

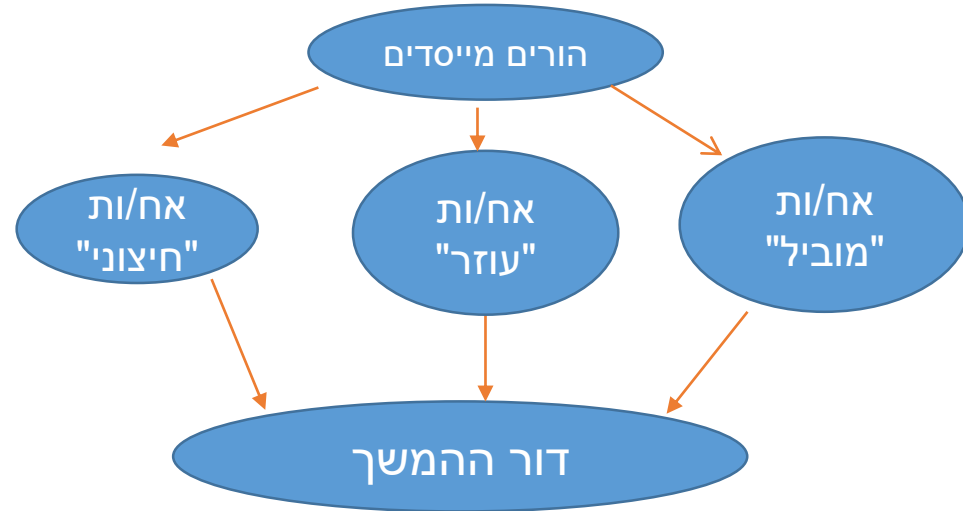
כנס בנושא ניהול עושר משפחתי והעברה בין דורית

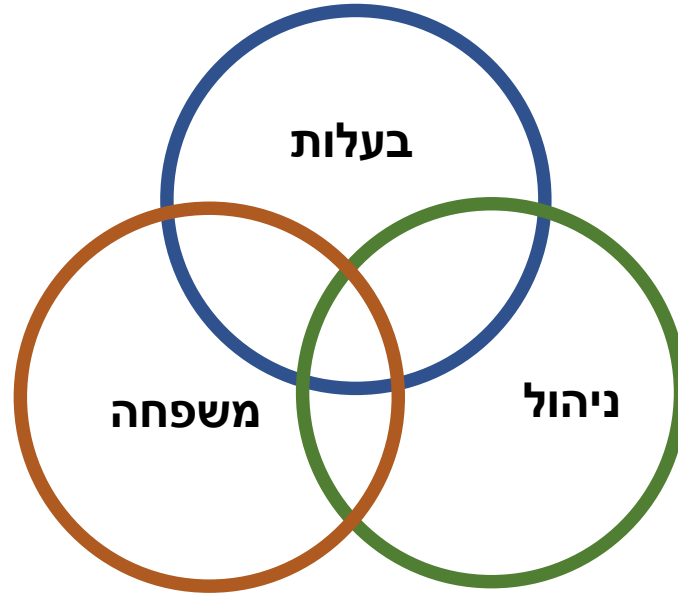
6 בינואר 2019

רו"ח מיקי בלומנטל, שותף מנהל
פאהן קנה ושות' בע"מ

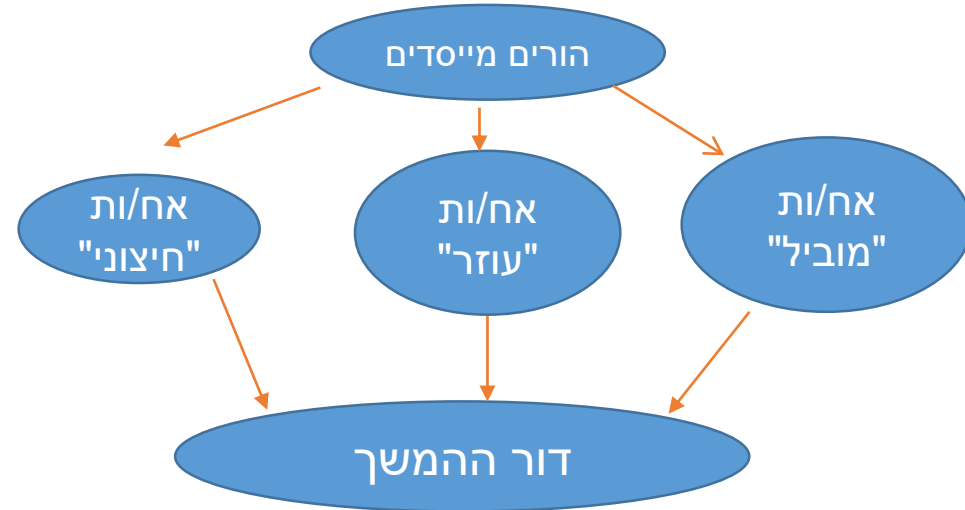


העברה בין דורית





העברה בין דורית



- לפעול אחרי קרע - לחלק ולהפריד בין הצדדים
- לפעול תוך כדי משבר - למצוא מתווה עבודה חלק ככל הניתן
- לפעול לפני קרות משבר (מצב אידאלי) - להמליץ ולקבוע כללים למעבר

