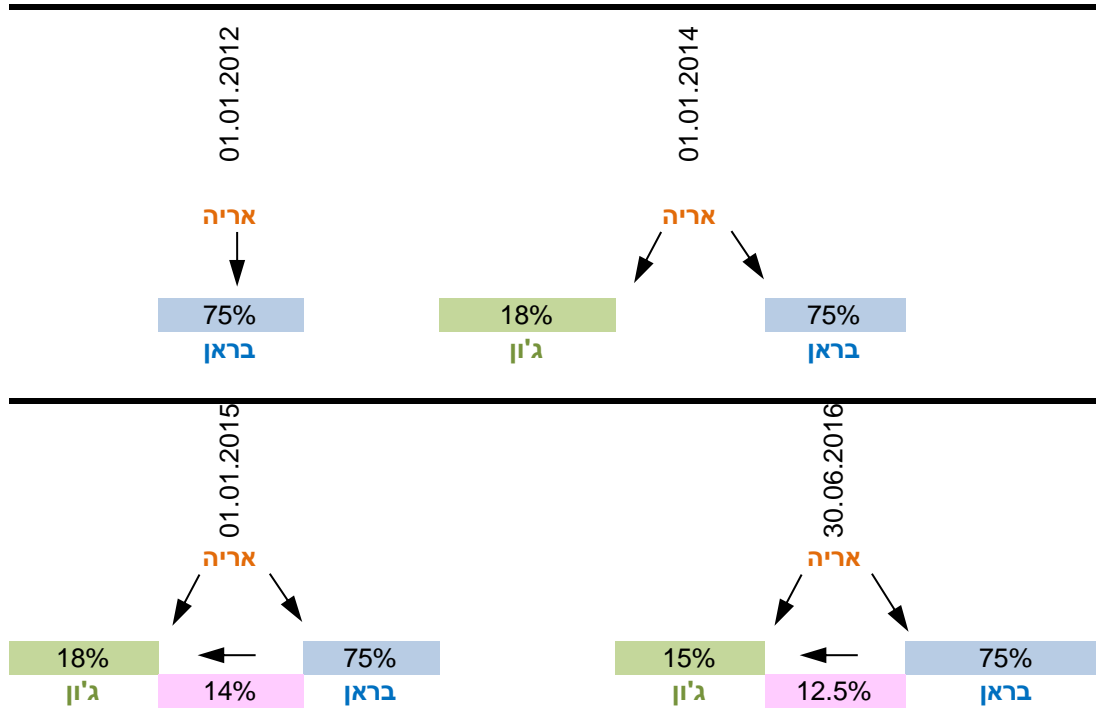


© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**מאוחדים ושווי מאזני - חברות אריה, בראן וג'ון**

מבנה החזקות :



**נתוני עזר - נתונים נוספים**

שווי הוגן מניית חברת ג'ון

שווי הוגן	תאריך
10	01.01.2014
15	31.12.2014 / 01.01.2015
20	31.12.2015
12	30.06.2016
5	31.12.2016

**הון עצמי חברת ג'ון**

סך הכל	עודפים	קרן הערכה מחדש	פרמיה	מניות בכורה <sup>(א)5</sup>	הון מניות בנות 1 ש"ח ע.ב.	
1,200,000	270,000	30,000	700,000	100,000	100,000	<b>01.01.2015</b>
0	6,000	-6,000	-	-	-	העברה מקרן הערכה מחדש
4,000	-	4,000	-	-	-	שיערוך מכונת לייצור כלי לחימה
-76,000	-76,000	-	-	-	-	הפסד לשנה <sup>(ב)5</sup>
<b>1,128,000</b>	<b>200,000</b>	<b>28,000</b>	<b>700,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>31.12.2015</b>
720,000	-	-	660,000	-	60,000	הנפקת מניות <sup>(ג)5</sup>
0	7,000	-7,000	-	-	-	העברה מקרן הערכה מחדש
9,000	-	9,000	-	-	-	שיערוך מכונת לייצור כלי לחימה
-50,000	-50,000	-	-	-	-	הכרזה על דיבידנד
100,000	100,000	-	-	-	-	רווח השנה <sup>(ב)5</sup>
<b>1,907,000</b>	<b>257,000</b>	<b>30,000</b>	<b>1,360,000</b>	<b>100,000</b>	<b>160,000</b>	<b>31.12.2016</b>

