

שאלה מספר X (8 נקודות)

לקראת פרסום דוחותיה הכספיים לשנת 2017 של חברת "אקס קפיטל" בע"מ (להלן – "החברה"), נערך דיון בחברה באשר להצגת דוחותיה כספיים. במסגרת כך, הושמעו הדעות הבאות:

חשב החברה: "מאחר שהתרחשה השנה שריפה במחסני החברה שפגעה קשות במלאי, ניתן להפריד את ההפסד מירידת ערך המלאי שניזוק בשריפה ולהציגו בסעיף 'הפסד יוצא דופן משריפה' בדוח רווח או הפסד."

סמנכ"ל הכספים: "החברה רכשה בתחילת השנה שתי מניות של חברות שונות אשר נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. במהלך השנה עלה שווי המניה הראשונה ב-100 ש"ח וירד שווי המניה השנייה ב-200 ש"ח. משכך, החברה בהכרח תציג את ההפסד בנפרד (בברוטו), דהיינו בשתי שורות בדוח רווח או הפסד."

מנכ"ל החברה: "בעקבות השריפה שעליה דיבר החשב, בהכרח אפשר להחליף את מתכונת ההצגה של דוח רווח או הפסד משיטת מאפיין הפעילות של הוצאה (by function) לשיטת מהות הוצאה (by nature), שכן תחת שיטת מהות הוצאה לא נדרש להציג את עלות המכר."

עוזר החשב: "ביום 1 בדצמבר 2017 נטלה החברה מבנק הלוואה חודשית לפרעון ביום 1 בינואר 2018. כחלק מתנאי הלוואה, לחברה קיימת הזכות לגלגל את הלוואה ללא הסכמת הבנק, עד לתקופה כוללת של 13 חודשים ממועד הפרעון המקורי, וזאת בריבית ידועה מראש. ליום 31 בדצמבר 2017 אין בכוונת החברה לנצל את זכותה לגלגל את הלוואה. משכך, יש לסווג את הלוואה כהתחייבות שוטפת."

דירקטור המס: "לחברה נוצרו בשנת 2017 הפרשים זמניים בגין הפריטים הבאים:

- תשלום הוצאות שכר דירה מראש שיוכרו כהוצאה בספרים בשנה הבאה (שנת 2018), כאשר רשויות המס הכירו בהוצאה על בסיס מזומן בשנת 2017.
- מכונה שיתרת אורך חייה לתום שנת 2016 הינה 5 שנים ולצרכי מס 3 שנים.

משכך, יש לסווג את התחייבות המסים הנדחים בגין הוצאות מראש כהתחייבות שוטפת ואת התחייבות המיסים הנדחים בגין המכונה כהתחייבות לא שוטפת."

סמך/י את הטענה הנכונה:

- א. חשב החברה והמנכ"ל צודקים.
- ב. סמנכ"ל הכספים ודירקטור המס צודקים.
- ג. עוזר החשב וסמנכ"ל הכספים צודקים.
- ד. רק עוזר החשב צודק.
- ה. רק סמנכ"ל הכספים צודק.
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון:

תשובה ד' – עוזר החשב צודק

חשב החברה – לא נכון. IAS1 קובע מפורשות בסעיף 87 שאסור להציע ברווח והפסד או בביאורים פריטים בתור מיוחדים, חד פעמיים או יוצאי דופן.

סמנכ"ל הכספים – לא נכון. בהתאם לסעיף 35 ל-IAS1, ניתן לקזז רווחים והפסדים שנובעים מקבוצה של עסקאות דומות על בסיס נטו (ומציין מפורשות רווחים והפסדים שנובעים ממכשירים פיננסיים המוחזקים למסחר) כל עוד הם אינם מהותיים.

מנכ"ל החברה – לא נכון. בהתאם לסעיף 46 ל-IAS1, ישות תשנה את ההצגה של הדוחות הכספיים שלה רק אם ההצגה לאחר השינוי מספקת מידע מהימן יותר ורלוונטי יותר למשתמשים. בנוסף, בהתאם לסעיף 105 לתקן, התקן דורש מההנהלה לבחור את שיטת ההצגה שהיא מהימנה יותר ורלוונטית יותר. השריפה אינה מהווה אירוע המקים כשלעצמו אפשרות כזו.

עוזר החשב – נכון. בהתאם לסעיף 73 ל-IAS1, ניתן לסווג את ההלוואה כהתחייבות לא שוטפת רק אם ישות מצפה, ויכולה לפי שיקול דעתה, למחזר או לגלגל מחויבות ל-12 חודש לפחות לאחר תקופת הדיווח בהתאם להסדר ההלוואה. מאחר והישות אינה מתכוונת לנצל את גלגול ההלוואה, יש לסווג את ההתחייבות כהתחייבות שוטפת.

דירקטור המס – לא נכון. בהתאם לסעיף 56 ל-IAS1, אין לסווג נכסי/התחייבות מסים נדחים כנכס/התחייבות שוטפים.