



מדינת ישראל

משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

כ' בסיון התשע"ד
18 ביוני 2014

חוזר גופים מוסדיים 2014-9-10
סיווג: כללי

עדכון מבנה הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים של חברות מנהלות בהתאם לתקני הדיווח הבינלאומיים (IFRS)

בתוקף סמכותי לפי סעיף 42(ב) לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981, כפי שהוחל בסעיף 40 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005, אני מורה כדלקמן:

1. כללי

בהמשך לחוזר 2012-9-11 שעניינו: "מבנה הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים השנתיים של חברות מנהלות בהתאם לתקני הדיווח הבינלאומיים (IFRS)", חוזר זה מעדכן את מבנה הגילוי בדוחות השנתיים של חברות מנהלות של קופות גמל וקרנות פנסיה.

2. עדכון מבנה הדיווח

- א. דוח רווח והפסד, דוח על הרווח הכולל, ביאור 3 "מגזרי פעילות", מאוחד וסולו - נוספה הבהרה לעניין סעיף "חלק ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני".
 - ב. באור 1 "כללי", באור 2 "מדיניות חשבונאית", באור 28 "התחייבויות תלויות והתקשרויות" - נוספו הבהרות בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 של הרשות לניירות ערך לעניין קיצור הדוחות, מיום 12 לדצמבר 2012.
 - ג. באור 9 "נדל"ן להשקעה", באור 11 "פירוט השקעות פיננסיות", באור 17 "התחייבויות פיננסיות" - נוספו דרישות גילוי חדשות בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 13 (IFRS13) בנושא "מדידת שווי הוגן".
 - ד. באור 17 "התחייבויות פיננסיות" - רוכזו כל דרישות הגילוי המתייחסות להתחייבויות הפיננסיות של חברה מנהלת במבנה גילוי טבלאי. כמו כן, נוספה דרישת גילוי חדשה לעניין "מועדי פירעון".
 - ה. באור 27 "ניהול סיכונים" - נוספו הנחיות והבהרות ביחס לאופן החישוב של ניתוחי רגישות לסיכוני שוק.
 - ו. באור 28 "התחייבויות תלויות והתקשרויות" - נוספה טבלה מסכמת, וכן דרישת גילוי אודות סכום ההפרשה הכולל של התביעות.
 - ז. נספח דוחות כספיים נפרדים של החברה המנהלת (דוחות סולו) - נוספה דרישת גילוי לגבי "מגזרי פעילות". חברה שבכסיה לא כלולות השקעות בחברות מוחזקות, אינה מחויבת לצרף מידע זה.
- בנספח לחוזר זה מצורפים השינויים האמורים כשהם מסומנים בעמודים הרלוונטיים של הדוח לדוגמא.

3. נתוני פרופורמה

באור 4 "צירופי עסקים" - נוספה דרישת גילוי לנתוני פרופורמה בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

4. עסקאות עם בעלי עניין ובעלי שליטה

באור 26 "יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים" - נוספה הנחיה ליישום הוראות הגילוי הקבועות בפרק ו' לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

5. תחולה

הוראות חוזר זה חלות על כל החברות המנהלות.

6. תחילה

תחילתן של הוראות חוזר זה החל מהדוחות הכספיים לשנת 2014.

דורית סלינגר

הממונה על שוק ההון ביטוח וחסכון