

מאוחדים ושווי מאזני - חברות קורטני, קים וקלואי
1.1.17 - השגת שליטה קים -> קלואי
חישוב תמורה ומוניטין - מועד צירוף עסקים (קים - קלואי)

מס חברות	23%	מס רווחי הון	20%
----------	-----	--------------	-----

מזומן	480,000	נתון	נתון
תמורה מותנית הונית	50,000	נתון	נתון
סך הכל תמורה	530,000		

הקצאת עלות הרכישה

הון נרכש	500,000		
חכירה תפעולית	-5,983	ביאור 1	
נכס מס	1,376		
סה"כ נכסים מזוהים נטו	495,393		
זש"מ"ש	-232,618		
מוניטין	267,225		
תמורה	530,000		

100,000 + 150,000 + 100,000 + 150,000 =

5,983 * 0.23% =

(495,393-120,000)*30% + 100,000 + 2*10,000 =

חלק בנכסים נטו בתוספת שווי הון מב"כ (ע"ג צבירה בשנים 2015-2016)

ביאור 1 - חכירה תפעולית

ריבית חודשית	0.083%
שווי הון נתאים נחותים	-5,983

[[1+1%]^(1/12)-1] =

n=6, r=0.083%, PMT = 10,000-9,000 = 1,000, FV = 0

חישוב עודפי עלות והפחתות:

31.12.17	9 חודשים	31.3.2017	3 חודשים	1.1.2017
0	2,995	-2,995	2,988	-5,983
0	-689	689	-687	1,376
0	2,306	-2,306	2,300	-4,607

חכירה תפעולית

נכס מס

חכירה תפעולית, נטו - יתרה ליום 31 במרץ 2017 -2,995 n=3, r=0.083%, PMT = 10,000-9,000 =

רט"מ UP ר"ק שאינם בשווי הון

בהתאם לטיפול בעסקאות בין ישות לבין בעל השליטה בה, נכסים והתחייבויות שלגביהם בוצעה עסקה בין הישות לבין בעל השליטה בה ימדדו במועד העסקה לפי שווי הון, וההפרש בין השווי הון לבין התמורה שנקבעה בעסקה ייזקק להון. יש לזכור לנכות את השפעת המס גם מהסכום שבזקף להון.

פקודות יומן בראי חברת קלואי

ח. מזומן	140,000	
ז. קרקע	80,000	
ז. רווח הון	50,000	ניתן להכיר ברווח הון ברווח והפסד רק בגין ההפרש בין השווי הון לערך בספרים
ז. קרן השקעת בעלים	10,000	P.N.
ח. הוצאות מס	10,000	50,000 * 20% =
ח. קרן השקעת בעלים	2,000	10,000 * 20% =
ז. פ"ש	12,000	P.N.

פקודות יומן בראי המאוחד

מאחר והרט"מ נוצר ונמכר לחיצוניים במהלך השנה (נמכר בפברואר 2017) - אין פקודת תיקון למאוחד, למעט התייחסות להטבה שקיבל המיעוט בגין השקעת הבעלים שהוכרה בחברת קלואי, נטו ממס.

ח. קרן עסקאות עם המיעוט	2,400	10,000 * (1-20%) * 30% =
ז. זש"מ"ש	2,400	

כאמור יש לשים לב שגם בעת מכירת הנכס נשוא העסקה לחיצוניים, הסכום שבזקף להון לא מופשר לרווח והפסד.

31.3.17 - השגת השפעה מהותית קורטני -> קים
השלמת הדוח על השינויים בהון המאוחד של חברת קים ליום 31 במרץ 2017

הון מניות	300,000	נתון
קרן הון תמורה מותנית	50,000	נתון
קרן הון עסקה עם המיעוט	-2,400	חושב לעיל
עודפים	56,860	ביאור 2
הון השייך לרוב	404,460	
זכויות שאינן מקנות שליטה	240,458	ביאור 3
הון במאוחד	644,918	

ביאור 2 - חישוב עודפים חברת קים מאוחד

רווחי קים סולו	50,000	נתון
חלק ברווחי חברת קלואי בנטרול צבירה של מב"כ	5,250	(10,000-100,000*10%*3/12) * 70% =
חלק בהפחתת ע"ע קלואי	1,610	2,300 * 70% =
סה"כ	56,860	

ביאור 3 - חישוב זשמ"ש		
		לפי תנועה:
	232,618	יתרת פתיחה
$(10,000-100,000*10\%*3/12) * 30\% =$	2,250	חלק ברווחי חברת קלואי בנטרול צבירה של מב"כ
$100,000*10\% * 3/12 * 100\% =$	2,500	צבירת מב"כ
$2,300 * 30\% =$	690	חלק בהפחתת ע"ע
	2,400	עסקה עם בעל שליטה
נדרש א'	240,458	סה"כ זשמ"ש

לפי הרכב:		
$500,000 + 10,000 + 8,000 =$	518,000	הון
	-2,306	יתרת ע"ע בנטרול מוניטין
	515,694	סה"כ
$100,000+10,000+10,000+10,000*3/12 =$	-122,500	בנטרול מב"כ
	393,194	סה"כ
	30%	אחוז המיעוט
	117,958	זשמ"ש במניות רגילות
	122,500	זשמ"ש במב"כ
נדרש א'	240,458	סה"כ זשמ"ש

