** וזאת משקולי עלות-תועלת.

להרחבה בנושא ההצעה ופירוט תוכנה – [לחץ כאן](#).

מענקים בעקבות משבר הקורונה - הטיפול החשבונאי על ידי מלכ"רים (כולל בתי חולים ציבוריים וקופות חולים)

הוועדה המקצועית קיימה לאחרונה דיון בנושא כללי הסיווג וההצגה של מענקים אשר קיבלו מלכ"רים בעקבות משבר הקורונה. בעקבות הדיון, פרסמה הוועדה המקצועית פרסום (להלן: "**הפרסום**") הכולל את עמדת הוועדה המקצועית לעניין כללי הסיווג וההצגה של מענקים אלה וכן התייחסות לכללי ההכרה שחלים על מענקים אלה.

מלכ"רים מקבלים דרך קבע מענקים מגורמים שונים. בנוסף, קיבלו המלכ"רים מענקים שונים בעקבות משבר הקורונה – חלקם חופפים למענקים שקיבלו חברות וחלקם ייחודיים למלכ"רים או לסוגים מסוימים של מלכ"רים. בעקבות כך, עולות למעשה שתי סוגיות חשבונאיות עיקריות:

1. מהם **כללי ההכרה** במענקים אשר קיבלו מלכ"רים בעקבות משבר הקורונה.

2. מהם **כללי הסיווג וההצגה** של מענקים אלו.

כאמור ברקע ובהנחיה המקצועית הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה וגילוי לגבי סיוע ממשלתי, אינו חל על מלכ"רים. הטיפול החשבונאי על ידי מלכ"רים נקבע בתקן חשבונאות מספר 40 (אשר חל על דוחות כספיים שנתיים לתקופות שמתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו) או בגילוי דעת 69 (במקרה שתקן חשבונאות 40 טרם אומץ).

כללי ההכרה

בהתאם לסעיף 35 לג"ד 69: הכנסות מהעברות חד-צדדיות, כגון: תרומות, הקצבות, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות, או כתוספות ל"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה", בהתקיים כל התנאים להלן:

- א. קיים מידע, למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום, לפיו נוצרה הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המלכ"ר או על ידי נאמן בעבורו עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום.
- ב. התקבול אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות (או כרווחים) או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה שבה התקבלו. אם התרומה מותנית, התרומה תוכר רק כאשר המלכ"ר התגבר על החסם. כמו כן, סעיף 60 לתקן חשבונאות מספר 40 מוסיף כי העברה של נכסים שהיא תרומה מותנית תטופל כמקדמה הניתנת להחזר עד שהתנאים קוימו למעשה או שהתורם ויתר עליהם מפורשות.

עמדת הוועדה המקצועית בנושא - חלק מהמענקים שהתקבלו בעקבות משבר הקורונה כללו תנאים שונים שעל המלכ"ר לקיימם על מנת להיות זכאי למענק.

מסעיף 35 לג"ד 69 עולה כי על מנת להכיר במענק, המענק צריך להיות בלתי מותנה באירוע עתידי (כלומר, כל התנאים הנלווים למענק צריכים להתקיים) וכי המענק התקבל בפועל עד מועד אישור הדוחות הכספיים.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, מענק מקיים את הגדרת 'תרומה' מאחר שהוא מהווה העברה חד צדדית מרצון ולכן בהתאם לכללי ההכרה בהכנסה מתרומות רק כאשר המלכ"ר עמד בתנאים הנלווים למענק, המענק יוכר (תרומה/הבטחה בלתי מותנית). העברה של נכסים שהיא תרומה מותנית תטופל כמקדמה הניתנת להחזר עד שהתנאים קוימו למעשה או שהתורם ויתר עליהם מפורשות.

