



רשות ניירות ערך פרסום החלטה מספר 105-35 בדבר חוות דעת רואה חשבון מבקר

שלום לכולם,

רשות ניירות ערך פרסמה ביום 4 בדצמבר 2024 החלטה מספר 105-35 בדבר חוות דעת רואה חשבון מבקר (להלן: "ההחלטה") המבהירה את עמדתה באשר לאופן ההתייחסות הנדרש מרואה החשבון המבקר בחוות דעתו בהקשר לתקופות השוואה.

רקע

תקן ביקורת (ישראל) 710, התייחסות המבקר לדוחות כספיים השוואתיים (להלן: תקן ביקורת 710), במתכונתו הנוכחית, מציג 2 גישות לחובות הדיווח של רואה החשבון המבקר ביחס למידע השוואתי:

גישת המספרים המקבילים (corresponding figures)
גישת הדוחות הכספיים השוואתיים (comparative financial statements)
תקן ביקורת 710 אימץ את הגישה השנייה הרואה במספרי השוואה כדוחות כספיים השוואתיים.

במאי 2024 פרסמה הצעה לתיקון תקן ביקורת 710 במסגרתה אומצה גישת המספרים המקבילים חלף גישת דוחות כספיים השוואתיים. בהתאם להצעה, חוות דעת של רואה חשבון מבקר תתייחס רק לתקופה השוטפת ולא לתקופות השוואה. לשכת רואי חשבון בישראל פנתה לרשות לצורך קבלת עמדתה בנושא טרם אישור ההצעה לתיקון.

עמדת סגל הרשות

תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2010 (להלן: "תקנות דוחות כספיים") ותקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל – 1970 (להלן:

"תקנות הדוחות" אינן מתייחסות באופן מפורש לסוגיה האם חובת הדיווח של רואה חשבון מבקר בחוות הדעת היא לפי גישת המספרים המקבילים או גישת הדוחות הכספיים ההשוואתיים. אולם, תקנות דוחות כספיים קובעות את מספר תקופות ההשוואה שיש להציג בדוחות כספיים שנתיים של תאגידים מדווחים ותקנות הדוחות מחייבות צירוף חוות דעת של רואה חשבון מבקר על הדוחות הכספיים ללא כל הבחנה בין מספרי התקופה השוטפת למספרי ההשוואה.

בהתאם לכך, לעמדת הסגל גישת התקנות היא כי על חוות דעת רואה חשבון המבקר להתייחס לכל התקופות הנכללות בדוחות הכספיים.

לאור זאת, בדוחות כספיים שנתיים המדווחים על ידי ישויות רשומות, ישויות אשר דוחותיהן הכספיים מצורפים לדוחות הכספיים של ישויות רשומות או ישויות אשר דוחותיהן הכספיים מצורפים למסמך המוגש בכפוף לדינים שנקבעו מכוח חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן: "חוק ניירות ערך"), אשר מבוקרים בהתאם לתקני ביקורת ישראלים, רואה החשבון המבקר נדרש להתייחס בחוות דעתו לכל התקופות הנכללות בדוחות הכספיים.

יש לשים לב למקרים בהם דוחות כספיים שנתיים מצורפים לראשונה למסמך המוגש מכוח חוק ניירות ערך ותקנותיו, ורואה החשבון המבקר נותן חוות דעת על הדוחות הכספיים לתקופה השוטפת בלבד ומציין בחוות דעתו כי תקופות השוואה בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם. לעמדת הסגל, במקרים אלו נדרש לצרף את חוות דעתו של רואה חשבון מבקר הקודם כך שלדוחות הכספיים יצורפו חוות דעת של רואי חשבון מבקרים המתייחסות לכלל התקופות הנכללות בדוחות הכספיים.

ההחלטה שפורסמה אינה כוללת הבהרה כלשהי בנושא התייחסות רואה החשבון המבקר לתקופות השוואה בדוח סקירה. כיום, בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 לא נדרשת התייחסות לתקופות השוואה בדוח סקירה של רואה החשבון המבקר.

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

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

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 מאיה הראל, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 073-3994542



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.