

תיקון ל- IAS 1 - הצגת דוחות כספיים

מחלקה מקצועית - יולי 2011

בחודש יוני 2011 פורסם על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 (IAS 1), הצגת דוחות כספיים (להלן - "התיקון"). התיקון הינו תוצר של פרויקט משותף בין ה- IASB לבין הוועדה לתקני חשבונאות בארה"ב (FASB) מתוך מטרה ליצור אחידות באופן ההצגה בדוח על הרווח הכולל, וכתוצאה מכך להגביר את ההשוואתיות בין חברות המדווחות לפי תקינה בינלאומית לבין חברות המדווחות לפי תקינה אמריקנית. התיקון אינו מבצע שינויים באשר לפריטים שייכללו במסגרת רווח כולל אחר אך מבצע מספר שינויים באשר למתכונת הצגתם.

עיקרי התיקון

השינוי העיקרי בעקבות התיקון לעומת IAS 1 במתכונתו הנוכחית הינו הדרישה כי תתבצע אבחנה בין סוגי הפריטים הנזקפים לרווח כולל אחר כדלקמן:

- פריטי רווח כולל אחר אשר **מסווגים מחדש** לרווח או הפסד בתקופות עוקבות;
- פריטי רווח כולל אחר אשר **אינם מסווגים מחדש** לרווח או הפסד בתקופות עוקבות.

התיקון אינו משנה את אופי הפריטים שנכללים כיום במסגרת רווח כולל אחר וכן אינו קובע אם ומתי סכומים שהוכרו לפני כן ברווח כולל אחר מסווגים מחדש לרווח או הפסד.

חשוב לציין כי בהתאם לתיקון לא חל שינוי באשר לשתי חלופות להצגת השפעת המס בגין פריטים הנכללים ברווח כולל אחר כדלקמן:

- נטו מהשפעות המס המתייחסות בגין כל פריט, או
- לפני השפעות המס תוך הצגת הסכום המצרפי המתייחס לכלל פריטי רווח כולל אחר.

יחד עם זאת, בהתאם לתיקון, באופן עקבי לאבחנה שנזכרה לעיל, ישות הבוחרת להציג את פריטי רווח כולל אחר לפני השפעת המס תידרש להציג בנפרד את הסכום המתייחס למסים על ההכנסה בגין פריטי רווח כולל אחר אשר מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות עוקבות ואת הסכום המתייחס למסים על ההכנסה בגין פריטי רווח כולל אחר אשר אינם מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות עוקבות.

מועד תחילה

קביעות התיקון נדרשות ביישום בהתייחס לתקופות שנתיות שתחילתן ביום 1 ביולי 2012 (1 בינואר 2013 לחברות קלנדריות) או לאחר מכן כאשר יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי.

יובהר כי האמור לעיל מהווה סקירה תמציתית של התיקון ואינו מהווה תחליף לקריאת נוסחו המלא.

להורדת דוגמה להמחשת מתכונת ההצגה של הרווח הכולל האחר בהתאם לתיקון לחץ/י כאן.

בברכה,

המחלקה המקצועית