

דוחות כספיים מאוחדים ושיטת השווי המאזני- חברת מאיה				
31.12.18	1.1.19	30.6.19	31.12.2019	
				חלוקת דיבידנד
				הפשרת רט"מ DOWN קרקע
				מאיה ↓ 56%
				יצירת רט"מ DOWN מלאי
				מאיה ↓ 60%
				מאיה ↓ 44%
				בר

מדובר בשאלה העוסקת בהבדלים בין שיטת השווי המאזני (נרשם בסולו) לבין שיטת האיחוד (צ"ל בדוח המאוחד) על כן, לגבי כל סעיף נבצע תיקון להפרש כאמור (ככל וקיים).

מקרא:
 סעיפים בדוח על השינויים בהון המאוחד
 השפעה על תיקון הרווח

ביאור 1 - חברה בת שאוחדה לראשונה

החל מיום 1 בינואר 2019, החברה משיגה שליטה בחברת בר (60%). במועד זה נישם את שיטת הרכישה כדלקמן:

תמורה (א)	315,000
זשמ"ש	232,045
סה"כ	547,045
נכסים מזוהים נטו (ב)	580,114
רווח מרכישה במחיר הדמנטי	-33,068

ביאור א' - תמורת הרכישה	
ש"ה השקעה קודמת (44%)	308,000
תמורה עבור רכישה נוספת	7,000
	315,000

ביאור ב' - נכסים מזוהים נטו	
י.פ. חשבון השקעה	159,000
בנטרול רט"מ DOWN קרקע (א)	66,000
חלקי באקוויטי	225,000
שיעור החזקה	44%
הון בר לפני רכישת מניות באוצר	511,364
רכישת מניות באוצר	-175,000
הון בר אחרי	336,364
ע"ע נכס בלתי מוחשי (א2)	243,750
נכסים מזוהים נטו	580,114

רט"מ DOWN קרקע (א1)	
רט"מ שממש לאחר 30.6.19	66,000
שיעור דחיה	44%
רווח מקורי שדחתה	150,000

מציאת ע"ע נכס בלתי מוחשי (א2)
 נשתמש בתון על הרווח מרכישה במחיר הדמנטי שהוכר במסגרת הרכישה הנוספת בהתאם לשיטת השווי המאזני:
רכישת מניות (בהתאם לשיטת השווי המאזני)

תמורה	12,000
ש"נ (*)	-23,182
ע"ע ל"יחוס	35,182
נכס בלתי מוחשי	39,000
רווח מרכישה במחיר הדמנטי	-3,818

מציאת שווי נרכש (*)	
לפני	511,364
אחרי	336,364
	60%
	201,818
הון חברת בר	511,364
שיעור החזקה	44%
ש"נ	225,000

פ. יומן במאוחד במועד צירוף העסקים

	חובה	זכות	
נתון	5,000	33,068	עלויות עסקה
	580,114	232,045	רווח מרכישה במחיר הזדמנותי
		159,000	נכסים מזוהים נטו
		149,000	זש"ש
כולל רווח מימוש רט"מ DOWN מלאי	12,000	12,000	השקעה בחברה כלולה
			רווח מימוש רעיוני
			מזומן
מיון קרן הון בעת המימוש הרעיוני	6,600	6,600	קרן הון השקעה השקעה במניות
		6,600	עודפים
		177,068	השפעה על תיקון הרווח
		3,818	רווח שצ"ל במאוחד
נתון בחן- השקעה		173,250	רווח שהוכר בסולו
			תוספת לרווח הנקי

ביאור 2 - רט"מ DOWN מלאי

נמצא את הרווח שנדרה בעסקה באמצעות התנועה בחשבון השקעה - החברה דחתה את חלקה ברווח ממכירת המלאי בהתאם לשיעור ההחזקה. בראי המאוחד יש לדחות את כל הרווח בעסקה:

	השפעה על תיקון הרווח	
רווח שצריך לדחות (לפי 100%)	-100,000	
רווח שנדרה (לפי 60%)	-60,000	
נתון	-40,000	הקטנת הרווח הנקי

ביאור 3 - מכירת מניות לזש"ש

	בעלים	זש"ש	
	60%	40%	שיעור החזקה לפני
	56%	44%	שיעור החזקה אחרי

	לפני	אחרי	הרכב זש"ש
	355,530	355,530	הון חברה בר (*)
	243,750	243,750	יתרת ע"ע נב"מ
אורך חיים בלתי מוגדר	599,280	599,280	סה"כ נכסים מזוהים נטו
	44%	40%	שיעור הזש"ש
	263,683	239,712	חלק הזש"ש בנכסים המזוהים נטו
	263,683	239,712	סה"כ

