

שאלת דוחות ביניים - חברות א' וב'

החברה - סולו	
משרדי החברה	
משרדי החברה יטופלו כרכוש קבוע עד ליום עזיבת החברה את המשרדים. החל מאותו היום הם יטופלו כנדל"ן להשקעה. היות ונדל"ן להשקעה מטופל על פי מודל השווי ההוגן, ביום המעבר החברה תכיר בפער בין העלות בספרים לשווי ההוגן בקרן הערכה מחדש.	

עלות המשרדים	400,000	נתון
עלות מופחתת ליום עזיבת המשרדים - 30 ביוני 2020	360,000	$400,000 * 22.5 / 25 =$
שווי ההוגן של המשרדים ליום המעבר	415,000	
סה"כ קרן הערכה מחדש, נטו ממס	41,250	$(415,000 - 360,000) * (1 - 25\%) =$ השפעה על Q2

מסמך: היות ונוצרים מסים נדחים ושיעור המס במהלך השנה זהה לשיעור המס בשנים הבאות (קרי, אין שינוי בשיעור המס וכן אין הפסדים מועברים שלא נוצרו בניגום מסים נדחים) סך הוצאות המס הינו מקבילות לרווח לפני מס (כלומר, אין קפיצה בביאור המס התיאורטי ועל כן לא נדרש לחשבם).

חברה ב' (ראי מאוחד)	
רכישת חברה ב'	
הון	600,000
ע"ע מכונה	150,000
התחייבויות מסים נדחים	(37,500)
סה"כ נכסים מזוהים נטו	712,500
זשמ"ש	(142,500)
מוניטין	280,000
תמורה	850,000

מכנת חברה ב'		
עלות מכונה	300,000	נתון
עלות בספרים נכון ליום הרכישה (30 בספטמבר 2019)	281,250	$300,000 * 7.5 / 8 =$
ע"ע	150,000	
שווי הוגן ליום הרכישה	431,250	

ראי מאוחד	ראי חברה ב'	
416,875	271,875	ערך בספרים מכונה ליום 1 בינואר 2020
(14,375)	(9,375)	הוצאות פחת Q1
402,500	262,500	ערך בספרים ליום 31 במרץ 2020
410,000	410,000	שווי הוגן
7,500	147,500	שערון קרן הערכה מחדש

ברבעון השני הוצאות הפחת זהות. אין צורך להמשיך את המעגל

רווח כולל אחר בראי המאוחד	5,625	$7,500 * (1 - 25\%) =$
(5,000)		
רווח לפני מס	1,250	
הוצאות מסים	(105,000)	$(147,500 - 7,500) * (1 - 25\%) =$
רווח כולל אחר, נטו (תיקון לרווח כולל אחר שרשמה הבת)		
"החל מהרבעון השני, היות והעלות בספרים בעניי שתי החברות הינה זהה, לא נדרש תיקון לדוח רווח"ס		
מסמך: היות ונוצרים מסים נדחים ושיעור המס במהלך השנה זהה לשיעור המס בשנים הבאות (קרי, אין שינוי בשיעור המס וכן אין הפסדים מועברים שלא נוצרו בניגום מסים נדחים) סך הוצאות המס הינו מקבילות לרווח לפני מס (כלומר, אין קפיצה בביאור המס התיאורטי).		

רכישת מניות באוצר	
ברמת חברה ב'	
רווח - Q1	4,500
הוצאות מס	(1,125)
רווח - Q2	3,000
הוצאות מס	(750)
רווח - חובה - מניות באוצר	112,500
זכות - מזומן	112,500

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

P.N.	120,000	חובה - מזומן
	112,500	זכות - מניות באוצר
נתון	4,500	זכות - פרמיה
$4500/80\%*20\%=$	1,125	זכות - זשמ"ש
$4500/80\%/(1-25\%)*25\%= / (120,000-112,500)*(1-25\%)=$	1,875	זכות - זכאים (מ"ה)

תיקון למאוחד

Q2	Q1	
(3,000)	(4,500)	רווח לפני מס
750	1,125	הוצאות מס

ירידה בשיעור ההחזקה בחברה ב' אפשרות א':