כללי סיווג והצגה

ג"ד 69 ותקן חשבונאות מספר 40 אינם כוללים הוראות לגבי סיווג והצגה של תרומות בכלל ושל מענקים שהתקבלו בעקבות משבר הקורונה בפרט. הוועדה המקצועית בדעה כי בהיעדר קביעה מפורשת בתקינה הספציפית למלכ"רים, יש להפעיל שיקול דעת בסיווג המענקים. לפיכך:

- א. מענקים להתמודדות עם משבר הקורונה הניתנים לכלל הגופים במשק (ולא רק למלכ"רים) והמיועדים לפיצוי על אובדן הכנסות/תרומות (מענק השתתפות בהוצאות קבועות ומענק פגיעה מתמשכת), יש לסווג כהכנסות אחרות.
- ב. מענקים להתמודדות עם משבר הקורונה הניתנים לכלל הגופים המשק (ולא רק למלכ"רים) והמתייחסים באופן מזוהה ביחס להוצאות ספציפיות יוצגו כניכוי מההוצאה המתייחסת (לדוג', מענק עידוד תעסוקה ומענק המשך תעסוקה ינוכו מהוצאות השכר).
- ג. לגבי מענקים אחרים, המלכ"ר יפעיל שיקול דעת בהתאם לעובדות ולנסיבות העניין. סיווג המענקים במסגרת מחזור הפעילות או כהכנסה אחרת תלוי, בין היתר, בשאלה אם המענקים הם חלק מהפעילות העיקרית הנמשכת או הפעילות המרכזית של המלכ"ר (סיווג במסגרת מחזור ההכנסות) או שהם פעילות נלווית או פעילות שולית במלכ"ר (סיווג כהכנסה אחר).

להרחבה בנושא – [לחץ כאן](#).

רשימת תקנים ותיקונים לתקנים שנכנסו לתוקף מחייב בשנת 2021 ותקנים ותיקונים לתקנים שייכנסו לתוקף מחייב בתקופות הבאות

להלן רשימה המרכזת את התקנים והתיקונים לתקנים אשר נכנסו לתוקף מחייב בשנת 2021, וכן תקנים ותיקונים לתקנים שייכנסו לתוקף מחייב בתקופות הבאות:

תקן/תיקון לתקן	נושא התקן/ התיקון לתקן	מועד תחילה
פרסום בעקבות הנחיה מקצועית 2021/1	פרסום בנושא מענקים בעקבות משבר הקורונה - הטיפול החשבונאי על ידי מלכ"רים (כולל בתי חולים ציבוריים וקופות חולים)	
תקן חשבונאות מספר 40	כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים	1 בינואר 2021
תקן חשבונאות מספר 42	חקלאות	1 בינואר 2021
תיקון לתקן חשבונאות מספר 35	יישום הוראות המעבר של התקינה הבינלאומית בעת שינוי מדיניות חשבונאית מפרקטיקה מקובלת בישראל לתקן דיווח כספי בינלאומי עדכני בעת אימוצו (או כלל מתוכו)	1 בינואר 2021
תיקון לתקן חשבונאות מספר 19	סיווג נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים כנכסים לא שוטפים או כהתחייבויות לא שוטפות	1 בינואר 2021
תיקון לתקן חשבונאות מספר 34	סיווג התחייבות לזמן קצר שמועד פירעונה נדחה לאחר סוף תקופת הדיווח	1 בינואר 2021
הנחיה מקצועית 2021/1	הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה וגילוי לגבי סיוע ממשלתי	
הנחיות ליישום התקינה הישראלית בעת אימוץ תקן דיווח כספי בינלאומי 16, חכירות	הנחיות ליישום כלליות לעניין השינויים המתחייבים בתקני החשבונאות בעת אימוץ תקן IFRS 16 חכירות.	מרס 2021

עדכוני רשות ניירות ערך



כללי התנהגות מוצעים לדירקטורים לקידום איכות הביקורת על הדוחות הכספיים (Best Practice)

למסמך כפי שפורסם על ידי
מחלקת תאגידים ברשות
ניירות ערך, [לחצו כאן](#)

