

**תיקונים להפניות למסגרת המושגית  
בתקני דיווח כספי בינלאומיים  
תיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים**

## תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 2 תשלום מבוסס מניות

סעיף 63 נוסף.

### מועד תחילה

...

63. תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים, שפורסם בשנת 2018, תיקן את הערת השוליים להגדרה של מכשיר הוני בנספח א'. ישות תיישם תיקון זה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר אם באותו מועד הישות מיישמת גם את כל התיקונים האחרים שבוצעו על ידי תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים. ישות תיישם את התיקון לתקן לדיווח כספי בינלאומי 2 למפרע, בכפוף להוראות המעבר בסעיפים 53-59 לתקן זה, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות. אולם, אם ישות קובעת כי יישום למפרע יהיה בלתי מעשי או יהיה כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, עליה ליישם את התיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 2 בהתייחס לסעיפים 23-28, 50-53 ו-154 לתקן חשבונאות בינלאומי 8.

בנספח א', תוקנה הערת השוליים להגדרה של מכשיר הוני. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

\* המסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה בשנת 2018 מגדירה התחייבות כמחויבות בהווה של הישות, הנבעת-להעביר משאב כלכלי כתוצאה מאירועים מהעבר, אשר סילוקה חוזי לגרום לתזרים שלילי של משאבים, הכוללים הטבות כלכליות, מהישות (דהיינו, תזרים שלילי של מזומן או נכסים אחרים של הישות).

## תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים

בסעיף 11, הערת השוליים למסגרת' בוטלה והערת שוליים למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם' נוספה. סעיף 11 לא תוקן אך נכלל לצורך הקלה על הבנת ההקשר. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

### תנאים להכרה

11. הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו חייבים לקיים במועד הרכישה את ההגדרות של נכסים והתחייבויות במסגרת<sup>†</sup> להכנת דוחות כספיים ולהצגתם, כדי שהם יהיו כשירים להכרה כחלק מיישום שיטת הרכישה. לדוגמה, עלויות שהרוכש צופה, אבל אינו מחויב לעמוד בהן בעתיד, כדי ליישם את תוכניתו לצאת מפעילות של נרכש או לסיים (terminate) את ההעסקה של עובדים של נרכש, או למקם אותם מחדש, אינן התחייבויות במועד הרכישה. לפיכך, הרוכש לא יכיר בעלויות אלה כחלק מיישום שיטת הרכישה. במקום זאת, הרוכש יכיר בעלויות אלה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים בדוחות הכספיים שלו לאחר הצירוף.

\* המסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) אומצה על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) בשנת 2001. בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי.

<sup>†</sup> לצורך תקן זה, רוכשים נדרשים ליישם את ההגדרות של נכס ושל התחייבות ואת ההנחיות התומכות שבמסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) שאומצה על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) בשנת 2001 במקום את המסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה בשנת 2018.

## תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 6 חיפוש משאבים מינרליים והערכתם

סעיף 10 מתוקן, הערת השוליים למסגרת' בסעיף 10 מבוטלת וסעיף 26א נוסף. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

### מרכיבי עלות של נכסי חיפוש והערכה

...

10. יציאות הקשורות לפיתוח של משאבים מינרליים לא יוכרו כנכסי חיפוש והערכה. ~~המסגרת\*~~ המסגרת המושגית לדיווח כספי ותקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים מספקים הנחיות להכרה בנכסים שנוצרו מפיתוח.

\* ההתייחסות למסגרת היא למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) שאומצה על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) בשנת 2001. בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי.

...

### מועד תחילה

...

26א. תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים, שפורסם בשנת 2018, תיקן את סעיף 10. ישות תיישם תיקון זה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר אם באותו מועד הישות מיישמת גם את כל התיקונים האחרים שבוצעו על ידי תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים. ישות תיישם את התיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 6 למפרע, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות. אולם, אם ישות קובעת כי יישום למפרע יהיה בלתי מעשי או יהיה כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, עליה ליישם את התיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 6 בהתייחס לסעיפים 23-28, 50-53 ו-154 לתקן חשבונאות בינלאומי 8.

## תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 14 *חשבונות פיקוח נדחים*

הערת השוליים למופע הראשון של "מהימן" בסעיף 13 מתוקנת. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

\* בספטמבר-בשנת 2010, ה-IASB החליף את המסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של ה-IASC, שאומצה על ידי ה-IASB בשנת 2001 (Framework) במסגרת המושגית לדיווח כספי (מסגרת מושגית). המושג "מצג נאמן", בו נעשה שימוש במסגרת המושגית שפורסמה בשנת 2010 ושנעשה בו גם שימוש בגרסה המעודכנת של המסגרת המושגית שפורסמה בשנת 2018, כולל את המאפיינים העיקריים שהמסגרת הקודמת כינתה "מהימנות". הדרישה בסעיף 13 לתקן זה מבוססת על הדרישות של תקן חשבונאות בינלאומי 8, אשר השאיר את המושג "מהימנות".

## תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגה של דוחות כספיים

סעיפים 7, 15, 19-20, 23-24, 28 ו-89 מתוקנים וסעיף 139 יט נוסף. ארבע הערות שוליים מבוטלות - הערות השוליים ל'סעיף 25 בסעיף 7, למשפט השני בסעיף 15, לסעיף 28 ול'מסגרת' בסעיף 89. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

### הגדרות

7. המונחים הבאים משמשים בתקן זה במשמעות המוגדרת להלן:

...

**מהותי (Material) -** השמטות או הצגות מוטעות של פריטים הם מהותיים אם הם יכולים, יחד או כל אחד בנפרד, להשפיע על החלטות כלכליות שמשמשים מקבלים על בסיס הדוחות הכספיים. מהותיות תלויה בגודל ובמהות של ההשמטה או ההצגה המוטעית בהתחשב במכלול הנסיבות. גודלו או מהותו של הפריט, או שילוב שלהם, עשויים להיות הגורם המכריע.

כדי להעריך אם השמטה או הצגה מוטעית עשויות להשפיע על החלטות כלכליות של משתמשים, ובכך להיות מהותיות, נדרש לשקול את המאפיינים של משתמשים אלה. בסעיף 25\* של המסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם נקבע כי "ההנחה היא שהמשתמשים הם בעלי ידע סביר בפעילויות עסקיות וכלכליות ובחשבונאות וכי הם מוכנים לעיין במידע בשקידה סבירה". לפיכך, ההערכה צריכה לקחת בחשבון את האופן שבו ניתן לחזות באופן סביר שמשמשים בעלי תכונות כאלה יושפעו כאשר הם מקבלים החלטות כלכליות.

\* בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי. סעיף 25 הוחלף על ידי פרק 3 למסגרת המושגית.

...

### הצגה נאותה וציות לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים

15. דוחות כספיים יציגו באופן נאות את המצב הכספי, הביצועים הכספיים ותזרימי המזומנים של ישות. הצגה נאותה דורשת מצג נאמן של ההשפעות של עסקאות, ושל אירועים ומצבים אחרים בהתאם להגדרות של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות,

ולקריטריונים להכרה בהם, המפורטים ב**מסגרת** <sup>a</sup> **במסגרת** **המושגית לדיווח כספי (מסגרת מושגית)**. קיימת הנחה שיישום תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, יחד עם גילוי נוסף כאשר נדרש, תוצאתם היא דוחות כספיים שמשיגים הצגה נאותה.

\* סעיפים 15-24 כוללים הפניות למטרת הדוחות הכספיים המפורטת **במסגרת** [להכנת דוחות כספיים ולהצגתם]. בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים החליפה את **המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי**, אשר החליפה את מטרת הדוחות הכספיים עם המטרה של דיווח כספי המיועד לכל. ראה פרק 1 **למסגרת המושגית**.

...

19. בנסיבות הנדירות ביותר שבהן ההנהלה מגיעה למסקנה שהציות לדרישה של תקן יהיה כה מטעה כך שהוא יסתור את מטרת הדוחות הכספיים המפורטת ב**מסגרת** **במסגרת** **המושגית**, הישות תסטה מהדרישה הזו באופן המפורט בסעיף 20, אם המסגרת הפיקוחית הרלוונטית דורשת, או לחלופין לא אוסרת, סטייה כזו.

