

רצף אירועים בשאלה

הקמת פעילות בגדי הילדים בג'יימי	01/01/2015
רכישת 20% ממניות ג'יימי ע"י החברה	30/06/2015
רכישת 100% ממניות חברת רני	01/07/2015
רכישת בניין משרדים	30/09/2015
סממן לירידת ערך	31/12/2018

נדרש א' - יתרת המוניטין כפי שתוצג בדוח על המצב הכספי של ג'יימי ליום 31.12.18 - ראה ביאור א'

מוניטין 36,460 ראה חישוב מטה

נדרש ב' - תנועה בחשבון ההשקעה בג'יימי בשנת 2018 - ראה ביאור ב'

ראה הסברים מטה	419,800	31/12/2017
	32,113	חלק החברה ברווח הכלולה
	-8,400	הפחתת עודפי עלות
	-40,400	הפסד מירידת ערך
	<u>403,113</u>	<u>31/12/2018</u>

ביאור א' - חישוב מוניטין ליום 31.12.18 וההפסד מירידת ערך שירשם לשנה שהסתיימה באותו תאריך

המוניטין שהוכר בעת רכישה חברת רני אינו ניתן להקצאה בין שתי היחידות לכן יש לבחון ירידת ערך לפעילות בגדי הילדים ולאחר מכן לבחור ירידת ערך לשתי הפעילויות יחד

בחינת ירידת ערך לפעילות בגדי התינוקות

הערך בספרים של היחידה לפני חישוב ירידת הערך:

		<u>מכונה א'</u>	
	נתון	95,000	עלות ליום 30.6.15
$120,000/9.5 \cdot 3.5 =$		-35,000	פחת 30.6.15-31.12.18
$120,000 \cdot (6/9.5) =$		60,000	עלות מופחתת ליום 31.12.18

		<u>מכונה ב'</u>	
		90,000	עלות ליום 30.6.15
		45,000	ערך שייר
		45,000	עלות להפחתה
$45,000/4.5 \cdot 3.5 =$		-35,000	פחת 30.6.15-31.12.18
$45,000 \cdot (1/4.5) + 45,000 =$		55,000	עלות מופחתת ליום 31.12.18

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

הערך בספרים של היחידה מניבת מזומנים

מלאי	350,000	נתון
מכונה א'	60,000	חושב לעיל
מכונה ב'	55,000	חושב לעיל
התחייבויות לספקים	-30,000	נתון
	435,000	

חישוב שווי שימוש- פעילות בגדי התינוקות

בגדי התינוקות	2020	2019	
שיעור הייוון 7%	27,000	-40,000	תזרים נטו
שיעור צמיחה 1.5%	-	45,000	השקעה בקו ייצור חדש
	-15,000	-	נטרול הכנסות מקו היצור החדש
	11,000	-	נטרול הוצאות מקו היצור החדש
	23,000	5,000	תזרים להיוון
	404,272	4,834	ערך נוכחי
	409,105		

בחינת ירידת ערך

עלות בספרים	435,000
שווי שימוש	409,105
ירידת ערך	25,895

הקצאת ירידת הערך בין הנכסים

ערך בספרים לאחר	ירידת ערך	עלות	
<u>הקצאת י"ע</u>			
46,490	13,510.28	60,000	מכונה א'
42,616	12,384.42	55,000	מכונה ב'
89,105	25,895	115,000	סה"כ

בחינת ירידת ערך לשתי היחידות יחד

מכיוון שלא ניתן להקצות את המוניטין בין היחידות, לאחר בחינת ירידת הערך בג'ימי יש לבחון ירידת ערך ברמת שתי היחידות

הערך בספרים של שתי היחידות יחד לאחר הקצאת ירידת הערך לג'ימי

נתון	730,000	מלאי
נתון	100,000	מוניטין
ראה חישוב לעיל	46,490	מכונה א'
ראה חישוב לעיל	42,616	מכונה ב'
נתון	400,000	מכונה ג'
נתון	-130,000	התחייבויות
	1,189,104	

