

PwC Israel

התפתחויות בתקינה הבינלאומית

משה פרץ, ר"ח, שותף וראש המחלקה המקצועית PwC Israel

יעל ג'רסי, ר"ח, שותפה, המחלקה המקצועית PwC Israel

30 בנובמבר 2015



pwc

- חכירות - המודל החדש
- IFRS 15 – הכנסות מחוזים עם לקוחות
- IFRS 9 – מכשירים פיננסיים
- תיקון לתקני IFRS
- נספח - תיקונים נוספים לתקני IFRS
- קיימים ו - Improvements Project



חכירות – המודל החדש

יפורסם כתקן סופי בקרוב



חכירות – המודל החדש

מועד תחילה והוראות מעבר

תקן סופי צפוי להתפרסם בדצמבר 2015 / Q1 2016

אימוץ מוקדם אפשרי במקרה של
אימוץ IFRS 15 בלבד

כניסה לתוקף מחייב בתקופות
דיווח שנתיות המתחילות ביום
1 בינואר 2019 או לאחר מכן

חלופות ליישום התקן בגין כלל החכירות בישות

יישום רטרוספקטיבי מותאם
עם הקלות מסוימות

השפעה מצטברת למועד היישום לראשונה של
התקן, ללא תיקון מספרי השוואה.
המשמעות: אין צורך ביישום התקן על חכירות
שהסתיימו עד למועד היישום לראשונה (ו/או
לחכירות שיתרת תקופת החכירה שלהן הן 12
חודשים או פחות ממועד היישום לראשונה)

יישום רטרוספקטיבי
מלא

חכירות – המודל החדש

תחולה

התקן אינו חל, על נכסים בלתי מוחשיים; חכירות לחיפוש מינרלים, נפט, גז טבעי ומשאבים מתכלים אחרים; נכסים ביולוגיים והסדרי זיכיון למתן שירות

הגדרת חכירה



שליטה – (1) זכות לקבלת רוב רובן של ההטבות הכלכליות מהשימוש בנכס, כפי שהוגדר בזכות השימוש שקיבל הלקוח (2) יכולת קבלת החלטה לגבי השימוש בנכס

הפרדה בין רכיב השירות לבין רכיב החכירה בחוזה תתבצע לפי:

אומדנים למחירי המכירה הנפרדים

מחירי מכירה נפרדים,
אם הם זמינים (תוך מקסום השימוש בנתונים נצפים)

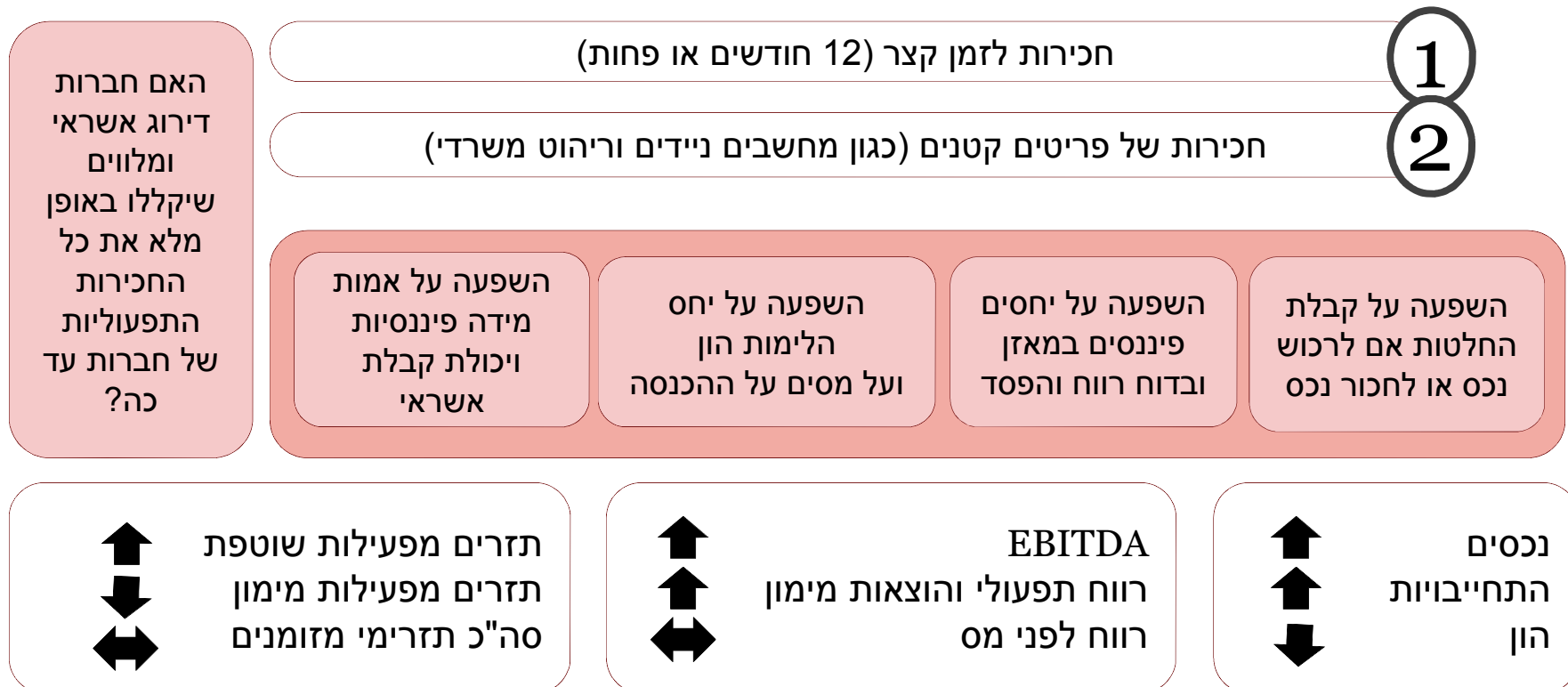
"הקלה": בחירת מדיניות חשבונאית, עבור כל קבוצה של נכסים, אם לטפל בכלל הרכיבים כחכירה

לאור הטיפול השונה בחכירה לעומת שירותים – חשיבות מצד החוכרים לזיהוי הרכיבים!

חכירות – המודל החדש

חוכרים

מודל אחיד להכרת כלל החכירות על פני המאזן; למעט:



- מדידת הנכסים וההתחייבויות – בדומה לאופן המדידה של התחייבויות פיננסיות ונכסים קבועים
- הצגה - במאזן כחלק מההתחייבויות הפיננסיות והנכסים הקבועים.
לעומת זאת, בדוח רווח והפסד הצגה נפרדת

חכירות – המודל החדש מחכירים

הטיפול החשבונאי בצד המחכיר יוותר במהותו
ללא שינוי



IFRS 15-הכנסות

מחוזים עם לקוחות

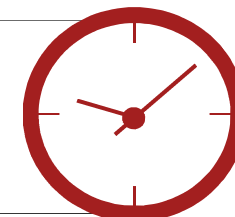


IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות התפתחויות מאז פרסומו של התקן



IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות – מועד תחילה

בספטמבר 2015 פורסם תיקון ל- IFRS 15 הקובע דחייה בת שנה אחת למועד התחילה של התקן - ליום 1 בינואר 2018



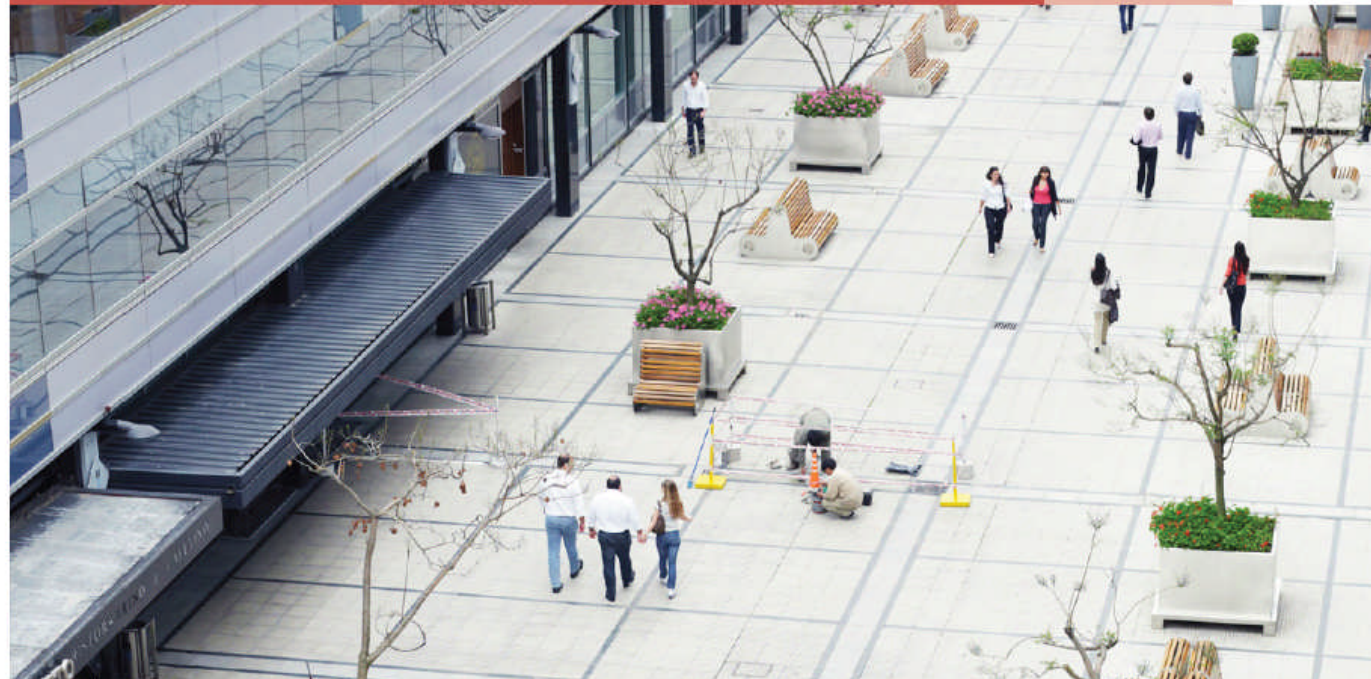
- מתן זמן נוסף לחברות להיערכות לקראת יישום התקן החדש
- אחידות עם מועד התחילה שנקבע ב- US GAAP

