

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

שווי מאזני - חברות אייל, צפון ואברקסס				
	01.07.2015	01.01.2016	30.09.2016	31.12.2016
מבנה החזקות	צפון ↓ 50% אברקסס	אייל ↓ 45% צפון ↓ 50% אברקסס	אייל ↓ 45% צפון ↓ 40% אברקסס	אייל ↓ 45% צפון ↓ 40% אברקסס
שיעור החזקה פוטנציאלי צפון - אברקסס	40%	40%	40%	
סיווג	שווי מאזני	שווי מאזני - שווי מאזני	שווי מאזני - שווי מאזני	

דוחות על השינויים בהון - אברקסס

סך הכל	עודפים	קרן הערכה מחדש	תקבלים על חשבון כתבי אופציה	פרמיה	הון מניות בנות 1 ש"ח ע.ג.	
675,000	500,000	55,000		100,000	20,000	01.01.2015
40,000	-	-	40,000	-	-	הנפקת כתבי אופציה ¹
0	5,000	-5,000				העברה מקרן הערכה מחדש
142,500	120,000	22,500				רווח כולל ²
857,500	625,000	72,500	40,000	100,000	20,000	31.12.2015
0	7,250	-7,250	-	-	-	העברה מקרן הערכה מחדש
167,500	150,000	17,500				רווח כולל ²
-100,000	-100,000					דיבידנד
85,000				80,000	5,000	מימוש כתבי אופציה
1,010,000	682,250	82,750	40,000	180,000	25,000	31.12.2016

נתוני עזר - נתונים נוספים

שיעורי מס	שיעור מס חברות ורווח הון	שיעור מס דיבידנד בין - חברתי
	25%	
	0%	

רווחי השנה

2015	120,000	צפון
------	---------	------

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

שווי מאזני - חברות אייל, צפון ואברקסס		
שנת 2015		
חישוב תמורה ומוניטין - השגת השפעה מהותית בחברת אברקסס		
	(1) 50%	שיעור החזקה
	440,000	תמורה
$(20,000 + 100,000 + 500,000 + 120,000 * 6/12 + 55,000) * 50\% =$	-367,500	אקוויטי נרכש
	72,500	
		ע"ע מזוהים
$25,000 * 50\% =$	12,500	מלאי
$12,500 * 25\% =$	-3,125	התחייבות למס
$(262,500 - 157,500) * 50\% =$	(2) 52,500	תנור
$52,500 * 25\% =$	-13,125	התחייבות למס
	23,750	מוניטין

(1) בהנחת דילול מלא צפון תחזיק 40% מאברקסס ולכן יש ליישם את שיטת השווי המאזני בגין השקעה זו לפי אחוז החזקה בפועל.

(2) לא נתון בשאלה אורך החיים של התנור, אך ניתן לחלץ זאת דרך הדוח על השינויים בהון. 1/11 מקרן הערכה מחדש הופחתה לעודפים בשנת 2015. כלומר יתרת אורך החיים השימושיים ל-1.1.2015 הינה 11 שנים ומכאן ניתן לגזור שיתרת אורך החיים של הרכוש הקבוע ל-1.7.15 הינה 10.5 שנים.

חישוב עודפי עלות והפחתות:							
	40%	50%	50%	הפסד מירידת ערך	6 חודשים	50%	
	30.09.2016	30.09.2016	9 חודשים	31.12.2015	01.07.2015	01.07.2015	
(3)	0	0	0	0	-12,500	12,500	מלאי
	0	0	0	0	3,125	-3,125	התחייבות למס
(4)	0	0	0	0	-50,000	52,500	תנור
	0	0	0	0	12,500	-13,125	התחייבות למס
	0	0	0	0	-37,500	-11,250	48,750

$(262,500 - 157,500) / 10.5 * (1 - 25\%) * 6/12 * 50\% =$

(3) מומש במלואו -9,375

(4) 6 חודשים -1,875

(4) לתום השנה הן הצפון והן אברקסס רואות את השווי ההוגן של התנור, בשל הטיפול במוצרי החשמל לפי מודל הערכה מחדש ועל כן יש לסגור את כל יתרת העודף עלות בגין התנור.

