

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

פתרון שאלה בצירוף עסקים

ביום ה-15 בינואר 2016 חברת דיוק בע"מ רשמה בדוחותיה הכספיים הנפרדים את הפקודה הבאה:

ח' מזומן	50,000
ז' הכנסות מראש	50,000

ביום 15 במרץ 2016, לאחר שנמסר האישור קבלה על המערכות לניתוחי אף, חברת דיוק תוכל להכיר בהכנסה ממכירה זו, ולכן תרשום את הפקודה הבאה:

ח' הכנסות מראש	50,000
ז' הכנסות	50,000

עם זאת, בראיית הדוחות המאוחדים של החברה, לא נכיר באותן הכנסות מראש שדיוק רשמה בדוחותיה הכספיים הנפרדים, אלא נכיר בהכנסות רק בגין עסקאות שבוצעו לאחר מועד הרכישה. דהיינו, בראיית החברה אין עמידה בהגדרת התחייבות בגין ההכנסות מראש שקיבלה דיוק. לכן, היות וערב רכישתה של דיוק בידי החברה, טרם הוכרו הכנסות ממכירת המוצרים בשל היעדר אישור קבלה מהלקוח, נאמר כי כאשר יתקיימו התנאים להכרה בהכנסה, החברה לא תכיר כלל בהכנסה זו, על אף שהיא תירשם בדוחותיה הכספיים הנפרדים של דיוק.

חישוב ההכנסות בדוחות הכספיים הנפרדים של דיוק והמאוחדים של החברה

ש"ח	סעיף	מקור
200,000	הכנסות	דוחות כספיים נפרדים של החברה
50,000	הכנסות מעסקת מדיקל	דוחות כספיים נפרדים של דיוק
<u>300,000</u>	הכנסות מעסקאות אחרות*	
350,000	סך הכל הכנסות דיוק	

200,000 + 300,000 * 10/12 = **450,000** הכנסות החברה בדוחותיה הכספיים המאוחדים

נתון **350,000** הכנסות דיוק בדוחותיה הכספיים הנפרדים