המטרות

עדיין אפשרי

יישום מוקדם

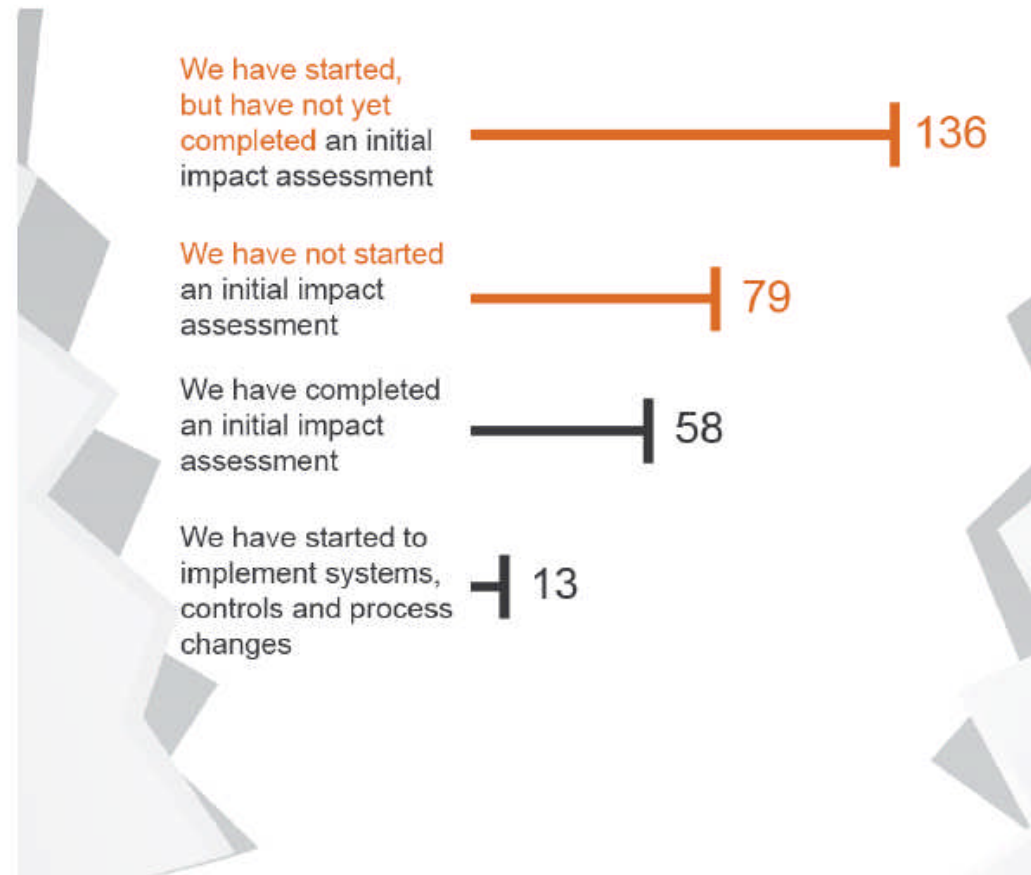
Revenue Recognition: PwC/ FERF 2015 survey results



PwC and FERF 2015 survey results

How far along is your company in implementing the new revenue recognition standard?

Most have started, but almost 28% of respondents have not begun an assessment.

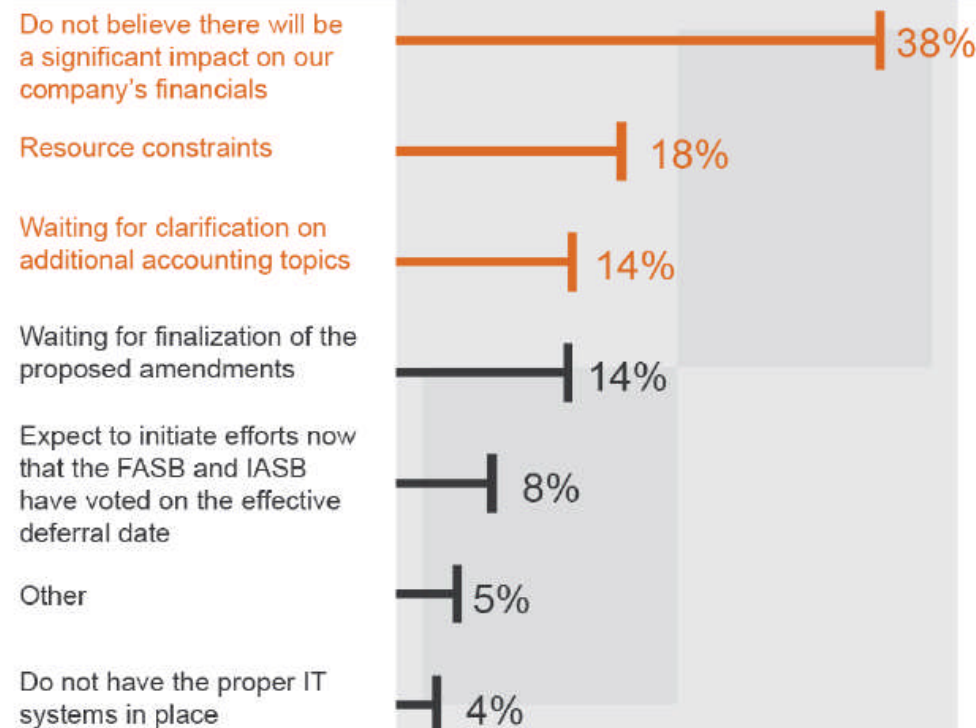


PwC and FERF 2015 survey results

If you have not begun your implementation efforts, what are the reasons behind the delay?

The Top 3:

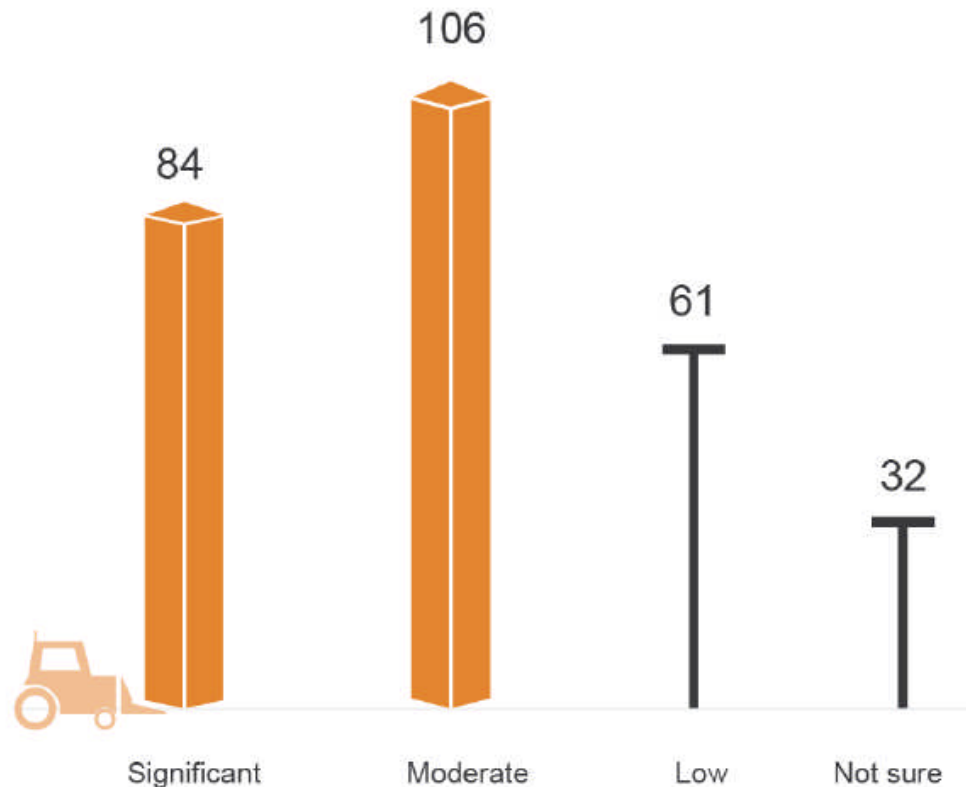
1. 38% do not believe there will be a significant impact.
2. 18% of respondents have resource constraints.
3. 28% are waiting on additional guidance.



PwC and FERF 2015 survey results

What level of effort will be required to implement the new revenue recognition standard?

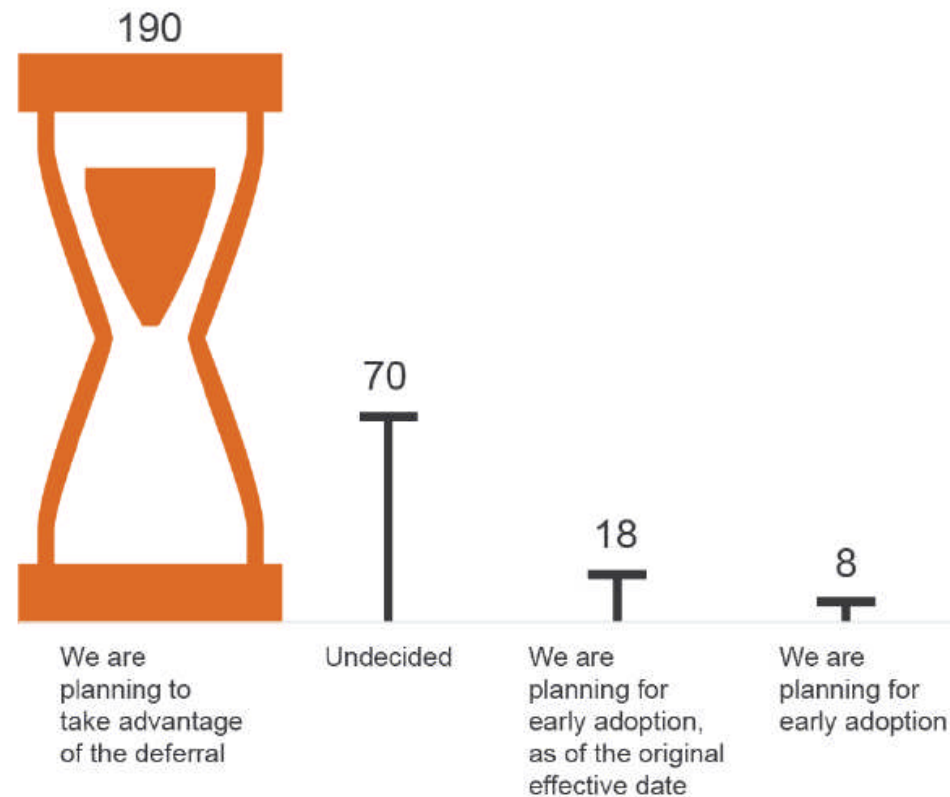
67% of respondents said that a moderate to significant level of effort will be required to implement the new standard.