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**מאוחדים ושווי מאזני - חברות אריה, בראן וג'ון**  
**חישוב תמורה ומוניטין - מועד צירוף עסקים (אריה - בראן)**

נתון			75%	שיעור החזקה
נתון		1,150,000		מזומן
נתון		350,000		זשמ"ש
		1,500,000		<b>סך הכל תמורה</b>
				<u>שווי הוגן נכסים מזוהים נטו</u>
נתון		800,000		הון נרכש
				נכסים והתחייבויות מזוהים נטו
נתון	מופחת על פני 5 שנים	150,000		מלגזה
(250,000 - 0) =	מופחת על פני 5 שנים	250,000		מותג
		1,200,000		
		300,000		מוניטין
				פרמיית שליטה
$1,150,000 - 350,000 / 25\% * 75\% =$		100,000		מוניטין לזשמ"ש
$(300,000 - 100,000) * 25\% =$		50,000		

חישוב עודפי עלות והפחתות:

31.12.2016	הפחתה	31.12.2015	הפחתה	31.12.2014	הפחתה מצטברת	01.01.2012	
0	-30,000	30,000	-30,000	60,000	-90,000	150,000	מלגזה
0	-50,000	50,000	-50,000	100,000	-150,000	250,000	מותג
0	-80,000	80,000	-80,000	160,000	-240,000	400,000	

**מעגל השקעה - שווי הוגן דרך רווח כולל אחר (בראן - ג'ון)**

קרן הון		מעגל השקעה בג'ון		01.01.2015
0	$14,000 * 15 =$	210,000	יתרת פתיחה	
-70,000		70,000	שיערוך	
-70,000	$14,000 * 20 =$	280,000	יתרת סגירה	31.12.2015
0	$6,000 * 12 =$	72,000	רכישה	30.06.2015
252,000		-252,000	שיערוך	
182,000	$(14,000 + 6,000) * 5 =$	100,000	יתרת סגירה	31.12.2016

**השגת השפעה מהותית - שיטת השווי המאזני (אריה - ג'ון)**

ביום 1 בינואר 2015 עם רכישת המניות של חברת ג'ון על ידי חברת בראן, חברת אריה משיגה השפעה מהותית בחברת ג'ון. דהיינו, החזקה ישירה של 18% מהון המניות בתוספת 14% החזקה עקיפה.

270,000	ח' - השקעה (IAS 28)	18% + 14% =	32%	שיעור החזקה
270,000	ז' - השקעה (IFRS 9)			
90,000	ח' - קרן הון	חושב לעיל	210,000	מזומן
90,000	ז' - עודפים	$18,000 * 15 =$	270,000	שווי הוגן החזקות קודמות
			480,000	
$(1,200,000 - 100,000 * 1.1) * 32\% =$			348,800	אקוויטי נרכש
				<u>ע"ע מזוהים</u>
$(61,250 - 30,000) * 32\% =$			10,000	מלאי
			-	רכוש קבוע
$31,250 * 32\% =$			-10,000	תביעה
P.N.			131,200	מוניטין

חישוב עודפי עלות והפחתות:

31.12.2016	הפחתה	30.06.2016	הפחתה	31.12.2015	הפחתה	01.01.2015	
0	0	0	0	0	-10,000	10,000	מלאי טילים
(1)	-	-	-	-	-	-	מכונה לייצור
0	0	0	0	0	10,000	-10,000	כלי לחימה
0	0	0	0	0	0	0	תביעה לצד ג'

(1) הן אריה והן ג'ון מיישמים את מודל הערכה מחדש לקבוצת מכונות הייצור, ולכן המכונה עומדת על שוויה ההוגן.

