

IFRS2 - תרגיל 4**1. תוכנית למנכ"ל החברה (1)**

|  | <u>2010</u>          | <u>2009</u> | <u>2008</u> | <u>2007</u> | <u>2006</u> |                          |
|--|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
|  |                      |             | 4,167       | 12,917      | 37,917      |                          |
|  |                      |             | 12,500      | 17,500      | 25,000      | ח' קרן הון<br>ז' תקבולים |
|  |                      | 25,000      |             |             |             | ח' תקבולים<br>ז' פרמיה   |
|  | 50,000               |             |             |             |             | ח' מזומן                 |
|  | 12,500+17,500=30,000 |             |             |             |             | ח' תקבולים               |
|  | 5,000                |             |             |             |             | ז' הון מניות             |
|  | 75,000               |             |             |             |             | ז' פרמיה                 |

**2. תוכנית לעובדי מחלקת השקעות (2)**

|  | <u>2008</u>            | <u>2007</u> | <u>2006</u> |                                   |
|--|------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
|  | 15,000                 | 12,000      | 90,000      | ח' הוצאות שכר<br>ז' ק.הון         |
|  | 25,000                 |             |             | ח' הוצאות שכר<br>ז' קרן הון ת.מ.מ |
|  | 225,000+25,000=250,000 |             |             | ח' קרן הון ת.מ.מ                  |
|  | 2,500*5=12,500         |             |             | ז' הון מניות                      |
|  | P.N 237,500            |             |             | ז' פרמיה                          |

**3. תוכנית לעובדי מחלקת הייצור (3)**

|  | <u>2010</u>    | <u>2009</u> | <u>2008</u> | <u>2007</u> | <u>2006</u> |                                    |
|--|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|
|  |                |             |             | 31,250      | 18,750      | ח' הוצאות שכר<br>ז' ק.הון          |
|  |                |             | 50,000      |             |             | ח' קרן הון ת.מ.מ<br>ז' הוצאות שכ"ע |
|  |                | 96,667      | 23,333      |             |             | ח' הוצאות שכ"ע<br>ז' קרן הון ת.מ.מ |
|  |                | 120,000     |             |             |             | ח' קרן הון ת.מ.מ<br>ז' תקבולים     |
|  | 50,000         |             |             |             |             | ח' מזומן                           |
|  | 120,000        |             |             |             |             | ח' תקבולים                         |
|  | 5*2,000=10,000 |             |             |             |             | ז' הון מניות                       |
|  | 160,000        |             |             |             |             | ז' פרמיה                           |

**הסברים:**

**(1)** זיהוי המענק- מדובר במענק הוני אשר מבשיל ב-3 מניות נטפל בכל אחת מהמנות כמענק נפרד. יש לשים לב שהשווייה של כל אופציה בכל מענק שונה

| מנה 1 | הוצאה  | מצטבר                 |
|-------|--------|-----------------------|
| 2006  | 25,000 | $2,500 * 10 = 25,000$ |

| מנה 2 | הוצאה | מצטבר                     |
|-------|-------|---------------------------|
| 2006  | 8,750 | $2,500 * 7 * 1/2 = 8,750$ |
| 2007  | 8,750 | $2,500 * 7 = 17,500$      |

| מנה 3 | הוצאה | מצטבר                     |
|-------|-------|---------------------------|
| 2006  | 4,167 | $2,500 * 5 * 1/3 = 4,167$ |
| 2007  | 4,167 | $2,500 * 5 * 2/3 = 8,333$ |
| 2008  | 4,167 | $2,500 * 5 = 12,00$       |

בדצמבר 2010 המנכ"ל מימש את האופציות של המנה הראשונה והשלישית יש לרשום פקודת פקיעה כנגד פרמיה כמו"כ המנכ"ל מימש סה"כ 5,000 אופציות בתוספת מימוש של 10 נה ולכן המזומן שהוא קיבל הוא  $5,000 * 10 = 50,000$ .

**(2)** זיהוי המענק- מדובר במענק אשר בו לישות קיימת אפשרות לבחירת סוג הסילוק. כל עוד אין לחברה מחוייבות לסילוק במזומן, נטפל כמענק הוני.

אם בתום התקופה החברה בוחרת באלטרנטיבה הכדאית לעובד, נכיר בהוצאה נוספת

|      | הוצאה   | מצטבר                                     |
|------|---------|---|
| 2006 | 90,000  | $(10-1-1-2) * 2,500 * 18 * 1/3 = 90,000$  |
| 2007 | 120,000 | $(10-1-2-0) * 2,500 * 18 * 2/3 = 210,000$ |
| 2008 | 15,000  | $(10-1-2-2) * 2,500 * 18 = 225,000$       |

כעת נבדוק מהי החלופה הגבוהה יותר

חלופת ההון :  $2,500 * 20 = 50,000$

חלופת מזומן : 45,000

-----

הפרש : 5,000

חלופת ההון גבוהה יותר לכן נכיר בחלופת ההון ונכיר בהוצאה נוספת של 5,000 לעובד.

סה"כ הוצאה נוספת  $5,000 * 5 = 25,000$

**(3)** מדובר במענק עם יעד ביצוע המשנה את סכום המכשירים ההוניים שיוענקו. נאמוד את השווייה של כל אחד מהסוגים במועד ההענקה ובכל תאריך מאזן נבצע אומדן לגבי סוג המכשירים שהבשילו.

בשנת 2008 החברה העניקה מענק נוסף ונטפל בו כמענק נפרד ובי"ת. גם במענק הנוסף סוג המכשירים ההוניים משתנה בהתאם ליעד הביצוע ולכן הטיפול יהיה זהה.

| מענק 1 | הוצאה    | מצטבר                        |
|--------|----------|------------------------------|
| 2006   | 18,750   | $(10-5)*1,000*15*1/4=18,750$ |
| 2007   | 31,250   | $5*1,000*20*2/4=50,000$      |
| 2008   | (50,000) | $5*1,000*0=0$                |
| 2009   | ---      | $5*1,000*0=0$                |

| מענק 2 | הוצאה  | מצטבר                      |
|--------|--------|----------------------------|
| 2008   | 23,333 | $5*2,000*7*0.5/1.5=23,333$ |
| 2009   | 96,667 | $5*2,000*12=120,000$       |

• **הערה :** אם היה מדובר במענק נוסך שהיה מחליף את המענק הראשון היינו מחשבים את המענק לפי שווי תוספתי אבל במקרה שלנו מדובר במענק נוסף ולכן נחשב אותו כרגיל.

**ב-31/12/10** מומש המענק השני נחשב את המזומן שהתקבל  $5*2,000*5=5,000$