

IFRS2 – שאלת מועצה (סע לאט)**מחלקת פיתוח (1)**

2016	2015	2014	2013	
4,725	4,095	7,065	6,525	ח' הוצאות שכי"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
15,120		7,290		ח' קרן הון ת.מ.מ ז' תקבולים
		27*30*12=9,720 7,290 27*30=810 16,200		ח' מזומן ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיה

מחלקת שיווק (2)

2016	2015	2014	2013	
	38,833	21,834	36,833	ח' הוצאות שכי"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
	97,500			ח' קרן הון ת.מ.מ ז' תקבולים
	3*500*8=12,000 3*500*13=19,500 1,500 30,000			ח' מזומן ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיה
			8,500	ח' מ"י ז' הוצאות מ"י
	10,000 4,833 5,167	11,500 6,167 5,333		ח' מ"י ז' הוצאות מ"י ז' קרן הון ת.מ.מ.
	10,500			ח' קרן הון ת.מ.מ ז' תקבולים
	7,500 4,875 2,625			ח' מס לשלם ז' הוצאות מס שוטפות ז' פרמיה
15,000 10,500 25,500				ח' הוצאות מ"י ח' תקבולים ז' מ"י

תכנית להספק הסעדה (3)

2016	2015	2014	2013	
		60,000	60,000	ח' הוצאות שרותי הסעדה
		2,000	2,000	ז' הון מניות
		58,000	58,000	ז' פרמיה

הסברים :**(1) מחלקת פיתוח-**

אנחנו מזהים מענק הוני אשר מבשיל ב-2 מנות.
מועד הענקה – 01/13 כאשר, המנה הראשונה מבשילה ב-12/14 והמנה ה-2 ב-12/16.
תנאי הבשלה – תנאי שירות עד הבשלת כל מנה.
מספר העובדים :

	12/16	12/14	
	20	25	2013
	20	27 (בפועל)	2014
	22	--	2015
	24 (בפועל)	--	2016

השוויה של אופציה א' בנתון 4-9 ש

מענק 1

	מצטבר	הוצאה	
	$25*30*9*1/2=3,375$	3,375	2013
	$27*20*9=7,290$	3,915	2014

מענק 2

	מצטבר	הוצאה	
	$20*70*9*1/4=3,150$	3,150	2013
	$20*70*9*2/4=6,300$	3,150	2014
	$22*70*9*3/4=10,395$	4,095	2015
	$24*70*9=15,120$	4,725	2016

(2) מחלקת שיווק-

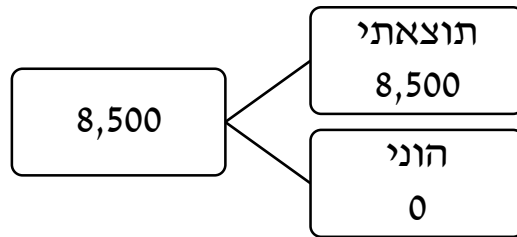
מועד הענקה -01/13
תנאי ההבשלה – שירות של 3 שנים + יעד ביצוע- רווח במצטבר של 20,000,000.
כמו"כ זהו יעד ביצוע מדורג שמשנה את סוג האופציה .
2013 – 17 עובדים- צפי לאופציה ב' (כי בפועל הרווח היה 7 מיליון והצפי הוא 20 מיליון)
2014- 16 עובדים – צפי לאופציה סדרה ג' (כי בפועל הרווח היה 12 וצפוי עוד 2 סה"כ 14 נמוך מ-20)

2015 – בפועל 15 עובדים – צפי לאופציה סידרה ב' כי בפועל היה $7+5+10=22 > 20$
ב-12/15 מימשו 3 עובדים את האופציות.
השוויה של אופציה ב' – 13 .
השוויה של אופציה ג' – 11
עוד כדאי לשים לב שלפי נתון 5 מדובר על המסלול הפירותי במחלקת השיווק.

מס נדחה 25%	צפוי מ"ה	מצטבר	הוצאה	
8,500	$26,833 * (20-8) / 13 = 34,000$	$17 * 500 * 13 * 1/3 = 36,833$	36,833	2013
	$58,667 * (26-11) / 11 = 80,000$	$16 * 500 * 11 * 2/3 = 58,667$	21,834	2014
*30,000	$97,500 * (28-8) / 13 = 150,000$	$15 * 500 * 13 = 97,500$	38,833	2015
*4,500	$97,500 * (11-80) / 13 = 22,500$	--	--	2016

הטיפול במס-

2013- ההוצאה הצפויה למ"ה נמוכה מההוצאה המצטברת בספרים ולכן צפויה הטבת מס רק בגין המרכיב התוצאתי



