

שערי תלפיון:	ש"ח	רוב	שיעורי החזקה:
01/01/2019	3.00		
30/09/2019, 1/11/2019, 1/10/2019	3.90	20%	80%
1/1/19-30/9/19	3.60	25%	75%
1/10/19-31/12/19	3.80		
1/1/219-31/12/2019	3.65		
31/12/2019	4.00		
30/11/2019	3.95		

נדרש א' - חישוב הפרשי תרגום בגין מחוייבות בגין תוכנית הטבה מוגדרת
 נתון בשאלה שבקבוצה יש שתי תוכניות לאחר סיום העסקה:
 1 עובדי חברה א' - תוכנית הפקדה מוגדרת.
 2 עובדי חברה ב' - תוכנית הטבה מוגדרת.

מספר עובדים	יחידת זכאות לשנה	הסתברות לקבל המענה	שנות שירות	מקדם היתוך/הערות	התחייבות בדולר	ש"ח	בש"ח	מעגל התחייבות
100	2,000	80%	5	2.40	333,812	3.00	1,001,436	31/12/2018
					40,548	3.65	148,000	שינויים שלג נקפו לרווח כולל אחר
					20,000	3.65	73,000	מדידה כולל אחר - רווח כולל אחר - הפרשי תרגום
				מספר מאון 2	-		355,004	
				מספר מאון 1	394,360	4.00	1,577,440	31/12/2019

נדרש ב' - חישוב הפרשי תרגום שהוכרו בשנת 2019

הערות	דולר	ש"ח	ש"ח	01/01/2019
נתון	500,000	3.00	1,500,000	
100,000*9/12=	75,000	3.60	270,000	רווח נקי 1-9/2019
(20,000)*9/12=	-15,000	3.60	-54,000	רווח כולל אחר 1-9/2019
מספר מאון	560,000	3.90	2,184,000	רווח כולל אחר - הפרשי תרגום 30/09/2019
מתוך דוח על השינויים בהון באור 1	120,000	3.90	468,000	הפקת מניות דיבידנד
	-100,000	3.90	-390,000	
100,000*3/12=	25,000	3.80	95,000	רווח נקי 10-12/2019
(20,000)*3/12=	-5,000	3.80	-19,000	רווח כולל אחר 10-12/2019
195,000/3.9=	50,000	3.90	195,000	הפקת אופציות
מספר מאון	650,000	4.00	2,600,000	רווח כולל אחר - הפרשי תרגום 31/12/2019
				סה"כ הפרשי תרגום
	486,000+67,128		535,000	
	50,000*(4-3.9)=		5,000	הפרשי תרגום בין אופציות
	535,000-5,000=		530,000	הפרשי תרגום ב"מ רגילות
		סה"כ		
		468,000	93,600	374,400
		62,000	15,500	46,500
		5,000	2,500	2,500
		535,000	111,600	423,400

באור 1 - דיבידנד

מתוך דוח על השינויים בהון	\$	100,000	דיבידנד שהוכרז ושולם בדולר
מתוך דוח מאוחד על תזרימי מזומנים	₪	97,500	דיבידנד ששולם לזש"מ"ש - בש"ח
97,500/3.9=	\$	25,000	דיבידנד ששולם לזש"מ"ש - בדולר
		25%	חילוף שיעור החזקה ליום 1.7.2019

באור 2 - הפקת מניות

נתון	80%	שיעור החזקה לפני הפקדה
1-25%=	75%	שיעור החזקה לאחר הפקדה
מתוך דוח על השינויים בהון	120,000	תמורה בגין הפקת מניות

באור 3 - הפקת אופציות

נתון בדוח תזרימי מאוחד	97,500	תמורה בגין אופציות מחיצוניים - בש"ח
97,500/50%=	195,000	סה"כ תמורה בגין אופציות מחיצוניים - בש"ח

נדרש ג' - הנועה בזש"מ"ש לשנת 2019

הערות	דולר	ש"ח	ש"ח	01/01/2019
500,000*20%=	100,000	3.00	300,000	
20%*100,000*9/12=	15,000	3.60	54,000	רווח נקי 1-9/2019
20%*(20,000)*9/12=	-3,000	3.60	-10,800	רווח כולל אחר 1-9/2019
מספר מאון	112,000	3.90	436,800	רווח כולל אחר - הפרשי תרגום 30/09/2019
באור 5	58,000	3.90	226,200	הפקת מניות
25%*100,000*3/12=	6,250	3.80	23,750	רווח נקי 10-12/2019
25%*(20,000)*3/12=	-1,250.00	3.80	-4,750	רווח כולל אחר 10-12/2019
100,000*25%=	-25,000	3.90	-97,500	דיבידנד
	25,000	3.90	97,500	הפקת אופציות
מספר מאון	175,000	4.00	700,000	רווח כולל אחר - הפרשי תרגום 31/12/2019
				בדיקה
			111,600	סה"כ הפרשי תרגום
				בדיקה

באור 5 - ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה

זש"מ"ש לפני הפקדה	זש"מ"ש לאחר הפקדה	ראי נדרש	שיעור החזקה	נסיים מזוהים נטו
560,000	680,000	3	20%	שיעור החזקה חלק הזש"מ"ש בנ.מ
	170,000	נתון		
170,000-112,000=				שינוי בזש"מ"ש