

IFRS2 - שאלה 11**מחלקת פיתוח**

2012	2011	2010	2009	2008	
					מנה 1
		270,000		93,000	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון
			93,000		ח' קרן הון ז' הוצאות שכ"ע
	270,000				ח' קרן הון ז' תקבולים ע"ח אופציות
	20*500*14=140,000 20*500*18=180,000 20*500=10,000 310,000				ח' מזומן ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיה
		85,500 81,000 4,500		26,350 26,350	ח' מ"י ז' הוצאות מ"י ז' קרן הון
			26,350		ח' הוצאות מ"י ז' מ"י
	4,500				ח' קרן הון ז' תקבולים
	4,500*20/30=3,000 81,000*20/30=54,000 57,000				ח' תקבולים ח' הוצאות מ"י ז' מ"י
	63,000 54,000 9,000				ח' מס לקבל ז' הוצאות מס שוטפות ז' פרמיה
	9,000				ח' מ"י ז' תקבולים
					מנה 2
	36,000	24,750	37,125	32,625	ח' הוצאות שכ"ע ז' קרן הון
130,500					ח' קרן הון ז' תקבולים
23*500*24=276,000 9*500*24=108,000 500*24=12,000 372,000					ח' מזומן ח' תקבולים ז' הון מניות ז' פרמיה
				8,700	ח' מ"י ז' הוצאות מ"י
			8,700		ח' הוצאות מ"י ז' מ"י
	38,100 10,800 27,300	31,500 28,350 3,150			ח' מ"י ז' הוצאות מ"י ז' קרן הון
30,450					ח' קרן הון ז' תקבולים
30,450*24/29=25,200 39,150*24/29=32,400 57,600					ח' תקבולים ח' הוצאות מס ז' מ"י
61,200 32,400 28,800					ח' מס לשלם ז' הוצאות מס שוטפות ז' פרמיה

מחלקת שיווק

2012	2011	2010	2009	2008	
			475,867	120,400	ח' הוצאות שכי"ע ז' זכאים
		86,267			ח' זכאים ז' הוצאות שכי"ע
		510,000 600,000 90,000			ח' זכאים ז' מזומן ח' הוצאות שכי"ע

הסברים :

מדובר על שתי מנות נפרדות ולכן נטפל בכל מנה בנפרד .

מנה ראשונה - מדובר על מענק הוני עם תנאי שירות ויעד ביצוע מדורג.

מ"נ (30%)	מצטבר מ"ה	מצטבר	הוצאה	
26,350	$31*500*(31-14)*1/3=87,833$	$31*500*18*1/3=93,000$	93,000	2008
----	אין עמידה ביעד	----- אין עמידה ביעד	(93,000)	2009
85,500	$30*500*(33-14)=285,000$	$30*500*18=270,000$	270,000	2010

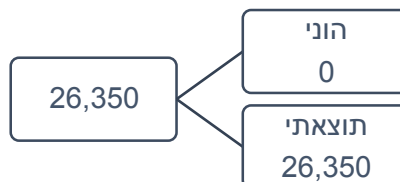
בשנת 2008 - יעמדו ביעד הביצוע . כמו"כ ידוע כי עד 12/10 יפתחו 5 תוכנות כלומר, יש צפי לעמידה ביעד הביצוע

בשנת 2009 - הצפי הוא כי עד 12/10 יפתחו 4 תוכנות ז"א צפוי שלא תיהיה עמידה ביעד הביצוע ולכן התוצאה המצטברת היא 0

בשנת 2010 – בפועל פתחו 6 תוכנות כלומר, יש עמידה ביעד הביצוע .

מימוש - ב-02/01/11 מימשו 20 עובדים . יש לשים לב כי העובדה שנתון כי עובד אחד מתוך 20 העובדים שמימשו את האופציות עזב במהלך 2011 אינה רלוונטית מכיוון שתקופת ההבשלה הסתיימה .

הוצאה צפויה למ"ה – ב-2008 כבר בדקנו ויעד הביצוע מתקיים, ההוצאה למ"ה נמוכה מההוצאה בספרים ז"א שכל ההטבה תיהיה בגין מרכיב תוצאתי



ב-2009 כיוון שצפוי שלא תיהיה עמידה ביעד הביצוע ההוצאה המצטברת למ"ה היא 0 ז"א שאני עושה פקודה הפוכה .

ב-2010 מכיוון שהמענק מחולק למנות מס הכנסה רואה זאת כמענקים נפרדים ולכן, הטיפול הוא בנפרד.

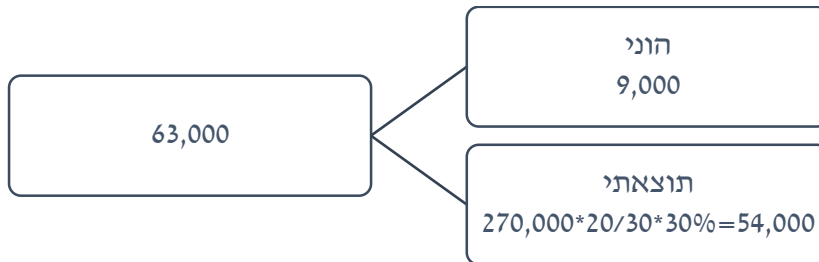


ב-2011 יש להפריד בין העובדים שמימשו את האופציות לעובדים שלא מימשו :

1. עובדים שמימשו את האופציות – נפעל בשני שלבים :

