

יסודות החשבונאות

פרק 9 - הנפקת מניות ואופציות

תוכן העניינים

1. כללי 1

הנפקת מניות ואופציות

שאלות

(1) ביום 01.01.2010 הוקמה חברת "הקוקיי" על ידי קבוצת יזמים. ביום זה הנפיקה החברה 100 מניות 1 ש"ח ערך נקוב, וזאת בתמורה ל-1,000 ש"ח. עלויות ההנפקה הסתכמו ב-25 ש"ח.

נדרש:

- א. רשום פקודת יומן מתאימה.
- ב. הצגת את השפעת הנפקת המניות על דו"ח שינויים בהון העצמי.

(2) חברת המחשבון הינה חברה המוכרת מחשבוני הינה חברה המוכרת מחשבוני פיננסיים והיא הוקמה ביום 01.01.2010. נכון ליום 31.12.2012 ההון העצמי של החברה מורכב מ-100,000 ש"ח הון מניות 1 ש"ח ערך נקוב, פרמיה בסכום של 20,000 ש"ח ועודפים בסכום של 80,000 ש"ח. ביום 01.02.2012 הנפיקה החברה 10,000 אופציות. לפי תנאי האופציה, היא ניתנת להמרה למניה 1 ש"ח ערך נקוב (יחס המרה של 1:1) וזאת עד ליום 31.12.2014. תוספת המימוש הנדרשת להמרה היא 2 ש"ח, והיא אינה צמודה למדד כלשהו. ביום 15.01.2014 הומרו 30% מהאופציות למניה. להלן נתונים לגבי מחיר האופציה של החברה לתאריכים שונים:

שוי הוגן אופציה	תאריך
5	01.02.2013
6	31.12.2013
4	15.01.2014
8	31.12.2014

נדרשים:

- א. רשום את המבחנים לסיווג אופציה כהונית או התחייבותית.
- ב. קבע את אופי האופציה שהונפקה (הונית או התחייבותית).
- ג. הצג את הדו"ח על השינויים בהון העצמי לימים 31.12.2013 ו-31.12.2014.

(3) חברת "המחשבון" הינה חברה המוכרת מחשבוני פיננסיים והיא הוקמה ביום 01.01.2010. נכון ליום 31.12.2012 ההון העצמי של החברה מורכב מ-100,000 ₪ הון מניות 1 ₪ ערך נקוב, פרמיה בסכום של 20,000 ₪ ועודפים בסכום של 80,000 ₪. ביום 01.02.2013 הנפיקה החברה 10,000 אופציות. לפי תנאי האופציה, והיא ניתנת להמרה למניה 1 ₪ ערך נקוב (יחס המרה של 1:1) וזאת עד ליום 31.12.2014. תוספת המימוש הנדרשת להמרה היא 2 ₪, והיא צמודה לשער החליפין של הדולר. ביום 15.01.2014 הומרו 30% מהאופציות למניה. להלן נתונים נוספים:

שער הדולר	שווי הוגן אופציה (₪)	תאריך
4	2	01.02.2013
4.5	3	31.12.2013
5	3.2	15.01.2014
4.8	2.8	31.12.2014

הנח כי רווחי החברה בשנת 2013 ו-2014 הסתכמו ל-10,000 ₪ ו-20,000 ₪ בהתאמה.

נדרש:

- א. רשום את המבחנים לסיווג אופציה כהונית או התחייבותית.
- ב. קבע את אופי האופציה שהונפקה (הונית או התחייבותית).
- ג. הצג את הדו"ח על השינויים בהון עצמי לימים 31.12.2013 ו-31.12.2014.