

פתרון לשאלה מס' 7 - הפרשי תרגום וירידת ערך נכסים

פתרון שאלת הפרשי תרגום, ירידות ערך ופעילות מופסקת - חברות רבקה, ג'וש וגרג			
	רבקה- ש"ח		
	↓ 80%		
	ג'וש- דולר	31.3.2018	
	↓ 30%		
	גרג- פאונד	1.1.2018	
חברת ג'וש			
הקצאת ע"ע ג'וש ← גרג בגין רכישת 30% (פאונד):			
300,000*30% =	נתון	90,000	אקוויטי נרכש
(75,000-50,000) * 30% =	מומש ב-1 בספטמבר 2018	7,500	הקצאת עודפי עלות:
	P.N	52,500	מלאי
	נתון	150,000	מוניטין
			תמורה
הרכב חשבון השקעה ג'וש ← גרג ליום 31 במרץ 2018 (דולר)			
(300,000+45,000)*30%*1.2=	ביאור 1	124,200	חלק באקוויטי
7,500*1.2=		9,000	ע"ע מלאי
52,500*1.2=		63,000	מוניטין
		196,200	סך הכל
			<b>ביאור 1</b>
			הון חברת גרג ליום 31.03.2018 (פאונד)
	נתון	300,000	הון 1.1.2018
	ביאור 2	45,000	רווח רבעון 1
		345,000	
רבעון 1- תנועה חשבון השקעה ג'וש ← גרג (דולר)			
150,000*1.1=	שע"ח י.פ.	165,000	י.פ.
45,000*0.3*1.15	שע"ח ממוצע רבעון 1	15,525	חלק ברווח נקי
	ביאור 3	15,675	קרן ה"ת
		196,200	י.ס.
			<b>ביאור 2- רווח רבעון 1 (פאונד)</b>
	נתון	220,000	רווח שנתי:
90,000-50,000=		(40,000)	בניכוי - רווח שאינו מתפלג אחיד (מימוש מלאי ברבעון 2)
		180,000	רווח שמתפלג אחיד ב-2018:
180,000/4=		45,000	<b>רווח רבעון 1:</b>
			<b>ביאור 3 - קרן הפרשי תרגום (רבעון 1)</b>
150,000*(1.2-1.1)=		15,000	י.פ.
45,000*30%*(1.2-1.15)=		675	רווח לדבוען
		15,675	
הרכב חשבון השקעה ג'וש ← גרג ליום 30 ביוני 2018 (דולר) - לפני כניסה ל- IFRS 5			
(300,000+180,000*6/12+40,000)*30%*1.17=		150,930	חלק באקוויטי
52,500*1.17=		61,425	מוניטין
		212,355	סך הכל
רבעון 2 - תנועה חשבון השקעה ג'וש ← גרג (דולר) לפני כניסה ל- IFRS 5			
		196,200	י.פ. 31.03.2018
180,000*3/12*0.3*1.21=		16,335	חלק ברווח נקי 30.9.2018-1.4.2018 - מתפלג אחיד
40,000*0.3*1.18=		14,160	חלק ברווח שלא מתפלג אחיד - מכירת מלאי ב-01.06.2018
(7,500)*1.18=		-8,850	הפחתת ע"ע- מלאי
	ביאור 4	-5,490	קרן ה"ת
		212,355	י.ס.
			<b>ביאור 4 קרן הפרשי תרגום (רבעון 2)</b>
196,200/1.2*(1.17-1.2)=		-4,905	י.פ.
180,000*3/12*0.3*(1.17-1.21)=		-540	רווח לדבוען- אחיד
40,000*0.3*(1.17-1.18)=		-120	רווחי ממכירת מלאי - לא אחיד
(7,500)*(1.17-1.18)		75	הפחתת ע"ע מלאי
		-5,490	
30 ביוני 2018 - כניסה ל- IFRS 5 עקב כוונת מכירה			
	חושב	212,355	ערך בספרים- דולר
6*30,000*1.17-5,000*1.17=		204,750	שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה- דולר
		204,750	כננו:
212,355-204,750=		-7,605	ירידת ערך 30.06.2018 (דולר):
<b>בהתאם IAS 21 ירידת ערך אינה מהווה מימוש של קרן הפרשי תרגום ולכן לכניסה לתכולת IFRS 5 אין השפעה על הקרן</b>			

