

שאלה אמריקאית בנושא רווח למניה ופעילות מופסקת

חברת אלכסנדר (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית העוסקת בייצור ושיווק מוצרים קפואים לרשתות מזון. החברה פועלת במספר תחומים אשר כל אחד מהם מהווה מגזר פעילות: ירקות קפואים, בשרים קפואים, פיצות קפואות, ובצקים קפואים.

בשלהי שנת 2016 החליטה החברה לסגור את פעילות הבשרים הקפואים עקב ירידה חדה במכירות, הנובעת מעלייה במודעות הציבורית של פגיעה בבעלי החיים. הניחו כי נכון לתום שנת 2016 מתקיימים הקריטריונים לסיווג פעילות זו כקבוצת מימוש מוחזקת למכירה.

כתוצאה מהחלטה על סגירת פעילות הבשר, הועלו על ידי חשבי החברה מספר טענות בנושא IAS 33 **רווח למניה** :

- **חשב א'** – "ייתכן מצב בו הרווח הנקי המדולל למניה יהיה גבוה מהרווח הנקי הבסיסי למניה".
- **חשב ב'** – "לכוננת החברה למכור את פעילות הבשרים אין כלל השפעה על אופן הצגת הרווח למניה שלה".
- **חשב ג'** – "כאשר החברה תפרסם את דוחותיה לשנת 2016, היא רשאית לבצע תיקון מספרי השוואה של הרווח למניה לשנת 2015".

נדרש: מי מבין החשבים צודק?

- א. חשב א' בלבד.
- ב. חשב ב' בלבד.
- ג. חשב ג' בלבד.
- ד. חשבים א' ו-ג' בלבד.
- ה. כל החשבים טועים בטענתם.
- ו. אף תשובה לעיל אינה נכונה.

פתרון שאלה אמריקאית בנושא רווח למניה ופעילות מופסקת

פתרון: חשב א' בלבד.

חשב א': הטענה נכונה

במצב בו יש רווח מפעילות נמשכת ומופסקת, נציג רווח בסיסי למניה מפעילות נמשכת וגם רווח נקי בסיסי למניה, וזאת בהתאם לדרישת התקן. בבדיקת דילול עלינו להשוות את היחס הפנימי של המכשיר לרווח הבסיסי מפעילות נמשכת (כי הוא הרלוונטי למשקיעים). במצב זה ייתכן כי הרווח המדולל למניה ייצא גבוה מהרווח הנקי הבסיסי למניה, וזה המקרה היחיד שיכול לקרות מצב כזה.

חשב ב': הטענה אינה נכונה

החברה נדרשת לפצל את הרווח הנקי למניה (בסיסי ומדולל) ל-3 סעיפים: רווח בסיסי למניה מפעילות נמשכת, מפעילות מופסקת ורווח נקי. כנ"ל לגבי אופן הצגת רווח מדולל למניה.

חשב ג' הטענה לא נכונה

חברה מחויבת לתקן את מספרי ההשוואה בגין הפסקת הפעילות הבשרים הקופאים, ולהציג את הפעילות הבשרים הקופאים בנפרד כפעילות מופסקת.

סעיף 34 לתקן 5 IFRS: "ישות תציג מחדש (present-re) את הגילויים הנדרשים לפי סעיף 33 לתקופות קודמות שמוצגות בדוחות הכספיים כך שהגילויים יתייחסו לכל הפעילויות שהופסקו עד לסוף תקופת הדיווח לתקופה האחרונה המוצגת".