

שאלה מס' 1.6

חברת FOOX בע"מ (להלן – "החברה") והחברות הבנות שלה עוסקות בתחום האופנה.

להלן ביאור על מגזרי הפעילות של החברה מתוך טיוטת דוחותיה הכספיים המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:

מאוחד	התאמות למאוחד	אחרים	הנעלה	הלבשה תחתונה	ביגוד	
118,288	7,542	8,969	21,003	45,221	35,553	הכנסות מחיצוניים הכנסות בין מגזריות הכנסות במאוחד
-	(9,722)	2,512	-	7,210	-	
118,288	(2,180)	11,481	21,003	52,431	35,553	רווח (הפסד) מגזרי הוצאות שאינן מיוחסות הכנסות שאינן מיוחסות רווח (הפסד) מאוחד לפני מיסים על הכנסה
11,488 (8,220)	2,721	(4,321)	3,370	4,298	5,420	
3,391						
6,659						
931,188	45,220	71,752	168,024	361,768	284,424	נכסי המגזר
841,041	27,882	77,497	141,770	353,909	239,983	התחייבויות המגזר
84,653	4,112	6,523	15,275	32,888	25,857	הוצאות פחת והפחתות

להלן מספר טענות, בלתי תלויות האחת בשנייה, שעלו בישיבת צוות הביקורת במסגרת ביקורת הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017:

רו"ח א': "מאחר שהחברה מחזיקה בחברות בנות בבעלות מלאה בלבד, ומאחר שה-CODM סוקר את כלל חברות הקבוצה וכולן עונות להגדרת מגזר, לא ייתכן שטור התאמות למאוחד יכול להתאמה חיובית להכנסות מחיצוניים. על כן, יש כאן טעות שדורשת תיקון".

רו"ח ב': "במצב שתיאר רו"ח א' (מבנה האחזקות והנתונים אותם סוקר ה-CODM), בהחלט תיתכן התאמה חיובית לנכסי המגזר במאוחד".

רו"ח ג': "חברת ללים בע"מ מוצגת במסגרת "מגזרים אחרים". בהתאם לכך, ניתן להסיק בהכרח כי היא לא עברה את המבחנים הכמותיים בשנת 2017 וכן לא עברה את המבחנים הכמותיים בשנת 2016".

מי מרואי החשבון הנ"ל צודקים?

- רו"ח א' ורו"ח ג' בלבד.
- רו"ח ב' ורו"ח ג' בלבד.
- רו"ח ג' בלבד.
- רו"ח ב' בלבד.
- כל רו"ח טועים.
- כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון:

התשובה הנכונה היא ד' – רו"ח ב' בלבד.

רו"ח א' – רואה החשבון טועה. ייתכן כי ה-CODM אינו סוקר את הנתונים על בסיס IFRS, אלא על בסיס מזומן או תקינה אחרת. ולכן ייתכן כי תהיה התאמה חיובית למאוחד להכנסות מחיצוניים.

רו"ח ב' – רואה החשבון צודק. ייתכן כי ה-CODM סוקר את נכסי החברה ללא עודפי עלות. לכן, ייתכן כי תהיה התאמה חיובית לנכסים במאוחד.

רו"ח ג' – רואה החשבון טועה. ייתכן כי בשנת 2016 חברת ללים הוצגה כמגזר בר דיווח נפרד מאחר ועברה את המבחנים הכמותיים ואילו בשנת 2017 לא עברה את המבחנים הכמותיים ולכן הוצגה במסגרת מגזרים אחרים.