

**IFRS2 - תרגיל 5****נדרש א: פק"י לשנים 2011-2014 בגין כ"א מהסדרי תשלום מבוסס מניות****בגין 10,000 מניות למנכ"ל: (1)**

<u>2011</u>	
120,000	ח' נ.ב.מ
10,000	ז' הון מניות
110,000	ז' פרמיה

**בגין מענק למנכ"ל (2)**

<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
15,000	42,500	95,000	27,500	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון בעלים

**עובדי פיתוח (3)**

<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
66,902	15,223	16,042	5,833	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
70,000+16,000+18,000=104,000				ח' קרן הון ז' תקבולים
15,000				ח' מזומן
30,000				ח' תקבולים
3,000				ז' הון מניות
42,000				ז' פרמיה

**סמנכ"ל פיתוח (4)**

<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
1,765	21,360	21,875	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
15,000	15,000	15,000	ח' קרן הון ת.מ.מ ז' תקבולים

**סמנכ"ל כספים (5)**

<u>2013</u>	<u>2012</u>	
19,667	20,333	ח' הוצאות שכ"ע
2,667	1,333	ז' קרן הון ת.מ.מ
17,000	19,000	ז' זכאים
6,000		ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
36,000		ח' זכאים
10,000		ח' קרן הון
50,000		ז' מזומן
4,000		ח' פרמיה

**נדרש ב': השפעה מאזנית ותוצאתית של התשלומים מבוססי המניות (תשובות סופיות)****דו"ח על המצב הכספי**

<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
---	---	19,000	---	התחייבויות
---	37,098	36,443	12,708	קרן הון
119,000	45,000	30,000	15,000	תקבולים ע"ח אופציות
180,000	165,000	122,500	27,500	קרן הון בעלים

**דו"ח על הרווח הכולל**

<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
81,902	85,155	152,735	55,208	הוצאות שכ"ע

**הסברים:****(1) הקמת החברה**

המשקיע קיבל 90,000 מניות בתמורה לקבלת מזומן . אין כאן בכלל סוגיה של תשלום מבוסס מניות.

**(2) לגבי המנכ"ל- הונפקו לו 10,000 מניות ובתמורה לזה הוא העביר ידע. הידע עונה להגדרת**

נב"מ ולכן נטפל בהנפקה זו כתשלום מבוסס מניות כאילו החברה רכשה נכס בתמורה להנפקת מניות. התקן קובע שכאשר חברה רוכשת נכס בתמורה למכשירים הוניים יש למדוד את הנכס לפי שווי ההוגן. אא"כ לא ניתן לאמוד באופן מהימן ואז נמדוד אותו לפי שווי המכשירים ההוניים שהוענקו.

במקרה שלנו נאמר שלא ניתן לאמוד באופן מהימן את הידע ולכן הוא יימדד לפי שווי"ה של

המניות שהונפקו ב-30/09/11 שזה:  $10,000 * 12 = 120,000$

החברה מקבלת שירותים מהמנכ"ל ובע"ש הוא זה שמשלם על השירותים הללו IFRS2 חל גם על מקרים כאלה. ולכן נרשום את ההוצאה בספרי החברה כנגד קרן הון השקעת בעלים. למעשה IFRS2 מכיר בהעברת מניות בין בעלי המניות לעובדים כעסקת תשלום מבוסס מניות. כלומר, התקן חל גם במצב בו הישות מקבלת סחורות ושירותים ומי שמעביר את המכשירים ההוניים הוא בע"ש

מנה 1	הוצאה	מצטבר
2011	15,000	$5,000 * 12 * 3 / 12 = 15,000$
2012	45,000	$5,000 * 12 = 60,000$

מנה 2	הוצאה	מצטבר
2011	7,500	$5,000 * 12 * 0.25 / 2 = 7,500$
2012	30,000	$5,000 * 12 * 1.25 / 2 = 37,500$
2013	22,500	$5,000 * 12 = 60,000$

מנה 3	הוצאה	מצטבר
2011	5,000	$5,000 * 12 * 0.25 / 3 = 5,000$
2012	20,000	$5,000 * 12 * 1.25 / 3 = 25,000$
2013	20,000	$5,000 * 12 * 2.25 / 3 = 45,000$
2014	15,000	$5,000 * 12 = 60,000$

### (3) עובדי פיתוח

זיהוי המענק- מדובר במענק הוני עם יעד ביצוע המשנה את תקופת ההבשלה. בכל תאריך מאזן נבצע אומדן לגבי כמות העובדים שסיימו את תקופת ההבשלה וגם לגבי המועד שבו יושג היעד.

ביטול תנאי ההבשלה – בדצמבר 2014 החברה ביטלה את תנאי ההבשלה. באותו מועד נבצע האצה של ההוצאה.