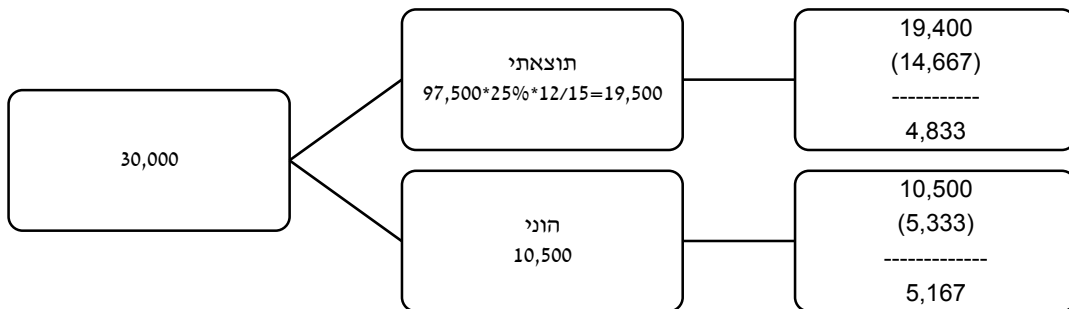
2014- הפעם ההוצאה למ"ה גבוהה מההוצאה בספרים ולכן צפויה הוצאה גם בגין מרכיב תוצאתי וגם בגין מרכיב הוני



2015- ההוצאה הצפויה למ"ה היא 150,000 העניין הוא ש-3 עובדים מתוך ה-15 מימשו ולכן כדי לדעת את המ"נ נצטרך לעשות :

$$150,000 * 25% * 12/15 = 30,000 *$$

בכל מקרה ההוצאה הצפויה למ"ה גבוהה מהספרים ולכן צפויה הטבה גם בגין מרכיב תוצאתי וגם בגין מרכיב הוני.



כמו"כ בשנת 2015 צריך לחשוב על עוד 2 פקודות:

1. מיון קרן הון ת.מ.מ לתקבולים בגין אופציות

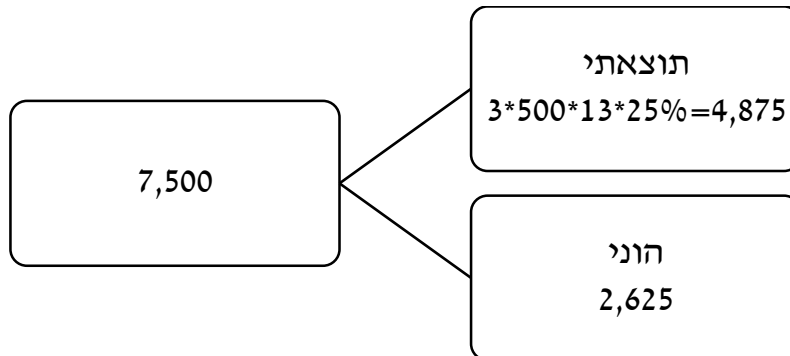
ח' קרן הון ת.מ.מ

ז' תקבולים

2. לתת ביטוי להטבה בפועל. השאלה היא כמה הוצאה מ"ה הכיר בפועל.

$$3 * 500 * 20 = 30,000$$

$$30,000 * 25\% = 7,500$$



2016 – יש לשים לב כי ההוצאה הצפויה למ"ה נמוכה מהספרים (יש לשים לב שההשוואה

היא לא ל-97,500 אלא ל-(97,500 * 12/15) ולכן צפויה הטבה רק בגין מרכיב תוצאתי

$$22,500 * 12/15 * 25\% = 4,500 *$$

$$4,500 - 19,500 = -15,000$$

$$0 - 10,500 = -10,500$$

(3) **תכנית לספק הסעדה** – מדובר על עסקה עם ספק חיצוני.

במקרה הזה אנחנו מודדים את שווי השירות כאשר המדידה היא במועד קבלת השירות. רק אם אין אפשרות לאמוד את שווי השירות אנו מודדים את השווי של המכשיר ההוני גם כן במועד קבלת השירות. בשאלה הזאת יש בעיה כי מצד אחד כנראה אפשר לאמוד את השירות – עובדה שהוא נתון לנו ל-01/13-120,000 מצד שני לא נתון לנו מה שווי השירות במועד שבו התקבל השירות. נניח בפיתרון השאלה כי לא היו שינויים מהותיים בשווי השירות כך שבכל שנה נכיר בהוצאה של 60,000.

הערה: אם לא היה ניתן לאמוד את שווי השירות היינו מכירים בהוצאה לפי מחיר מניה ממוצע של אותה שנה.