

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

<b>סופיות (2018) - פתרון שאלת מגזרים</b>
<b>שלב 1 - זיהוי הפילוח ומגזרי הפעילות</b>
מנכ"ל החברה הינו ה-CODM. כפועל יוצא, מגזרי הפעילות יזוהו על בסיס המידע הנסקר על ידו לצורך הערכת ביצועים והקצאת משאבים.
לאור העובדה שהחברה מספקת שירותי מטה בלבד, הכנסותיה נלוות בלבד לפעילות של הקבוצה ולכן לא תיחשב כמגזר פעילות. סעיף 6 לתקן 8 IFRS.

על פי ראי ה-CODM (נתון 7) הפילוח הפנימי הינו על פי תחום פעילות:

מודריץ'	ייצור ביגוד ילדים
גריזמן	ייצור נעלי כדורגל
הזאר	ייצור ציוד אימונים
קיין	ייעוץ טקטי

**שלב 3 - טיפול בעסקאות בין חברתיות**

<b>סקה 1א - שירותי ניהול אמבפה ← מודריץ' (ש"ח)</b>	<b>בין מגזרי</b>
<b>חציון 1- מודריץ' חברה בת</b>	
ח' הכנסות	15,000
ז' הוצאות הנה"כ	15,000
	30,000*6/12=

**חציון 2- מודריץ' חברה כלולה**

מודריץ' חברה כלולה ולכן אין לבטל את עסקאות השירותים. על כן, ברמת המאוחד קיימת הכנסה של 15,000 בגין הספקת שירות זו בחציון השני.

**התאמות למאוחד:**

הכנסות שלא הוקצו (אמבפה)	-15,000	בגין חציון ראשון שמודריץ' הייתה חברה בת
רווח מדוח (מודריץ')	15,000	ביטול הוצאה תפעולית שנרשמה אצל מודריץ' בגין חציון ראשון שמודריץ' הייתה חברה בת

<b>סקה 1ב - שירותי ניהול אמבפה ← גריזמן (אירו)</b>	<b>בין מגזרי</b>
<b>ח' הכנסות</b>	32,400
<b>ז' הוצאות הנה"כ</b>	32,400
	8,000*4.05=

**התאמות למאוחד:**

הכנסות שלא הוקצו (אמבפה)	-32,400	ביטול הוצאה תפעולית שנרשמה אצל גריזמן
רווח מדוח (גריזמן)	32,400	

**סקה 2 - מכירת ר"ק אמבפה ← הזאר (ש"ח)**

תטופל בהמשך - בהמשך יחולץ הרווח שהופשר במהלך השנה דרך הוצאות הפחת שהכירה חברת הזאר. מספר זה יתקבל דרך חילוף סך ההתאמות שנעשו לרווחי המגזרים בכדי להגיע לרווח המאוחד של הקבוצה.

<b>סקה 3 - מכירת מלאי הזאר ← רכוש קבוע קיין (ש"ח)</b>	<b>בין מגזרי</b>
<b>יום עסקה</b>	
ח' רווחי אקוויטי	6,000
ז' השקעה בכלולה	6,000
	(40,000-20,000)*30%=

**הפשרה בקצב הפחת**

ח' השקעה בכלולה	1,667
ז' רווחי אקוויטי	1,667
	6,000/3*10/12=

**התאמות למאוחד:**

רווחי אקוויטי	-4,333
השקעה בכלולה	-4,333

**נתון 2 - מימוש חברת מודריץ'**

חברת מודריץ' הינה חברה בת בבעלות מלאה למשך החציון הראשון של השנה. לאחר מכן הופכת לחברה כלולה. על כן, לצורך המאוחד יש למשוך ממנה הכנסות ורווח בחציון הראשון של השנה בעוד שבחציון השני יש למשוך ממנה רווחי אקוויטי אשר אינם נבחים ע"י ה-CODM. כמו כן, בגין המימוש הרעיוני יש לחשב רווח ממימוש רעיוני אשר גם הוא אינו נבחן ע"י ה-CODM ויופיע בטור ההתאמות.

