



רשות ניירות ערך

עדכון החלטה מספר 99-4 בעניין קווים מנחים
לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים
ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום
דוחות כספיים מתוקנים

שלום לכולם,

בחודש דצמבר 2005 פרסם סגל רשות ניירות ערך את החלטה מספר 99-4 בנושא מהותיות לצורך תיקון טעויות בדוחות כספיים (להלן: "ההחלטה הקודמת"), אשר קבעה קווים מנחים לבחינת מהותיות כאמור. ההחלטה הקודמת עודכנה בשנים 2013 ו-2016.

סגל הרשות החליט בחודש פברואר 2024 להחליף את העמדה בנוסח חדש אשר משקף את עמדתו העדכנית של הסגל בנוגע לאופן שבו יש להעריך אם טעות בדוחות הכספיים היא מהותית. העמדה החדשה אף כוללת התייחסות לנושאים שאליהם ההחלטה הקודמת לא התייחסה בצורה מפורשת.

חלק א' לעמדה המעודכנת מתייחס לבחינת מהותיות של טעות בדוחות הכספיים. חלק ב' לעמדה המעודכנת מתייחס לדיווחים הנדרשים עקב תיקון טעות בדוחות הכספיים בהתאם לתקנות ניירות ערך "דוחות תקופתיים ומיידיים" התש"ל-1970 וכולל מספר הבהרות לגביהם.

להלן עיקרי החידושים והשינויים בהחלטה זו בהשוואה להחלטה הקודמת:

א. הובהר כי במקרים חריגים יש לבחון את המבחן התוצאתי בהשוואה לרווח אלטרנטיבי ששונה מהרווח בפועל.

- ב. במסגרת תיאור המבחנים האיכותיים נכללה התייחסות מפורטת לאופן ניתוח מהותיות בסוגים שונים של טעויות שאינן משפיעות באופן מהותי על הרווח ועל ההון (כגון טעויות ברוטו-נטו, טעויות בביאור מגזרים וטעויות המשפיעות על מדדי (NON-GAAP).
- ג. הובהר שהחזקות הכמותיות והחזקות האיכותיות אינן תנאים מצטברים אלא תנאים חלופיים למהותיות ולכן אי-התקיימות החזקות האיכותיות כשלעצמה אינה מספיקה כדי להכריע שטעות שעמדה בחזקות הכמותיות אינה מהותית.
- ד. נקבעו כללים ברורים יותר למקרים שבהם ניתן לסתור את החזקות הכמותיות ולקבוע כי טעות אינה מהותית אף שהתקיימו החזקות הכמותיות. לדוגמה – האפשרות לנתח טעות הנוגעת לאירוע חד פעמי אך ורק לפי המבחן המאזני.
- ה. הובהר האופן שבו יש לבחון את החזקות הכמותיות בקשר לטעות בדוחות כספיים לתקופת ביניים וכן נקבעו גדרים פשוטים וברורים יותר לאופן שבו ניתן לסתור את החזקות הכמותיות במקרים אלו.
- ו. שונתה רשימת המקרים שבהם טעות היא מהותית בשל שיקולים איכותניים. מחד, צומצמה הרשימה כך שלא תכלול מבחנים שונים שמניסיון הסגל אינם רלוונטיים כל כך לטעויות שנמצאות בדוחות כספיים בישראל ומאידך נוספו מקרים נוספים שלא נכללו בהחלטה הקודמת בפירוש (כגון השפעה על החובה לצרף תזרים מזומנים חזוי).
- ז. נקבעו כללים לאופן בחינת מהותיות טעות בדוחות שאינם הדוחות מאוחדים של התאגיד.

כמו כן, על מנת לסייע לתאגידים מדווחים ביישום ההחלטה, ההחלטה כוללת דוגמאות רבות למצבים היפותטיים שנועדו להמחיש כיצד על תאגיד ליישם את האמור בהחלטה. הדוגמאות לא נועדו להמחיש את האופן היחיד ליישום החלטה. בנוסף, על אף שחלק מההיבטים של הדוגמאות יכולים להופיע במקרים שייבחנו בפועל, יש להעריך את מכלול העובדות והנסיבות הרלוונטיות בעת יישום ההחלטה.

יודגש כי פירוט השינויים שלעיל אינו כולל את כלל השינויים ביחס להחלטה הקודמת והינו תמציתי בלבד ולכן אין להסתמך על התיאור לעיל לצורך קביעת מהותיות של טעות אלא אך ורק על המפורט בעמדה עצמה.

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

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.