

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

רווח למניה (IAS 33) - חברות ריאל אינדיה, ריף וקורל.
השקעה בחברת קורל- שנת 2018
חישוב רווח נקי חברת קורל לשנת 2018

רווח	מניות	ביאור	
X	100,000	נתון	י.פ הון מניות/ רווח השנה
(2,500)	-	1	מב"כ צוברות
<u>X-2500</u>	<u>100,000</u>		
4.5	4.5	נתון	רווח בסיסי למניה לשנת 2018

ביאור 1 מב"כ צוברות קיטון ברווח

רווח נקי דוחות סולו קורל לשנת 2018:

$50,000 * 5\% = -2,500$

$(X - 2,500) / 100,000 = 4.5 \Rightarrow X = 452,500$

חשבון השקעה חברת קורל
 החברה מחזיקה ב- 25,000 מניות של חברת קורל המהוות 25% ומטופלות לפי שיטת השווי המאזני עד ליום 1 באוגוסט.

$452,500 * 25\% * 7/12 =$	65,990	חלק ברווחים שנצברו על פני 7 חודשים :
$30,000 * 20\% * 60\% * 25\% * (1-20\%) =$	-720	רט"מ מלאי לצדדים:
	<u>65,270</u>	רווחי אקוויטי:
	25,000	י.פ חשבון השקעה 01.01.2018
	65,270	רווחי אקוויטי:
$150,000 * 25\% =$	-37,500	בגין חלוקת דיבידנד:
	<u>52,770</u>	י.פ חשבון השקעה 01.08.2018
	100,000	01.08.2018 מכירת ההשקעה בקורל:
$4 * 25,000 =$	-52,770	תמורת המכירה
	<u>47,230</u>	חשבון השקעה
		רווח הון

ריכוז התאמות לרווח של החברה:	
65,270	הוספת רווחי אקוויטי
-37,500	ביטול הכנסות מדיבידנד
47,230	רווח הון ממכירת השקעה בקורל
<u>75,000</u>	ביטול רווח הון שנרשם בסולו

השפעת המס כבר כלולה ברווח ולכן אין צורך לחשבה. $100,000 - 25,000 =$

חברת ריף- שנת 2018
רווח בסיסי למניה חברת ריף - בראי מאוחד

רווח	מניות	ביאור	
1,963,600	500,000	2	י.פ הון מניות/ רווח השנה
-	833	ב'	אופציות סדרה ג' שמומשו
<u>1,963,600</u>	<u>500,000</u>		
3.927	3.927	רווח	רווח בסיסי למניה לשנת 2018

ביאור 2 רווח השנה

רווח נקי לפני השפעת המכשירים - נתון

תשלום מבוסס מניות - עובדי מכירות

שערוך אופציות סדרה ג'

הוצאות ריבית בגין הלואה נטו

רווח נקי בראי המאוחד

רווח מדולל למניה חברת ריף - בראי מאוחד

יחס דילול כולל	מכשיר קודם	יחס דילול	רווח	מניות	ביאור	
		3.927	1,963,600	500,000	חושב	נק' מוצא - הרווח הבסיסי
ק	3.927	-2.000	(8,000)	4,000	ב'	אופציות סדרה ג' שמומשו
ק	3.880	0.576	7,200	12,500	ד'	אופציות סדרה ב' במחזור
ק	3.800	3.282	24,000	7,313	ג'	אופציות סדרה ג' במחזור
			<u>1,986,800</u>	<u>523,813</u>		
			3.793	3.793		רווח מדולל למניה לשנת 2018

תשלום מבוסס מניות - עובדי מכירות - ביאור א'

חברת ריף העניקה ל-30 עובדי המכירות שלה אופציות למניות החברה. הן מבחינת ריף והן בראי המאוחד, יש להכיר בהוצאות שכר בגין תשלום מבוסס מניות זה בשנת 2018.

הוצאות שכר 13,200 אין השפעת מס מאחר וההקצאה נעשתה במסלול רווח הון. $30 * 200 * 11/5 =$

השפעה על רווח הבסיסי והמדולל למניה:
 מכיוון שהתשלום מבוסס מניות נעשה במכשירים הוניים של החברה, לא תיהיה לכך השפעה על הרווח הבסיסי והמדולל של ריף מלבד הכרה בהוצאות השכר.

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

אופציות סדרה ג' שמומשו - ביאור ב'		
מאחר ותוספת המימוש נקובה במט"ח האופציות הינן נגזר. כל האופציות שמומשו מוחזקות ע"י האם.		
השפעה על רווח בסיסי למניה:		
25,000 * 50% * 80% * 1/12 =	833	תוספת למניות
השפעה על רווח מדולל למניה:		
25,000 * 50% * 80% * (17-18) * (1-20%) =	-8,000	קיטון ברווח נטו ממס
25,000 * 50% * 80% * (18-2*3.6)/18 * 8/12 =	4,000	תוספת למניות
	-2,000	יחס דילול