PwC and FERF 2015 survey results

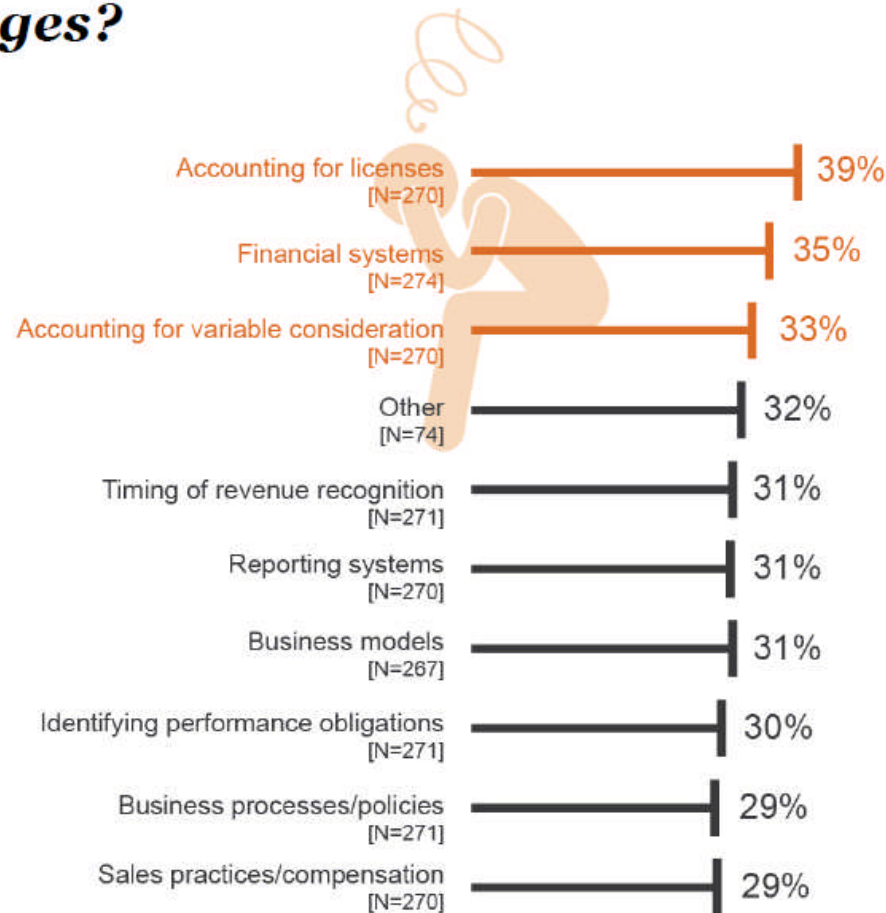
When does your company plan to adopt the standard?

Over 66% plan on taking advantage of the Boards' deferral.



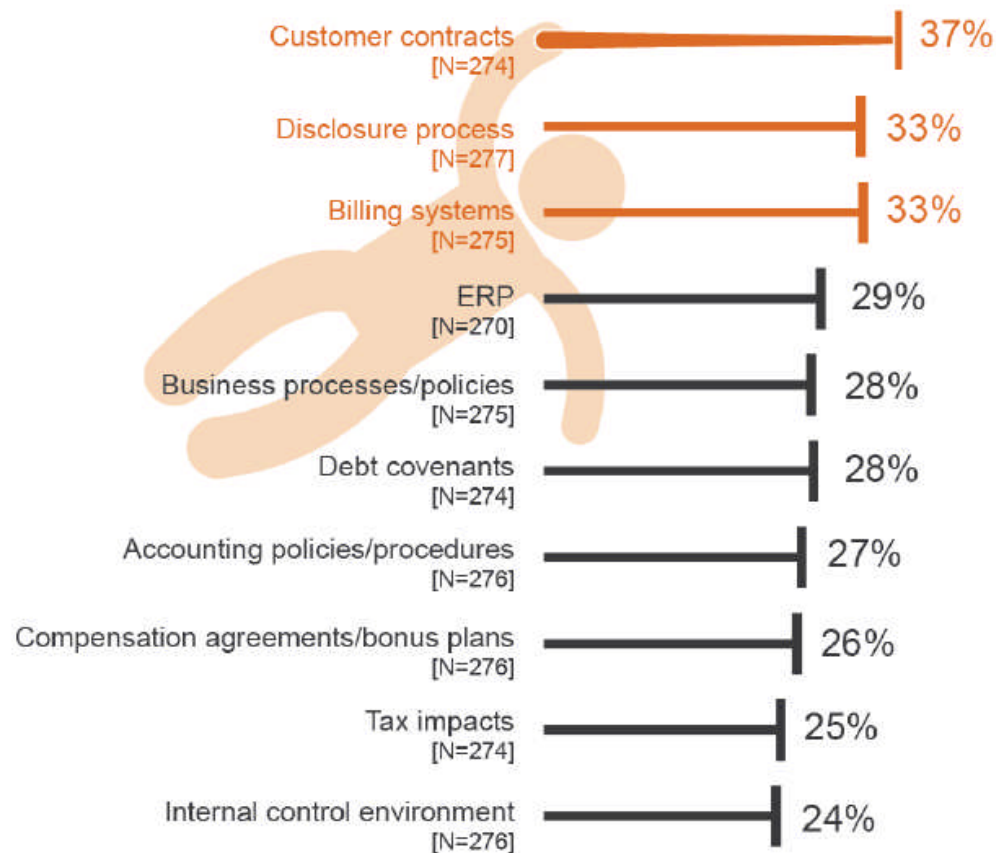
PwC and FERF 2015 survey results

What accounting areas of the new revenue recognition standard are causing you the most challenges?



PwC and FERF 2015 survey results

Please rate the expected impact of the new revenue recognition standard on the following areas?

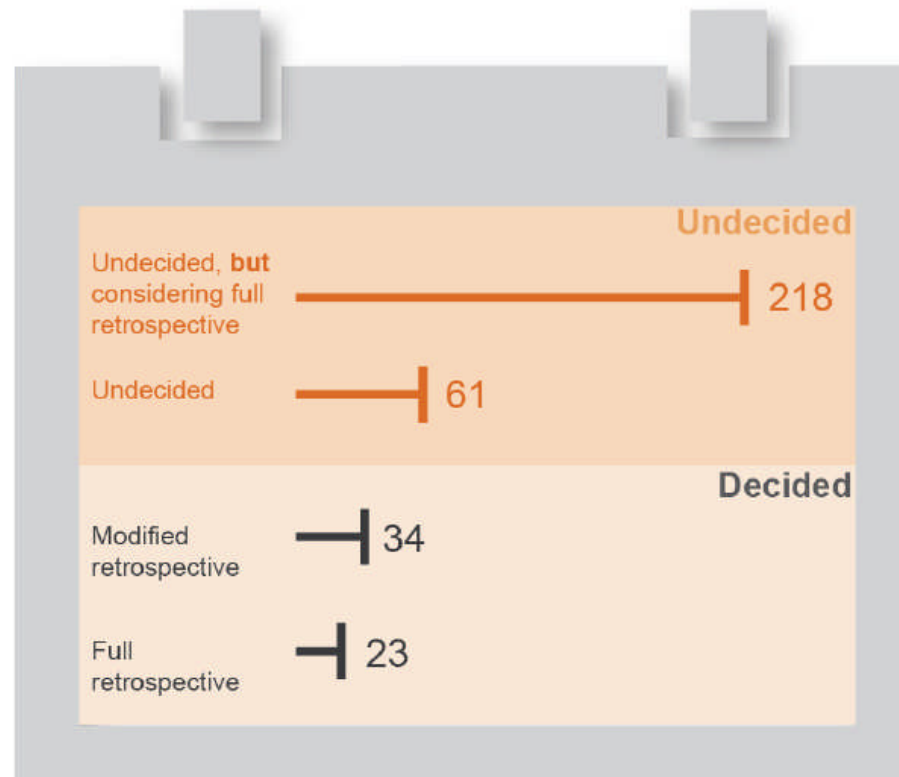


PwC and FERF 2015 survey results

Has your organization decided on a method of adoption?

Method of adoption is unclear:

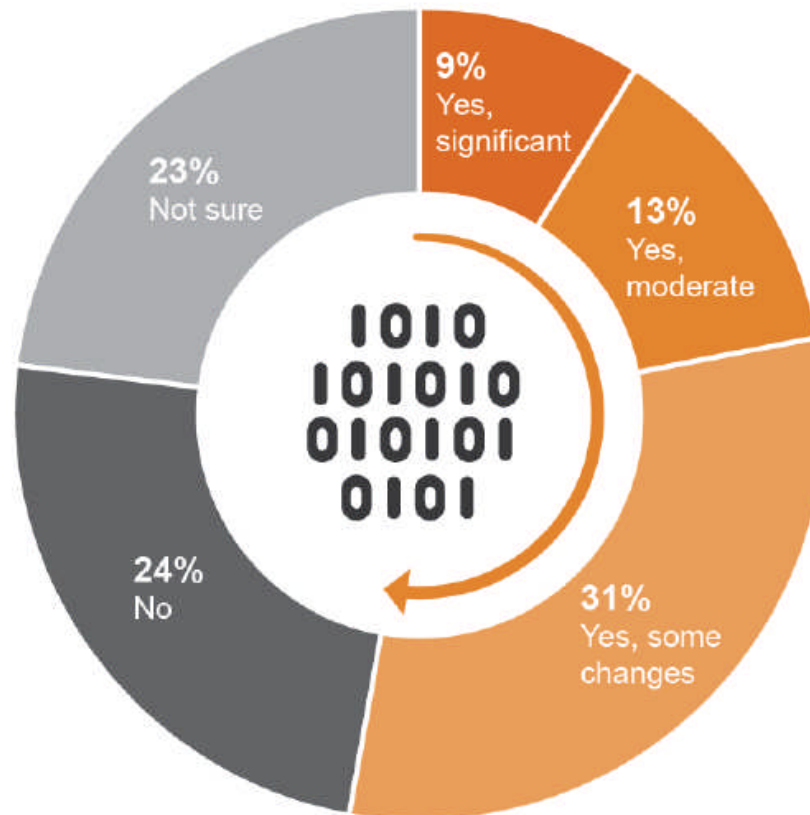
- 83% undecided on a method of adoption.
- Only 10% currently believe they will use modified retrospective approach.



