

**פתרון חברה א - תמ"מ והטבות לעובדים**

תאריך	שיעור הייון שנתי לחישוב המחויבויות האקטואריות	שיעור הייון חודשי לחישוב המחויבויות האקטואריות	שווי האופציה סדרה א' למניה חברה ב' (בש"ח)	צפי למספר עובדי השיווק שימשיכו לעבוד בחברה ב' עד לתאריכים מסוימים
1.1.2018	3%	0.247%	3	5
31.12.2018	4%	0.327%	4	4
1.3.2019	3.50%	0.287%	4.5	4
31.12.2019	3.50%	0.287%	5	3

**ביאור 1 - תכנית תשלום מבוסס מניות לעובדי השיווק בחברה ב'**

מדובר במענק תשלום מבוסס מניות שחברה ב' העניקה לעובדיה לפני מועד הרכישה. נתון שבמועד הרכישה, החברה לא החליפה או שינתה המענק, לכן יש למדוד המענק הקיים בחברה ב' בדוחות המאוחדים של החברה לפי השווי ההוגן למועד הרכישה. כמו כן, מדובר במענק הוני אצל החברה הבת, לכן יש להכירה במענק בדוחות המאוחדים של החברה כנגד זשמי"ש. יש לשים לב, שהרווח הנקי של החברה הבת הוא לפני הטיפול במענק, ולכן אין צורך לתקן הרווח הנקי של החברה הבת בהתאמה למאוחד.

3	תקופת ההבשלה			
2	תקופת ההבשלה ממועד צירופי העסקים	3,000	כמות האופציות לעובד	
				במועד צירופי העסקים, יש לפצל שווי המענק באופן הבא:
		4*(1/3)=	1.33	מיוחס ל- IFRS 3
		P.N	2.67	מיוחס ל- IFRS 2
			4	סה"כ שווי המענק
		3,000*2.67*3*(1/2)=	12,000	הוצאות שכר בדוחות המאוחדים
				<b>התאמה לרווח הכולל המאוחד לשנת 2019</b>
			-12,000	הוצאות שכר בדוחות המאוחדים

**ביאור 2 - מענק למנכ"ל**

המנכ"ל לא מספק שירות לחברה, ולכן המענק לא כולל תנאי הבשלה. במילים אחרות, יש להכיר בכל המענק במועד ההענקה לפי השווי המותאם לתנאי אי תחרות. במועד הפת ההסכם, מאחר ומדובר בתנאי שאינו תנאי הבשלה, אין לבטל את ההוצאות שרשמו, למרות שהתנאי לא התקיים. יש לסגור יתרת קרן ההון מול הפרמיה.

12	שווי המניות במועד ההענקה	2,000	כמות המניות	
10	שווי המניות בהתחשב בתנאי אי תחרות			
				<b>30.4.2019</b>
		זכות	חובה	
	2,000*10=	20,000	20,000	הוצאות שכר קרן הון
				<b>31.12.2019</b>
		זכות	חובה	
		20,000	20,000	קרן הון פרמיה
				<b>השפעה על רווח הכולל המאוחד לשנת 2019</b>
			-20,000	הוצאות שכר

**ביאור 3 - מענק לעובדי הפיתוח**

מדובר בהטבה שהועבר מקבל כתוצאה מהענקת שירות במסגרת תכנית התייעלות סיווג התכנית - מדובר בהטבות עובד לטווח קצר מאחר והן מבטיחות הטבה בתמורה לשירות שוטף. הטבה זו תסולק תוך 12 חודשים מיום הסכמת העובדים, ולכן יש להכיר למדוד בהטבה זו כהטבה מט"ק.

5	כמות העובדים שקבלו ההצעה	50,000	סכום המענק לעובד	
4	כמות העובדים שהסכימו להצעה	12	תקופת השירות (חודשים)	
3	כמות העובדים שעבדו עד ליום 31.12.19			
				<b>31.12.2019</b>
		זכות	חובה	
	50,000*3*(11/12) =	137,500	137,500	הוצאות שכר התחייבות לעובדי הפיתוח
		137,500		
				<b>השפעה על רווח הכולל המאוחד לשנת 2019</b>
			-137,500	הוצאות שכר
				<b>השפעה על יתרת ההתחייבות לדוח על המצב הכספי ליום 31.12.2019</b>
		137,500		התחייבות לעובדי הפיתוח

**נדרש א' - יתרת הרווח הכולל המאוחד של החברה לשנת 2019**

רווח נקי לחברה לשנת 2019	1,000,000	נתון
רוו נקי לחברה ב' לשנת 2019	600,000	נתון
סה"כ השפעת התכנית לעובדי השיווק של חברה ב'	-12,000	ביאור 1
סה"כ השפעת המענק לעובדי הפיתוח	-137,500	ביאור 3
סה"כ השפעת המענק למנכ"ל	-20,000	ביאור 2
יתרת הרווח הכולל המאוחד לחברה לשנת 2019	<u>1,430,500</u>	

**נדרש ב' - השפעה על יתרת ההתחייבויות בדוח על המצב הכספי המאוחד של החברה ליום 31.12.2019**

סה"כ השפעת המענק לעובדי הפיתוח	137,500	ביאור 3
	<u>137,500</u>	