

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**מועד ב' (2017) - פתרון שאלת דוחות ביניים**

**טיפול בתביעה**

ביום 1 בינואר 2017 הוגשה נגד החברה תביעה בגין מכירה משנת 2016. מדובר באירוע מחייב התאמה, ולכן יש לרשום הפרשה לתביעה כבר בדוחות 2016 ולשערכה כל תקופת חתך. ברבעון הראשון, טרם התקבל אישור מחברת הביטוח כי היא מכירה במחוייבותה, ולכן בהתאם לIAS 37 סעיף 53, לא ניתן להכיר בנכס השיפוי, שכן אינו ודאי למעשה. ברבעון השני אישרה חברת הביטוח כי היא מכירה במחוייבותה ולכן יש לרשום נכס שיפוי כנגד ההתחייבות לתביעה. כמו כן, נכס השיפוי יהיה בגובה השיפוי הצפוי - כלומר התביעה בניכוי השתתפות עצמית

	נכס שיפוי:	מעגל הפרשה לתביעה:	
	-	-70,000	31.12.2016
	-	15,000	
	-	-55,000	31.3.2017
	40,000	5,000	
	40,000	-50,000	30.6.2017

  

	Q2	Q1	הנהלה וכלליות
	0	0	נרשם
40,000 + 5,000 =	45,000	15,000	צ"ל
	45,000	15,000	תיקון

**השקעה בבסטור - שווי הוגן דרך רווח כולל אחר**

כל השינויים בשווי ההוגן של השקעה אמורים להירשם ברווח כולל אחר. במועד מכירת ההשקעה, קרן ההון אמורה להיזקק ישירות לעודפים ולא לרווח והפסד ולכן יש לתקן חלק זה.

**בחינת ירידת ערך**

58	01.01.2016
46	31.03.2017
12	
21%	

**הוצאות מימון**

	Q2	Q1	
	-10,900	0	נרשם
קרן נזקפת ישירות לעודפים	0	0	צ"ל
	10,900	0	תיקון

**רווח כולל אחר**

	Q2	Q1	
15,200 + 8,284 + 3,040 =	26,524	-22,800	נרשם
	26,524	-22,800	צ"ל
	0	0	תיקון

**מעגל השקעה - שווי הוגן דרך רווח כולל אחר**

	נטו ממס	קרן הון		
(6)	-33,820	-44,500	(1)	260,000
	-22,800	-30,000		-30,000
	-56,620	-74,500	(2)	230,000
	15,200	20,000		20,000
	-41,420	-54,500	(3)	250,000
(7)	8,284	10,900	(4)	-50,000
	3,040	4,000		4,000
	-30,096	-39,600	(5)	204,000

5,000 * 52 =	260,000	(1)
5,000 * 46 =	230,000	(2)
5,000 * 50 =	250,000	(3)
250,000 * 1,000 / 5,000 =	-50,000	(4)
4,000 * 51 =	204,000	(5)
5,000 * 52 - 5,000 * 58 * 1.05 =	-44,500	(6)
54,500 * 1,000 / 5,000 =	10,900	(7)

**מיסים על הכנסה**

	Q2	Q1	
	204,000	230,000	ספרים
58 * 4,000 * 1.05 =	243,600	304,500	מס הכנסה
	39,600	74,500	
	24%	24%	שיעור המס (*)
	9,504	17,880	נכס מס נדחה

(\*) מאחר והחברה מתכוונת להחזיק במניות לטווח הארוך יש ליצור מסים נדחים בגין ההשקעה לפי שיעור המס הסטטוטורי ולא לפי שיעור המס האפקטיבי השנה (לאור ההפסדים המועברים).

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

$1,000 * 50 - 304,500 * 1,000 / 5,000 =$	-10,900	0	השפעה על דוח התאמה למס
	0	0	מס הכנסה
	-10,900	0	ספרים
			<b>התאמה</b>
$10,900 * 24% =$	-2,616	0	תנועה במיסים נדחים- מול רווח והפסד

**תשלום מבוסס מניות**  
 במצב בו קיים ניווד של עובדים שאינו משפיע על הענקת המניות, כל חברה תכיר בדוחותיה הכספיים בהוצאה בגין השירותים שניתנו לה על ידי העובד.  
 לפיכך, ההוצאה בגין 5 העובדים שעברו מגילי לחברות אחרות תרשם בדוחותיה של ארתור מיום המעבר. הצורך בהפרדה בדוח המאוחד היא בשל הפיכת גילי לפעילות מופסקת (ראה בהמשך) וכן לעניין חישוב המס.

	<b>Q2</b>	<b>Q1</b>	<b>הוצאות מכירה ושיווק</b>
	0	0	נרשם
	-450,000	0	צ"ל
	-450,000	0	<b>תיקון</b>

**חישוב הוצאת השכר בגין 5 העובדים שעברו לחברה:**  
 בגין המענק המקורי 250,000  
 בגין ההענקה הנוספת 200,000

$5 * 10 * 30,000 * 2 / 12 =$	250,000	<b>Q1</b>	השפעה על דוח התאמה למס
$5 * 6 * 30,000 * 2 / 9 =$	200,000	0	מס הכנסה
		0	ספרים
		0	<b>התאמה</b>

מאחר והאופציות הוענקו במסלול ההוני אין ליצור מסים נדחים בגין מענק זה.

**סיווג פעילות גילי כפעילות מופסקת**  
 פעילות גילי צפויה להיות ממומשת במהלך השנה הקרובה ומהווה תחום פעילות עיקרי ונפרד. לפיכך, מדובר בפעילות מופסקת לפי IFRS 5. כמו כן, יש ליישם למפרע את הסיווג כפעילות מופסקת.

