

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**תשלום מבוסס מניות - חברת בלונים**

**תכנית למחלקת השיווק**

**שנת 2014**

חברת האם העניקה לעובדים של החברות הבנות מכשירים הוניים שלה וזאת בתנאי שישלימו תקופת שירות של 4 שנים במי מחברות הקבוצה. בהתאם לסעיף 43 לתקן IFRS 2, כל חברה בת בקבוצה נדרשת להכיר בחלק יחסי מההוצאה בגין השירותים שניתנו לה על ידי אותו עובד וזאת בהתאם לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים כפי שנאמדו במועד ההענקה המקורי על ידי החברה האם.

	30%	<b>שיעור ז' שאינן מקנות שליטה בשמיים</b>
$100\% - 70\% * 80\% =$	44%	<b>שיעור ז' שאינן מקנות שליטה בעפים גבוה</b>
		<b>פקודות היומן בחברת שמיים:</b>
$25 * 100 * 14 * 1/4 =$	8,750	חובה הוצאות שכר
	8,750	זכות קרן הון השקעת בעלים
		<b>פקודות היומן בראי המאוחד:</b>
$25 * 100 * 14 * 1/4 =$	8,750	חובה הוצאות שכר (בחברת שמיים)
	8,750	זכות זשמ"ש
$8,750 * 30\% =$	2,625	חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
	2,625	זכות זשמ"ש

**שנת 2015**

$24 * 100 * 14 * 2/4 =$	<b>16,800</b>	הבשיל במצטבר עד כה:
		<b>פקודות היומן בחברת שמיים:</b>
$16,800 * (1.5/2) - 8,750 =$	3,850	חובה הוצאות שכר
	3,850	זכות קרן הון השקעת בעלים
		<b>פקודות היומן בחברת עפים גבוה:</b>
$16,800 * (0.5/2) =$	4,200	חובה הוצאות שכר
	4,200	זכות קרן הון השקעת בעלים
		<b>פקודות היומן בראי המאוחד:</b>
$24 * 100 * 14 * 2/4 - 8,750 =$	8,050	חובה הוצאות שכר
	8,050	זכות זשמ"ש
$3,850 * 30\% + 4,200 * 44\% =$	3,003	חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
	3,003	זכות זשמ"ש

**שנת 2016**

$27 * 100 * 14 * 3/3 =$	<b>37,800</b>	<b>פקודות יומן בגין התכנית המקורית</b> הבשיל במצטבר:
		<b>פקודות היומן בחברת שמיים:</b>
$37,800 * (1.5/3) - (8,750 + 3,850) =$	6,300	חובה הוצאות שכר
	6,300	זכות קרן הון השקעת בעלים
		<b>פקודות היומן בחברת עפים גבוה:</b>
$37,800 * (1.5/3) - 4,200 =$	14,700	חובה הוצאות שכר
	14,700	זכות קרן הון השקעת בעלים
		<b>פקודות היומן בראי המאוחד:</b>
$27 * 100 * 14 * 3/3 - (8,750 + 8,050) =$	21,000	חובה הוצאות שכר
	21,000	זכות זשמ"ש

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה  
 $6,300 * 30\% + 14,700 * 44\% =$

8,358	חובה קרן הון עסקה עם מיעוט
8,358	זכות זשמ"ש

**פקודות יומן בגין התכנית החדשה**  
 הבשיל במצטבר:  $27 * 100 * 3 * 1/1 =$  **8,100**

**פקודות היומן בחברת עפים גבוה:**

חובה הוצאות שכר  $8,100 * (1/1) =$  8,100  
 זכות קרן הון השקעת בעלים 8,100

**פקודות היומן בראי המאוחד:**

חובה הוצאות שכר  $27 * 100 * 3 * 1/1 =$  8,100  
 זכות זשמ"ש 8,100

חובה קרן הון עסקה עם מיעוט  $8,100 * 44\% =$  3,564  
 זכות זשמ"ש 3,564

**תכנית למחלקת פיתוח**

**שנת 2014**

**סעיף 42 לתקן IFRS 2:** "אם לישות קיימת מחויבות בהווה לסלק במזומן, עליה לטפל בעסקה זו בהתאם לדרישות החלות לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, כאמור בסעיפים 30-33".

