

IFRS2 - שאלה 10**נדרש 1 - פק"י בספרי פלד 2014-2017**

2017	2016	2015	2014	
7,500	15,000	20,000	25,000	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון השקעות בעלים

נדרש 2 - פק"י בספרי ארניו 2014-2017

2017	2016	2015	2014	
72,500		10,000	25,000	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון השקעות בעלים
	35,000			ל' קרן הון השקעות בעלים ז' הוצאות שכ"ע

נדרש 3 - פק"י לתיקון במאוחד 2014-2017

בורטיס דו"ח נפרד:

2017	2016	2015	2014	
93,600		16,400	70,000	ח' השקעה
77,600		10,400	60,000	ז' זכאים
16,000		6,000	10,000	ז' קרן הון ת.מ.מ
	4,000			ח' קרן הון ת.מ.מ
	8,000			ח' זכאים
	12,000			ז' השקעה

צ"ל במאוחד

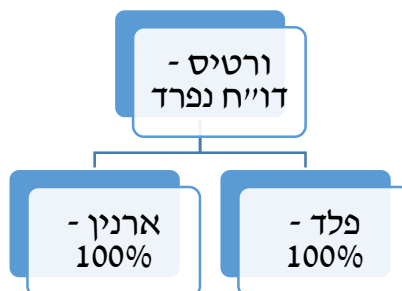
2017	2016	2015	2014	
93,600		16,400	70,000	ח' הוצאות שכ"ע
77,600		10,400	60,000	ז' זכאים
16,000		6,000	10,000	ז' קרן הון ת.מ.מ
	4,000			ח' קרן הון ת.מ.מ
	8,000			ח' זכאים
	12,000			ז' הוצאות שכ"ע

פקודת תיקון במאוחד

2017		2016		2015		2014		
ז'	ח'	ז'	ח'	ז'	ח'	ז'	ח'	
	13,600		8,000	13,600			20,000	הוצאות שכ"ע
	80,000	20,000			30,000		50,000	קרן הון השקעת בעלים
93,600			12,000	16,400		70,000		השקעה

הסברים

כללי:



ח' הוצאות שכי"ע

ז' קרן הון השקעות בעלים

ח' השקעה

ז' זכאים

ז' קרן הון ת.מ.מ

מאוחד

ח' הוצאות שכי"ע

ז' זכאים

ז' קרן הון ת.מ.מ

ראשית נבדוק האם כל חברה בפני עצמה עמדה ביעד הפנימי (יעד רווחים).

בדיקת יעד רווחים לכל חברה :

פלד:2014 עומדת ביעד $70M * 5 = 350M$ 2015 עומדת ביעד $115M / 2 * 5 > 100M$ 2016 עומדת ביעד $95M / 3 * 5 > 100M$ 2017 עומדת ביעד $81M / 4 * 5 > 100M$ **ארנין:**2014 עומדת ביעד $62M * 5 > 100M$ 2015 עומדת ביעד $102M / 2 * 5 > 100M$ 2016 לא עומדת ביעד $57M / 3 * 5 < 100M$ 2017 עומדת ביעד $82M / 4 * 5 > 100M$

הרעיון הוא שכל חברה רושמת אצלה הוצאות שכר לגבי העובדים שעבדו אצלה באותן שנים. כאשר מבחינת חברת הבת מדובר במענק הוני ולכן השוו"ה נשאר קבוע בסך 25 שזה שווי האופציה למועד ההענקה 01/01/14.

ארנין		פלד		
מצטבר	הוצאה	מצטבר	הוצאה	
$5*1,000*25*1/5=25,000$	25,000	$5*1,000*25*1/5=25,000$	25,000	2014
$(3*2/5+2*0.5/5)*1,000*25=35,000$	10,000	$(3*2/5+2*1.5/5)*1,000*25=45,000$	20,000	2015 (1)
אין עמידה ביעד -----	(35,000)	$(3*3/5+2*1.5/5)*1,000*25=60,000$	15,000	2016
$(3*4/5+1*2.5/5)*1,000*25=72,500$	72,500	$(3*4/5+1*1.5/5)*1,000*25=67,500$	7,500	2017 (2)

(1) שני עובדים מחברת ארנין עזבו אז הם לא זכאים לקבל את המענק.

חוץ מזה שני עובדים עברו מחברת פלד לחברת ארנין באמצע השנה.

לגבי השניים שעברו לארנין בפלד הם עבדו שנה וחצי מתוך 5 אצל פלד וחצי שנה מתוך 5 אצל ארנין.

(2) בשנת 2017 עובד אחד שעבר מפלד לארנין עזב. המשמעות היא שבחברת פלד שלושת הישנים כרגיל לפי 4/5 כי עברו 4 שנים ומתוך שני העובדים שעברו לארנין אחד עזב ונשאר אחד שבמצטבר עבד שנה וחצי.

בחברת ארנין 3 עובדים ישנים כרגיל. לגבי אותו עובד אחד שעבר מפלד לארנין במצטבר הוא כבר עבד בארנין 2.5 שנים.

נדרש 3

במאוחד – נחשב את סך הכל ההוצאות לפי כמות העובדים שעבדו בקבוצה ולא מעניין אותנו באיזה חברה בדיוק הם עבדו. כמו"כ במאוחד המענק יטופל כמענק מורכב כי העובדים יכולים לבחור בין קבלת אופציות למניות של החברה או מזומן בשווי 200 מניות. ולכן, ראשית נבצע פיצול:

$1,000*25=25,000$	סה"כ שווי מענק הוני
$200*100=20,000$	שווי מענק התחייבותי
<u>5,000</u>	מרכיב הוני

מענק הוני

מצטבר	הוצאה	
$10*5,000*1/5=10,000$	10,000	2014
$8*5,000*2/5=16,000$	6,000	2015
$5,000*(3*3/5+2*1.5/5)=12,000$	(4,000)	2016
$5,000*7*4/5=28,000$	16,000	2017

← בשנה זו לקחנו רק את העובדים של פלד כי העובדים של ארנין לא עמדו ביעד

מענק התחייבותי

	הוצאה	מצטבר
2014	60,000	$10*200*150*1/5=60,000$
2015	10,400	$8*200*110*2/5=70,400$
2016	(8,000)	$(3*3/5+2*1.5/5)*200*130=62,400$
2017	77,600	$7*200*125*4/5=140,000$

התיקון במאוחד הוא ההפרש בין מה שצ"ל למה שרשום אצל האם ובמאוחד .

פקודת תיקון במאוחד – אם היינו פותרים דו"חות מאוחדים אז בשלב השני של אירועים מיוחדים נצטרך לרשום את פקודת התיקון :

ח' הוצאות שכ"ע 20,000

ק. הון – בעלים 50,000

ז' השקעה 70,000

ואז התיקון להוצאות השכר בסך 20,000 נכניס לתרומות חברת הבת . לקרן הון – השקעת בעלים לא נתייחס כי זה נמצא בהון העצמי של הבת וההון של הבת לא מעניין במאוחד. להשקעה לא נתייחס כי גם ככה במאוחד נבטל אותה

מסקנה : ניקח רק את התיקון של הוצאות השכר לתרומות חברת הבת .