

מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות



תקן חשבונאות בינלאומי 8
רו"ח שרון מימון צדיק
המוסד לתקינה

נושאי ההרצאה



1. קביעת מדיניות חשבונאית
2. שינויים במדיניות החשבונאית
3. שינויים באומדנים חשבונאיים
4. טעויות

נושאי ההרצאה



1. קביעת מדיניות חשבונאית

2. שינויים במדיניות החשבונאית

3. שינויים באומדנים חשבונאיים

4. טעויות

1. קביעת מדיניות חשבונאית



- **מדיניות חשבונאית (Accounting)**
policies) היא מכלול העקרונות, הבסיסים,
המוסכמות, הכללים והפרקטיקות
המסוימים, אשר מיושמים על ידי ישות,
בהכנת דוחות כספיים ובהצגתם.

1. קביעת מדיניות חשבונאית - המשך



- **בחירת מדיניות חשבונאית:**
- **אם קיימים תקן או פרשנות בנושא מסוים, יש ליישם את הוראות התקן.**
- **אם לא קיימים תקן או פרשנות, על ההנהלה להפעיל שיקול דעת וליישם מדיניות חשבונאית שתביא למידע רלוונטי ומהימן בדוחות הכספיים.**

1. קביעת מדיניות חשבונאית - המשך



- בהפעלת שיקול הדעת ובחירת המדיניות החשבונאית על ההנהלה להביא בחשבון את הדרישות בתקנים, הדנים בנושאים דומים וקשורים וכן, את ההגדרות, הקריטריונים להכרה ועקרונות המדידה שנקבעו במסגרת המושגית.

1. קביעת מדיניות חשבונאית- המשך



- ההנהלה עשויה להביא בחשבון גם פרסומים
עדכניים של גופי תקינה אחרים להם מסגרת מושגית דומה, ספרות מקצועית-חשבונאית אחרת ופרקטיקות ענפיות מקובלות, אם אלה אינם עומדים בסתירה לתקנים ולמסגרת המושגית.

נושאי ההרצאה



1. קביעת מדיניות חשבונאית
2. שינויים במדיניות החשבונאית
3. שינויים באומדנים חשבונאיים
4. טעויות

2. שינויים במדיניות החשבונאית



- **עקביות - ישות תבחר מדיניות חשבונאית ותיישמה בעקביות על עסקאות דומות, אירועים ומצבים אחרים דומים.**

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



ישות תשנה מדיניות חשבונאית, רק אם השינוי:

1. נדרש בתקן או פרשנות; או

2. מתבטא בדוחות כספיים, המספקים מידע מהימן ויותר רלוונטי, לגבי ההשפעות של עסקאות, אירועים או מצבים אחרים על המצב הכספי, תוצאות הפעולות או תזרימי המזומנים של הישות; או

3. הישות הסתמכה על פרסום של גוף תקינה אחר שעודכן והיא בוחרת לשנות מדיניותה בהתאם (נחשב שינוי יזום).

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



המקרים הבאים אינם מהווים שינויים במדיניות חשבונאית:

- יישום מדיניות חשבונאית לעסקאות, לאירועים או למצבים אחרים, אשר שונים במהותם מאלה שהתרחשו בעבר, וכן
- יישום מדיניות חשבונאית חדשה לעסקאות, לאירועים או למצבים אחרים, אשר לא התרחשו בעבר, או שהיו לא מהותיים.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



יישום שינויים במדיניות חשבונאית:

- אם שינוי מדיניות חשבונאית נובע מיישום לראשונה של תקן או פרשנות, ישות תטפל בשינוי בהתאם להוראות המעבר הספציפיות באותו תקן.
- **במידה ולא קיימות הוראות מעבר ספציפיות** בתקן המיושם לראשונה, ישות תיישם את השינוי בדרך של יישום למפרע.
- אם הישות משנה באופן יזום את המדיניות החשבונאית, עליה ליישם את השינוי בדרך של יישום למפרע.

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



- **יישום למפרע (Retrospective application)** הוא יישום של מדיניות חשבונאית חדשה לעסקאות, לאירועים ולמצבים אחרים, כאילו יושמה מדיניות זו מאז ומעולם.

