

IFRS2 – שאלה 9**מקרה 1**

2011		2010		2009		2008		
צדק	ירח	צדק	ירח	צדק	ירח	צדק	ירח	
-----	-----	450,000	-----	225,000	525,000	150,000	600,000	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון השקעת בעלים
			150,000					ח' קרן הון השקעת בעלים ז' הוצאות שכ"ע

**מקרה 2**

2011	2010	2009	2008	
	1,446,400	647,600	210,000	ח' הוצאות שכר ז' קרן הון
	2,304,000			ח' קרן הון ז' תקבולים
800,000 2,304,000 64*2,500=160,000 2,944,000				ח' מזומן ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיה
		168,792	35,000	ח' מס נדחה ז' הוצאות מ"נ
	3,792			ח' הוצאות מ"נ ז' מ"נ
200,000				ח' הוצאות מ"נ ז' מ"נ
1,000,000 576,000 424,000				ח' מס לקבל ז' הוצאות מס שוטפות ז' פרמיה

הסברים:

**מקרה 1:**

מועד הענקה – 01/08 מענק הוני

תנאי שירות – 4 שנים

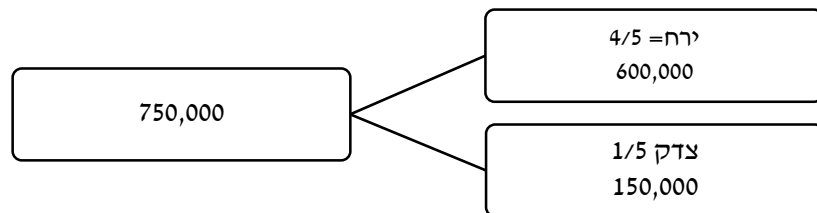
יש לשים לב כי העובדים יכולים לעבור בין חברות הקבוצה בלי שזכותם תיפגע :

	ירח	צדק
2008	אברהם, שרה, יעקב, משה	שאול
2009	אברהם, חצי שרה, יעקב, משה	חצי שרה, שאול
2010	אברהם	יעקב, שרה, שאול
2011	אברהם, שאול	שרה

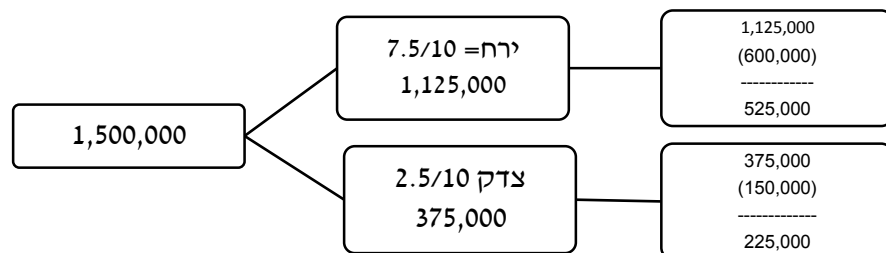
הישות צופה כי כמות העובדים בפועל בסוף שנה היא גם זו אשר צפויה להשלים את תנאי השירות. השווייה של המענק 60

**שנת 2008** – יש חמישה עובדים שצפוי שהם ישלימו את תקופת השירות

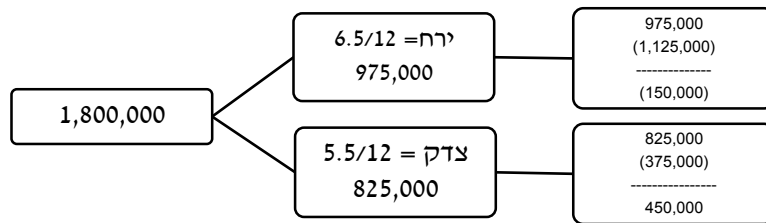
$$5 * 10,000 * 60 * 1/4 = 750,000$$

**שנת 2009** – יש חמישה עובדים שצפוי שהם ישלימו את תקופת השירות

$$5 * 10,000 * 60 * 2/4 = 1,500,000$$

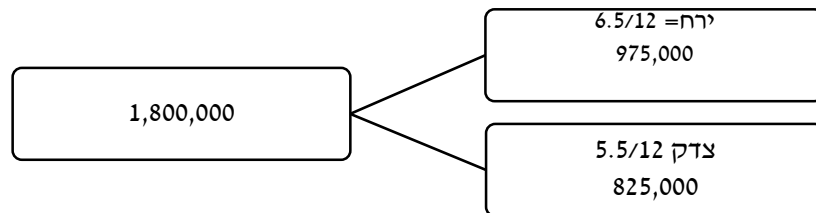
**שנת 2010** – יש רק 4 עובדים משה עזב שצפוי שהם ישלימו את תקופת השירות

$$4 * 10,000 * 60 * 3/4 = 1,800,000$$



שנת 2008 – יש שלושה עובדים. חוץ ממשה כעת עזב גם יעקב וכעת נמחק אותו

$$3 * 10,000 * 60 = 1,800,000$$



אין עדכון

**מקרה 2 :**

אנו מזהים מענק הוני שמועד ההענקה שלו 01/01/08

תנאי שירות – 4 שנים

שוויה – 12 ₪

יש לשים לב שב-01/10/09 יש שלושה שינויים במענק :

