

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**סופיות מועד ב (2018) - פתרון שאלת הסדרים משותפים וירידת ערך**

נכון ליום 1 לינואר 2018 חברת סטאן מהווה פעילות משותפת היות והחברה והמשקיע החיצוני מחוייבים לרכוש את כל תוצרתה, ובנוסף, סטאן תלויה בחברה ובמשקיע החיצוני בכדי לסלק את התחייבויותיה.  
ב-30 ליוני 2018, בעקבות ביטול ההסכם, סטאן הופכת לעסקה משותפת ולכן לאחר המימוש הרעיוני יש לטפל בה לפי הוראות IAS 28.

**הקצאת עודפי עלות ברכישת חברת סטאן**

**הקצאת ע"ע פדרר -> סטאן בגין רכישת 50% (פעילות משותפת)**

2,400,000*50%=	נתון	1,200,000	הון נרכש
			הקצאת עודפי עלות:
200,000*50%		100,000	ע"ע IP
		1,300,000	סה"כ נכסים מזוהים נטו
	P.N	-50,000	רווח מרכישה הזדמנותית
	נתון	1,250,000	תמורה
			<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>
		50,000	רווח מרכישה הדמנותית

**חציון 1 - הפחתת עודפי עלות ורט"מ UP**

**הפחתת עודף עלות**

	30.06.2018	הפחתה- חציון 1	01.01.2018	סעיף
אורך החיים של IP הינו בלתי מוגדר	100,000	0	100,000	IP
	100,000	0	100,000	סה"כ

**עסקה בינחברתית- מכירות בגדים סטאן -> פדרר**

היות ובחציון הראשון כל המכירות של סטאן היו לחברה ולמשקיע החיצוני, הרי שיש לבטל את חלקה של החברה ברווח סטאן בגין מכירות סטאן אליה

**פקודת יומן בגין רבעונים 1+2:**

600,000*50%*2=		600,000	ח. מכירות
P.N		520,000	ז. עלות המכר
400,000*50%*2*20%=		80,000	ז. מלאי

**סך השפעות תוצאתיות:**

800,000/2*50%=	200,000	משיכה מרווחי סטאן חציון 1
	0	הפחתת עודפי עלות
	-80,000	עסקה בינחברתית
200,000-80,000=	120,000	<b>סך השפעה תוצאתית</b>

**חציון 1 - מימוש רעיוני של סטאן במעבר מפעילות משותפת לעסקה משותפת**

**ערך בספרי פדרר (מאוחד)- השקעה בסטאן**

(2,400,000+(200,000*2))*50%=	י.פ בתוספת רווח חציון 1	1,400,000	הון סטאן
	חושב לעיל	100,000	יתרת ע"ע
	חושב לעיל	-80,000	עסקה בינחברתית
		1,420,000	<b>יתרת השקעה</b>

**הקצאת עודפי עלות- עסקה משותפת**

		1,400,000	הון נרכש
			הקצאת עודפי עלות:
400,000*50%=		200,000	ע"ע IP
		1,600,000	סה"כ נכסים מזוהים נטו
P.N.		650,000	מוניטין
4,500,000*50%=		2,250,000	תמורה

יש לשים לב כי ההטבה לעובדים נמדדת בספרי סטאן בהתאם ל-IAS19 ומאחר ומדובר בחריגים להכרה בש"ה אין להכיר בעודף עלות בגין הפרש זה.

	2,250,000	ח. השקעה בסטאן - עסקה משותפת
	100,000	ח. מזומן
	1,420,000	ז. השקעה בסטאן - פעילות משותפת
P.N.	930,000	ז. רווח ממימוש רעיוני

