



רשות ניירות ערך
ISRAEL SECURITIES AUTHORITY
מחלקת תאגידיים www.isa.gov.il
עמדת סגל

עמדות סגל הרשות המובאות להלן הינן עמדות מקצועיות המשקפות החלטות ועמדות של הסגל בסוגיות הנוגעות ליישום דיני ניירות ערך. תוכן העמדות המפורסמות מנחה את הרשות והסגל בהפעלת סמכותם והציבור יוכל להשתמש בהן ולהחילן בנסיבות דומות.

י באב תשע"ז

2 באוגוסט 2017

שאלות ותשובות לעמדת סגל חשבונאית מספר 4-11: גילוי בדבר השפעות יישום

תקן דיווח כספי בינלאומי 15

ביום 1 בדצמבר 2016 פורסמה עמדת סגל חשבונאית מספר 4-11, גילוי בדבר השפעות יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15, *הכנסות מחוזים עם לקוחות* (להלן - "**עמדת הסגל**" ו- "**התקן**"). בהתאם לעמדת הסגל, מקום בו השפעות היישום לראשונה של התקן צפויות להיות משמעותיות, על חברות לכלול בדוחותיהן הכספיים לתקופות הקודמות למועד היישום לראשונה (ינואר 2018), מידע שיאפשר למשתמשים בהם להבין את השפעותיו והשלכותיו העיקריות הצפויות של התקן. זאת, כנדרש על פי הוראות סעיפים 30-31 לתקן חשבונאות בינלאומי 8, *מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות*.

סעיף 7 לעמדת הסגל מתייחס לגילוי בדבר השלכות היישום לראשונה במספר מישורים (להרחבה ר' עמדת הסגל):

1. סעיף 7א - גילוי בדבר השינויים המהותיים הצפויים במדיניות ההכרה בהכנסה;
2. סעיף 7ב - גילוי בדבר ההשפעות הכמותיות של התקן, ככל שמידע זה ניתן לאמידה באופן סביר (להלן - "**הגילוי הכמותי**");
3. סעיף 7ג - גילוי בדבר השפעות מהותיות נוספות של התקן על עניינים נוספים הקשורים לעסקי החברה, לרבות עמידת החברה באמות מידה פיננסיות, חוזים עם לקוחות או ספקים ועוד.

בהתאם לעמדת הסגל, גילוי זה ייכלל בדוחות הכספיים לשנת 2016, כאשר ככל ואין בידי החברה את מלוא המידע בדבר השלכות התקן הנדרש לפי סעיפים 7ב ו-7ג לעמדה, יצוין הדבר במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2016 ועדכון המידע יובא לכל המאוחר במסגרת הדוחות הכספיים לרבעון שני 2017.

ממועד פרסום עמדת הסגל ועד למועד זה עלו שאלות באשר לגילוי הכמותי הנדרש בהתאם לסעיף 7ב כמצוין לעיל.

שאלה

מהו המידע הכמותי אותו יש לכלול בדוחות הכספיים לרבעון שני 2017?

תשובה

בפתח הדברים סגל הרשות מבקש להדגיש כי מטרת הכללת הגילוי הכמותי הינה לאפשר למשקיע להבין את השפעתו הצפויה של יישום התקן, ולשמר את השימושיות של הדוחות הכספיים ככלי לקבלת החלטות על ידי המשקיע. זאת, בשים לב לחשיבותו הרבה של סעיף ה"הכנסות" בדיווח הכספי.

באשר למאפייני הגילוי הכמותי סגל הרשות מבקש להדגיש כדלקמן:

1. הגילוי הכמותי יכול שיתייחס להשפעות היישום לראשונה של התקן באחד משני מועדים - ההשפעות הצפויות במועד היישום לראשונה, או ההשפעות שהיו מוכרות לו התקן היה מיושם במועד הדוח הכספי שבו הגילוי נכלל.
2. הגילוי הכמותי ביחס לרכיבים השונים בדוחות הכספיים שיושפעו מיישום התקן יכול שיינתן בדרכים שונות. כך למשל, לעניין השפעה על יתרת העודפים, הגילוי יכול שיינתן בדרך של טווח סביר של ההשפעה או אחוז ההשפעה וכדומה.
3. ברי כי עם חלוף הזמן לקראת מועד התחילה המנדטורי של התקן, חברות תשפרנה את הבנתן בקשר עם הוראותיו, תגבשנה את מדיניותן לגבי סוגיות יישומיות העולות מהן ושלמועד הדוחות הכספיים לרבעון שני ושלישי לשנת 2017 עדיין נמצאות בדיון, וכן תשפרנה את יכולתן לאמוד את ההשפעה הכמותית של יישומו באופן מדויק יותר. **על כן, ככל שלמועד הדוחות הכספיים לרבעון שני 2017, חברה טרם השלימה את גיבוש מדיניות ההכרה בהכנסה תחת התקן נוכח קיומן של סוגיות יישומיות הנמצאות בדיון, על החברה:**
 - א. לציין במסגרת דוח רבעון שני 2017 כי הגילוי הכמותי שנכלל בדוח זה מתייחס להשפעות הידועות לחברה לאותו מועד, וכי ייתכן עדכון בדוחות הכספיים לרבעון שלישי 2017 ולשנת 2017 כפועל יוצא מהשלמת גיבוש מדיניות ביחס לסוגיות יישומיות הנמצאות בדיון; וכן -
 - ב. לעדכן את הגילוי הכמותי בדוחות הכספיים לרבעון שלישי 2017 ולשנת 2017 בהתאם.

אשת קשר - יפעת פלקון שניידר, רו"ח, מחלקת תאגידיים

טלפון - 02-6556444; פקס - 02-6513160