20. כאשר ישות סוטה מדרישה של תקן דיווח כספי בינלאומי בהתאם לסעיף 19, עליה לתת גילוי:

(א) לכך שההנהלה הגיעה למסקנה שהדוחות הכספיים מציגים באופן נאות את המצב הכספי, את הביצועים הכספיים ואת תזרימי המזומנים של הישות;

(ב) לכך שהיא צייתה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הרלוונטיים, למעט העובדה שהיא סתה מדרישה מסוימת כדי להשיג הצגה נאותה;

(ג) לכותרת של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי שממנו סתה הישות, למהות של הסטייה, כולל הטיפול שנדרש על ידי אותו תקן, לסיבה שבגינה טיפול זה יהיה כה מטעה בנסיבות כך שהוא יסתור את מטרת הדוחות הכספיים המפורטת ב**מסגרת** **במסגרת** **המושגית**, ולטיפול שאומץ; וכן

(ד) להשפעה הכספית של הסטייה על כל פריט בדוחות הכספיים שהיה מדווח כדי לציית לדרישה הזו, לכל תקופה שמוצגת.

...

23. **בנסיבות הנדירות ביותר שבהן ההנהלה מגיעה למסקנה שציות לדרישה של תקן דיווח כספי בינלאומי יהיה כה מטעה כך שהוא יסתור את מטרת הדוחות הכספיים המפורטת ~~במסגרת-במסגרת המושגית~~, אבל המסגרת הפיקוחית הרלוונטית אוסרת על סטייה מהדרישה, על הישות להקטין, במידה המירבית האפשרית, את ההיבטים המטעים לכאורה (perceived) מציות לדרישה, באמצעות גילוי:**

(א) **לכותרת של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי שבנדון, למהות הדרישה, ולסיבה שבגינה ההנהלה הגיעה למסקנה שציות לדרישה הזו יהיה כה מטעה בנסיבות כך שהוא יסתור את מטרת הדוחות הכספיים המפורטת ~~במסגרת-במסגרת המושגית~~; וכן**

(ב) **לתיאומים לכל פריט בדוחות הכספיים, לכל תקופה שמוצגת, אשר ההנהלה הגיעה למסקנה שהיה נדרש לבצעם כדי להשיג הצגה נאותה.**

24. לצורך סעיפים 19-23, פריט של מידע יסתור את מטרת הדוחות הכספיים כאשר הוא לא מייצג נאמנה את העסקאות, האירועים והמצבים האחרים שהוא מתיימר לייצג, או שניתן לחזות באופן סביר שהוא מייצג אותם, וכתוצאה מכך סביר שהוא ישפיע על החלטות הכלכליות שמתקבלות על ידי משתמשים בדוחות כספיים. כאשר ההנהלה מעריכה אם ציות לדרישה ספציפית של תקן דיווח כספי בינלאומי יהיה כה מטעה כך שהוא יסתור את מטרת הדוחות הכספיים המפורטת ~~במסגרת-במסגרת המושגית~~, עליה לשקול:

(א) **מדוע המטרה של דוחות כספיים לא מושגת בנסיבות המסוימות; וכן**

(ב) **מה ההבדל בין הנסיבות של הישות לבין הנסיבות של ישויות אחרות שמצייתות לדרישה. אם ישויות אחרות בנסיבות דומות מצייתות לדרישה, קיימת חזקה הניתנת להפרכה (rebuttable presumption) שהציות של הישות לדרישה לא יהיה כה מטעה כך שהוא יסתור את מטרת הדוחות הכספיים המפורטת ~~במסגרת-במסגרת המושגית~~.**

...



## חשבונאות לפי בסיס צבירה

...

28. כאשר נעשה שימוש בחשבונאות לפי בסיס צבירה, ישות מכירה בפריטים כנכסים, התחייבויות, הון, הכנסות והוצאות (המרכיבים של דוחות כספיים) כאשר הם מקיימים את ההגדרות והקריטריונים להכרה במרכיבים אלה שנקבעו במסגרת המושגית.

<sup>a</sup> שהוחלפה על ידי המסגרת המושגית בספטמבר 2010.

...

## רווח או הפסד לתקופה

...

89. תקני דיווח כספי בינלאומיים מסוימים מפרטים נסיבות שבהן ישות מכירה בפריטים מסוימים מחוץ לרווח או הפסד בתקופה השוטפת. תקן חשבונאות בינלאומי 8 מפרט שתי נסיבות כאלה: התיקון של טעויות וההשפעה של שינויים במדיניות חשבונאית. תקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים דורשים או מתירים לא לכלול ברווח או הפסד רכיבים של רווח כולל אחר שמקיימים את ההגדרה של המסגרת המושגית להכנסה ולהוצאה (ראה סעיף 7).

<sup>a</sup> בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי.

## הוראות מעבר ומועד תחילה

...

139 יט. תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים, שפורסם בשנת 2018, תיקן את סעיפים 7, 15, 19-20, 23-24, ו-28. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2020 או לאחרי. יישום מוקדם יותר מותר אם באותו מועד הישות מיישמת גם את כל התיקונים האחרים שבוצעו על ידי תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים. ישות תיישם את התיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 למפרע, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות. אולם, אם ישות קובעת כי יישום למפרע יהיה בלתי מעשי או יהיה

כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, עליה ליישם את התיקונים לתקן  
חשבוונאות בינלאומי 1 בהתייחס לסעיפים 28-23, 50-53 ו-154  
לתקן חשבוונאות בינלאומי 8.

## תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

סעיפים 6 ו-11(ב) מתוקנים. הערות השוליים ל'סעיף 25' בסעיף 6 ובסעיף 11(ב) מבוטלות והערות שוליים חדשה לסעיף 11(ב) נוספת. הכותרת שלפני סעיף 54 מתוקנת וסעיפים 54-154 נוספים. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

### הגדרות

...

6. הערכה אם השמטה או הצגה מוטעית עשויות להשפיע על החלטות כלכליות של המשתמשים בדוחות הכספיים, ולפיכך להיחשב כמהותיות, דורשת שיקול דעת באשר למאפיינים של אותם משתמשים. ~~במסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם נקבע בסעיף 25~~ – ההנחה היא שהמשתמשים הם בעלי ידע סביר לגבי פעילויות עסקיות וכלכליות ובחשבונאות וכי הם מוכנים ללמוד את המידע בשקידה סבירה. לפיכך, ההערכה צריכה להביא בחשבון כיצד משתמשים בעלי מאפיינים אלה חזויים באופן סביר להיות מושפעים בעת קבלת החלטות כלכליות.

\* ~~המסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) אומצה על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) בשנת 2001. בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי. סעיף 25 הוחלף בפרק 3 במסגרת המושגית.~~

...

### בחירה ויישום של מדיניות חשבונאית

...

11. בהפעלת שיקול הדעת, כאמור בסעיף 10 לעיל, ההנהלה תתחשב ותשקול את הישימות של המקורות הבאים, לפי סדר יורד:

(א) הדרישות בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, הדנים בנושאים דומים וקשורים; וכן

(ב) ההגדרות, הקריטריונים להכרה ועקרונות המדידה של נכסים, התחייבויות, הכנסה והוצאות שנקבעו במסגרת במסגרת המושגית לדיווח כספי (מסגרת מושגית).<sup>†\*</sup>

\* בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי.

† סעיף 154 מסביר את האופן שבו דרישה זו מתוקנת עבור יתרות חשבונות פיקוח.

## מועד תחילה והוראות מעבר

...

154. תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים, שפורסם בשנת 2018, תיקן את סעיפים 6 ו-11(ב). ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר אם באותו מועד הישות מיישמת גם את כל התיקונים האחרים שבוצעו על ידי תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים. ישות תיישם את התיקונים לסעיפים 6 ו-11(ב) למפרע בהתאם לתקן זה. אולם, אם ישות קובעת כי יישום למפרע יהיה בלתי מעשי או יהיה כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, עליה ליישם את התיקונים לסעיפים 6 ו-11(ב) בהתייחס לסעיפים 23-28 לתקן זה. אם יישום למפרע של תיקון כלשהו בתיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים יהיה כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, על ישות, ביישום סעיפים 23-28 לתקן זה, לקרוא הפניה כלשהי, מלבד במשפט האחרון של סעיף 27, ל'בלתי מעשי' כ'כרוך בעלות או במאמץ מופרזים' וכן הפניה כלשהי לימעשי' כ'אפשרי ללא עלות או מאמץ מופרזים'.

