



רשות ניירות ערך פרסום דוח ריכוז ממצאים בנושא מלאי

לקוחות וידידים יקרים,

ב-15 בנובמבר 2016 פרסמה רשות ניירות ערך דוח ריכוז ממצאים בנושא מלאי (להלן – "הדוח"), וזאת בעקבות ביקורת רוחב אשר בוצעה במספר תאגידים מדווחים מענפים שונים.

הדוח מפרט מספר סוגיות המתייחסות הן להיבטי מדידה והן להיבטי גילוי אשר עלו במסגרת הביקורות, וזאת במטרה לשקף בפני ציבור התאגידים המדווחים את עמדות סגל הרשות בכל הנוגע לסוגיות אלה.

הביקורת בחנה את חברות המדגם בקשר עם שלושה נושאים עיקריים:

1. השיטה המיושמת בחברה המבוקרת למדידת המלאי ובחינת עקביות יישומה במהלך התקופות הנבדקות בביקורת.
ברוב חברות המדגם נעשה שימוש בשיטה עקבית.
2. התאמת יתרות דוחות המלאי ליתרות שדווחו בדוחות הכספיים
נמצא כי בחברה אחת סעיף המלאי כלל יתרה שלא נמצאה בספירות המלאי ובחברה אחרת התגלתה טעות חישוב שהשפיעה על ערך המלאי בדוחות.
3. מדידת המלאי
במסגרת הביקורת נמצאו מספר ליקויים לגבי נאותות היוון עלויות למלאי ואופן חישוב ההפרשה לירידת ערך מלאי. בנוסף, התגלו ליקויים לגבי מדיניות הפחתת מלאי איטי ותהליך הערכתו.
4. עמידה בדרישות גילוי
התגלו ליקויים בעמידה בדרישות הגילוי על פי IAS 2 והגילוי מכוח תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע 2010 ותקני חשבונאות אחרים.

ממצאים נוספים שהתגלו אגב הביקורת כללו ליקויים בסיווג מלאי חלקי חילוף במסגרת סעיף המלאי חלף סעיף הרכוש הקבוע.

לקריאת הדוח המלא באתר רשות ניירות ערך - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל': 03-6085516



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 a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.