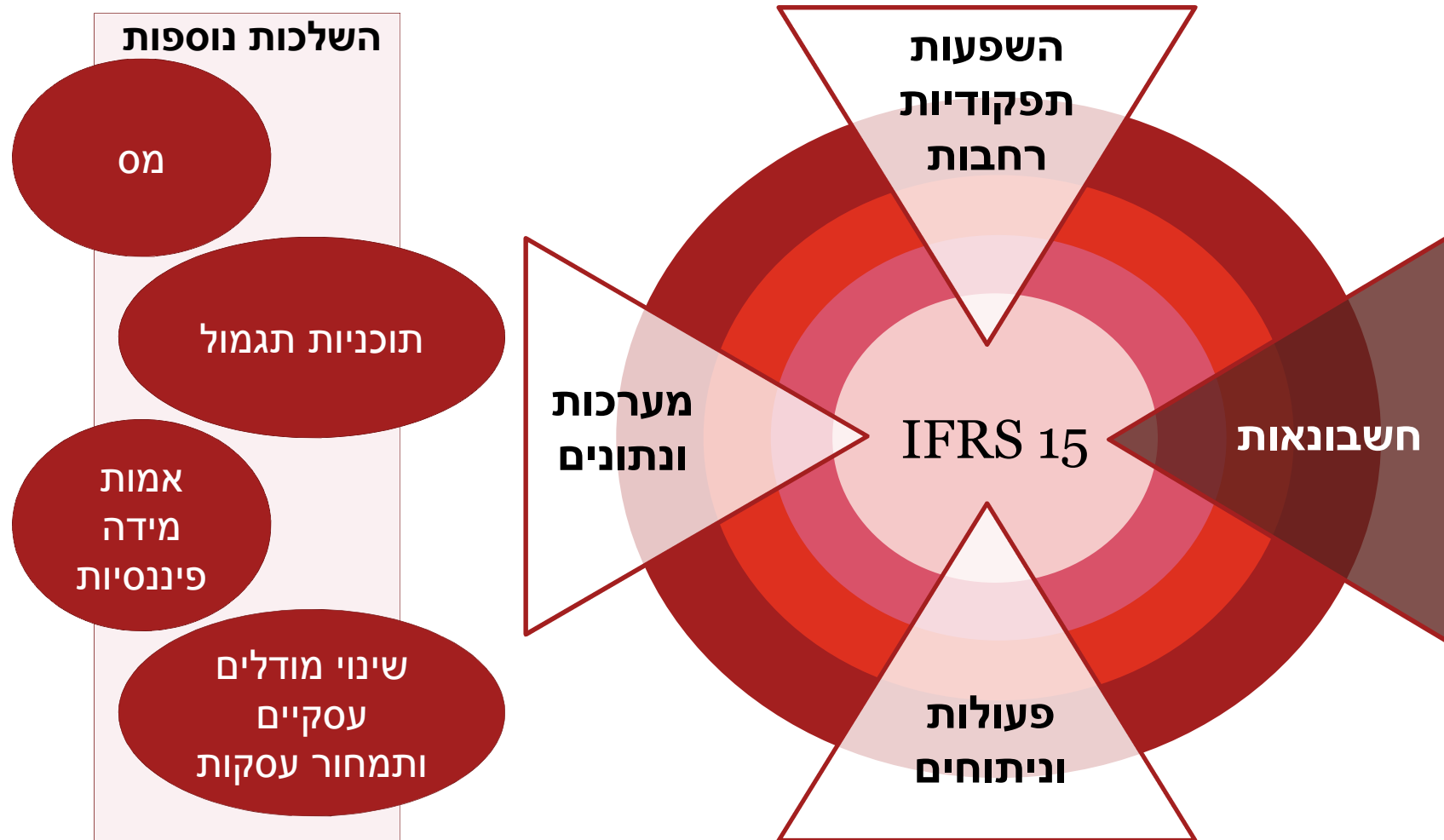
PwC and FERF 2015 survey results

Do you expect to make system changes to accommodate the new standard?

Over 53% of respondents expect to make at least some system changes.



IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות – היערכות ליישום

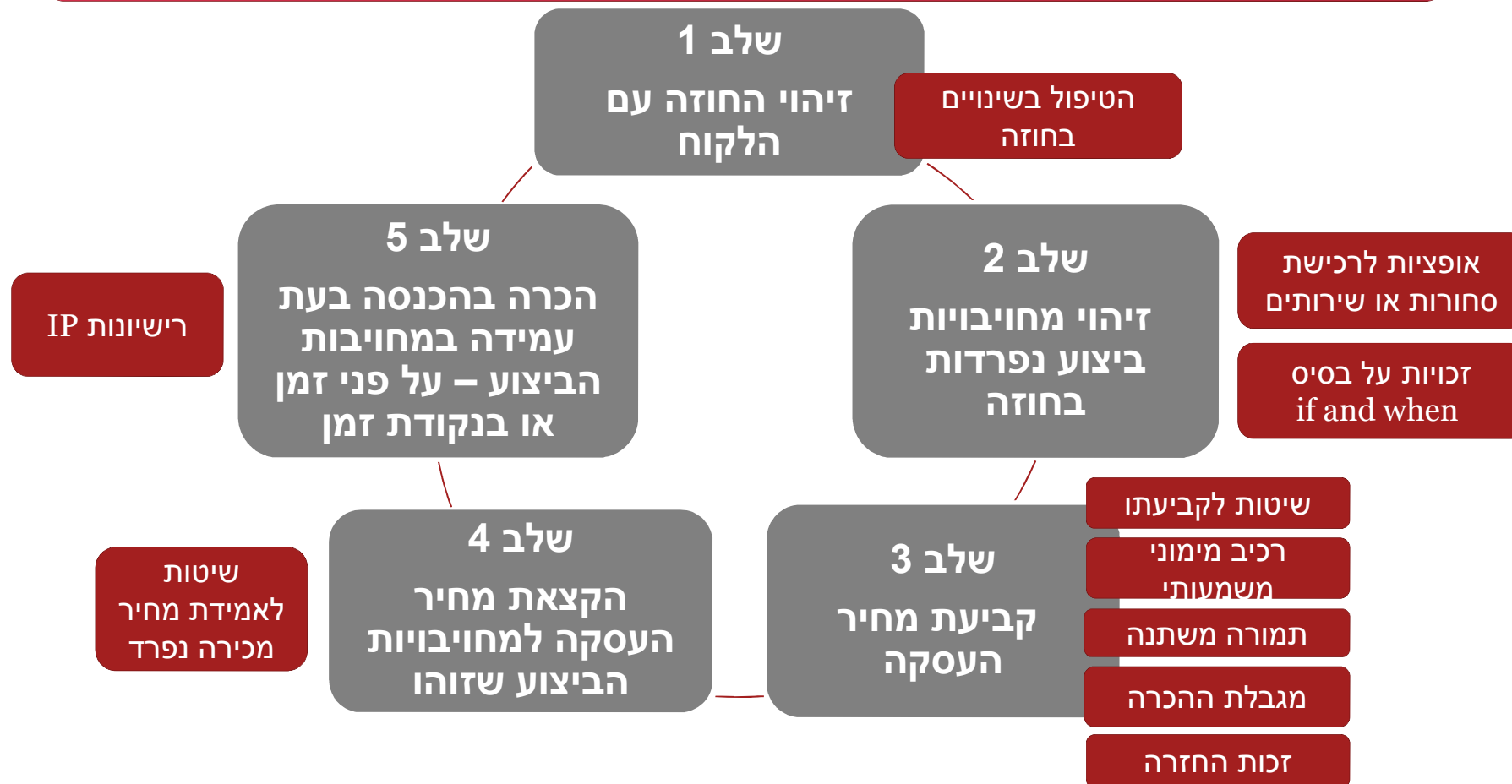


נדרשת היערכות לאור הצורך באיסוף נתונים
היסטוריים והתאמת המערכות!