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



יישום למפרע והמגבלות ביישום:

- התאמת יתרת הפתיחה של כל מרכיב בהון, שהושפע מהשינוי, לתקופה המוקדמת ביותר המוצגת.
- התאמת מספרי ההשוואה האחרים, לכל תקופה קודמת מוצגת.
- לעיתים אין זה מעשי לקבוע את ההשפעות הספציפיות לתקופה מסוימת, או את ההשפעה המצטברת של השינוי.

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



יישום למפרע והמגבלות ביישום- המשך:
מתי אין זה מעשי ליישם מדיניות חשבונאית חדשה למפרע?

- לא ניתן לקבוע את ההשפעות של היישום למפרע, או
- אם לשם כך דרושות הנחות לגבי כוונות ההנהלה בעבר, או
- דרושים אומדנים שלא ניתן לקבוע באופן אובייקטיבי שהיו ניתנים להשגה במועד האישור של הדוחות הכספיים בעבר.

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



יישום למפרע והמגבלות ביישום- המשך:

- כאשר אין זה מעשי לקבוע את ההשפעות הספציפיות לתקופה מסוימת, הישות תיישם את המדיניות החשבונאית החדשה לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות לתחילת התקופה המוקדמת ביותר, אשר לגביה יישום למפרע הוא מעשי (עשויה להיות גם התקופה הנוכחית), ותבצע תיאום מקביל ליתרת הפתיחה של כל מרכיב בהון שהושפע מהשינוי לתקופה זו.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



יישום למפרע והמגבלות ביישום - המשך:

- כאשר אין זה מעשי לקבוע את ההשפעה המצטברת לתחילת התקופה הנוכחית, הישות תתאים את המידע ההשוואתי, על מנת שתיושם המדיניות החשבונאית החדשה בדרך של מכאן ולהבא מהתאריך המוקדם ביותר, בו זה מעשי ותתעלם למעשה מחלק התיאום המצטבר שנצבר לפני מועד זה.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



- **יישום מכאן ולהבא (Prospective application)** של שינוי במדיניות חשבונאית הוא יישום המדיניות החשבונאית החדשה לגבי עסקאות, אירועים ומצבים אחרים, המתרחשים לאחר מועד שינוי המדיניות.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



הערות נוספות:

- יישום מוקדם של תקן אינו מהווה שינוי יזום במדיניות החשבונאית.
- יישום לראשונה של מודל הערכה מחדש יטופל כהערכה מחדש בהתאם להוראות IAS 16 (רכוש קבוע) ו- IAS 38 (נכסים בלתי מוחשיים).
- התקן דורש גילוי להשפעה של תקן חדש שפורסם אך טרם נכנס לתוקף ושאותו הישות טרם יישמה.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



- דוגמא מהדוחות הכספיים לשנת 2013 של חברת דלתא תעשיות בע"מ - שינוי יזום במדיניות החשבונאית המביא להצגה מהימנה ויותר רלוונטית:
- עד ליום 31 בספטמבר 2013 סווגו הוצאות פיתוח ועיצוב בדוח על הרווח הכולל כחלק מסעיף עלות המכר. החל מהדוחות הכספיים ליום 30 בדצמבר 2013 שונה הסיווג והוצאות פיתוח ועיצוב מוצגות כחלק מסעיף הוצאות מכירה ושיווק.
- החברה תיאמה בדרך של יישום למפרע את נתוני ההשוואה המתייחסים לתקופות קודמות בדוח על הרווח הכולל על מנת לשקף בהם למפרע שינוי בשיטת הטיפול החשבונאי בקשר עם סיווג הוצאות פיתוח ועיצוב.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



• דוגמא מהדוחות הכספיים לשנת 2013 של חברת דלתא תעשיות בע"מ - שינוי במדיניות החשבונאית המביא להצגה מהימנה ויותר רלוונטית - המשך:

החברה נימקה את השינוי במדיניות החשבונאית כלהלן:

1. החברה בדעה כי הכללת הוצאות פיתוח ועיצוב באופן האמור מאפשרת השוואתיות נכונה יותר מול חברות דומות בענף.
2. קיים גידול בפעילות הממותגת של החברה, אשר כוללת מכירות מוצרים תחת שמות מותג אשר בבעלות החברה או תחת הסכמי זיכיון (להלן - פעילות ממותגת). פעילות ממותגת מאופיינת בהוצאות גבוהות לשיווק ופיתוח המותג לרבות הוצאות פיתוח מוצרים ועיצובם.

