

מכשירים פיננסים – תרגיל 5

נדרש א' : דו"ח על המצב הכספי

2009	2008	2007	
750,000 - חיבור	550,000 - חיבור	350,000 - חיבור	נכסים כספיים
400k+120k-168k=352,000	300k-120k-156k=264,000	174,000	השקעות -
50,000	50,000	50,000	מוניטין
(1,152,000)	(864,000)	(574,000)	הון עצמי
---	---	---	

נדרש ב' : דו"ח על השינויים בהון העצמי המאוחד 2008-2009

סה"כ	זשמ"ש	סה"כ בעלים	עודפים	אופציות באוצר	אופציות ע"ח אופציות	תקבולים	פרמיה	הון מניות	
574,000	60,000	514,000	400,000	(6,000)	20,000	90,000	10,000	31/12/07	
299,000	19,800	279,200	279,200	---	---	---	---	רווח	
(9,000)		(9,000)		(9,000)	---	---	---	פדיון הון	
864,000	79,800	784,200	679,200	(15,000)	20,000	90,000	10,000	31/12/08 י"ס	
288,000	17,600	270,400	270,400	---	---	---	---	רווח	
1,152,000	97,400	1,054,600	948,600	(15,000)	20,000	90,000	10,000	31/12/09 י"ס	

פירוט:**שנת 2007****שלב ראשון – ע"ע:**תמורה $120,000/0.8=150,000$

נרכש (100,000)

 $50,000 \leftarrow$ מוניטין ע"ח הבת**שלב שני- אירועים מיוחדים:**

1. ביטול השקעה במניות – 120,000 – ע"ח האם
2. ביטול השקעה באופציות – $20,000 * 30\% = 6,000$ – ע"ח האם כי זה פדיון הון (בגובה העלות)

שלב שלישי – חלוקות

מכיוון שנדרש רק דו"ח על המצב הכספי נבצע חלוקת הון :

תרומות להון :אם : $400,000 - 120,000 - 6,000 = 274,000$ בת : $250,000 + 50,000 = 300,000$

סה"כ : 574,000

חלוקותבעלים $274,000 + 80\% * 300,000 = 514,000$ זשמ"ש $20\% * 300,000 = 60,000$

סה"כ 574,000

שלב רביעי – הצגה – למעלה**שנת 2008****שלב ראשון – ע"ע:** $50,000 \leftarrow$ מוניטין ע"ח הבת**שלב שני- אירועים מיוחדים:**

1. ביטול השקעה במניות – 120,000 – ע"ח האם

2. ביטול השקעה באופציות :

 $(9,000/0.1)/10,000=9$ $4,000 * 9 = 36,000$ פדיון הון ע"ח תרומות א' – $6,000 + 9,000 = 15,000$

רווחים שנצברו ע"ח בת 21,000

3. ביטול רווחים בגין אופציות - $21,000 = (9-2) * 3,000$ – ע"ח הבת

שלב שלישי – חלוקות

ראשית נבצע פקודת עזר בגין רכישת האופציות של הבת :

ח' אופציות באוצר 9,000
ז' מזומן

גם בתרגיל זה ניתן לבחור בין חלוקת רווח לחלוקת הון נבחר בחלוקת רווח

תרומות לרווח :

אם : $600,000 - 400,000 = 200,000$

בת : $370,000 - 250,000 - 21,000 = 99,000$

סה"כ : 299,000

חלוקות

בעלים $200,000 + 80\% * 99,000 = 279,200$

זשמי"ש $20\% * 99,000 = 19,800$

סה"כ 299,000

שלב רביעי – הצגה – למעלה

שנת 2009

שלב ראשון – ע"ע:

50,000 ← מוניטין ע"ח הבת

שלב שני- אירועים מיוחדים:

1. ביטול השקעה במניות – 120,000 – ע"ח האם

2. ביטול השקעה באופציות :

$4,000 * 12 = 48,000$

פדיון הון ע"ח תרומות אי' – $6,000 + 9,000 = 15,000$

רווחים שנצברו ע"ח בת 21,000

3. ביטול רווחים בגין אופציות - $12,000 = (12-9) * 3,000$ – מהשנה- ע"ח הבת

שלב שלישי – חלוקות

גם בתרגיל זה ניתן לבחור בין חלוקת רווח לחלוקת הון נבחר בחלוקת רווח

תרומות לרווח :

אם : $800,000 - 600,000 = 200,000$

בת : $470,000 - 370,000 - 12,000 = 88,000$

סה"כ : 288,000

חלוקות

בעלים $200,000 + 80\% * 88,000 = 270,400$

זשמ"ש $20\% * 88,000 = 17,600$

סה"כ 288,000

שלב רביעי – הצגה – למעלה