בגדי הנוער		חישוב שווי שימוש של שתי היחידות יחד		
שיעור היוון	7%			
שיעור צמיחה	2.5%			
		<u>2020</u>	<u>2019</u>	בגדי הנוער:
		32,000	30,000	תזרים נטו
		687,457	29,002	ערך נוכחי
			716,459	שווי שימוש בגדי הנוער
			<u>409,105</u>	שווי שימוש בגדי התינוקות
			1,125,564	סה"כ

1,189,104	עלות בספרים
1,125,564	שווי שימוש
63,540	ירידת ערך

הקצאת ירידת הערך בין הנכסים			
עלות לאחר ירידת			
הערך	ירידת ערך	עלות	
46,490	-	46,490	מכונה א'
42,616	-	42,616	מכונה ב'
400,000	-	400,000	מכונה ג'
489,105	-	489,105	סה"כ
36,460	63,540	100,000	מוניטין
425,565	63,540	489,105	סה"כ

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

36,460	יתרת המוניטין כפי שתופיע בספרי ג'יימי ליום 31.12.18
89,435	סה"כ הפסד מירידת ערך שירשם בשנת 2018

נדל"ן להשקעה ליום 31.12.18	
	עלות
נתון	700,000
$700,000 * 20\% =$	140,000
	ערך הקרקע
	560,000
	עלות להפחתה
$560,000 * (3.25/20) =$	91,000
	פחת 9/15-12/18
	609,000
	עלות מופחתת ליום 31.12.18

ביאור ב' - חישוב יתרת חשבון ההשקעה בספרי סול ליום 31.12.18

חישוב עודף העלות 30.6.15						
					תמורה	
				150,000	שווי נרכש	
				90,000	עודף עלות לייחוס	
				60,000	עודף עלות לייחוס	
				11,400	מוניטין	
				48,600		
				-		
עודפי עלות						
31/12/2018	הפחתה	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	30/06/2015	מכונה א'
7,200	-1,200	8,400	9,600	10,800	11,400	מוניטין
48,600	-	48,600	48,600	48,600	48,600	סה"כ
55,800	-1,200	57,000	58,200	59,400	60,000	

יתרת חשבון ההשקעה ליום 01/01/2018

לצורך חישוב יתרת חשבון ההשקעה ל-1.1.18 יש לחשב תחילה את ההון המאוחד של ג'יימי ל-31/12/2017 ולאחר מכן להפחית את רווח השנה לפי הטיפול בירידת הערך

הון ג'יימי (סולו) 31.12.18	1,764,000	435,000+120,000+600,000+609,000=
הון רני 31.12.18	800,000	נתון
בניכוי השקעה	-600,000	נתון
בתוספת מוניטין	100,000	נתון
	<u>2,064,000</u>	

הון מאוחד ג'יימי ל-30/12/2018	2,064,000	חושב לעיל
רווח השנה לפי הטיפול ב"ע	250,000	נתון
הון מאוחד ג'יימי ל-31/12/2017	1,814,000	

שיעור החזקה	20%	
חלק סול בהון ג'יימי	362,800	1,205,000*20%=
יתרת עודף העלות מוניטין	8,400	חושב לעיל
ח-ן השקעה 1.1.18	419,800	חושב לעיל

תנועה בחשבון השקעה

	419,800	יתרת השקעה 1.1.18
250000	20%	רווח 2018 (לפני ירידת ערך)
-89,435	20%	ירידת ערך
	-1,200	הפחתת עודף עלות מכונה א'
מאחר והוכרה ירידת ערך ברמת החברה הכלולה, המשמעות היא כי יש להפחית את יתרת עודף העלות בגין אותו הנכס	<u>-7,200</u>	ירידת ערך מכונה א'
	443,513	יתרת השקעה לפני בחינת י.ערך
	<u>-40,400</u>	ירידת ערך
	403,113	לאחר ירידת ערך

שינוי מדיניות המכס מהווה ראיה לירידת ערך ולכן נבחן את שווי השימוש של ההשקעה:

שווי שימוש פעילות תפעולית	1,125,564	
מזומנים	240,000	אינם כלולים בשווי הפעילות
נדל"ן להשקעה	<u>650,000</u>	לפי שווי הוגן
	2,015,564	
חלק החברה	20%	403,113
ירידת ערך	-40,400	