

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

השפעות השינויים בשערי החליפין של מטבע חוץ - חברת הולנדר וחברת ונסה בע"מ								
שיעור החזקה	31.12.2015		01.01.2016		30.06.2016		31.12.2016	
	הולנדר	אירו	הולנדר	אירו	הולנדר	אירו	הולנדר	אירו
	0%		70%		70%		65%	
	-		ונסה	שקל	ונסה	שקל	ונסה	שקל
שיעור החזקה פוטנציאלי סיווג	0%		70%		60%		57%	
	דוחות נפרדים		שליטה		שליטה		שליטה	

שנת 2015

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2015

נאמר כי חברת הולנדר הינה חברה צרפתית שמטבע הפעילות שלה הינו אירו. היות והחברה מדדה את תוצאות פעילותה, לרבות השינויים בנכסים וההתחייבויות, לפי מטבע זה, נדרש להציג את דוח על השינויים בהון של החברה במטבע שקל. לפיכך, נעזר בכללי התרגום למטבע הצגה כאמור ב- IAS 21.38-39.

להלן נתונים מתוך הדוח על המצב הכספי והדוח על הרווח הכולל הנפרדים של החברה (באירו):

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2015

הפניה	ש"ח	שע"ח	הפניה	אירו	
	250,000	5		50,000	מזומנים ושווי מזומנים
	200,000	5		40,000	לקוחות
	650,000	5	תיק ניירות ערך	130,000	השקעות אחרות, לרבות נגזרים
	250,000	5		50,000	מלאי
	950,000	5	רכוש קבוע	190,000	רכוש קבוע
	-450,000	5		-90,000	ספקים
	-650,000	5		-130,000	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
תיק ניירות ערך	-50,000	5		-10,000	התחייבויות מיסים נדחים
	-49,000	4.9		-10,000	הון מניות
	-117,600	4.9		-24,000	פרמיה
	-106,000	5.3		-20,000	קרנות
	147,600	חישוב	P.N	-176,000	עודפים
	-1,025,000	P.N		-	קרן הפרשי תרגום

ביאור רכוש קבוע

	ש"ח	שע"ח	אירו	
	-		200,000	01.01.2015
	-		-10,000	פחת נצבר
	950,000	5.0	190,000	31.12.2015
			10,000	30.06.2016
			-10,000	הוצאות פחת שכבה ראשונה
			-1,000	הוצאות פחת שכבה שניה
			189,000	31.12.2016

200,000 * 1/20 =
(10,000 / 5) * 6 / 12 =

190,000 * 20 / 19 =

200,000

(1) שחזר יתרת פתיחה של המבנה המשרדי ליום 1 בינואר 2015- שכבה ראשונה

ביאור תיק ניירות ערך

נתון כי השווי ההוגן של תיק ניירות הערך המוחזקים למסחר שווה וזהה לשווי ההוגן של ההשקעה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. מפני שהשווי ההוגן ליום 31 בדצמבר 2015 אינו נתון, נשחזר את היתרות בספרים בהתאם לקרן הון זמין למכירה המופיעה בדוח על המצב כספי.

	קרן הון ברוטו	מעגל שווי הוגן דרך רווח כולל אחר	מעגל מוחזק למסחר	
80,000 * 50% =	-	40,000	40,000	01.04.2015
	-25,000	25,000	25,000	שיערוך
20,000 / (1 - 20%) =	-25,000	65,000	65,000	31.12.2015
	-15,000	15,000	15,000	שיערוך
160,000 * 50% =	-40,000	80,000	80,000	31.12.2016

מס הכנסה מכיר ברווחים ו/או הפסדים בגין ניירות ערך בעת מימושם בפועל, ולכן ייווצרו מיסים נדחים הן בשנת 2015 והן בשנת 2016.

מיסים נדחים - 2016 (אירו)

160,000
-80,000
80,000
20%
-16,000

130,000 * 5 =
80,000 * 5 =

מיסים נדחים - 2015 (ש"ח)

650,000	ספרים
-400,000	בסיס המס
250,000	הפרש זמני
20%	שיעור מס
-50,000	התחייבות למס

דוח על הרווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ש"ח	שע"ח	הפניה	אירו	
1,560,000	5.2		300,000	הכנסות
-1,035,000	חישוב	מלאי	-200,000	עלות המכר
525,000			100,000	רווח גולמי
-104,000	5.2		-20,000	הוצאות מכירה ושיווק
-208,000	5.2		-40,000	הוצאות הנהלה וכלליות
213,000	חישוב		40,000	רווח תפעולי
132,500	5.3	תיק ניירות ערך	25,000	הכנסות מימון
-26,000	5.2		-5,000	הוצאות מימון
319,500	חישוב		60,000	רווח לפני מיסים על הכנסה
-63,900				מיסים על הכנסה
255,600				רווח לשנה
106,000				קרן הון בגין ני"ע בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
361,600				רווח כולל לשנה

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

ביאור מלאי					
	ש"ח	שע"ח	החברה הוקמה	אירו	יתרת פתיחה
	0			0	קניות
	1,300,000	5.2	P.N.	250,000	מלאי סגירה
	-265,000	5.3	נתון	-50,000	עלות המכר
	-1,035,000		נתון	-200,000	

