

IFRS2 - תרגיל 12**מקרה א****נדרש: דו"ח על השינויים בהון המאוחד**

סה"כ	זשמ"ש	סה"כ אם	עודפים	קרן הון- עסקאות עם זשמ"ש	קרן הון- ת.מ.מ	פרמיה	הון מניות	
580,000	60,000	520,000	300,000			200,000	20,000	י"פ
20,000	---	20,000			20,000			מענק 1
---	4,000	(4,000)		(4,000)				מתנה לזשמ"ש
4,000		4,000			4,000			מענק 2
281,000	36,200	244,800	244,800					רווח
885,000	100,200	784,800	544,800	(4,000)	24,000	200,000	20,000	י"ס

מקרה ב

1. עי"ע שמיוחס למוניטין-101,200
הוצאות שכי"ע ב-2009 - $80 \cdot 45 = 3,600$
2. עי"ע שמיוחס למוניטין- 100,420
הוצאות שכי"ע ב-2009 - $60 \cdot 54 \cdot \frac{1}{3} - 10 \cdot 6 = 1,020$
3. עי"ע שמיוחס למוניטין- 100,525
הוצאות שכי"ע ב-2009 - $60 \cdot 52.5 - 10 \cdot 7.5 = 3,075$
4. עי"ע שמיוחס למוניטין- 100,700
הוצאות שכי"ע ב-2009 - $60 \cdot 50 - 10 \cdot 10 = 2,900$
5. עי"ע שמיוחס למוניטין- 100,600
הוצאות שכי"ע ב-2009 - $80 \cdot 52.5 = 4,200$

הסברים:**מקרה א'**

מענק ראשון – מדובר במענק שבו חברת האם מעניקה מכשירים הוניים שלה לעובד של חברת הבת. בחברת הבת, החברה תכיר בהוצאות שכר מכיוון שהיא קיבלה שירות מהעובד והמענק יטופל בספריה כמענק הוני מכיוון שאין לה מחויבות לסלק את ההסדר.

אצל האם – המענק יירשם כמענק הוני מכיוון שזה יסולק במכשירים הוניים שלה.

במאוחד – המענק יירשם כמענק הוני, מכיוון שהוא יסולק במכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה.

בנוסף, צריך לשקף בדו"ח על השינויים את המתנה שהעניקו הבעלים של האם לזשמי"ש.

הזשמי"ש נהנים מהשירות שהעובד העניק אבל הם לא משלמים על זה אלא בעלי השליטה.

פקודות יומן:

אצל הבת:

ח' הוצאות שכר
 $1,000 * 60 * 1/3 = 20,000$
 ז' קרן הון – השקעת בעלים
 אצל האם

ח' השקעה ב-ב'
 $1,000 * 60 * 1/3 = 20,000$
 ז' קרן הון – ת.מ.מ
 במאוחד:

ח' הוצאות שכר
 $1,000 * 60 * 1/3 = 20,000$
 ז' קרן הון – ת.מ.מ
 ח' קרן הון עסקאות עם זשמי"ש
 $20,000 * 20\% = 4,000$
 ז' זשמי"ש

מענק שני – חברת הבת העניקה לעובד שלה מניות של חברת האם. המענק יטופל כמענק התחייבותי וזאת מהסיבה שחברת הבת מחוייבת לסילוק המענק וכן הוא לא יסולק במכשירים הוניים שלה.

בדו"חות של האם- לא נניתן ביטוי למענק שכן היא לא צד בהסדר.

מבחינת המאוחד- המענק יטופל כמענק הוני שכן הוא מסולק במכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה.

פקודות יומן:

אצל הבת:

ח' הוצאות שכר
 $100 * 150 * 1/3 = 5,000$
 ז' זכאים

אצל האם - אין פקודה היא לא מעורבת**במאחד :**

$$100 \times 120 \times \frac{1}{3} = 4,000$$

ח' הוצאות שכר
ז' קרן הון – ת.מ.מ

כל עוד הסילוק הוא במכשירים של האם זה יוצג בקרן הון בעלים ואם הסילוק הוא במכשירים הוניים של הבת זה יופיע בזשמ"ש.

חלוקת הרווח

100,000	חברה א
180,000 + 1,000 = 181,000	חברה ב
281,000	
$100,000 + 80\% \times 181,000 = 244,800$	שייך לבעלים
$181,000 \times 20\% = 36,200$	שייך לזשמ"ש

סה"כ 281,000

מקרה ב'

כללי- מדובר בשילוב של IFRS2 ו-IFRS3 הנחת העבודה היא שחברת האם מחוייבת להחלפת המענקים כי אם היא לא מחוייבת להחלפת המענקים אז כל המענק ייוחס ל-IFRS2 . באופן כללי נעבוד על פי הנוסחא הבאה :

$$IFRS3 = \text{שווי מענק ישן} * \frac{\text{תקו' שירות עד כה}}{\max[\text{הבשלה תקופת כוללת} / \text{תקופת הבשלה מקורית}]}$$

$$IFRS2 = \text{החלק שמיוחס ל-IFRS3} - \text{חדש מענק שווי}$$

1. תקופת ההבשלה הסתיימה . חברה א' לא האריכה את תקופת ההבשלה והחליפה את המניות למניות שלה.

$$15 \times \frac{2}{4} = 7.5 \text{ IFRS3 ל- החלק שמיוחס}$$

$$60 - 7.5 = 52.5 \text{ IFRS2 ל- החלק שמיוחס}$$

מכאן חישוב ע"ע:

$$300,000 + 80\% \times 15 = 301,200 \text{ תמורה}$$

$$(200,000) \text{ נרכש}$$

$$101,200 \text{ ע"ע}$$

.2 החלק שמיוחס ל- IFRS3 $15 \cdot 2/5 = 6$

החלק שמיוחס ל-IFRS2 $60 - 6 = 54$

מכאן חישוב ע"ע:

תמורה $300,000 + 70 \cdot 6 = 300,420$

נרכש (200,000)

ע"ע 100,420

.3 החלק שמיוחס ל- IFRS3 $15 \cdot 2/2 = 15$

החלק שמיוחס ל-IFRS2 $60 - 15 = 45$

מכאן חישוב ע"ע:

תמורה $300,000 + 70 \cdot 15 = 300,525$

נרכש (200,000)

ע"ע 100,525

.4 החלק שמיוחס ל- IFRS3 $15 \cdot 2/3 = 10$

החלק שמיוחס ל-IFRS2 $60 - 10 = 50$

מכאן חישוב ע"ע:

תמורה $300,000 + 70 \cdot 10 = 300,700$

נרכש (200,000)

ע"ע 100,700

.5 החלק שמיוחס ל- IFRS3 $15 \cdot 2/4 = 7.5$

החלק שמיוחס ל-IFRS2 $60 - 7.5 = 52.5$

מכאן חישוב ע"ע:

תמורה $300,000 + 80 \cdot 7.5 = 300,600$

נרכש (200,000)

ע"ע 100,600