154. אם ישות אינה מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 14 חשבונות פיקוח נדחים, על הישות, ביישום סעיף 11(ב) עבור יתרות חשבונות פיקוח, להמשיך להתייחס ולהביא בחשבון את השימויות של ההגדרות, הקריטריונים להכרה ותפיסות המדידה במסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם במקום אלה שבמסגרת המושגית. יתרת חשבון פיקוח הינה היתרה של חשבון הוצאה (או הכנסה) כלשהו שלא הוכר כנכס או כהתחייבות בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים רלוונטיים אחרים, אך נכלל, או חזוי שיכלל, על ידי מפקח על תעריפים בקביעת התעריף (התעריפים) שניתן לחייב בהם לקוחות. מפקח על תעריפים הוא גוף מוסמך שהוסמך על פי חוק או תקנה לקבוע את התעריפים או את טווח התעריפים שמחייבים ישות. המפקח על התעריפים יכול להיות גוף שהוא צד שלישי או צד קשור לישות, כולל הוועדה המנהלת של הישות עצמה, אם גוף זה נדרש על ידי חוק או תקנה לקביעת תעריפים הן

לטובת הלקוחות והן כדי להבטיח את יכולת הקיום הפיננסית  
הכוללת של הישות.

\* ההתייחסות היא למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה  
לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) שאומצה על ידי הוועדה בשנת  
2001.

## תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים

סעיפים 31 ו-33 מתוקנים וסעיף 58 נוסף. הערת השוליים ל(המסגרת), בסעיף 31 מבוטלת. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

### אותה מדיניות חשבונאית כמו בדוחות הכספיים השנתיים

...

31. בהתאם למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם (המסגרת)\* למסגרת המושגית לדיווח כספי (מסגרת מושגית), הכרה היא יתהליך ההכללה במאזן או בדוח רווח והפסד של הכללתו בדוח על המצב הכספי או בדוח (בדוחות) על הביצועים הכספיים של פריט; המקיים את ההגדרה של רכיב אחד המרכיבים בדוחות הכספיים והמקיים את הקריטריונים להכרה. ההגדרות של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות הן בסיס (fundamental) להכרה, בסוף תקופת דיווח שנתית ובסוף תקופת דיווח ביניים.

\* המסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) אומצה על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) בשנת 2001. בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי.

...

33. מאפיין חיוני של הכנסה (הכנסות) והוצאות הוא שהתזרימים החיוביים והשליליים המתייחסים של נכסים והתחייבויות כבר התרחשו. אם אותם תזרימים חיוביים ושליליים כבר התרחשו, ההכנסות וההוצאות המתייחסות מוכרות; אחרת, הן אינן מוכרות. המסגרת קובעת ש'הוצאות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר חל קיטון בהטבות הכלכליות העתידיות, הקשורות לקיטון בנכס או לגידול בהתחייבות, שניתן למדוד אותו באופן מהימן... המסגרת המושגית אינה מתירה הכרה בפריטים במאזן בדוח על המצב הכספי, אשר אינם מקיימים את ההגדרה של נכסים או התחייבויות.'

...

## מועד תחילה

...

58. תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים, שפורסם בשנת 2018, תיקן את סעיפים 31 ו-33. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר אם באותו מועד הישות מיישמת גם את כל התיקונים האחרים שבוצעו על ידי תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים. ישות תיישם את התיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 34 למפרע בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, אומדנים חשבונאיים וטעויות. אולם, אם ישות קובעת כי יישום למפרע יהיה בלתי מעשי או יהיה כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, עליה ליישם את התיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 34 בהתייחס לסעיפים 43-45 לתקן זה וסעיפים 23-28, 50-53 ו-154 לתקן חשבונאות בינלאומי 8.