	מציאת הון בר ליום 30.6.19	
הון ליון 1.1.19	336,364	
רווח נקי H1	16,667	
רווח כולל אחר H1	2,500	
	355,530	

	פיקודת יומן בדוח המאוחד	
קרן הון השקעה במניות	100	
מזומן	19,500	
קרן הון עסקאות עם הזש"ש	4,371	
זש"ש	23,971	

	רווח הון שהוכר בסולו	
נתון	19,500	
נתון	12,821	
נתון	6,679	

	השפעה על תיקון הרווח	
רווח שצ"ל בדוח המאוחד	-	
רווח שנרשם בדוח הסולו	6,679	
הפחתה מהרווח הנקי	-6,679	

ביאור 4 - הפרשת רטמ DOWN קרקע

בהתאם לתנועה בחן- השקעה לאחר 30.6.19 יש הפרשה של רט"מ שנוצר בתקופה קודמת. בראי המאוחד הרווח הוכר במועד העליה לשליטה (ראה ביאור 1 לעיל) ועל כן נדרש לדחות את הרווח שהוכר במועד זה.

	רווח שצ"ל בדוח המאוחד	
הוכר במסגרת המימוש הרעיוני	0	
	66,000	
	-66,000	

ביאור 5 - חלוקת דיבידנד

	חלק דיבידנד בהתאם לחן- השקעה	
	56,000	
	100,000	

פ. יומן בראי המאוחד

	חובה	זכות	
	44,000		זש"ש
		44,000	מזומן
			פ. ייומן שנרשמה בדוח הסולו (לא נדרש)
	56,000		מזומן
		56,000	השקעה בחברה כלולה

לא נדרש תיקון לרווח

ביאור 6 - חלק ברווח הנקי וברוח הכולל האחר

חלק ברווח הנקי - חלק החברה ברווח הנקי (חלק הבעלים) יהיה זהה לחלק החברה ברווח הנקי שנרשם בסולו ועל כן לא נדרש לבצע תיקון לרווח הנקי מהסולו בין סעיף זה.

חלק ברווח הכולל האחר (קרן הון השקעה במניות) - זהה לרווח הכולל האחר שנלקח במסגרת התנועה בחן- השקעה.

ביאור 7 חלוקת הרווח הכולל			פריט
ביאור	זש"ש	בעלים	
נתון		200,000	רווח סולו מאיה
1		173,250	יישום שיטת הרכישה
2		-40,000	רט"מ DOWN מלאי
3		-6,679	ביטול רווח ממכירת מניות
4		-66,000	הפשרת רט"מ DOWN קרקע
10,000/60%*40%=		6,667	רווח נקי בר H1
10,000/56%*44%=		7,857	רווח נקי בר H2
	14,524	260,571	סה"כ רווח נקי
	1,000	1,500	רווח כולל אחר H1
	1,100	1,400	רווח כולל אחר H2
	2,100	2,900	סה"כ רווח כולל אחר
	16,624	263,471	סה"כ רווח כולל
		275,887	הרכב זש"ש (לא נדרש)
		243,750	הון בר ליום 31.12.2019
		519,637	יתרת ע"ע (נב"מ)
בדיקה מול תנועה		44%	חלק הזש"ש
-		228,640	זש"ש

דוח מאוחד על השינויים בהון של חברת מאיה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

פרטים	ביאור	הון מניות	פרמיה	קרן הון		עודפים	סה"כ	זשמ"ש	סה"כ מאוחד
				השקעה	עסקאות עם				
		במניות	הזשמ"ש	הזשמ"ש	הזשמ"ש				
יתרה ליום 1 בינואר 2019	נתון	100,000	200,000	6,600	-	200,000	506,600	506,600	
רווח נקי	7					260,571	275,095	14,524	
שערך השקעה במניות	7			2,900		2,900	5,000	2,100	
סה"כ רווח כולל		100,000	200,000	9,500	-	460,571	786,695	16,624	
חברה בת שאוחדה לראשונה	1					6,600	232,045	232,045	
מיון קרן הון השקעה במניות לעודפים	1			-6,600			-	-	
מכירת מניות לזשמ"ש	3			-100	-4,371		19,500	23,971	
דיבידנד שחולק על ידי הזשמ"ש	5						-44,000	-44,000	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019		100,000	200,000	2,800	-4,371	467,171	994,240	228,640	