IFRS בשטח

אתיקה & חשבונאות

10 שנים ל-IFRS

רו"ח שלומי שוב

2018

חשבונאות & אינטרסים

- שוק ההון ונירואות של מנהלים
- אמות מידה פיננסיות Convenants
- בונוס למנהלים
- תשלומי מס
- דרישות רגולציה
- חשיפת מידע
- דיבידנדים לבעלי שליטה
- וזו לא רשימה סגורה (ועד העובדים של חב' חשמל למשל)...

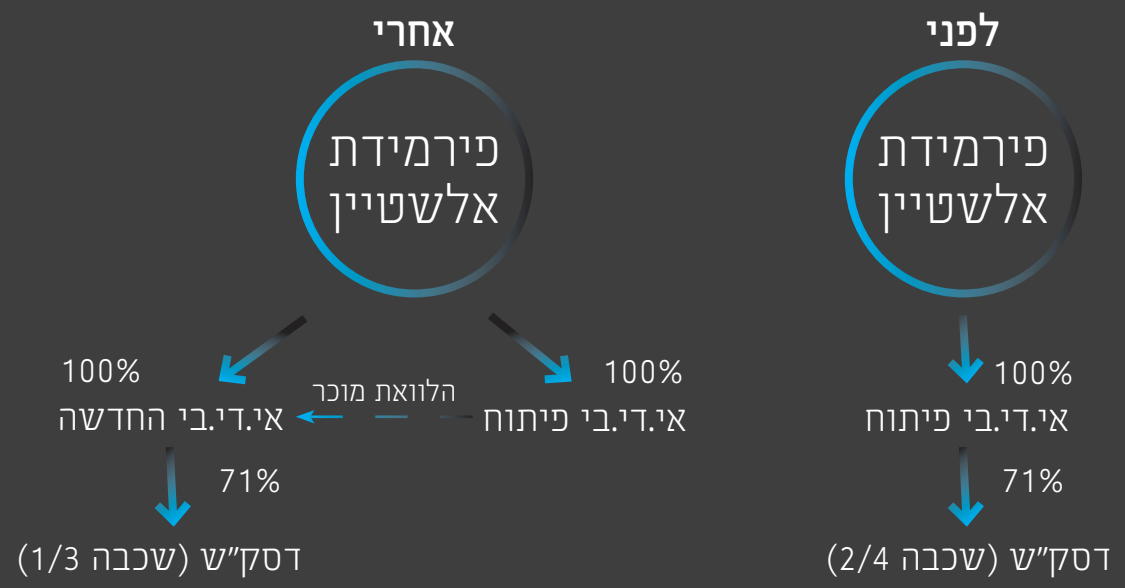
תזכורת מהעבר - החשבונאות מבוססת הדיבידנד של אי די בי

סוגית הייעוד לפי IFRS9 לצורך הסטת הפסדים של כ-3 מיליארד שקל מיתרת העודפים בגין הסיבוב השני של השקעת כור בקרדיט סוויס

05/2012	04/2012	03/2012	12/2011	08/2011
ביטול רטרואקטיבי של הייעוד	פרסום טיוטת תקנות ע"י משרד המשפטים	דיווח בדוחות השנתיים על השפעת הייעוד	החלטת דירקטריוני הקבוצה על ייעוד ב- 1.1.2012	החלטת רשות ניירות ערך שחסמה את הייעוד במהלך 2011

ומה קורה עכשיו באי.די.בי?

עסקה מלאכותית
לעקיפת חוק הריכוזיות



ומה קורה עכשיו באי.די.בי?

מה קרה למספר השכבות הציבוריות (כולל אגח) בפירמידה בעקבות חילופי השליטה וחוק הריכוזיות?

נוחי דנקנר

אדוארדו אלשטיין

לפני המהלך וכאשר 2/6 הן חברות זרות

לצורך המחשה, אלשטיין מחזיק בכ-0.5% מהרווחים של שופרסל.

ומה עמד מאחורי הנפקת הענק של תמר פטרוליום השנה?

המצב לפני..

דלק קידוחים

31.25%

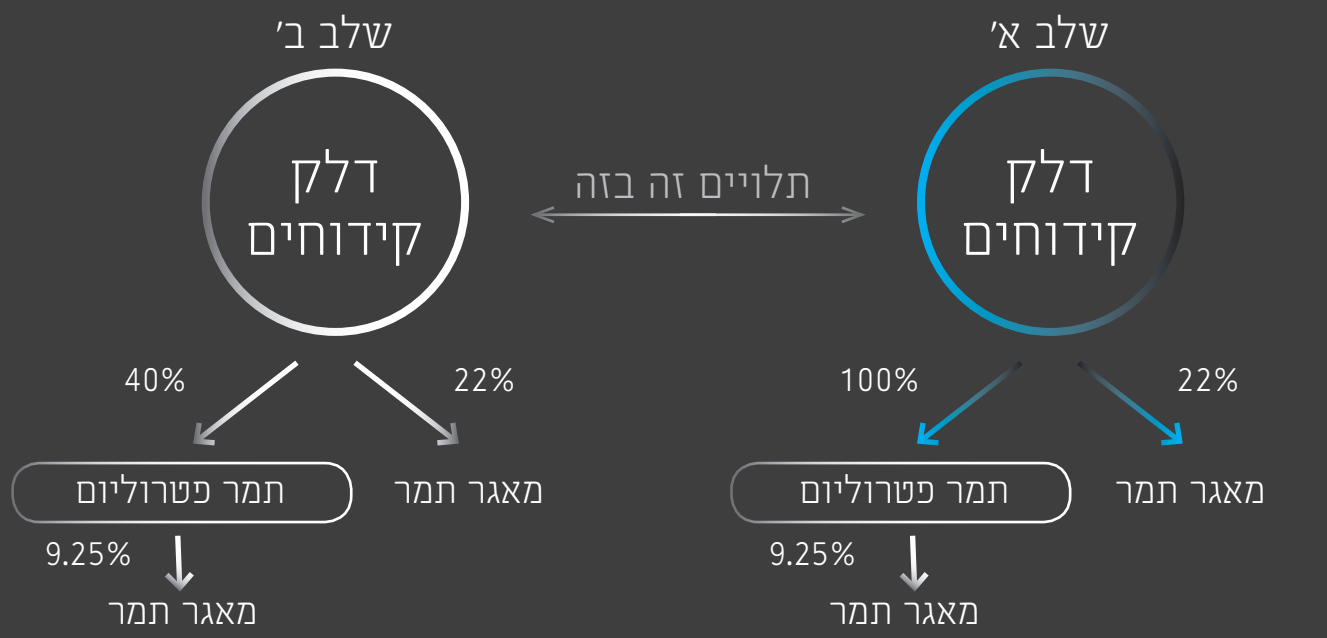
מאגר תמר

מאגר תמר

- ערך בספרים: 4 מיליארד$
- שווי: 12 מיליארד$

ומה עמד מאחורי הנפקת הענק של תמר פטרוליום השנה?

המצב אחרי..



התוצאה החשבונאית שהושגה : WIN WIN

מסתבר שאפשר לאכול את
העוגה ולהשאיר אותה שלמה...

- דלק קידוחים תרשום רווח חשבונאי של 0.6 מיליארד דולר
- תמר פטרוליום תיישם את שיטת ה- AS POOLING ולא את שיטת הרכישה - מה שיקטין דרמטית את הוצאות ההפחתה בעתיד...

המוטיבציה בשני המקרים: חלוקת דיבידנדים

ומה מצב האתיקה בחשבונאות מחוץ לשוק ההון?

פוליטיקה של חשבונאות

אוניברסיטאות ורשויות מקומיות

בורחות מבסיס צבירה מאימת הפנסיה התקציבית

חברות פרטיות נותנות שירותים

תקן חשבונאות ישראלי מספר 34 מאפשר שלא ליישם בסיס צבירה בעקבות אינטרס מס

ההסתדרות

גוף כלכלי עצום ולכאורה דמוקרטי שלא מפרסם דוחות כספיים לחבריו תוך ניצול לקונת האגודות העותומניות

העיקרון המנחה: החשבונאות צריכה לשקף את מצב העסקים ולא לשמש כלי להשגת מטרות

מה לגיטימי?

יישום מוקדם של תקנים חשבונאיים חדשים

תזמון היישום של IFRS 15 אצל קבלנים יזמים

שימוש בחלופות קיימות בתקנים

מעבר למודל הערכה מחדש של בנייני ההנהלה בחברות הביטוח

שימוש בידע והבנה חשבונאית במסגרת משא ומתן לביצוע עסקאות

זכויות וטו שניתנות למיעוט

הסכמים מול לקוחות

העיקרון המנחה: החשבונאות צריכה לשקף את מצב העסקים ולא לשמש כלי להשגת מטרות

מה לגיטימי?

התנהגות ריאלית לצורך השגת יעדי דיווח

תיעדוף קידום פרויקטים לאור רישום הכנסות בשיטת התקדמות העבודות	ויסות פרוייקטים של מחקר ופיתוח	תזמון מכירה של נכסים פיננסיים זמינים למכירה	דחיה או הקדמה של תזרימים
המוטיבציה: עמידה בתחזיות רווח	המוטיבציה תצומצם ככל שהחשבונאות תתקדם בנושא	מתחילת 2018 (IFRS 9) המוטיבציה תתקיים רק בהשקעה באג"ח"	דוח תזרים הוא לא מה שחשבתם...

העיקרון המנחה: החשבונאות צריכה לשקף את מצב העסקים ולא לשמש כלי להשגת מטרות

ומה נמצא מעבר לגבול הלגיטימי?

ביצוע פעולות טכניות שלא יוצרות שינוי עסקי משמעותי כדי להשיג מטרה חשבונאית

- "איבוד שליטה" של כת"ב בקיורטק
- "אי קיום" השפעה מהותית של מבטח שמיר בתנובה
- "השגת שליטה" של דסק"ש שופרסל
- "איבוד שליטה" ב-2009 של בזק ב-YES
- עסקת זמינות המלאי בבז"ן
- הקמת אי.די.בי 2

העיקרון המנחה: החשבונאות צריכה לשקף את מצב העסקים ולא לשמש כלי להשגת מטרות

ומה נמצא מעבר לגבול הלגיטימי?

- **הטיית אומדנים והחלטות חשבונאיות קריטיות**

הרחבה של יחידה המניבה מזומנים לצורך בדיקת ירידת ערך

הטיית אומדני שווי הוגן, פחת, הפרשות ואחרים

אי יצירת נכס מס נדחה בצירוף עסקים על אף תחזית לניצולו

ניצול של חשבונאות מבוססת כוונות לסיווגים חשבונאיים שמיטיבים עם התוצאות וסיווג תזרימי המזומנים

העיקרון המנחה: החשבונאות צריכה לשקף את מצב העסקים ולא לשמש כלי להשגת מטרות

ומה נמצא מעבר לגבול הלגיטימי

- **בחירה של יישום תקינה באופן סלקטיבי ואינטרסנטי וניצול לרעה של לאקונות בתקנים (להבדיל מיישום מוקדם של תקנים)**

סיווג עסקאות עם המיעוט ביתרת העודפים לאור אי אמירה מפורשת שעלול לבלבל משקיעים (ביקום, שטראוס)

מעבר לשימוש ב-IFRIC 21 בשותפויות הגז כדי להימנע מרישום כללי נדרש של היטל ששינסקי לפי IAS 12

העיקרון המנחה: החשבונאות צריכה לשקף את מצב העסקים ולא לשמש כלי להשגת מטרות

ומה נמצא מעבר לגבול הלגיטימי?

- **מצגי ההנהלה משתנים כלפי רגולטורים שונים בהתאם לאינטרס**

סיווג קניונים כנדל"ן להשקעה בדוחות אבל לא כאיגוד מקרקעין לצורכי רכישה

הסדרים מבוססי זיכיון (BOT) נכס פיננסי בדוחות אל מול רכוש קבוע לצורך מס

דיווח לבתי משפט לעניין סולבנטיות על הערכות שווי אופטימיות מאלה שעליהן מתבססים הדוחות

הכיוון של התקנים החשבונאיים החדשים הוא עסקי מה שמגדיל את המרוכבות של היישום

ההחלטות הקריטיות וכמות האומדנים תלך ותגדל בתקנים החדשים: IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16, IFRS 17

איבוד השליטה של קבוצת דלק בדלק US על רקע יישום שליטה אפקטיבית

שאלת השליטה של אקסטל בפרויקטי נדל"ן

המודל העסקי של אלבר לגבי הלוואות שניתנו לרכישת רכב

האתגר האכיפתי מתעצם לאור הכיוון של התקינה החדשה

התפתחות בשאלת הפרשנות של ה-IFRS על ידי רשות ניירות ערך: פרשנות תכליתית או חריגה מסמכות?

יישום מוקדם של IFRS 9 באי די בי

נכס המס הנדחה בבזק YES

התייחסות להתחייבות בגין תעודות הסל לעניין יישום IFRS 9 בהפניקס

שוק עמוק

והבנקים עדיין נמצאים מאחור - אין הפרדת רשויות

התערבות חריגה בעולם
המערבי של הפיקוח על
הבנקים בכללי החשבונאות

- הפרשה לתכניות פרישה מרצון
- סיווג תוכנות כרכוש קבוע
- הפחתת מוניטין
- מכירה וחכירה חוזרת של הנדל"ן
- פריסת תכנית התייעלות
- שיעור היוון סינטטי

ומה עם עמוד השדרה המקצועי של רואה החשבון?

הביקורת מתרסקת

שאלות על כשלי ביקורת עלו בשנים האחרונות, ברשימה ארוכה של מקרים למשל:

ענבל אור

דורי בניה

אי תלות (רוטציה)? חברות משמעותיות ביותר כיום במשק, ובכלל זה גם בנקים, שרואי החשבון הנוכחיים שלהם מכהנים בתפקיד כבר מתחילת שנות ה-60 של המאה הקודמת.

אי יישום של התקינה הבינלאומית בביקורת - כך למשל, מהפכה השקיפות בעבודתו של רואה החשבון לא נכנסת לתוקף בישראל

ומה עם עמוד השדרה המקצועי של רואה החשבון?

מצב שכר הטרחה בישראל - ביצה או תרנגולת?

תעריפי הביקורת בחברות הציבוריות בישראל נמצאים בירידה מתמדת. בעשור האחרון התעריף הממוצע לשעה בחלק מהחברות גדולות יורד כבר משמעותית מתחת ל-200 שקלים.

המחשת הפער אל מול העולם - נתונים חלקיים על שכ"ט ממוצע לשעת ביקורת בשטראוס בשנת 2016.

ישראל: 221 שקל

ארה"ב: 837 שקל

שוויץ: 1,040 שקל