

# מאוחדים ב

פרק 5 - איחוד דוחות כספיים

תוכן העניינים

1. כללי..... 1

## איחוד דוחות כספיים

## שאלות

1) חברה "המשביר" הינה חברה העוסקת במכירת מוצרי יוקרה. ביום 31.12.2009 רכשה החברה 100% ממניות חברה ב'. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של 500 ₪.

כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן, מלבד הקרקע אשר השווי ההוגן שלה הינו 100 ₪.

להלן נתונים לגבי המאזנים הנפרדים של החברות א' וב' ליום הרכישה:

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
70	100	מזומנים
80	50	קרקע
-	500	השקעה בחברה ב'
(10)	(50)	ספקים
		<u>הון עצמי</u>
(100)	(100)	הון מניות
(20)	(100)	פרמיה
(20)	(400)	עודפים

נדרש: הצג דוחות מאוחדים ליום הרכישה.

2) חברה "המשביר" הינה חברה העוסקת במכירת מוצרי יוקרה. ביום 31.12.2009 רכשה החברה 80% ממניות חברה ב'. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של 500 ₪.

כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן, מלבד הקרקע אשר השווי ההוגן שלה הינו 100 ₪.

חברה א' בחרה למדוד את הזשמ"ש לפי שווי הוגן מלא, והוא 100 ₪.

להלן נתונים לגבי המאזנים של החברות ליום הרכישה:

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
70	100	מזומנים
80	50	קרקע
-	500	השקעה בחברה ב'
(10)	(50)	ספקים
		<u>הון עצמי</u>
50	100	הון מניות
50	50	פרמיה
40	450	עודפים

נדרש : הצג דוחות מאוחדים ליום הרכישה.

- (3) חברת "המשביר" הינה חברה העוסקת במכירת מוצרי יוקרה. ביום 01.01.2009 רכשה החברה 80% ממניות חברה ב'. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של 500 ₪. כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן, מלבד הקרקע אשר השווי ההוגן שלה הינו 100 בעוד היא מוצגת בספרים לפי 80. הונה העצמי של חברה ב' ליום הרכישה : 290 ₪. בשנת 2009 שכרה חברה ב' מחסן מחברת המשביר, בתמורה ל-100 ₪. התמורה טרם שולמה. נתונים נוספים :
1. רווחי חברה ב' בשנת 2009 : 50 ₪.
  2. חברה א' בוחרת למדוד את הזשמי"ש לפי שווי הוגן מלא, והוא 100 ₪.
  3. הנח שיעור מס 20%.

להלן נתונים לגבי המאזנים הנפרדים של החברות א' וב' לדצמבר 2009 :

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
70	100	מזומנים
80	50	קרקע
-	100	חייבים
100	-	זכאים
-	500	השקעה בחברה ב'
100	100	מכונה
(10)	(50)	ספקים
		<u>הון עצמי</u>
(100)	(50)	הון מניות
(100)	(50)	פרמיה
(140)	(700)	עודפים

נדרש :

- א. הצג מאזן מאוחד לדצמבר 2009.  
 ב. הסבר בקצרה במה שונה הכנת מאזן ליום הרכישה והכנת מאזן לסוף השנה. בחן את המצב באשר להכנת דו"ח רווח והפסד וההבדל בין הכנת דו"ח רווח והפסד ליום הרכישה והכנת דו"ח רווח והפסד לסוף שנה.

- 4) ביום 31.12.2009 רכשה חברה א' 100% ממניות חברה ב'. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של 500 ₪.  
 כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן, מלבד הקרקע אשר השווי ההוגן שלה הינו 100 ₪, ומכונה אשר השווי ההוגן שלה הוא 200 ₪, ויתרת אורך חייה 5 שנים.

