

ירושלים, כ"ו חשוון, תשנ"ט

15 נובמבר, 1998

חוזר מס' ח-06 - 1952

לכבוד

התאגידים הבנקאיים

הנדון: דיווח על הטבה לעובדים בהנפקה

(הוראות הדיווח לציבור)

מבוא

1. בעקבות התפתחות מבנה ההנפקות של תאגידים בנקאיים ולאחר התייעצות עם ועדת הקשר של לשכת רואי חשבון בישראל ועם הוועדה המייעצת בעניינים הנוגעים לעסקי בנקאות, החלטתי לתקן את הוראות הדיווח לציבור בדבר הטיפול החשבונאי בהטבות לעובדים בהנפקה של אופציות לא סחירות. התיקון מבוסס על תקן החשבונאות האמריקאי SFAS No. 123.

התיקונים להוראות - דוח כספי שנתי

2. בעמ' 12-664, בסעיף 70ה(2):

(א) ברישא, במקום "מיום ההנפקה", יבוא "מיום המדידה";

(ב) בהגדרה של "הטבה":

(1) פסקאות (א), (ב) ו-(ג) יסומנו: (1), (2) ו-(3), ולפניהן יבוא:

"(א) חבילת ההנפקה כוללת רק ניירות ערך שלגביהם קיים שוק פעיל שבו ניתן לצטט מחיר שוק -";

(2) בפסקה (1) תימחק המילה "כאשר" ובמקום "השווי בשוק" יבוא "מחיר שוק";

(3) בפסקה (2) תימחק המילה "כאשר", פסקאות (1) ו-(2) יסומנו (א) ו-(ב), ובפסקה (א),

במקום "המחיר" יבוא "מחיר השוק";

(4) אחרי פסקה (א) יבוא:

"(ב) חבילת ההנפקה כוללת ניירות ערך שלגביהם לא קיים שוק פעיל שבו ניתן לצטט מחיר שוק -

(1) ההפרש בין המחיר שנדרש העובד לשלם לבין השווי ההוגן של חבילת ההנפקה;

(2) בקביעת השווי ההוגן של חבילת ההנפקה, הנהלת התאגיד הבנקאי תיעזר בחוות דעת של מומחה חיצוני;

(3) למרות האמור בפסקה (1) תאגיד בנקאי רשאי לחשב את ההטבה באופציה שלגביה לא קיים שוק פעיל שבו ניתן לצטט מחיר שוק, לפי שווי נאיבי. תאגיד בנקאי שנוהג כך יתן גילוי לשווי ההטבה לפי השווי ההוגן.

לעניין זה, "שווי נאיבי" - שווי הוגן של נייר הערך שאליו מתייחסת האופציה בניכוי עלות האופציה ובניכוי הערך הנוכחי של תוספת המימוש;

(ג) בכל מקרה שבו התאגיד הבנקאי זוקף הוצאת מס הנובעת מחבילת ההנפקה, תיכלל ההוצאה האמורה בסכום הטובה".

דברי הסבר:

בתיקון הנ"ל נקבעו כללי המדידה והדיווח בדבר הטבה לעובדים הנזקפת כהוצאה בדוח רווח והפסד, בגין אופציות לא סחירות וזאת בהמשך להוראה הקיימת בדבר ניירות ערך סחירים.

תחילה

3. תחילתם של התיקונים לפי חוזר זה בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 1998.

עדכון הקובץ

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

להכניס עמוד	להוציא עמוד
(11/98) [9] 644-12-13	(12/97) [8] 644-12-13
(11/98) [1] 644-13 .1	-----
(11/98) [3] 699-14	(4/98) [2] 699-14

בכבוד רב,

ד"ר יצחק טל
המפקח על הבנקים