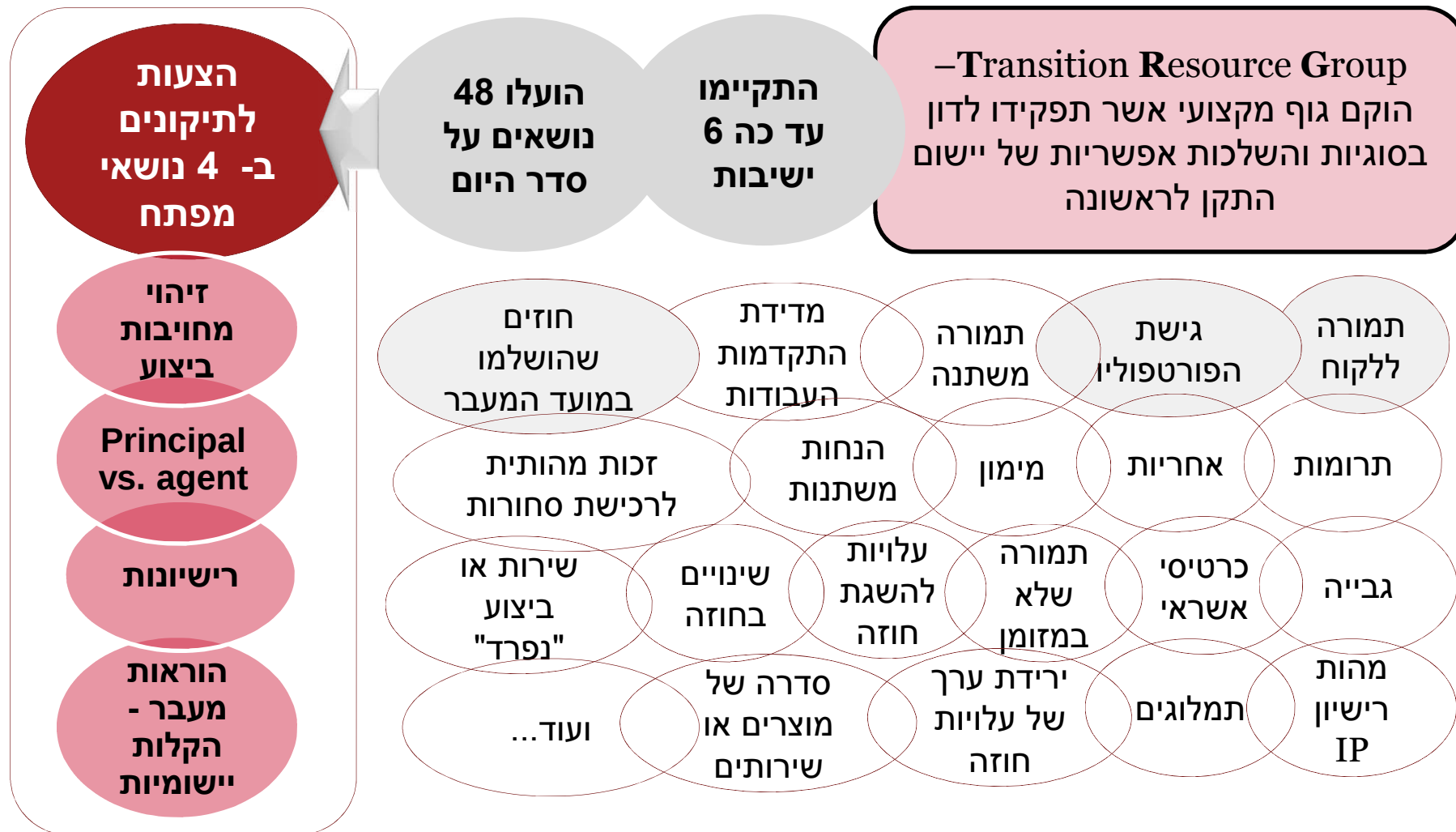


IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות – עקרונות המודל החדש והבעיות הפרקטיות שעולות מיישומן

ישות תכיר בהכנסה כדי לשקף את העברת הסחורות או השירותים ללקוחות
בסכום אשר הישות מצפה להיות זכאית לו בתמורה לאותם סחורות או שירותים



IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות - הצעות לתיקונים



IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות – סוגיות פרקטיות ביישום



הטיפול בעלויות חוזה

הצגה בדוחות הכספיים

עמידה בדרישות גילוי רחבות

גילוי אודות מחויבויות הביצוע, עיתוי השלמתן, תנאי התשלום, סכומים שמיוחסים למחויבויות הביצוע שטרם הושלמו ומתי הן צפויות להיות מוכרות

יתרות החוזים עם לקוחות ותיאור שינויים משמעותיים

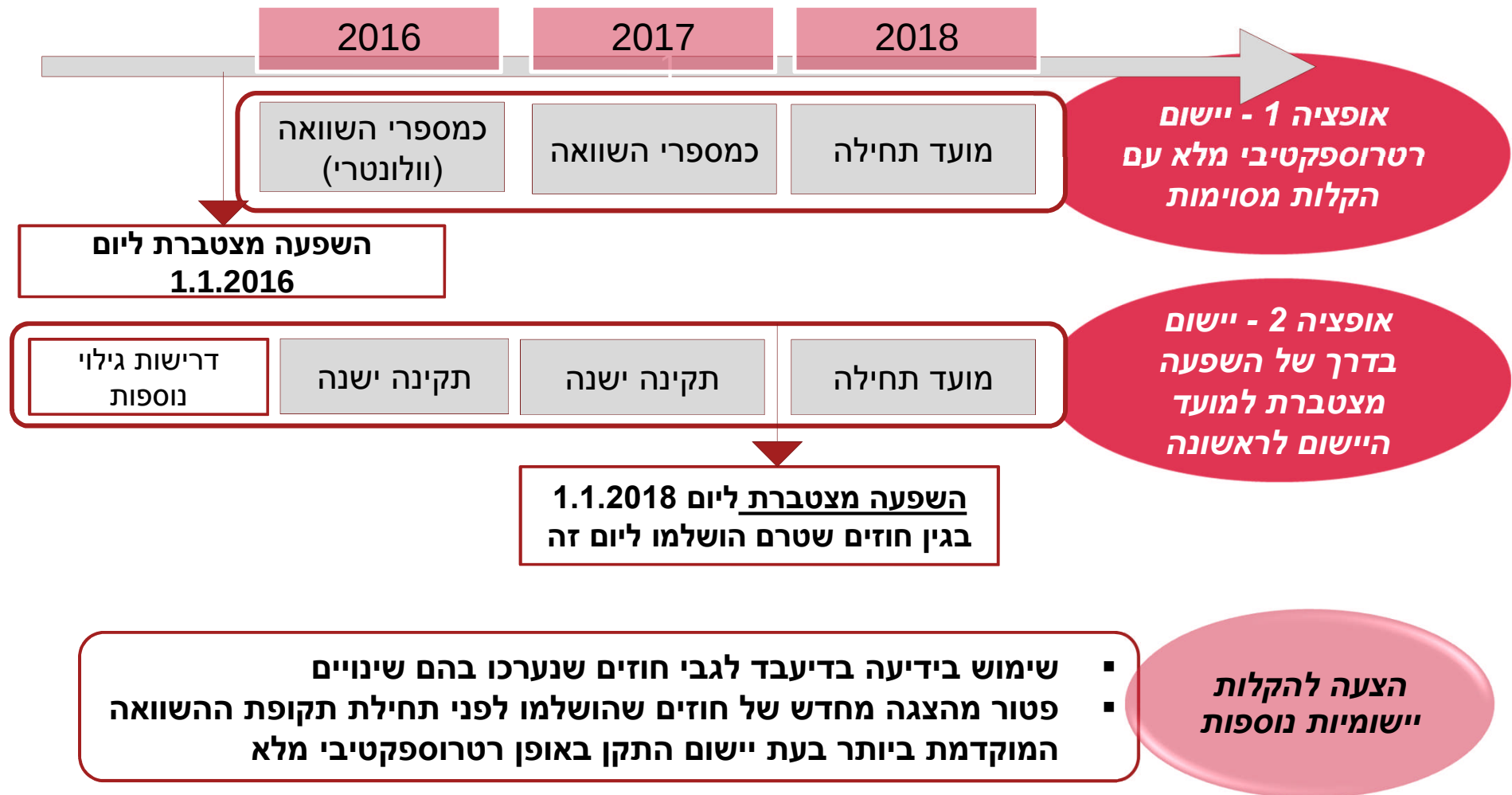
מידע מפולח של הכנסות

נכסים שהוכרו בגין עלויות להשגת/ קיום חוזה, הפחתתם וירידות ערך

נתונים, הנחות ושיטות ששימשו בקביעת מחיר העסקה והקצאתה

שיקולי דעת משמעותיים והשינוי בהם

IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות - הוראות מעבר (לרבות הקלות יישומיות במסגרת ההצעות לתיקונים)

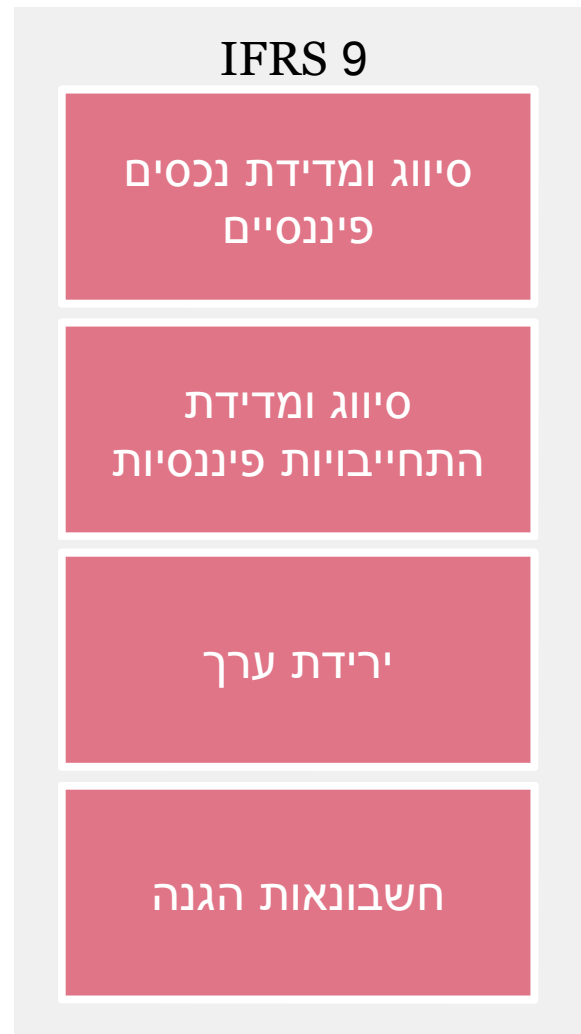


IFRS 9

מכשירים פיננסיים



IFRS 9 – מועד תחילה והוראות מעבר



**כניסה לתוקף מחייב בתקופות דיווח שנתיות
המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחר מכן
(למעט חברות ביטוח – דיונים לגבי אפשרות דחייה)**

עבור חשבונאות הגנה -
יישום באופן פרוספקטיבי
(למעט חריגים)

ככלל, יישום רטרוספקטיבי
(למעט הקלות פרקטיות
מסוימות)
הצגה מחדש של מספרי
ההשוואה – על פי בחירה