	אחרי	הערכה	לפני	עלות	מנקודת מבט אברקסס
	180,000	22,500	157,500	עלות פחת נצבר	
	0	7,500	-7,500	עלות מופחתת	
	180,000	30,000	150,000		
$22,500 / (1 - 25\%) =$	30,000		רכוש קבוע, נטו	ח	
נתון	22,500		קרן הערכה מחדש	ז	
$30,000 * 25\% =$	7,500		התחייבות למס	ז	
	אחרי	הערכה	לפני	עלות	מנקודת מבט צפון
	180,000	-82,500	262,500	עלות פחת נצבר	
	0	12,500	-12,500	עלות מופחתת	
	180,000	-70,000	250,000		
חישוב	70,000		הפסד מירידת ערך	ח	
	70,000		רכוש קבוע, נטו	ז	
$70,000 * 25\% =$	17,500		נכס מס	ח	
	17,500		הכנסות מס	ז	

תנועה בחשבון השקעה בחברת צפון בע"מ לשישה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2015		
	-	י.פ.
	440,000	רכישה
	-	
בראיית צפון אין רווח כולל אחר בגין השערות - אלא הפסד בלבד (חלק מהפחתת הע"ע "מאפסת" את הרווח כולל אחר שנמשך מאברקסס)		חלק ברווח כולל אחר
$(120,000 * 6/12) * 50\% =$	30,000	חלק ברווח הנקי
	-12,500	הפחתת עודפי עלות:
	3,125	מלאי
	-2,500	התחייבות למס
	625	תנור
	-26,250	התחייבות למס
$(70,000 - 17,500) * 50\% =$		ירידת ערך הנזקפת לרווח והפסד, נטו ממס
	432,500	
	-7,500	הפסדי אקוויטי

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

הרכב חשבון השקעה בחברת צפון בע"מ ליום 31 בדצמבר 2015 (לא נדרש)	
(857,500 - 40,000) * 50% =	408,750
	0
	0
	0
	0
	23,750
	432,500

שנת 2016	
חישוב תמורה ומוניטין - השגת השפעה מהותית בחברת צפון	
	45%
45% * 50% =	22.5%
45% * 40% =	18.0%
נתון	900,000
(1,800,000 - 440,000 + 432,500) * 45% =	-806,625
	93,375
	13,500
30,000 * 45% =	-3,375
13,500 * 25% =	18,000
(115,000 - 120,000 * 5/8) * 45% =	-4,500
18,000 * 25% =	11,025
(457,000 - 432,500) * 45% =	(5)
	58,725

חישוב עודפי עלות והפחתות (45%):

	30.9.2016	30.9.2016	9 חודשים	01.01.2016	
	0	0	-13,500	13,500	מלאי
	0	0	3,375	-3,375	התחייבות למס
(6)	15,300	15,300	-2,700	18,000	משאית
	-3,825	-3,825	675	-4,500	התחייבות למס
(5)	6,120	7,650	-3,375	11,025	השקעה באברקסס
	17,595	19,125	-15,525	34,650	

18,000 / 5 * 9/12 =

משאית (6)
אברקסס: (5)

	18.0%	22.5%	9 חודשים	22.5%	
	30.9.2016	30.9.2016	9 חודשים	01.01.2016	
	0	0	-4,500	4,500	מלאי
	0	0	1,125	-1,125	התחייבות למס
(7)	0	0	0	0	תנור
	0	0	0	0	התחייבות למס
(7)	0	0	0	0	התאמת מדיניות - רכוש קבוע
	0	0	0	0	התחייבות למס
7,650 * 18%/22.5% =	6,120	7,650	0	7,650	מוניטין P.N.
	6,120	7,650	-3,375	11,025	

