

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

		(4) שחזור הגילוי של אמילי בדוח תזרימי מזומנים להשגת שליטה ליום 30 ביוני 2016:	
נתון	700,000	מלאי	
נתון	400,000	לקוחות	
נתון	1,000,000	רכוש קבוע	
נתון	1,200,000	מוניטין	ראה ביאור צירוף עסקים שלהלן
נתון	-600,000	ספקים	
	-1,280,000	השקעה בחברה כלולה	
	-2,000,000	זש"ש	ראה ביאור צירוף עסקים שלהלן
	-580,000		
1,600,000 - 1,280,000 =	-320,000	רווח הון ממימוש חברה כלולה	
נתון	-900,000	מזומן נטו שזרם לחברה כתוצאה מרכישת שליטה	

מזומן נטו שזרם לחברה כתוצאה מרכישת שליטה	מזומן שיצא	תמורת ההנפקה	יתרת מזומנים ושווי מזומנים רגע לפני הנפקה
900,000	+ 2,600,000	- 3,000,000	= 500,000
700,000 + 400,000 + 1,000,000 - 600,000 + 500,000 =			2,000,000
			פקודות יומן (לא נדרש):
			ח - השקעה בחברת אמילי (IAS 28)
			ז - מזומן
			ח - מזומן
			ז - השקעה בחברת אמילי

צירוף עסקים	
13,000 * 200 =	2,600,000
(2,000 + 6,000) * 200 =	1,600,000
5,000,000 * 40% =	2,000,000
	6,200,000
2,000,000 + 3,000,000 =	-5,000,000
	1,200,000

חישבו תמורה ומוניטין:
 תמורה
 שווי הוגן החזקות קודמות
 זש"ש
 שווי הוגן נכסים מזוהים נטו
 מוניטין

עסקה פנימית - רכוש קבוע
 שימו לב - היות והנכסים וההתחייבות אינם משתנים כתוצאה מהעסקה הבינחברתית, שהרי נתון הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, אזי נתון זה איננו רלוונטי לדוח על תזרימי המזומנים. חשוב לציין, כיוון שהתנועה בזש"ש חושבה כ-P.N, נתון זה איננו רלוונטי גם לחישוב הזש"ש. בנוסף, כלל לא נדרש לחשב את התנועה בזש"ש.

חברת אלכס		
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	
967,000	500,000	לקוחות
800,000	600,000	מלאי
800,000	600,000	רכוש קבוע
400,000	500,000	נכסים בלתי מוחשיים
-550,000	-450,000	ספקים
-128,955	0	התחייבות לסילוק ופינוי
-650,000	-500,000	הלוואות לזמן ארוך
-10,030	-4,500	התחייבות בגין הטבות לעובדים
-100,000	-100,000	הון מניות
-50,000	-50,000	פרמיה
580	0	קרן הון בגין רווח אקטוארי
P.N. -1,478,596	-1,095,500	עודפים

הטבות לעובדים	
5.00%	01.01.2016
4.75%	31.12.2016
תנועה בחשבון התחייבות בגין הטבה מוגדרת:	
(1 / 10 * 160,000) / (1 + 5%) ^ 26 =	-4,500
1,945 * 6.5% =	-225
(1 / 10 * 160,000) / (1 + 5%) ^ 25 =	-4,725
	0
	0
P.N	-580
(2 / 10 * 160,000) / (1 + 4.75%) ^ 25 =	-10,030

	225	ח - הוצאות מימון
	225	ז - התחייבות בגין הטבות לעובדים
	4,725	ח - הוצאות מימון
	4,725	ז - התחייבות בגין הטבות לעובדים
	580	ח - קרן בגין הפסד אקטוארי
	580	ז - התחייבות בגין הטבות לעובדים

	<u>מעגל רכוש קבוע אלכס</u>	<u>מעגל רכוש קבוע במאוחד</u>	
	600,000	1,500,000	31.12.2015
	0	1,000,000	כניסה לאיחוד
	300,000	(5) 300,000	עלויות להיוון
	126,450	(6) 126,450	סילוק ופינוי
P.N.	-226,450	-326,450	הוצאות פחת
	<u>800,000</u>	<u>2,600,000</u>	31.12.2016
			(5) חישוב עלויות להיוון:
	2016	2015	
100,000 / 2 =	50,000	50,000	מנהלי עבודה
	0	80,000	הכנת האתר
	150,000	0	בדיקת תקינות
	0	0	הכשרת עובדים
	100,000	100,000	תשלום נוסף
	<u>300,000</u>	<u>230,000</u>	
			(6) סילוק ופינוי:
			0 31.12.2015
160,000 / (1 + 4%) ⁶ =		-126,450	30.06.2016
		-2,504	הוצאות מימון
160,000 / (1 + 4%) ^{5.5} =		-128,955	31.12.2016

חברת מור בע"מ - דוח על תזרימי מזומנים

נדרש 1 - רווחי האקוויטי בגין חשבון השקעה בחברת אמילי

תנועה בחשבון השקעה 01.01.2016 - 30.06.2016:	
1,200,000	01.01.2016
240,000	רווח לתקופה
-160,000	דיבידנד
<u>1,280,000</u>	30.06.2016

נדרש 1 - הגילוי בדבר השגת שליטה

700,000	מלאי
400,000	לקוחות
1,000,000	רכוש קבוע
1,200,000	מוניטין
-600,000	ספקים
-1,280,000	השקעה בחברה כלולה
-2,000,000	זש"ש
-580,000	
-320,000	רווח הון ממימוש חברה כלולה
<u>-900,000</u>	מזומן נטו שזרם לחברה כתוצאה מרכישת שליטה

נדרש 2 - הגילוי בדבר פעילות מופסקת

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

383,096	רווח נקי
	התאמות לרווח:
100,000	הוצאות פחת נכסים בלתי מוחשיים
226,450	הוצאות פחת רכוש קבוע
4,950	הוצאות מימון התחייבות בגין הטבות עובדים
2,504	הוצאות מימון התחייבות לסילוק ופינוי
333,904	
	תנועה בסעיפי רכוש והתחייבויות:
-467,000	תנועה בלקוחות
-200,000	תנועה במלאי
100,000	תנועה בספקים
<u>-567,000</u>	
<u>150,000</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

-300,000	היוון עלויות קו יצור
<u>-300,000</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

150,000	נטילת הלוואה
<u>150,000</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
0	גידול במזומנים ושוי מזומנים
0	מזומנים ושוי מזומנים לתחילת שנה
<u>0</u>	מזומנים ושוי מזומנים לסוף שנה

52,980	הכנסות מימון
5,000	הכנסות מדיבידנד
-70,000	חברת אליה
-900,000	השגת השפעה מהותית
160,000	חלוקת דבידנד
900,000	מזומן שנבע מרכישת חברה בת
-300,000	היוון עלויות קו יצור
<u>-152,020</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה