

כ"ג שבט תשפ"ג
14 פברואר 2023

באמצעות מערכת "יעל"

לכבוד:
התאגידים המדווחים

שלום רב,

הנדון: תאגידים בישראל עוברים לדיווח iXBRL – עדכון פברואר 2023

נבקש לעדכן במספר התפתחויות מהעת האחרונה, בנוגע להתקדמות בהגשת דוחות כספיים בפורמט הדיגיטלי המתקדם מבוסס iXBRL, באמצעותו תתאפשר למפיצי מידע ולמשקיעים בינלאומיים בארץ ובעולם גישה קלה ומהירה לנתונים הכספיים בזמן אמת וללא פערי שפה. וכן בנוגע לעמדת אי אכיפה בנוגע לתאגידים שידווחו את דיווחיהם המנדטוריים בפורמט החדש חלף צירוף PDF.

למעבר לדף המרכז תכנים הקשורים לפרוייקט ובכלל זה פרסומי עבר, מדריכים ועוד – [לחצו כאן](#).

עיקרי העדכונים:

1. הרחבת השלב הוולונטרי

הרשות שבה ומדגישה את חשיבות ההיערכות המוקדמת של תאגידים מדווחים למעבר לדיווח במתכונת iXBRL, שהינו נדבך משמעותי בפיתוח שוק ההון הישראלי והפיכתו לשוק הון משוכלל, נגיש ומתקדם.

הרשות קוראת לכלל התאגידים לנצל את התקופה עד להפיכת הדיווח למנדטורי, ולהיערך מבעוד מועד לדיווח דוחות כספיים בפורמט המתקדם על ידי התנסות בסביבת דיווח המשקפת תהליך דיווח iXBRL מלא. בכך למעשה תהיה לתאגיד הזדמנות להכשיר את מנגנוני הדיווח והבקרה הפנימיים לקראת השלב המנדטורי ולהסיר מחסומים שיכולים למנוע ממנו עמידה בחובותיו על פי דין בבוא העת.¹

הרשות מזמינה תאגידים נוספים להצטרף לשלב הוולונטרי ולהשפיע על גיבוש התהליך והמעבר לדיווח בפורמט iXBRL.

¹ למועד זה המעבר לדיווח במתכונת iXBRL אפשרי לחברות שמיישמות תקינה חשבונאית IFRS. על כן, האמור לא יחול בשלב זה על חברות ברישום כפול ובנקים (מאחר והבנקים מיישמים תקינה יחודית).

מתן אפשרות לתאגידים נוספים להצטרף לתהליך הדיווח הוולונטרי ייעשה בהתאם למשאבי הרשות, צרכי הפרוייקט ועל פי סדר קדימות של בקשות ההצטרפות. הצטרפות לשלב הוולונטרי מותנית במחוייבות לדיווח למשך שנה של דוחות כספיים במתכונת החדשה (לפחות דוח שנתי ושלושה דוחות רבעוניים / דוח חצי שנתי, לפי העניין), והתחייבות לזמינות של הגורמים הרלוונטיים בתאגיד לעמידה בלוחות הזמנים לפרסום. ההרשמה לשלב הוולונטרי באמצעות המייל שלהלן תתאפשר עד **1 במאי 2023**. לפרטים נוספים ושאלות ניתן לפנות אל אנשי הקשר המופיעים מטה.

לרישום וקבלת פרטים בקשר להצטרפות לדיווח הוולונטרי יש לשלוח מייל עם פרטי קשר לכתובת: iXBRL@isa.gov.il

2. פרסום דוחות iXBRL בישראל לראשונה

אנו שמחים לעדכן כי תאגידים שהשתתפו בפיילוט פומבי לאימוץ מוקדם של מתכונת הדיווח החדשה, פירסמו את דוחותיהם הכספיים (שנתי ורבעוני) גם בפורמט החדש באמצעות טופס ת950 (דיווח מקביל לדיווח המנדטורי בפורמט החדש). עד כה, הועלו למגאן עשרות דוחות (שנתיים ו/או רבעוניים), בפורמט החדש. ניתן לצפות בדיווחים בפורמט החדש שעלו למגאן בקישור הבא: **דיווחי התאגידים והדוחות הכספיים במבנה iXBRL (ת950) – קישור**.

מערכת המגאן מאפשרת את הצגת הדיווח החדש ב-3 דרכים: (1) HTML בסיסי המציג את הדוחות התקופתיים אליהם מצורפים הדוחות הכספיים ללא התיוגים (דומה לקובץ ה-PDF המדווח כיום); (2) הצגת הנתונים המתיוגים בקובץ אקסל; ו-(3) תצוגת iXBRL המשלבת בין הצגת הדוחות הכספיים והתיוגים על גביהם בסיוע כלי ה-iXBRL VIEWER.

לאחר פתיחת דיווח ת950, יופיעו בראש המסך האפשרויות הבאות:²



3. עמדת אי אכיפה בנוגע לדיווח ב iXBRL

על פי תקנה 2 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג - 2003 (להלן: "התקנות"), הדוחות הכספיים המוגשים לרשות במגאן צריכים להיות בפורמט PDF. הרשות פועלת לתיקון התקנות בנושא ופרסמה להערות ציבור הצעה כאמור.³

² במקרים של צרופות (כגון הערכות שווי) יופיעו גם קבצי PDF בנפרד.

³ להרחבה בקשר עם הצעה לתיקון התקנות ראו: [קישור](#).

על מנת לאפשר לתאגידים המעוניינים בכך לדווח את דוחותיהם המחוייבים על פי חוק רק בפורמט iXBRL (ללא שימוש בקבצי PDF) טרם השלמת תיקון התקנות בנושא, סגל הרשות הודיע כי לא יתערב במקום בו תאגיד המשתתף בשלב הוולונטרי יצרף לדיווח של דוח על המצב הכספי (ת930), את סט הדוחות הכספיים במבנה מותאם לדיווח בשיטת iXBRL חלף צירוף האמור בפורמט PDF. מטרת ההחלטה היא לאפשר לתאגידים שהתנסו/יתנסו בדיווח iXBRL במסגרת השלב הוולונטרי, להימנע מהצורך בדיווח כפול (PDF ו-iXBRL). מדובר בתוספת מידע שלא צפויה לגרוע מהיקף המידע שיובא בפני המשקיעים. התקנות לא חזו את מצב הדברים נושא העמדה, ועדכון נדרש בשל התפתחויות טכנולוגיות. בנוסף, יש בעמדה זו כדי לשרת את האינטרס הציבורי הרחב ומעבר למתכונת דיווחים שתהיה עדיפה עבור ציבור המשקיעים וכן עבור הרשות במילוי תפקידיה. לעמדת אי אכיפה שפורסמה בנדון ראו להן [קישור](#).

מאחר וטופס הדיווח במצב זה ישלב דיווח מנדטורי (הכולל את המידע הנדרש על פי חוק בנוסחו במועד זה) לצד דיווח ניסיוני (הכולל את המידע המתוייג שאינו נדרש בדיווח בהתאם לפי החוק במועד זה), טופס הדיווח יכלול גם את פסקת ההבהרה הבאה:

תשומת לב:

הדיווח מבוצע במסגרת **תהליך דיווח ניסיוני** שהרשות מובילה והתאגיד לוקח בו חלק לצורך הטמעת דיווחי iXBRL בישראל, במסגרתו מתנסה התאגיד בדיווח במתכונת iXBRL לצד הדיווח הרגיל.

הדיווח כולל שתי תצורות דיווח. האחת פורמט HTML אשר המידע המדווח במסגרתו מדווח על פי חוק ניירות ערך. לצידו ובנפרד שכבת תיוג המידע הכספי אשר מבוצע ומדווח במסגרת התהליך הניסיוני.

בכל מקרה של אי התאמה בין המידע בדוחות התקופתיים או הרבעוניים שהוגשו על ידי התאגיד בפורמט ה-HTML לבין התיוגים, הנתונים המחייבים הם אלה המוצגים בדוחות התקופתיים או הרבעוניים שדווחו בפורמט ה-HTML ובטופס הדיווח.

4. פרסום מדריך מקצועי ומסמך דגשים מנחים לתיוג

כחלק מהתארגנות התאגידים לשלב המנדטורי של דיווחי iXBRL, נדרש לבצע מיפוי של סעיפי הדוחות הכספיים הראשיים ומציאת התיוג המתאים ביותר בטקסונומיה. את פעולת המיפוי מומלץ לבצע מוקדם ככל הניתן גם מקום בו התאגיד אינו נוטל חלק בשלב הוולונטרי. בהקשר זה נבקש להפנות את תשומת ליבכם למדריך המקצועי שפרסמה הרשות באפריל 2022. המדריך פורסם מתוך מטרה לתמוך במאמצי התאגידים בהיערכות לדיווח המובנה ולסייע לתאגיד להחליט מי התגית המתארת בצורה מהימנה את הסעיף המתוייג. [קישור](#)⁴.

⁴ בדצמבר 2022 פרסמה הרשות מסמך דגשים ועקרונות מנחים למיפוי ותיוג במתכונת הדיווח הבינ"ל iXBRL. המסמך נועד לסייע במציאת התגית המתאימה. יישום העקרונות הכלולים במסמך יגביר את האחידות בתיוגים ובכך יסייע למשקיעים לבצע השוואות בין תאגידים שונים. [קישור](#).

5. וועדה מייעצת לענייני iXBRL

הרשות רואה חשיבות בבחירת תיוגים נאותים ומהימנים באופן שיאפשר השוואתיות לצד הצגה נאותה של דוחות התאגיד בפורמט iXBRL. על מנת לתת מענה להתלבטויות הקשורות לתיוגים שעולות בקרב התאגידים המדווחים בקשר עם הדיווח המובנה, הקימה הרשות וועדה מקצועית המייעצת בענייני מיפוי ותיוג, אשר מביאה בחשבון, בין היתר, שיקולים בקשר עם מאפייני התאגיד לצד שיקולי רוחב של השוק בכללותו. את הוועדה מוביל רו"ח משה פרץ ומשתתפים בה גם נציגים ממחלקת תאגידים ברשות. הוועדה נותנת מענה שוטף לשאלות בקשר עם תיוגים, הצורך בשימוש בהרחבות וכן מבצעת בחינה יזומה של חלק מהתיוגים של התאגידים שנבחרו לקחת חלק בשלב הוולונטרי. הפניה לוועדה המייעצת נעשית דרך לשכת השירות או דרך פניה לרשות, מעת לעת סגל הרשות מפרסם פרסומים מקצועיים המתבססים, בין היתר, על סוגיות שנדנו בוועדה.

6. מערכת שאילתות ותחקור נתונים

הרשות השלימה הקמת מאגר נתונים שבבסיסו יהיו כל הנתונים המדווחים במתכונת החדשה. המאגר יהיה נגיש בחינם למפצי מידע בארץ ובעולם וכן לציבור הרחב. בנוסף, פותחה מערכת שאילתות המאפשרת הורדה ותחקור של הנתונים במאגר הנתונים הכספיים שתוייגו.

7. כלי תיוגים נוספים / לשכות שירות נוספות

הרשות פועלת להרחבת האפשרויות מבחינת כלי התיוג המאושרים ולשכות השירות לטובת הנושא. לפרטי קשר להתקשרות מול לשכות השירות ראו [קישור](#).

אנשי קשר: מייל: iXBRL@isa.gov.il | 02-6556444

שים רובין, סגנית מנהל מחלקת מערכות מידע
יעקב גולד, רו"ח, סגן החשבונאי הראשי במחלקת תאגידים
דוד אדר, רו"ח, אחראי תחום מערכות מידע במחלקת תאגידים
דב נתנזון, רו"ח, תחום מערכות מידע מחלקת תאגידים

* * * * *