



13 בפברואר 2006

לקוחות וידידים נכבדים,

הנדון: פרסום תקן חשבונאות מספר 21 "רווח למניה"

בימים אלה פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 21 "רווח למניה" (להלן – התקן), אשר מחליף את גילוי דעת 55 של לשכת רואי חשבון בישראל (להלן – גילוי דעת 55) הודן באותו נושא. התקן, המבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי (IAS) מספר 33, קובע את העקרונות לחישוב ולהצגה של רווח למניה, ומשנה את הפרקטיקה הקיימת בישראל בנושא.

על פי הוראות התקן, חישוב הרווח הבסיסי למניה יתבסס על הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של התאגיד, כשהוא מחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה המדווחת. חישוב הרווח הבסיסי למניה על פי התקן, אינו מביא עוד בחשבון, כפי שהיה מקובל עד כה (על פי גילוי דעת 55), את ההשפעה המיוחסת למניות רגילות פוטנציאליות (אופציות וניירות ערך המירים), וזאת ללא תלות בסבירות המימוש או ההמרה של מכשירים אלה. לצורך חישוב הרווח המדולל למניה יתאם התאגיד את הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של התאגיד ואת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור, בגין ההשפעות של המניות הרגילות הפוטנציאליות המדוללות.

התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2006 או לאחר מכן, ויושם על ידי תאגידי שמיניותיהם הרגילות או ניירות ערך אחרים שהונפקו על ידם, הניתנים למימוש או המרה למניות רגילות, רשומים למסחר, או מצויים בהליך רישום למסחר בשווקים ציבוריים. התקן ייושם למפרע, בדרך של הצגה מחדש של נתוני ההשוואה של הרווח למניה המתייחסים לתקופות קודמות.

באיגרת "מעבר לדוח", העומדת להתפרסם בימים אלה, תוכלו למצוא מאמר מפורט בהתייחס לתקן זה.

לנוחיותכם, מצורף בזה תמצית התקן, אשר הופץ באתר של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[acc 13 02 06 2.pdf](#)

נשמח לעמוד לרשותכם במתן הבהרות לשאלות שיועלו על ידכם.

בכבוד רב,
קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

מבזק זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנו מתן ייעוץ או חוות דעת
מקצועית .