**החל מיום 1 בפברואר 2015 – יישום מוקדם אפשרי
של גרסתו הסופית של התקן**

חלופות ביישום מוקדם

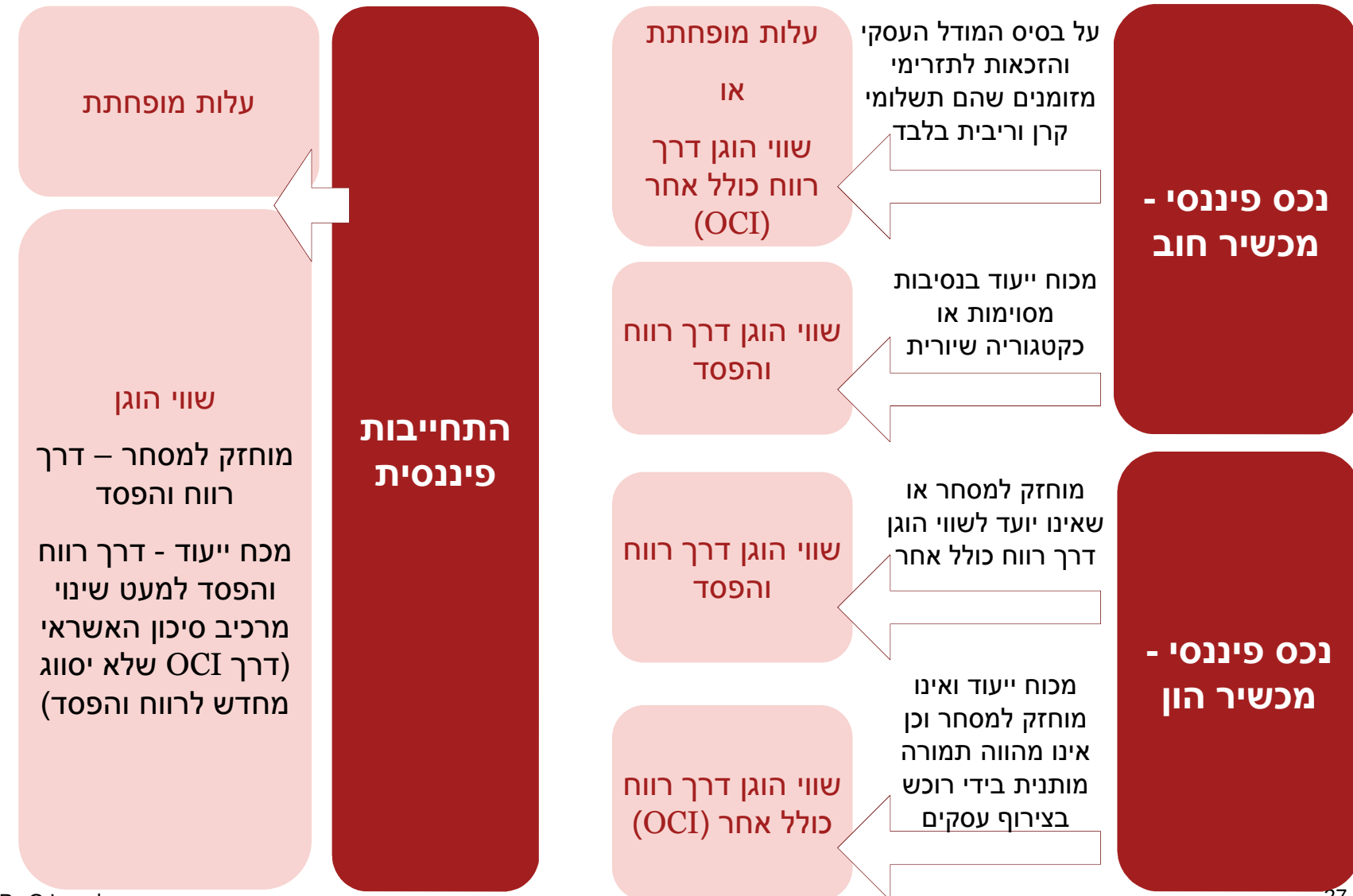
אימוץ הטיפול בשינוי
בסיכון האשראי העצמי
עבור התחייבויות
שיועדו לשווי הוגן בלבד

אימוץ IFRS 9
למעט, יישום
IAS 39 לגבי
חשבונאות הגנה

אימוץ מלא של
IFRS 9 (לרבות
חשבונאות הגנה)

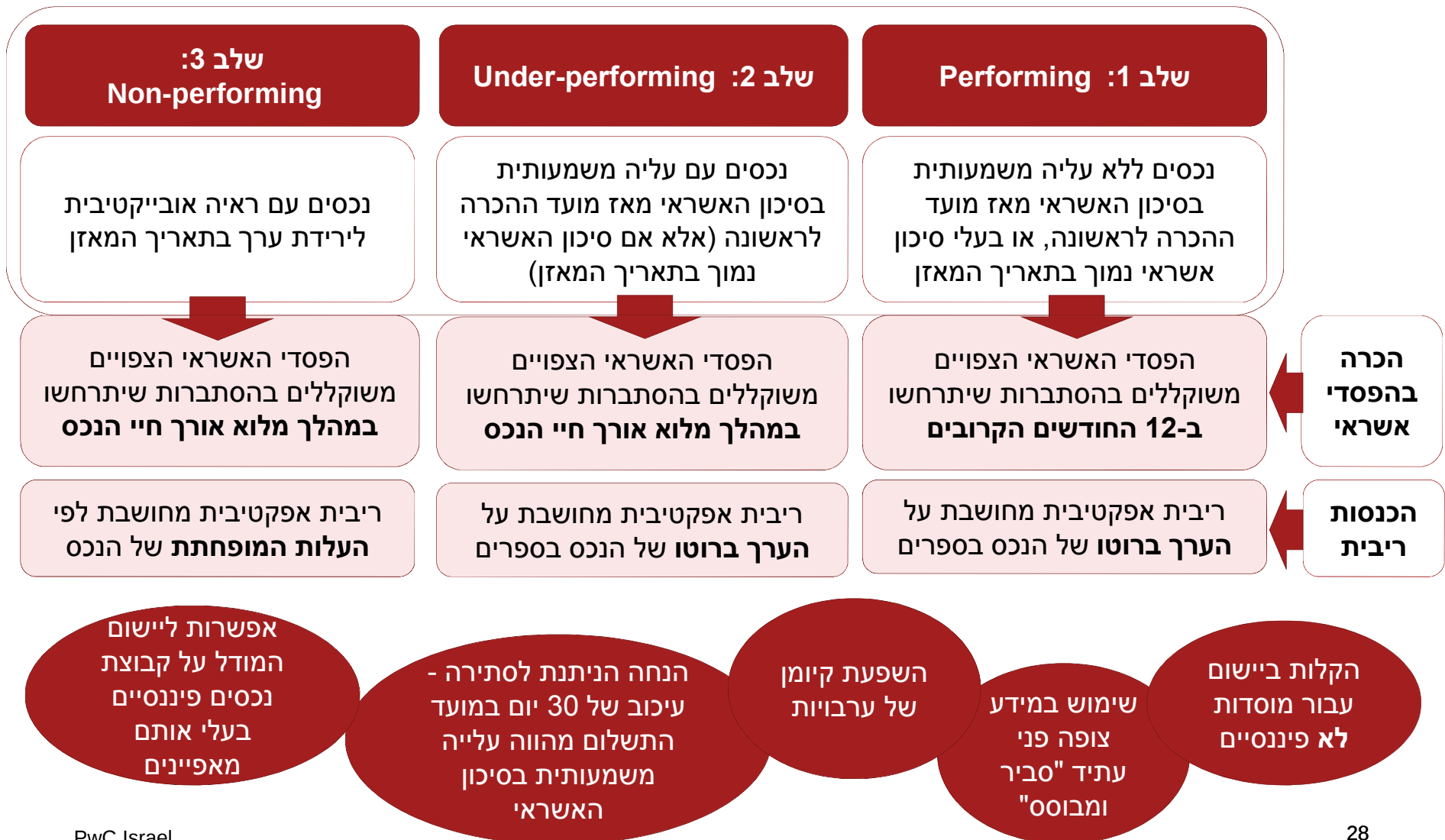
בחירת מדיניות חשבונאית

IFRS 9 – סיווג ומדידה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות



IFRS 9 – ירידות ערך נכסים פיננסיים

מודל הפסדי האשראי הצפויים



IFRS 9 – חשבונאות הגנה

מטרת המודל החדש - התאמה טובה יותר של חשבונאות ההגנה לאופן ניהול הסיכונים של הישות כך שאסטרטגיות הגנה רבות יותר תהיינה כשירות לחשבונאות הגנה

עיקרי השינויים בתחומים הבאים:



תיקונים לתקני IFRS



תיקון ל- IAS 1 – הצגת דוחות כספיים



המטרה: שיפור מהימנות ההצגה של
הדוחות הכספיים

מהותיות המידע
(לצורך קיבוץ או הפרדה של מידע בדוחות)

הפרדת שורות וסיכומי ביניים בדוח על המצב
הכספי ובדוח על הרווח והפסד

מבנה **הביאורים** לדוחות הכספיים
(מובנות והשוואתיות)

גילוי **המדיניות החשבונאית** של החברה

פרטי **רווח כולל אחר** (OCI) בגין מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

תחילה והוראות מעבר: פרסום זה נכנס לתוקף מחייב, באופן פרוספקטיבי, לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן. אימוץ מוקדם אפשרי.

תיקון ל- IFRS 11

הטיפול החשבונאי ברכישת זכויות בפעילויות משותפות

רכישת זכות בפעילות משותפת, אשר פעילותה מהווה עסק

הגדלת זכויות בפעילות משותפת אשר מהווה עסק לא תגרום למדידה מחדש של זכויות שהוחזקו קודם לכן, אם השליטה המשותפת נשמרת

יישום עקרונות הטיפול החשבונאי ב- IFRS 3
כל עוד אינם סותרים את הוראות IFRS 11

- מדידת נכסים והתחייבויות בשווי הוגן
- הכרה בעלויות עסקה כהוצאה מידית
- הכרה במיסים נדחים בגין הנכסים נטו שנרכשו
- הכרה במוניטין
- גילויים בנוגע צירופי עסקים

תחילה והוראות מעבר: יישום באופן פרוספקטיבי, לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

תיקונים ל- IFRS 10, IFRS 12 ו- IAS 28

יישום החריג מאיחוד

השקעה בחברה הבת, על ידי חברת השקעה, למעט חריג*,
תימדד לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד וינתן פטור מאיחודה!

