

רשות ניירות ערך

FAQ 15: הגילוי הנדרש בדוח דירקטוריון לרבעון המסתיים ביום 30

בספטמבר 2008 בקשר עם סיווג מחדש של נכסים פיננסיים

נובמבר 2008

רקע:

בחודש אוקטובר 2008 פורסם ע"י ה- IASB (International Accounting Standards Board) תיקון לתקנים חשבונאות בינלאומיים " *Reclassification of Financial Assets - Amendments* " (להלן: "התיקון", "IAS 39"). התיקון ל- IAS 39 מאפשר לחברה, בנסיבות מסוימות, לסווג מחדש נכסים פיננסיים מקבוצת הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד ומקבוצת הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה לקבוצת אחרות של נכסים פיננסיים. תחולת התיקון הינה החל מיום 1 ביולי 2008.

שאלה:

מהו הגילוי הנדרש, בדוח הדירקטוריון לתקופה המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2008, מקום בו סיווג תאגיד מחדש נכסים פיננסיים מתוך קבוצת הנכסים בשווי הוגן דרך רווח והפסד ומתוך קבוצת הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה?

תשובה:

תקנה 10(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל – 1970 (להלן: "התקנות") קובעת כי: "יובא דוח דירקטוריון על מצב עיני התאגיד בשנת הדיווח ובו הסברים של הדירקטוריון על מצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו;..."

לסיווגו של מכשיר פיננסי, לרבות סיווגו מחדש לאחר ההכרה הראשונית בו, עשויה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעילות של תאגיד.

לאור האמור לעיל, מקום בו סיווג תאגיד מחדש נכסים פיננסיים מתוך קבוצת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד או מתוך קבוצת נכסים פיננסיים זמינים למכירה, ואשר לסיווג הייתה השפעה מהותית על מצב עסקי התאגיד, יובא בדוח הדירקטוריון לתקופה המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2008 גילוי מפורט בדבר הסיווג מחדש.

הגילוי כאמור יכלול, לכל הפחות, את הפרטים הבאים :

- א. הסכום שסווג מחדש מכל קבוצת נכסים פיננסיים ולתוך כל קבוצת נכסים פיננסיים.
- ב. המועד בו בוצע הסיווג מחדש לרבות הסברים לנסיבות ולאופן בו נקבע הסיווג מחדש.
- ג. אם החברה סיווגה מחדש נכס כתוצאה מנסיבות נדירות, על החברה לפרט נסיבות אלה ומדוע הן נדירות.
- ד. השווי ההוגן והערך בספרים ליום 30 בספטמבר 2008 של הנכסים הפיננסיים שסווגו מחדש מתוך קבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד.
- ה. השווי ההוגן והערך בספרים ליום 30 בספטמבר 2008 של הנכסים הפיננסיים שסווגו מחדש מתוך קבוצת הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה.
- ו. הרווחים או ההפסדים משינויים בשווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים שהוכרו ברווח והפסד, ובנפרד הרווחים או ההפסדים משינויים בשווי ההוגן שהוכרו בהכנסה הכוללת האחרת והכל ביחס לתקופה המדווחת ולתקופות קודמות שמופיעות בדוחות הכספיים.
- ז. הרווחים או ההפסדים מהשינויים בשווי ההוגן שהיו מוכרים בדוח רווח והפסד, ובנפרד הרווחים או ההפסדים מהשינויים בשווי ההוגן שהיו מוכרים בהכנסה הכוללת האחרת אילולא סווג הנכס הפיננסי מחדש.
- ח. שיעור הריבית האפקטיבי ואומדן תזרימי המזומנים אשר הישות צופה לקבל (recover), נכון לתאריך הסיווג מחדש של הנכס הפיננסי.