

## שאלת ירידות ערך - חברות א' וב'

נדרש א' - הצג את הדוח על המצב הכספי של חברה ב' ליום 31 בדצמבר 2019

השלמת סימני שאלה		
ביאור 1 - מפעל חברה ב'		
עלות המפעל	4,500,000	נתון
התחייבות פירוק ושיקום ליום רכישת המפעל	115,968	$1,000,000/1.09^{25} =$
סה"כ עלות בספרים ליום הרכישה	4,615,968	
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019 לפני עדכון הפרשה	3,692,774	$4,615,968 * 20/25 =$
<b>מעגל הפרשה לפירוק ושיקום שנת 2019:</b>		
י.פ. 1.19	163,698	$1,000,000/1.09^{21} =$
הוצאות מימון	14,733	
עדכון הערכת הנהלה (מול גידול ברכוש קבוע)	8,792	
ס.י.	187,223	נתון
עלות מופחתת מפעל ליום 31 בדצמבר 2019	3,701,566	$3,692,774 + 8,792 =$
ביאור 2 - הפרשה בגין חוזה מכביד		
תשלום צפוי של החברה בגין הפעימה השנייה של המלאי	750,000	$10,000 * 75 =$
בניכוי השקעה נוספת נדרשת	2,000,000	$200 * 10,000 =$
סה"כ עלויות	2,750,000	
צפי הכנסות ממכירת מוצר סופי בגין יחידות אלו	2,650,000	$265 * 10,000 =$
הפרשה לחוזה מכביד	(100,000)	$650,000 - 750,000 =$
יש לשים לב שמכירה של המוצר כחומר גלם תביא אותנו להפסד גדול יותר. על כן, לחברה משתלם יותר לייצר מוצר סופי.		
בדיקת ירידת ערך מראות חברה ב'		
<b>ערך בספרים יחידה מניבה מזומנים (לפני י"ע):</b>		
לקוחות, נטו	1,300,000	
מלאי	2,900,250	
חייבים ויתרות חובה	975,255	
מבנה הנהלה	1,200,000	
מפעל (רכוש קבוע)	3,701,566	
ספקים	(1,400,000)	
זכאים	(365,000)	
הפרשה בגין חוזה מכביד	(100,000)	
הפרשה לפירוק ושיקום	(187,223)	
	8,024,848	
<b>חישוב סכום בר השבה:</b>		
שווי הוגן, נטו	7,525,336	ביאור 3
שווי שימוש	7,150,000	ללא יישום התכנית
סכום בר השבה	7,525,336	
ירידת ערך	499,512	$7,525,336 - 8,024,848 =$
* ההקצאה תעשה למבנה ההנהלה בלבד, אשר לא נתון כי ערכו בספרים גבוה משווי ההוגן (בשונה מהמפעל).		
ביאור 3 - חישוב שווי הוגן, נטו של יחידה מניבה מזומנים בחברה ב'		
שווי הוגן כלל חברה ב'	6,750,000	נתון
בתוספת התחייבויות פיננסיות נטו	1,495,336	$750,000 - 900,000 - 1,345,336 =$
בניכוי נכסים עודפים	(720,000)	$660,000 + 60,000 =$
סה"כ	7,525,336	

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**נדרש א' - הדוח על המצב הכספי של חברה ב' ליום 31 בדצמבר 2019**

	3,701,566	מפעל (רכוש קבוע)
600,000*10%=	60,000	השקעה בחברה ד'
<b>בראי ב' לפי IFRS 9</b>	100,000	הפרשה בגין חוזה מכביד

**הקצאת עלות רכישת חברה ב'**

	5,200,000	הון
	(400,000)	ע"ע מבנה הנהלה
	<b>4,800,000</b>	<b>סה"כ נכסים מזוהים נטו</b>
4,800,000*30%=	(1,440,000)	זשמ"ש
P.N.	140,000	מוניטין
	<b>3,500,000</b>	תמורה

**נדרש ב' - השפעה תוצאתית על הרווח המיוחס לרוב בעקבות יישום IAS 36 ו-IFRS 5 ליום 31 בדצמבר 2019**

**השפעת יישום IAS 36 על יחידה מניבה מזומנים בחברה ב'**

	8,024,848	ערך בספרי חברה ב' של היחידה המניבה מזומנים
400,000*8.25/10=	(330,000)	יתרת ע"ע בגין מבנה הנהלה
140,000/70%=	200,000	מוניטין מגולם
	<b>7,894,848</b>	<b>סה"כ</b>

7,894,848-7,525,336=	369,512	<b>ירידת ערך</b>
ראשית יש להקצות למוניטין	(200,000)	הקצאה למוניטין
יתרת ההקצאה	(169,512)	הקצאה למבנה ההנהלה

**סה"כ השפעה תוצאתית על הרוב**

	(140,000)	מוניטין (רק בגין חלקו של הרוב)
(52,912)*70%=	(118,659)	מבנה ההנהלה
	<b>(258,659)</b>	<b>סה"כ הוצאות בגין ירידת ערך מיוחסת לרוב</b>

\*לכוננת המכירה של מניות חברה ב' אין כלל השפעה בדוחות חברה א' שכן אין איבוד שליטה (ויש להתעלם מהשפעת המס שהינה ההשפעה היחידה לאור כוננת המכירה).

**השפעת יישום IFRS 5 על חברה ד'**

חברה א' מטפלת הן בהחזקתה הישירה והן בהחזקתה העקיפה בחברה ד' בהתאם ל-IAS 28. על כן, יש לבדוק י"ע בגין המניות המחזקות באופן ישיר וכן בגין המניות המוחזקות באופן עקיף.

**בדיקת ירידת ערך (על החזקה ישירה)**

600,000*25%*98%=	147,000	שווי הוגן נטו
(500,000+110,000)*25%=	152,500	ערך בספרים לפי IAS 28 עד הכניסה ל- IFRS 5
כולו מיוחס לרוב	<b>(5,500)</b>	ירידת ערך

**בדיקת ירידת ערך (על החזקה עקיפה)**

600,000*10%*98%=	58,800	שווי הוגן נטו
(500,000+110,000)*10%=	61,000	ערך בספרים לפי IAS 28 עד הכניסה ל- IFRS 5
מוקצה בין הרוב למיעוט	<b>(2,200)</b>	ירידת ערך

258,659+5,500+2,200*70%=	<b>(265,699)</b>	<b>סה"כ סכום שיוקצה לרוב</b>
--------------------------	------------------	------------------------------