לאור העובדה כי לחברה יש הגבלות רגולטריות להנפקת המניות, על החברה לסווג את הענקה הנ"ל כהענקה התחייבותית.

**סעיף 30 לתקן IFRS 2:** "באשר לעסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, הישות תמדוד את הסחורות או השירותים שנרכשו ואת ההתחייבות שהתהוותה לישות לפי השווי ההוגן של ההתחייבות. עד לסילוק ההתחייבות, הישות תמדוד מחדש את השווי ההוגן של ההתחייבות בסוף כל תקופת דיווח ובמועד הסילוק, כאשר שינויים כלשהם בשווי ההוגן מוכרים ברווח או הפסד לתקופה".

חובה הוצאות שכר  $57 * 110 * 18 * 1/3 =$  37,620  
 זכות התחייבות 37,620

**שנת 2015**

חובה הוצאות שכר  $56 * 100 * 15 * 2/3 - 37,620 =$  18,380  
 זכות התחייבות 18,380

**שנת 2016**

לאור ביטול ההגבלות הרגולטריות, לחברה אין יותר מחויבות לשלם מזומן, ולכן ש לשנות את סיווג הענקה הנ"ל להענקה הונית, כאשר יש לקחת את השווי ההוגן במועד הענקה המקורית - קרי 1.1.14.

חובה הוצאות שכר  $55 * 150 * 14 * 3/3 - 18,380 - 37,620 =$  59,500  
 חובה התחייבות 56,000  
 זכות קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות 115,500

כאשר ליישות קיימת אפשרות בחירת אופן הסילוק, יש למדוד למועד הסילוק את השווי ההוגן של כל חלופה. במידה והישות בחרה בחלופה היקרה יותר, על הישות להכיר בהוצאה נוספת בגין הענקה זו.

שווי חלופת המניות (שווי האופציות)  $55 * 150 * 19 =$  156,750  
 שווי חלופת המזומן  $55 * 110 * 22 =$  133,100  
 הפרש 23,650

חובה הוצאות שכר **חושב** 23,650  
 זכות קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות 23,650

חובה מזומן  $55 * 150 * 3 =$  24,750  
 חובה קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות  $115,500 + 23,650 =$  139,150  
 זכות הון מניות  $55 * 150 =$  8,250  
 זכות פרמיה P.N 155,650

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**תכנית למנהלים**

**שנת 2014**

במקרה בו הזכויות הניתנות מותנות באישור האסיפה הכללית, השווי ההוגן אינו מתקבע ביום הענקה ורק לאחר אישור האסיפה הכללית, השווי ההוגן מתקבע.

כאשר אורך תקופת ההבשלה מותנה בתנאי השוק, הרי שלצורך מודל תמחור האופציות יש לאמוד את אורכה של תקופת ההבשלה הצפויה במועד הענקה, בהתבסס על התוצאה הסבירה ביותר של תנאי השוק והביצוע. כלומר, אומדן תקופת ההבשלה צריך להיות עקבי עם ההנחות ששימשו לאמידת השווי ההוגן של האופציות. במקרה כזה, לא יהיה עדכון של תקופת ההבשלה בעתיד – גם אם התוצאות בפועל יהיו שונות. יש להכיר בסחורות או בשירותים שהתקבלו, ללא קשר לקיום או אי קיום של תנאי השוק וזאת בהנחה שמתקיימים כל התנאים האחרים להבשלה, כדוגמת תקופת שירות.

$14 * 200 * 13 * 1/3 =$	12,133	חובה הוצאות שכר
	12,133	זכות קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות

**שנת 2015**

$12 * 200 * 13 * 2/3 - 12,133 =$	8,667	חובה הוצאות שכר
	8,667	זכות קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות

**שנת 2016**

$12 * 200 * 13 * 3/3 - 12,133 - 8,667 =$	10,400	חובה הוצאות שכר
	10,400	זכות קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

**חישוב הרווח הנקי המאוחד**

**שנת 2014**

**חישוב רווח נקי מאוחד:**

500,000	רווח נקי חברת בלונים
200,000	רווח נקי חברת שמיים
100,000	רווח נקי חברת עפים גבוה
-8,750	הוצאות שכר בגין תכנית למחלקת שיווק
-37,620	הוצאות שכר בגין תכנית למחלקת פיתוח
-12,133	הוצאות שכר בגין תכנית למנהלים
<u>741,497</u>	סה"כ רווח מאוחד:

