

**גילוי למדיניות חשבונאית
(תיקונים לתקן חשבונאות
בינלאומי 1)**

***Disclosure of Accounting
Policies***

(Amendments to IAS 1)

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגה של דוחות

כספיים

סעיפים 7, 10, 114, 117 ו-122 מתוקנים. סעיפים 117א-117ה וסעיף 139כה נוספים. סעיפים 118, 119 ו-121 מבוטלים. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

הגדרות

7. המונחים הבאים משמשים בתקן זה במשמעות המוגדרת להלן:

מדיניות חשבונאית מוגדרת בסעיף 5 לתקן חשבונאות בינלאומי 8
מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות,
והמונח משמש בתקן זה באותה משמעות.

...

דוחות כספיים

...

מערכת שלמה של דוחות כספיים

10. מערכת שלמה של דוחות כספיים כוללת:

...

(ה) ביאורים, הכוללים מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית
משמעותית ומידע מסביר אחר;

...

מבנה ותוכן

...

ביאורים

מבנה

...

114. דוגמאות לסידור שיטתי או קיבוץ שיטתי של הביאורים כוללות:

...

(ג) סידור הביאורים לפי הסדר של הסעיפים בדוח (דוחות) על רווח או הפסד ורווח כולל אחר ובדוח על המצב הכספי, כמו:

...

(ii) מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית משמעותית שיושמה (ראה סעיף 117);

...

גילוי למידע לגבי מדיניות חשבונאית

117. ישות תיתן גילוי למידע מהותי לגבי מדיניות החשבונאית המשמעותית שלה כולל: (ראה סעיף 7). מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, בעת בחינה שלו יחד עם מידע אחר שנכלל בדוחות הכספיים של ישות, ניתן לצפות באופן סביר שהוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות כספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

~~(א) בסיס (או בסיסי) המדידה ששימשו להכנת הדוחות הכספיים; וכן~~

~~(ב) מדיניות חשבונאית אחרת שבה נעשה שימוש שהיא רלוונטית להכנת הדוחות הכספיים.~~

117א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית שמתייחסת לעסקאות, אירועים או תנאים אחרים לא מהותיים אינו מהותי ואין צורך לתת לו גילוי. מידע לגבי מדיניות חשבונאית יכול, למרות זאת, להיות מהותי עקב המהות של העסקאות, האירועים או התנאים האחרים, גם אם הסכומים אינם מהותיים. אולם, לא כל מידע לגבי מדיניות חשבונאית המתייחס לעסקאות, אירועים או תנאים אחרים מהותיים הוא בעצמו מהותי.

117ב. ניתן לצפות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית יהיה מהותי אם משתמשים בדוחות הכספיים של ישות צריכים אותו על מנת להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. לדוגמה, סביר שישות תחשיב מידע לגבי מדיניות חשבונאית כמהותי לדוחותיה הכספיים אם מידע זה מתייחס לעסקאות, אירועים או תנאים אחרים מהותיים וכן:

(א) הישות שינתה את המדיניות החשבונאית שלה במהלך תקופת הדיווח והתוצאה של שינוי זה היא שינוי מהותי למידע בדוחות הכספיים;

(ב) הישות בחרה במדיניות החשבונאית מתוך חלופה אחת או יותר המותרות על ידי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים – מצב כזה עשוי להתעורר אם הישות בחרה למדוד נדל"ן להשקעה לפי עלות היסטורית במקום לפי שווי הוגן;

(ג) המדיניות החשבונאית פותחה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8 בהעדר תקן דיווח כספי בינלאומי החל ספציפית;

(ד) המדיניות החשבונאית מתייחסת לתחום שבו ישות נדרשת לבצע שיקולי דעת משמעותיים או הנחות ביישום מדיניות חשבונאית, והישות נותנת גילוי לשיקולי דעת אלה או להנחות אלה בהתאם לסעיפים 122 ו-125; או

(ה) הטיפול החשבונאי הנדרש עבורם הוא מורכב והמשתמשים של הדוחות הכספיים של הישות לא יבינו אחרת עסקאות, אירועים או תנאים אחרים מהותיים אלה – מצב כזה יכול להתעורר אם ישות מיישמת יותר מתקן דיווח כספי אחד לקבוצה של עסקאות מהותיות.

