



עדכון בנושא שינוי במדיניות החשבונאית במהלך השנה הראשונה לאימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים

רקע

בחודש דצמבר 2008 פרסמה הוועדה המקצועית מסמך לפיו בהתאם לסעיפים 7 ו-8 לתקן דיווח כספי בינלאומי 1, ישות נדרשת ליישם את אותה מדיניות חשבונאית הן בדוחות הכספיים ביניים של תקופה הנכללת בדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS והן בדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS (דוחות כספיים שנתיים). לפיכך, המדיניות החשבונאית שאומצה על ידי ישות בדוחות הכספיים ביניים של התקופה הנכללת בדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS תיושם בעקביות בדוחות הביניים הבאים של אותה שנה ובדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS, למעט החריגים הבאים:

(א) ישות עשויה לשנות את מדיניותה החשבונאית כתוצאה מפרסום של תקן או הבהרה חדשים, מאחר והישות נדרשת לציית לכל אחד מתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים שבתוקף במועד הדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS (דוחות כספיים שנתיים). כמו כן, גם אם התקן או הבהרה החדשים שפורסמו אינם נכנסים לתוקף במועד הדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS, אך מאפשרים יישום מוקדם, הישות יכולה לבחור ביישום המוקדם וכתוצאה מכך לשנות את מדיניותה החשבונאית.

(ב) ישות עשויה לשנות את מדיניותה החשבונאית גם באופן יזום אם מתקיימים התנאים כמפורט בתקן חשבונאות בינלאומי 8. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 ישות יכולה לבצע שינוי יזום במדיניות החשבונאית אם השינוי יתבטא בדוחות כספיים, המספקים מידע מהימן ורלוונטי יותר, לגבי ההשפעות של עסקאות, אירועים או מצבים אחרים על המצב הכספי, תוצאות הפעולות או תזרימי המזומנים של הישות.

עמדת הוועדה המקצועית היתה שאם ישות מבצעת שינוי במדיניות חשבונאית במהלך הדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS בהתאם לאחד מהחריגים לעיל, עליה לספק את הגילויים הנדרשים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 לגבי שינוי במדיניות חשבונאית.

עדכון

הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) פרסמה בחודש אוגוסט 2009 הצעה לתיקון תקני דיווח כספי בינלאומיים במסגרת פרויקט ה- Improvements השנתי ובה נכללת הצעה לתיקון תקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים. מההצעה הנ"ל עולה כי מאמץ לראשונה יכול לשנות את המדיניות החשבונאית שלו או את השימוש בהקלות שבתקן דיווח כספי בינלאומי 1 במהלך התקופה הנכללת בדוחות הכספיים הראשונים המוצגים



לפי IFRS, ללא דרישה לקיים את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 8. כלומר, אם מאמץ לראשונה פרסם דוח כספי לרבעון הראשון אשר הוכן על בסיס מדיניות חשבונאית כלשהי ועל בסיס שימוש בהקלות מסוימות מתקן דיווח כספי בינלאומי 1, המאמץ לראשונה יכול לשנות את מדיניותו החשבונאית ואת השימוש בהקלות שבתקן דיווח כספי בינלאומי 1 בעת פרסום הדוח הכספי שלו לרבעון השני, וזאת ללא קיום הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 8, דהיינו ללא דרישה להציג שהמדיניות החשבונאית החדשה מתבטאת בדוחות כספיים, המספקים מידע מהימן ורלוונטי יותר, לגבי ההשפעות של עסקאות, אירועים או מצבים אחרים על המצב הכספי, תוצאות הפעולות או תזרימי המזומנים של הישות.

למרות שהוראות תקן חשבונאות בינלאומי 8 אינן חלות על שינוי מדיניות חשבונאית או שינוי השימוש בהקלות כאמור, שינוי המדיניות או שינוי השימוש בהקלות ייושם למפרע, בהתאם לסעיף 7 לתקן דיווח כספי בינלאומי 1.

בהתאם לתיקון המוצע, אם מאמץ לראשונה משנה את מדיניותו החשבונאית או את השימוש בהקלות שבתקן דיווח כספי בינלאומי 1 במהלך התקופה הנכללת בדוחות הכספיים הראשונים לפי IFRS, עליו להסביר את השינויים שביצע ולעדכן את ההתאמות הנדרשות בהתאם לסעיפים 24(א) ו-24(ב) לתקן דיווח כספי בינלאומי 1.

כאמור, ההצעה לתיקון פורסמה בחודש אוגוסט 2009 ואם יוחלט לאשר את התיקון, התיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 צפוי להפוך לתיקון סופי ברבעון השני של שנת 2010. התיקון צפוי לחול על דוחות כספיים שנתיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2011. ניתן יהיה לאמץ את התיקון באימוץ מוקדם. כלומר, התיקון עשוי להיות רלוונטי לחברות שיאמצו לראשונה את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החל משנת 2010.