

לשכת רואי חשבון בישראל

הבהרה מס' 1 לתקן סקירה 1^(*)

ב ד ב ר

"סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות"

מבוא

1. בחודש נובמבר 2008 פורסם לציבור תקן סקירה 1 "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות" אשר נכתב בהתבסס על תקן הסקירה הבינלאומי 2410-ISRE.
2. בסעיף 43(ג) לתקן הסקירה נאמר כי על דוח הסקירה לכלול: "זיהוי המידע הכספי לתקופות ביניים שנסקר, לרבות ציון הכותרת של כל אחד מהדוחות הכלולים במערכת המלאה של הדוחות הכספיים או הדוחות הכספיים התמציתיים וכן התאריך והתקופה שאליהם מתייחס המידע הכספי."
3. בהתאם לכך נקבע בתקן הסקירה מס' 1 נוסח פיסקת המבוא בדוח הסקירה לדוגמא של רואה החשבון המבקר בכל הנספחים, הן אלה המתייחסים למידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים והן לדוחות כספיים ביניים תמציתיים, בהם נאמר:
"סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ הכולל את המאזן ואת הביאור על עיקרי המדיניות החשבונאית וביאורים אחרים לתקופות.....".

^(*) הבהרה זו אושרה על-ידי הוועדה לתקני ביקורת ונהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום 5.5.2009 ופרסומה אושר על-ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 19.4.2009.

4. מעיון בתקן הבינלאומי אנו למדים כי בעוד שהאמור: **"ואת הביאור על עיקרי המדיניות החשבונאית וביאורים אחרים לתקופות"** מתייחס למידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים - כך לפי דוגמא (i) 43 שבנספח 4 לתקן הסקירה הבינלאומי ISRE - 2410

"We have reviewed the accompanying balance sheet**and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes....**"

הרי שבדוגמא (j) 43 לאותו נספח המתייחסת למידע כספי הכולל דוחות כספיים תמציתיים, תוספת זו -

"and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes..."

נעדרת.

מכאן שגם בדוחות הסקירה לפי התקן הישראלי יש לבצע הפרדה בין שני הסוגים של מידע כספי ביניים-מערכת מלאה/תמציתית.

5. בעקבות התיקון ל-IFRS-1, עומדת לחברות המדווחות לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) האפשרות לערוך דוח על הרווח הכולל (Total Comprehensive Income) ולא דוח רווח והפסד ולפיכך, נדרשת התאמה בנוסח דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים ביניים תמציתיים כאמור לעיל.

הבהרות

6. בכל נוסח של דוח סקירה של רואה החשבון המבקר המתייחס למידע כספי הכולל דוחות כספיים ביניים תמציתיים, יושמט קטע המשפט המובא בפיסקת המבוא:

"ואת הביאור על עיקרי המדיניות החשבונאית וביאורים אחרים לתקופות"

בכך יובדל נוסח דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר על מידע כספי הכולל דוחות כספיים ביניים תמציתיים מנוסח דוח הסקירה על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים. (כמו לדוגמא בתשקיפים אליהם מצורף דיווח כספי ביניים ברמת פירוט מלאה).

7. השמטה כאמור תהיה גם בכל מקום רלבנטי המתייחס למידע כספי הכולל דוחות כספיים ביניים תמציתיים : במכתב ההתקשרות ובהצהרת המנהלים.

8. יישויות המדווחות על פי תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והעורכות דוח על הרווח הכולל (Comprehensive Income) ולא דוח רווח והפסד (Profit or loss) תרשומנה בכל מקום רלבנטי במידע הכספי, בהצהרת המנהלים ובמכתב ההתקשרות הנדרשים על פי תקן סקירה 1 :

דוח על הרווח הכולל (Total Comprehensive Income) ולא דוח רווח והפסד (Profit or loss) ^(*).

תחילה

9. הבהרה זו תחול עם פרסומה.

^(*) בהתאם להוראות סעיף 81 (ב) לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 יישות רשאית להציג את כל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות ולא בדוח יחיד על הרווח הכולל. במקרה כזה, מדובר בדוח שמציג רכיבים של רווח או הפסד (דוח רווח והפסד נפרד) ודוח שני שמתחיל ברווח או הפסד ומציג רכיבים של רווח כולל אחר (דוח על הרווח הכולל) ולכן בחלופה הזו בכל מקום רלוונטי צריך להוסיף את הדוח על הרווח הכולל ולא למחוק את דוח רווח והפסד