117ג. מידע לגבי מדיניות חשבונאית שמתמקד באופן שבו ישות יישמה את הדרישות בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים לנסיבות שלה עצמה מספק מידע ספציפי-לישות שהוא שימושי יותר למשתמשים בדוחות הכספיים מאשר מידע סטנדרטי (standardised) או מידע שרק משכפל או מתמצת את הדרישות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

117ד. אם ישות נותנת גילוי למידע לא מהותי לגבי מדיניות חשבונאית, מידע כזה לא יסווה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית.

117ה. המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא לא מהותי אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים.

118. [בוטל] חשבוש שישות תיידע את המשתמשים לגבי בסיס המדידה או בסיסי המדידה ששימשו להכנת הדוחות הכספיים (לדוגמה, עלות היסטורית, עלות שוטפת, שווי מימוש נטו, שווי הוגן או סכום בר השבה) משום שהבסיס שלפיו ישות מכינה את הדוחות הכספיים

משפיע משמעותית על הניתוח של המשתמשים. כאשר ישות משתמשת ביותר מבסיס מדידה אחד בדוחות הכספיים, לדוגמה כאשר קבוצות מסוימות של נכסים הינם משוערכים, מספיק לספק אינדיקציה לקטגוריות של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חל כל בסיס מדידה.

119. [בוטל] כאשר ההנהלה מחליטה אם נדרש לתת גילוי למדיניות חשבונאית מסוימת, היא שוקלת אם הגילוי יסייע למשתמשים להבין איך עסקאות, אירועים ומצבים אחרים משתקפים בביצועים הכספיים ובמצב הכספי המדווחים. כל ישות מביאה בחשבון את המהות של פעילויותיה ואת המדיניות שהמשתמשים בדוחות הכספיים שלה יצפו שיינתן להן גילוי בסוג זה של ישות. גילוי למדיניות חשבונאית מסוימת הוא שימושי במיוחד למשתמשים כאשר המדיניות הזו נבחרה מתוך חלופות שהותרו בתקני דיווח כספי בינלאומיים. דוגמה לכך היא גילוי אם ישות מיישמת את מודל השווי ההוגן או מודל העלות לנדל"ן להשקעה שלה (ראה תקן חשבונאות בינלאומי 40 נדל"ן להשקעה). תקני דיווח כספי בינלאומיים אחדים דורשים במפורש שיינתן גילוי למדיניות חשבונאית מסוימת, כולל לבחירות שנעשו על ידי ההנהלה בין כללי מדיניות שונים שהותרו על ידם. לדוגמה, תקן חשבונאות בינלאומי 16 דורש שיינתן גילוי לבסיסי המדידה ששימשו לגבי קבוצות של רכוש קבוע.

120. [בוטל]

121. [בוטל] מדיניות חשבונאית יכולה להיות משמעותית בשל המהות של הפעילויות של הישות גם אם הסכומים לתקופה השוטפת ולתקופות קודמות אינם מהותיים. בנוסף ראוי לתת גילוי לכל מדיניות חשבונאית משמעותית שאינה נדרשת במפורש על ידי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, אבל הישות בחרה בה ויישמה אותה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8.

122. ישות תיתן גילוי במסגרת לצד מידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית המשמעותית שלה או במסגרת ביאורים אחרים, לשיקולי הדעת, מלבד אלה שכרוכים באומדנים (ראה סעיף 125), שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית של הישות ושיש להם את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים.

...

הוראות מעבר ומועד תחילה

...