	<b>Q2</b>	<b>Q1</b>	<b>רווח מפעילות מופסקת</b>
רווח נקי	426,600	470,000	
התאמות	250,000	0	
	676,600	470,000	
הוצאות מס	-97,430	-139,680	
רווח מפעילות מופסקת	579,170	330,320	

**מיסים על הכנסה**  
 לחברה כוונת מכירה מיום 31 במרץ. לפיכך יש להכיר במיסים נדחים החל ממועד זה.

$1,182,000 + 676,600 * 60% =$	<b>Q2</b>	<b>Q1</b>	ספרים
נתון	1,587,960	1,182,000	מס הכנסה
	600,000	600,000	
	-987,960	-582,000	שיעור המס
	24%	24%	התחייבות מס נדחה
	-237,110	-139,680	
$(237,110) - (139,680) =$	-97,430	-139,680	השפעה על הוצאות המס:

**דוחות מאוחדים על הרווח הכולל**

H1	Q2	Q1	ביאור
4,350,000	2,350,000	2,000,000	1 מכירות
-1,670,000	-470,000	-1,200,000	2 עלות המכר
2,680,000	1,880,000	800,000	רווח גולמי
-1,450,000	-800,000	-650,000	3 הוצאות מכירה ושיווק
-160,000	-75,000	-85,000	4 הוצאות הנהלה וכלליות
1,070,000	1,005,000	65,000	רווח תפעולי
1,550,000	750,000	800,000	הכנסות מימון
-789,100	-489,100	-300,000	הוצאות מימון
1,830,900	1,265,900	565,000	רווח לפני מס
-343,116	-265,630	-77,486	הוצאות מס
1,487,784	1,000,270	487,514	רווח מפעילות נמשכת
909,490	579,170	330,320	רווח מפעילות מופסקת
2,397,274	1,579,439	817,834	רווח נקי
3,724	26,524	-22,800	רווח כולל אחר
2,400,998	1,605,963	795,034	רווח כולל

**הקצאת רווחים:**

1,487,784	1,000,270	487,514	<b>רווח מיוחס לבעלי מניות הרוב:</b>
450,850	308,530	142,320	רווח מפעילות נמשכת
1,938,634	1,308,799	629,834	רווח מפעילות מופסקת
3,724	26,524	-22,800	סה"כ רווח נקי מיוחס לבעלי מניות רוב
1,942,358	1,335,323	607,034	רווח כולל אחר
			סה"כ רווח כולל המיוחס לבעלי מניות רוב

0	0	0	<b>רווח מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה:</b>
458,640	270,640	188,000	רווח מפעילות נמשכת
458,640	270,640	188,000	רווח מפעילות מופסקת
0	0	0	סה"כ רווח נקי מיוחס לבעלי מניות מיעוט
458,640	270,640	188,000	רווח כולל אחר
			סה"כ רווח כולל המיוחס לבעלי מניות מיעוט

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

ביאור 1 - הוצאות הנהלה וכלליות		
H1	Q2	Q1
-220,000	-120,000	-100,000
60,000	45,000	15,000
<u>-160,000</u>	<u>-75,000</u>	<u>-85,000</u>
נתון הפרשה לתביעה מתוקן		
ביאור 2 - הוצאות מכירה ושיווק		
H1	Q2	Q1
-1,000,000	-350,000	-650,000
-450,000	-450,000	0
<u>-1,450,000</u>	<u>-800,000</u>	<u>-650,000</u>
נתון תשלום מבוסס מניות מתוקן		
ביאור 3 - הוצאות מימון		
H1	Q2	Q1
-800,000	-500,000	-300,000
10,900	10,900	0
<u>-789,100</u>	<u>-489,100</u>	<u>-300,000</u>
נתון השקעה במניות מתוקן		

**ביאור 4 - הוצאות מס**

חישוב שיעור מס משוקלל:

	H1	Q1	
3,000,000 - 360,000/24% =	4,000,000	3,500,000	צפי הכנסה חייבת שנתית
	-1,500,000	-1,500,000	הפסד מועבר שלא נוצר בגינו מס נדחה
	2,500,000	2,000,000	
	24%	24%	שיעור מס
	-600,000	-480,000	צפי הוצאות מסים שוטפים שנתיות
600,000 / 4,000,000 =	15.00%	480,000 / 3,500,000 =	13.71%
			שיעור מס משוקלל

חישוב הוצאות מס רבעון 1:

	Q1	
	565,000	רווח חשבונאי לפני מס
	0	הוסף:
	565,000	הוצאות שכ"ע- תשלום מבוסס מניות
	13.71%	הכנסה חייבת רבעון 1
565,000 * 13.71% =	-77,486	שיעור מס משוקלל
	0	מסים שוטפים רבעון 1
	-77,486	מסים נדחים רבעון 1:
		הוצאות מס רבעון 1

חישוב הוצאות מס חציון 1:

	Q1	
	1,830,900	רווח חשבונאי לפני מס
	-10,900	הוסף:
	450,000	הוצאות שכ"ע- תשלום מבוסס מניות
	2,270,000	הכנסה חייבת חציון 1
2,270,000 * 15% =	15.00%	שיעור מס משוקלל
	-340,500	מסים שוטפים חציון 1
	-2,616	מסים נדחים חציון 1
(265,630) - (77,486) =	-343,116	הוצאות מס חציון 1
	-265,630	הוצאות מס רבעון 2