

©שולמי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

Sunny- The Swimmer של מטבע חוץ - חברות Sunny- The Swimmer

| | 01.01.2014 | 31.12.2014 | 30.06.2015 | |
|-------------|------------|------------|--------------|------------|
| שיעור החזקה | 45% | 45% | | |
| סיווג | שווי מאזני | שווי מאזני | מוחזק למכירה | שווי מאזני |

שנת 2014 מועד הרכישה

| | 01.01.2014 | 31.12.2014 | 30.06.2015 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
| חישוב תמורה ומוניטין- 45% (אירו): | | | |
| מזומן | 1,430,00/5.5 = 260,000 | | |
| אקוויטי נרכש | 550,000 * 45% = 247,500 | | |
| | | | 12,500 |
| ע"ע מזוהים | | | |
| מלאי | 4,000 * 45% = 1,800 | | |
| התחייבות למס | 1,800 * 20% = -360 | | |
| מכונה | (90000 - 80000 * 7.5 / 8) * 45% = 6,750 | | |
| התחייבות למס | 6,750 * 20% = -1,350 | | |
| מוניטין | 12,500 - 5,660 = 5,660 | | |

| | 01.01.2014 | הפחתה | 31.12.2014 |
|--------------|------------|--------|------------|
| מלאי | 1,800 | -1,800 | 0 |
| התחייבות למס | -360 | 360 | 0 |
| מכונה | 6,750 | -900 | 5,850 |
| התחייבות למס | -1,350 | 180 | -1,170 |
| | 6,840 | -2,160 | 4,680 |

עסקת גידור

| מעגל אג"ח עסקת גידור | שקל | שע"ח | אירו |
|-----------------------|------------|------|----------|
| יתרת פתיחה 01.01.2014 | -1,430,000 | 5.5 | -260,000 |
| ניכיון | 124,710 | 5.8 | 21,502 |
| קרן הפרשי תרגום | -125,700 | | 0 |
| יתרת סגירה 31.12.2014 | -1,430,990 | 6.0 | -238,498 |

| | | |
|-----------------|---------|--------------------|
| 125,700 * 75% = | 94,275 | ח' קרן הפרשי תרגום |
| 125,700 * 25% = | 31,425 | ח' הוצאות מס |
| | 125,700 | ז' הוצאות מימון |

עסקה בינחברתית (רט"מ DOWN) עסקה בינחברתית- 100% (אירו):

| | | |
|--------------------------|---------|-------------|
| 60,000 - 224,000 / 5.6 = | -20,000 | 1.4.2014 |
| 20,000 * 70% * 20% = | 2,800 | מימוש ב- Q2 |
| 20,000 * 70% * 80% = | 11,200 | מימוש ב- H2 |

תרגום עסקה בינחברתית- 45% (בש"ח):

| 31.12.2014 | קרן הפרשי תרגום | Q-4 עד Q-3 | Q-2 | 1.4.2014 |
|------------|-----------------|------------|--------|----------|
| -16,200 | | 28,728 | 6,741 | -50,400 |
| 3,240 | | -5,746 | -1,348 | 10,080 |
| -12,960 | -1,015 | 22,982 | 5,393 | -40,320 |

| | | |
|---|---------|-------------|
| -20,000 * 5.6 * 45% * 80% = | -40,320 | 1.4.2014 |
| 2,800 * 5.35 * 45% * 80% = | 5,393 | מימוש ב- Q2 |
| 11,200 * 5.7 * 45% * 80% = | 22,982 | מימוש ב- H2 |
| P.N | -1,015 | קרן ה"ת |
| (20,000 - 2,800 - 11,200) * 6 * 45% * 80% = | -12,960 | 31.12.2014 |

