

השלב האיכותי
שחזור נתונים
השלב הכמותי
שלב מבחני העל

1. זיהוי רכיבים בישות העומדים בהגדרת מגזר
2. בחינת קיבוץ מגזרים
3. שלב מקדים - השלמת נתונים
4. בחינת ספים כמותיים (הכנסות, EBIDTA, נכסים)
5. בחינת מבחני העל

זיהוי מגזרים

IFRS 8 מגזרי מגזר באופן הבא:

רכיב של ישות העומד ב-3 התנאים במצטבר -

- א. עוסק בפעילויות עסקיות שמהן יש פוטנציאל הכנסות ופוטנציאל הוצאות
- ב. תוצאותיו התפעוליות נסקרות באופן סדיר ע"י ה-CODM
- ג. קיים לגביו מידע כספי נפרד זמין

מהנתונים עולים הרכיבים הבאים בישות: עומד בהגדרה?

לא מניב הכנסות ולא בעל פוטנציאל שכזה (ראה גם ס. 6 לתקן)	X	א'
לא מניב הכנסות ולא בעל פוטנציאל שכזה (ראה גם ס. 6 לתקן)	X	ב'
פעילות עסקית, נסקר ע"י CODM, קיים מידע נפרד	√	ג'
פעילות עסקית, נסקר ע"י CODM, קיים מידע נפרד	√	ד'
פעילות עסקית, נסקר ע"י CODM, קיים מידע נפרד	√	ה'
פעילות עסקית, נסקר ע"י CODM, קיים מידע נפרד	√	ו'

קיבוץ מגזרים

לאחר שזוהו המגזרים, ולאור הנתון שהחברה נוהגת לבצע קיבוץ היכן שניתן, יש לבחון האם ניתן לקבץ מה-CODM סוקר את החברה לפי איזור פעילות - לא ניתן לקבץ מגזרים בשלב זה.

שלב מקדים - שחזור נתונים :

שחזור שיעור ההחזקה בכלולה:

הרווח לפני מס בכלולה:	
רווח תפעולי (מתוך באור מגזרים) 90	הערות
בניכוי הוצאות מימון -10	מתוך ביאור המגזרים
רווח נקי 80	
חלקה של החברה ברווחי הכלולה 24	מתוך ביאור המגזרים
שיעור ההחזקה 30%	24/80=

רכוש קבוע (מבנה) חברה ד'

משפיע על הצגת הנדרש (התאמות לרווח ולנכסים)

לפי המדיניות של חברה א		לפי המדיניות של חברה ב וחברה ד	
1,000	1.1.16	1000	1.1.16
1000/10 = -100	הוצ פחת	-100	הוצ פחת
900	31.12.2016	45	שערך
1000/10 = -100	הוצ פחת	945	31.12.2016
800	31.12.2017	-105	הוצ פחת
		10	שערך
		850	31.12.2017

נכסי חברה ד' מראות חברה א':

15,000	נכסי ד'
-850	בנטרול המבנה
800	המבנה מנק' ראות א'
14,950	נכסי ד' מנק' ראות א'

חישוב המוניטין שנוצר בגין רכישת חברה ג:

3500	מזומן	= 70% * (1500/30%) נתון כי אין פרמית שליטה
1500	זשמי"ש	נתון
5000	סה"כ	
5000	נכסים מזוהים נטו	נתון
0	מוניטין	

מבחן ההכנסות:

מגזר	ד' צפון	ה' מרכז	ו' דרום	ג' ירושלים	סה"כ
הכנסות לחיצוניים	2,100	1,980	156	4,100	8,336
הכנסות בין מגזריות	-	120	-	1,000	1,120
סה"כ	2,100	2,100	156	5,100	9,456
	√	√	X	√	946
					10%

מבחן הרווח/הפסד מגזרי :

ה CODM של חברה א' סוקר את תוצאות המגזר לפי מדד הEBITDA, וה CODM של חברה ב' סוקר את תוצאות הפעילות לפי מדד הרווח התעופלי

סה"כ	ג'	ו'	ה'	ד'	
	980	90	387	456	רווח תפעולי
	200	85	383	437	פחת
	1180	175	770	893	EBITDA
	לפי 100%	30%	לפי 100%	לפי 100%	שיעור החזקה
2895.5	1180	52.5	770	893	תוצאות המגזר למבחן הרווח
10%					
289.55	V	X	V	V	בדיקה