2. שינויים במדיניות החשבונאית- המשך



- דוגמא מהדוחות הכספיים לשנת 2013 של חברת דלתא תעשיות בע"מ - שינוי במדיניות החשבונאית המביא להצגה מהימנה ורלוונטית יותר- המשך:

3. החברה הגדילה את השקעתה במרכיב החדשנות בעסקיה מתוך הבנה שזהו המרכיב אשר יביא לגידול במכירותיה ולשיפור בתוצאותיה. לדעת החברה הכללת הוצאות אלו במסגרת הוצאות מכירה ושיווק תציג את המידע באופן רלוונטי יותר.

2. שינויים במדיניות החשבונאית - המשך



- דוגמא מהדוחות הכספיים לשנת 2013 של חברת משולם לוינשטין הנדסה וקבלנות בע"מ - שינוי במדיניות החשבונאית כתוצאה מהוראות מעבר בתקן:
- החל מיום 1 בינואר, מיישמת הקבוצה למפרע את IAS 19 המתוקן (2011) בדבר הטבות עובד.
- עד לאימוץ התקן המתוקן, רווחים או הפסדים אקטואריים נזקפו לרווח או הפסד בתקופת היווצרותם. עיקר השפעות יישום התקן המתוקן על הקבוצה הינן זקיפת רווחים או הפסדים אקטואריים ויתר רכיבי מדידות מחדש ישירות להון ברווח כולל אחר במסגרת סעיף העודפים.

נושאי ההרצאה



1. קביעת מדיניות חשבונאית
2. שינויים במדיניות החשבונאית
3. שינויים באומדנים חשבונאיים
4. טעויות

3. שינויים באומדנים חשבונאיים



- שינוי באומדן חשבונאי (**A change in accounting estimate**) הוא תיאום הערך בספרים של נכס או התחייבות, או של סכום הפחת של נכס, הנובעת מהערכה של מצבם הנוכחי של נכסים והתחייבויות. שינויים באומדנים חשבונאיים נובעים ממידע חדש או התפתחויות חדשות, ולפיכך אינם מהווים תיקונים של טעויות.

3. שינויים באומדנים חשבונאיים - המשך



- **אומדנים עשויים להידרש בגין:**
 - חובות רעים.
 - התיישנות מלאי.
 - השווי ההוגן של נכסים פיננסיים או התחייבויות פיננסיות
 - אורך חיים שימושיים או דפוס צריכה חזוי של ההטבות הכלכליות העתידיות, הגלומות בנכסים בני פחת (שינוי שיטת פחת).
 - מחויבויות בגין אחריות.

3. שינויים באומדנים חשבונאיים - המשך



ההשפעה של שינוי באומדן חשבונאי תוכר בדרך של **מכאן ולהבא**, על ידי הכללתה ברווח או הפסד:

- בתקופת השינוי, אם השינוי משפיע על תקופה זו בלבד (לדוגמה, שינוי באומדן הפרשה לתביעה); או
- בתקופת השינוי ובתקופות עתידיות, אם השינוי ישפיע גם עליהן (לדוגמה, שינוי באומדן אורך החיים של נכס).

3. שינויים באומדנים חשבונאיים - המשך



- **יישום מכאן ולהבא (Prospective application)** של שינוי באומדן חשבונאי הוא הכרה בהשפעה של שינוי באומדן החשבונאי בתקופה הנוכחית ובתקופות עתידיות, המושפעות מהשינוי.

