

יסודות החשבונאות ב'- שיעור 8

פתרון שאלה אמריקאית 1- הון:

מניות רגילות -500,000

מב"כ א'- צוברות ומשתתפות במלוא שיעור הדיבידנד העולה על 10%

מב"כ ב'- לא צוברות ומשתתפות במלוא שיעור הדיבידנד העולה על 8%

ב31.12.11 חולק דיבידנד בסך 202,800 בפעם הראשונה (החב' הוקמה ב1.1.2009)

פתרון:

1. צביר בפיגור-

$$350,000 * 8\% * 2 = 56,000$$

2. מב"כ שוטף:

מב"כ א'

$$350,000 * 8\% = 28,000$$

מב"כ ב'

$$350,000 * 8\% * 2 = 56,000$$

א. יתרה לחלוקה: 109,200

ב. הגדרת תחום הכרזת האחוז:

נבדוק: האם נותר מעל 8%?

$$500,000 * 8\% = 40,000 > 109,200$$

האם נותר מעל 10%?

$$500,000 * 10\% + 120,000 * 2\% = 52,400 > 109,200$$

מכאן, נדע שנותר מעל 10%

3. רגילות ומשתתפות-

$$500,000 * X + 350,000(X - 10\%) + 120,000 * (X - 8\%) = 109,200$$

$$X = 15.85\%$$

מכאן שמב"כ א' בגין השתתפותם בלבד קיבלו-

$$350,000 * (15.86\% - 10\%) = 20,495$$

כתבי אופציה:

זכות של המחזיק באופציה לבוא לחברה ולדרוש הנפקת מניה אל מול כתב האופציה:

מאפיינים:

1. תקבולים על חשבון אופציות
2. יחס המימוש- כמה מניות התקבלו עבור כל כתב אופציה
3. תקופת האופציה
4. תוספת המימוש- הסכום שצריך לשלם בגין המימוש

דוגמא:

הונפקו 200,000 כתבי אופציה

1. תקבולים על חשבון אופציות- **2 ש"ח**
2. יחס המימוש- כמה מניות התקבלו עבור כל כתב אופציה **1:1**
3. תקופת האופציה **3 שנים**
4. תוספת המימוש- הסכום שצריך לשלם בגין המימוש **6 ₪**

פ. יומן במועד הנפקת כתבי האופציה:

ח- מזומן $400,000 = 2 * 200,000$

ז- תקבולים על חשבון אופציות (סעיף מאזני תחת הון עצמי) 400,000

במועד מימוש 60% מהאופציות:

ח- תקבולים על חשבון אופציות $240,000 = 60\% * 400,000$

ח- מזומן (מס' כתבי האופציה שמומשו * תוספת המימוש לכל אופציה) $= 6 * 60\% * 200,000 = 720,000$

ז- הון מניות (מס כתבי אופציה שמומשו * יחס המימוש * ע"נ למניה) $= 1 * 1 * 120,000 = 120,000$

ז- פרמיה (PN) 84,000

בעת פקיעת האופציה- 40%

ח- תקבולים על חשבון אופציות 160,000

ז- פרמיה 160,000

מניות הטבה:

מניות שמונפקות בחינם לבעלי המניות הרגילות(הקיימים), כל אחד ע"פ חלקו היחסי.

דוג':

הון עצמי

בעלי מניות רגילות 500,000

מב"כ א' 350,000

מב"כ ב'- 120,000

פרמיה – 1,000,000

עודפים- 400,000

סה"כ- 2,370,000

החברה הנפיקה 100% מניות הטבה

פ. יומן

ח- פרמיה 500,000

ז- הון מניות 500,000

לאחר ההנפקה:

בעלי מניות רגילות 1,000,000

מב"כ א' 350,000

מב"כ ב'- 120,000

פרמיה – 500,000

עודפים- 400,000

סה"כ- 2,370,000

תקבולים מהנפקת כתבי אופציה, אופציה, מניות הטבה