

דוחות ביניים ושער חליפין - חברות מופאסה וסימבה		
טיפול ברכישת המלאי (סימבה)		
מלאי הינו פריט לא כספי, אשר ימדד לפי שע"ח במועד ההכרה לראשונה. עם זאת, בעת השוואת עלות מלאי לשווי מימוש נטו, יש להשתמש בשער חליפין עדכני. חייבים הינו פריט כספי, על כן ימדד לפי שע"ח עדכני.		

הצגת המלאי בספרים		
עלות	1,384,500	$520,000 * 3.55^{3/4} =$
שווי מימוש נטו	1,360,000	$400,000 * 3.4 =$
כנמוך	<u>1,360,000</u>	
היות ונתון רווח תפעולי אין צורך לחשב את ירידת הערך בגין המלאי. שכן ירידת הערך כלולה בתוך הרווח הנתון (בתוך עלות המכר)		

מעגל חייבים בגין מלאי		
יתרת פתיחה	0	
מכירות מלאי	517,500	$150,000 * 3.45 =$
הוצאות מימון	<u>-7,500</u>	
יתרת סגירה	<u>510,000</u>	$150,000 * 3.4 =$
היות ונתון רווח תפעולי אין צורך לחשב את ההכנסות ממכירה זו מאחר וההכנסות כבר כלולות ברווח וכן עלות המכר בגין המלאי שנמכר.		

טיפול במכונה בארה"ב (החברה)		
רכוש קבוע הינו פריט לא כספי, על כן הוא ימדד לפי שע"ח במועד ההכרה לראשונה. מנגד, ההתחייבות בגין פירוק ושיקום הינה פריט כספי. על כן, היא תסופל בהתאם לשער חליפין יתרת סגירה. כמו כן, יש לשים לב שהפער שנבע מגידול בהערכת הנהלה לתשלום המזומן יהוון לרכוש הקבוע.		

מעגל הפרשה לפירוק ושיקום		
יתרת פתיחה	01.01.2019	
הוצאות מימון	<u>-7,535</u>	$300,000 * 3.5 / 1.08^{25} =$
יתרת התחייבות לפני הערכה חדשה של הנהלה	-160,853	P.N.
עדכון הפרשה כתוצאה מהערכת הנהלה	<u>-10,724</u>	$300,000 * 3.4 / 1.08^{24} =$
יתרת סגירה	<u>-171,577</u>	P.N.
		$320,000 * 3.4 / 1.08 / 24 =$

מעגל רכוש קבוע		
יתרת פתיחה	01.01.2019	
הוצאות פחת	-343,867	$2,500,000 * 3.5 + 153,319 =$
עדכון הפרשה להתחייבות	<u>10,724</u>	$8,596,681 * (1/25) =$
יתרת סגירה	<u>8,263,538</u>	

טיפול בהנפקת מניות של החברה לחברת סימבה (החברה וסימבה)		
הנפקת מניות לבת מהווה הנפקה ורכישה בחזרה של מניות. כמו כן, הזשמ"ש יקבל את חלקו ב"רווח" ההוני שנוצר רק בגין מניות שמומשו. בנוסף, מאחר ונתון הרווח התפעולי המאוחד, אין צורך לחשב את השערות שסימבה מבעט בגין השקעה במניות אלו, מאחר ושערות אלו יתבטלו בראיית המאוחד.		

מניות באוצר ליום 31.12.2019	-240,000	נתון
שווי הוגן ליום ההנפקה	12	
מספר מניות באוצר נכון ליום 31.12.2019	20,000	$240,000 / 12 =$
מספר מניות שהונפקו	30,000	$20,000 * 3/2 =$
הון מניות	<u>130,000</u>	$100,000 + 30,000 =$
פקודת ימון בעת מימוש מניות באוצר:		
חובה - מזומן	130,000	$10,000 * 13 =$
זכות - מניות באוצר	120,000	$240,000 / 2 =$
זכות - פרמיה	7,500	P.N.
זכות - זכויות שאינן מקנות שליטה	2,500	$10,000 * 25% =$

טיפול בהנפקת אגרות חוב ע"י סימבה (החברה וסימבה)		
בגין האג"ח המוחזק החדית - מאחר והאג"ח נרכש במועד הנפקתו על ידי חברת האם (40%), לא נוצר רווח מרכישה הזדמנותית. על כן, יש לחשב את הוצאות/הכנסות המימון שכל חברה רשמה ולייחס לכל אחת את הוצאות והכנסות הנ"ל. ביטול סכומים אלו נעשה לצורך הצגת הדוח על הרווח או הפסד בלבד. במסגרת הקצאת הרווח בין הרוב למיעוט סכומים אלו לא מבטלים ועל כן יש לחשב אותם לצורך הגעה לרווח נכון של חברת האם וסימבה.		

מעגל אגרות חוב (סימבה) על 100%		
יתרת פתיחה - 01.07.2019	-989,104	$R=6\%, PMT=250,000 * 8\% * 3.7, FV=250,000 * 3.7, N=4$
הוצאות ריבית והכנסות משערוך	53,328	P.N.
יתרת סגירה - 31.12.2019	<u>-935,777</u>	ביאור 1
חלויות שוטפות של אגרות חוב - כלפי חיצוניים בלבד	<u>-39,260</u>	$(250,000 * 8\%) / (1.08^{6/12}) * 60\% * 3.4 =$
אגרות חוב - התח' לא שוטפת - כלפי חיצוניים בלבד	<u>-522,206</u>	$935,777 * 60\% - 39,260 =$

מעגל אגרות חוב (החברה)		
יתרת פתיחה - 01.07.2019	395,642	$989,104 * 40\% =$
הכנסות ריבית והוצאות שערוך	-21,331	P.N.
יתרת סגירה - 31.12.2019	374,311	$953,777 * 40\% =$ ביאור 2

