

**IFRS2 – שאלה 15****נדרש 1 פקודת יומן בספרי אור בגין ת.מ.מ במחלקת הנהלה (1)**

2012	2011		
146,667	253,333	ח' הוצאות שכר ז' זכאים	
400,000		ח' השקעה באופציות ז' מזומן	01/07/12
400,000		ח' זכאים ז' השקעה באופציות	

**נדרש 2 הוצאה במאוחד (2)**

2012	2011	
116,667	233,333	ח' הוצאות שכר ז' קרן הון

**נדרש 3 – פקודות יומן במאוחד למימוש**

2012	2011	
$5 * 1,000 * 10 = 50,000$	----	ח' מזומן ז' תקבולים
$350,000 * 5 / 10 = 175,000$ $5 * 1,000 = 5,000$ 220,000		ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיות

**נדרש 4 – הוצאות שכר (3)**

2012	2011	
12,000	13,333	ח' הוצאות שכר ז' קרן הון- בעלים

**נדרש 5**

הוצאות שכר במאוחד :

13,333 2011

12,000 2012

**נדרש 6 – פק"י אור – תפעול (4)**

2012	2011	
161,000	427,000	ח' הוצאות שכר
25,000	35,000	ז' קרן הון
136,000	392,000	ז' זכאים

**נדרש 7 – פק"י מורית מחלקת מכירות (5)**

2012	2011	
338,000	208,000	ח' הוצאות שכר ז' קרן הון
149,750	76,000	ח' מ"י
84,500	52,000	ז' הוצאות מ"י
62,250	24,000	ז' קרן הון

**הסברים :**

- (1) חברת הבת העניקה לעובדיה אופציות למניות של חברת האם .  
**בדו"חות של חברת הבת** המענק יטופל כהתחייבותי מכיוון שיש לחברה מחוייבות לסילוק המענק וכן הוא לא יסולק במכשירים הוניים שלה.  
**בספרי האם** – לא יירשם דבר כיוון שהיא לא צד בהסדר  
**במאוחד** – מענק הוני כיוון שיסולק במכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה .

הוצאה מצטבר

$$10 * 1,000 * 38 * 1 / 1.5 = 253,333 \quad 253,333 \quad 2011$$

$$10 * 1,000 * 40 = 400,000 \quad 146,667 \quad 2012$$

ההנחה היא שהאופציות נרכשו בשוק .

- (2) במאוחד מענק הוני :

הוצאה מצטבר

$$10 * 1,000 * 35 * 1 / 1.5 \quad 233,333 \quad 2011$$

$$10 * 1,000 * 35 = 350,000 \quad 116,667 \quad 2012$$

- (3) חברת האם העניקה לחברת הבת אופציות שלה.  
**בדו"חות של חברת הבת** המענק יטופל כמענק הוני כיוון שאין לה מחוייבות לסילוק המענק  
**בדו"חות של חברת האם** – יטופל כמענק הוני מכיוון שיסולק במכשירים הוניים שלה  
**במאוחד** – יטופל כמענק הוני כיוון שמסולק במכשירים הוניים של אחת מחברות הקבוצה

הוצאה מצטבר

$$(25-3-2) * 100 * 20 * 1 / 3 = 13,333 \quad 13,333 \quad 2011$$

$$(25-3-3) * 100 * 20 * 2 / 3 = 25,333 \quad 12,000 \quad 2012$$

- (4) מחלקת תפעול

מדובר במענק המקנה לעובד זכות בחירה בין קבלת מזומן לבין קבלת מכשירים הוניים ולכן נטפל במענק כמענק מורכב.

$$1,000 * 22 = 22,000 \quad \text{חלופת מניות}$$

$$800 * 25 = 20,000 \quad \text{חלופת מזומן}$$

**מרכיב ההון 2,000**

**מענק הוני**

הוצאה מצטבר

$$35 * 2,000 * 1 / 2 = 35,000 \quad 35,000 \quad 2011$$

$$30 * 2,000 = 60,000 \quad 25,000 \quad 2012$$

**מענק התחייבותי**

הוצאה מצטבר

$$35 * 800 * 28 * 1 / 2 = 392,000 \quad 392,000 \quad 2011$$

$$30 * 800 * 22 = 528,000 \quad 528,000 \quad 2012$$

**הערה:** במידה והיינו נדרשים לכתוב פקודה בדו"חות המאוחדים היינו מחשבים באותו אופן אבל פקודת היומן היתה

2012	2011	
161,000	427,000	ח' הוצאות שכר
25,000	35,000	ז' זשמי"ש
136,000	392,000	ז' זכאים

הסיבה היא כיוון שמדובר במכשיר הוני של הבת ואת הבת אנחנו לא מפרטים בדו"ח על השינויים

**(5) מכירות** – מדובר במענק הוני עם יעד ביצוע המשנה את כמות המכשירים ההוניים. נאמוד בכל תאריך דיווח את כמות המכשירים ההוניים שהבשילו ונכיר בשינוי אומדן. תחילה נתעלם מנושא המס.

מ"נ 25%	צפוי מ"ה	מצטבר	הוצאה	
76,000	$80 \cdot 400 \cdot (50-12) \cdot 1/4 = 304,000$	$80 \cdot 400 \cdot 26 \cdot 1/4 = 208,000$	208,000	2011
225,750	$70 \cdot 600 \cdot (55-12) \cdot 2/4 = 903,000$	$70 \cdot 600 \cdot 26 \cdot 2/4 = 546,000$	338,000	2012

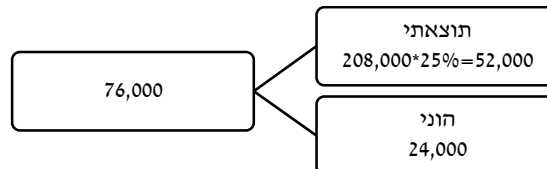
חישוב אחוז נתח השוק :

$$2011 - 20.82\% = \frac{8,500 + 11,200}{38,500 + 56,100} - \text{יקבלו 400 אופציות}$$

$$2012 - 24\% = \frac{8,500 + 10,700 + 14,500}{38,500 + 53,800 + 48,000} - \text{יקבלו 600 אופציות}$$

טיפול במס:

שנת 2011



שנת 2012