אחרי	הערכה	לפני	2015	אחרי	הערכה	לפני	2014
128,000	-27,000	155,000	עלות	155,000	5,000	150,000	עלות
0	31,000	-31,000	פחת נצבר	0	25,000	-25,000	פחת נצבר
128,000	4,000	124,000	עלות מופחתת	155,000	30,000	125,000	עלות מופחתת

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

	אחרי	הערכה	לפני	2016
	105,000	-23,000	128,000	עלות
	0	32,000	-32,000	פחת נצבר
	105,000	9,000	96,000	עלות מופחתת

$4,000 * 32\% =$

$1,280 * 18\% / 32\% =$

$1,280 - 720 =$

1,280	קרן הערכה מחדש במאחד - 2015	אריה
720		בראן
560		

$720 + 560 * 75\% =$

יתרת קרן הערכה ליום 31 בדצמבר 2015 (מיוחס לרוב) **1,140** נדרש 2(א')

$(4,000 * 3/4 + 9,000) * 27.5\% =$

$3,300 * 15\% / 27.5\% =$

$3,300 - 1,800 =$

3,300	קרן הערכה מחדש במאחד - 2016	אריה
1,800		בראן
1,500		

$1,800 + 1,500 * 75\% =$

יתרת קרן הערכה ליום 31 בדצמבר 2016 (מיוחס לרוב) **2,925** נדרש 2(א')

**מניות בכורה**

**מעגל מניות בכורה - חישוב תנועה בחשבון השקעה**

$100,000 * (1 + 10\%) =$	110,000	יתרת פתיחה	01.01.2015
$100,000 * 10\% =$	10,000	צבירה	
	120,000	יתרת סגירה	31.12.2015
$100,000 * 10\% * 6/12 =$	5,000	צבירה	
	125,000	חישוב ביניים	30.06.2016
$100,000 * 10\% * 6/12 =$	5,000	צבירה	
	130,000	חישוב ביניים	31.12.2016
	-30,000	חלוקה	
	100,000	יתרת סגירה	31.12.2016

**שינוי בשיעור החזקה - הנפקת מניות בחברת ג'ון בע"מ ליום 30 ביוני 2016**

	15% + 12.5% =	27.5%	שיעור החזקה
$1.2M + 4,000 + (76,000) + 100,000 * 6/12 - 125,000 =$	1,053,000	1,053,000	הון
	720,000	0	הנפקה
	1,773,000	1,053,000	
	27.5%	32%	שיעור החזקה
	487,575	336,960	
	0	0	יתרות ע"ע
$131,200 * 27.5\% / 32\% =$	112,750	131,200	מוניטין
	600,325	468,160	

שינוי בשיעור החזקה - פקודות יומן (לא נדרש):

$600,325 - 468,160 =$	132,165	ח' - השקעה (IAS 28)
$(6,000 + 6,000) * 12 =$	144,000	ז' - מזומן
	11,835	ח' - הפסד הון

$4,000 * 3.5/4 * (32\% - 27.5\%) =$

158	ח' - קרן הערכה מחדש
158	ז' - עודפים

הקצאת הפסד הון כתוצאה משינוי בשיעור החזקה:

הפסד	הנפקה	שינוי בהשקעה	אחרי	יחס אחרי	לפני	יחס לפני	אריה
-7,890	72,000	64,110	327,450	54.55%	263,340	56.25%	אריה
-3,945	72,000	68,055	272,875	45.45%	204,820	43.75%	בראן

**ריכוז נתונים למאחד בחברת ג'ון (לא נדרש)**

H-2 - 2016	H-1 - 2016	2015	רווח או (הפסד) השנה
50,000	50,000	-76,000	צבירת מב"כ
-5,000	-5,000	-10,000	
45,000	45,000	-86,000	שיעור החזקה
27.5%	32%	32%	
12,375	14,400	-27,520	הפחתת ע"ע
0	0	0	רווחי או (הפסדי) אקוויטי
12,375	14,400	-27,520	

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**תנועה בחשבון השקעה בחברת ג'ון בע"מ ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 31 בדצמבר 2016**

