

אוניברסיטת אריאל

התוכנית לחשבונאות

שם הקורס: הטבות לעובדים ותשלום מבוסס מניות

מס' קורס: 1-3431810-2

מרצה: רוי"ח שי צבאן, MBA

בחינת גמר

תאריך: 17/3/2024

שעות: 9:00-12:00

הנחיות:

- בבחינה זו 8 שאלות פתוחות.
- יש להשיב על כולן במחברת הבחינה בצורה מסודרת.
- משקלה של כל שאלה מופיע בסמוך אליה בשאלון הבחינה.
- **במידה והנכם חשים כי חסרים נתונים, ניתן להניח הנחת פתרון ברורה ומפורשת להתייחסות הבודק.**

חומר עזר מותר בשימוש:

- תקן החשבונאות IAS 19
- תקן החשבונאות IFRS 2
- מחשבון מדעי ו/או פיננסי
- כל חומר עזר אחר אסור בשימוש.

משך הבחינה:

- שלוש שעות (180 דקות). תכננו זמנכם בקפידה.

בהצלחה !!!

שאלה 1 (10 נק')

בחברת "גליה" בע"מ (להלן: "החברה") יש 500 עובדות ועובדים. כל אחד מהם זכאי לשיפוי (לתשלום כספי מלא) בעד 10 ימי מחלה בתשלום בכל שנה. ניתן להעביר ימי מחלה שלא נוצלו לשנה אחת. בהתאם להסכם שנחתם מול העובדים, ימי מחלה מנוצלים קודם מהזכאות בשנה השוטפת ולאחר מכן מיתרה כלשהי שהועברה בשנה קודמת, לפי LIFO. הניחו כי העלות הממוצעת ליום עבודה לכל עובד / עובדת הינה 400 ש"ח. נכון ליום 31.12.2023 הזכאות הממוצעת שלא נוצלה לעובד היא 4 ימים. בנוסף, נכון למועד זה, החברה מצפה בהתבסס על הערכותיה וניסיון העבר, לנתוני ההעסקה הבאים בשנה הקרובה 2024: מיד בתחילת 2024 - יעזבו 12 עובדים. במהלך 2024 - 120 עובדים ינצלו 9 ימי מחלה בתשלום. מתוכם: 10 עובדים יעזבו לאחר הניצול הנ"ל. 110 עובדים יישארו בחברה. בנוסף, במהלך 2024 - 368 עובדים ינצלו 12 ימי מחלה בתשלום. עובדים אלו לא יעזבו. נדרש:

א. (5 נק') מהי יתרת ההפרשה בגין דמי מחלה ליום 31.12.2023, בהנחה שמדובר בהתחייבות נצברת

שאיננה מבשילה?

ב. (5 נק') מהי יתרת ההפרשה בגין דמי מחלה ליום 31.12.2023, בהנחה שמדובר בהתחייבות נצברת

מבשילה?

שאלה 2 (8 נק')

בחברת "אזמרגד" בע"מ (להלן: "החברה") נחתם הסכם העסקה עם 100 עובדי החברה בתאריך 1.10.2022. בהתאם לתנאי ההסכם, כל עובד/ת שיתמיד בעבודתו במשך שנה ממועד החתימה, יקבל ביום האחרון של שנת 2023 בONUS בשיעור של 0.0004% מהרווח הנקי של החברה כפי שנצטבר בתקופה שבין 1.10.2022-1.10.2023. ידוע כי רווחי החברה ברבעון האחרון של שנת 2022 הסתכמו ב-300 מיליון ש"ח, ולא התרחשה עזיבת עובדים כלשהי במהלך רבעון זה.

נכון ליום 31.12.2022 מעריכה החברה ש-10 עובדים יעזבו לפני ה-1.10.2023, ובפועל - עד ל-1.10.2023, עזבו 8 עובדים.

הרווח הנקי של החברה במהלך 3 הרבעונים הראשונים של שנת 2023 הסתכם ב-500 מיליון ש"ח.

נדרש:

הציגו תנועה בהפרשה בגין המענק עבור שנת 2023.