מבחן הנכסים:

סה"כ	ג'	ו'	ה'	ד'	
37,580	10,000	630	12,000	14,950	נכסי המגזר
10%					
3,758	V	X	V	V	בדיקה

בתום השלב הכמותי, להלן המגזרים ברי הדיווח שעמדו במבחנים הכמותיים:

חברה ד'
חברה ה'
חברה ג'

שלב מבחן העל:

מאוחד	התאמות	ג'	ו'	ה'	ד'	
8,180	-156	4,100	156	1,980	2,100	הכנסות מחיצוניים
-	-1,120	1,000	-	120	-	הכנסות בין מגזריים
8,180	-1,276	5,100	156	2,100	2,100	סה"כ הכנסות

מחיצוניים של המגזרים שעברו את המבחנים:

2,100	ד'
1,980	ה'
4,100	ג'
8,180	

$$75\% < 100\% \quad \frac{8180}{8180} = \frac{\text{סה"כ הכנסות מחיצוניים של מגזרים ברי דיווח}}{\text{סה"כ הכנסות בדוחות המאוחדים של א}}$$

הצגת ביאור המגזרי הפעילות בדוחות המאוחדים של חברה א לשנת 2017 :

מאוחד	התאמות	אחרים	ג'	ה'	ד'	ביאור	
8,180	-156	156	4,100	1,980	2,100		הכנסות מחיצוניים
-	-1,120	-	1,000	120	-		הכנסות בין-מגזריים
8,180	-1,276	156	5,100	2,100	2,100		סה"כ הכנסות
2719	-176.5	52.5	1180	770	893	1	תוצאות המגזר
-1,065	-1,065					2	פחת
-430	-430					3	הוצאות מימון
24	24						חלק ברווחי חברה הטופלת לפי שיטת השווי המאזני
1248	-1647.5	52.5	1180	770	893		רווח לפני מס
36,826	-754	630	10,000	12,000	14,950	4	נכסים מגזריים
6,000	6,000					5	נכסי המגזר
710	710						נכסים שלא הוקצו
43,536	5,956	630	10,000	12,000	14,950		השקעה בכלולה
							סה"כ נכסים
1,065	25	26	200	383	432		פחת והפחתות

ביאור 1- התאמות למאוחד תוצאות מגזר

	52.5	נטרול תוצאות מגזר כלולה
(א)	24	רט"מ בין חברה ה' לחברה ד'
נתון	100	רט"מ בין חברה ג' לחברה ד'
	176.5	סה"כ התאמות

	114	(א) התאמה למאוחד מביאור ב'
	90	נטרול תוצאות המגזר כלולה ב'
	24	נטרול רט"מ בין- מגזרי

ביאור 2 - התאמות עבור הוצאות הפחת

	-50	פחת חברה א'
נתון	-432	פחת חברה ד'
(ב)	-383	פחת חברה ה'
נתון	-200	פחת חברה ג'
	-1,065	סה"כ פחת לביאור

		חישוב פחת חברה ד' (ב):
	-437	פחת נכסי חברה ד' לפי מדיניות חברה ב'
נתון	105	נטרול פחת המבנה לפי מדיניות חברה ב'
ראה מעלה	-100	פחת המבנה לפי המדיניות של חברה א'
ראה מעלה	-432	סה"כ פחת נכסי חברה ד' לפי מדיניות חברה א'

ביאור 3 - הוצאות מימון

	-300	מימון חברה א'
נתון	-120	הוצאות מימון מביאור המגזרים של חברה ב'
	-10	הוצאות מימון של חברה ג'
נתון	-430	סה"כ הוצאות מימון

ביאור 4 - נכסי המגזר

	-630	נטרול נכסי הכלולה
מהביאור	-24	רט"מ בין מגזרי (בין חברה ה' וחברה ד')
חושב לעיל	-100	רט"מ בין מגזרי (בין חברה ג' וחברה ד')
חושב לעיל	-754	סה"כ התאמות בגין נכסי המגזר

ביאור 5 - נכסים שלא הוקצו

	4,000	נכסי חברה א'
נתון	2,000	נכסי חברה ב'
	6,000	סה"כ