ביאור עודפים		
		01.01.2015
		-
		רווח השנה
		-255,600
20,000 * 5.4 =		דיבידנד
		108,000
		31.12.2015
		-147,600

נדרש 1 - הצגת דוח על השינויים בהון של החברה לפי מטבע הצגה ש"ח

סך הכל	עודפים	הפרשי תרגום	קרן הון	פרמיה	הון מניות	
166,600	0	0	0	117,600	49,000	01.01.2015
-108,000	-108,000	-	-	-	-	דיבידנד
255,600	255,600	-	-	-	-	רווח נקי
1,131,000	-	1,025,000	106,000			רווח כולל אחר
1,445,200	147,600	1,025,000	106,000	117,600	49,000	31.12.2015

שנת 2016
נדרש 2 - דוח על המצב הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2016 - חברת הולנדר

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016		
	אירו	
	נתון	מזומנים שווי מזומנים
	40,000	לקוחות
	נתון	50,000
	תיק ניירות ערך	160,000
		1,500
		500,000
	נתון	30,000
	רכוש קבוע	189,000
	נתון	-400,000
	נתון	-144,000
	תיק ניירות ערך	-16,000
		-10,000
		-24,000
	תיק ניירות ערך	-40,000
		-336,500
		-
		קרן הפרשי תרגום

עודפים - דוחות כספיים נפרדים חברת הולנדר		
חושב		01.01.2016
P.N		-176,000
נתון		-310,500
		רווח השנה
		דיבידנד
		150,000
		31.12.2016
		-336,500

חברת ונסה
צירוף עסקים וחישוב מוניטין

ש"ח		
נתון	2,500,000	מזומן
נתון	900,000	זכויות שאינן מקנות שליטה
400	3,400,000	
		שווי הוגן נכסים והתחייבויות מזוהים, נטו
נתון	2,400,000	הון נרכש
	2,400,000	סך נכסים מזוהים, נטו
P.N.	1,000,000	מוניטין
2,500,000 - 150 * 20,000 * 70% =	400,000	פרמיית שליטה
(1,000,000 - 400,000) * 30% =	180,000	מוניטין זשמ"ש
900,000 / (20,000 * 30%) =	150	(2) שווי הוגן מניית חברת ונסה ליום 1 בינואר 2016:

חישוב קרן הפרשי תרגום

2,400,000 * (1/6 - 1/5) =	-80,000	יתרת פתיחה הון נרכש
(1,000,000 - 400,000) * (1/6 - 1/5) =	-20,000	מוניטין
600,000 * (1/6 - 1/6.4) =	6,250	רווח השנה
	-93,750	
400,000 * (1/6 - 1/5) =	-13,333	פרמיית שליטה
5,000 * 9 * (6 - 6) =	0	אופציות
-93,750 * 70% - 13,333 =	-78,958	חלק בקרן הפרשי תרגום - בעלי מניות הרוב
-93,750 * 30% =	-28,125	חלק בקרן הפרשי תרגום - זשמ"ש

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

שינויים בשיעורי החזקה

	<u>זשמ"ש אחרי</u>	<u>זשמ"ש לפני</u>	
2,400,000 + 600,000 = חושב	3,000,000 600,000 3,600,000	3,000,000 600,000 3,600,000	הון עצמי מוניטין
	35%	30%	שיעור החזקה
(5,000 - 1,000) * 9 =	1,260,000 36,000 1,296,000 6 216,000	1,080,000 36,000 1,116,000 6 186,000	זשמ"ש אופציות שער חליפין
			פקודת יומן:
300,000 / 6 =		50,000	ח - מזומן
216,000 - 186,000 =		30,000	ז - זשמ"ש
93,750 * (70% - 65%) =		4,688	ז - קרן הפרשי תרגום
		15,313	ז - קרן עסקאות עם המיעוט

נדרש 3 - הצגת דוח על השינויים בהון של החברה לפי מטבע הצגה אירו

סך הכל	זשמ"ש	עודפים	קרן עסקאות עם			קרן הון	פרמיה	הון מניות	
			המיעוט	הפרשי תרגום					
230,000	0	176,000	0	0	20,000	24,000	10,000		01.01.2016
180,000	180,000	-	-	-	-	-	-	-	רכישת מניות ונסה
6,000	6,000	-	-	-	-	-	-	-	הנפקת אופציות
50,000	30,000	-	15,313	4,688	-	-	-	-	מכירת מניות ונסה
-150,000	-	-150,000	-	-	-	-	-	-	דיבידנד
404,250	28,125	376,125	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
-95,083	-28,125	-	-	-78,958	12,000	-	-	-	רווח כולל אחר
625,167	216,000	402,125	15,313	-74,271	32,000	24,000	10,000		31.12.2016
0									בדיקה

	<u>חברת ונסה</u>	<u>חברת הולנדר</u>	
600,000 / 6.4 =	93,750	310,500	הקצאת רווחים:
310,500 + 93,750 * 70% =	376,125		רווח השנה
93,750 * 30% =	28,125		
			בעלי מניות הרוב זשמ"ש