

חברה א' בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה הפועלת בתחום ייצור סוכריות גומי בעצמה ובאמצעות מספר חברות מוחזקות (להלן: "חברות הקבוצה").

להלן ביאור הרכב המיסים הנדחים של החברה (להלן: "הביאור"), המתאר את הרכב יתרות המיסים הנדחים של החברה, כפי שפורסם בדוחותיה הכספיים המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:

31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		התחייבויות מסים נדחים
(560)	(523)	רכוש קבוע
(45)	(20)	נדליין להשקעה
(890)	(680)	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
-	(971)	הפרשים הנובעים מהשקעה בחברות מוחזקות
-	(1,250)	נכסים בלתי מוחשיים
<u>(1,495)</u>	<u>(3,444)</u>	
		נכסי מסים נדחים
150	360	התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
890	470	הפסדים מועברים לצרכי מס
-	-	תשלום מבוסס מניות
240	680	הטבות לעובדים
<u>1,280</u>	<u>1,510</u>	
<u>(215)</u>	<u>(1,934)</u>	נכסי (התחייבויות) מסים נדחים, נטו

נתון נוסף:

שיעור מס החברות החל על חברות הקבוצה הינו 25% במהלך כל התקופות הרלוונטיות, והוא אינו צפוי להשתנות בעתיד.

להלן מספר היגדים **בלתי תלויים האחד בשני**. סמנו ביחס לכל אחד מההיגדים, האם ההיגד נכון או לא נכון.

היגד 1:

במהלך שנת 2018, בהכרח הכירה החברה בהכנסות מיסים נדחים בסך 210 אלפי ש"ח בגין הסעיף "התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד".

- א. נכון
- ב. לא נכון

היגד 2:

ייתכן שבעת מכירת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר בשנת 2018 (אשר בגין נוצרו מסים נדחים ביום 31 בדצמבר 2017), סגירת המיסים הנדחים בגינם לא תיכלל במסגרת סעיף "מיסים על הכנסה" בדוח רווח או הפסד המאוחד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018.

- א. נכון
- ב. לא נכון

היגד 3:

ידוע כי הסעיף "תשלום מבוסס מניות" בביאור מתייחס למענק הוני, שהעניקה החברה לעובדיה (להלן: "המענק").

מאחר ואין יתרות מסים נדחים בגין מענק זה, בהכרח החברה בחרה לטפל בו על פי המסלול ההוני (בעת מימוש המענק העובדים יחויבו במס רווח הון ולחברה לא תותר הוצאה).

- א. נכון
- ב. לא נכון

היגד 4:

ייתכן ובדוח על השינויים בהון המאוחד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, מופיעה קרן הערכה מחדש, אולם ביתרת "רכוש קבוע" בביאור ליום 31 בדצמבר 2018 לא מופיעה יתרת מיסים נדחים בגינה.

- ג. נכון
- ד. לא נכון

פתרון

היגד 1 : **לא נכון**. לפי סעיף 5.7.7 ל- IFRS 9, במידה והתחייבות פיננסיות יועדה לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, יש לזקוף את השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות שמיוחס לסיכון האשראי לרווח כולל אחר ואת יתרת הסכום בשינוי בשווי ההוגן לרווח או הפסד. מכאן, שייטכן שחלק מנכס המס נוצר בגין סעיף שנזקף לרווח כולל אחר ועל כן, גם הוא ייזקף לרווח כולל אחר ולא יהווה חלק מסעיף "מיסים על הכנסה" בדוח על הרווח הכולל המאוחד של החברה.

היגד 2 : **נכון**. במידה והנכסים הפיננסיים שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מהווים השקעה באג"ח, הרווח הכולל האחר יועבר לרווח או הפסד במועד המימוש. במקרה כאמור, התחייבות המיסים הנדחים שנוצרה בגינם תיסגר מול רווח כולל אחר.

היגד 3 : **לא נכון**. במידה והמענק כולל תנאי ביצוע שאינו תנאי שוק, על החברה בכל תקופה לבצע אומדן לגבי צפי העמידה בתנאי. במידה והחברה אינה צופה שהעובדים יקיימו את תנאי הביצוע, עליה לעדכן את האומדן כך שסך הוצאת השכר שתירשם תהיה 0. במקרה כאמור, גם הצפי של מס הכנסה יתעדכן, כך שהוצאות השכר שמס הכנסה יתיר בניכוי בעתיד יעמדו על 0. לכן, ייתכן והחברה בחרה במסלול הפירותי אך נכס המס בספרים יעמוד על 0 בשל צפי לאי קיום תנאי ביצוע שאינו תנאי שוק.

היגד 4 : **נכון**. ייתכן ולחברה ישנה חברה כלולה, בגינה נוצרה קרן הערכה מחדש בדוח על השינויים בהון. במקרה כאמור, לא קיימת יתרת רכוש קבוע בדוח על המצב הכספי של החברה ומכאן שלא קיימת גם התחייבות מס נדחה. בנוסף, כאשר רכוש קבוע מטופל לפי מודל הערכה מחדש וישנו שינוי סיווג לנדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן, יש לטפל ברכוש הקבוע עד למועד המעבר לפי מודל הערכה מחדש והחל ממועד המעבר לטפל בו כנדל"ן להשקעה. המשמעות היא שתיווצר בגין אותו נכס קרן הערכה מחדש עד למועד המעבר, שתופשר רק במועד מימוש הנכס. אולם, שווי הנכס ימשיך להשתנות (כך שהפרשים ייזקפו לרווח או הפסד), כך שהתחייבות המס שתיווצר בגין הנכס תשתנה בהתאם ואף ייתכן ותעמוד על 0.