



תיקון 1 IAS בדבר גילוי למדיניות חשבונאית היערכות לדוחות הכספיים לשנת 2023

שלום לכולם,

תיקון 1 IAS "הצגת דוחות כספיים" בדבר גילוי למדיניות חשבונאית (להלן: "התיקון") אשר תיקן במקביל גם את IFRS Practice Statement 2 "ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות", נכנס לתוקף מחייב החל מתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023. לאור זאת, אנו רואים לנכון להפנות את תשומת לבכם להוראות התיקון אשר צפוי להשפיע באופן משמעותי על ביאור המדיניות החשבונאית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2023, אשר נערכים בימים אלו.

התיקון מחליף את המונח "מדיניות חשבונאית משמעותית" ב"מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית".

בהתאם לתיקון, מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, בעת בחינה שלו יחד עם מידע אחר שנכלל בדוחות הכספיים של ישות, ניתן לצפות באופן סביר

שהוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות כספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

התיקון מבהיר שמידע לגבי מדיניות חשבונאית שמתייחסת לעסקאות, אירועים או תנאים שאינם מהותיים, אינו מהותי ואין צורך לתת לגביו גילוי. אף על פי כן, מידע לגבי מדיניות חשבונאית עשוי להיות מהותי עקב האופי של העסקאות, האירועים או התנאים האחרים הקשורים אליו, גם אם הסכומים אינם מהותיים. עם זאת, לא כל מידע לגבי המדיניות החשבונאית הנוגע לעסקאות מהותיות, אירועים או תנאים אחרים הוא כשלעצמו מהותי.

ניתן לצפות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית יהיה מהותי אם משתמשים בדוחות הכספיים של ישות צריכים אותו על מנת להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. בבחינה יש להתחשב בהשיקולים כמותיים והן בשיקולים איכותיים.

- לדוגמה, סביר שישות תחשיב מידע לגבי מדיניות חשבונאית כמהותי לדוחותיה הכספיים אם מידע זה מתייחס לעסקאות, אירועים אחרים או תנאים מהותיים וכן:
- הישות שינתה את המדיניות החשבונאית שלה במהלך תקופת הדיווח והתוצאה של שינוי זה היא שינוי מהותי למידע בדוחות הכספיים;
 - הישות בחרה במדיניות החשבונאית מתוך חלופה אחת או יותר המותרות על ידי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים;
 - המדיניות החשבונאית פותחה בהתאם ל-8 IAS בהעדר תקן דיווח כספי בינלאומי החל ספציפית;
 - המדיניות החשבונאית מתייחסת לתחום שבו ישות נדרשת לבצע שיקולי דעת משמעותיים או להניח הנחות משמעותיות ביישום מדיניות חשבונאית, והישות נותנת גילוי לשיקולי דעת אלה או להנחות אלה בהתאם להוראות 1 IAS; או
- ה. הטיפול החשבונאי הנדרש עבורם הוא מורכב והמשתמשים בדוחות הכספיים של הישות לא יבינו אחרת עסקאות, אירועים אחרים או תנאים מהותיים אלה.

התיקון מצייין כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית שמתמקד באופן שבו ישות יישמה את הדרישות בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים לנסיבות שלה עצמה **מספק מידע ספציפי לישות שהוא שימושי יותר** למשתמשים בדוחות הכספיים מאשר מידע גנרי או מידע שרק משכפל או מתמצת את הדרישות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.



התיקון מבהיר כי אם ישות נותנת גילוי למידע לא מהותי לגבי מדיניות חשבונאית, מידע כזה לא יסוּוה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית. כמו כן הובהר, כי המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא לא מהותי אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים.

תיקון זה עולה בקנה אחד עם מטרת [עמדה משפטית 105-25 "קיצור הדוחות"](#) אשר פורסמה על ידי רשות ניירות ערך בשנת 2012 וכוללת מספר דגשים גם לעניין המדיניות החשבונאית.

לאור כניסת התיקון לתוקף מחייב, כל חברה נדרשת לבחון מחדש את ביאור המדיניות החשבונאית שניתן בדוחותיה הכספיים ולהימנע מהעתקה גורפת של

מדיניות חשבונאית גנרית מתוך הדוחות לדוגמה שאינה רלוונטית או שאינה מהותית לחברה.
יש להפעיל שיקול דעת ולהתאים את ביאור המדיניות החשבונאית לנסיבות הספציפיות של החברה כך שיכלול רק נושאים אשר הינם מהותיים ורלוונטיים לצורך הבנת מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים.

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית
Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יוסי אביאן, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204
רו"ח שמעון זוארץ, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085562
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 - ©2024 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.