אופציות סדרה ג' שבמחזור - ביאור ג'		
השפעה על רווח בסיסי למניה:		
אין השפעה.		
השפעה על רווח מדולל למניה:		
25,000 * 60% * (20-18) * (1-20%) =	24,000	תוספת לרווח נטו ממס
25,000 * 60% * (20-2*3.5)/20 * 9/12 =	7,313	תוספת למניות
	3,282	יחס דילול

אופציות סדרה ב' במחזור - ביאור ד'		
הטיפול החשבונאי שיפורט להלן הינו בהתאם לאמור בסעיף 9 ל- IAS 33.		
150,000 * 6% * (1-20%) =	7,200	הוצאות המימון בגין הלוואה 1-12/2018 נטו ממס:
25,000 * 10 =	250,000	חישוב כמות המזומן שתתקבל ממימוש האופציות
250,000 - 150,000 =	100,000	מחיר שוק ממוצע של הלוואה לפירעון
100,000 / 25,000 =	4	יתרת המזומן שנותרה שתשמש לרכישת המניות כמות האופציות
		חילוץ תוספת מימוש לאופציה
השפעה על רווח בסיסי למניה:		
אין השפעה.		
השפעה על רווח מדולל למניה:		
25,000 * (8-4) / 8 * 12/12 =	7,200	תוספת לרווח נטו ממס
	12,500	תוספת למניות
	0.576	יחס דילול

חברת ריאל אינדיה (מאוחד) - שנת 2018

רווח בסיסי למניה חברת ריאל אינדיה - מאוחד

רווח	מניות	ביאור
5,150,000	1,000,000	3 י.פ הון מניות / רווח השנה
1,574,153		4 חלק ברווח בסיסי חברת ריף
6,724,153	1,000,000	

6,725,035 / 1,000,000 = **6.7242** **רווח בסיסי למניה מאוחד לשנת 2018:**

ביאור 3 רווח השנה		
5,000,000		רווח נקי בדוחות הנפרדים
65,270		הוספת רווחי אקוויטי קורל
-37,500		ביטול הכנסות מדיבידנד שחילקה קורל
47,230		רווח הון ממכירת השקעה בקורל
75,000		ביטול רווח הון שנרשם בסולו ממכירת השקעה בקורל
5,150,000		רווח לצורך חישוב הבסיסי

לא נדרש לתקן את השערוכים שרשמה החברה בגין החזקתה באופציות חברת ריף מאחר ומדובר ביתרה הדדית שמתבטלת אוטומטית מאחר וחברה אחת רושמת הכנסה והחברה השנייה רושמת הוצאה באותו הסכום או להיפך.

ביאור 4 חלק ברווח בסיסי חברת ריף		
500,000 * 80% * 12/12 =	400,000	מניות ממועד ההקמה
25,000 * 50% * 80% * 1/12 =	833	מניות שנספו מימוש אופציות סדרה ג'
400,833 * 3.927 =	1,574,153	חלק ברווח בסיסי חברת ריף

רווח מדולל למניה חברת ריאל אינדיה - מאוחד

יחס דילול כולל	יחס דילול	רווח	מניות	ביאור
מכשיר קודם	6.724	6,724,153	1,000,000	נק' מוצא - הרווח הבסיסי
מדלל		-1,574,153	-	ביטול חלק ברווח הבסיסי חברת ריף
		1,544,139	-	חלק ברווח מדולל חברת ריף
ק	6.694	-	1,907	תשלום מבוסס מניות - עובדי מכירות
		6,694,139	1,001,907	

6.681 **רווח מדולל למניה מאוחד לשנת 2018:**

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

		ביאור 5
		חלק ברווח מדולל חברת ריף
חושב	400,833	בגין מניות רגילות
כל האופציות שמומשו מוחזקות ע"י האם- חושב	4,000	בגין אופציות סדרה ג' שמומשו
$(25,000 * 50% * 20%) / (25,000 * 60%) * 7,313 =$	1,219	בגין אופציות סדרה ג' במחזור
	<u>406,052</u>	
$406,052 * 3.793 =$	1,540,139	חלק ברווח מדולל חברת ריף
$25,000 * 50% * 80% * (17-18) * (1-20%) =$	8,000	בנטרול הוצ' הכלולות ברווח סולו בגין סדרה ג' שמומשו
$25,000 * 50% * 20% * (20-18) * (1-20%) =$	-4,000	בנטרול הכנ' הכלולות ברווח סולו בגין סדרה ג' במחזור
מדלל	1,544,139	

תשלום מבוסס מניות - עובדי מכירות - ביאור ה'

		חישוב תוספת מימוש "מתוקנת"
$10 * 103 / 100 =$	10.3	תוספת מימוש
$11 * 4 / 5 =$	8.80	שווי שירותים שטרם סופקו
$100,000 / 25,000 =$	<u>19.10</u>	תוספת מימוש מתוקנת

		השפעה על רווח מדולל למניה:
$30 * 200 * (28 - 19.1) / 28 * 12 / 12 =$	0	תוספת לרווח נטו ממס
לא מבטלים את הוצאות השכר	<u>1,907</u>	תוספת למניות
	0.000	יחס דילול