

IFRS2 – שאלה 7

מקרה א:

2009	2008	2007	2006	הערות
2,592	73,780		24,500	ח' הוצאות שכי"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
		7,560		ח' קרן הון ת.מ.מ ז' הוצאות שכי"ע
38,880 24,192 P.N 14,688				ח' קרן הון ת.מ.מ ז' מזומן ז' פרמיה
54,432				ח' קרן הון ת.מ.מ ז' תקבולים
XX 54,432 1,296 XX				ח' מזומן ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיה
	13,208		5,600	ח' מ"י ז' הוצאות מ"י
13,824		4,984		ח' הוצאות מ"י ז' מ"י
9,677				ח' מס לקבל ז' הוצאות מס שוטפות
25,920 21,773 4,147				ח' מס לקבל ז' הוצאות מס שוטפות ז' פרמיה

מקרה ב'

2009	2008	2007	2006	
272,000	117,000	120,000	123,000	ח' הוצאות שכי"ע ז' קרן הון ת.מ.מ
	632,000 80*300=24,000 608,000			ח' קרן הון ת.מ.מ ז' הון מניות ז' פרמיה
		148,080 48,000 100,080	78,720 49,200 29,520	ח' מס נדחה ז' הוצאות מ"י ז' קרן הון
	97,200 129,600 226,800			ח' הוצאות מ"י ח' קרן הון ת.מ.מ ז' מ"י
	384,000 252,800 131,200			ח' מס לקבל ז' הוצאות מס שוטפות ז' פרמיה

הסברים:**מקרה א :**

בהתאם לנתון 1 אנו מזהים שמדובר על מענק הוני עם יעד ביצוע מדורג אשר משנה את כמות האופציות . בנתון 2 יש הקטנת תוספת מימוש שגורמת להגדלת השווי של האופציה ועל כן אנחנו רואים בזה מענק נוסף . בנתון 3 בינואר 2009 יש פידיון של 40% מהאופציה במחיר העולה על השווי ועל כן אנחנו רואים בזה הוצאה נוספת. בנתון 7 המירו 60% מהאופציות בדצמבר 2009.

מענק ראשון	הוצאה	מצטבר	הוצאה צפויה למ"ה	מס נדחה 40%
2006	24,500	$(100-12-18)*30*35*1/3=24,500$	$70*30*20*1/3=14,000$	5,600
2007	(9,100)	$(100-26-8)*10*35*2/3=15,400$	----	----
2008	60,200	$(100-28)*30*35=75,600$	$72*30*9=19,440$	7,776
מענק שני				
2007	1,540	$66*10*7*0.5/1.5=1,540$	$66*10*7*0.5/1.5=1,540$	616
2008	13,580	$72*30*7=15,120$	$72*30*7=15,120$	6,048

מענק ראשון – 2006

הצפי לרווחים הוא 22% ולכן הצפי הוא ל-30 אופציות.

מענק ראשון -2007

צפי לרווחים הוא 18% ולכן הצפי הוא 10 אופציות.

מענק ראשון – 2008

בפועל רווחים 25% ולכן קיבלו 30 אופציות.

מענק שני :

מועד הענקה 01/07/07

שווי – שווי תוספתי - בנתון 4(א) כתוצאה מהקטנת תוספת המימוש השווי עלה מ-24 ל-31 סה"כ עלה ב-7 ₪.

נעסוק כעת בפדיון – יש לשים לב שנפדו 40% מהאופציות כשלכל אופציה שולם מעלה השווי 3 ₪

כמות האופציות שנפדו $72*30*40%=864$

הוצאה נוספת $3*864=2,592$

כמו"כ התשלום עצמו מהווה פדיון : סה"כ שולם $864*28=24,192$

ונצטרך לסגור קרן הון של : $864*(35+7)+2,592=38,880$

פדיון 2 - בסוף 2009 הומרו 60% מהאופציות דהיינו $72*30*60%=1,296$

אין לנו נתון לגבי תוספת המימוש ולכן אנחנו לא יודעים את המזומן שהתקבל אבל צריך גם לסגור את התקבולים בגין האופציות: $1,296 * (35+7) = 54,432$

לגבי נושא המס :

2006- קיים המענק הראשון

2007- קיימים שני מענקים- כדאי לשים לב שהמענק השני הגדיל את השווי הפנימי ב-7 רואים זאת כי השווי הפנימי גדל מ-5 ל-2. זה אומר שכל עוד השווי הפנימי הוא 7 ומעלה אז 7 שקלים יהיו שייכים למענק השני וכל השאר למענק הראשון. ואם השווי הפנימי נמוך מ-7 הכל שייך למענק השני. בדצמבר 2007 השווי הפנימי הוא 7 והכל שייך למענק השני.

2008- השווי הפנימי הוא 16 המשמעות היא ש-7 מה שייך למענק השני ו-9 למענק הראשון. ולכן ההוצאה הצפויה למס ההכנסה בגין המענק הראשון : $7,776 + 6,048 = 13,824$

לצורך החלטה האם לרשום כנגד ההוצאות מ"נ או כנגד קרן הון אנו מסתכלים על שני המענקים ביחד.