א. סגירת המי"נ בפעולה הפוכה ליצירה

ב. הטבה בפועל – ההוצאה המוכרת למי"ה $20*500*(35-14)=210,000*30\%=63,000$



2. עובדים שטרם מימשו – יש להמשיך ולעדכן בגינם עד למועד המימוש

י"ס מי"נ צ"ל – $10*500*(39-14)*30\%=37,500$

רשום – $85,500*10/30=28,500$

הפרש : 9,000

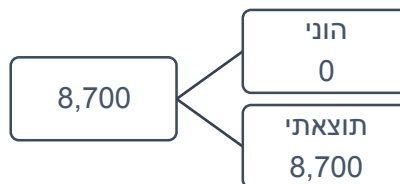
מנה שניה – מדובר על מענק הוני עם תנאי שירות ותנאי שוק אשר משנה את תקופת ההבשלה.

במקרה כזה עלינו ליישם מודל כלכלי אשר יעריך את הסיכוי שמחיר המניה יגיע ליעד ואת המועד שבו זה יקרה. נתון שבהתאם למודל הכלכלי שהשוויה הוא 9 ומחיר המניה לפי המודל יגיע ליעד ביום 31/12/11.

מ"נ (30%)	מצטבר מ"ה	מצטבר	הוצאה	
8,700	$29*500*(31-23)*1/4=29,000$	$29*500*9*1/4=32,625$	32,625	2008
---	---- אין עמידה ביעד	$31*500*9*2/4=69,750$	37,125	2009
31,500	$28*500*(33-23)*3/4=105,000$	$28*500*9*3/4=94,500$	24,750	2010
69,600	$29*500*(39-23)=232,000$	$29*500*9=130,500$	36,000	2011

ביום 01/01/12 מימשו 24 עובדים את האופציה סידרה ב' לפי שוויה 9 ותוספת מימוש 23

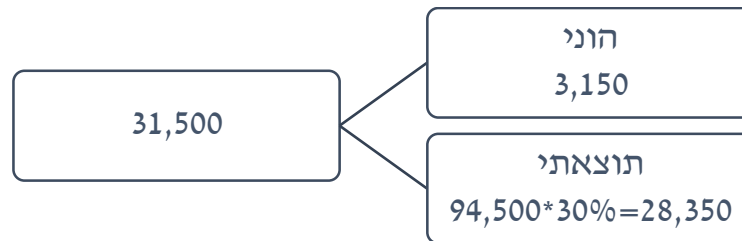
הטיפול במס - ב-2008 הוצאה למי"ה נמוכה מהספרים לכן כל ההטבה היא בגין מרכיב תוצאתי .



בשנת 2009 הוצאה המצטברת היא 0 כיוון שנתון כי לראשונה בדצמבר 2009 החברה צופה כי מחיר המניה לא יגיע ליעד תוך 5 שנים ז"א שהיא צופה שהאופציות לא יבשילו מכאן שאין הטבת מס .

הערה : יש לשים לב שבחישוב הוצאות השכר בספרים הנתון הזה לא רלוונטי שכן הסיכוי כבר שוקלל בשו"ה .

בשנת 2010- נתון שהחברה צופה כי היעד יושג. רואים שההוצאה למ"ה גבוהה מההוצאה בספרים לכן ההטבה תתפצל למרכיב הוני ולמרכיב תוצאתי :



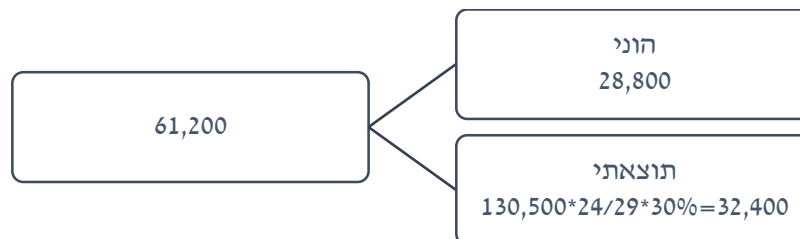
בשנת 2011- רואים שההוצאה למ"ה גבוהה מההוצאה בספרים לכן ההטבה תתפצל למרכיב הוני ולמרכיב תוצאתי :



ביום 01/01/12 מימשו 24 עובדים את האופציות. נחשוב בשני שלבים :

1. סגירת המ"י בפעולה הפוכה ליצירה

2. חישוב ההטבה בפועל ההוצאה למ"ה $24 * 500 * (40 - 23) = 204,000 * 30\% = 61,200$



מחלקת שיווק

חברת גולי מעניקה לעובדיה אופציות למניות של חברת האם – זהו מענק התחייבותי של חברת גולי כיוון שהיא מעניקה מכשיר הוני לא שלה אצלה כמו"כ יש יעד ביצוע שמשנה את כמות המכשירים המוענקים. לגבי מיסים נתון לגבי ההסדר הזה כי בחרו במסלול ההוני ולכן לא תוכר הוצאה לחברה

מצטבר	הוצאה	
$84*100*43*1/3=120,400$	120,400	2008
$86*200*52*2/3=598,267$	475,867	2009
$85*100*60=510,000$	(86,267)	2010

ב-12/10 הוחלט לפדות את המענק ולשלם במקומו 600,000 עבור כולם. נבדוק האם ישנה הטבה נוספת:

510,000	שוו"ה
600,000	תשלום
90,000	הטבה נוספת