שאלה 3 (25 נק')

בחברת "טומס אלוורה" בע"מ (להלן: "החברה") קיים הסכם עם העובד הבכיר בנג'מין אשר החל לעבוד בחברה ב-1.1.2021. בהתאם להסכם, בנג'מין יקבל בעת פרישה מענק בסכום של 500,000 ש"ח וזאת עבור עבודה רציפה שמשכה 20 שנים.

תאריך הפרישה הצפוי של בנג'מין הוא 31.12.2050.

לאור עבודתו המדהימה של בנג'מין ותרומתו למורל העובדים בחברה, בישיבת הנהלה שהתקיימה ב-1.10.2022 הוחלט להגדיל את סכום המענק שלו ב-200,000 ש"ח (כך שסכום המענק הכולל העדכני הוא 700,000 ש"ח). על מנת להוביל לכיסוי חלקי של החשיפה כלפי העובד בנג'מין, מנהלת החברה נכסים העומדים בהגדרת "נכסי תוכנית" בהתאם להגדרתם ב- IAS 19.

להלן נתונים נבחרים בדבר נכסי התוכנית, **שימו לב לתאריכים**. ערכים המסומנים בסימן שאלה אלו ערכים שעליכם להשלים או להסיק מתוך הנתונים והנסיבות את ערכיהם:

תאריך	פרטים	ש"ח
1/1/2021	יתרת פתיחה	0
31/12/2021	הפקדה	8,000
31/12/2021	רווח / הפסד ממדידה מחדש	?
31/12/2021	יתרה לתום השנה	?
1/7/2022	הפקדה	9,000
2022	ריבית	?
2022	?	?
31/12/2022	יתרה לתום השנה	20,000

שיעורי היוון:

ליום 1.1.2021 עומד שיעור ההיוון על 5% לשנה.

ליום 31.12.2021 עומד שיעור ההיוון על 4% לשנה.

ליום 1.7.2022 עומד שיעור ההיוון על 6% לשנה.

ליום 1.10.2022 עומד שיעור ההיוון על 7% לשנה.

ליום 31.12.2022 עומד שיעור ההיוון על 8% לשנה.

נדרש:

הציגו תנועה בהתחייבויות ובנכסי התוכנית לשנים 2021 ו-2022.

שאלה 4 (7 נק')

חברת "נועה" בע"מ (להלן: "החברה") שוקלת לחתום עם עובדים על תוכנית למענק לעובדים. היא מתלבטת בין תכנית הטבה מוגדרת לבין תוכנית הפקדה מוגדרת.

נדרש: הסבירו בקצרה את ההבדלים המרכזיים בין התוכניות (בנקודות), תוך כדי שאתם מדגישים את ההיבטים שחברה צריכה לשקול ברמה העסקית והחשבונאית לשם קבלת ההחלטה. שימו לב: נדרש להפעיל שיקול דעת במענה, לא רק לצטט עקרונות מהתקן / מהמחברת. אורך התשובה המירבי: 6 שורות.

שאלה 5 (6 נק')

בחברת "ברזילי" בע"מ (להלן: "החברה") נחתם הסכם עם עובד ב-1.10.2022. בהתאם להסכם, יקבל העובד 20,000 כתבי אופציה, שכל אחד מהם ניתן למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב בתמורה לתוספת מימוש של 20 ש"ח לאופציה. כל האופציות יבשילו ב-31.12.2024 (העובד נדרש לעבוד בחברה עד למועד זה על מנת לזכות להטבה). העובד החל לעבוד בחברה מיד במועד החתימה על ההסכם.

ההסכם שנחתם עם העובד דורש אישור מצד ההנהלה הבכירה. ידוע כי השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד חתימת ההסדר הנו 50 ש"ח, השווי ההוגן של כל כתב אופציה ב-31.12.2022 הנו 60 ש"ח, וערכו העדכני ליום 1.3.2023, המועד שבו ההסכם אושר על ידי ההנהלה, הנו 70 ש"ח. ההסכם אושר טרם פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2022.

נדרש:

רשמו פקודת יומן רלוונטית למתן ביטוי להסכם בכל אחת מהשנים 2022, 2023.

