

# רשות ניירות ערך

## תמצית דיון ישיבת רשות מס' 8-2005 שהתקיימה ביום 13.9.2005 במשרדי הרשות בירושלים

### 1. מהותיות בדוחות כספיים

#### הצגת הנושא:

עניינה של ההחלטה המוצעת הינה בקווים המנחים את הרשות בקביעה מהי מהותיות בדיווח כספי לשם קבלת החלטות אודות הצורך בתיקונים נדרשים בדוחות הכספיים. טעויות בדוחות הכספיים יכולים להיות בהקשר של הכרה, מדידה, הצגה או גילוי של מרכיבים של הדוחות הכספיים. דוחות כספיים אינם בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים וכללי הדיווח המקובלים (להלן-כללי חשבונאות), כנדרש בחוק ניירות ערך, בין השאר, אם הם כוללים טעויות מהותיות, או אף טעויות לא מהותיות אשר בוצעו במכוון על מנת להשיג הצגה מסוימת של המצב הכספי, תוצאות הפעולות או תזרימי המזומנים של הישות.

הדין לא פירט, למעט במקרים מספר, כיצד נבחנת לעניין זה מהותיות, ובמקביל נפוצה בקרב המדווחים גישה המתמקדת בעיקר בספים כמותיים לבחינת המהותיות. אולם, כיום ידוע, שגישה טכנית זו - הממוקדת בספים כמותיים בלבד - עלולה להביא לעיתים לטעויות מהותיות אף אם אין הן נתפסות במבחן הכמותי. בנסיבות אלה נוצר הצורך בהבהרת העקרונות אשר משמשים את הרשות בין השאר בבחינת מהותיות בדוחות כספיים של תאגידים הנתונים לפיקוח הרשות.

#### תמצית הדיון בנושא:

בפני המשתתפים הוצגה הצעת ההחלטה בדבר מהותיות בדוחות כספיים. במהלך הדיון עלתה השאלה האם פרסום ההחלטה משמעותה הגדרת מהותיות, והאם יש צורך בהגדרה של המהותיות, שכן יתכן והגדרה כזו אינה כוללת מקרים שאינם מובאים בחשבון כרגע אך נחשבים מהותיים. בדיון הובהר כי המסמך אינו מגדיר מהותיות כרשימה סגורה של מקרים אלא קובע קווים מנחים לבדיקתה של מהותיות. קווים אלו משלבים בחינה כמותית ואיכותנית למהותיות ובכך פוסלים את הגישה הבוחנת מהותיות רק לפי ספים נומריים. פרסום ההחלטה הינו חלק מאסטרטגיית השקיפות בפעולתה של הרשות ונועד כדי לצמצם את אי הוודאות של העוסקים בדוחות הכספיים בקשר לנושא זה.

כמו כן עלתה לדיון השאלה האם הנושא עתיד להיות מפורסם במסגרת תקן חשבונאות. במסגרת הדיון הוצג כי מהותיות נזכרת בתקני חשבונאות אולם לא הוגדרה בו. נוסח החלטה המוצע גובש בשיתוף פעולה הדוק עם המוסד לתקינה בחשבונאות בישראל ומבוסס על טיוטא שהוכנה בעזרת המוסד וגורמים מהפרקטיקה.

בפני המשתתפים הוצגה הצעת ההחלטה בדבר מהותיות בדוחות כספיים. במהלך הדיון עלתה השאלה האם פרסום ההחלטה משמעותה הגדרת מהותיות, והאם יש צורך בהגדרה של המהותיות, שכן יתכן והגדרה כזו אינה כוללת מקרים שאינם מובאים בחשבון כרגע אך נחשבים מהותיים. בדיון הובהר כי המסמך אינו מגדיר מהותיות כרשימה סגורה של מקרים אלא קובע קווים מנחים לבדיקתה של מהותיות. קווים אלו משלבים בחינה כמותית ואיכותנית למהותיות ובכך פוסלים את הגישה הבוחנת מהותיות רק לפי ספים נומריים. פרסום ההחלטה הינו חלק מאסטרטגיית השקיפות בפעולתה של הרשות ונועד כדי לצמצם את אי הוודאות של העוסקים בדוחות הכספיים בקשר לנושא זה.

**החלטה:**

לאשר פרסום ההחלטה ולהציגה להערות הציבור באתר הרשות.