

IFRIC's Agenda Decision

ערבות על חוזה נגזר

(תקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים)

אוקטובר 2023

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה אם בעת יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 9, ישות מטפלת בערבות שנכתבה על חוזה נגזר כערבות פיננסית או כחוזה נגזר.

הפנייה מתארת ערבות שנכתבה על חוזה נגזר בין שני צדדים שלישיים. ערבות כזו תשפה את המחזיק של הערבות בגין הפסד בפועל שהתהווה – עד לסכום הסגירה (close-out) במקרה של כשל על ידי הצד האחר. סכום הסגירה (close-out) נקבע בהתבסס על הערכה של תזרימי המזומנים החוזיים שנתרו של הנגזר מיד לפני הכשל.

מסקנה

ראיות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) הצביעו על כך שהסוגיה המתוארת בפנייה אינה נפוצה ושבמקרים שבהם הסוגיה עולה, הסכומים המעורבים אינם מהותיים. על בסיס ראיות אלה, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שלסוגיה המתוארת בפנייה אין השפעה נרחבת ואין לה (וגם לא צפוי שתהיה לה) השפעה מהותית על אלו המושפעים. כתוצאה מכך, הוועדה לפרשנויות החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה 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://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2023/guarantee-over-a-derivative-contract-oct-23.pdf>