

מאוחדים ותמ"מ - חברות קיובן, נוביצקי, דניס ולוקה

השגת השפעה מהותית בחברת לוקה ע"י חברת נוביצקי

בחברת לוקה קיימת תוכנית תמ"מ הונית, שוויה ההוגן למועד ההענקה שונה משוויה ההוגן למועד הרכישה. על כן, יש לתקן את ההון הנרכש. בנוסף לכך, בעת משיכת רווחי אקוויטי, נתקן את ההוצאה שנרשמה בספרי חברת לוקה.

חישוב ע"ע ברכישה (לא נדרש)

	ביאור 1	152,600	
P.N.		147,400	אקוויטי נרכש
נתון		300,000	מוניטיין
			תמורה

ביאור 1 - חישוב אקוויטי נרכש

		500,000	הון נתון
	ביאור 2	-64,000	שווי הוגן קרן הון תמ"מ
		436,000	הון מתוקן
		35%	שיעור החזקה
		152,600	אקוויטי נרכש

ביאור 2 - חישוב תיקון קרן הון בגין תמ"מ

היות ומדובר בחברה כלולה, נוריד מההון של לוקה את שוויו ההוגן של ההון המיוחד			
		42,667	קרן הון שנרשמה בספרים
$4 \times 8 \times 1/3 \times 4,000 =$		64,000	קרן הון בעיני החברה
$4 \times 12 \times 1/3 \times 4,000 =$			

חישוב רווחי אקוויטי בחברת נוביצקי - שנת 2019

		60,000	רווח חברת לוקה
	ביאור 3	-10,667	תיקון הוצאות שכר שנרשמו
		49,333	רווח מתוקן
		35%	שיעור החזקה
		17,267	רווחי אקוויטי בחברת נוביצקי

ביאור 3 - חישוב תיקון הוצאות שכר

		21,333	הוצאות שכר שנרשמו בחברת לוקה
$3 \times 8 \times 2/3 \times 4,000 - 42,667 =$		32,000	הוצאות שכר בעיני החברה
$3 \times 12 \times 2/3 \times 4,000 - 64,000 =$		10,667	תיקון הוצאות שכר

הענקת תכנית תגמול ע"י חברת דניס

היות ומדובר בהענקה של מניות חברת האם, לא ייוצר מיעוט תחת הענקה זו והיא תטופל כמענק הוני עד למועד החלפת המענק למענק התחייבותי מאחר ובראיית הקבוצה מוענקים מכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה – קרי חברת האם. ממועד זה יש להמשיך להכיר בכל הפחות בהוצאת שכר שהייתה נרשמת תחת המענק הוני בתוספת שינויים בשווי ההוגן של ההתחייבות ממועד זה. בנוסף, תוספת ה-100 מניות תטופל כמענק חדש מיום 30 ביוני 2019 עם תקופת הבשלה של שנה וחצי.

פקודות יומן שנרשמו במאוחד

		6,600	חובה הוצאות שכר
$200 \times 6 \times 22 \times 1/2 \times 6/12 =$		6,600	זכות קרן הון תשלום מבוסס מניות

כעת נדרש ליצור התחייבות לפי השווי ההוגן לאותו מועד, כאשר כל הפרש יירשם כנגד ההון:

		5,400	חובה קרן הון תשלום מבוסס מניות
$200 \times 6 \times 18 \times 1/2 \times 6/12 =$		5,400	זכות התחייבות בגין תשלום מבוסס מניות

שלב 1 - טיפול רגיל במענק התחייבותי:

		4,600	חובה הוצאות שכר
$200 \times 5 \times 20 \times 1/2 - 5,400 =$		4,600	זכות התחייבות בגין תשלום מבוסס מניות

שלב 2 - "קנס" בגובה הפרש בין השווי המועד ההענקה לבין מועד השינוי לגבי תקופת הבשלה שנותרה:

		800	חובה הוצאות שכר
$200 \times 5 \times 1/2 \times (22-18) - 200 \times 6 \times 1/2 \times 6/12 \times (22-18) =$		800	זכות קרן הון תשלום מבוסס מניות

