

IFRS2 – שאלה 14**עובדי ייצור****נדרש 1א' (1)**

ספרי הבת – התחייבותי

ספרי האם – לא רלוונטי

מאוחד- הוני

נדרש 1ב' (2)

רבעון 3	רבעון 2	רבעון 1	
55,350	39,750	34,500	ח' הוצאות שכ"ע ז' זכאים
129,600			ח' השקעה באופציות ז' מזומן
129,600			ח' זכאים ז' השקעה באופציות

נדרש 1ג' אין פק"י**נדרש 1ד' :**

הוצאות שכ"ע מאוחד (3)

29,900	רבעון 1
28,600	רבעון 2
35,100	רבעון 3

נדרש 1ה' (4) :

אין הטבה

עובדי הנהלה בכירה**נדרש 1א' (5)**

ספרי הבת – הוני

ספרי האם – הוני

מאוחד- הוני

נדרש ב' (6)

רבעון 3	רבעון 2	רבעון 1	
60,667	13,333	40,000	ח' הוצאות שכי"ע ז' קרן הון השקעת בעלים

נדרש ג'

רבעון 3	רבעון 2	רבעון 1	
60,667	13,333	40,000	ח' השקעה ז' קרן הון ת.מ.מ
120,000			ח' קרן הון ת.מ.מ
3*1,000=3,000			ז' הון מניות
117,000			ז' פרמיה

נדרש ד' :

הוצאות שכי"ע מאוחד

40,000	רבעון 1
13,333	רבעון 2
66,667	רבעון 3

נדרש ה' (7)

במצטבר	
12,000	ח' קרן הון עסקאות עם זשמי"ש ז' זשמי"ש

נדרש 2 –**חלוקת רווח (8)**

P.N 1,287,400	בעלים
10%*486,000=48,600	זשמי"ש
1,336,000	

הסברים :

(1) **נדרש 1א** – חברת הבת הגיעה להסדר עם עובדיה על פיו היא תעניק להם אופציות של חברת האם.

בספרי הבת – מענק התחייבותי (עסקה המסולקת במזומן) מכיוון שיש לה מחויבות לסילוק המענק וכן המענק לא יסולק במכשירים הוניים שלה.
בספרי האם – אין ביטוי להסדר כיוון שהיא לא צד להסדר.
במאוחד – המענק יוכר כמענק הוני מכיוון שהוא יסולק במכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה.

(2) ספרי הבת

הוצאה	מצטבר	
רבעון 1	34,500	$230*30*15*1/3=34,500$
רבעון 2	39,750	$225*30*16.5*2/3=74,250$
רבעון 3	55,350	$240*30*18=129,600$

אנחנו מניחים שב-30/09 החברה קנתה את האופציות בשוק ומסרה אותן לעובדים ובכך היא סילקה את ההתחייבות כלפיהם, על מנת שזה יתקיים, האופציות עם אותם תנאים (תוספת מימוש ותקופת הבשלה) צריכות להיות סחירות בשוק. וזה לא המצב ברוב המקרים. המקרה הוא יותר סביר הוא שחברה ב' לא תיתן כלום לעובדים במועד ההבשלה, וכאשר העובד ירצה לממש הוא ישלם לחברה ב' תוספת מימוש וחברה ב' תיתן לו מניה של חברה א' (שנסחרת בשוק) אנו מניחים כאמור שהאופציות סחירות ולכן פתרנו כמו שפתרנו.

(3) הוצאות שכר בדו"ח המאוחד

הוצאה	מצטבר	
רבעון 1	29,900	$230*30*13*1/3=29,900$
רבעון 2	28,600	$225*30*13*2/3=58,500$
רבעון 3	35,100	$240*30*13=93,600$

(4) **אין הטבה** – במקרה הזה הבעלים לא נתנו הטבה הטבה נרשמת רק כאשר חברת הבת מקבלת שירותים ומי שמשלם על השרותים זו חברת האם

(5) חברת האם מעניקה מניות שלה לעובדים של הבת.

חברת הבת – יטופל כמענק הוני כיוון שאין לחברה מחויבות לסילוק המענק.

בספרי הבת ההוצאה חייבת להירשם מכיוון שהיא קיבלה את השירות.

חברת האם – יטופל כמענק הוני כיוון שיסולק במכשירים הוניים שלה

במאוחד – יטופל כמענק הוני כיוון שיסולק במכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה.

(6) ספרי הבת

הוצאה	מצטבר	
רבעון 1	40,000	$3*1,000*40*1/3=40,000$
רבעון 2	13,333	$2*1,000*40*2/3=53,333$
רבעון 3	66,667	$3*1,000*40=120,000$

(7) חברת הבת קיבלה שירותים ובעצם לא שילמה עליהם מי שנהנה מכך זה הזשמי"ש ולכן בדו"ח על השינויים בהון נשקף הטבה לזשמי"ש בכל רבעון בגובה סך ההוצאה כפול אחוז הזשמש (10%)

(8) תרומה לרווח:

שרי	850,000
אדר	486,000
סה"כ	1,336,000

450,000+129,600-93,600