



רשות ניירות ערן

כנס תאגידים השלישי - 2011

מחלקת תאגידים

דגשים באכיפת ה-IFRS

יהודה אלגריסי, רו"ח
רואה חשבון ראשי

דצמבר 2011



לאן הגענו ומה בהמשך

נושאים להתייחסות

- מקומה של החשבונאות במשברים הפיננסיים?
- האם ל- IFRS יש נקודות מבט שונות?
- האם ניתן להבטיח וודאות רגולטורית ביישום ה- IFRS?
- מהם העקרונות שמנחים את סגל הרשות באכיפת ה- IFRS?
- ממשק רו"ח מבקר-הנהלה-רשות



”חגיגות” ארבע שנים ליישום IFRS

- האם יש קשר בין החשבונאות לבין המשברים הפיננסיים?
- האם ניתן להימנע מגילוי שמשקף את מצבה של חברה?

תובנות מהיישום עד כה

- נצבר ניסיון משמעותי ביישום ה-IFRS.
 - הבנה טובה יותר של דרך עבודת ה-IASB.
 - מקרים של יישום לא נאות של ה-IFRS:
- * הטעות החשבונאית היא ברורה ולא נדרש להפעיל שיקול דעת מיוחד;
- * המדיניות החשבונאית העומדת בבסיס הטעות כרוכה בהפעלת שיקול דעת של ההנהלה.



עקרונות ביישום ה- IFRS

- מושכלת יסוד ב- IFRS היא שיישומו כרוך בהפעלת שיקול דעת
- מקום בו יש לקונה בתקינה על ההנהלה:
- **”לפתח מדיניות חשבונאית אשר משקפת את המהות הכלכלית של העסקאות ואשר תורמת לרלבנטיות של המידע הכספי לצורך קבלת החלטות ע”י משקיעים”**
- **הקבוצות העיקריות למקרים בהם נדרשת פרשנות:**
 - * מקרים בהם תכלית התקן ניתנת לשתי פרשנויות לגיטימיות;
 - * מקרים בהם תכלית התקן ברורה;
- **פרשנויות של משרדי ראיית החשבון הבינ”ל.**

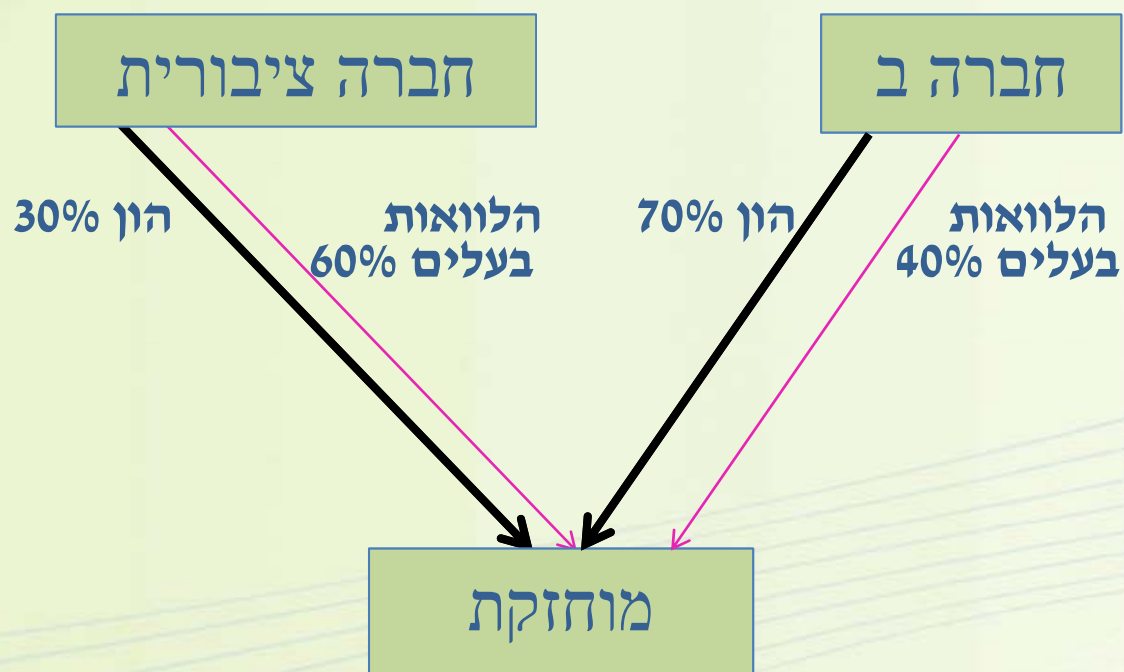


דוגמאות להחלטות שהתקבלו בשנה החולפת

- אימוץ מוקדם של IFRS9 :
- * האם ניתן ליישם את התקן לראשונה בדוח רבעוני ולא בתחילת שנה ;
- * האם ניתן לייעד נכס פיננסי ל- OCI באופן רטרואקטיבי ;
- יישום שיטת השכבות ; ←
- רווחי שיערוך כתוצאה משינוי בשיעור החזקה ;
- מגזרים ויישום גישת ההנהלה ; ←
- פרה רולינג ככלי להגדלת הוודאות הרגולטורית ;



• העדפת המהות - שיטת השכבות ←





← מגזרים - שאלות להתייחסות -

- האם הדיווח המגזרי עונה לתכלית התקן ;
- האם משקף את המבט של ה-CODM ;
- האם מאפשר בחינה מעמיקה של הממשקים בין המגזרים ;
- האם הפילוח המגזרי הוא סביר ביחס לפעילות המגוונת ;
- האם סביר שחלק משמעותי של ההכנסות יתרכזו במגזר אחד ;
- האם מגזרים שקובצו זהים במאפיינים הכלכליים ;



ממשק רואה החשבון המבקר

- שאלות בקשר עם עבודתו של רואה החשבון המבקר:
 - * האם מייצג נאמנה את אינטרס הציבור בסוגיות חשבונאיות מורכבות;
 - * האם עוסק בייעוץ להנדסה חשבונאית חלף ביקורת על יישום נאות;
 - * האם יציג מסקנות ביקורת שליליות באותה בהירות כמו חיוביות.
- דוגמאות לכשלים שזוהו בעבודת רואה החשבון המבקר
 - * הערת עסק חי מרומזת ומגומגמת;
 - * מתן חוות דעת חלקה למרות חשש לקיומה של טעות בדוחות;
 - * אישור לטיפול חשבונאי שונה בנכס שמשותף לשתי חברות אותן מבקר.



רשות ניירות ערך

כנס תאגידים השלישי - 2011

תודה