

שאלה אמריקאית רבעונים

חברת 'שרק' בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בייצור ומכירה של מנורות שולחן. החברה מחזיקה בהשפעה מהותית בחברת 'פיונה' בע"מ וכן שולטת בחברת 'דונקי' בע"מ (להלן: "חברות הקבוצה").

ביום 30 במאי 2017 פורסמו דוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 במרס 2017 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. בדוחות כספיים אלו נכתב במסגרת ביאור 8 'נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה', כדלקמן: "ביום 1 בינואר 2017 הודיעה החברה כי בכוונתה למכור את מלוא השקעתה בפיונה. כמו כן, חברות הקבוצה נמצאות בעיצומו של משא ומתן למכירת שלוש מכוונות ייצור (להלן: "מכוונות הייצור") שבבעלותן".

- החל מיום 1 בינואר 2017 ועד למועד פרסום דוח זה, החברה מסווגת את מכוונות הייצור וההשקעה בפיונה כנכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה.
- הרווח הנקי לתקופה כלל הפסד בגין הפרשה לירידת ערך של מכוונות הייצור וההשקעה בפיונה.
- ההשקעה בפיונה אינה רכיב שהוא תחום עסקי עיקרי ונפרד.

הנחה

יש להתעלם מהשפעת המס.

להלן מספר טענות באשר לדוח על רווח או הפסד המאוחד של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2017 כפי שיוצג במספרי ההשוואה לשנת 2018:

1. החברה בהכרח לא תכיר בהוצאות פחת בגין מכוונות הייצור.
2. ייתכן והחברה תכיר בהוצאות פחת בגין מכוונות הייצור.
3. החברה בהכרח לא תכיר ברווחי אקוויטי בגין ההשקעה בפיונה.
4. ייתכן והחברה תכיר ברווחי אקוויטי בגין ההשקעה בפיונה.

מי מבין הטענות לעיל נכונה?

- א. טענות 1 ו- 3 בלבד.
- ב. טענות 2 ו- 4 בלבד.
- ג. טענות 1 ו- 4 בלבד.
- ד. טענות 2 ו- 3 בלבד.
- ה. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון לשאלות אמריקאיות רבעוניים

התשובה הנכונה : טענות 1 ו- 4 בלבד.

נתון כי לאורך התקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2017 מסווגת החברה את השקעתה בחברה הכלולה פיונה וכן מכונות ייצור, רכוש קבוע, שבבעלות חברות הקבוצה (למעשה, החברה וחברות 'דונקיי ופיונה' כנכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה).

השאלה עוסקת בנתוני דוח זה כפי שהופיע כמספרי השוואה לדוח המקביל לשנת 2018.

מאחר ולא נתון בשאלה מהו מצב אותם נכסים נכון לרבעון 1 לשנת 2018- ייתכן שאותם נכסים אינם עומדים עוד בדרישות לצורך סיווג כנכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה. אם כן, עלינו לבחון ההשלכות:

- באשר להשקעה בחברה כלולה- ככל שהופסק סיווגה כמוחזקת למכירה, יש לתקן את מספרי ההשוואה כאילו IFRS 5 מעולם לא יושם בגין אותה חברה כלולה. מכאן שייתכן ובדוחות אלו כפי שיפורסמו בשנת 2018 תכיר החברה ברווחי אקוויטי.
- באשר למכונות הייצור- מאחר והחברה לא תכננה למכור את חברת דונקיי אלא רק את מכונות הייצור שחלקן שייכות לחברת דונקיי וחלקן לחברה, ככל שהופסק סיווגן של מכונות בבעלות החברה כמוחזקות למכירה, הרי שכל התיקון יסווג במספרי השנה השוטפת כחלק מהפעילות השוטפת. מכאן שאין לתקן את מספרי ההשוואה ולהכיר בדיעבד בהוצאות פחת שלא הוכרו בעבר. לעומת זאת, אילו החברה הייתה מתכננת למכור את חברת דונקיי ובתחילת 2018 מפסיקה את הסיווג של החברה כמוחזקת למכירה, הרי שבדומה לטיפול בהשקעה בכלולה, יש לתקן את מספרי ההשוואה כאילו IFRS 5 מעולם לא יושם בגין אותם נכסים של החברה הבת. מכאן שהיה נדרש לתקן את מספרי ההשוואה ולהכיר בפחת שלא הוכר בעבר.