3. שינויים באומדנים חשבונאיים - המשך



הערות נוספות:

- שינוי בבסיס המדידה (לדוגמה, מעבר מעלות לשווי הוגן בנדל"ן להשקעה) הוא שינוי במדיניות החשבונאית ואינו שינוי באומדן חשבונאי.
- במקרים בהם קשה להבחין בין שינוי במדיניות חשבונאית לשינוי באומדן חשבונאי, השינוי מטופל כשינוי באומדן חשבונאי. (לדוגמה, שינוי שיטת פחת).
- תיקונים של טעויות נבדלים משינויים באומדנים חשבונאיים. למשל, רווח או הפסד שהוכר כתוצאה מהתבררותה של תלויה, אינו מהווה תיקון טעות.

3. שינויים באומדנים חשבונאיים - המשך



- **דוגמא לשינוי אומדן מהדוחות הכספיים של חברת כלל החזקות עסקי ביטוח בע"מ ליום 31 במרס 2014:**
- לאור הירידה בשיעור התשואה הגלומה בתיק הנכסים החופפים להתחייבויות בביטוח כללי ולאור הירידה המתמשכת בתשואת השוק הרלוונטית לתיק, הופחתה ריבית ההיוון המשמשת בחישוב ההתחייבויות הביטוחיות בענפים רכב חובה וחבויות, משיעור שנתי ריאלי של 1.75% לשיעור שנתי ריאלי של 1.25%.
- כתוצאה משינוי אומדן זה, ההתחייבויות הביטוחיות בענפי רכב חובה וחבויות בשייר, ליום 31 במרס 2014, גדלו בסך של כ- 41 מיליוני ₪ וקטן באותו הסכום הרווח לפני מסים על הכנסה. הרווח לאחר מס, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2014, קטן בסך של כ- 26 מיליוני ₪.

נושאי ההרצאה



1. קביעת מדיניות חשבונאית
2. שינויים במדיניות החשבונאית
3. שינויים באומדנים חשבונאיים
4. טעויות

4. טעויות



טעויות בתקופת דיווח קודמת (Prior period errors)

הן השמטות מדוחות כספיים או הצגות מוטעות בדוחות כספיים של ישות לתקופות קודמות, הנובעות מכשל בשימוש (לא מכוון), או משימוש לא נאות (מכוון), במידע מהימן אשר:

- היה זמין במועד שבו הדוחות הכספיים לאותן תקופות אושרו לפרסום; וכן
- ניתן היה לצפות באופן סביר שהוא יושג ויובא בחשבון בהכנת אותם דוחות כספיים והצגתם.
- טעויות כוללות טעויות מתמטיות, טעויות ביישום מדיניות חשבונאית, השמטות ופרשנויות מוטעות של עובדות ותרמיות.

4. טעויות- המשך



- דוחות כספיים אינם מצייתים לתקני דיווח כספי בינלאומיים, אם הם כוללים טעויות מהותיות או טעויות לא מהותיות, שבוצעו במכוון על מנת להשיג הצגה מסוימת של המצב הכספי, תוצאות הפעולות או תזרימי המזומנים של הישות.

4. טעויות- המשך



- **מהותי (Material)** השמטות או הצגות מוטעות של פריטים הן מהותיות אם הן יכולות, יחד או כל אחת בנפרד, להשפיע על החלטות כלכליות של משתמשים, המתקבלות על בסיס הדוחות הכספיים.
- מהותיות תלויה בגודל ובמהות של ההשמטה או ההצגה המוטעית בהתחשב במכלול הנסיבות. גודלו או מהותו של הפריט עשוי להיות הגורם המכריע.

4. טעויות- המשך



ישות תתקן טעויות מהותיות של תקופה קודמת, בדרך של הצגה מחדש בדוחות הכספיים הראשוניים שאושרו לפרסום לאחר גילויין על ידי:

- הצגה מחדש של מספרי ההשוואה לתקופה קודמת מוצגת שבה (תקופות קודמות מוצגות שבהן) אירעה הטעות.
- אם הטעות אירעה לפני התקופה המוקדמת ביותר המוצגת, הצגה מחדש של יתרות הפתיחה של הנכסים, ההתחייבויות וההון לתקופה המוקדמת ביותר המוצגת.

