

לשכת רואי חשבון בישראל

הצעת עדכון ביקורת הצ-4-2024 (*)

תוכן עניינים

עמודים

1	הצעת עדכון ביקורת הצ-4-2024
2 - 7	נספח א' - הצעת תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים

(*) הצעת עדכון ביקורת זו אושרה על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום 29.10.2024 ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום 16.12.2024.

הצעת עדכון ביקורת הצ-4-2024

1. בנספח א' להצעת עדכון ביקורת זו מובאת הצעה לתיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים, וזאת לאור שינוי כינויים של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים, שינוי שהוכנס גם בפרסומי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התיקונים המתחייבים המוצעים מיועד לחול על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2024 או לאחר מכן.
2. **הצעת עדכון ביקורת זאת מתפרסמת לתגובות והערות עד 19 בינואר 2025.** את התגובות וההערות יש להעביר אל רו"ח אליאס ג'ירייס, ראש הסגל המקצועי, באמצעות דואר אלקטרוני לכתובת: elias.jiries@icpas.org.il.
3. כל עוד לא נקבע עדכון ביקורת סופי, אין בהצעת עדכון ביקורת זאת משום קביעת כללים מקצועיים המחייבים רואה חשבון בעבודתו המקצועית.

* * *

נספח א'

לשכת רואי חשבון בישראל

הצעת תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים

התיקונים הנכללים בנספח זה מיועדים לחול על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2024 או לאחר מכן

מוצע לתקן את הפרסומים המקצועיים המפורטים מטה כלהלן (טקסט חדש מוצג עם קו תחתון וטקסט מבוטל מוצג עם קו חוצה):

1. מילון מונחים (Glossary of Terms):

1.1 בסעיף 77:

ישוּת שבה יש לישוּת המציעה שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית כמשמעותם של מונחים אלה בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards), בין במישורין ובין בעקיפין

2. **תקן ביקורת (ישראל) 200** בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל:

2.1 בסעיף א7:

... מסגרות דיווח כספי המכילות בעיקר תקני דיווח כספי שנקבעו על ידי גוף המוסמך או המוכר לקבוע תקנים שבהם ייעשה שימוש על ידי ישויות בהכנת דוחות כספיים למטרות כלליות, מיועדות בדרך כלל להשיג הצגה נאותה - כגון תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards), כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) או כללי דיווח כספי המקובלים בארה"ב (US GAAP).

3. **תקן ביקורת (ישראל) 210** בדבר מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים:

3.1 בסעיף 8.1:

... השינויים בהון העצמי/בהון ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לשנה המסתיימת באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל/תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards), לפי העניין.

4. **תקן ביקורת (ישראל) 320** בדבר מהותיות בתכנון ובביצוע של ביקורת:

4.1 בהערת שוליים מספר 1:

בישויות המיישמות את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards), הגדרת המהותיות היא כאמור בסעיף 7 לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1. בישויות המיישמות את כללי החשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP), הגדרת המהותיות היא כאמור בסעיף 5 לתקן חשבונאות 34...

5. **תקן ביקורת (ישראל) 330** בדבר נוהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו:

5.1 בהערת שוליים מספר 1:

על אף פרסומו של תקן הביקורת הבינלאומי החדש החליטה הלשכה לפרסם תקן ביקורת זה (המבוסס על תקן הביקורת הבינלאומי שבתוקף בחודש דצמבר 2007), בשל החשיבות הרבה של עניין זה עם המעבר לדיווח כספי בהתאם לתקני IFRS Accounting Standards.

6. **תקן ביקורת (ישראל) 450** בדבר הערכת ההשפעה של הצגות מוטעות שזוהו במהלך הביקורת:

6.1 בהערת שוליים מספר 9:

לדוגמה, תקני IFRS Accounting Standards וכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) דורשים שישות תיתן גילויים נוספים כאשר ...

7. **תקן ביקורת (ישראל) 545** בדבר ביקורת המדידה והגילוי של שווי הוגן:

7.1 בהערת שוליים מספר 1:

על אף פרסומו הצפוי של תקן הביקורת הבינלאומי החדש החליטה הלשכה לפרסם תקן ביקורת זה (המבוסס על תקן הביקורת הבינלאומי שבתוקף בחודש דצמבר 2007), בשל החשיבות הרבה של ביקורת המדידה והגילוי של שווי הוגן עם המעבר לדיווח כספי בהתאם לתקני IFRS Accounting Standards.

