

## שאלת רב ברירה – תממ 2

חברה א' מחזיקה ב- 100% בחברה ב' אשר מחזיקה ב- 100% בחברה ג'. החברות מודדות החזקה בחברות בנות בדוחותיהן הכספיים הנפרדים בהתאם למודל העלות.

חברה א' העניקה לעובדי **חברה ג'** מענק המותנה בתקופת שירות והגעה למחיר מינימום של **מניית חברה ג'** עד תום תקופת ההבשלה. המענק יסולק במזומן בגובה 5,000 מניות של **חברה ב'** וזאת באם יתקיימו התנאים האמורים.

**במחלקת הכספים של חברה א' התקיים דיון סוער אודות הטיפול החשבונאי בו יש לנקוט בכל אחד מהדוחות של החברות המתוארות:**

**חשב א' טען:** "חברה א' תמדוד את המענק כמענק תשלום מבוסס מניות המסולק במזומן בדוחותיה המאוחדים ועל כן תעדכן את ההתחייבות לשווי ההוגן בכל מועד חתך, כאשר השווי ההוגן יכלול בתוכו את הסבירות להשגת יעד מחיר המניה. ההוצאה תוכר תוך התחשבות בצפי עמידה/אי עמידה בתקופת השירות הנדרשת".

**חשב ב' טען:** "חברה ב' לא תרשום דבר בדוחותיה הנפרדים".

**חשב ג' טען:** "חברה ב' תרשום בדוחותיה המאוחדים את הוצאת השכר המצטברת לפי השווי ההוגן של המענק ביום ההענקה אשר יכלול בתוכו את הסבירות להשגת יעד מחיר המניה. ההוצאה תוכר תוך התחשבות בצפי עמידה/אי עמידה בתקופת השירות הנדרשת".

**חשב ד' טען:** "חברה ג' תרשום בדוחותיה את הוצאת השכר המצטברת לפי השווי ההוגן של המענק ביום ההענקה אשר יכלול בתוכו את הסבירות להשגת יעד מחיר המניה. ההוצאה תוכר תוך התחשבות בצפי עמידה/אי עמידה בתקופת השירות הנדרשת".

**חשב ה' טען:** "במידה והעובדים סיפקו את תקופת השירות הנדרשת, אך אין עמידה ביעד מחיר המניה, בכלל החברות אין לבטל את הרישום של ההוצאות המצטברות שהוכרו וזאת מאחר והשווי ההוגן של המענק כבר כלל בתוכו את ההסתברות לכך שיעד זה יושג/לא יושג".

### **מי מבין החשבים צודק בדבריו?**

- א. רק החשבים א' ו-ג' צודקים.
- ב. רק החשבים ב', ג', ו-ד צודקים.
- ג. רק החשבים א', ב', ו-ד' צודקים.
- ד. רק החשבים א', ב', ג' ו-ד' צודקים.
- ה. כל החשבים צודקים.
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

## **פתרון:**

### **התשובה הנכונה היא ד'.**

חשב א' – צודק! חברה א' (מאוחד) העניקה לעובדי הקבוצה (עובדי חברה ג') מענק התחייבותי (יסולק במזומן), על כן עליה למדוד את המענק בשוויו ההוגן ולהמשיך לעדכן את ההתחייבות מול רווח והפסד על ליום הסילוק או הפקיעה. כמו כן, מחיר המינימום הנדרש הוא תנאי שוק שנלקח בחשבון בחישוב השווי ההוגן מדי תאריך חתך.

חשב ב' – צודק! חברה ב' (הנפרד) אינה מקבלת שירותים ואינה מסלקת את המענק, לכן אין כל רישום.

חשב ג' – צודק! חברה ב' (המאוחד) איננה מחויבת בסילוק המענק מול העובדים, לכן החברה מקבלת את שירותי העובד כנגד השקעה הוגית של הבעלים (חברה א'). מחיר המינימום הנדרש הוא תנאי שוק שנלקח בחשבון המועד ההענקה בחישוב השווי ההוגן, לכן אין לעדכן בגינו את שווי השירותים בהמשך.

חשב ד' – צודק! באופן זהה לדו"ח המאוחד של חברה ב', החברה מקבלת את שירותי העובד כנגד השקעה הוגית של הבעלים (חברה א'). כאמור, מחיר המינימום הנדרש הוא תנאי שוק שנלקח בחשבון המועד ההענקה בחישוב השווי ההוגן, לכן אין לעדכן בגינו את שווי השירותים בהמשך.

חשב ה' – טועה! חברות ב' ו-ג', אינן מחויבות לסילוק המענק, לכן בספריהן נרשמת הוצאת שכר כנגד הון. למעשה, גם אם לא התממשה ההענקה חברות ב' ו-ג' קיבלו (כהשקעת בעלים) את השירות שסופק על ידי העובדים. רק בדוחות המאוחדים של חברה א' ההוצאות יבוטלו, וזאת מאחר וההתחייבות מעודכנת מדי תאריך חתך לשווי הוגן, כך שבמקרה כאמור, אי השגת יעד מחיר המניה יגרום לשווי ההוגן של ההתחייבות להיות שווה אפס ביום האחרון.