

## IFRIC's Agenda Decision

**יישום הדרישה של צפוי ברמה גבוהה כאשר נגזר ספציפי מיועד כמכשיר מגדר**

**(תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים ותקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה)**

**מרס 2019**

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי הדרישה בתקן דיווח כספי בינלאומי 9 ובתקן חשבונאות בינלאומי 39 שעסקה חזויה חייבת להיות "צפויה ברמה גבוהה" על מנת להיות כשירה כפריט מגודר ביחסי גידור תזרים מזומנים. במסגרת הפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) כיצד ישות מיישמת דרישה זו כאשר הסכום הרעיוני של הנגזר המיועד כמכשיר מגדר (חוזה להחלפת תזרימי תפוקות - load following swap) משתנה בהתאם לתוצאה של הפריט המגודר (מכירות אנרגיה חזויות).

התגובות לאיסוף המידע (outreach) שבוצע לגבי הפנייה והתגובות שהתקבלו במכתבי תגובה אישרו שהמכשיר הפיננסי המתואר בפנייה אינו נפוץ. מכתבי התגובה אישרו גם את העמדות שהביעו חברי ועדה (IFRIC) אחדים שהפנייה מתייחסת לנושא רחב יותר של כיצד חוסר ודאות לגבי העיתוי והגודל של עסקה חזויה משפיע על הבחינה של צפוי ברמה גבוהה ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 9 ותקן חשבונאות בינלאומי 39.

הוועדה (IFRIC) העירה שבגידור תזרים מזומנים, עסקה חזויה יכולה להיות פריט מגודר, אם ורק אם, היא צפויה ברמה גבוהה (סעיפים 6.3.1 ו-6.3.3 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 וסעיפים 86(ב) ו-88(ג) לתקן חשבונאות בינלאומי 39). בעת בחינה אם עסקה חזויה (בפנייה, מכירות אנרגיה חזויות) היא צפויה ברמה גבוהה, ישות מביאה בחשבון חוסר ודאות הן לגבי העיתוי והן לגבי הגודל של העסקה החזויה (סעיפים 3.7.1 ו-3.11.1 להנחיות הביצוע הנלוות לתקן חשבונאות בינלאומי 39).

הוועדה (IFRIC) גם העירה שלצורכי חשבונאות גידור, הישות חייבת לתעד את מכירות האנרגיה החזויות בספציפיות מספקת במונחים של עיתוי וגודל כך שכאשר עסקאות כאלה מתרחשות, הישות תוכל לזהות אם העסקה היא העסקה המגודרת. כתוצאה מכך, מכירות האנרגיה החזויות אינן יכולות להיות מוגדרות רק כאחוז מהמכירות במהלך תקופה מאחר שתהיה חסרה בקביעה כזו הספציפיות הדרושה (סעיפים 3.10.1 ו-3.11.1 להנחיות הביצוע הנלוות לתקן חשבונאות בינלאומי 39).

בנוסף, הוועדה (IFRIC) העירה שהתנאים של המכשיר המגדר (בפנייה – load following swap) אינם משפיעים על הבחינה של צפוי ברמה גבוהה מאחר שדרישת צפוי ברמה גבוהה חלה על הפריט המגודר.

הוועדה (IFRIC) ציינה שהדרישה של צפוי ברמה גבוהה בתקן דיווח כספי בינלאומי 9 אינה חדשה; תקן חשבונאות בינלאומי 39 כולל את אותה דרישה. הוועדה (IASB) החליטה לא לכלול בתקן דיווח כספי בינלאומי 9 הנחיות ביצוע כלשהן הקשורות לחשבונאות גידור שנלוות לתקן חשבונאות בינלאומי 39; אף על פי כן סעיף 6.95 לבסיס למסקנות של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מסביר שאי הכללת הנחיות הביצוע אין משמעו שהוועדה (IASB) פסלה הנחיות ביצוע אלה.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהדרישות בתקן דיווח כספי בינלאומי 9 ובתקן חשבונאות בינלאומי 39 מספקות בסיס מתאים לישות לקבוע אם עסקה חזויה היא צפויה ברמה גבוהה. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף נושא זה לסדר היום לתקינה שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/supporting-implementation/agenda-decisions/ifrs9ias39applicationofthehighlyprobablerequirementwhenaspecificderivativeisdesignatedasahedginginst.pdf>