**חישוב חלק המיעוט ברווח:**

(200,000 - 8,750) * 30% =	57,375	חלק המיעוט ברווח חברת שמיים
100,000 * 40% =	44,000	חלק המיעוט ברווח חברת עפים גבוה
	<u>101,375</u>	

**חישוב חלק הרוב ברווח**

חלק הרוב ברווח

**640,122**

**שנת 2015**

**חישוב רווח נקי מאוחד:**

700,000	רווח נקי חברת בלונים
270,000	רווח נקי חברת שמיים
120,000	רווח נקי חברת עפים גבוה
-8,050	הוצאות שכר בגין תכנית למחלקת שיווק
-18,380	הוצאות שכר בגין תכנית למחלקת פיתוח
-8,667	הוצאות שכר בגין תכנית למנהלים
<u>1,054,903</u>	סה"כ רווח מאוחד:

**חישוב חלק המיעוט ברווח:**

(270,000 - 3,850) * 30% =	79,845	חלק המיעוט ברווח חברת שמיים
(120,000 - 4,200) * 44% =	50,952	חלק המיעוט ברווח חברת עפים גבוה
	<u>130,797</u>	

**חישוב חלק הרוב ברווח**

חלק הרוב ברווח

**924,106**

**שנת 2016**

**חישוב רווח נקי מאוחד:**

1,000,000	רווח נקי חברת בלונים
350,000	רווח נקי חברת שמיים
160,000	רווח נקי חברת עפים גבוה
-29,100	הוצאות שכר בגין תכנית למחלקת שיווק
-83,150	הוצאות שכר בגין תכנית למחלקת פיתוח
-10,400	הוצאות שכר בגין תכנית למנהלים
<u>1,387,350</u>	סה"כ רווח מאוחד:

**חישוב חלק המיעוט ברווח:**

(350,000 - 6,300) * 30% =	103,110	חלק המיעוט ברווח חברת שמיים
(160,000 - 14,700 - 8,100) * 44% =	60,368	חלק המיעוט ברווח חברת עפים גבוה
	<u>163,478</u>	

**חישוב חלק הרוב ברווח**

חלק הרוב ברווח

**1,223,872**

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

נדרש 3 - דוח מאוחד על השינויים בהון של חברה בלונים לשנים 2014 - 2016

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון מיוחס לבעלי מניות הרוב	עודפים	קרן הון עסקה עם המיעוט	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	פרמיה	הון מניות	
5,800,000	760,000	5,040,000	2,540,000	-		1,500,000	1,000,000	יתרת פתיחה 31/12/2013
20,883	11,375	9,508	-	-2,625	12,133	-	-	תשלום מבוסס מניות
741,497	101,375	640,122	640,122	-	-	-	-	רווח נקי לשנת 2014
<b>6,562,380</b>	<b>872,750</b>	<b>5,689,630</b>	<b>3,180,122</b>	<b>-2,625</b>	<b>12,133</b>	<b>1,500,000</b>	<b>1,000,000</b>	יתרת סגירה 31/12/2014
16,717	11,053	5,664		-3,003	8,667			תשלום מבוסס מניות
1,054,903	130,797	924,106	924,106	-	-	-	-	רווח נקי לשנת 2015
<b>7,634,000</b>	<b>1,014,600</b>	<b>6,619,400</b>	<b>4,104,228</b>	<b>-5,628</b>	<b>20,800</b>	<b>1,500,000</b>	<b>1,000,000</b>	יתרת סגירה 31/12/2015
178,650	41,022	137,628		-11,922	149,550			תשלום מבוסס מניות
24,750		24,750			-139,150	155,650	8,250	מימוש אופציות
1,387,350	163,478	1,223,872	1,223,872	-	-	-	-	רווח נקי לשנת 2016
<b>9,224,750</b>	<b>1,219,100</b>	<b>8,005,650</b>	<b>5,328,100</b>	<b>-17,550</b>	<b>31,200</b>	<b>1,655,650</b>	<b>1,008,250</b>	יתרת סגירה 31/12/2016