ההורים שאירו הרבה התחשבנויות פתוחות



- אב מעביר חברות לבנים.
- אין הגדרה ברורה של תחומי העיסוק.
- התחשבות בשני אספקטים חשובים –
 - הפרדת כוחות
 - איזון פיננסי
 - מניעת עודף כוח לצד מסוים
- הפתרון המוצע לעתיד –
 - מינוי אנשים מקצועיים ונאמנים שיעשו זאת, ושאפשר יהיה לפטר אותם בהסכמת כולם
 - קביעת כללים, חלוקות דיבידנדים וכדומה

אי בהירות בקשר לבעלות/ניהול על הנכסים במשפחה

- העדר חלוקה מסודרת של הרכוש המשפחתי
- רישום בעלויות בלתי משקף – כגון: העסק העיקרי ע"ש אחד הבנים.

➤ הפתרון המוצע –

- חלוקה עם אופטימיזציה תפעולית
- צדק
- שקיפות וכללים ברורים
- שיקולי מס



סכסוכים בעניין שווי חברות ונכסים מורכבים



- היעדר הסכמה בדבר שווי נכסים לחלוקה.
- מגיע בעיקר בשלב היפרדות/גירושין/הורשה
- שווי בהיקף של מאות מיליוני ₪, מעל 50 חברות כולל חברות ציבוריות
- שווי נכסים מורכבים
- העברה בין דורית –
- נכסים מסוימים הועברו במישרין לילדים ו/או הוגדרו תנאים כיצד יועברו לילדים
- הערכת שווי לכל החברות והגעה למתווה חלוקה בהסכמה
- חישובים במונחי נטו, לאחר מס

סכסוכים עקב חוסר ידע ו/או העדר אמון

➤ צד אחד שולט ולא חושף את המידע

➤ קיומן של חברות באיזורי דמדומים

➤ הבעיה/הסוגיה - ביצוע חלוקה במידע חסר

➤ הפתרון המוצע –

– פעמים רבות מעורבות של גורם מקצועי ואובייקטיבי

מסירה את חסם המידע

– איסוף מידע משלים, ביצוע חקירה, ניתוחים

אנליטיים

– כללי שקיפות



קשה באימונים קל בקרב...



אודות פאהן קנה ושות' Grant Thornton Israel

פאהן קנה ושות' הינו משרד רואי חשבון מהמובילים בישראל ומדורג **שישי** בגודלו בארץ, המשרד גדול מבחינת יכולתו לספק שירות מקצועי ברמה הגבוהה ביותר ובמגוון רב של תחומים, אך יחד עם זאת **לא גדול מדי** ומאפשר **קיום קשר אישי** עם כל לקוח ומתן **שירות איכותי**.

פאהן קנה ושות' חברים ברשת הבינלאומית **Grant Thornton**.

השירותים שניתנים ללקוחות מבוססים על ידע פנימי ומעמיק של ארגון הלקוח והסביבה העסקית שלו וכן על פיקוח הדוק של שותף ושל הסגל הבכיר.

בפאהן קנה ושות' צוות מקצועי מעל 300 עובדים, מתוכם 21 שותפים בעלי ידע רחב וניסיון מעשי הן באקדמיה והן בעולם העסקים, בהם בעיקר רואי חשבון, מתמחים בתחום הבקרה וה-SOX, כלכלנים ואנשי מסים.

למשרדנו שתי חברות בנות המעניקות שירותים נלווים, האחת - **פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ**, המובילה בארץ בתחום הביקורת הפנימית. החברה מתמחה במתן שירותי בקרה וניהול סיכונים, ביקורת חקירתית, ביקורת מערכות מידע ממוחשבות, בקרת שכר ממוחשבת, יישומי Sarbanes Oxley ועוד.

השניה - **פאהן קנה יועצים בע"מ**, מתמחה במתן שירותים כלכליים ושירותים נוספים, ביניהם: הערכות שווי, הבראת חברות, בדיקות נאותות כלכליות ועוד.

בנוסף, למשרדנו סניפים **בחיפה** המספק שירותי ראיית חשבון לחברות הפועלות בצפון הארץ, **בירושלים** המתמחה במתן שירותים למגזר הממשלתי, **בקיבוץ הגושרים ונציגות במתחם הבורסה ברמת גן**, המשמש את מחלקת היהלומנים במשרדנו.

פאהן קנה הרחיבה את פעילותה בתחום **האחריות התאגידית**. חברת **Good Vision** הפכה לחברת-בת בקבוצת פאהן-קנה, והינה חברת הייעוץ המובילה בישראל לתכנון וניהול תהליכי אחריות תאגידית בעסקים. לחברה ניסיון מצטבר רב ויכולת בחינה אינטגרטיבית והוליסטית של הארגון, על מכלול תחומי האחריות התאגידית והממשקים ביניהם.



ראיית חשבון | ביקורת ובקרה | ייעוץ כלכלי | אחריות תאגידית



Fahn Kanne

Grant Thornton

An instinct for growth™



תודה רבה