שאלה 6 (25 נק')

חברת "בראא" בע"מ (להלן: "החברה") חתמה עם עובדיה על הסדר תשלום מבוסס מניות ב-1.1.2022 כדלקמן:

עובדים דרג א	עובדים דרג ב	עובדים דרג ג	
מספר עובדים	800	700	900
אופציות לעובד	500	200	500
שווי הוגן בהענקת	35	20	10

עובדי דרג א' - האופציות יבשילו בתום התקופה בה יושג גידול במכירות החברה בשיעור ממוצע של 8% לשנה.

תאריך	גידול <u>ממוצע</u> לשנה	צפי לתום תקופת הבשלה	צפי למס' עובדים מדרג א בתום תקופת ההבשלה
31/12/2022	3%	31/12/2023	780
31/12/2023	4%	31/12/2024	790
31/12/2024	9%	-	770

עובדי דרג ב - האופציות יבשילו ביום 31/12/2024, ויזכו האופציות את העובדים בשווי המניה במזומן.

תאריך	צפי למס' עובדים מדרג ב בתום תקופת ההבשלה
31/12/2022	680
31/12/2023	650
31/12/2024	620

עובדי דרג ג - האופציות יבשילו ב-31/12/2024 ויהיו ניתנות למימוש באותו המועד אם מחיר המניה יעלה במהלך 3 השנים ממועד ההענקת עד 31/12/2024 ב-18 ש"ח לפחות.

תאריך	שווי המניה בש"ח
31/12/2022	50
31/12/2023	44
31/12/2024	52

הנחות:

- החברה מיישמת את הנחיות IFRS 2 בדבר תשלום מבוסס מניות.
- יש להתעלם מסוגיית המיסים על ההכנסה.

נדרש:

חשבו והציגו את סכום ההוצאה בגין התוכניות במהלך כל השנים 2022, 2023, 2024. אין צורך לתת ביטוי לפקודת מימוש האופציות.

שאלה 7 (7 נק')

חברת "תותחי התקינה" בע"מ חתמה עם עובדיה על תכנית הענקת הטבה משולבת הכוללת כתבי אופציה למניות החברה ובנוסף בונס במזומן.

כתבי האופציה יאפשרו לעובדים לרכוש מספר קבוע של מניות בתוספת מימוש קבועה לאחר שנתיים (תקופת ההבשלה). בנוסף, בתום השנתיים, יקבלו העובדים את סכום הבונס במזומן.

נדרש: כיצד חברת "תותחי התקינה" צריכה להתייחס לתכנית המשולבת בהיבט הסעיפים שבהם תמדוד את השלכותיה בדיווחים הכספיים? היקף המענה: עד 5 שורות.

שאלה 8 (12 נק')

בתאריך 1.1.2022 חברת "מסיימים יפה" בע"מ העניקה 100 כתבי אופציה לכל אחד מ-12 עובדיה. מימוש כתבי האופציה מותנה בתקופת שירות של 4 שנים. כל כתב אופציה ניתן למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב, בתמורה לתוספת מימוש של 20 ש"ח. השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד ההענקה הוא 25 ש"ח. שיעור המס החל על החברה הוא 25%. רשויות המס מתירות לחברה הוצאה בגובה הערך הפנימי במועד המימוש. לחברה חזויים רווחים לצורך מס.

להלן נתונים נדרשים לשם חישוב הערך הפנימי (בש"ח) של כל כתב אופציה, לתאריכים שונים.

תאריך	מחיר המניה בש"ח	עובדים שעזבו	צפי עזיבה נוספת
31/12/2022	35	2	3
31/12/2023	40	1	0
31/12/2024	48	0	0
31/12/2025	55	0	0

ידוע שכל כתבי האופציה מומשו ב-31/12/2025.

נדרש:

א. הציגו את הטיפול החשבונאי בגין ההנפקה לרבות התייחסות להיבט המס.

ב. ערכו רישומים חשבונאיים נדרשים עבור כל שנה, תוך התייחסות להוצאות שכר והיבט המס.

בהצלחה !!!