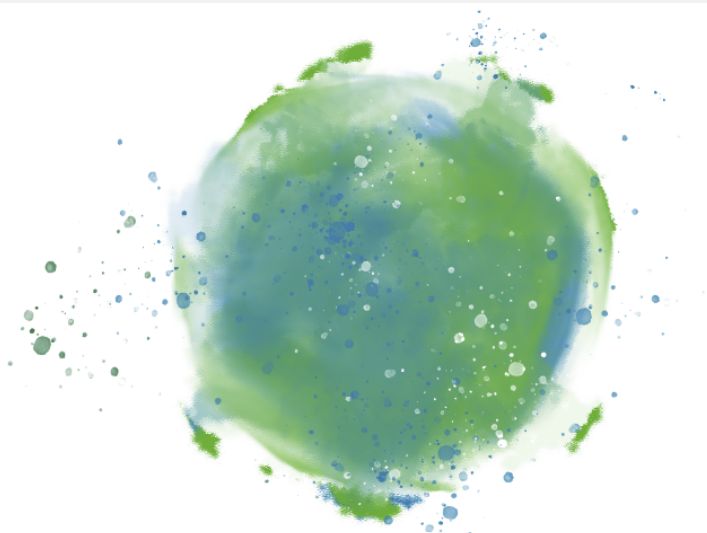




עדכוני IFRS תיקון IAS 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות"

שלום לכולם,

בסוף חודש יוני פרסם ה-IASB תיקון לתקן IAS 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות" (להלן: "IAS 28" או "התקן") בדבר אופציית מדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד עבור השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות.

מהות התיקון

סעיף 18 ל-IAS 28 מאפשר כיום לישות לבחור למדוד השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 "מכשירים פיננסיים", כאשר ההשקעה מוחזקת, או מוחזקת בעקיפין, על ידי ישות שהיא קרן הון סיכון, או קרן נאמנות, נאמנות המורכבת מיחידות, ו"ישויות דומות" כולל תוכניות ביטוח משתתפות ברווחים. ישות תבצע בחירה זו לכל חברה כלולה ולכל עסקה משותפת בנפרד, במועד ההכרה לראשונה של החברה הכלולה או של העסקה המשותפת.

התיקון מבהיר כי "ישויות דומות" כוללות ישויות שיש להן פעילות עסקית עיקרית של השקעה בסוגים מסוימים של נכסים בהתאם לסעיף 49(א) בתקן דיווח כספי בינלאומי 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" (להלן – "IFRS 18").

יודגש, כי לא בהכרח שהתיקון יגרום לכך שהכנסות והוצאות בגין השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד יסווגו בקטגוריה התפעולית בדוח על הרווח או הפסד. עדיין יש צורך ליישם את הוראות IFRS 18 כדי לקבוע האם אופן הסיווג הנאות הינו בקטגוריה התפעולית או בקטגוריית ההשקעה.

מועד תחילה והוראות מעבר

התיקון ייושם כאשר הישות מיישמת את IFRS 18, דהיינו, החל מיום 1 בינואר 2027. בהתאם לסעיף ג7. לנספח מועד התחילה והוראות מעבר של IFRS 18, ישות אשר כשירה ליישם את סעיף 18 ל-28, IAS, רשאית במועד היישום לראשונה של IFRS 18 לשנות את בחירתה למדידת השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת משיטת השווי המאזני לשווי הוגן דרך רווח או הפסד תוך יישום שינוי זה למפרע. אם ישות בחרה ליישם את IFRS 18 לתקופה מוקדמת יותר שמתחילה לפני מועד פרסום התיקון (26 ביוני 2026), הישות נדרשת ליישם את התיקון בהתאם לסעיף ג7. ל-18 IFRS לתקופת דיווח המסתיימת במועד פרסום התיקון, או לאחריו.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית

Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יוסי אביאן, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204
רו"ח שמעון זוארץ, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085562
רו"ח דורית קסב, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-7181811
רו"ח יקרת שבח, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461
רו"ח יואב אטיאס, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 073-3994468
רו"ח גיל בנדק, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6070518



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 - ©2026 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.