**נדרש 1**

	2015	2016	הערות
210,000 + 270,000 =	480,000		יתרת פתיחה 01.01.2015
-76,000 * 32% =	-24,320		הפסד השנה
	0		הפחתת ע"ע
4,000 * 32% =	1,280		תנועה בקרן הערכה מחדש
-100,000 * 10% * 32% =	-3,200		תנועה במב"כ
	<b>453,760</b>		יתרת סגירה 31.12.2015
100,000 * 6/12 * 32% + 100,000 * 6/12 * 27.5% =	29,750		רווח השנה
	0		הפחתת ע"ע
9,000 * 27.5% =	2,475		תנועה בקרן הערכה מחדש
-5,000 * 32% - 5,000 * 27.5% =	-2,975		תנועה במב"כ
	132,165		שינוי בשיעור החזקה 30.06.2016
-(50,000 - 30,000) * 27.5% =	-5,500		חלוקת דיבידנד
	<b>609,675</b>		יתרת סגירה 31.12.2016

**זכויות שאינן מקנות שליטה**

**נדרש 2(ב')**

	2015	2016	הערות
(695,000 - 100,000 + 70,000) =	665,000		חשוב יתרת זשמ"ש ליום 31 בדצמבר 2015
חושב	-70,000		הון בראן ליום 31 בדצמבר 2015
-27,520 * 14% / 32% =	-12,040		נטרול קרן הון
חושב	560		הפסדי אקוויטי ג'ון
	80,000		קרן הערכה מחדש
	<b>663,520</b>		יתרת ע"ע
	25%		הון עצמי מתוקן בראן
	165,880		שיעור החזקה
	50,000		מוניטין
	<b>215,880</b>		יתרת סגירה

**חשוב יתרת זשמ"ש ליום 31 בדצמבר 2016**

	2015	2016	הערות
(695,000 - 100,000 + 70,000 + 60,000 - 252,000) =	473,000		חשוב יתרת זשמ"ש ליום 31 בדצמבר 2016
	182,000		הון עצמי בראן
(-12,040 + 14,400) * 14% / 32% + 12,375 * 12.5% / 27.5% =	-115		נטרול קרן הון זמין למכירה
4,000 * 14% + 9,000 * 12.5% =	1,685		הפסדי אקוויטי ג'ון
(50,000 - 30,000) * 12.5% =	-2,500		קרן הערכה מחדש
חושב	-3,945		דיבידנד
	0		הקצאת הפסד הון כתוצאה משינוי שיעור החזקה
	<b>650,125</b>		יתרת ע"ע
	25%		הון עצמי מתוקן בראן
	162,531		שיעור החזקה
	50,000		מוניטין
	<b>212,531</b>		יתרת סגירה

		<b>חישוב תנועה בזשמ"ש ליום 31 בדצמבר 2015</b>	
$(695,000 + 160,000) * 25\% =$	263,750	יתרת פתיחה	
$70,000 * 25\% =$	17,500	תנועה בקרן הון	
$-70,000 * 25\% =$	-17,500	נטרול קרן הון	
$-27,520 * 25\% * 14\% / 32\% =$	-3,010	הפסדי אקוויטי ג'ון	
$560 * 25\% =$	140	קרן הערכה מחדש	
$-80,000 * 25\% =$	-20,000	הפחתת ע"ע	
$-100,000 * 25\% =$	-25,000	הפסד השנה	
	<b>215,880</b>	יתרת סגירה	
		<b>חישוב תנועה בזשמ"ש ליום 31 בדצמבר 2016</b>	
	215,880	יתרת פתיחה	
$(252,000) * 25\% =$	-63,000	תנועה בקרן הון	
$252,000 * 25\% =$	63,000	נטרול קרן הון	
$(14,400 * 14\% / 32\% + 12,375 * 12.5\% / 27.5\%) * 25\% =$	2,981	רווחי אקוויטי ג'ון	
$-3,945 * 25\% =$	-986	הקצאת הפסד הון כתוצאה משינוי בשיעור החזקה	
$9,000 * 12.5\% * 25\% =$	281	קרן הערכה מחדש	
$-80,000 * 25\% =$	-20,000	הפחתת ע"ע	
$60,000 * 25\% =$	15,000	רווח השנה	
$(50,000 - 30,000) * 12.5\% * 25\% =$	-625	דיבידנד	
	<b>212,531</b>	יתרת סגירה	