

רשות ניירות ערך - עדכון עמדת סגל רשות ניירות ערך בנושא תיקון טעויות בדוחות כספיים

החלטה מספר 4-99 בעניין קיום מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים

לקוחות וידידים נכבדים,

לעדכוןכם, אתמול (ה-14 ביוני 2026) פרסמה מחלקת תאגידים ברשות ניירות ערך עדכון לעמדת הסגל בנושא תיקון טעויות בדוחות כספיים (להלן: "עמדת הסגל"), שמטרתו להבהיר ולהמחיש באמצעות דוגמאות נוספות את עמדות הרשות בנושא.

לעמדת הסגל המעודכנת כפי שפורסמה על ידי סגל הרשות, [לחצו כאן](#).

עדכון עמדת הסגל שפורסם מצטרף לשני עדכונים נוספים שפורסמו בשנתיים האחרונות:

- עדכון מיום 7 בפברואר 2024 (למבזק המחלקה המקצועית, [לחצו כאן](#))
- עדכון מיום 30 ביוני 2025 (למבזק המחלקה המקצועית, [לחצו כאן](#))

בטבלה להלן ריכזנו עבורכם את עיקרי העדכונים שבוצעו:

הנושא	העדכון	דוגמאות להמחשה
טעות המתוקנת בדוחות הכוללים בתוכם את התקופה שבה נפלה הטעות	התוסף סעיף בעמדת הסגל (סעיף 7) אשר מבהיר שבמקרה בו נפלה טעות בדוחות כספיים לתקופת ביניים קודמת, והתאגיד תיקן את הטעות בנתוני תקופה הכוללת בתוכה את התקופה שבה נפלה הטעות, עליו לוודא כי תיקון הטעות לא יוביל להכללת מידע מטעה וכן יכלול במידת הצורך מידע נוסף בקשר לתיקון.	התוספה דוגמא אשר מתייחסת לתיקון טעות (לא מהותית) שנפלה בשלושת הרבעונים הראשונים של השנה, אשר התגלתה במהלך הכנת הדוחות השנתיים. בהתאם לתקנה 10א לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים החברה מציגה בדוחות השנתיים את הנתונים התוצאתיים של כל אחד מהרבעונים. אילו הייתה מוצגת כל ההשפעה המצטברת של התיקון במסגרת רבעון רביעי הצגתו הייתה מוטעית. בהתאם, החברה מציגה בדוחות השנתיים את הגילוי בדבר תוצאות כל רבעון לאחר התאמת הנתונים בתקופות קודמות וכן מנתחת בדוח הדירקטוריון את תוצאות רבעון רביעי בהתאם לחישוב זה. בנוסף החברה כוללת בדוח הדירקטוריון תיאור של התיקון ושל השפעתו על חישוב תוצאות הרבעון הרביעי.

הנושא	העדכון	דוגמאות להמחשה
תיקון, אישור וחתימה על כל חלקי הדוחות התקופתיים או הרבעוניים, בקיומה של טעות מהותית	בפרסום מחדש של הדוחות התאגיד נדרש לפרסם מחדש את כל חלקי הדוחות התקופתיים או הרבעוניים (לרבות פרק תיאור עסקי התאגיד; דוח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד; דוחות כספיים; פרטים נוספים על התאגיד; ודוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי). בהקשר לכך הובהר כי על התאגיד לאשר ולחתום על הפרקים בהתאם להוראות הרגילות שחלות בקשר לפרסום דוחות עייתיים (לרבות אישור וחתימה על דוח הדירקטוריון). כמו כן, על התאגיד לתקן בפרקים אלו את התיקונים שנגזרים מהשינויים שביצע בדוחות הכספיים.	
דיווח במסגרת דוח מיידי ובאופן וולנטרי על קיומה של טעות לא מהותית בדוחות כספיים שפורסמו בעבר	במקרה שהתאגיד בוחר באופן וולנטרי לדווח במסגרת דוח מיידי על קיומה של <u>טעות לא מהותית</u> בדוחות שפורסמו בעבר, אם מדובר בטעות <u>שאילו הייתה מהותית הייתה מחייבת פרסום דוחות כספיים מתוקנים</u> (לפי תקנה 2א לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים), על התאגיד לדווח דוחות כספיים מתוקנים חתומים מחדש. מאחר שאין מדובר בטעות מהותית, את הדיווח יש לפרסם באמצעות טופס ת-930 מתקן, ולא חלה חובה לפרסם מחדש את יתר חלקי הדוח (יחד עם זאת ולצורך נוחות יש לכלול את יתר חלקי הדיווח כפי שפורסמו במקור).	התווספה דוגמא להמחשה במקרה בו חברה החליטה באופן וולנטרי לפרסם מידע לציבור בדבר טעות במסגרת במסגרת פרסום דוח מדף וכחלק מההכנות להנפקה.

כמו כן, התווספו שתי דוגמאות להמחשה בנוגע לשאלה מתי חברה נדרשת לעדכן את המידע הניתן במסגרת פרק תיאור עסקי התאגיד כאשר נמצאה טעות בדוחות כספיים שפורסמו בעבר.

כתמיד, אנו עומדים לרשותכם במתן הבהרות לשאלות שיועלו על ידיכם.

בברכה,
המחלקה המקצועית
PwC Israel