139 כב.גילוי למדיניות חשבונאית שפורסם בפברואר 2021, תיקן את סעיפים 7, 10, 114, 117 ו-122, הוסיף את סעיפים 117-א-117ה וביטל את סעיפים 118, 119 ו-121. גילוי למדיניות חשבונאית תיקן גם את IFRS Practice Statement 2 ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות. ישות תיישם את התיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

תיקונים ל- IFRS Practice Statement 2 ביצוע
שיקולי דעת לגבי מהותיות
[תיקונים אינם רלוונטיים לדרישות]

תיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים ולפרסומים אחרים

תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים

סעיפים 21 ו-5ב מתוקנים. סעיף 44טט נוסף. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

משמעותיות של מכשירים פיננסיים למצב כספי ולתוצאות פעולות

...

גילויים אחרים

מדיניות חשבונאית

21. בהתאם לסעיף 117 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (כפי שעודכן בשנת 2007), ישות נותנת גילוי למידע מהותי לגבי למדיניות החשבונאית המשמעותית שלה הכוללת את בסיס (או בסיס) המדידה ששימש (ששימשה) להכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת ששימשה שהיא רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים. ניתן לצפות שמידע לגבי בסיס (או בסיס) המדידה של מכשירים פיננסיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים יהיה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית.

...

מועד תחילה והוראות מעבר

...

44טט. גילוי למדיניות חשבונאית אשר מתקן את תקן חשבונאות בינלאומי 1 ואת IFRS Practice Statement 2 ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות, ושפורסם בפברואר 2021, תיקן את סעיפים 21 ו-5ב. ישות תיישם את התיקונים לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקונים אלה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

נספח ב

הנחיות יישום

...

קבוצות של מכשירים פיננסיים ורמת גילוי (סעיף 6)

...

גילוי אחר - מדיניות חשבונאית (סעיף 21)

5. סעיף 21 דורש לתת גילוי למידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית, אשר ניתן לצפות שיכלול מידע לגבי לבסיס (או לבסיסי) המדידה של מכשירים פיננסיים ששימש (ששימשו) בהכנת הדוחות הכספיים ומדיניות חשבונאית נוספת ששימשה, שהיא רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים. לגבי מכשירים פיננסיים, גילויים כאלה עשויים לכלול:

...

סעיף 122 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 (כפי שעודכן בשנת 2007) גם דורש מישויות לתת גילוי יחד עם לצד מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית משמעותית שלה או עם במסגרת ביאורים אחרים, לשיקולי הדעת, מלבד אלה שכרוכים באומדנים, שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית של הישות ושיש להם את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים.

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 26 טיפול חשבונאי ודיווח על ידי תוכניות להטבות פרישה

סעיף 34 מתוקן וסעיף 38 נוסף. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

כל התוכניות

גילוי

34. הדוחות הכספיים של תוכנית הטבה לפרישה, בין אם להטבה מוגדרת ובין אם להפקדה מוגדרת, יכללו גם את המידע הבא:

...

(ב) **תמצית של מידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית המשמעותית; וכן**

...

מועד תחילה

...

38. גילוי למדיניות חשבונאית, אשר מתקן את תקן חשבונאות בינלאומי 1 ואת IFRS Practice Statement 2 ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות, ושפורסם בפברואר 2021, תיקן את סעיף 34. ישות תיישם את התיקון לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים

סעיף 5 מתוקן וסעיף 60 נוסף. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

תכולת דיווח כספי ביניים

5. תקן חשבונאות בינלאומי 1 מגדיר מערכת מלאה של דוחות כספיים כמערכת הכוללת את הרכיבים הבאים:

...

(ה) ביאורים, מידע מהותי לגבי הפולליס מדיניות חשבונאית משמעותית ומידע מסביר אחר;

מועד תחילה

...

60. גילוי למדיניות חשבונאית, אשר מתקן את תקן חשבונאות בינלאומי 1 ואת IFRS Practice Statement 2 ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות, ושפורסם בפברואר 2021, תיקן את סעיף 5. ישות תיישם את התיקון לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.