לגבי העובדים החדשים שהועסקו באמצע התוכנית נתייחס להענקה בגינם כהענקה נפרדת ובלתי תלויה.

עובדים ותיקים	הוצאה	מצטבר
2011	5,833	$(10-0-3) * 1,000 * 10 * 0.25 / 3 = 5,833$
2012	16,042	$(10-1-2) * 1,000 * 10 * 1.25 / 4 = 21,875$
2013	9,890	$(10-3-1) * 1,000 * 10 * 2.25 / 4.25 = 31,765$
2014	38,235	$7 * 1,000 * 10 = 70,000$

הערה : יש לשים לב שתקופת ההבשלה משתנה במהלך השנים על פי הנתונים להשגת אבן הדרך .

עובד נוסף שהצטרף ב-12/12	הוצאה	מצטבר
2013	5,333	$1*1,000*16*1/3=5,333$
2014	10,667	$1*1,000*16=16,000$

שני עובדים נוספים שהצטרפו ב-12/13	הוצאה	מצטבר
2014	18,000	$2*1,000*9=18,000$

בדצמבר 2014 שלושה עובדים ותיקים מימשו את האופציות ולכן התקבל מזומן בגובה :

$$3*1,000*5=15,000$$

והתקבולים הם לפי 10 כיוון שמדובר בעובדים הוותיקים שמימשו :

$$3*1,000*10=30,000$$

#### (4) סמנכ"ל פיתוח

זיהוי המענק- מדובר במענק הונני אשר יבשיל ב-4 מנות . נטפל בכל מנה בנפרד :

מנה 1	הוצאה	מצטבר
מבשילה מיידית	15,000	$6,000*1/4*10=15,000$

מנה 2- מבשילה במשך שנה – משפיעה על 2011 ו-2012

	הוצאה	מצטבר
2011	3,750	$1,500*10*3/12=3,750$
2012	11,250	$1,500*10=15,000$

מנה 3- מתפרסת על פני שנתיים ומשפיעה על 3 שנים

	הוצאה	מצטבר
2011	1,875	$1,500*10*0.25/2=1,875$
2012	11,360	$1,500*10*15/17=13,235$
2013	1,765	$1,500*10=15,000$

- בנובמבר 2012 המנכ"ל הודיע שהוא עוזב ולכן , לכאורה המנה הזו היתה אמורה לפקוע. במקום זה הודיעו למנכ"ל על קיצור בתקופת ההבשלה . נטפל בקיצור תקופת ההבשלה כשינוי של תנאי ההבשלה, שמיטיב עם העובד. המשמעות היא שנפרוס את ההוצאה על פני תקופה קצרה יותר. הסה"כ עכשיו הוא 17 חודשים.

מנה 4- תקופת הבשלה של 3 שנים

	הוצאה	מצטבר
2011	1,250	$1,500*10*0.25/3=1,250$
2012	(1,250)	---

הסבר : בשנת 2012 השתנתה התחזית והצפי הוא שהסמנכ"ל לא יעמוד בתנאי השירות, ולכן לא נכיר בהוצאה מצטברת ונבטל את ההוצאה שנרשמה.

#### (5) סמנכ"ל הכספים

זיהוי המענק- מדובר במענק המקנה לעובד זכות בחירה בין חלופת ההון לחלופת המזומן.

נטפל במענק כמענק מורכב שמורכב משני מענקים :

מענק התחייבותי

ומענק הוני

במועד פדיון המענק נבצע האצה של ההוצאה ובנוסף, נכיר בהוצאה נוספת אם שולם לעובד

מזומן בשווי גבוה יותר משווי המענק באותו יום.

חלופת ההון –  $4,000 * 13 = 52,000$

חלופת המזומן –  $3,000 * 16 = 48,000$

הפרש : 4,000

מענק הוני :

מצטבר	הוצאה	
$4,000 * 1/3 = 1,333$	1,333	2012
4,000	2,667	2013

מענק התחייבותי

מצטבר	הוצאה	
$3,000 * 19 * 1/3 = 19,000$	19,000	2012
$3,000 * 12 = 36,000$	17,000	2013

חישוב ההוצאה הנוספת :

ב-30/06/13 הוחלט על סיום העסקה בין 2 הצדדים והוחלט שישלמו לסמנכ"ל 50,000 פדיון

מלוא המענק. עלינו להאיץ את מלוא ההוצאה ובנוסף להכיר בהוצאה נוספת בגובה ההפרש

בין מה ששולם בפועל לבין השווי לאותו היום.

שווי המענק לאותו היום :  $4,000 * 11 = 44,000$

שולם : 50,000

מכאן ההפרש 6,000

מכאן שיש הוצאה נוספת של 6,000