

lfrs2 שאלה 1 – פיתרון:**הנהלה בכירה**

<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	
388,800	316,800	316,800	153,600	192,000	ח' הוצאות שכי"ע ז' קהון ת.מ.מ
1,368,000					ח' קרן הון ת.מ.מ ז' תקבולים
320,000					ח' מזומן
360,000					ז' תקבולים בגין אופציות
40,000					ז' הון מניות
640,000					ז' פרמיה

מחקר ופיתוח

<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	
234,000	1,485,000	769,333		600,000	ח' הוצאות שכי"ע ז' זכאים
			343,333		ח' זכאים ז' הוצאות שכי"ע
1,170,000	1,575,000				ח' זכאים ז' מזומן

תוכנית למחלקת שיווק

<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	
1,462,500	243,750	406,250	ח' הוצאות שכר ז' ק.הון ת.מ.מ
2,112,500			ח' קרן הון ת.מ.מ
650,000			ז' מזומן
1,462,500			ז' פרמיה

שרותי מעבדה

<u>2007</u>	<u>2006</u>	
60,000	60,000	ח' הוצאות שירותי מעבדה
45,00	4,500	ז' הון מניות
55,500	55,500	ז' פרמיה

באורים:**(1) הנהלה בכירה -** אנו מזהים בהתאם לנתון אחד 2 מענקים :

1. מועד ההענקה – 01/06 . שו"ה כל אופציה 6 שם תנאי הבשלה – תנאי שירות 5 שנים לגבי מספר העובדים קיבלתנו בנתון 5א':

20	2006
18	2007
18	2008
18	2009
19	2010

2. מועד הענקה – 01/08 שזהו המועד בו הפחיתו את תוספת המימוש דבר שגרם לעליה בשו"ה. שינוי כזה מטופל כמענק נפרד. השו"ה שלו הוא השווי התוספתי, כלומר, בכמה גדל השו"ה כתוצאה מהשינוי $3=4-1$ שיווי תוספתי.
תנאי הבשלה – מכיוון שלא שינינו את התנאים מדובר בתנאי שירות של 3 שנים .
לגבי מספר העובדים לפי נתון 5א' :

18	2008
18	2009
19	2010

בדצמבר 2010 יש המרה למניות ע"י 5 עובדים

מצטבר	הוצאה		
$20*8,000*6*1/5=192,000$	192,000	2006	מענק 1
$18*8,000*6*2/5=345,600$	153,600	2007	
$18*8,000*6*3/5=518,400$	172,800	2008	
$18*8,000*6*4/5=691,200$	172,800	2009	
$19*8,000*6=912,000$	220,800	2010	
$18*8,000*3*1/3=144,000$	144,000	2008	מענק 2
$18*8,000*3*2/3=288,000$	144,000	2009	
$19*8,000*3=456,000$	168,000	2010	

בדף הפיתרון נרשום ביחד את השנים 2008-2010
בדצמבר 2010 5 עובדים המירו את האופציות דהיינו הומו $5*8,000=4,000$ תוספת המימוש עבור כל אופציה היא 8 שם ולכן הסכום שיתקבל הוא $40,000*8=320,000$.
כמו"כ צריך לסגור את התקבולים בגין אופציות רק בגין ה-40,000 אופציות הנ"ל.
ידוע שהתקבולים רשומים לפי 6 שם בגין המענק הראשון ו-3 שם בגין המענק השני ולכן התקבולים המיוחסים ל-40,000 אופציות הם $40,000*9=360,000$

- (2) אנחנו מזהים מענק התחייבותי (במזומן) מועד ההענקה 01/06
תנאי הבשלה – ישנם שני תנאי הבשלה :

1. שירות 3 שנים

2.

בשנת 2006 - צפי הפיתוח 87% המשמעות היא ש-9,000 זכויות ל-40 עובדים
 בשנת 2007 - צפי הפיתוח 83% המשמעות היא 5,500 זכויות ל-38=40-1-1 עובדים
 בדצמבר 2008 - בפועל 95% המשמעות היא 9,000 זכויות ל-38 עובדים
 בתוך 6 קיבלנו את השווי"ה של הזכויות.
 25 עובדים מימשו בדצמבר 2009 היתרה 13 עובדים מימשו בדצמבר 2010.
דגש: מדובר על מענק התחייבותי ולכן הוא יירשם לפי שווי"ה למועד הדיווח.

מצטבר	הוצאה	
$40 * 9,000 * 5 * 1/3 = 600,000$	600,000	2006
$35 * 5,500 * 2 * 2/3 = 256,667$	(343,333)	2007
$38 * 9,000 * 3 = 1,026,000$	769333	2008

כיוון שמדובר במענק התחייבותי אנו ממשיכים לעדכן גם לאחר מועד ההבשלה אבל נח יותר במקום לעבוד על המצטבר לעבוד על השנתי.
 בשנת 2009 צריך להיזהר כיוון שלא כל העובדים התנהגו אות הדבר 25 מימשו ו-13 לא מימשו.

עובדים שמימשו: $25 * 9,000 * [(21-14)-3] = 900,000$

עובדים שלא מימשו: $13 * 9,000 * (8-3) = 585,000$

סה"כ 1,485,000

בשנת 2010 נשאר רק 13 עובדים שמקבלים 9,000 זכויות והם מקבלים את עליית הערך בפועל $24-14=10,000$
 אבל ה-10,000 זה במצטבר טאני רוצה לעבוד על השינוי מכאן שההוצאה בגינם:
 $13 * 9,000 * (10-8) = 234,000$

• יש לשים לב שב-12/09 שולם לעובדים $25 * 9,000 * 7 = 1,575,000$

וב-2010 שולם $13 * 9,000 * (24-14) = 1,170,000$

(3) תוכנית למחלקת שיווק – אנו מזהית מענק הוני 6,500 אופציות.

מועד ההענקה -01/06, שווע הוגן 5.

תנאי הבשלה – שירות 4 שנים

ב-04/08 יש פדיון של התוכנית תמורת תשלום של 2 ₪ לאופציה, למרות שהשווי שלה

הוא 0.5 ₪. המשמעות היא שהישות למעשה נתנה הטבה נוספת של $2-0.5=1.5$

עובדים

50 - 2006

40 – 2007

2008 – 50 כי עד אפריל לא עזבו.

מצטבר	הוצאה	
$50*6.5*1/4=406,250$	406,250	2006
$40*6*5,000*2/4=650,000$	243,750	2007
$50*6,500*(5+1.5)=2,112,500$	1,462,500	2008

שנת 2008 היא השנה החשובה בשנה הזאת יש פדיון של התכנית .

א. מכיוון שהתוכנית בוטלה אנו מבצעים האצה. מכירים מידית ביתרת ההוצאה ולא פורסים אותה .

ב. הישות שילמה עבור על אופציה 2 ₪ למרות, שהשווי"ה שלה הוא 0.5 ₪ ולכן מכירים בהוצאה נוספת של 1.5 ₪.

ג. התשלום עצמו יירשם כפדיון הון כאשר עבור הפדיון הישות שילמה

$$50*6,500*2=650,000$$

(4) שרתי מעבדה – מענק זה הוא סוג אחר של מענק לעומת המענקים האחרים. מענק זה הוא מספק חיצוני ולכן אנו מודדים את שווי השירות ולא את השווי של המכשיר ההנו. אנו גם מבצעים את המדידה בעת קבלת השירות ולא בעת ההענקה . בהתאם לנתונים בכל שנה שווי השירות הוא $5,000*12=60,000$ ובכל שנה מונפקות 4,500 מניות.