4. טעויות- המשך



- **הצגה מחדש (Retrospective restatement) היא תיקון, בשל טעות בתקופה קודמת, של ההכרה, המדידה, או הגילוי של סכומים של רכיבי הדוחות הכספיים, כאילו לא אירעה מעולם טעות בתקופה קודמת.**

4. טעויות- המשך



יישום הצגה מחדש והמגבלות ביישום:

- ומה עם טעויות לא מהותיות שבוצעו במכוון?
- לעיתים אין זה מעשי לקבוע את ההשפעות הספציפיות לתקופה מסוימת או את ההשפעה המצטברת של הטעות.

4. טעויות - המשך



יישום הצגה מחדש והמגבלות ביישום - המשך:

מתי אין זה מעשי להציג מחדש?

- לא ניתן לקבוע את ההשפעות של ההצגה מחדש, או
- אם לשם כך דרושות הנחות לגבי כוונות ההנהלה בעבר, או
- דרושים אומדנים שלא ניתן לקבוע באופן אובייקטיבי שהיו ניתנים להשגה במועד האישור של הדוחות הכספיים בעבר.

4. טעויות- המשך



יישום הצגה מחדש והמגבלות ביישום:

- כאשר אין זה מעשי לקבוע את ההשפעות הספציפיות לתקופה מסוימת, הישות תציג מחדש את יתרות הפתיחה של הנכסים, ההתחייבויות וההון לתקופה המוקדמת ביותר, אשר לגביה הצגה מחדש היא מעשית. (עשויה להיות התקופה הנוכחית).

4. טעויות- המשך



יישום הצגה מחדש והמגבלות ביישום:

- כאשר אין זה מעשי לקבוע את ההשפעה המצטברת של הטעות, ישות תציג מחדש את המידע ההשוואתי, בדרך של מכאן ולהבא, מהתאריך המוקדם ביותר בו זה מעשי.

4. טעויות- המשך



הערות נוספות:

- **ביישום למפרע והצגה מחדש**, אין להשתמש במידע שנחשף בתקופה הנוכחית ולהשליכו לגבי תקופה קודמת.
- יש להשתמש רק במידע שהיה אמור להיות ניתן להשגה כאשר הדוחות הכספיים לתקופה קודמת אושרו לפרסום והמספק ראייה לנסיבות ששררו במועד בו התרחשו העסקאות או האירועים שלגביהם יש שינוי במדיניות חשבונאית או תיקון טעות. לדוגמה, אין לבצע בדיעבד הנחות לגבי כוונת ההנהלה בתקופה קודמת.

4. טעויות- המשך



דוגמה לתיקון טעות בדוחות הכספיים של חברת מטריקס בע"מ:

- החברה דיווחה בדוחות הכספיים לרבעון הראשון לשנת 2014 שפורסמו ביום 12/5/2014 על טעות שהתבטאה ברישום יתר בהכנסות לקבל בחטיבת ההדרכה - ג'ון ברייס הדרכה בע"מ וחברות הבנות שלה. עם השלמתה של בדיקה מקיפה שנערכה ע"י החברה בעקבות בקורת זו, התברר כי רישום היתר המצטבר של הכנסות לקבל בג'ון ברייס במהלך השנים 2009 עד 2013 הסתכם בכ-26.2 מיליון ש"ח וכי ההשפעה על יתרת העודפים מסתכמת בכ-19.7 מיליון ש"ח.

4. טעויות- המשך



דוגמה לתיקון טעות בדוחות הכספיים של חברת ג'ון ברייס
הדרכה בע"מ- המשך:

- לדעת החברה, הטעות כשלעצמה, אינה מהותית לקוראי הדוחות הכספיים של החברה לצורך ניתוח תוצאותיה העסקיות ו/או קבלתה של החלטת השקעה בחברה; עם זאת, הוסכם לאחר דיונים עם סגל הרשות, כי הטעות תתוקן בדרך של הצגה מחדש של דוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 בלבד.

נושאי ההרצאה



1. קביעת מדיניות חשבונאית
2. שינויים במדיניות החשבונאית
3. שינויים באומדנים חשבונאיים
4. טעויות

אירועים לאחר תקופת הדיווח



תקן חשבונאות בינלאומי 10
רו"ח שרון מימון צדיק
המוסד לתקינה

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי

1. אירועים לאחר תקופת הדיווח



- **אירועים לאחר תקופת הדיווח (Events)**
after the reporting period הם אירועים, חיוביים או שליליים, המתרחשים בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך בו מאושרים הדוחות הכספיים לפרסום.

