



## IFRS 19

### חברות בנות ללא אחריות ציבורית: גילויים

#### שלום לכולם,

ביום 9 במאי 2024 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (ה-**"IASB"**) את תקן דיווח כספי בינלאומי 19 **"חברות בנות ללא אחריות ציבורית: גילויים"** (**"IFRS 19"** או **"התקן"**) המאפשר לחברות בת לצמצם את דרישות הגילוי בעת החלת תקני חשבונאות בינלאומיים (IFRS) בדוחות הכספיים שלה. התקן הוא אופציונלי עבור חברות שעומדות בהוראות תחולת התקן. כמו כן, התקן קובע את דרישות הגילוי עבור חברות בנות הבחורות ליישם אותו.

#### רקע

כאשר חברת האם של הישות מיישמת תקני חשבונאות בינלאומיים, על החברות הבנות בקבוצה ליישם גם כן את דרישות ההכרה, המדידה וההצגה בתקני החשבונאות הבינלאומיים בעת הדיווח לחברת האם לצורך איחוד הדוחות הכספיים. חלק מהחברות הביעו את העדפתם להכין דוחות כספיים משלהן על ידי יישום תקני חשבונאות בינלאומיים עם דרישות גילוי מצומצמות, לפיכך פיתחה ה-**IASB** את **IFRS 19** אשר מבטל גילויים שאינם ממוקדים לצרכים של משתמשים בדוחות כספיים של ישויות שאין להם אחריות ציבורית. לפיכך, המטרה של התקן הינה מתן דרישות גילוי שישויות רשאית להחיל במקום דרישות הגילוי בתקני חשבונאות בינלאומיים אחרים.

#### תחולה

- ישויות זכאית ליישם את דרישות התקן רק כאשר מתקיימים התנאים הבאים:
- החברה הינה חברת בת;
  - לחברה אין אחריות ציבורית;

- החברה האם (הסופית או ביניים) מפיקה דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לציבור אשר מיישמים את תקני IFRS.

לחברה בת יש אחריות ציבורית אם:

- מכשירי החוב או ההון שלה נסחרים בשוק ציבורי או שהיא נמצאת בתהליך של הנפקת מכשירים אלו למסחר בשוק ציבורי (בורסת ניירות ערך מקומית או זרה או שוק מעבר לדלפק, כולל שווקים מקומיים ואזוריים), או
- החברה מחזיקה נכסים בנאמנות עבור קבוצה רחבה של לקוחות חיצוניים כאחד מעסקיה העיקריים (לדוגמה, בנקים, חברות אשראי, חברות ביטוח, ברוקרים/סוחרים בניירות ערך, קרנות נאמנות ובנק השקעות עומדים לעתים קרובות בקריטריון זה).

כמו כן, ישויות זכאיות ליישם את התקן בדוחות הכספיים המאוחדים, הנפרדים או האינדיבידואליים שלהן, אך אינן מחויבות.

## סקירה כללית

דרישות הגילוי בתקן הן גרסה מצומצמת של דרישות הגילוי שנקבעו בתקני החשבונאות הבינלאומיים. כמו כן, התקן הוא תקן לגילוי בלבד. חברת בת המיישמת את הוראות התקן נדרשת ליישם את הוראות ההכרה, מדידה והצגה בתקני חשבונאות בינלאומיים אחרים. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IFRS 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים", ישות המיישמת את הוראות IFRS 19 אינה נדרשת לספק גילויים ספציפיים הנדרשים על ידי התקן אם המידע הנובע מגילויים אלו אינו מהותי. בנוסף, ישות נדרשת לשקול אם לספק גילויים נוספים כאשר עמידה בדרישות הגילוי בתקן אינה מספיקה כדי לאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להבין את ההשפעה של עסקאות, אירועים ותנאים אחרים על מצבה הכספי וביצועיה הכספיים של הישות.

## מועד תחילה והוראות מעבר

IFRS 19 יכנס לתוקף לתקופת דיווח שנתיות המתחילות ב-1 בינואר 2027 או לאחריו. אימוץ מוקדם אפשרי, אם ישות בוחרת ליישם את התקן בתקופת הדיווח הנוכחית אך לא בתקופה שקדמה לה, היא נדרשת לספק מידע השוואתי (כלומר, מידע לתקופה הקודמת) עבור כל הסכומים המדווחים בדוחות הכספיים של התקופה הנוכחית, אלא אם כן התקן או תקן חשבונאות בינלאומי אחר מתיר או דורש אחרת. ישות הבוחרת ליישם את התקן לתקופת דיווח המוקדמת מתקופת הדיווח שבה היא מיישמת לראשונה את תקן IFRS 18, נדרשת ליישם מערכת שונה של דרישות גילוי שנקבעו בנספח לתקן.

## לקריאת חוזר של Deloitte בנושא – לחצו כאן

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](http://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](http://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.