## **תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים**

הערת שוליים נוספה להגדרת התחייבות בסעיף 10.

\* ההגדרה של התחייבות בתקן זה לא עודכנה בעקבות עדכון ההגדרה של התחייבות במסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה בשנת 2018.

## **תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים**

הערת שוליים נוספה להגדרת נכס בסעיף 8.

...

\* ההגדרה של נכס בתקן זה לא עודכנה בעקבות עדכון ההגדרה של נכס במסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה בשנת 2018.

## **תיקון לפרשנות מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי הסדרי זיכיון למתן שירות**

הערת השוליים לימסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם, בפרק ההפניות מתוקנת. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

\* בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי. ההפניה היא למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASC) שאומצה על ידי הוועדה בשנת 2001 ושהיתה בתוקף כאשר פורסמה הפרשנות.



## **תיקון לפרשנות מספר 19 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי סילוק התחייבויות פיננסיות באמצעות מכשירים הוניים**

הערת השוליים למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם בפרק ההפניות מתוקנת. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

\* בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי. ההפניה היא למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASC) שאומצה על ידי הוועדה בשנת 2001 ושהיתה בתוקף כאשר פורסמה הפרשנות.

## **תיקון לפרשנות מספר 20 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי עלויות חישוף בשלב ההפקה של מכרה עילי**

הערת שוליים נוספה ל'מסגרת מושגית לדיווח כספי' בפרק ההפניות.

\* ההפניה היא למסגרת המושגית לדיווח כספי, שפורסמה בשנת 2010 ושהייתה בתוקף כאשר פורסמה הפרשנות.

## **תיקון לפרשנות מספר 22 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי עסקאות במטבע חוץ ותמורה מראש**

הערת שוליים נוספה להמסגרת המושגית לדיווח כספי' בפרק ההפניות.

\* ההפניה היא למסגרת המושגית לדיווח כספי, שפורסמה בשנת 2010 ושהייתה בתוקף כאשר פורסמה הפרשנות.

## תיקונים לפרשנות מספר 32 של הוועדה המתמדת לפרשנויות נכסים בלתי מוחשיים - עלויות אתר אינטרנט

סעיף 5 מתוקן והערות השוליים למסגרת' בסעיף 5 בוטלה. סעיף חדש נוסף בסוף הפרק תחת הכותרת 'מועד תחילה'. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

### סוגיה

5. פרשנות זו לא חלה על יציאה בגין רכישה, פיתוח והפעלה של חומרה (לדוגמה שרתי אינטרנט, שרתי היערכות (staging servers), שרתי ייצור וחיבורי אינטרנט) של אתר אינטרנט. יציאה כזו מטופלת בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 16. בנוסף, כאשר מתהווה לישות יציאה בגין ספק שירות אינטרנט שמארח את אתר האינטרנט של הישות, עליה להכיר ביציאה כהוצאה בהתאם לסעיף 88 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 ובהתאם ~~למסגרת~~ <sup>למסגרת</sup> המושגית לדיווח כספי בעת קבלת השירותים.

<sup>\*</sup> ההפניה למסגרת היא למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) בשנת 2001. בספטמבר 2010 הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) החליפה את המסגרת במסגרת מושגית לדיווח כספי.

### מועד תחילה

תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים, שפורסם בשנת 2018, תיקן את סעיף 5. ישות תיישם תיקון זה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר אם באותו מועד הישות מיישמת גם את כל התיקונים האחרים שבוצעו על ידי תיקונים להפניות למסגרת המושגית בתקני דיווח כספי בינלאומיים. ישות תיישם את התיקון לפרשנות מספר 32 למפרע בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים וטעויות. אולם, אם ישות קובעת כי יישום למפרע יהיה בלתי מעשי או יהיה כרוך בעלות או במאמץ מופרזים, עליה ליישם את התיקון לפרשנות מספר 32 בהתייחס לסעיפים 23-28, 50-53 ו-154 לתקן חשבונאות בינלאומי 8.