פתרון לשאלה מס' 7 - הפרשי תרגום וירידת ערך נכסים

31 בדצמבר 2018 - טיפול עוקב בנכס מוחזק למכירה		
ערך בספרים 30.06.2018	204,750	אין השפעת ש"ח - ערך בספרים מתקבע ל- 30.06
שווי הוגן בנוכחי עלויות מכירה	172,550	$5 * 30,000 * 1.19 - 5,000 * 1.19 =$
הנמוך:	172,550	

רישום י"ע נוספת 31.12.2018 (דולר): -32,200  
 $204,750 - 172,550 =$

נדרש א' - יתרת קרן הפרשי תרגום בדוחות האינדיבידואליים של ג'וש (בדולר)		
יתרת קרן נכון ליום 31 בדצמבר 2018	10,185	$15,675 + (5,490) =$

החברה		
הקצאת ע"ע ברשימת 80% רבקה ← ג'וש (דולר)		

הקצאת ע"ע רבקה ← ג'וש בגין רכישת 80%	531,200	נתון	הון נרכש
הקצאת עודפי עלות:			
ע"ע מפעל	22,050	נותרו 19.75 שנים	$105,000 - 84,000 * 19.75 / 20 =$
ע"ע השקעה ברגר - מהווה מוניטין בלבד	19,800		$1.2 * 600,000 * 0.3 - 196,200 =$
נכסים מזוהים בטו	573,050		$20,000 * 8 =$
זש"ש	-160,000		
מוניטין	386,950	P.N	
תמורה	800,000	נתון	
חילוף פרמיית שליטה:			
תמורה ששולמה	800,000		
תמורה שהייתה משולמת לפי שווי הוגן מניה	640,000		$80,000 * 8 =$
פרמיית שליטה	160,000		$800,000 - 640,000 =$

הרכב חשבון השקעה רבקה ← ג'וש ליום 30 לינוי 2018 (ש"ח) - לפני בדיקת ירידת ערך (לא נדרש)		
--	--	--

הון ג'וש בראי רבקה (דולר)	531,200	הון י.פ.
רווח רבעון 2	50,000	רווח רבעון 2
משיכה מנגר לפי שווי מאזני	8,550	משיכה מנגר לפי שווי מאזני
הון ג'וש בראי מאוחד	589,750	הון ג'וש בראי מאוחד
הון 30.06.2018	2,535,925	הון 30.06.2018
ע"ע מפעל	93,615	ע"ע מפעל
ע"ע השקעה ברגר	85,140	ע"ע השקעה ברגר
מוניטין	1,663,885	מוניטין
סה"כ	4,378,565	סה"כ

רבעון 2- תנועה חשבון השקעה רבקה ← ג'וש (ש"ח) - לפני בדיקת י"ע		
---	--	--

י.פ. 31.03.2018	3,840,000	$(573,050 + 386,950) * 4 =$
רווח סולו ג'וש שהתפלג אחיד	205,000	$200,000 * 3 / 12 * 4.1 =$
הפחתת ע"ע מפעל	-1,144	$(22,050) * 0.25 / 19.75 * 4.1 =$
חלק ברווח נקי בגין גרג שהתפלג אחיד	66,974	$16,335 * 4.1 =$
חלק ברווח נקי בגין גרג - מכירת מלאי ב- 01.06.2018	58,764	$14,160 * 4.15 =$
הפחתת ע"ע מלאי ג'וש-גרג 01.06.2018	-36,728	$(8,850) * 4.15 =$
ירידת ערך השקעה ברגר ב- 30.06.2018	-32,702	$(7,605) * 4.3 =$
קרן הפרשי תרגום	278,401	ביאור 5
סה"כ	4,378,565	

