

רבעונים ושער חליפין - חברות במבה, אפרופו וביסלי

טיפול בחברת אפרופו			
בעקבות ההחלטה למכור את מניות חברת אפרופו, פעילות חברת אפרופו עומדת בהגדרת פעילות מופסקת (מהווה מגזר פעילות נפרד). לכן, הרווח הנקי שלה יוצג בשורה אחת כרווח מפעילות מופסקת מתחת לרווח הנקי.			
	H1	Q2	Q1
רווח תפעולי	נתון - ביאור מגזרים	18,194	9,669
הוצאות מימון	נתון - ביאור מגזרים	-3,657	-1,222
רווח לפני מס		14,537	8,447
הוצאות מסים	אין פער בין הרווח החשבונאי להכנסה החי"בת.	-3,634	-2,112
רווח נקי		10,903	6,335
		10,903	6,335
		4,568	4,568

טיפול בחברת ביסלי			
מטבע הפעילות של חברת ביסלי הינו היורו בעוד מטבע ההצגה של החברה הינו השקל. על כן, יש לתרגם את הכנסותיה והוצאותיה של חברת ביסלי וכן להכיר ברווח/הפסד כולל אחר בגין הפרשי התרגום. היות וה-CODM מתרגם את הכנסותיה והוצאותיה של חברת ביסלי על פי ש"ח יתרת סגירה, יש לתקן תרגום זה בעת השימוש בנתונים בדוח רווח והפסד. כמו כן, היות והתאמת הכנסות מחיצוניים נובעת מאופן התרגום, ניתן לחלץ את שער החליפין לתקופות שבהן לא נתון השער.			
ביאור 1 - חילוף ש"ח יורו ממוצע לרבעון הראשון וכן ש"ח יורו יתרת סגירה ליום 30 ביוני 2018:			
הכנסות Q1 מתוך ביאור מגזרים	נתון	123,456	
התאמה מתוך ביאור מגזרים	נתון	-5,144	
ש"ח ליום 31.03.2018	נתון	4.8	
ש"ח ממוצע Q1		$(123,456 - 5,144) / 123,456 * 4.8 =$	4.6
הכנסות H1 מתוך ביאור מגזרים	נתון	222,607	
התאמה מתוך ביאור מגזרים	נתון	-9,086	
ש"ח ממוצע H1	נתון	4.7	
ש"ח ליום 30.06.2018		$222,607 * 4.7 / (222,607 - 9,086) =$	4.9

ביאור 2 - חישוב רווח כולל אחר מהפרשי תרגום:			
	H1	Q2	Q1
רווח תפעולי ביניו הכנסות אחרות	24,628	9,770	14,858
הכנסות אחרות	3,720	0	3,720
רווח לפני מס	28,348	9,770	18,578
הוצאות מסים	-7,087	-2,443	-4,645
רווח נקי	21,261	7,328	13,934
רווח כולל אחר	ראו להלן	40,936	30,575
רווח כולל		62,197	44,508

חישוב קרן הון מהפרשי תרגום ליום 31.03 (100%) = $100,000 * (4.8 - 4.5) + 15,504 * 4.8 * (4.8 - 4.6) * (1 - 25\%) + 3,720 / 4.65 * (4.8 - 4.65) * (1 - 25\%) =$ **30,575**

חישוב קרן הון מהפרשי תרגום ליום 30.06 (100%) = $100,000 * (4.9 - 4.5) + 25,676 / 4.9 * (4.9 - 4.7) * (1 - 25\%) + 3,720 / 4.65 * (4.9 - 4.65) * (1 - 25\%) =$ **40,936**

טיפול בחברת במבה			
ביאור 3 - תיקון רווח לפני מס בגין אי טיפול בהחלטת הדירקטוריון מיום ה-1 במאי:			
החל מיום ה-1 במאי 2018 על החברה לטפל ב-4 משאיות כנכסים מוזקקים לחלוקה על פי תקן IFRS 5. בנוסף, על החברה להכיר בהתחייבות על פי שוויים ההוגן של הנכסים כאשר שינויים בהתחייבות יזכרו כנגד ההון. במועד החלוקה יש להכיר בפער (ככל שקיים) בין ההתחייבות לנכסים ברווח והפסד.			

