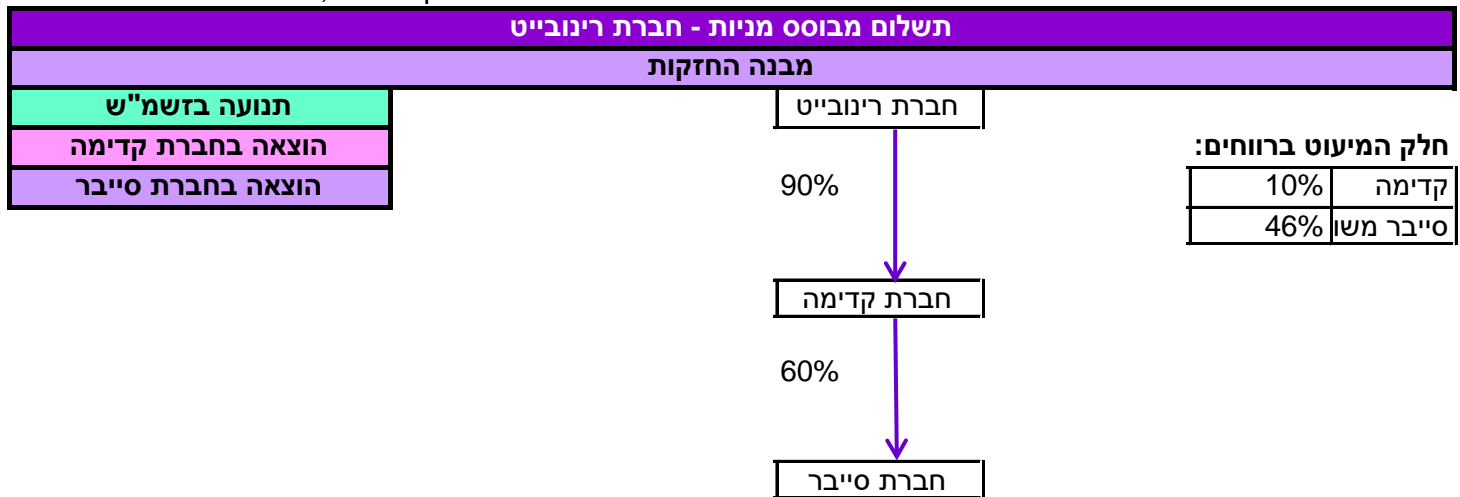


© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה



תשלום מבוסס מניות למחלקת הכספים של חברת קדימה
הדוחות המאוחדים של החברה
שנת 2015

סעיף 42 לתקן IFRS 2: "אם לישות קיימת מחויבות בהווה לסלק במזומן, עליה לטפל בעסקה זו בהתאם לדרישות החלות לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, כאמור בסעיפים 30-33."

סעיף 30 לתקן IFRS 2: "באשר לעסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, הישות תמדוד את הסחורות או השירותים שנרכשו ואת ההתחייבות שהתהוותה לישות לפי השווי ההוגן של ההתחייבות. עד לסילוק ההתחייבות, הישות תמדוד מחדש את השווי ההוגן של ההתחייבות בסוף כל תקופת דיווח ובמועד הסילוק, כאשר שינויים כלשהם בשווי ההוגן מוכרים ברווח או הפסד לתקופה."

מכיוון שבדוחות הבת מדובר בהענקה הונית, שערך ההענקה לשווי הוגן מדי תקופה מיוחס לחלק הרוב בלבד, על כן, לצורך חישוב הזכויות שאינן מקנות שליטה נדרש לקחת את חלק המיעוט בהענקה בלבד, קרי על פי שווי הזכויות במועד הענקתם.

$13 * 500 * 18 * 1/2 =$	58,500	מיוחס הן לרוב והן למיעוט חובה הוצאות שכר זכות התחייבות
	58,500	
$58,500 * 10% =$	5,850	פקודת יומן בגין ההטבה שקיבל המיעוט: חובה קרן הון עסקה עם המיעוט זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

שנת 2016		
$13 * 500 * 17 * 2 / 2 - 58,500 =$	52,000	מיוחס הן לרוב והן למיעוט חובה הוצאות שכר זכות התחייבות
	52,000	
$52,000 * 10% =$	5,200	פקודת יומן בגין ההטבה שקיבל המיעוט: חובה קרן הון עסקה עם המיעוט זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלום מבוסס מניות למחלקת הכספים של חברת סייבר
הדוחות המאוחדים של החברה
שנת 2015

מכיוון שהן בדוחות חברת האם והן בדוחות חברת הבת מדובר בהענקה הונית, לא יתבצע שערך לשווי הוגן מדי תקופה. על כן, לצורך הוצאות השכר וחישוב הזכויות שאינן מקנות שליטה נשתמש בשווי אופציות סדרה א' במועד הענקתם. כל הוצאות השכר נרשמות כבר ברמת הדוחות סולו של חברת סייבר ולכן יש להקצות הוצאה זו בין הרוב למיעוט לפי אחוז החזקתם במניות סייבר.

