



IFRS 18

הצגה וגילוי בדוחות כספיים

שלום לכולם,

ביום 9 באפריל 2024 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (ה-"IASB") את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" ("IFRS 18" או "התקן") אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" ("IAS 1"). מטרת התקן הינה לשפר את אופן העברת המידע על ידי ישויות למשתמשים בדוחות הכספיים שלהן.

רקע

התקן פורסם בתגובה לחשש שהועלה על ידי משקיעים בנוגע ליכולת ההשוואה והשקיפות של דיווחי הביצועים על ידי ישויות במסגרת דוחותיהן הכספיים.

התקן מתמקד בשלושה תחומים מרכזיים:

1. מבנה דוח רווח או הפסד- הצגת סיכומי משנה מוגדרים וחלוקה לקטגוריות בדוח רווח או הפסד.
2. דרישות בנוגע לשיפור הקיבוץ והפיצול של מידע בדוחות הכספיים ובביאורים.
3. הצגת מידע בנוגע למדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה בביאורים לדוחות הכספיים.

סקירה כללית

השינויים העיקריים ב-IFRS 18 בהשוואה לדרישות ב-IAS 1 כוללים:

1. הצגתן של קטגוריות מוגדרות בדוח רווח או הפסד שמטרתן להעניק מידע רלוונטי נוסף וכן, לספק מבנה אחיד לדוח רווח או הפסד באופן שיאפשר השוואה בצורה טובה יותר בין ישויות ובפרט:

- הצגת פריטי הכנסה והוצאה באמצעות סיווג לקטגוריות הבאות בדוח רווח או הפסד: פעילות תפעולית, פעילות השקעה, פעילות מימון, מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו.
- הסיווג יהיה שונה במקרים מסוימים בנוגע לישויות אשר פעילותן העסקית העיקרית היא השקעה בנכסים (כגון: ישויות השקעה או ישויות נדל"ן מניב) או מתן מימון ללקוחות.

2. ישויות נדרשות להציג את סיכומי המשנה הבאים:

- רווח או הפסד תפעולי.
- רווח או הפסד לפני מימון ומיסים על ההכנסה.
- רווח או הפסד.

סיכומי משנה אלו מחלקים את דוח רווח או הפסד לקטגוריות ללא דרישה להצגת כותרת לכל קטגוריה. חשוב לציין כי חלק החברה בתוצאות חברות כלולות ועסקאות משותפות ורווח או הפסד ממימושם יוצג בקטגוריית השקעה לאחר הרווח או ההפסד התפעולי.

3. הסעיפים המפורטים ב-IFRS 18 נדרשים להיות מוצגים אלא אם הדבר מפחית את מידת היעילות של הדוח על הרווח או הפסד במתן סיכומי משנה שימושיים של הכנסות והוצאות של ישויות.

4. התקן כולל דרישות בנוגע לשיפור הקיבוץ והפיצול של מידע בדוחות הכספיים ובביאורים שמטרתן לספק מידע רלוונטי נוסף (כגון: פיצול של פריטים בעלי מאפיינים שאינם דומים) וכן להבטיח שמידע מהותי לא יוסתר (כגון: מתן מידע מהותי על פריט, עסקה או אירוע אחר בדוחות הכספיים המנוסח באופן מעורפל או לא ברור).

5. הצגת מידע בנוגע למדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה ("MPM") שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (NON-GAAP) בביאורים לדוחות הכספיים. מטרת דרישה זו הינה שקיפות ואחידות כאשר נעשה שימוש במדדי הנהלה וכן קביעת מיקום ספציפי בדוחות הכספיים במסגרתו ינתן המידע. התקן כולל דרישה למתן גילוי גם לאופן חישוב ה-MPM, האופן שבו המדד מספק מידע שימושי של הביצועים הפיננסיים של הישות והתאמה של ה-MPM לסיכום או לסיכום משנה בדוחות הכספיים הראשיים. במקרים בהם חל שינוי באופן חישוב ה-MPM, ישויות תצטרכנה להסביר את הסיבות לשינוי ואת השפעתו.

6. בנוסף, בוצעו תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7 "דוח על תזרימי מזומנים" שנועדו לשפר את ההשוואה בין ישויות. השינויים כוללים בעיקר: שימוש בסיכום משנה של רווח תפעולי כנקודת מוצא יחידה ביישום השיטה העקיפה לדיווח על תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת וכן ביטול החלופות לבחירת מדיניות חשבונאית בנוגע להצגת ריבית ודיבידנדים. לאור זאת, למעט מקרים מסוימים, ריבית ודיבידנדים שהתקבלו יכללו במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה ומנגד ריבית ששולמה (בין אם היא הוכרה כהוצאה בדוח רווח או הפסד ובין אם היא הוונה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 23 "עלויות אשראי") ודיבידנדים ששולמו יכללו במסגרת פעילות מימון.

מועד תחילה והוראות מעבר

IFRS 18 יכנס לתוקף לתקופת דיווח שנתיות המתחילות ב-1 בינואר 2027 או לאחריו (לרבות דוחות ביניים של אותה שנת יישום). התקן מיושם למפרע (באופן רטרואספקטיבי), עם הוראות מעבר ספציפיות. אימוץ מוקדם אפשרי.

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

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 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 - ©2024 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.