ביאור 5 קרן הפרשי תרגום (רבעון 2)		
-----------------------------------	--	--

בגין י.פ. 31.03.2018	288,000	$(573,050 + 386,950) * (4.3 - 4) =$
רווח סולו ג'וש שהתפלג אחיד	10,000	$200,000 * 3 / 12 * (4.3 - 4.1) =$
הפחתת ע"ע מפעל	-56	$(22,050) * 0.25 / 19.75 * (4.3 - 4.1) =$
חלק ברווח נקי בגין גרג שהתפלג אחיד	3,267	$16,335 * (4.3 - 4.1) =$
חלק ברווח נקי בגין גרג - מכירת מלאי ב- 01.06.2018	2,124	$14,160 * (4.3 - 4.15) =$
הפחתת ע"ע מלאי ג'וש-גרג 01.06.2018	-1,328	$(8,850) * (4.3 - 4.15) =$
ירידת ערך השקעה ברגר ב- 30.06.2018	0	$(7,605) * (4.3 - 4.3) =$
קרן הפרשי תרגום ג'וש-גרג	-23,607	$(5,490) * 4.3 =$
סה"כ	278,401	

פתרון לשאלה מס' 7 - הפרשי תרגום וירידת ערך נכסים

נדרש ב' - יתרת קרן הפרשי תרגום בדוח		
	278,401	סה"כ קרן הפרשי תרגום
$160,000 * (4.3 - 4) =$	48,000	קרן הפרשי תרגום שנבעה מפרמיית השליטה
	<u>230,401</u>	קרן הפרשי תרגום שהתפלגה אחיד בין הרוב למיעוט
	184,321	קרן הפרשי תרגום שהתפלגה אחיד המיוחסת לרוב
$230,401 * 0.8 =$	48,000	קרן הפרשי תרגום שנבעה מפרמיית השליטה
	<u>232,321</u>	קרן הפרשי תרגום כפי שתוצג בדוחות המאוחדים

**בחינת ירידת ערך - יחידה מניבה מזומנים ג'וש - 30 ביוני 2018**

הבחינה לירידת ערך נעשית ביום 30 ביוני 2018 לפעילות ג'וש רק לאור העובדה כי הוקצה מוניטין לחברת ג'וש במעמד צירוף העסקים והחברה בוחרת למדוד ירידת ערך מוניטין נכון למועד זה. מאחר ואין סממן לירידת ערך של החברה עצמה, אין צורך לבדוק לחברה ירידת ערך נכון ליום 30.06.2018.

נתון	900,000	שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה:
ביאור 6	<u>1,054,095</u>	שווי שימוש:
	<u>1,054,095</u>	סכום בר השבחה:

ביאור 6: חישוב שווי שימוש						
	5 ואילן	4	3	2	1	שנה תזרים תקופה
$90,000 / (10\% - 1\%) =$	1,000,000	100,000	150,000	120,000	100,000	ערך מהוון
	4	4	3	2	1	שיעור היוון
	683,013	68,301	112,697	99,174	90,909	10%
						1%
						שווי שימוש ל- 30.06.2018
					1,054,095	

נכס	ערך בדולר	הקצאת י"ע	ערך - אחרי
מזומנים	300,000		300,000
מלאי	350,000		350,000
מפעל- ר"ק	103,671		103,671
מוניטין	386,950	-86,526	300,424
סה"כ	1,140,621	-86,526	1,054,095
סכום בר השבחה	<u>1,054,095</u>		
ירידת ערך	-86,526		

ערך המפעל ל- 30.06.2018 (ר"ק, דולר):  
 אין לוקוף ירידת ערך למזומנים ולמלאי היות ואינם בתחולת IAS 36. ההשקעה בג'וש אינה מהווה חלק מיחידה מניבת מזומנים ג'וש ולכן אינה נכללת בבחינה. אין להפשיר חלק מקרן הפרשי תרגום היות וירידת ערך אינה מהווה מימוש.

נדרש ג' - גובה ירידת הערך שהוכרה בדוחות המאוחדים של החברה בש"ח		
$86,526 * 4.3 =$	-372,063	ירידת ערך שהוכרה- ימ"ג
$7,605 * 4.3 =$	<u>-32,702</u>	משיכה מ'ג'וש- ירידת ערך שהוכרה בגין ג'וש ב-30.06
	<u>-404,764</u>	סך ירידת ערך שהוכרה