1. הגדלת כמות האופציות – מטופל כמענק נוסף
2. הקטנת תוספת המימוש (גידול בשווייה) – מטופל כמענק נוסף
3. קיצור תקופת ההבשלה – מטופל כבר במענק הראשון (האצה)

במענק הראשון החל מ-01/10/09 התקופה קוצרה ל-3 שנים סה"כ

ב-01/10/09 מענק נוסף עם תקופת שירות של 15 חודשים, שווייה של המענק הוא שווי תוספתי :

$$1,000 * 6 = 6,000 \text{ : דקה לפני שווי המענק}$$

$$2,500 * 12 = 30,000 \text{ : דקה אחרי שווי המענק}$$

שווי תוספתי 24,000

**מענק 1**

מ"י (25%)	צפוי מ"ה	מצטבר	הוצאה	
35,000	$70 * 1,000 * (18-10) * 1/4 = 140,000$	$(80-6-4) * 1,000 * 12 * 1/4 = 210,000$	210,000	2008
111,667	$67 * 1,000 * 10 * 2/3 = 446,667$	$(80-10-3) * 1,000 * 12 * 2/3 = 536,000$	326,000	2009
----	----	$(80-6-4-6) * 1,000 * 12 = 768,000$	232,000	2010

**מענק 2**

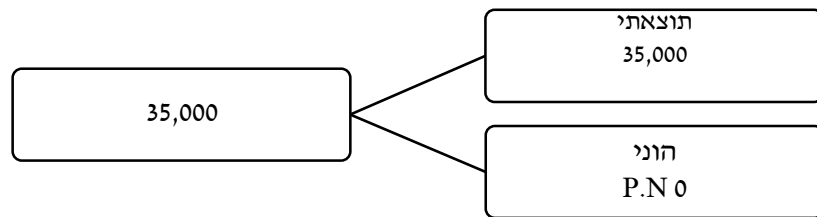
מ"י (25%)	צפוי מ"ה	מצטבר	הוצאה	
92,125	$67 * (1,000 * 5 + 1,500 * 15) * 3/15 = 368,500$	$67 * 24,000 * 3/15 = 321,600$	321,600	2009
200,000	800,000	$64 * 24,000 = 1,536,000$	1,214,400	2010

ב-31/12/11 מומשו האופציות. המזומן שהתקבל הוא –  $64 * 2,500 * 5 = 800,000$

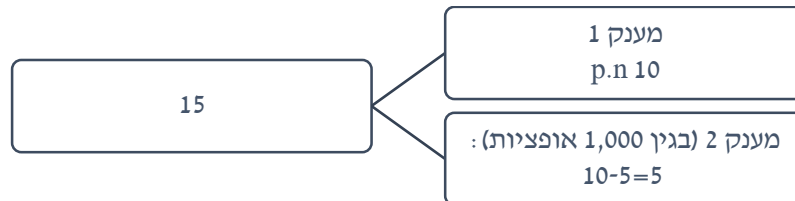
**טיפול בנושא המס :**

בשנת 2008 – אין התלבטות יש רק מענק 1

יש לשים לב שההוצאה הצפויה למ"ה נמוכה מהספרים ולכן ההטבה היא רק בגין המרכיב התוצאתי.



בשנת 2009 – כבר צריך להיות זהירים כי יש שני מענקים.  $20-5=15$



יש לזכור שכדי להחליט כיצד לרשום את המענק (ההטבה) יש לבחון את שני המענקים ביחד .

בספרים בגין שני המענקים רשמנו  $536,000 + 321,600 = 857,600$

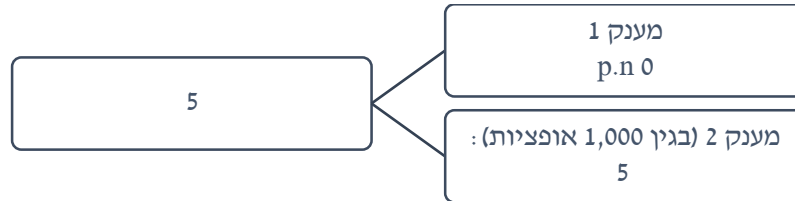
למ"ה בגין שני המענקים יש :  $446,667 + 368,500 = 815,167$

בסה"כ בגין שני המענקים ההוצאה הצפויה למ"ה נמוכה מהספרים ולכן צפויה הטבה רק בגין מרכיב תוצאתי.

**סכום ההטבה:  $111,667 + 92,125 = 203,792$**

בשנת 2010

השווי הפנימי הוא  $10 - 5 = 5$



הפעם זה בולט לעין שההוצאה למ"ה נמוכה מהספרים. ולכן כל ההוצאה הצפויה היא בגין מרכיב תוצאתי פחות מה שרשמני בשנה קודמת

200,000

(203,792)

-----

(3,792) מקטינים

**שנת 2011 – זוהי שנת ההכרה ולכן יש שני שלבים להכרה :**

1. סגירת המ"נ

2. ההטבה בפועל  $64 * 2,500 * (30 - 5) = 4,000,000$

$4,000,000 * 25\% = 1,000,000$