	זשמ"ש לפני	זשמ"ש אחרי	
ב' יאור 1	1,075,750	1,075,750	הון חברה ב' בראי המאוחד
	5,625	5,625	הוספת רווח ממכירת מניות החברה שהוכר בהון
	(280,000)	(280,000)	נטרול מניטין
	801,375	801,375	סה"כ
	40%	20%	שיעור זשמ"ש
	320,550	160,275	זשמ"ש
$280,000*(0.2/0.8)=$	70,000	-	תוספת מניטין
	390,550	160,275	זשמ"ש - סופי

ביאור 1 נכסים מזוהים נטו בחברה ב' (ראי מאוחד) ליום 30 ביוני 2020

	992,500	יתרת ליום 30 בספטמבר 2019
נתון	41,250	רווח נקי ל-Q4-19
$(5,000)*(1-25\%)*(0.25/7.5)=$	(3,750)	הפחתת ע"ע ל-Q4-19
	1,030,000	יתרה ליום 1 בינואר 2020
$40,000*(1-25\%)=$	30,000	רווח נקי ל-Q1-20
$(5,000)*(1-25\%)*(0.25/7.5)=$	(3,750)	הפחתת ע"ע ל-Q1-20
$(4,500)*(1-25\%)=$	(3,375)	ביטול הכנסות מימון בגין החזקה במניות החברה
	5,625	רווח כולל אחר בראי המאוחד
	1,058,500	יתרה ליום 31 במרץ 2020
	19,500	רווח נקי ל-Q2-20
$(3,000)*(1-25\%)=$	(2,250)	ביטול הכנסות מימון בגין החזקה במניות החברה
	-	הפחתת ע"ע ל-Q2-20
	1,075,750	יתרה ליום 30 ביוני 2020

פקודת יומן בדוחות סולו של החברה:

	280,000	חובה - מזומן
$850,000*25\%=$	212,500	זכות - השקעה במניות
P.N.	67,500	זכות - רווח לפני מס
$67,500*25\%=$	16,875	חובה - הוצאות מסים שוטפים
	16,875	זכות - מזומן/זכאים

פקודת יומן בראיית המאוחד

	280,000	חובה - מזומן
$4500/80\%*20\%=$	1,125	חובה פרמיה
$7,500*(1-25\%)*20\%=$	1,125	חובה - קרן הערכה מחדש
$390,550-160,275=$	230,275	זכות - זשמ"ש
P.N.	51,975	זכות - קרן עסקאות עם המיעוט
$(51,975-1,125-1,125)=$	12,431	חובה - קרן עסקאות עם המיעוט
$1,125*25\%=$	281	חובה - פרמיה
$1,125*25\%=$	281	חובה - קרן הערכה מחדש
P.N.	12,994	זכות - הוצאות מסים

סיכום:

$16,875-12,994=$	3,881	הוצאות מיסים שנותרו ברווח או הפסד לאחר תיקון
	281	מיסים ברווח כולל אחר
$12,431+281=$	12,713	מיסים להון

אפשרות ב':

	77,625	סה"כ רווח נקי שהוכר בגין חברה ב'
	5,625	סה"כ רווח כולל אחר שהוכר בגין חברה ב'
$77,625*20\%*25\%=$	3,881	סה"כ הוצאות מס שאמורות להיות מוכרות ברוח"ס
$5,625*20\%*25\%=$	281	מיסים ברווח כולל אחר

תיקון למאוחד

Q2	Q1	
(67,500)	-	רווח לפני מס
12,994	-	הוצאות מסים
(281)	-	רווח כולל אחר

נדרש - דוח רווח הפסד מאוחד לשלושה חודשים שהתיימו ביום 31 במרץ 2020 ו-30 ביוני 2020

מאוחד	התאמות	חברה ב' - סולו	החברה - סולו	
95,500	(9,500)	40,000	65,000	1 רבעון
(23,875)	2,375	(10,000)	(16,250)	רווח לפני מס
71,625	(7,125)	30,000	48,750	הוצאות מס
5,625	(105,000)	110,625	-	רווח נקי
77,250	(112,125)	140,625	48,750	רווח כולל אחר
				רווח כולל
(19,500)	(70,500)	26,000	25,000	2 רבעון
994	13,744	(6,500)	(6,250)	רווח לפני מס
(18,506)	(56,756)	19,500	18,750	הוצאות מס
40,969	(281)	-	41,250	רווח נקי
22,463	(57,038)	19,500	60,000	רווח כולל אחר
				רווח כולל