

3 בספטמבר 2026 רשות ניירות ערך – גילוי בדבר השפעות IFRS 18

בחודש אפריל 2024 פורסם תקן דיווח כספי מספר 18 (IFRS) בדבר הצגה וגילויי בדוחות כספיים ("התקן"). התקן ייכנס לתוקף מחייב לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 (ככלל דוחות כספיים לשנת 2027). התקן כולל שינויים משמעותיים בהצגת דוח רווח או הפסד ודוח על תזרימי מזומנים.

לאחרונה פרסמה רשות ניירות ערך הודעה לחברות בדבר דגשים לגילוי הנדרש בדוחות הכספיים (לרבות דוחות כספיים לתקופות ביניים) בקשר להשפעות התקן.

כללי ועיקרי התקן

ביום 9 באפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) את התקן אשר משנה משמעותית את מתכונת ההצגה בדוח רווח או הפסד ובדוח על תזרימי המזומנים. התקן מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי מס 1 בדבר הצגת דוחות כספיים (IAS 1), וייכנס לתוקף החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו.

השינויים העיקריים בתקן, לעומת הנהוג כיום, כוללים:

א. מבנה חדש של דוח רווח או הפסד

בהתאם למבנה החדש ההכנסות וההוצאות יסווגו לשלוש קטגוריות עיקריות בדוח רווח או הפסד, פעילות תפעולית, פעילות השקעה ופעילות מימון. הפעילות התפעוליות מהווה קטגוריה שיווית כך שהכנסה או הוצאה שאינה נכללת בפעילות השקעה או מימון תסווג לפעילות תפעולית.

ב. גילוי בדבר מדדי ביצוע ניהוליים (management-defined performance measures או MPMs)

MPMs הינם ככלל נתוני Non-GAAP שלא הוגדרו ב- IFRS שישות עושה בהם שימוש מחוץ לדוחות הכספיים על מנת לספק למשתמשים בדוחות את תפיסת ההנהלה בדבר ביצועיה הפיננסיים (כגון, FFO, רווח תפעולי מותאם הפחתות של נכסים בלתי מוחשיים והוצאות אחרות). התקן דורש מישות לתת גילוי על מדדי ביצוע ניהוליים (MPM) במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים.

ג. שינויים בדוח על תזרימי המזומנים (IAS 7)

במקביל לפרסום התקן, בוצעו תיקונים ב IAS 7 בקשר להצגת דוח על תזרימי המזומנים, הכוללים:

- שינוי בנקודת המוצע של התזרים מפעילות שוטפת מרווח נקי לרווח תפעולי;

- בוטלה אפשרות הבחירה של סיווג תזרימי מזומנים מדיבידנדים וריבית בדוח על תזרימי המזומנים. דיבידנדים ששולמו יכללו בפעילות מימון, ריבית ששולמה תיכלל בפעילות מימון (ולא פעילות שוטפת) וריבית ודיבידנדים שהתקבלו יכללו בפעילות השקעה.

להרחבה ראה גם מצגת של המשרד מהשתלמות בנושא השפעות התקן.

הודעת רשות ניירות ערך: גילוי בדבר השפעת התקן

כאמור התקן אינה קובע עקרונות מדידה או הכרה. אולם, יישומו עשוי להשפיע באופן משמעותי על אופן הצגת ביצועי התאגיד, לרבות הרווח התפעולי, מדדי ביצוע מרכזיים והיכולת להשוות בין תוצאותיו בתקופות שונות. נוסף על כך, היישום עשוי לחייב התאמות במערכות המידע, בתהליכי הדיווח ובאופן הצגת ביצועי התאגיד בדוחות הדירקטוריון ובפרסומים אחרים לציבור.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי מס' 8 (IAS) בדבר מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות, לתאגיד קיימת החובה לכלול בדוחות הכספיים בתקופות שעד ליישום לראשונה של התקן (לרבות דוחות כספיים לתקופות ביניים), מידע שיאפשר למשתמשים להבין את השפעותיו העיקריות הצפויות של התקן ואת השלכות יישומו. ככל שאין בידי התאגיד במועד הדוח את מלוא המידע, עליו לציין עובדה זו.

לאור האמור לעיל, רשות ניירות ערך פרסמה ביום 1 בספטמבר 2026 הודעה לחברות: גילוי בדבר השפעות יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 18 (להלן: "ההודעה").

ההודעה כוללת דגשים בדבר הגילוי הנדרש, כדלהלן:

- מידע בדבר השינויים הצפויים במבנה דוח רווח או הפסד ובסכומי ביניים הכלולים בו ;
- פירוט בדבר הנושאים בהם נדרש התאגיד להפעיל שיקול דעת משמעותי והמדיניות החשבונאית שגיבש התאגיד ובפרט מסקנות הבחינה אם התאגיד עוסק בפעילויות עסקיות עיקריות מוגדרות ;
- המדדים הצפויים לעמוד בהגדרת מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (MPMs) לרבות כוונת התאגיד להפסיק להשתמש במדדים מסוימים בפרסומיו לציבור או להציג מדדים חדשים.
- התייחסות להשפעות מהותיות של יישום התקן על עניינים נוספים הקשורים לעסקיו, לרבות: אמות מידה פיננסיות, תגמולים לנושאים משרה ולעובדים, והתקשרויות המושפעות מנתונים או מדדים חשבונאיים.

כמו כן, ההודעה כוללת דוגמאות יישום, לרבות דוגמה למקרה בו יישום התקן צפוי להביא לאי עמידה באמת מידה פיננסית ודוגמה למקרה בו יישום התקן השפעה על תגמול לעובד או לנושא משרה.

לצפייה בהודעה של רשות ניירות ערך.

בכבוד רב,

קנובל בלצר סוראיה ושות'

רואי חשבון

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש, גם בתקופה זו. צוות המשרד זמין לרשותכם וניתן לפנות אלינו בכל שאלה. בתקווה לימים טובים שקטים ובטוחים במהרה.
קנובל בלצר סוראיה ושות', רואי חשבון.

חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום ייעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים על קבלת ייעוץ מקצועי.

הודעה זו נשלחה אליך מתפוצת הדואר של קנובל בלצר סוראיה ושות', רואי חשבון.
אם אינך מעוניין לקבל הודעות נוספות מהתפוצה נא לחץ כאן.
לכל בעיה או שאלה נא לפנות ל- info@mgi-israel.co.il או בטלפון +972.3.600.7822