



IFRS

השלכות אפשריות של מלחמת "חרבות ברזל" על הדוחות הכספיים

שלום לכולם,

ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. למלחמה ישנן השלכות מאקרו כלכליות רחבות והתמשכותה משפיעה ועשויה להמשיך ולהשפיע במישרין ובעקיפין על פעילותן של חברות רבות הפועלות בענפים עסקיים שונים.

מטרת חוזר זה להדגיש את הנושאים החשבונאיים המרכזיים אותם יש לקחת בחשבון בהכנת הדוחות הכספיים בהתאם לתקני IFRS לתקופות המסתיימות ביום 30 ספטמבר 2023 ולתקופות דיווח עוקבות.

ההשפעות העיקריות של המלחמה על ישויות כוללות, בין היתר, הפרעות בייצור ובשרשרת האספקה, חוסר זמינות של כוח אדם, ירידה בהיקף המכירות וברווחים, סגירת מפעלים ו/או חנויות, עיכובים בהרחבות עסקיות מתוכננות, חוסר יכולת לגייס מימון, תנודתיות מוגברת בשווי של מכשירים פיננסיים, תיירות מופחתת, שיבושים בנסיעות ופעילויות פנאי ועוד.

לאור זאת, ההשלכות החשבונאיות האפשריות כוללות בין היתר:

- ירידת ערך נכסים לא פיננסיים (לרבות מוניטין);
- הפחתות מלאי;
- הפרשה להפסדי אשראי חזויים;
- מדידות שווי הוגן;
- הפרשה בגין חוזים מכבידים;
- תכניות לשינוי מבני;
- הפרת אמות מידה פיננסיות (לרבות השפעה על סיווג התחייבויות כשוטפות/לא שוטפות);
- עסק חי;
- ניהול סיכוני נזילות;
- אירועים לאחר תקופת הדיווח;
- יחסי גידור;
- שיקולי מס;
- הטבות עובדים בגין סיום העסקה;
- שינויים בהסדרים חוזיים.

יודגש, כי לגבי דוחות כספיים לתקופות דיווח המסתיימות ביום 30 בספטמבר 2023, ההשלכות הנובעות מהמלחמה מהוות אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח בהתאם להוראות IAS 10 " אירועים לאחר תקופת הדיווח" ולכן אינן צפויות להשפיע על הכרה ו/או מדידה של פריטים בדוחות הכספיים לאותו מועד, אלא רק על הגילוי, למעט נושא העסק החי כמפורט בחוזר.

כל ישות צריכה לשקול בזהירות את הנסיבות הספציפיות שלה וחשיפתה לסיכונים כתוצאה מהמלחמה, לנתח את האופן שבו המלחמה עשויה להשפיע על הדיווח הכספי שלה ולכלול את מלוא הגילוי הנדרש בדוחותיה הכספיים.

[לקריאת החוזר המפורט – לחצו כאן](#)

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן,

שותף,

ראש המחלקה המקצועית

Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

[רו"ח יורם גפן](#), שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085257

[רו"ח שמעון זוארץ](#), דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085562

[רו"ח יוסי אביאן](#), דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204

[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 היראלדו דחדל](#), מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-7181739

[רו"ח מאיה הראל](#), מנהלת במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 073-3994542



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 - ©2023 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.