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

$$15 * 300 * 8 * 1/2 =$$

18,000

18,000

חובה הוצאות שכר
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

$$18,000 * 46% =$$

8,280

8,280

פקודת יומן בגין ההטבה שקיבל המיעוט:

חובה קרן הון עסקה עם המיעוט
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

שנת 2016

$$15 * 300 * 7 * 2/2 - 18,000 =$$

13,500

13,500

חובה הוצאות שכר
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

$$13,500 * 46% =$$

6,210

6,210

פקודת יומן בגין ההטבה שקיבל המיעוט:

חובה קרן הון עסקה עם המיעוט
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

תכנית למחלקת פיתוח עסקי

הדוחות המאוחדים של החברה

שנת 2015

חברת האם העניקה לעובדים של החברות הבנות מכשירים הוניים שלה וזאת בתנאי שישלימו תקופת שירות של שנתיים בחברות הקבוצה.

בהתאם לסעיף 43ב ל- IFRS 2, כל חברה בת בקבוצה נדרשת להכיר בחלק יחסי מההוצאה בגין השירותים שניתנו לה על ידי אותו עובד וזאת בהתאם לשווי ההוגן של המכשירים הוניים כפי שנאמדו במועד ההענקה המקורי על ידי החברה האם.

בדוחות הכספיים המאוחדים מענק זה יטופל כמענק הוני מאחר והוא מסוגל במכשירים הוניים של חברת האם.

שיעור ז' שאינן מקנות שליטה בקדימה 10%

שיעור ז' שאינן מקנות שליטה בסייבר 46%

$$12 * 100 * 90 * 1/2 =$$

$$50% * (1 / 1) =$$

$$50% * (1 / 1) =$$

54,000

50%

50%

הבשיל במצטבר עד כה
חלק יחסי מהעבודה בקדימה במצטבר
חלק יחסי מהעבודה בסייבר במצטבר

פקודות היומן בראי המאוחד:

בגין חלק עובדי הקבוצה בקדימה

$$54,000 * 50% =$$

27,000

27,000

חובה הוצאות שכר
זכות קרן הון תמ"מ

$$27,000 * 10% =$$

2,700

2,700

חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

בגין חלק עובדי הקבוצה בסייבר

$$54,000 * 50% =$$

27,000

27,000

חובה הוצאות שכר
זכות קרן הון תמ"מ

$$27,000 * 46% =$$

12,420

12,420

חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

שנת 2016

$$12 * 100 * 80 * =$$

$$50% * (1 / 2) + 25% * (1 / 2) =$$

$$50% * (1 / 2) + 75% * (1 / 2) =$$

96,000

37.50%

62.50%

הבשיל במצטבר
חלק יחסי מהעבודה בקדימה במצטבר
חלק יחסי מהעבודה בסייבר במצטבר

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

פקודות היומן בראי המאוחד:

$96,000 * 37.5\% - 27,000 =$

9,000 **9,000**

בגין חלק עובדי הקבוצה בקדימה
חובה הוצאות שכר
זכות קרן הון תמ"מ

$9,000 * 10\% =$

900 **900**

חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

$96,000 * 62.5\% - 27,000 =$

33,000 **33,000**

בגין חלק עובדי הקבוצה בסייבר
חובה הוצאות שכר
זכות קרן הון תמ"מ

$33,000 * 46\% =$

15,180 **15,180**

חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
זכות זכויות שאינן מקנות שליטה

חישוב רווח מיוחס למיעוט בשנים 2015-2016

שנת 2015

רווח חברת קדימה:

335,500	נתון
(58,500)	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של קדימה
(27,000)	בגין הענקה לעובדי מחלקת פיתוח עסקי
<u>250,000</u>	

רווח חברת סייבר:

445,000	נתון
(18,000)	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של סייבר
(27,000)	בגין הענקה לעובדי מחלקת פיתוח עסקי
<u>400,000</u>	

שנת 2016

רווח חברת קדימה:

461,000	נתון
(52,000)	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של קדימה
(9,000)	בגין הענקה לעובדי מחלקת פיתוח עסקי
<u>400,000</u>	

רווח חברת סייבר:

246,500	נתון
(13,500)	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של סייבר
(33,000)	בגין הענקה לעובדי מחלקת פיתוח עסקי
<u>200,000</u>	

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

נדרש תנועה ביתרת הזכויות שאינן מקנות שליטה לשנים 2015-2016

	0	יתרת פתיחה זשמ"ש 31.12.2014 (נתון)
	0	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של קדימה
18,000 + 8,280 =	0	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של סייבר
2,700 + 12,420 =	0	בגין הענקה לעובדי מחלקת פיתוח עסקי
250,000 * 10% + 400,000 * 46% =	0	רווח מיוחס למיעוט
	0	יתרת סגירה זשמ"ש 31.12.2015
	0	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של קדימה
13,500 + 6,210 =	0	בגין הענקה לעובדי מחלקת הכספים של סייבר
900 + 15,180 =	0	בגין הענקה לעובדי מחלקת פיתוח עסקי
400,000 * 10% + 200,000 * 46% =	0	רווח מיוחס למיעוט
	0	יתרת סגירה זשמ"ש 31.12.2016