

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

נתונים שסוקר ה-CODM

נתונים שסוקר ה-CODM

חברת אם	בת 60%	בת 100%	בת 80%	כלולה 30%	בת 100%	
מטה	פיסטוק חלבי	פקאן	שקד	מקדמיה	לוז	
-	?	?	?	?	?	הכנסות המגזר
?	?	?	?	?	?	תוצאות המגזר *
-	9,000	-	8,000	75,000	12,000	הכנסות מימון
-	-7,000	-	-	-5,000	-8,000	הוצאות מימון

* הרווח התפעולי הוא תוצאת המגזרים שסוקר ה-CODM, פרט למגזרים שקד ופיסטוק חלבי בהם הוא סוקר את ה-EBITDA

מחנים כמותיים:

מבחן ההכנסות המדווחות (נתון)						
התאמות	סה"כ	פיסטוק חלבי	פקאן	מקדמיה	לוז	
מקדמיה	1,380,000	500,000	280,000	120,000	480,000	הכנסות
	-30,000	0	0	-30,000	0	מכירות לפקאן
ביטול כלולה	-90,000	500,000	280,000	90,000	480,000	הכנסות מחיצוניים
ביטול כלולה	-30,000	0	0	30,000	0	הכנסות בין מגזריות
	1,380,000	500,000	280,000	120,000	480,000	הכנסות מדווחות
	10%					מבחן 10%
	138,000	YES	YES	NO	YES	עמידה במבחן

מבחן הרווח המדווח (נתון)							
התאמות	סה"כ	פיסטוק חלבי	פקאן	מקדמיה	לוז		
ביטול כלולה	-10,000	157,000	62,000	55,000	10,000	30,000	רווח מדווח (למבחן הרווח)
	10%						מבחן 10%
	15,700	YES	YES	NO	YES		עמידה במבחן

התאמות נוספות ביאור העיקרי:

הכללת פחת שקד + פיסטוק (כי סוקרים EBITDA) -20,000

מבחן הנכסים המדווחים (נתון)							
התאמות	סה"כ	פיסטוק חלבי	פקאן	מקדמיה	לוז		
ביטול כלולה	-12,000	57,000	0	10,000	12,000	35,000	מלאי
ביטול כלולה	-10,000	198,000	80,000	60,000	10,000	48,000	רכוש קבוע
		255,000	80,000	70,000	22,000	83,000	סה"כ נכסי המגזר
	10%						מבחן 10%
	25,500	YES	YES	NO	YES		עמידה במבחן

שלב 8 - ביאור מגזרים (ביאור עיקרי)						
מאוחד	התאמות	(מקדמיה) אחרים	פיסטוק חלבי	פקאן	לוז	
1,260,000	-90,000	90,000	500,000	280,000	480,000	הכנסות מחיצוניים
0	-30,000	30,000	0	0	0	הכנסות בין מגזריות
1,260,000	-120,000	120,000	500,000	280,000	480,000	סה"כ הכנסות
147,000	-30,000	10,000	82,000	55,000	30,000	רווח מדווח*
103,000						הוצאות שלא הוקצו
-82,000						הכנסות שלא הוקצו
168,000						רווח לפני מס
233,000	-22,000	22,000	80,000	70,000	83,000	נכסים מדווחים
850,000						נכסים שלא הוקצו
1,083,000						נכסים במאוחד
						פריטי מידע
21,000	-83,000	75,000	17,000	0	12,000	הכנסות מימון
-7,000	13,000	-5,000	-7,000	0	-8,000	הוצאות מימון
-47,000	-17,500	-2,500	-	-15,000	-12,000	פחת והפחתות

* הרווח התפעולי הוא תוצאת המגזרים שסוקר ה-CODM, פרט למגזרים שקד ופיסטוק חלבי בהם הוא סוקר את ה-EBITDA

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

	40,000	הכנסות שלא הוקצו:
	42,000	רווח מרכישה הזדמנותית
$12,000 + 8,000 + 9,000 - 8,000 =$	21,000	רווחי אקוויטי
	103,000	הכנסות מימון
ללא הכנס' והוצ' מימון של מקדמיה ובנטרול עסקה בין מגזרית של הלוואות		הוצאות שלא הוקצו:
	-75,000	פחת בניין מטה
$8,000 + 7,000 - 8,000 =$	-7,000	הוצאות מימון
	-82,000	
	450,000	נכסים שלא הוקצו:
	400,000	רכוש קבוע מטה
נתון	850,000	הלוואות לקבל
		התאמות לפחת והפחתות:
	2,500	ביטול הוצאות פחת חברה כלולה
	-20,000	הוצאות פחת שקד ופיסטוק חלבי (בגינם ה- CODM לא סוקר פחת)
	-17,500	

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

עסקאות תוך ובין מגזרים

תוך מגזרי		מכירת מכונה - פיסטוק חלבי ← שקד
נתון (מבחן הנכסים)	80,000	נכסי המגזר המקובץ (המכונה לפי עלותה המקורית)
80,000*0.25=	20,000	פחת שנרשם