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

| הלואה ללא מועד פירעון | | | |
|----------------------------------|------|----------------|-----------------------|
| מעגל הלואה ללא מועד פירעון: | | | |
| אירו | שע"ח | שקל | |
| 30,000 | 5.7 | 171,000 | יתרת פתיחה 30.06.2014 |
| 0 | | 9,000 | קרן הפרשי תרגום |
| <u>30,000</u> | 6 | <u>180,000</u> | יתרת סגירה 31.12.2014 |
| פקודת יומן- הפרשי שער (לא נדרש): | | | |
| | | 9,000 | ח' הכנסות מהפרשי שער |
| 9,000 * 25% = | | 2,250 | ז' הוצאות מס |
| 9,000 - 2,250 = | | 6,750 | ז' קרן הפרשי שער |

פיצול רווח השנה- רווח הון ורווח מפעילות שוטפת (אירו)

| רווח מפעילות שוטפת | רווח הון | סה"כ רווח השנה |
|--------------------|-----------|----------------|
| P.N. 75,600 | (1) 4,400 | = 80,000 |

(1) חישוב רווח הון החזקה הדדית: $(65,000/5.9 - 32,000/5.8) * (1 - 20\%) = 4,400$

תנועה והרכב חשבון השקעה בחברת Sunny נדרש א'

| הרכב חשבון השקעה ליום 31 בדצמבר 2014 (בש"ח) | |
|---|---------------|
| 1,701,000 | חלקי באקוויטי |
| 28,080 | יתרות ע"ע |
| 33,960 | מוניטין |
| -12,960 | רט"מ DOWN |
| <u>1,750,080</u> | יתרת סגירה |

$(550,000 + 80,000) * 6 * 45\% = 4,680 * 6 = 5,660 * 6 =$
 חושב

| תנועה בחשבון השקעה לשנה שהתסיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (בש"ח) | |
|---|-----------------|
| 1,430,000 | יתרת פתיחה |
| 197,317 | רווח השנה |
| 11,285 | רווח הון |
| -7,632 | הפחתת ע"ע- מלאי |
| -4,176 | הפחתת ע"ע- ר"ק |
| -11,945 | רט"מ DOWN |
| 135,231 | קרן הפרשי תרגום |
| <u>1,750,080</u> | יתרת סגירה |

נתון
 $75,490 * 5.8 * 45\% = 4,400 * 5.7 * 45\% = 1,800 * (1 - 20\%) * 5.3 = (6,750 / 7.5) * (1 - 20\%) * 5.8 = -40,320 + 5,393 + 22,982 =$
 חושב- נדרש ד'

שחזור יתרת קרן הפרשי תרגום 31.12.2014 - 01.01.2014 נדרש ד'

| קרן הפרשי תרגום- חברת Sunny | |
|-----------------------------|--------------------------|
| 123,750 | יתרת פתיחה חלקי באקוויטי |
| 3,420 | יתרת פתיחה ע"ע |
| 2,830 | מוניטין |
| -1,008 | הפחתת ע"ע- מלאי |
| -144 | הפחתת ע"ע- ר"ק |
| -1,015 | רט"מ DOWN |
| 594 | רווח הון |
| 6,804 | רווח השנה |
| <u>135,231</u> | |

$550,000 * (6 - 5.5) * 45\% = 6,840 * (6 - 5.5) * 45\% = 5,660 * (6 - 5.5) * 45\% = -1,440 * (6 - 5.3) = -720 * (6 - 5.8) =$
 חושב

| סך קרן הפרשי תרגום | |
|--------------------|-----------------------|
| - | יתרת פתיחה |
| 6,750 | הלואה ללא מועד פירעון |
| 135,231 | תנועה שנת 2014 |
| -94,275 | גידור |
| <u>47,706</u> | יתרת סגירה |

שנינו מטבע הפעילות של Sunny שנת 2015

IAS 21.35 קובע, כי כאשר חל שינוי במטבע הפעילות של החברה, היא תיישם את נהלי התרגום המתאימים למטבע הפעילות החדש באופן של מכאן ואילך החל ממועד השינוי. כלומר, החברה נדרשת לתרגם את כל הפריטים למטבע הפעילות החדש תוך שימוש בשער החליפין במועד השינוי. לפיכך, קרן הפרשי תרגום מפסיקה להצטבר בעת מעבר למטבע פעילות שקלי של פעילות חוץ.

