

הגילוי הנדרש בדוח הדירקטוריון בנוגע להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד - FAQ 16

מחלקה מקצועית, נובמבר 08

המדווחות ולתקופות קודמות המופיעות בדוחות הכספיים ועל ההון העצמי למועד הדוחות הכספיים;
5. הגורמים העיקריים לשינוי בשווי ההוגן של ההתחייבויות הפיננסיות, במהלך התקופה ובמצטבר.
לנוחיותכם, כמו כן, מצ"ב הפרסום האמור.

[1] ההגדרה המלאה של התחייבות מסוג זה, אשר נבדלת, נמצאת בסעיף 9 לתקן חשבונאות בינלאומי 39, מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה ומובאת, בפרסום של הרשות המצ"ב.

התחייבויות פיננסיות אשר יועדו לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד על ידי התאגיד (להלן - "ההתחייבות")?
הגילוי בדוח הדירקטוריון בגין ההתחייבות כאמור יכלול, לכל הפחות, את הפריטים הבאים:
1. תיאור ההתחייבות, לרבות, מועד הנפקתה, סכום ההנפקה, אומדן תזרימי המזומנים הצפויים בגינה ומועדי תשלום, הטיפול החשבונאי שננקט והנימוקים לו;
2. ההפרש בין ערכה בספרים לבין הסכום שהתאגיד יידרש לשלם בהתאם לחוזה במועד הפירעון למחזיק במחויבות;
3. סכום השינוי בשווי ההוגן במהלך התקופה ובמצטבר, החל מיום הנפקתן;
4. השפעת השינוי בשווי ההוגן על הרווח או ההפסד לתקופה

בימים אלו פרסמה הרשות לניירות ערך את FAQ 16: הגילוי הנדרש בדוח הדירקטוריון בנוגע להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (התחייבות שסוגה כמוחזקת למסחר או התחייבות שיועדה על ידי הישות למדידה בשווי הוגן) [1]
ה-FAQ דן בסוגיה מהו הגילוי הנדרש בדוח הדירקטוריון בדבר



רשות ניירות ערך

FAQ 16: הגילוי הנדרש בדוח הדירקטוריון בנוגע להתחייבויות פיננסיות

המיועדות כשווי הוגן דרך רווח או הפסד

נובמבר 2008

רקע:

בהתאם לכללי דיווח כספי בינלאומיים, התחייבויות פיננסיות תימדדנה לפי עלותן המופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית, למעט התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

בהתאם לסעיף 9 לתקן חשבונאות בינלאומי 39, *מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה* (להלן - "התקן") התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הינה התחייבות פיננסית המקיימת את אחד מהתנאים הבאים:

- (א) התחייבות פיננסית המסווגת כמוחזקת למסחר;
- (ב) התחייבות פיננסית אשר בעת ההכרה לראשונה בה בדוחות הכספיים, יועדה על ידי התאגיד לקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד, וזאת, רק כאשר ההתחייבות הפיננסית הינה חוזה מארח הכולל נגזר משובץ אחד או יותר, או כאשר ייעוד לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד תביא להצגה רלוונטית יותר, משום ש:
 - (i) הייעוד כאמור מבטל או מקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה (חוסר הקבלה חשבונאי); או
 - (ii) ההתחייבות כאמור היא חלק מקבוצה של נכסים פיננסיים, התחייבויות פיננסיות או שניהם המנוהלת וביצועיה מוערכים על בסיס שווי הוגן.

דוגמה להתחייבות פיננסית אשר בהתאם לכללי החשבונאות, רשאי תאגיד לייעד אותה לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד הינה אג"ח הניתנות להמרה למניות, ואשר צמודות למדד המחירים לצרכן או לשער החליפין, זאת, היות ואג"ח כאמור הינן חוזה מארח (אג"ח) שבו משובץ נגזר (אופציית ההמרה).

שאלה-

מהו הגילוי הנדרש בדוח הדירקטוריון בדבר התחייבויות פיננסיות אשר יועדו לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד ומטופלות כך בדוחות הכספיים של התאגיד?

תשובה-

תאגיד ייתן גילוי במסגרת דוח הדירקטוריון בדבר התחייבויות פיננסיות שיועדו לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד ומטופלות בהתאם בדוחות הכספיים. הגילוי כאמור יכלול, לכל הפחות את הפרטים הבאים:

1. תיאור ההתחייבות הפיננסית המיועדת ומטופלת כשווי הוגן לרווח והפסד, לרבות, מועד הנפקתה, סכום ההנפקה, אומדן תזרימי המזומנים הצפויים בגין ההתחייבות הפיננסית ומועדי תשלומם, הטיפול החשבונאי שננקט והנימוקים לו;
2. ההפרש בין ערכה בספרים של ההתחייבות הפיננסית לבין הסכום שהתאגיד יידרש לשלם בהתאם לחוזה במועד הפירעון למחזיק במחויבות;
3. סכום השינוי בשווי ההוגן במהלך התקופה ובמצטבר, החל מיום הנפקתן;
4. השפעת השינוי בשווי ההוגן על הרווח או ההפסד לתקופה המדווחת ולתקופות קודמות המופיעות בדוחות הכספיים ועל ההון העצמי למועד הדוחות הכספיים;
5. הגורמים העיקריים לשינוי בשווי ההוגן של ההתחייבויות הפיננסיות, במהלך התקופה ובמצטבר.

יובהר כי אין באמור בפרסום זה משום צמצום הוראות גילוי החלות על התאגיד מכוח כל דין, לרבות גילוי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.