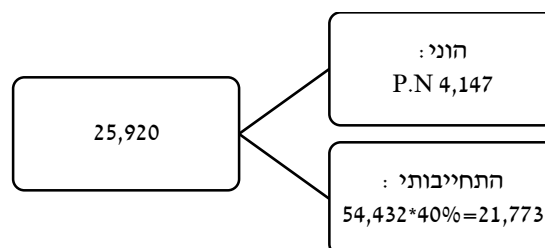
בשאלה שלנו ההוצאה הצפויה למ"ה בגין שני המענקים בכל נקודת זמן נמוכה מההוצאה המצטברת בספרים בגין שני המענקים. ולכן ניצור מ"נ כנגד הוצאות מ"נ.

2009- בשנה הזאת יש הכרה ועל כן בשלב הראשון אנחנו סוגרים את המס הנדחה בפעולה הפוכה מהיצירה.

בשלב השני מטפלים בהכרה ע"י מ"ה יש לשים לב שמס הכנסה מכיר בחלק מההוצאה בינואר 2009 שזהו מועד הפדיון ובחלק מההוצאה בדצמבר 2009 שזה מועד ההמרה. אנחנו פועלים לפי רמת העובד. ולכן נחשוב על ההכרה של כל אירוע בנפרד.

נתחיל בפדיון – נאמר במפורש שמס הכנסה מכיר בהוצאה בעלות הפדיון. דהיינו הוא מכיר בסכום של 24,192. בספרים נרשמה הוצאה בגין 40% מהאופציות בסך של 38,880. ולכן, מס הכנסה נתן הטבה רק על סעיף תוצאתי: $24,192 * 40\% = 9,667$

נטפל כעת בהמרה (הכרה שניה)- מ"ה הכיר בהוצאה של $1,296 * 50 = 64,800$ בספרים הכרנו בהוצאה בגובה 54,432 ולכן הפעם מ"ה נתן הטבה גם בגין סעיף תוצאתי וגם בגין סעיף הוני : $64,800 * 40\% = 25,920$



מקרה ב

מענק הוני כיוון שהחברה בוחרת ואין לה מחוייבות לשלם מזומן

בהתאם לנתון 1 אנחנו מזהים שמדובר על מענק אשר בו הישות יכולה לבחור בין חלופת מזומן לבין חלופת הון. להזכירכם, מענק שכזה מטופל כמענק הוני.

מס נדחה 40%	הוצאה צפויה למ"ה	מצטבר	הוצאה	
78,720	$82*300*24*1/3=196,800$	$(100-6-12)*300*15*1/3=123,000$	123,000	2006
226,800	$82*300*35*2/3=567,000$	$(100-15-4)*300*15*2/3=243,000$	120,000	2007
		$(100-20)*300*15=360,000$	117,000	2008

בדצמבר 2008 היא בחרה בחלופת ההון צריך לבדוק אם זוהי החלופה בעלת השווי ההוגן הגבוה יותר:

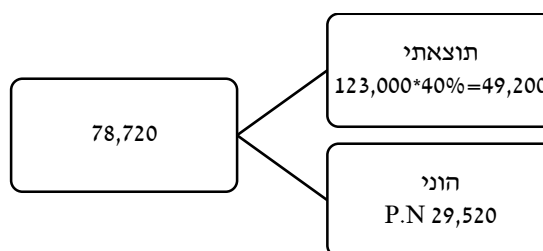
$$300*38=11,400 \text{ שווייה חלופת הון}$$

$$200*40=8,000 \text{ שווייה חלופת מזומן}$$

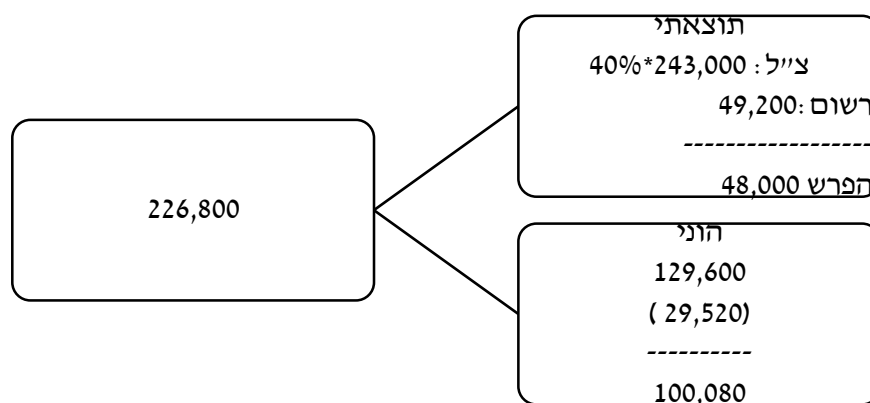
$$3,400 \text{ הוצאה נוספת לעובד}$$

$$3,400*80=272,000 \text{ הוצאה נוספת סה"כ}$$

בשנת 2006 - ההוצאה הצפויה למ"ה גבוהה מהספרים ועל כן צפויה הטבה גם בגין מרכיב תוצאתי וגם בגין מרכיב הוני:



בשנת 2007 - ההוצאה הצפויה למ"ה גבוהה מהספרים ועל כן צפויה הטבה גם בגין מרכיב תוצאתי וגם בגין מרכיב הוני:



בשנת 2008- שנת ההכרה – ועל כן – בשלב הראשון נסגור את המ"נבפעולה הפוכה מהיצירה.

בפועל מ"ה מכיר בהוצאה של $80 * 300 * 40 = 960,000$

ובהתאמה ניתן הטבה של 40% הוצאות מס

סך ההטבה בפועל

