

שאלה אמריקאית בנושא תקן חשבונאות בינלאומי 1 - "הצגת דוחות כספיים"

להלן טיוטת הדוח על רווח או הפסד של חברת פרקש בע"מ (להלן: "החברה") לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2017:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס		אלפי ש"ח
	2016	2016	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
95,000	48,000	46,000	הכנסות דמי ניהול מקופות גמל וקרנות פנסיה
3,000	1,000	6,000	רווח מהשקעות והכנסות מימון
2,500	-	-	הכנסות אחרות
100,500	49,000	52,000	סך כל ההכנסות
15,000	7,000	8,000	הוצאות מכירה ושיווק
73,000	37,000	39,000	הוצאות הנהלה וכלליות
8,000	4,000	3,000	הוצאות מימון
-	-	-	הוצאות אחרות
96,000	48,000	50,000	סך כל ההוצאות
4,500	1,000	2,000	רווח לפני עלויות רישום למסחר
-	-	9,000	עלויות רישום למסחר
4,500	1,000	(7,000)	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(1,193)	(265)	1,855	מיסים על הכנסה
3,307	735	(5,145)	רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) כולל אחר:
			פריטי רווח כולל שלא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:
(10)	-	-	מדידה מחדש של תכנית להטבה מוגדרת
(10)	-	-	הפסד כולל אחר
3,297	735	(5,145)	רווח (הפסד) כולל לתקופה
0.05	0.06	(0.4)	רווח (הפסד) בסיסי ומדולל למניה

לפניך מספר היגדים הנוגעים לדוח האמור:

מנכ"ל החברה: "החברה מציגה את סיווג ההוצאות בדוח על הרווח או הפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2017 לפי "מאפיין הפעילות של ההוצאה".

סמנכ"ל החברה: "אסור להציג את עלויות הרישום למסחר בשורה נפרדת. על החברה לכלול אותן כחלק מההוצאות הרגילות שלה".

חשב החברה: "היות ושיעור מס החברות הינו 26.5%, לחברה בהכרח לא היו הפרשים זמניים חייבים במס ו/או הפרשים זמניים הניתנים לניכוי במהלך התקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2017".

דח"צ החברה: "החברה טעתה בסיווג הרווח או הפסד הכולל האחר ממדידה מחדש של תכנית להטבה מוגדרת כפריט שלא יסווג מחדש לרווח או הפסד. היה עליה לציין כי פריט זה יסווג מחדש לרווח או הפסד".

אילו מבין הטענות לעיל נכונות:

1. רק מנכ"ל החברה וחשב החברה צודקים.
2. רק מנכ"ל החברה ודח"צ החברה צודקים.
3. רק סמנכ"ל החברה וחשב החברה צודקים.
4. כל הטענות שגויות.
5. כל התשובות לעיל לא נכונות.

פתרון שאלה אמריקאית בנושא תקן חשבונאות בינלאומי 1 - "הצגת דוחות כספיים"

התשובה הנכונה: כל הטענות לעיל שגויות.

מנכ"ל החברה: בצורת הניתוח של מאפיין הפעילות, הישות מסווגת הוצאות בהתאם למאפיין הפעילות שלהן (כגון: עלויות של פעילויות הפצה או מנהלתיות). כמו כן, בשיטה זו מחלקים את ההוצאות בין החלק הגולמי ובין יתר חלקי הדו"ח. IAS 1.103 קובע, כי לכל הפחות, ישות נותנת גילוי לעלות המכר שלה לפי שיטה זו בנפרד מהוצאות אחרות. **לכן, טענה זו לא נכונה.**

סמנכ"ל החברה: IAS 1.85 מתיר לישות להציג סעיפים, כותרות וסיכומי משנה נוספים בדוח שמציג רווח או הפסד ורווח כולל אחר, כאשר הצגה זו רלוונטית להבנה של תוצאות הפעולות של הישות. **לכן, טענה זו אינה נכונה.**

חשב החברה: על אף ששיעור המס האפקטיבי זהה לשיעור המס בפועל, אין הכרח כי לא היו הפרשים זמניים במהלך התקופה שהסתיימה ביום 31 במרס 2017, זאת מאחר וכל עוד שיעור המס השנה זהה לשיעור המס בשנים הבאות, החברה תיצור בגין הפרשים זמניים אלו מסים נדחים בשיעור מס של 26.5% ועל כן שיעור המס האפקטיבי יהיה זהה לשיעור המס בפועל. **לכן, טענה זו אינה נכונה.**

דח"צ החברה: מדידה מחדש נקראת לעיתים "רווח או הפסד אקטוארי". רווחים או הפסדים ממדידה מחדש הם שינויים בערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת שנובעים מהגורמים הבאים: השפעת ההבדלים בין ההנחות האקטואריות הקודמות לביות התוצאות בפועל; וכן, שינויים בהנחות האקטואריות. חישוב הרווח או הפסד ממדידה מחדש של התחייבות או נכס נטו בגין הטבה מוגדרת יירשם כרווח או הפסד כולל אחר, אשר לא יסווג מחדש לרווח והפסד בתקופות עוקבות. **לכן, טענה זו אינה נכונה.**