**פקודת מימוש**

ח' השקעה בכלולה	333,333	500,000/60%*40%=
ח' מזומן	500,000	נתון
ז' השקעה בחברה בת	400,000	הון - נתון
ז' רווח ממימוש רעיוני	433,333	P.N.

**השקעה במודריץ' 40% - הקצאות ע"ע**

הון נרכש	160,000	400,000*40%
ע"ע פטנט	60,000	150,000*40%
ע"ע מלאי	28,000	(270,000-200,000)*40%
מוניטין	85,333	P.N.
<b>סה"כ</b>	<b>333,333</b>	חושב לעיל

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**משיכת רווח אקוויטי לחציון 2 וחישוב השקעה במודריץ' לסוף השנה**

	333,333	י.פ. 30.06.2018
$((1,100,000 * 20\%) - 70,000 - 50,000) * 6/12 * 40\% =$	20,000	רווח חציון 2
$60,000/5 * 6/12 =$	-6,000	הפחתת פטנט
$28,000/2 =$	-14,000	הפחתת ע"ע מלאי
	<b>333,333</b>	<b>סה"כ</b>

$20,000 + (6,000) + (14,000) =$

0	הכנסות שלא הוקצו (רווח אקוויטי)
433,333	הכנסות שלא הוקצו (רווח ממימוש רעיוני)
333,333	נכסים שלא הוקצו (השקעה בכלולה מודריץ')

השלמת נתונים בטור התאמות - הכנסות מחיצוניים		
$30,000 * 6/12 =$	15,000	הכנסות חציון 2 - אמבפה
$1,100,000 * 6/12 =$	-550,000	ביטול הכנסות חציון 2 - מודריץ'
P.N.	-140,000	הכנסות שנתיות - קיין
נתון	<b>-675,000</b>	<b>סה"כ התאמות</b>

השלמת נתונים בטור התאמות - הכנסות בין מגזריות		
אין עסקאות בינחברתיות שמשפיעות על טור התאמות בגין הכנסות בין מגזריות.		

נתון 3 - חברת קיין		
חברת קיין הינה חברה כלולה אשר מוחזקת ע"י החברה בשיעור של 30%. יש לחשב בגינה רווחי אקוויטי המורכבים מרווח שנתי, הפחתת עודפי עלות ורט"מ ג'ג'. נתוני חברת קיין נסקרים ללא התאמתם לשיעור ההחזקה ועל כן יש לבטלם בטור התאמות (יחושבו כ-P.N.) רווחי האקוויטי יקבלו ביטוי ב"הכנסות והוצאות שלא הוקצו" היות ואינם נסקרים ע"י ה-CODM אשר סוקר רווח תפעולי (נתון 9).		

חילוף רווח שנתי קיין		
חולץ לעיל	140,000	הכנסות
$140,000 * 20\% =$	28,000	רווח גולמי
נתון	-8,000	הוצ' הנה"כ
$40,000/3 * 10/12 =$	-11,111	פחת
	8,889	<b>רווח נקי</b>
$8,889 * 30\% =$	2,667	משיכה לפי 30%
חושב לעיל	-4,333	רט"מ ג'ג'
	<b>-1,667</b>	<b>הפסדי אקוויטי</b>

התאמות למאוחד		
-1,667	הוצאות שלא הוקצו - הפסדי אקוויטי בגין קיין	

יתרת השקעה בקיין - 31 בדצמבר 2018		
נתון	150,000	הון קיין
$150,000 * 30\% =$	45,000	חלק בהון קיין
	65,000	מוניטין
חושב לעיל	-4,333	רט"מ ג'ג'
	<b>105,667</b>	

התאמות למאוחד		
105,667	נכסים שלא הוקצו - השקעה בכלולה	

סך ההתאמות אשר התהוו בגין רווחי החברה (מאוחד) הינן 510,678. לאחר חישוב התגלה כי ההתאמות בגין הכנסות והוצאות שלא הוקצו הינן 419,667 (ראה מטה) ולכן ניתן גם לחלץ את סך ההתאמות שיש לבצע בין הרווח המדווח ומכאן את ההתאמה שבוצעה בגין עסקה בינחברתית 5 (מכירת רכוש קבוע מהחברה להזאר).