*חריג לפטור מאיחוד בהתקיים התנאים הבאים:

1. מטרת חברת הבת ופעילותה העיקריות היא לספק לה או לצדדים אחרים שירותים נלווים להשקעה; וכן
2. חברת הבת אינה כשלעצמה עונה להגדרת חברת השקעה

חברת השקעה

שליטה

חברה בת

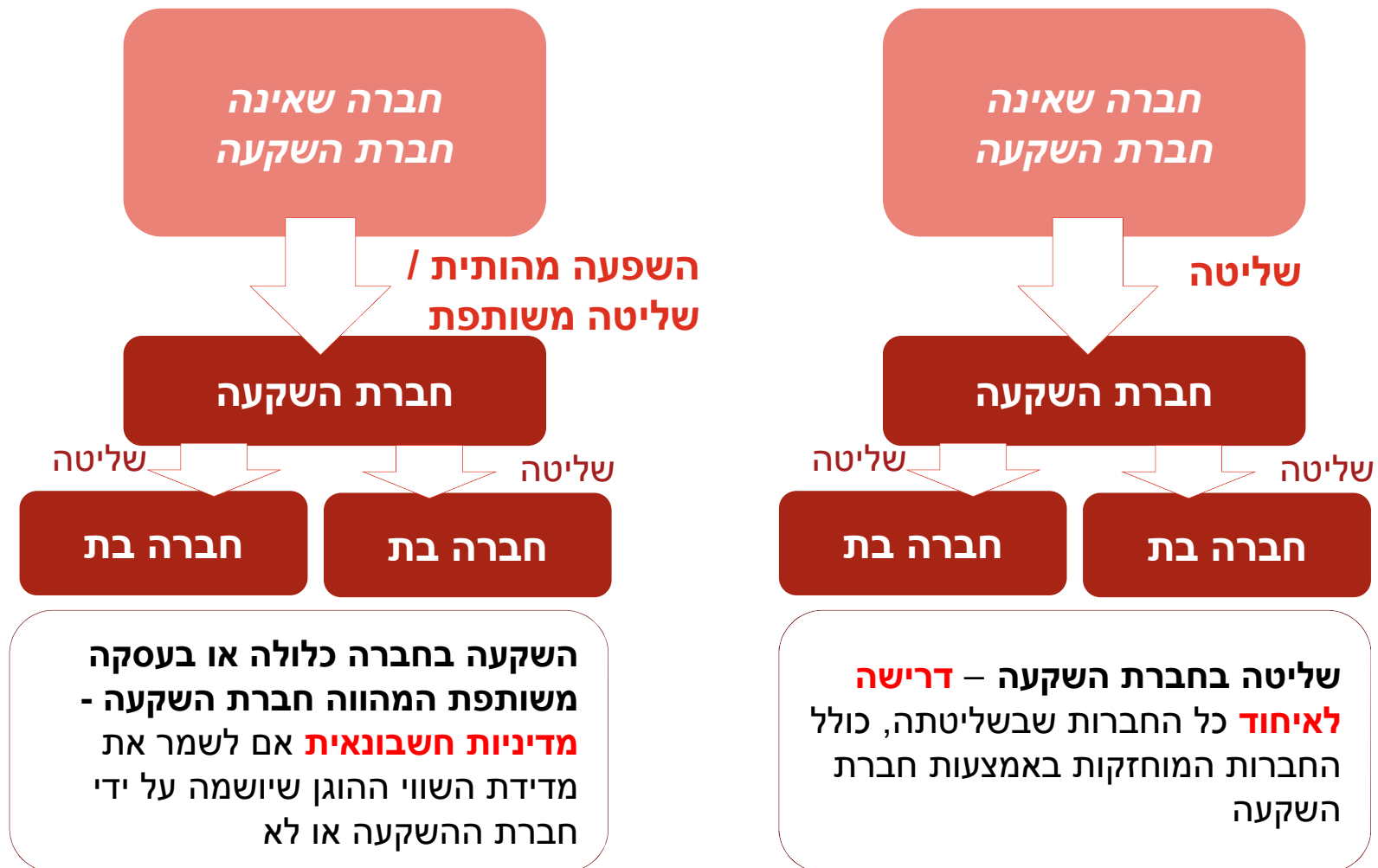
המשמעות:

1. חברה המוחזקת על ידי חברת השקעה – יידרש לבחון אם היא עומדת בהגדרת חברת השקעה גם אם אינה מחזיקה בחברות בנות
2. אם היא עומדת בהגדרת חברת השקעה – תטופל על ידי החברה האם, שהיא חברת השקעה, לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד

תחילה והוראות מעבר: יישום לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי. היישום באופן רטרוספקטיבי עבור התקופה השנתית הראשונה שמקדימה את תאריך האימוץ לראשונה.

תיקונים ל- IFRS 10, IFRS 12 ו- IAS 28

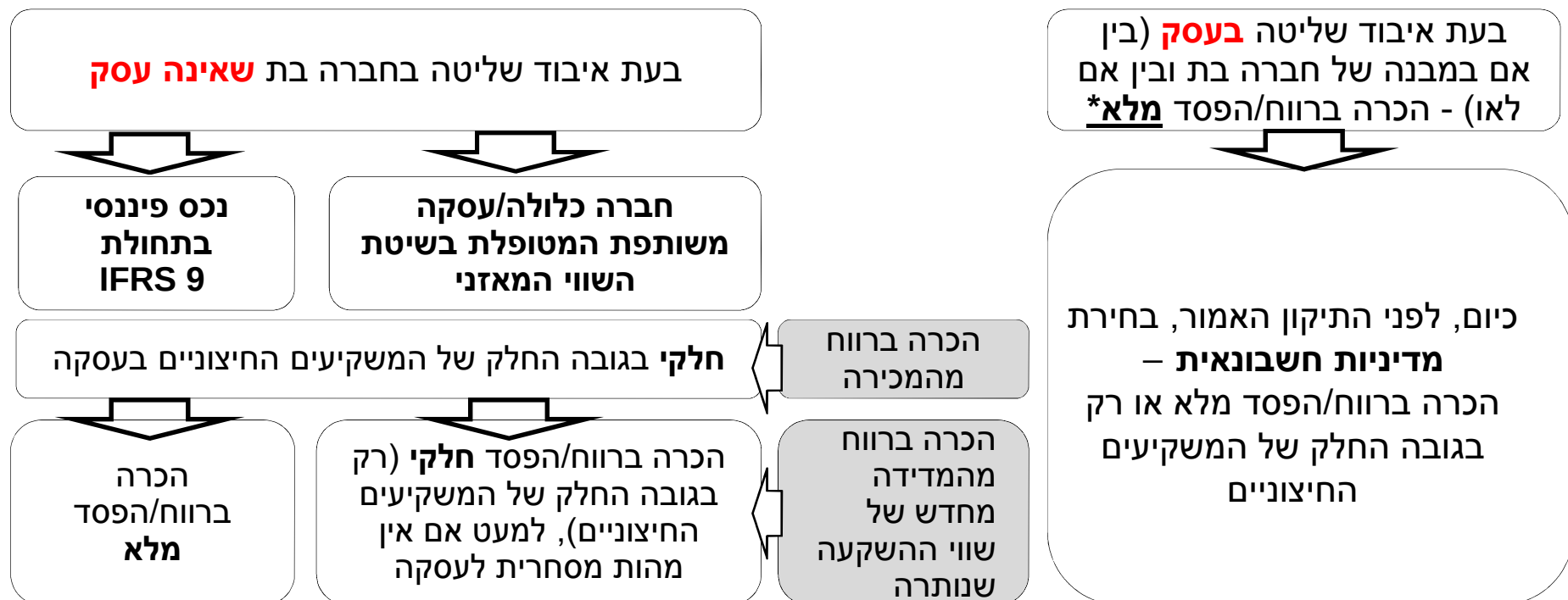
חברות השקעה - יישום החריג מאיחוד



תיקון ל- IFRS 10 ו- IAS 28

מכירה / העברה של נכסים על ידי משקיע לחברה כלולה או לעסקה משותפת

אופן הטיפול בעת איבוד שליטה במכירה / העברת נכסים במסגרת עסקה עם חברה כלולה / עסקה משותפת, המטופלת בשיטת השווי המאזני



תחילה והוראות מעבר: יישום פרוספקטיבי לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1.1.2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

תיקון לתקנים IAS 16 ו- IAS 38 שיטות פחת והפחתה מקובלות

שיטת פחת המבוססת על הכנסות אינה נאותה

איסור על שימוש בהכנסה כבסיס להפחתת **רכוש קבוע** שכן הכנסה אינה משקפת את אופן צריכת הנכס

IAS 16

איסור על שימוש בהכנסה כבסיס להפחתת נכס **בלתי מוחשי** למעט ב-2 מקרים:

1. הזכויות הגלומות בנכס הבלתי מוחשי באות לידי ביטוי כמדד של הכנסות או;
2. ניתן להוכיח כי קיימת קורלציה גבוהה בין צריכת ההטבות הכלכליות של הנכס לבין ההכנסות

IAS 38

תחילה והוראות מעבר: יישום באופן פרוספקטיבי, לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי

נספח

תיקונים נוספים לתקני *IFRS* קיימים ו - *Improvements Project*



תיקונים נוספים לתקני IFRS קיימים

הפרסום	עיקרי ההוראות	תחילה והוראות מעבר
<i>Amendment to IAS 27 – שיטת השווי המאזני בדוחות כספיים נפרדים</i>	נוספה אפשרות לטיפול בהשקעות בחברות בנות, בעסקות משותפות ובחברות כלולות במסגרת דוחות כספיים נפרדים לפי שיטת השווי המאזני בהתאם ל- IAS 28	יישום <u>רטרוספקטיבי</u> , לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1.1.2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי על כך
<i>Amendments to IAS 16 – צמחים – צמחים מניבים (Bearer Plants)</i>	התיקון מגדיר מהו "צמח מניב" וקובע כי הוא בתחולת IAS 16 ואינו עוד בתחולת IAS 41 "צמח מניב" הוא צמח חי אשר: 1. משמש בייצור או אספקה של התוצרת החקלאית 2. צפוי להניב יבול במשך יותר מתקופה אחת 3. הסיכוי שיימכר כתוצרת חקלאית הינו קלוש אלא אם מוכרים אותו בסוף חייו השימושיים	יישום <u>רטרוספקטיבי</u> , לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1.1.2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי לכך

תיקונים נוספים לתקני IFRS קיימים

תחילה והוראות מעבר	עיקרי ההוראות	הפרסום
היישום נכנס באופן מחייב לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1.1.2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי	עבור ישויות המקיימות פעילות רגולטורית ומכירות ב"חשבונות רגולטורים נדחים" בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים <u>קודמים</u>: 1. קיימת אפשרות בעת אימוץ IFRS לראשונה להמשיך ליישם מדיניות חשבונאית בהתאם לכללי חשבונאות קודמים עבור הכרה, מדידה, ירידת ערך וגריעה של חשבונות רגולטורים נדחים 2. הצגת חשבונות רגולטורים נדחים והתנועה בהם כסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי ובדוח על הרווח הכולל האחר 3. מתן גילויים מתאימים	IFRS 14 - חשבונות רגולטורים נדחים (תקן ביניים)

