



רשות ניירות ערך

מחלקת תאגידיים

רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל : 02-6556444 פקס : 02-6513160

www.isa.gov.il

ד' תשרי תש"ע
22 ספטמבר 2009

באמצעות פקסימיליה
מספר : 09-9567778

לכבוד
אלמוג ים סוף החזקות בע"מ (להלן: "החברה")
הסדנאות 8
הרצליה פיתוח 46728

א.ג.נ.

הנדון : פנייתכם להנחיה מקדמית בעניין שינוי המדיניות החשבונאית המיושמת בדוחות החברה ביחס לחברות מוחזקות בשליטה משותפת

סימוכין : מכתביכם מיום 8 בספטמבר 2009 ושיחתנו מיום 14 בספטמבר 2009

במענה לפנייתכם שבסמך וכפי שנמסר לכם בשיחתנו הטלפונית מיום 14 בספטמבר 2009, ובהתייחס לטיפול החשבונאי שהועלה על ידכם, מובאת להלן, בקצרה, עמדת סגל הרשות בהתייחס לנושא שבנדון. עמדה זו מבוססת על המסכת העובדתית שנפרשה במכתביכם, ועליה בלבד, ובהנחה כי היא משקפת את כל הנתונים הרלוונטיים לעניינים האמורים במכתביכם.

לעניין פניית החברה, בנוגע לשינוי המדיניות החשבונאית אשר תיושם בדוחות החברה, ביחס להשקעות החברה בחברות מוחזקות בשליטה משותפת, סגל הרשות לא מצא לנכון להתערב בעמדת החברה, לפיה, בנסיבות העניין, מעבר מיישום שיטת האיחוד היחסי לשיטת השווי המאזני בכל הנוגע להשקעות אלו, יתבטא בדוחות כספיים המספקים מידע מיהמן ורלוונטי יותר ומשכך מהווה שינוי מדיניות חשבונאית המתאפשר בהתאם להוראות IAS 8.

יובהר כי במסגרת הגילוי אשר תכלול החברה ביחס לשינוי המדיניות החשבונאית והשפעתה, בדוח הביניים ובדוח התקופתי שלאחר יישום המדיניות החשבונאית החדשה, על החברה להתייחס, בין היתר, להשפעת שינוי המדיניות החשבונאית על היחסים הפיננסיים של החברה ובכלל זה גילוי ליחסים אלו אילו היתה החברה ממשיכה ליישם את שיטת האיחוד היחסי בכל הנוגע להשקעותיה בחברות המוחזקות בשליטה משותפת.

בהתאם לנוהל פנייה מקדמית פניית החברה ותשובת סגל הרשות תפורסמנה במלואן באתר הרשות.

בכבוד רב,

משה גדנסקי, רו"ח

העתק:

בריטמן, אלמגור זהר ושות', רואי חשבון בפקס : 03-6094022