



ירושלים, ו' באדר תשס"ב

18 בפברואר 2002

חוזר מס' ח-06-2070

(8689.doc)

לכבוד

התאגידים הבנקאיים

הנדון: חשבונאות מכשירים נגזרים ופעילויות גידור – דחיית מועד תחילה

(הוראות הדיווח לציבור)

מבוא

1. ביום 17.1.00 פורסם חוזר מספר ח-06-1992 בדבר "חשבונאות מכשירים נגזרים ופעילויות גידור", אשר תחילתו בדוחות הכספיים של התאגידים הבנקאיים לרבעון המסתיים ביום 31.3.02. ההוראות שנקבעו בחוזר התבססו על הכללים שנקבעו בארה"ב בתקן חשבונאות כספית מספר 133 (FASB Statement No. 133 Accounting for Derivative Instruments and Hedging Activities). בחוזר נקבעו כללי החשבונאות והדיווח לגבי מכשירים נגזרים, לרבות מכשירים מסוימים המשובצים בחוזים אחרים ולגבי פעילויות גידור.
2. בחודש יוני 2000 פרסם ה-FASB את התקן של כללי חשבונאות כספית מספר 138 (FASB Statement No. 138 Accounting for Certain Derivative Instruments and Certain Hedging Activities – an amendment of FASB Statement No. 133) המתקן את הכללים שנקבעו בתקן מספר 133 לגבי מדידה וגילוי על מכשירים נגזרים ופעילויות גידור. כדי להתאים את הוראות החוזר לכללים החשבונאיים, כפי שתוקנו בתקן מס' 138 בארה"ב, פורסם ביום 1.1.01 חוזר מס' ח-06-2018 (להלן שני החוזרים ביחד ייקראו הוראת הנגזרים).
3. לאור פניות התאגידים הבנקאיים, לאור המורכבות של תהליך ההיערכות ליישום לראשונה של הוראת הנגזרים, בהתחשב בכך שבסמוך למועד תחילתו המקורי של תקן 133 פורסם בארה"ב תקן 137 שדחה את תחילתו בשנה, ולאחר התייעצות בוועדת הקשר של לשכת רואי חשבון בישראל ובוועדה המייעצת בעניינים הנוגעים לעסקי בנקאות, מצאתי לנכון לדחות בשנה את מועד התחילה של הוראת הנגזרים.

התיקונים להוראה

4. בעמוד 30-697, בסעיף 45 (תחילה והוראות מעבר), במקום: "31 בדצמבר 2001", יבוא: "31 בדצמבר 2002".
5. בעמוד 31-697, בסעיף 47.ב. (תחילה והוראות מעבר), במקום: "לבחור ביום 1 בינואר 1999 או ביום 1 בינואר 2000 כתאריך המעבר", יבוא: "לבחור ביום 1 בינואר 2000 או ביום 1 בינואר 2001 כתאריך המעבר".

עדכון הקובץ

6. מצ"ב דפי עדכון לקובץ הוראות הדיווח לציבור. להלן הוראות העדכון:

<u>להכניס עמוד</u>	<u>להוציא עמוד</u>
(2/02) [3] 697-30-31	(1/01) [2] 697-30-31
(2/02) [2] 699-25	(1/02) [1] 699-25

בכבוד רב,

יצחק טל

המפקח על הבנקים