

IFRS2 - שאלה 6

| 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------------------------------|
| | 30,333 | 119,334 | 408,000 | ח' הוצאות שכי"ע |
| | 30,333 | 26,000 | 34,667 | ז' קרן הון ת.מ.מ |
| | 0 | 93,334 | 373,333 | ז' זכאים |
| | 466,667 | | | ח' זכאים ז' ק.הון |
| | 233,333 | | | ח' הוצאות שכר ז' קרן הון ת.מ.מ |
| 48,000 | | | | ח' הוצאות שכר ז' קרן הון ת.מ.מ |

השפעה על יתרות מאזניות ותוצאתיות:

| 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | |
|---------|---------|-----------|-----------|--------------|
| 48,000 | 299,666 | 119,333 | 408,000 | הוצאות שכי"ע |
| --- | ---- | (466,667) | (373,333) | זכאים |
| 875,000 | 827,667 | 60,667 | 34,667 | קרן הון |

באורים:

מועד הענקה 01/01/07 מדובר במענק מורכב עם תנאי שירות של 3 שנים.

ב-2007 – 8 עובדים

ב-2008 – 7 עובדים

ב-2009 – 7 עובדים בפועל.

בינואר 2009 ישנם שני שינויים :

א. הארכת תקופת ההבשלה (סעיף 8) מאריכים את תקופת ההבשלה

ב. החלפת המענק למענק הוני – שווי תוספת

מבחינת כמות העובדים :

2009- 6 עובדים

2010 – 7 עובדים

למעשה קיימים שני מענקים :

1. מענק מורכב – כעיקרון אנחנו אמורים להתעלם מהשינויים שבוצעו כי :

א. הארכת תקופת ההבשלה היא הרעה

ב. גידול בשווי"ה מטופל כמענק נפרד לפי שווי תוספתי.

הדבר היחידי שממנו לא ניתן להתעלם הוא שעובדתית המענק הפך ממורכב להוני כלומר, לגבי המענק הראשון, נמייך את ההתחייבות להון עצמי במועד השינוי (ינואר 2009) ונקפיא את השווי ההוגן (לא נשנה אותו יותר)

2. זהו מענק הוני רגיל- תקופת ההבשלה שלו שנתיים עד 01/11 והשווי"ה שלו הוא שווי

תוספתי כלומר, $7,500 * 16 = 120,000$ פחות שווי המענק הקודם 108,000 מכאן שווי

תוספתי 12,000 ולכן המענק ההוני הנוסף הוא בשווי של 12,000

נתחיל במענק הראשון :

ראשית נבצע פיצול במועד הענקה 01/01/07

שווי"ה חלופת הון $6,000 * 23 = 138,000$

שווי"ה חלופת מזומן $5,000 * 25 = 125,000$

מרכיב ההון 13,000

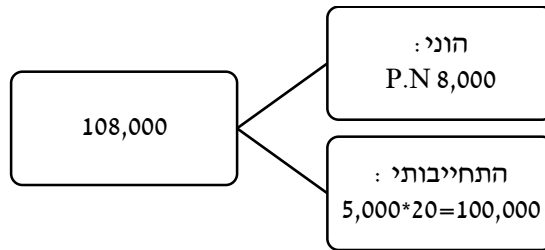
| | | |
|-----------|-------|-------|
| מענק הוני | הוצאה | מצטבר |
|-----------|-------|-------|

| | | |
|--------------------------|---------|---------------------------|
| $8*13,000*1/3=34,667$ | 34,667 | 2007 |
| $7*13,000*2/3=60,667$ | 26,000 | 2008 |
| $7*13,000=91,000$ | 30,333 | 2009 |
| | | מענק התחייבותי שהפך להוני |
| $8*5,000*28*1/3=373,333$ | 373,333 | 2007 |
| $7*5,000*20*2/3=466,667$ | 93,334 | 2008 |
| $7*5,000*20=700,000$ | 233,333 | 2009 |

בנתון מספר 7 נאמר שהשווייה של המענק בדצמבר 2008 הוא 108,000 הכוונה היא לכל המענק ולא רק לחלק ההוני או ההתחייבותי .

גם אם לא היה נתון השווייה היה ניתן לחשב זאת באופן ב"ת :

$$\text{שווייה מענק ישן : } 6,000*18=108,000$$



$$\text{שווייה מענק חדש : } 7,500*16=120,000$$

שווי תוספתי 12,000

| מצטבר | הוצאה | |
|-----------------------|--------|------|
| $6*12,000*1/2=36,000$ | 36,000 | 2009 |
| $7*12,000*1/2=48,000$ | 48,000 | 2010 |

יש לשים לב שלא נבצע פעולת מיון להנפקת האופציות כי עדיין לא הונפקו האופציות