כאמור במבזקנו הקודם, בחודש יוני 2021 פרסמה מחלקת תאגידים ברשות ניירות ערך מסמך להערות הציבור, אשר מטרתו **לקדם את איכות הביקורת על הדוחות הכספיים המבוצעת על ידי רואה החשבון המבקר**. באוקטובר 2021 פרסמה מחלקת תאגידים, לאחר השלמת הערות הציבור, **מסמך סופי** שכולל המלצות לכללי התנהגות בנושאים שונים אשר יכולים לתמוך בקידום איכות הביקורת. לרבות, חשיבות תקשורת דו צדדית בין רואה החשבון המבקר לבין האורגנים בתאגיד, קריטריונים לבחירת רואה חשבון מבקר או להארכת כהונתו, שיקולים לעניין קביעת שכר הטרחה, חשיבות בחינת אי תלות של רואה חשבון המבקר. כללי ההתנהגות המוצעים נוגעים **לדירקטורים, ובפרט הדירקטורים החברים בוועדת הביקורת ו/או בוועדה לבחינת הדוחות הכספיים**. הכללים המומלצים עוסקים בעבודת הדירקטורים והפעולות שביכלתם לנקוט לשם קידום איכות הביקורת המבוצעת על ידי רואה החשבון המבקר, ולא ממצה את כלל ההיבטים בעבודת הדירקטורים ואורגנים נוספים בתאגיד הרלוונטיים לקידום איכות הדיווח הכספי בכלל וקידום איכות הביקורת המבוצעת על ידי רואה חשבון המבקר בפרט.

דוח ריכוז ממצאים בנושא התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות כלפי מחזיקי אגרות חוב סחירות

לדוח ריכוז הממצאים כפי
שפורסם על ידי מחלקת
ביקורת והערכה ברשות
ניירות ערך, [לחצו כאן](#)

בחודש אוקטובר 2021, מחלקת ביקורת והערכה בשיתוף עם מחלקת תאגידים ברשות ניירות ערך ביצעו ביקורת רחב בנושא התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות כלפי מחזיקי אגרות חוב, ובפרט נבחנה עמידת חברות המדגם באמות מידה פיננסיות הקבועות בשטרי הנאמנות ובדיווחיהן כלפי מחזיקי החוב. בהתאם, הביקורת כללה בחינת נאותות חישוב אמות המידה הפיננסיות, לרבות עקביות החישוב ושלמות הנתונים שבבסיסו וכן הגילוי שניתן בדיווחי חברות המדגם אודות עמידתן באמות המידה הפיננסיות. דוח ריכוז הממצאים מפרט מספר סוגיות מרכזיות שעלו במסגרת הביקורת: (1) ליקויים בחישוב NOI (טעויות בחישוב וניכוי הוצאות מה NOI המותאם) (2) קביעת שווי בטוחה שתשמש לחישוב עמידה ביחס מינימאלי של בטוחה לחוב (אופן חישוב המס המשוער לצרכי הבטוחה, ביצוע התאמות בחישוב הרווח הצפוי, חישוב יתרת הלוואת בעלים בחישוב יחס בטוחה לחוב).

פרסום שאלות ותשובות בנושאים משפטיים שונים

(הצעה לציבור, תשקיפים, דוחות תקופתיים ורבעוניים ודוח דירקטוריון, דירוג, דיווחים מיידיים ומערכת המגנא, בעלי שליטה, בעלי עניין ובעלי מניות, הצעות פרטיות).

לשאלות ותשובות שפורסמו
על ידי רשות ניירות ערך,
[לחצו כאן](#)

נשמח לעמוד לרשותכם במתן הסברים נוספים.

המחלקה המקצועית, PwC Israel:

יעל ג'רסי

Yael.gerassi@pwc.com



משה פרץ

Moshe.peress@pwc.com



מלכי אייכנשטיין

Malka.eichenstein@pwc.com



דורין אבריאן

Dorin.avrian@pwc.com



פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי ו/או חוות דעת מקצועית. פרסום זה אינו מביא בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת, PwC השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או חבות בכל אחריות ו/או חבות זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל דוק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.

© 2021 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

"PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, or, as the context requires, PricewaterhouseCoopers Advisory Ltd., which are member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with over 276,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/il

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining independent professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, PricewaterhouseCoopers Advisory Ltd., their members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.