טיפול בהענקת 100 מניות נוספות:

		3,333	חובה הוצאות שכר
$100 \times 5 \times 20 \times 0.5/1.5 =$		3,333	זכות התחייבות בגין תשלום מבוסס מניות

סה"כ הוצאות שכר חברת דניס שנת 2019 **15,333**

הענקת תכנית תגמול ע"י החברה		
חברת האם העניקה לעובדי הקבוצה מכשירים הוניים של הבת וזאת בתנאי שישלימו תקופת שירות של שנתיים במי מחברות הקבוצה. בהתאם לסעיף 43ב לתקן 2 IFRS, כל חברה בת בקבוצה נדרשת להכיר בחלק יחסי מההוצאה בגין השירותים שניתנו לה על ידי אותו עובד וזאת בהתאם לשווים ההוגן של המכשירים במועד הענקת. היות ומדובר במניות חברת נוביצקי, הוצאות השכר יירשמו מול זשמי"ש חברת נוביצקי.		
$8 \times 7 \times 1,000 \times 1/2 =$	28,000	סה"כ הוצאות שנרשמו במאוחד בשנת 2019
$3/8 \times 0.5 =$	18.75%	שיעור העובדים שעבדו בחברה
$100\% \times 0.5 + 3/8 \times 0.5 =$	68.75%	שיעור העובדים שעבדו בחברת נוביצקי
$2/8 \times 0.5 =$	12.50%	שיעור העובדים שעבדו בחברת דניס
$28,000 \times 18.75\% =$	5,250	הוצאה שנרשמה אצל החברה
$28,000 \times 68.75\% =$	19,250	הוצאה שנרשמה אצל חברת נוביצקי
$28,000 \times 12.50\% =$	3,500	הוצאה שנרשמה אצל חברת דניס
	28,000	גידול בזשמי"ש חברת נוביצקי בגין תכנית התגמול
$19,250 \times 10\% =$	1,925	גידול בזשמי"ש בגין סבסוד המיעוט בחברת נוביצקי
$3,500 \times 40\% =$	1,400	גידול בזשמי"ש בגין סבסוד המיעוט בחברת דניס

חישוב רווח חברות נוביצקי ודניס		
<u>חברת נוביצקי</u>		
120,000		רווח נתון בדוחות הנפרדים
17,267		משיכת רווחי אקוויטי מלוקה
-19,250		הוצאות שכר בגין הענקת ע"י החברה
118,017		רווח מתוקן
<u>חברת דניס</u>		
150,000		רווח נתון
-15,333		הוצאות שכר בגין הענקת ע"י דניס
-3,500		הוצאות שכר בגין הענקת ע"י החברה
131,167		רווח מתוקן

רכישה בחזרה של מניות ע"י חברת נוביצקי		
$(90,000 - 50,000) / (100,000 - 50,000) =$	80%	חישוב שיעור החזקה אחרי
		<u>זשמי"ש לפני</u>
$887,267 - 400K =$	487,267	887,267
	20%	10%
	97,453	88,727
	28,000	28,000
	125,453	116,727
$97,453 - 88,727 =$	8,727	גידול בזשמי"ש בגין רכישת מניות בחזרה

נדרש - תנועה בזשמי"ש לשנה שהסתיימה ביום 31/12/2019		
$750,000 \times 10\% + 900,000 \times 40\% =$	435,000	יתרת פתיחה זשמי"ש
	28,000	הענקת תגמול ע"י החברה במניות חברת נוביצקי
$118,017 \times 10\% =$	11,802	חלק ברווח חברת נוביצקי
$131,167 \times 40\% =$	52,467	חלק ברווח חברת דניס
1,925 + 1,400 =	3,325	סבסוד המיעוט בגין הענקת ע"י חברת האם
	8,727	שינוי בשיעור החזקה בחברת נוביצקי
	539,320	יתרת סגירה זשמי"ש