התנור נמדד בשווי ההוגן הן במועד צירוף העסקים והן בדוחות הכספיים של חברת צפון ואברקסס ולכן אין עודף עלות. (7)

התאמת מדיניות חשבונאית - רכוש קבוע					
	18.0%	22.5%	22.5%		
	30.09.2016	30.09.2016	9 חודשים	01.01.2016	
(8)	0	0	0	0	קרן הערכה
	0	0	0	0	מחדש
	0	0	0	0	התחייבות למס

מפני שהחברה מבצעת הערכה מחדש ביום 31 בדצמבר של כל שנה, אזי אין תיקון לצורך איחוד הדוחות הכספיים עד ל-30.9.16. (8)

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

		עסקה בינחברתית - פטנט (רט"מ Down)			
		18%	22.5%	22.5%	
		30.09.2016	30.09.2016	2 חודשים	01.08.2016
80,000	תמורה				
60,000	עלות מופחתת	-3,400	-4,250	250	-4,500
20,000	רווח	850	1,063	-63	1,125
		-2,550	-3,188	188	-3,375

20,000 * 22.5% * (1 - 25%) =

-3,375 01.08.2016
הפשרה של רט"מ
נטו ממש

4,500 / 3 * 2/12 * (1 - 25%) =

188

מימוש אופציות ושינוי בשיעור החזקה - צפון - אברקסס

	אחרי	לפני	
5,000 + 80,000 =	830,000	830,000	הון עצמי
	85,000	0	מימוש אופציות
	915,000	830,000	
10,000 / (20,000 + 5,000) =	40%	50%	שיעור החזקה
	366,000	415,000	
	0	0	תנור
	0	0	התחייבות למס
23,750 * 40%/50% =	19,000	23,750	מוניטין
	385,000	438,750	

(857,500 + 150,000 * 9/12 - 100,000 - 40,000) =

830,000 הון עצמי: (9)

פקודת יומן למימוש האופציה בספרי אברקסס (לא נדרש):

5,000 * 15 =	75,000	מזומן	ח
40,000 * 5,000 / 20,000 =	10,000	תקבולים ע"ח אופציות	ח
	5,000	הון מניות	ז
P.N	80,000	פרמיה	ז

פקודת יומן בירידה בשיעור החזקה (בדוחות האינדיבודאליים של צפון):

438,750 - 385,000 =	53,750	השקעה	ז
	53,750	הפסד הון	ח

צפון - תנועה בחשבון השקעה בחברת אברקסס בע"מ לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016

	רווחי אקוויטי	י.פ.	
150,000 * 50% * 9/12 =	432,500	חלק ברווח הנקי	
	56,250	הפחתת עודפי עלות:	
	0	תנור	
	0	התחייבות למס	
	0	התאמות מדיניות	
100,000 * 50% =	-50,000	חלוקת דיבידנד	
	-53,750	ירידה בשיעור החזקה	
** הערכה מחדש מבוצעת כל 31 בדצמבר, ולכן טרם בוצע שיערוך	-	תנועה בקרן הערכה מחדש	
	385,000		
	56,250	רווחי אקוויטי	
	-53,750	הפסד הון/הפסדי אקוויטי	
	2,500		

אייל - תנועה בחשבון השקעה בחברת צפון בע"מ לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016

	רווחי אקוויטי	י.פ.	
96,250 * 45% =	900,000	רכישה	
	43,313	חלק ברווח הנקי	
	-13,500	הפחתת עודפי עלות:	
	3,375	מלאי	
	-2,700	התחייבות למס	
	675	משאית	
	-3,375	התחייבות למס	
חושב	-3,375	השקעה באברקסס	
(53,750) * 45% + (6,120 - 7,650) =	-25,718	שינוי בשיעור החזקה	
חושב	-2,550	רט"מ Down	
	899,520		
	-480	הפסדי אקוויטי	

120,000 * 9/12 =

90,000 רווח צפון בדוחות הנפרדים (10)

-50,000 ביטול הכנסות מדיבידנד
56,250 הוספת רווחי אקוויטי
96,250