1. אירועים לאחר תקופת הדיווח - המשך



1. אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח - אירועים המספקים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח.

2. אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח - אירועים המצביעים על תנאים שנוצרו לאחר תקופת הדיווח

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי

2. אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח



- על ישות להתאים את הסכומים שהוכרו בדוחותיה הכספיים כדי לשקף אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח.

● דוגמאות לאירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח:

1. הסדר לאחר תקופת הדיווח של הליך המתנהל בבית משפט, המאשר כי בסוף תקופת הדיווח לישות הייתה מחויבות בהווה.
2. קבלת מידע לאחר תקופת הדיווח המצביע על ירידת ערך של נכס בסוף תקופת הדיווח, או על הצורך בהתאמתו של סכום שהוכר קודם לכן כהפסד מירידת ערך הנכס.

1. אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח - המשך



- דוגמאות לאירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח-
המשך:

3. קביעה לאחר תקופת הדיווח של עלות נכסים שנרכשו, או של תמורה מנכסים שנמכרו, לפני סוף תקופת הדיווח.
4. קביעה לאחר תקופת הדיווח של סכומי השתתפות ברווחים או תשלומי בונוסים, אם לישות הייתה בסוף תקופת הדיווח מחויבות קיימת, משפטית או משתמעת, לביצוע תשלומים כאמור כתוצאה מאירועים לפני מועד זה.
5. גילויין של תרמיות או טעויות המראות שהדוחות הכספיים שגויים.

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי

3. אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח



- ישות לא תתאים את הסכומים שהוכרו בדוחותיה הכספיים כדי לשקף אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח.

• דוגמאות לאירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח:

1. ירידה בשווי הוגן של השקעות בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך בו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום.
2. דיבידנד שהוכרז לאחר תאריך המאזן- אין להכיר בהתחייבות ויינתן גילוי בלבד.
3. צירוף עסקים משמעותי לאחר תקופת הדיווח.

3. אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת

הדיווח- המשך



• דוגמאות לאירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח- המשך:

4. הודעה על תכנית הפסקת פעילות.
5. הודעה על שינוי מבני משמעותי.
6. שינויים חריגים במחירי הנכסים או בשערי החליפין של מטבעות חוץ לאחר המאזן.
7. שינוי בשיעור המס או בחוקי המס שחוקקו לאחר תקופת הדיווח.
8. התחלה של התדיינות משפטית שנובעת מאירוע שהתרחש לאחר תאריך המאזן.

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי

4. דיבידנדים



- אם ישות מכריזה על דיבידנדים למחזיקי מכשירים הוניים לאחר תקופת הדיווח ולפני שהדוחות הכספיים מאושרים לפרסום, הישות **לא תכיר בדיבידנדים אלה כהתחייבות בסוף תקופת הדיווח**, כיוון שלא קיימת מחויבות באותה עת.
- יינתן גילוי לדיבידנדים כאמור בביאורים לדוחות הכספיים.

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי

5. עסק חי



- ישות לא תערוך את דוחותיה הכספיים על בסיס הנחת עסק חי אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח כי היא מתכוונת לחסל את עסקי הישות או להפסיק את פעילותה, או שאין לה חלופה מעשית אחרת מלבד זאת.

5. עסק חי - המשך



על הישות לתת גילוי:

- לכך שהדוחות הכספיים אינם ערוכים על בסיס הנחת העסק החי. או
- לכך שההנהלה מודעת לקיומן של אי וודאויות מהותיות המתייחסות לאירועים או לתנאים אשר עשויים להטיל ספק משמעותי בדבר יכולתה של הישות להמשיך ולפעול כעסק חי. האירועים או התנאים המחייבים גילוי עשויים להיווצר לאחר תקופת הדיווח.

נושאי ההרצאה



1. אירועים לאחר תקופת הדיווח
2. אירועים מחייבי תיאום
3. אירועים שאינם מחייבי תיאום
4. דיבידנדים
5. עסק חי