



עדכוני רשות ניירות ערך דחיית האפשרות לאימוץ מוקדם של IFRS 18 ועדכון עמדה משפטית 105-27

שלום לכולם,

דחיית האפשרות לאימוץ מוקדם של IFRS 18

ביום 9 באפריל 2024 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) את [תקן דיווח כספי בינלאומי 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" \(IFRS 18\)](#) אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (IAS 1).

IFRS 18 ייכנס לתוקף לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ב-1 בינואר 2027 או לאחריו (לרבות דוחות ביניים של אותה שנת יישום), כאשר אימוץ מוקדם אפשרי לפי הוראות התקן.

בהתאם להוראות תקנה 3 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010, רשות ניירות ערך רשאית לאסור על אימוץ מוקדם של תקן חשבונאות חדש לאחר שהרשות נועצה בעניין עם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, הודיעה הרשות ביום 5 לאוגוסט 2024 על מימוש סמכותה ודחתה את האפשרות לאימוץ מוקדם של התקן, באופן שבו אימוץ מוקדם יתאפשר רק החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2025. דהיינו, החל מהדוחות הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2025. החלטה זו נובעת לאור תהליך ההיערכות המשמעותי הנדרש מהתאגידים לצורך יישום התקן.

לקריאת העמדה באתר רשות ניירות ערך – [לחצו כאן](#)

עדכון לעמדת הסגל 105-27 לעניין גילוי בדבר תזרים מזומנים חזוי

ביום 7 לאוגוסט 2024 פרסמה רשות ניירות ערך עדכון לעמדה משפטית 105-27: "גילוי בדבר תזרים מזומנים חזוי" במסגרתו עודכנו שאלה ותשובה 11 ונוספה שאלה ותשובה 11א.

שאלה ותשובה 11 מבהירה כיצד על תאגיד לחשב "הון חוזר לתקופה של 12 חודשים" לצרכי הגילוי על תזרים מזומנים חזוי, בהתחשב בהוראות 1 IAS הצגת דוחות כספיים לעניין סיווג נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות. התשובה מבהירה כי כאשר תאגיד מציג בדוח על המצב הכספי את יתרת הנכסים השוטפים ואת יתרת ההתחייבויות השוטפות לפי מחזור תפעולי של 12 חודשים, ההון החוזר ל-12 חודשים יהיה זהה להון החוזר בדוח על המצב הכספי (דהיינו, נכסים שוטפים בניכוי התחייבויות שוטפות).

כאשר תאגיד אשר מציג את הדוח הכספי בהצגה המבוססת על סדר נזילות או תאגיד שהמחזור התפעולי שלו עולה על 12 חודשים, ההון החוזר ל-12 חודשים הוא ההון החוזר של התאגיד אילו היה מציג בדוח על המצב הכספי את יתרת הנכסים השוטפים ואת יתרת ההתחייבויות השוטפות תוך הנחת מחזור תפעולי של 12 חודשים לפי כללי הסיווג של 1 IAS.

התשובה מדגישה כי גם לעניין חישוב הון חוזר ל-12 חודשים לצרכי הגילוי על תזרים מזומנים חזוי, אם אין לחברה זכות בסוף תקופת הדיווח לדחות סילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, ההתחייבות תסווג כשוטפת.

שאלה ותשובה 11א מבהירה כי במקרים בהם קיימות התאמות מהותיות בהון החוזר ל-12 חודשים בין הדוחות הכספיים המאוחדים לבין הדוחות הכספיים הנפרדים, יינתן המידע הנדרש לגבי בתקנות גם ביחס לדוחות הכספיים הנפרדים. כמו כן, התשובה מבהירה כי אם חל שינוי מהותי בהון החוזר ל-12 חודשים בדוחות הרבעוניים המאוחדים או הנפרדים ביחס להון החוזר ל-12 חודשים בדוח התקופתי, יש לכלול במסגרת הדוחות הרבעוניים עדכון לשינויים המהותיים שחלו. בנוסף, התשובה מבהירה כי אם לתאגיד גירעון בהון חוזר או בהון חוזר לתקופה של 12 חודשים בדוחות הכספיים המאוחדים או הנפרדים על התאגיד לציין סכומים אלו במסגרת התייחסות הדירקטוריון לקיומם או אי קיומם של סימני אזהרה כנדרש בתקנות הרלוונטיות.

לקריאת העמדה המעודכנת באתר רשות ניירות ערך – [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 יקרת שבח, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461
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.