הקצאת עלות הרכישה במועד השגת השפעה מהותית (קורטני-קיים)		
	30%	שיעור החזקה
$30\% * 70\% =$	21%	שיעור משוקלל

$404,460 * 30\% =$	121,338	הון נרכש (*)
$(150,000 - 142,500) * 30\% =$	2,250	מכונה
$2,250 * 23\% =$	-518	התחייבות מס נדחה
ביאור 4	-189	חכירה תפעולית
$333 * 23\% =$	43	נכס מס

פתרון לשאלה מס' 4 - שיטת השווי המאזני		
	122,925	סה"כ נכסים מזוהים נטו
P.N	2,075	מוניטין
נתון	125,000	תמורה

(*) חשוב לציין, כי יש לקחת רק חלק בהון המיוחס לבעלים. כמו כן, בדוחות האינדיבידואלים של חברת קורטני, נרשמת השקעה במניות הבכורה של חברת קלואי בנפרד מההשקעה בחברת קיים, ומשכך אין לכך השפעה על הקצאת עלות הרכישה.

ביאור 4 - ע"ע חכירה תפעולית		
$n=3, r=0.083\%, PMT = 9,000-8,700 =$	(899)	שווי הוגן נתאים נחותים לפי 100%
$(899) * 21\% =$	(189)	חלק חברת קורטני (21%)

חישוב עודפי עלות והפחתות (30%):				
	31.12.2017	9 חודשים	31.3.17	קיים:
$2,250 * 4/4.75 =$	1,895	-355	2,250	מכונה
	-436	82	-518	התחייבות למס
	0	189	-189	קלואי:
הופחת במלואו - נותרו 3 חודשים	0	-43	43	חכירה תפעולית
	1,459	-128	1,587	נכס מס

חלוקת דיבידנד		
	30,000	סה"כ דיבידנד לבעלי מב"כ
$100,000-30,000 =$	70,000	דיבידנד לבעמ"נ רגילות
$70,000 * 70\% =$	49,000	דיבידנד שנרשם בספרי קיים סולו

חישוב הון מאוחד בראי חברת קיים ליום 31.12.17		
	31.12.17	הון מניות
	300,000	עודפים
ביאור 5	-381,775	קרן הון תמורה מותנית
	50,000	קרן עסקה עם המיעוט
	-2,400	סה"כ הון לרוב
ביאור 6	201,400	זשמ"ש (לא נדרש)
	167,225	סה"כ הון מאוחד

ביאור 5 - עודפים קיים בראי המאוחד		
חושב לעיל	56,860	עודפים 31.3.17
$(400,000)+(49,000) =$	-449,000	הפסד קיים סולו בנטרול הכנסות מדיבידנד
$(20,000-10,000*9/12) * 70\% =$	8,750	חלק ברווחי קלואי בנטרול צבירה של מב"כ
$2,306 * 70\% =$	1,614	חלק בהפחתת ע"ע קלואי
	-381,775	סה"כ

ביאור 6 - חישוב זשמ"ש (לא נדרש)

לפי תנועה		
	240,458	יתרה ליום 31.3.17
$(20,000 - 10,000 * 9/12) * 30\% =$	3,750	חלק ברווח נקי
$10,000 * 9/12 =$	7,500	צבירת מב"כ
$2,306 * 30\% =$	692	חלק בהפחתת ע"ע
$30,000 + 70,000 * 30\% =$	-51,000	חלוקת דיבידנד
	<u>201,400</u>	סה"כ זשמ"ש
		לפי הרכב
	438,000	הון
$518,000 + 20,000 - 100,000 =$	-	יתרת ע"ע בנטרול מוניטין
	438,000	סה"כ
	-100,000	בנטרול שווי הוגן מב"כ
	<u>338,000</u>	סה"כ
	30%	אחוז המיעוט
	101,400	זשמ"ש במניות רגילות
	100,000	חלק במב"כ
	<u>201,400</u>	סה"כ זשמ"ש

תנועה בחשבון השקעה בספרי קורטני בע"מ בגין השקעתה בקים 31.3.17-31.12.17

	-	פ.י
	125,000	רכישה
$[(449,000) + 8750 + 1614] * 30\% =$	-124,872	חלק ברווח הנקי השייך לרוב בראי המאוחד
	<u>-131,591</u>	הפחתת עודפי עלות:
	-355	מכונה
	82	התחייבות מס
	189	חכירה תפעולית
	-43	נכס מס
	<u>-6,719</u>	יתרת חשבון השקעה

* בהתאם לסעיף 27 ל-IAS28, כאשר חברה כלולה מחזיקה בחברה בת, על החברה האם של הקבוצה ליישם את שיטת השווי המאזני לאחר כל התיאומים של החברה הכלולה בגין חברת הבת שלה. על כן, אין להחזיר את ההכנסה מדיבידנד שהוכרה בדוחות סולו של חברת קים, אלא לקחת חלק ברווח של חברת קים לאחר כל התיאומים בגין חברת הבת שלה.

נדרש ב' - הפסדי אקוויטי 2017 -125,000

הרכב בחשבון השקעה בספרי קורטני בע"מ בגין השקעתה בקים 31.3.17-31.12.17 (לא נדרש)		
	-10,253	חלק באקוויטי
$(34,175) * 30\% =$	-3,534	יתרת עודפי עלות:
חושב לעיל	1,895	מכונה
	-436	התחייבות מס
	0	חכירה תפעולית
	0	נכס מס
	2,075	מוניטין
	<u>0</u>	