©שולמי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

עודפי עלות והפחתות- 45% (בש"ח):

| 31.12.2015 | 6 חודשים | 30.06.2015 | 6 חודשים | 01.01.2015 | |
|------------|----------|------------|----------|------------|--------------|
| 29,700 | -2,700 | 32,400 | -2,700 | 35,100 | מכונה |
| -5,940 | 540 | -6,480 | 540 | -7,020 | התחייבות למס |
| 23,760 | -2,160 | 25,920 | -2,160 | 28,080 | |

$\{ (90,000 - 80,000 * 7.5 / 8) * 45\% * 6.5 / 7.5 \} * 6 * 80\% = 28,080$ 01.01.2015
 $\{ (90,000 - 80,000 * 7.5 / 8) * 45\% * 6.5 / 7.5 \} * 6 * 80\% / 6.5 * 6 / 12 = -2,160$ 6 חודשים

תרגום עסקה בינחברתית- 45% (בש"ח):

| 31.12.2015 | 6 חודשים | 30.6.2015 | 6 חודשים | 1.1.2015 | |
|------------|----------|-----------|----------|----------|--------------|
| -16,200 | 0 | 0 | 0 | -16,200 | מלאי |
| 3,240 | 0 | 0 | 0 | 3,240 | התחייבות למס |
| -12,960 | 0 | 0 | 0 | -12,960 | |

מוחזק למכירה- 60% מהשקעה בחברת Sunny

הרכב חשבון השקעה ליום 30 ביוני 2015 (בש"ח)

$[(550,000 + 80,000) * 6 + 441,000 * 6 / 12] * 45\% = 5,660 * 6 =$

| | |
|-----------|------------|
| 1,800,225 | הון עצמי |
| 25,920 | יתרות ע"ע |
| 33,960 | מוניטין |
| -12,960 | רט"מ DOWN |
| 1,847,145 | יתרת סגירה |

תנועה בחשבון השקעה

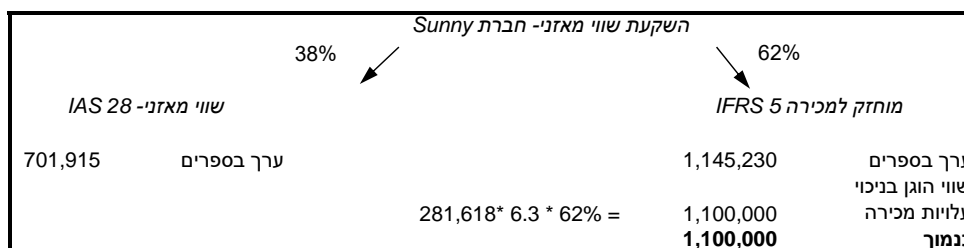
לשנה שהתסיימה ביום 30 ביוני 2015 (בש"ח)

$441,000 * 6 / 12 * 45\% =$

| | |
|-----------|-----------------|
| 1,750,080 | יתרת פתיחה |
| 99,225 | רווח השנה |
| -2,160 | הפחתת ע"ע- ר"ק |
| 0 | קרן הפרשי תרגום |
| 1,847,145 | יתרת סגירה |

(2) כאמור, קרן הפרשי תרגום איננה נוצרת עוד ממועד שינוי במטבע הפעילות של פעילות החוץ. כמו כן, עסקת גידור אפקטיבית רק כאשר מטבע הפעילות של החברה בגינה נלקחה ההלוואה הוא במטבע חוץ. אחרת, אין מדובר בעסקת גידור.