Improvements Project 2010–2012 Cycle

עיקרי התיקונים לתקנים קיימים אשר ייכנסו לתוקף מחייב החל מתקופות שנתיות* המתחילות מיום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

הנושא / התקן	עיקרי ההוראות
ההגדרה של תנאי הבשלה (IFRS 2)	שונן ההגדרות ל"תנאי הבשלה" ו"תנאי שוק" ונוספו הגדרות ל"תנאי ביצוע" ו"תנאי שירות" תיקונים אלו מבהירים כי: • אם הצד שכנגד מפסיק לספק שירות במהלך תקופת ההבשלה, פירושו כי הוא כשל בהשלמת ביצוע תנאי השירות, ואין מתחשבים בסיבה להפסקת מתן השירות • על תנאי ביצוע לכלול דרישת שירות מפורשת או משתמעת • תנאי ביצוע כולל יעד ביצוע ספציפי שיש להשיגו בזמן שהצד שכנגד מבצע את תנאי השירות • יעד ביצוע יכול להתבסס על ביצועי הישות או על ביצועי כל ישות אחרת בקבוצה (תנאי שאינו שוק) או על מחיר המכשירים ההוניים של הישות או של כל ישות אחרת בקבוצה (תנאי שוק, אשר הינו סוג של תנאי ביצוע) • יעד ביצוע יכול להתייחס לביצועי החברה בכללותה או לביצועים של חלק מהישות (מחלקה/עובד) • יעד של מדד "שוק מניות" הכולל את מניות החברה - הוא תנאי שאינו תנאי הבשלה כיוון שהוא משקף לא רק את ביצועי הישות, אלא גם ביצועי ישויות אחרות מחוץ לקבוצה *יישום פרוספקטיבי עבור עסקות ש"מועד ההענקה" שלהן הינו 1 ביולי 2014 או לאחר מכן

Improvements Project 2010–2012 Cycle

עיקרי התיקונים לתקנים קיימים אשר ייכנסו לתוקף מחייב החל מתקופות שנתיות* המתחילות מיום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

הנושא / התקן	עיקרי ההוראות
תמורה מותנית בצירוף עסקים (IFRS 3R)	תמורה מותנית שסווגה כנכס או כהתחייבות תימדד בשווי הוגן בכל תקופת דיווח ושינויים בשווי ההוגן (מלבד התאמות תקופת המדידה) יוכרו ברווח או הפסד, בין אם מדובר במכשיר פיננסי שבתחולת IAS 39 / IFRS 9 ובין אם לאו. *היישום <u>פרוספקטיבי</u> עבור עסקות ש"מועד הרכישה" שלהן הינו 1 ביולי 2014 או לאחר מכן
קיבוץ מגזרים תפעוליים וגילוי התאמה בין סך נכסי המגזרים המדווחים לסך נכסי הישות (IFRS 8)	1. על ישות לגלות את שיקול הדעת שנעשה על ידי ההנהלה בעת קיבוץ מגזרים תפעוליים, לרבות תיאור המגזרים התפעוליים שקובצו והמאפיינים הכלכליים שנבחנו בעת הקביעה האם למגזרים התפעוליים יש מאפיינים כלכליים דומים; 2. על הישות לספק התאמה בין סך נכסי המגזרים המדווחים לבין סך נכסי הישות אך ורק אם נכסי המגזר מסופקים באופן סדיר ל CODM. יישום התיקונים באופן <u>רטרוספקטיבי</u>
חייבים וזכאים לזמן קצר (IFRS 13)	הבהרה כי גם לאחר פרסום IFRS 13 והתיקונים של IAS 39 ו- IFRS 9, קיימת עדיין האפשרות למדוד חייבים וזכאים לזמן קצר, שאינם נושאים ריבית, בסכומים בלתי מהוונים, במידה והשפעת ההיוון אינה מהותית. *היישום <u>בתוקף מייד</u>

Improvements Project 2010–2012 Cycle

עיקרי התיקונים לתקנים קיימים אשר ייכנסו לתוקף מחייב באופן רטרוספקטיבי החל מתקופות שנתיות המתחילות מיום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

הנושא / התקן	עיקרי ההוראות
אנשי מפתח ניהוליים (IAS 24)	חברת ניהול המספקת אנשי מפתח ניהוליים לישות מדווחת או לחברת האם של הישות המדווחת היא צד קשור לישות המדווחת. לכן, הישות מחויבת לגלות במסגרת עסקאות עם צדדים קשורים, את הסכומים המשולמים לחברת הניהול עבור אספקת אנשי המפתח הניהוליים, אולם הישות אינה נדרשת ליישם את דרישות הגילוי האמורות בחלוקה לקטגוריות (הטבות לזמן קצר, לזמן ארוך, וכו')
מודל הערכה מחדש (IAS 38, IAS 16)	הערכה מחדש תבוצע כדלהלן: 1. הערך בספרים ברוטו של הנכס יוצג מחדש ביחס לנתוני שוק נצפים 2. הערך בספרים ברוטו של הנכס יוצג מחדש באופן פרופורציונלי לשינוי בערך בספרים נטו של הנכס, כך שהערך בספרים נטו יוצג ביחס לנתוני שוק נצפים. הפחת הנצבר במועד הערכה מחדש מותאם כך שהוא שווה להבדל בין הערך בספרים ברוטו לבין הערך בספרים נטו לאחר שנלקחו בחשבון ירידות ערך מצטברות

Improvements Project 2011–2013 Cycle

עיקרי התיקונים לתקנים קיימים אשר ייכנסו לתוקף מחייב באופן פרוספקטיבי החל מתקופות שנתיות* המתחילות מיום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

הנושא / התקן	עיקרי ההוראות
אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS 1)	ישות בדוחותיה הכספיים הראשונים הערוכים לפי IFRS יכולה לבחור אם ליישם תקן IFRS אשר בתוקף, או ליישם מוקדם תקן IFRS חדש שעדיין לא נכנס עדיין לתוקף מחייב, בהנחה שהתקן החדש מאפשר יישום מוקדם. ישות נדרשת ליישם את אותה גרסה של תקני IFRS לאורך כל התקופות המוצגות בדוחות הכספיים בהם אומץ ה- IFRS לראשונה. <u>*יישום בתוקף מייד</u>
חריג לתחולת התקן (IFRS 3R)	IFRS 3R מוציא מתחולתו עסקות הקמה של הסדר משותף (Joint arrangement) בדוחות הכספיים של ההסדר המשותף עצמו
תחולת סעיף 52 - Portfolio exception (IFRS 13)	החריג למדידת שווי הוגן על בסיס "החשיפה נטו" תקף לכל החוזים שבתחולת IAS 39 או IFRS 9 ומטופלים חשבונאית בהתאם לתקנים אלו, מבלי להתחשב האם הם עומדים בהגדרת נכס פיננסי או התחייבות פיננסית כהגדרתם ב- IAS 32 (בתוקף מחייב מתקופות שנתיות המתחילות מיום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן, היישום פרוספקטיבי מתחילת השנה בה יושם לראשונה IFRS 13. יישום מוקדם אפשרי)
יחסי גומלין בין IFRS 3R לבין IAS 40	הקביעה האם עסקה ספציפית עונה על ההגדרות הן של צירוף עסקים כהגדרתו ב- IFRS 3R והן של נדל"ן להשקעה כהגדרתו ב- IAS 40, דורשת יישום נפרד של שני התקנים האמורים באופן בלתי תלוי זה בזה

Improvements Project 2012–2014 Cycle

עיקרי התיקונים לתקנים קיימים אשר ייכנסו לתוקף מחייב החל מתקופות שנתיות המתחילות מיום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

הנושא / התקן	עיקרי ההוראות
נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ולחלוקה (IFRS 5)	אין לטפל בשינוי מתכנון למכירת נכס לתכנון לחלוקת נכס ולהפך, במסגרת "שינויים לתכנון המכירה או החלוקה", אלא כהמשך של התכנון המקורי. היישום <u>פרוספקטיבי</u> .
חוזה שירותים והתייחסות לדוחות ביניים (IFRS 7)	- ישות המספקת שירותי גבייה בגין הנכס הפיננסי נדרשת להעריך מעורבות נמשכת בנכס הפיננסי שהועבר, לצורך מתן דרישות הגילוי מכח IFRS 7. יישום <u>פרוספקטיבי</u> עם אפשרות ליישום רטרואספקטיבי. - דרישות הגילוי בדבר קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות ב- IFRS 7 אינן נדרשות לכל תקופות הביניים, אלא במקרה שהגילוי נדרש מכח IAS 34. יישום <u>רטרואספקטיבי</u>
שיעור ריבית להיוון - סוגיית שוק מקומי (IAS 19)	בחינת שוק עמוק של אגרות חוב קונצרניות ברמה גבוהה מתבססת על המטבע שבו המחויבות נקובה ולא על המטבע של המדינה בה נוצרה. כאשר לא קיים שוק עמוק למטבע, יש להשתמש באגרות חוב ממשלתיות במטבע הרלוונטי. היישום <u>רטרואספקטיבי</u> אך מוגבל מתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת
גילוי מידע "במקום אחר" מהדוח כספי ביניים (IAS 34)	במידה והמידע לא נמצא בדוח הביניים, יש לכלול הפניה מדוח הביניים למיקום המידע. על המידע להיות זמין למשתמשים באותו אופן ובאותו עיתוי כמו דוח הביניים. היישום <u>רטרואספקטיבי</u>

תודה על ההקשבה

משה פרץ, רו"ח
שותף וראש המחלקה המקצועית, PwC Israel
טלפון: 03-7954855

יעל ג'רסי, רו"ח
שותפה, המחלקה המקצועית, PwC Israel
טלפון: 03-7954855

בקרו באתר
הבלוגים שלנו
www.pwcblogs.co.il

בקרו באתר
האינטרנט שלנו
www.pwc.com/il



© 2015 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, or, as the context requires, PricewaterhouseCoopers Advisory Ltd. or PwC Trust Company (1971) Ltd., which are member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.