

רשות ניירות ערך

ה' כסלו תשס"ז
26 נובמבר 2006

הנדון: הנחיה לעניין גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים
הנחייה לפי סעיף 36א לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968

הריני מודיע על פרסום הנוסח המחייב של ההנחיה הרצ"ב.

משה טרי
יו"ר רשות ניירות ערך

רשות ניירות ערך

גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

הנחיה לפי סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח – 1968

דברי הסבר

בחודש נובמבר 2005 החליטה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות כי הדוחות הכספיים של חברות, אשר ניירות הערך שלהן רשומים, או מצויים בתהליך רישום למסחר בבורסה לניירות ערך או שניירות ערך שלהן הוצעו לציבור על פי תשקיף, כל עוד הם מצויים בידי הציבור, יערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008.

בהתאם להחלטה זו, פורסם תקן חשבונאות מס' 29 הקובע כי ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968 (להלן, "חוק ניירות ערך"), ומדווחות לפיו, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות החל מיום 1 בינואר 2008. כמו כן מעודד התקן לערוך דוחות כספיים לפי תקני IFRS, עוד טרם מועד זה.

בהמשך לאמור לעיל יזמה רשות ניירות ערך תיקונים לתקנות ניירות ערך, אשר יאפשרו יישום הוראות תקן חשבונאות מס' 29.

למהלך אימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים צפויה להיות השפעה מהותית על המדיניות החשבונאית של תאגידים מדווחים וכן עשויות להיות לה השלכות משמעותיות על המצב הכספי המדווח של התאגיד המדווח ותוצאות פעולותיו. לפיכך, מתן גילוי להשפעות אלו ולהערכות התאגיד לאימוץ התקינה הבינלאומית עוד טרם יישום הוראות התקנים מהווה מידע חשוב למשקיעים ולציבור המשתמשים בדוחות הכספיים ותציידם בזמן הנאות במידע שימושי, רלוונטי ומהימן, אשר יסייע רבות בהבנת עקרונות המעבר והשלכות יישום התקנים החדשים על הדיווח הכספי.

מטרתה של הנחיה זו היא לספק למשתמשים בדוחות הכספיים מידע זה אודות השפעת השינויים במדיניות החשבונאית, אשר יוצרו כתוצאה מאימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, בתקופה שטרם ה- 31 בדצמבר 2007.

על פי ההנחיה נדרש תאגיד מדווח למתכונת גילוי דו-שלבית במסגרתה ינתן בדוח הדירקטוריון גילוי לפרטים הבאים:

בדוח הדירקטוריון לשנת 2006:

א. מידע ביחס לתכנון המעבר לתקינה בינלאומית - המעבר לתקינה הבינלאומית מחייב הערכות מקדימה ויסודית של התאגידים המדווחים. הערכות מושכלת ונאותה זו הינה אחד המפתחות למעבר תקין ומסודר לדיווח על פי תקני דיווח כספי בינלאומיים. בהקשר זה יש לתת גילוי והסבר כיצד מנוהל בתאגיד מהלך אימוץ התקינה הבינלאומית, מהו סדר הפעולות שנקבע למהלך, שלביו, שמו של האחראי בתאגיד על המהלך, וכן היכן מצוי התאגיד בביצוע התוכנית שנקבעה על ידו.

ב. תיאור מילולי ואיכותני של ההשפעות הצפויות על הדוחות הכספיים של התאגיד כתוצאה מהמעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים, לרבות שינויים שעשויים להתרחש במדיניות החשבונאית של התאגיד כתוצאה ממעבר זה. יודגש כי מטרת גילוי זה היא לזהות את אותם שינויים הרלוונטים לתאגיד עצמו ואשר צפוי שישפיעו על דוחותיו הכספיים, ואין הכוונה לגילוי אודות פערי ה-GAAP באופן כללי, או אזכור נתונים שאינם רלוונטים לתאגיד. כמו כן יש לתת במסגרת גילוי זה גם התייחסות לאירועים עתידיים אשר התאגיד יודע כי יתרחשו או בכוונתו לבצע ואשר המדיניות החשבונאית בקשר עמם תשתנה עם המעבר לתקינה הבינלאומית (למשל כוונה מגובשת ומוצהרת של החברה להכנס לתחום מסוים אשר כללי הדיווח הכספי לגביו תחת התקינה הבינלאומית שונים מאלו הקיימים כיום באופן מהותי). הרשות מדגישה כי אין לתת במסגרת גילוי זה מידע חלקי ועל התאגיד לסקור בטרם יגבש גילוי זה במתכונת נאותה ומקיפה את כל תקני הדיווח הבינלאומיים ולזהות השינויים הרלוונטיים לו. **יודגש כי על התאגיד להקפיד כי הגילוי לעיל יהיה בשפה ברורה שאיננה טכנית מדי.**

בדוח הדירקטוריון לרבעון המסתיים ביום 30 ביוני 2007:

א. מידע קיים או אומדנים אודות ההשפעה הכמותית של המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים על הדוחות הכספיים. על התאגיד לזהות את הסעיפים בדוחות הכספיים אשר יושפעו מאותו שינוי. הרשות מדגישה כי על התאגידים המדווחים לגשת בזהירות הדרושה למתן גילוי זה, על מנת שלא יהיה מוטא, או יכלול מידע כמותי חלקי אשר ייצור מצג מטעה (חיובי, שלילי או ניטראלי) אודות ההשפעה הכמותית הצפויה. במידה והמידע הכמותי המהימן הקיים למועד זה איננו מלא על התאגיד לציין מפורשות עובדה זו ואת הסיבות לכך וכן להגדיר את הפערים הקיימים בזיהוי ההשפעות הכמותיות. מידע זה יעודכן בדוח הדירקטוריון לרבעון העוקב. כמו כן במידה ומידע זה לא קיים במלאו הואיל והתאגיד טרם בחר בחלופה חשבונאית מבין האפשרויות על פי התקינה הרלוונטית יינתן הגילוי אודות ההשפעה הכמותית, כאמור בסעיף זה, לגבי כל חלופה בנפרד. הרשות מצפה כי במועד בו נדרש גילוי זה, תהיה בידי התאגידים המדווחים היכולת לכמת השפעת המעבר לתקינה בינלאומית בצורה מהימנה דיה ומלאה.

ב. פירוט חוזים, התקשרויות או הסכמים מהותיים אשר עתידיים להיות מושפעים כתוצאה מאימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, בין אם כי ישונו הוראותיהם לאור המעבר, ובין אם מתבססים או מתייחסים לנתונים או מדדים כלשהם אשר יחול בהם שינוי

כתוצאה מהמעבר (לדוגמה- הסכמי שכר הנגזרים מנתונים בדוחות הכספיים, הסכמי מימון הכוללים אמות מידה פיננסיות, שטרי נאמנות וכו').

הרשות מדגישה כי בהתאם לעקרונות החלים על דוחות רבעוניים על תאגיד מדווח לעדכן בדוח הרבעוני העוקב לדוחות האמורים בדבר כל שינוי או חידוש מהותי הקשור בעניינים האמורים בהנחיה זו. כמו כן אין בהנחיה זו כדי לגרוע מהוראות כל דין וכללי חשבונאות מקובלים לעניין גילוי ודיווח בדבר אירועים או עניינים הקשורים בהשפעת אימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

בקשר עם דרישות הגילוי המופיעות בהנחיה זו מסבה הרשות תשומת לב התאגידים המדווחים להגדרת "מידע צופה פני עתיד" בחוק ניירות ערך ולהוראות סעיף 32א לחוק, הממעטות מהגדרה זו תחזית, הערכה, אמדן, או מידע אחר שיש לכלול אותם לפי כל דין לרבות לפי העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים, בדוחות כספיים.

הנחיה זו אינה חלה על תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי) התשמ"א – 1981, על מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א – 1981 ועל תאגיד שפרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 חל עליו.

גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

הנחיה לפי סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח – 1968

הגדרות

בהנחיה זו –

"דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח" – כמשמעותו בתקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל – 1970 (להלן – תקנות דוחות תקופתיים ומידיים).
"דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים" – כמשמעותו בתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

גילוי

1. תאגיד מדווח יכלול בדוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח המסתיימת ביום 31 בדצמבר 2006 גילוי אודות:

א. תכנון וניהול המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים בתאגיד.

ב. תיאור מילולי ואיכותני של ההשפעות הצפויות על הדוחות הכספיים של התאגיד כתוצאה מהמעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים, לרבות שינויים שעשויים להתרחש במדיניות החשבונאית של התאגיד כתוצאה ממעבר זה.

ג. תאגיד אשר למועד הדיווח ערך דוחותיו הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים אינו נדרש לתת את הגילוי כאמור בסעיפים א ו-ב לעיל.

2. תאגיד מדווח יכול בדוח הדירקטוריון לתקופת הביניים המסתיימת ביום 30 ביוני 2007 גילוי אודות:

א. מידע קיים או אומדנים אודות ההשפעה הכמותית של המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים על תקופות הדיווח הנכללות בדוח הכספי ביניים. היה המידע הכמותי הקיים למועד הדיווח חלקי או חסר יציין התאגיד עובדה זו, וכן את הסיבות לכך וזוהה הפערים הקיימים באומדן ההשפעות הכמותיות והנושאים אליהם הם מתייחסים. מידע זה יעודכן בדוח הדירקטוריון לרבעון העוקב.

ב. פירוט חוזים, התקשרויות או הסכמים מהותיים אשר עתידים להיות מושפעים כתוצאה מאימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, בין אם כי ישונו הוראותיהם לאור המעבר, ובין אם הם מסתמכים או מתייחסים לנתונים אשר יחול בהם שינוי כתוצאה מהמעבר.

ג. תאגיד אשר למועד הדיווח ערך דוחותיו הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים אינו נדרש לתת את הגילוי כאמור בסעיפים א ו-ב לעיל.

תחולה

הנחיה זו לא תחל על תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי) התשמ"א – 1981, על מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א – 1981 ועל תאגיד שפרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 חל עליו.

תחילה

הנחיה זו תחל ממועד פרסומה.