IFRS 5.15 קובע, כי חברה תמדוד נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) שסווג כמוחזק למכירה לפי הנמוך מבין ערכו בספרים ובין שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה. בהתאם ל- IFRS 5.19, החברה תמשיך למדוד את חלק ההשקעה שלא סווג כמוחזקת למכירה בהתאם לשיטת השווי המאזני, מיום ההכרזה ועד מועד החלוקה בפועל. לאחר המכירה יש לבחון אם החלק הנותר עדיין מקנה לחברה השפעה מהותית.



השפעת מיסים נדחים:

$1,430,000 * 62\% =$

| 30.6.2015 | |
|-----------|--------------|
| 1,100,000 | ספרים |
| -886,600 | מס הכנסה |
| 213,400 | הפרש זמני |
| 19% | שיעור מס |
| -40,546 | התחייבות למס |

©שולמי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

הצגה בדוח על המצב הכספי:

| פאסיב | | אקטיב | |
|---------|---------------------------------------|-----------|---------------------|
| -40,546 | התחייבות למס בגין השקעה מוחזקת למכירה | 1,100,000 | השקעה מוחזקת למכירה |

תנועה והרכב חשבון השקעה בחברת Sunny

נדרש ג'

| 38% | | הרכב חשבון השקעה ליום 31 בדצמבר 2015 (בש"ח) | |
|----------------|---|---|------------|
| 717,345 | $1,800,225 + (441,000 * 6/12 - 4,000 * 6.5) * 45\% =$ | 1,887,750 | הון עצמי |
| 9,029 | חושב | 23,760 | יתרות ע"ע |
| 12,905 | $5,660 * 6 =$ | 33,960 | מוניטין |
| -4,925 | חושב | -12,960 | רט"מ DOWN |
| <u>734,354</u> | | <u>1,932,510</u> | יתרת סגירה |

| 38% | | תנועה בחשבון השקעה לשנה שהתסיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (בש"ח) | |
|----------------|---------------------------|---|--------------------|
| 701,915 | | 1,847,145 | יתרת פתיחה 30.6.15 |
| 37,706 | $441,000 * 6/12 * 45\% =$ | 99,225 | רווח השנה |
| -821 | | -2,160 | הפחתת ע"ע- ר"ק |
| -4,446 | $(4,000) * 6.5 * 45\% =$ | -11,700 | דיבידנד |
| 0 | | 0 | קרן הפרשי תרגום |
| <u>734,354</u> | | <u>1,932,510</u> | יתרת סגירה |

בחינת חלק ההשקעה המוחזקת למכירה בהתאם ל- IFRS 5

| | | |
|---------------------|------------------|-------------------------------|
| 276,498 * 7 * 62% = | 1,145,230 | ערך בספרים |
| | 1,199,997 | שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה |
| | <u>1,145,230</u> | כנמוך |
| | 30.6.2015 | השפעת מיסים נדחים: |
| | 1,145,230 | ספרים |
| | -886,600 | מס הכנסה |
| | 258,630 | הפרש זמני |
| | 19% | שיעור מס |
| | 49,140 | התחייבות למס |

הצגה בדוח על המצב הכספי:

| פאסיב | | אקטיב | |
|---------|---------------------------------------|-----------|---------------------|
| -49,140 | התחייבות למס בגין השקעה מוחזקת למכירה | 1,145,230 | השקעה מוחזקת למכירה |
| | | 1,932,510 | השקעה בחברה כלולה |

שחזור יתרת קרן הפרשי תרגום 1.1.2015-31.12.2015

כאמור, קרן הפרשי תרגום מפסיקה להיצור בעת שינוי במטבע הפעילות של פעילות החוץ. כמו כן, עסקת גידור אפקטיבית רק כאשר מטבע הפעילות של החברה בגינה נלקחה ההלוואה הוא במטבע חוץ. אחרת, אין מדובר בעסקת גידור. על כן, קרן הפרשי התרגום נותרה ללא שינוי כל השנה - 47,706