

**הגדרה של אומדנים
חשבונאיים
(תיקונים לתקן חשבונאות
בינלאומי 8)**

***Definition of Accounting
Estimates***

(Amendments to IAS 8)

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

סעיפים 5, 32, 34, 38 ו-48 והכותרת מעל סעיף 32 מתוקנים. סעיפים 32א-32ב, 34א ו-54ט והכותרות מעל סעיפים 34 ו-36 נוספים. הכותרת מעל סעיף 39 מתוקנת לתת-כותרת של הכותרת שנוספה מעל סעיף 34. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

הגדרות

7. המונחים הבאים משמשים בתקן זה במשמעות המוגדרת להלן:

...

אומדנים חשבונאיים הם סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לחוסר ודאות במדידה.

שינוי באומדן חשבונאי (*A change in accounting estimate*) הוא תיאום הערך בספרים של נכס או של התחייבות או של סכום הצריכה התקופתית של נכס, הנובע מהערכה של מצבם הנוכחי של נכסים והתחייבויות וההטבות והמחויבויות העתידיות החזויות הקשורות בהם. שינויים באומדנים חשבונאיים נובעים ממידע חדש או מהתפתחויות חדשות, ולפיכך אינם מהווים תיקונים של טעויות.

...

שינויים באומדנים חשבונאיים

32. מדיניות חשבונאית עשויה לדרוש מדידה של פריטים בדוחות הכספיים באופן שכרוך בחוסר ודאות במדידה – כלומר, המדיניות החשבונאית עשויה לדרוש שפריטים כאלה ימדדו בסכומים כספיים שאינם ניתנים לצפייה במישרין ובמקום זאת יש לאמוד אותם. במצב כזה, ישות מפתחת אומדן חשבונאי על מנת להשיג את המטרה המפורטת על ידי המדיניות החשבונאית. כתוצאה מאי ודאויות, הטבעות בפעילויות עסקיות, פריטים רבים בדוחות הכספיים אינם ניתנים למדידה במדויק, אלא לאמידה בלבד. פיתוח אומדנים חשבונאיים כרוך בשימוש בשיקולי דעת או בהנחות אמידה כרוכה בשיקול דעת, המבוססים על מידע מהימן ועדכני ביותר (latest available). דוגמאות לאומדנים חשבונאיים כוללות לדוגמה, אומדנים עשויים להידרש בגין:

- (א) הפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים, ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים חוזות רעים;
- (ב) שווי המימוש נטו של פריט של מלאי, ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 2 מלאי התיישנות מלאי;
- (ג) השווי ההוגן של נכס או התחייבות, ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 13 מדידת שווי הוגן נכסים פיננסיים או של התחייבויות פיננסיות;
- (ד) הוצאת הפחת עבור פריט רכוש קבוע, ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 16 אורך חיים שימושיים או דפוס צריכה חזוי של ההטבות הכלכליות העתידיות, הגלומות בנכסים בני-פחת; וכן
- (ה) הפרשה בגין מחויבויות בגין אחריות, ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים.

32א. ישות משתמשת בטכניקות מדידה ובנתונים על מנת לפתח אומדן חשבונאי. טכניקות מדידה כוללות טכניקות אמידה (לדוגמה, טכניקות המשמשות למדידת הפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 9) וטכניקות הערכה (לדוגמה, טכניקות המשמשות למדידת השווי ההוגן של נכס או התחייבות ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 13).

32ב. המונח "אומדן" בתקני דיווח כספי בינלאומיים מתייחס לעיתים לאומדן שאינו אומדן חשבונאי כהגדרתו בתקן זה. לדוגמה, ההתייחסות היא לעיתים לנתון ששימש בפיתוח אומדנים חשבונאיים.

...

שינויים באומדנים חשבונאיים

34. ייתכן שיהיה צורך בעדכון שישות תצטרך לשנות אומדן חשבונאי אם חלו שינויים בנסיבות, עליהן הוא האומדן החשבונאי היה מבוסס או כתוצאה ממידע חדש. התפתחויות חדשות או מניסיון שנצבר. עדכון שינוי אומדן מטבעו אינו מתייחס לתקופות קודמות ואינו מהווה תיקון טעות.

34א. ההשפעות על אומדן חשבונאי של שינוי בנתון או שינוי בטכניקת המדידה הם שינויים באומדנים חשבונאיים אלא אם התוצאה שלהם היא תיקון של טעויות מתקופות קודמות.

...

יישום שינויים באומדנים חשבונאיים

...

38. הכרה בהשפעת השינוי באומדן חשבונאי בדרך של מכאן ולהבא משמעה שהשינוי מיושם בעסקאות, באירועים ובמצבים אחרים ממועד אותו השינוי באומדן. שינוי באומדן חשבונאי עשוי להשפיע על הרווח או הפסד בתקופה הנוכחית בלבד, או על הרווח או הפסד הן בתקופה הנוכחית והן בתקופות עתידיות. לדוגמה, שינוי בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים באומדן סכום החובות הרעיש משפיע על הרווח או הפסד בתקופה הנוכחית בלבד, ולכן מוכר בתקופה הנוכחית. אולם, שינוי באומדן אורך החיים השימושיים או בדפוס הצריכה החזוי של ההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס בר פחת, משפיע על הוצאות הפחת בתקופה הנוכחית ובכל תקופה עתידית במשך יתרת אורך החיים השימושיים של הנכס. בשני המקרים, השפעת השינוי המתייחסת לתקופה הנוכחית מוכרת כהכנסה או כהוצאה בתקופה הנוכחית. ההשפעה, אם בכלל, על תקופות עתידיות מוכרת כהכנסה או כהוצאה באותן תקופות עתידיות.

גילוי גילוי

...

טעויות

...

48. תיקונים של טעויות נבדלים משינויים באומדנים חשבונאיים. אומדנים חשבונאיים מהווים מטבעם קירובים, אשר ייתכן שיהיה צורך לעדכנם לשנותם, כאשר מתקבל מידע נוסף. למשל, רווח או הפסד שהוכר כתוצאה מהתבררותה של תלויה, אינו מהווה תיקון טעות.

...

הוראות מעבר ומועד תחילה

...

54. הגדרה של אומדנים חשבונאיים שפורסם בפברואר 2021, תיקן את סעיפים 5, 32, 34, 38 ו-48 והוסיף את סעיפים 32א, 32ב ו-34א. ישות תיישם את תיקונים אלה לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2023 או לאחריה. יישום מוקדם יותר מותר. ישות תיישם את התיקונים לשינויים באומדנים חשבונאיים ושינויים במדיניות חשבונאית שהתרחשו בתחילת תקופת הדיווח השנתית הראשונה שבה היא מיישמת את התיקונים או לאחריה.