השפעה על Q1	0	אין השפעה
השפעה על H1	22,222	הקטנת הוצאות פחת בגין כניסה ל- IFRS 5:
הכרה בהוצאות בגין ירידת ערך:	-52,556	$4 * (185,000 * (1 - 5\%) - 200,000 * ((5 + 8/12) / 6)) =$
סה"כ השפעה על H1	-30,333	

ביאור 4 - חישוב הוצאות מס חברת במבה:			
--------------------------------------	--	--	--

דוח התאמה למס		
הוצאות פחת בספרים Q1	37,500	
הוצאות פחת בראות מ"ה Q1	46,875	
תיאום Q1	-9,375	
הוצאות פחת בספרים H1	75,000	
הוצאות פחת בראות מ"ה H1	93,750	
תיאום H1	-18,750	

מסים נדחים			
	30.06.18	31.03.18	31.12.17
ערך בספרים	900,000	937,500	975,000
ערך בראות מ"ה	843,750	890,625	937,500
הפרש זמני	56,250	46,875	37,500
שיעור מס	25.0%	25.0%	25.0%
	-14,063	-11,719	-9,375
הוצאות מסים נדחים Q1			-2,344
הוצאות מסים נדחים H1			-4,688

חישוב הוצאות מס - Q1

	80,000	צפי הכנסה חייבת שנתית
	-60,000	הפסד מועבר
	20,000	
	25%	שיעור המס
	5,000	צפי חבות מס שנתית

שיעור מס משוקלל 6.25% $5,000/80,000=$

הוצאות מס Q1

	19,618	רווח חשבונאי לפני מס
	-9,375	התאמה בגין רכוש קבוע
	7,500	הוצאות לא מוכרות
	17,743	הכנסה חייבת
	6.25%	שיעור מס משוקלל
	-1,109	הוצאות מיסים שוטפים
	-1,109	הוצאות מיסים שוטפים
	-2,344	תנועה במיסים נדחים
	-3,453	הוצאות מס רבעון ראשון

$2,500*3=$

חישוב הוצאות מס - H1

	125,000	צפי הכנסה חייבת שנתית
	-60,000	הפסד מועבר
	65,000	
	25%	שיעור המס
	16,250	צפי חבות מס שנתית

שיעור מס משוקלל 13.00% $16,250/125,000=$

הוצאות מס H1

	5,391	רווח חשבונאי לפני מס
	-18,750	התאמה בגין רכוש קבוע
	15,000	הוצאות לא מוכרות
	1,641	הכנסה חייבת
	13.00%	שיעור מס משוקלל
	-213	הוצאות מיסים שוטפים
	-213	הוצאות מיסים שוטפים
	-4,688	תנועה במיסים נדחים
	-4,901	הוצאות מס חציון ראשון

$35,724-8,111=$

$2,500*6=$

ביאור 5 - שינוי מדיניות רכוש קבוע:
שינוי מדיניות ממודל העלות למודל הערכה מחדש הינו חריג אשר מטופל בדרך של מכאן ולהבא. על כן, לא תהיה השפעה לכך על מספרי הדוחות הכספיים לשנת 2018.

נדרש - רווח מאוחד החל משורת רווח לפני מס (לא נדרש להציג כל חברה בנפרד)

מאוחד	התאמות	חברת אפרופו	חברת ביסלי	החברה	הרווח הכולל לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018 (החל משורת רווח לפני מס) כפי שיוצגו במספרי השוואה
33,739	0	28,348	0	5,391	רווח לפני מס
-11,988	0	-7,087	0	-4,901	מיסים על הכנסה
21,751	0	21,261	0	490	רווח מפעילות נמשכת
10,903	0	0	10,903	0	רווח מפעילות מופסקת
32,654	0	21,261	10,903	490	רווח נקי
40,936	0	40,936	0	0	רווח כולל אחר
73,590	0	62,197	10,903	490	רווח כולל

מאוחד	התאמות	חברת אפרופו	חברת ביסלי	החברה	הרווח הכולל לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018 (החל משורת רווח לפני מס) כפי שיוצגו במספרי השוואה
-4,457	0	9,770	0	-14,227	רווח לפני מס
-3,891	0	-2,443	0	-1,448	מיסים על הכנסה
-8,348	0	7,328	0	-15,675	רווח מפעילות נמשכת
6,335	0	0	6,335	0	רווח מפעילות מופסקת
-2,012	0	7,328	6,335	-15,675	רווח נקי
10,362	0	10,362	0	0	רווח כולל אחר
8,349	0	17,689	6,335	-15,675	רווח כולל