



סיכום דיון בנושא

דרישות הגילוי בדוחות כספיים לרבעון הראשון של שנת 2008 שנערכו

לראשונה לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים

מאי 2008

לפרסומים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) בנושאי תקני דיווח כספי בינלאומיים אין מעמד של תקן או הבהרה והם אינם מחייבים. פרסום זה נועד להביא לידיעת ציבור המדווחים את העמדות כפי שהתגבשו בדיוני הוועדה המקצועית של המוסד לתקינה.

ביום 29 באפריל 2008 נערכה ישיבה של הוועדה המקצועית של המוסד לתקינה בה נדון נושא דרישות הגילוי בדוחות הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2008 שנערכו לראשונה לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים.

בדרך כלל, למשתמשים בדיווח כספי ביניים של ישות יש גם גישה לדיווח הכספי השנתי העדכני ביותר של אותה ישות ולכן, אין זה נחוץ לספק בביאורים עדכונים בלתי משמעותיים יחסית למידע שכבר דווח בביאורים לדיווח השנתי העדכני ביותר. אולם, הדוחות הכספיים השנתיים של חברות, אשר מצייגות לראשונה את הדיווח הכספי ביניים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים, נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. לפיכך, הועלתה הסוגיה איזה גילויים וביאורים נוספים נדרשים בדוחות הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2008, אשר ערוכים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים.

הנוכחים בדיון הסכימו כי בדוחות הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2008, נדרש ביאור לגבי עיקרי המדיניות החשבונאית בהיקף זהה לזה הנדרש בדוחות הכספיים השנתיים וזאת נוסף על דרישות הגילוי בתקן חשבונאות בינלאומי 34 ובתקן דיווח כספי בינלאומי 1, אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים.

בדיון נבחנו גילויים וביאורים שונים נוספים, אך הנוכחים בדיון היו בדעה כי אין דרישה לגילויים וביאורים נוספים מעבר לאמור לעיל ומעבר לדרישות הגילוי של תקן חשבונאות בינלאומי 34 ותקן דיווח כספי בינלאומי 1.

במסגרת הדיון הוצגה גם טיוטת ההנחיה של רשות ניירות ערך (FAQ 12), הכללת ביאור מדיניות חשבונאית וגילוי נוסף במסגרת הדוחות הכספיים לרבעון הראשון לשנת 2008 של תאגידים המיישמים את תקני ה-IFRS לראשונה, החל מיום 1 בינואר 2008. בהתאם לטיוטת ההנחיה "תאגיד אשר מיישם לראשונה את תקני ה-IFRS החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008, יכול במסגרת הדוח הכספי לרבעון הראשון של שנת 2008 ביאור על עיקרי המדיניות

החשבונאית בהיקף זהה לזה הנדרש במסגרת דוחות כספיים שנתיים. בנוסף, במידת הצורך, ירחיב התאגיד את הגילוי באופן שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבנת תקופת הביניים השוטפת, וזאת ביחוד לגבי אירועים, עסקאות ו/או סעיפים בדוחות הכספיים בהם השפעת היישום לראשונה של תקני ה- IFRS הינה מהותית ביותר.

לחברי הוועדה לא היו הערות מהותיות לגבי נוסח טיוטת ההנחיה של רשות ניירות ערך.