טור התאמות - הכנסות והוצאות שלא הוקצו:		
-1,667	הפסדי אקוויטי חברת קיין	
0	רווחי אקוויטי חברת מודריץ'	
433,333	רווח ממימוש רעיוני- מודריץ'	
35,400	רווחי חברת אמבפה	<b>ביאור 1</b>
-15,000	ביטול הכנסות מעסקת שירותים- אמבפה (עסקה א1)	
-32,400	ביטול הכנסות מעסקת שירותים- אמבפה (עסקה ב1)	
<b>419,667</b>	<b>סה"כ התאמות למאוחד</b>	

מכיוון וההכנסות האחרות הנתונות במאזן הבוחן של חברת אמבפה אינן כוללות את הרווח ממכירת הרכוש הקבוע לחברת הזאר, אין צורך לחשב את ההתאמה למאוחד בגין המכירה.

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

טור התאמות - רווח מדווח:		
$(1,100,000 * 20\%) - 70,000 - 50,000) * 6/12 =$	-50,000	רווח מדווח-חברת מודריץ' H2
חושב לעיל	15,000	רט"מ א' - ביטול הוצ' הנה"כ מודריץ' חציון 1
חושב לעיל	32,400	רט"מ ב' - ביטול הוצ' הנה"כ גריזמן
חושב לעיל	-8,889	רווח מדווח - חברת קיין
P.N.	2,500	התאמה בגין עסקה בינחברתית 2 - ביטול פחת מנופח
$410,678 - 419,667 =$	<u>-8,989</u>	<b>סך התאמות למאוחד</b>

ביאור 1 - רווחי חברת אמבפה		
שירותים לגריזמן ומודריץ'	62,400	הכנסות
נתון	-7,000	הוצאות הנה"כ
נתון	-5,000	פחת והפחתות
נתון	-45,000	הוצאות מימון
	<u>30,000</u>	הכנסות אחרות
נתון	<b>35,400</b>	<b>רווח נקי</b>

ביאור 2 - עסקה בין חברתית 2 - מכירת ר"ק אמבפה ← הזאר (ש"ח)

אין צורך לחשב את פקודות היומן וההשפעות של עסקה זו על ביאור מגזרים. זאת מאחר והנדרש הינו טור ההתאמות בלבד. ההכנסות האחרות של חברת

טור התאמות - נכסים מדווחים		
$400,000 + 150,000 + 300,000 =$	-850,000	מודריץ' חברה כלולה ונכסיה אינם נכללים במאוחד
$2,500 + 40,000 * 26/36 =$	-31,389	קיין חברה כלולה ונכסיה אינם נכללים במאוחד
	<u>-881,389</u>	<b>סה"כ התאמות</b>

טור התאמות - נכסים שלא הוקצו		
$500,000 + 200,000 + 200,000 =$	900,000	חברת אמבפה
	105,667	השקעה בחברה כלולה - קיין
	<u>333,333</u>	השקעה בחברה כלולה - מודריץ'
	<b>1,339,000</b>	<b>סה"כ התאמות</b>

טור התאמות - פחת והפחתות		
	5,000	חברת אמבפה - הוספת פחת
$70,000 * 6/12 =$	-35,000	השקעה בחברה כלולה - מודריץ' - ביטול בגין פחת H2
חושב לעיל בנתון 3	-11,111	השקעה בחברה כלולה - קיין - ביטול פחת
חושב לעיל	-2,500	רט"מ 2 - ביטול פחת מנופח
	<u>-43,611</u>	<b>סה"כ התאמות</b>

הצגת טור התאמות למאוחד	
-675,000	הכנסות מחיצוניים
-	הכנסות בין מגזריות
-675,000	סה"כ התאמות
419,667	רווח מדווח
-8,989	הכנסות הוצאות שלא הוקצו
410,678	סה"כ התאמות לרווח
-881,389	נכסים מדווחים
1,339,000	נכסים שלא הוקצו
457,611	סה"כ התאמות לנכסים
-43,611	פחת והפחתות