

דוחות כספיים מאוחדים

פרק 7 - עסקאות פנימיות

תוכן העניינים

1. כללי 1

עסקאות פנימיות

שאלות

- 1) חברה א' רכשה ביום 01.01.2010 100% ממניות חברה ב'. הנח כי ליום כל הנכסים וההתחייבויות המזוהים של חברה ב' שווים לערכם בספרים. תמורת הרכישה הסתכמה ל-1,000 ₪. להלן נתונים מהדוחות הנפרדים של החברות א' ו-ב' ליום הרכישה:

סעיף	חברה א'	חברה ב'
מזומן	1,000	1,300
מלאי	500	-
רכוש קבוע	-	1,000
ספקים	(100)	(1,300)
הון עצמי	(1,400)	(1,000)

להלן נתונים על הדוחות הנפרדים של החברות א' ו-ב' ליום 31.12.2010:

סעיף	חברה א'	חברה ב'
מזומן	1,400	500
השקעה ב-ב' לפי עלות	100	-
מלאי	-	2,000
רכוש קבוע	2,500	-
ספקים	(100)	(1,300)
הון עצמי	(3,900)	(1,200)

להלן נתונים על דו"ח רווח והפסד הנפרד של החברות א' ו-ב' ליום 31.12.2010:

סעיף	חברה א'	חברה ב'
מכירות	10,000	20,000
עלות מכר	(7,000)	(8,000)
רווח גולמי	3,000	12,000
הוצאות הנה"כ	(500)	(1,000)
הוצאות מכירה ושיווק	(200)	(1,000)
רווח תפעולי	2,300	10,000
הכנסות אחרות (כולל רווח הון)	200	1,000
רווח לפני מס	2,500	11,000

- להלן נתונים על עסקאות שבוצעו על ידי החברות א' ו-ב' :
1. ביום 31.12.2010 מכרה חברה א' מלאי אשר היה מוצג בספריה ב-500 ₪ לחברה ב' בסכום של 1,000 ₪.
 2. ברשות חברה ב' רכוש קבוע אשר נרכש ביום 31.12.2009 ואורך חייו 5 שנים, המופחת על פי שיטת הקו הישר. ביום 01.07.2010 מכרה חברה ב' את הרכוש הקבוע לפי יתרת אורך חייו-4.5 שנים, בהתאם לשיטת הקו הישר.

נדרש :

- א. קבע את הבעייתיות הנוצרת מהעסקאות שבוצעו בין החברות א' ו-ב'.
- ב. הצג את התיקונים הנדרשים למאזן המאוחד של חברה א' (אין צורך להציג את המאזן המאוחד כולו).
- ג. הצג את התיקונים הנדרשים לדו"ח רווח והפסד המאוחד של חברה א' (אין צורך להציג את דו"ח רווח והפסד המאוחד כולו).

- (2) חברה א' רכשה ביום 01.01.2010 100% ממניות חברה ב'. הנח כי ליום כל הנכסים וההתחייבויות המזוהים של חברה ב' שווים לערכם בספרים. תמורת הרכישה הסתכמה ל-1,000 ₪.

להלן נתונים מהדוחות הנפרדים של החברות א' ו-ב' ליום הרכישה :

סעיף	חברה א'	חברה ב'
מזומן	1,000	1,300
מלאי	500	-
רכוש קבוע	-	1,000
ספקים	(100)	(1,300)
הון עצמי	(1,400)	(1,000)

להלן נתונים על הדוחות הנפרדים של החברות א' ו-ב' ליום 31.12.2010 :

סעיף	חברה א'	חברה ב'
מזומן	1,400	500
השקעה בחברה ב' (לפי עלות)	100	-
מלאי	-	2,000
רכוש קבוע	2,500	-
ספקים	(100)	(1,300)
הון עצמי	(3,900)	(1,200)

להלן נתונים על דו"ח רווח והפסד הנפרד של החברות א' ו-ב' ליום 31.12.2010 :

סעיף	חברה א'	חברה ב'
מכירות	10,000	20,000
עלות מכר	(7,000)	(8,000)
רווח גולמי	3,000	12,000
הוצאות הנה"כ	(500)	(1,000)
הוצאות מכירה ושיווק	(200)	(1,000)
רווח תפעולי	2,300	10,000
הכנסות אחרות (כולל רווח הון)	200	1,000
רווח לפני מס	2,500	11,000

להלן נתונים על עסקאות שבוצעו על ידי החברות א' ו-ב' :

- ביום 30.06.2010 מכרה חברה א' את המלאי אשר ברשותה לברה ב', בתמורה ל-800 ₪. ביום 31.12.2010 מכרה חברה ב' מחצית מן המלאי אשר רכשה מחברה א' בתמורה ל-500 ₪. הנח כי עלות המלאי שנמכר היה רשום בספרי חברה א' ב-250 ₪.
- ברשות חברה ב' רכוש קבוע אשר נרכש ביום 31.12.2009 ואורך חייו 10 שנים, המופחת על פי שיטת הקו הישר. ביום 01.10.2010 מכרה חברה ב' את הרכוש הקבוע לחברה א' ברווח של 1,000 שקלים. חברה א' מפחיתה את הרכוש הקבוע אשר רכשה בהתאם ליתרת אורך חייו ובשיטת הקו הישר.

נדרש :

- קבע את הבעייתיות הנוצרת מהעסקאות שבוצעו בין החברות א' ו-ב'.
- הצג את התיקונים הנדרשים למאזן המאוחד של חברה א' (אין צורך להציג את המאזן המאוחד כולו).
- הצג את התיקונים הנדרשים לדו"ח רווח והפסד המאוחד של חברה א' (אין צורך להציג את דו"ח רווח והפסד המאוחד כולו).