למעשה מדובר ברט"מ ר"ק תוך מגזרי. מכאן שהרווח במבחן הרווח והנכסים במבחן הנכסים נתונים אחרי ביטולו ולא תדרש גם התאמה למאוחד. כך שבשורה התחתונה אפשר להתעלם מהעסקה ולהמשיך עם היתרות הנתונות לביאור. יש לשים לב שחברות אלו נסקרות לפי ה-EBITDA והרווח במבחן הרווחים המדווחים הוא הרווח החשבונאי יותר, קרי - רווח תפעולי. על כן, יש לשחזר את ה-EBITDA תוך שימוש בפחת שנרשם במגזר המקובץ:

הרווח במבחן הרווח המדווח (רווח תפעולי)	62,000	נתון (מבחן הרווח)
בתוספת פחת שנרשם	20,000	חושב לעיל
EBITDA (הרווח שיוצג בביאור העיקרי)	82,000	

מכירות בינחברתיות - מקדמיה ← פקאן

רבע מהמכירות של מקדמיה הן למגזר פקאן

הכנסות בין מגזריות במקדמיה (לפי 30%)	30,000	נתון (מבחן ההכנסות)
הכנסות בין מגזריות במקדמיה (לפי 100%)	100,000	
שיעור רווח גולמי	20%	נתון
י.פ. רט"מ מלאי	-20,000	
הפחתת רט"מ	10,000	
י.ס. רט"מ מלאי	-10,000	

חילוץ שיעור החזקה במקדמיה במחצית הראשונה של 2017:

הון מקדמיה 1.1.17	900,000	נתון
הון מקדמיה 31.12.17 (סולו)	1,030,000	נתון
בניכוי רט"מ מלאי (לפי 100%)	-10,000	
הון מקדמיה בעיני החברה	1,020,000	
רווח מקדמיה בעיני החברה לשנת 2017	120,000	
שיעור החזקה במהלך H1 2017	X	
שיעור החזקה במהלך H2 2017	30%	נתון
רווח אקוויטי שנמשך	42,000	נתון

1,020,000 - 900,000 =

$$42,000 = 0.3 * 60,000 + X * 60,000$$

$$X = 40\%$$

משוואה:

השגת השפעה מהותית ב-1.1.17:

חלק בהון מקדמיה	360,000	900,000 * 40% =
ע"ע	0	נתון
רווח מרכישה במחיר הזדמנותי	-40,000	P.N.
תמורה	320,000	נתון

הכנסות שלא הוקצו (רווח מרכישה הזדמנותית)	40,000
הכנסות שלא הוקצו (רווחי אקוויטי)	42,000

הלוואה בינחברתית - שקד ← לוז

הוצאות ריבית (מקדמיה)	8,000	נתון
הלוואה שניתנה	200,000	8,000/4% =

פקודות יומן בספרי חברת שקד:

ח' מזומן	-8,000
ז' הכנסות מימון	-8,000

פקודות יומן בספרי חברת מקדמיה:

ח' הוצאות מימון	-8,000
ז' מזומן	-8,000

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

		פקודת התאמה למאוחד:
-8,000		ח' הכנסות מימון
-8,000		ז' הוצאות מימון
-200,000		ח' הלוואה
-200,000		ז' הלוואה שניתנה
-8,000		הכנסות מימון (התאמות למאוחד)
8,000		הוצאות מימון (התאמות למאוחד)

הלוואות וחייבים אינם נסקרים על ידי ה-CODM לכן אין השפעה על ההתאמות למאוחד בסעיפים המאזניים. זאת מאחר ולגבי צד הנכסים ניתנה יתרת הלוואות לקבל בראיית המאוחד ולגבי צד ההתחייבויות - ה-CODM לא סוקר התחייבויות ולכן לא נדרש להציגם בביאור העיקרי על מגזרי הפעילויות.

מטה החברה (חברת האם):

המטה איננו עונה להגדרת מגזר פעילות, שכן הוא נעדר כל פעילות. לכן, נכסיו ותוצאותיו יכללו במסגרת נתונים שלא הוקצו.

תוצאות המטה:

כאמור בנתונים, למטה אין דבר פרט למבנה המשרדים, לכן תוצאות המגזר הן הפחת של הרכוש הקבוע בלבד.

		יתרת ר"ק לסוף שנת 2017
נתון	450,000	מתוכה קרקע
נתון	150,000	יתרת מבנה לסוף שנה
	300,000	
300,000 * 1/4 =	75,000	פחת לשנת 2017
	450,000	נכסים שלא הוקצו
	-75,000	הוצאות שלא הוקצו (פחת)

כלל המשכיות, מגבלה פרקטית ומבחן 75%

כלל המשכיות
אין נתונים.

מגבלה פרקטית
מספר המגזרים אינו עולה על 10.

$$\frac{480,000 + 280,000 + 500,000}{1,350,000 - 90,000} =$$

100% > 75%

מבחן 75%:

מגזרים ברי דיווח
לוז
פקאן
שקד + פיסטוק חלבי

המגזר מקדמיה יוצר במסגרת עמודת "אחרים".

שחזור נתוני מידע

נתון כי יתרת אורך החיים של הרכוש קבוע הינו 4 שנים.

שחזור פחת

	שקד +	פיסטוק חלבי	פקאן	מקדמיה	לוז	מגזר
	80,000	80,000	60,000	10,000	48,000	יתרת רכוש קבוע
	-20,000	-20,000	-15,000	-2,500	-12,000	פחת שהוכר ב-2017