\* אין לבטל את יתרת העסקה הבינחברתית היות ורט"מ UP לא מופשר בעת שינוי סטטוס

© שלומי שוב - IFRS קונסלטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>	
		רווח ממימוש רעיוני	930,000
<b>רבעון 3 - תנועה בעסקה משותפת</b>			
	2,250,000	י.פ.	
$800,000/4*50\%=$	100,000	רווח לרבעון	
ה IP נמכר ב 1 לספטמבר	-200,000	הפחתת ע"ע- IP	
	<u>2,150,000</u>	<b>סה"כ</b>	
		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>	
		הפסדי אקוויטי	-100,000
<b>30 לספטמבר 2018 - הרכב עסקה משותפת (לא נדרש)</b>			
$1,400,000+(800,000/4*50\%)=$	1,500,000	הון סטאן	
חושב לעיל	650,000	מוניטין	
	<u>2,150,000</u>	<b>סה"כ</b>	
<b>30 לספטמבר 2018 - העמדת חברת סטאן כמוחזקת למכירה</b>			
חושב לעיל	2,150,000	ערך בספרים ליום שינוי הסיווג	
$(42*50,000)-(50,000*2)=$	2,000,000	שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה	
	<u>-150,000</u>	<b>ירידת ערך</b>	
		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>	
		ירידת ערך במעבר ל- IFRS 5	-150,000
<b>31 לדצמבר 2018 - משיכת רווחי אקוויטי בגין 20% מההחזקה בסטאן</b>			
היות והחברה החליטה כי ברצונה לשמור על 20% מההחזקה בחברת סטאן (המהוות 10% מסך המניות של חברת סטאן), יש למשוך רווחי אקוויטי בגין רבעון 4 (יש להתייחס ל- 20% הנ"ל כאילו לא סוגג מעולם כמוחזקים למכירה).			
$2,150,000*20\%$	430,000	י.פ.	
$800,000/4*10\%$	20,000	רווח רבעוני	
	<u>450,000</u>	<b>סה"כ</b>	
		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>	
		רווחי אקוויטי	20,000
<b>31 לדצמבר 2018 - טיפול ב-80% מההחזקה סטאן שמוחזקת למכירה</b>			
$2,000,000*80\%=$	1,600,000	ערך בספרים- 80% מההחזקה	
$(39.5*40,000)-(2*40,000)=$	1,500,000	שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה	
	<u>-100,000</u>	<b>ירידת ערך נוספת</b>	
		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>	
		ירידת ערך נוספת - IFRS 5	-100,000
<b>30 בספטמבר 2018 - רכישת חברת סימונה</b>			
<b>הקצאת ע"ע פדרר - &lt; סימונה בגין רכישת 100% (דולר)</b>			
	350,000	הון נרכש	
נתון	<u>350,000</u>	<b>סה"כ נכסים מזוהים נטו</b>	
P.N	350,000	מוניטין	
נתון	<u>700,000</u>	<b>תמורה</b>	
<b>רבעון 4 - תנועה בהשקעה בחברת סימונה (ש"ח)</b>			
$700,000*4=$	2,800,000	י.פ.	
$(70,000+90,000)*4.09=$	654,400	רווח לרבעון שהתפלג אחיד	
$70,000*4.2=$	-294,000	הפסד שלא התפלג אחיד - תביעה	
ראו להלן	157,600	קרן הון הפרשי תרגום	
	<u>3,318,000</u>	<b>סה"כ</b>	
		<b>חישוב קרן הון הפרשי תרגום</b>	
$700,000*(4.2-4)=$	140,000	בגין י.פ.	
$(70,000+90,000)*(4.2-4.09)=$	17,600	בגין רווח לרבעון שהתפלג אחיד	
$70,000*(4.2-4.2)=$	0	בגין הפסד שלא התפלג אחיד - תביעה	
	<u>157,600</u>		
		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>	
$654,400-294,000=$	360,400	משיכת רווח מסימונה	
	<u>157,600</u>	משיכת רווח כולל אחר מסימונה	

© שלומי שוב - IFRS קונסלטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

רבעון 4 - בחינת י"ע- ימ"מ סימונה		
היות ויש פגיעה פוטנציאלית במוניטין חברת סימונה, יש לבדוק י"ע לימ"מ סימונה.		
<b>ערך בספרים של נכסי ימ"מ סימונה (דולר)</b>		
נתון	500,000	מזומנים
נתון	250,000	מלאי
נתון	150,000	לקוחות
	350,000	מפעל ייצור
	-70,000	הפרשה לתביעה
חושב לעיל	350,000	מוניטין
	<b>1,530,000</b>	<b>סך הכל:</b>
$50,000/1.08+45,000/1.08^2+60,000/1.08^3+(80,000+(80,000*1.01/(8\%-1\%))) / 1.08^3=$	<b>1,039,743</b>	שווי שימוש (דולר)
	<b>1,450,000</b>	שווי הוגן נטו (דולר)
	<b>1,450,000</b>	סכום בר השבה (דולר):
	<b>-80,000</b>	סך ירידת ערך שתוכר (דולר):
$1,530,000 - 1,450,000 =$	<b>-80,000</b>	סך ירידת ערך שתוכר (ש"ח):
$80,000*4.2=$	<b>-336,000</b>	
<b>כל ירידת הערך תיחס למוניטין (לא נדרש)</b>		
		<b>סך השפעות תוצאתיות:</b>
		ירידת ערך בגין סימונה: -336,000

© שלומי שוב - IFRS קונסלטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**השפעות תוצאתיות בדו"ח המאוחד של חברת פדר**

<b>בגין חברת סטאן</b>	
50,000	רכישת חברת סטאן - רווח מרכישה הזדמנותית
120,000	חציון 1- חברת סטאן - פעילות משותפת
930,000	מימוש רעיוני - מעבר לעסקה משותפת
100,000-	רבעון 3 - חברת סטאן - עסקה משותפת
150,000-	מעבר ל- IFRS 5
20,000	רבעון 4- טיפול ב- 20% - עסקה משותפת
100,000-	רבעון 4- טיפול ב- 80% שמוחזקים למכירה
<b>770,000</b>	<b>סך הכל</b>
<b>בגין חברת סימונה</b>	
360,400	משיכת רווח רבעון 4
157,600	משיכת רווח כולל אחר רבעון 4
336,000-	ירידת ערך- ימ"מ סימונה
<b>182,000</b>	<b>סה"כ</b>
<b>952,000</b>	<b>סה"כ השפעה תוצאתית במאוחד</b>