8. **תקן ביקורת (ישראל) 580** בדבר הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר:

8.1 בכל מקום בתקן:

א. כללי תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS).

ב. נעשתה הפנייה לכללי חשבונאות מקובלים בישראל או IFRS Accounting Standards.

ג. נערכו שתי פסקאות מבוא - אחת לפי תקינה ישראלית והשנייה לפי IFRS Accounting Standards בהתאם לשמות הדוחות הרלוונטיים לכל מסגרת דיווח

9. **תקן ביקורת (ישראל) 620** בדבר שימוש בעבודת מומחה :

9.1 בהערת שוליים מספר 2 :

על אף פרסומו הצפוי של תקן הביקורת הבינלאומי החדש החליטה הלשכה לפרסם תקן ביקורת זה (המבוסס בעיקרו על תקן הביקורת הבינלאומי שהיה בתוקף בחודש דצמבר 2007), בשל החשיבות הרבה של השימוש בעבודת מומחה עם המעבר לדיווח כספי בהתאם לתקני IFRS Accounting Standards. ראו גם הערת שוליים 6 לסעיף 9 בתקן זה.

9.2 בהערת שוליים מספר 6

... הלשכה מצאה לנכון להקדים ולכלול הנחיות אלה כבר בתקן זה בשל החשיבות הרבה המיוחסת להערכת האובייקטיביות של המומחה עם המעבר לדיווח כספי בהתאם לתקני IFRS Accounting Standards.

10. **תקן ביקורת (ישראל) 700** בדבר הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים :

10.1 בכל מקום בתקן למעט הנקודה השביעית לסעיף 1 :

א. תקני דיווח כספי בינלאומיים IFRS Accounting Standards (Standards).

ב. תקני IFRS Accounting Standards.

11. **תקן ביקורת (ישראל) 710** בדבר התייחסות המבקר לדוחות כספיים השוואתיים :

11.1 בסעיף 12ב :

מעבר מדיווח כספי לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) לדיווח כספי לפי תקני IFRS Accounting Standards הינו בעל היקף נרחב מהותית מאשר התאמות הנדרשות לצורך הצגה מחדש של דיווח כספי (Restatement) עקב הצגה מוטעית בדוחות הכספיים ההשוואתיים.

לפיכך, במקרה בו המבקר הקודם ביקר את הדוחות הכספיים לתקופות הקודמות שנערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והמבקר הנוכחי מתבקש לבקר דוחות כספיים לתקופה השוטפת הנערכים לראשונה לפי תקני IFRS Accounting Standards (ובמסגרתם נדרשים דוחות כספיים השוואתיים שגם הם ערוכים לפי תקני IFRS Accounting Standards), לא ניתן לפעול בהתאם לסעיף 9 (א) וסעיף 12 לעיל.

12. **תקן ביקורת (ישראל) 920** בדבר הסכמה של רואה החשבון המבקר להכללת דוחות שלו במסמך הצעה:

12.1 בסעיף 10(ד) :

ישות מוחזקת – ישות שבה ... בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards) ...

12.2 בסעיף 10(ז) :

אירועים - אירועים מסוג אלה המהווים "אירועים לאחר תקופת הדיווח" בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים חשבונאיים, אך בהתייחס לתקופה שאליה מתייחס דוח האירועים; וכן ...

12.3 בנספח ג :

הננו לאשר כי :

ניתן גילוי לגבי כל האירועים שאירעו לאחר תאריך הדוחות הכספיים/המידע הכספי ועד תאריך החתימה על מסמך ההצעה, שלגביהם כללי תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (Accounting Standards IFRS) ...

13. **תקן ביקורת (ישראל) 2410** בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות:

13.1 בכל מקום בתקן :

תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards).

13.2 בנספח 5 - דוגמה מספר 5.2 :

התחייבויות חכירה מסוימות שאנו סבורים כי יש להוון בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים.

13.3 בנספח 5 - דוגמה מספר 5.5 :

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה, לא נכללו ברכוש הקבוע ובהתחייבויות לזמן ארוך, התחייבויות חכירה מסוימות שאנו סבורים כי יש להוון בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים.

13.4 בנספח 7 - דוגמה מספר 7.2 :

אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים.

13.5 בנספח 7 - דוגמה מספר 7.4 :

אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים.

13.6 בדוגמה מספר 7.5 :

אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים.

תוכן העניינים של כל אחד מהפרסומים המקצועיים המתוקנים על פי עדכון ביקורת זה יעודכן (ככל שהדבר רלוונטי) כמתחייב מתיקונים אלה .