ביאור 1 - חישוב יתרת אג"ח ליום 31.12.2019 (סימבה)		
יתרה לפני גלגול	-908,907	$R=6\%, PM=250,000 * 8\% * 3.4, FV=250,000 * 3.4, N=4$
יתרה ליום 01.10.2019	<u>-935,777</u>	$545,344 * 1.06^{(6/12)} =$

ביאור 2 - חישוב יתרת אג"ח ליום 31.12.2019 (החברה)		
יתרה לפני גלגול	363,563	$R=5.5\%, PM=250,000 * 40\% * 8\% * 3.4, FV=250,000 * 40\% * 3.4, N=4$
יתרה ליום 01.10.2019	<u>374,311</u>	$363,563 * 1.06^{(6/12)} =$

**טיפול בהוצאות מראש (החברה)**

סעיף הוצאות מראש הוא סעיף לא כספי, על כן, הוא ימדד על פי שער חליפין ביום התשלום.

36,000*3.75=	135,000	סך הסכום ששולם מראש עבור שלוש שנים
135,000*31/36=	116,250	סך הוצאות מראש שיופיעו בדוח על המצב הכספי
135,000*1/3=	<u>45,000</u>	הוצאות מראש נכס שוטף
116,250-71,250=	<u>71,250</u>	הוצאות מראש נכס לא שוטף

**חישוב עודפים וזכויות שאינן מקנות שליטה**

	סימבה	החברה	
נתון	200,000	500,000	רווח תפעולי
	45,828	-28,866	הכנסות (הוצאות) מימון
	<u>245,828</u>	<u>471,134</u>	רווח נקי
<b>עודפים</b>			
נתון		4,244,495	יתרת פתיחה
471,134+245,828*75%=		655,505	חלק רוב ברווח השנה
		<u>4,900,000</u>	יתרת סגירה
<b>זש"ש</b>			
נתון		836,043	יתרת פתיחה
245,828*25%=		61,457	חלק מיעוט ברווח
		2,500	תנועה בגין מימוש מניות באוצר ע"י סימבה
		<u>900,000</u>	יתרת סגירה
P.N.		-0	מזומנים ושוי מזומנים
		4,186,199	

**נדרש - הדוח על המצב הכספי המאוחד שכפי שהוצג בדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2019**

	נתון	נתון	
<b>נכסים שוטפים</b>			
	1,500,000		מזומנים ושוי מזומנים
	736,462	נתון	לקוחות
	45,000		הוצאות מראש
	510,000		חייבים בגין מכירת מלאי
	1,360,000		מלאי
	<u>4,151,462</u>		סה"כ נכסים שוטפים
<b>נכסים לא שוטפים</b>			
	8,263,538		מכונה
	1,200,000	נתון	רכוש קבוע (ללא מכונה)
	71,250		הוצאות מראש
	<u>9,534,788</u>		סה"כ נכסים לא שוטפים
	<u>13,686,249</u>		סה"כ נכסים
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
	1,400,000	נתון	ספקים
	477,007	נתון	זכאים
	39,260		חלויות שוטפות של אגרות חוב
	<u>1,916,267</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<b>התחייבויות לא שוטפות</b>			
	522,206		אגרות חוב
	171,577		התחייבות בגין הפרשה לפירוק ושיקום
	1,200,000	נתון	התחייבויות אחרות
	<u>1,893,783</u>		סה"כ התחייבויות לא שוטפות
<b>הון</b>			
	130,000		הון מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.
	4,186,199	נתון	פרמיה
	-240,000	נתון	מניות באוצר
	4,900,000		עודפים
	900,000		זכויות שאינן מקנות שליטה
	<u>9,876,199</u>		סה"כ הון
	<u>13,686,249</u>		סה"כ התחייבויות והון

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

הדוח על המצב הכספי המאוחד ליום 31 בדצמבר 2019 (ש"ח)	
<b>נכסים שוטפים</b>	
	מזומנים ושווה מזומנים
	לקוחות
736,462	הוצאות מראש
(5) ?	חייבים בגין מכירת מלאי
(1) ?	מלאי
(1) ?	<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
<b>נכסים לא שוטפים</b>	
	מכונה
(2) ?	רכוש קבוע (ללא מכונה)
1,200,000	הוצאות מראש
(5) ?	<b>סה"כ נכסים לא שוטפים</b>
(5) ?	<b>סה"כ נכסים</b>
<b>התחייבויות שוטפות</b>	
	ספקים
1,405,838	זכאים
477,007	חלויות שוטפות של אגרות חוב
(4) ?	<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
(4) ?	<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
	אגרות חוב
(2) ?	התחייבות בגין הפרשה לפירוק ושיקום
1,200,000	התחייבויות אחרות
(2) ?	<b>סה"כ התחייבויות לא שוטפות</b>
<b>הון</b>	
	הון מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.
(3) ?	פרמיה
4,186,199	מניות באוצר
(3) -240,000	עודפים
?	זכויות שאינן מקנות שליטה
?	<b>סה"כ הון</b>
?	<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

תאריך	שע"ח דולר
25.12.2018	3.55
31.12.2018/01.01.2019	3.50
31.03.2018	3.65
01.07.2019	3.70
31.07.2019	3.75
30.10.2019	3.45
31.12.2019	3.40
תאריך	שווי הוגן של מנית החברה 1 ש"ח ע.ג. החברה
01.01.2018	10
31.03.2018	12
30.10.2018	13
31.12.2018	15
סעיף	יתרה בש"ח
הון מניות	100,000
עודפים	4,326,366
זכויות שאינן מקנות שליטה	838,819

\_\_\_\_\_