להלן נתונים לגבי המאזנים הנפרדים של החברות א' וב' ליום הרכישה :

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
70	100	מזומנים
80	50	קרקע
-	100	מכונה
-	100	חייבים
-	500	השקעה בחברה ב'
(100)	-	זכאים
(10)	(50)	ספקים
(40)	(800)	הון עצמי

להלן נתונים על דו"ח רווח והפסד של החברות ליום הרכישה :

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
600	1,000	הכנסות
<u>200</u>	<u>300</u>	עלות מכר
400	700	רווח גולמי
100	50	הוצאות מכירה ושיווק
<u>50</u>	<u>150</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
250	500	רווח תפעולי
<u>50</u>	<u>50</u>	הוצאות מס
200	450	רווח לפני מס

נדרש : הצג דו"ח רווח והפסד מאוחד לשנת 2009.

- 5) ביום 31.12.2009 רכשה חברה א' 80% ממניות חברה ב'. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של 500 ₪. כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן, מלבד הקרקע אשר השווי ההוגן שלה הינו 100 ₪, ומכונה אשר השווי ההוגן שלה הוא 200 ₪, ויתרת אורך חייה 5 שנים. חברה א' מודדת את הזשמ"ש לפי שווי הוגן מלא, והוא 100 ₪.
- להלן נתונים לגבי המאזנים הנפרדים של החברות א' וב' ליום הרכישה:

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
70	100	מזומנים
80	50	קרקע
-	100	מכונה
-	100	חייבים
-	500	השקעה בחברה ב'
(100)	-	זכאים
(10)	(50)	ספקים
(40)	(800)	הון עצמי

להלן נתונים על דו"ח רווח והפסד של החברות ליום הרכישה:

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
600	1,000	הכנסות
<u>200</u>	<u>300</u>	עלות מכר
400	700	רווח גולמי
100	50	הוצאות מכירה ושיווק
<u>50</u>	<u>150</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
250	500	רווח תפעולי
<u>50</u>	<u>50</u>	הוצאות מס
200	450	רווח לפני מס

נדרש: הצג דו"ח רווח והפסד מאוחד לשנת 2009.

- 6) ביום 01.01.2009 רכשה חברה א' 80% ממניות חברה ב'. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של 500 ₪. כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן, מלבד הקרקע אשר השווי ההוגן שלה הינו 100 ₪, ומכונה אשר השווי ההוגן שלה הוא 200 ₪, ויתרת אורך חייה 5 שנים.
- בשנת 2009 השכירה חברה א' מחסן לחברה ב'. תמורת השכירות: 30 ₪.

נכון ליום 31.12.2009 טרם שולם דמי השכירות. הנח כי חברה א' כללה את דמי השכירות בהכנסותיה, בעוד חברה ב' רשמה את הוצאות השכירות בסעיף הנהלה וכלליות. להלן נתונים לגבי המאזנים הנפרדים של החברות א' וב' ליום הרכישה:

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
70	100	מזומנים
80	50	קרקע
100	100	מכונה
-	100	חייבים
-	500	השקעה בחברה ב'
(100)	-	זכאים
(10)	(50)	ספקים
(20)	(100)	הון מניות
(20)	(100)	פרמיה
(100)	(600)	עודפים

להלן נתונים על דו"ח רווח והפסד של החברות ליום הרכישה:

דוחות נפרדים חברה ב'	דוחות נפרדים חברה א'	
600	1,000	הכנסות
<u>200</u>	<u>300</u>	עלות מכר
400	700	רווח גולמי
100	50	הוצאות מכירה ושיווק
<u>50</u>	<u>150</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
250	500	רווח תפעולי
<u>50</u>	<u>50</u>	הוצאות מס
200	450	רווח לפני מס

נתונים נוספים:

1. חברה א' בחרה למדוד את הזשמ"ש לפי שווי הוגן מלא והוא 100 ₪.
2. הנח שיעור מס 20%.

נדרש:

- א. הצג דו"ח רווח והפסד מאוחד לשנת 2009.
- ב. קבע מהו החלק ששייך לבעלי חברה א' מתוך סך הרווח המאוחד ומה שייך לזשמ"ש.

7) ביום 01.01.2008 רכשה חברה א' 90 מניות של חברה ב'. בחברה ב' סה"כ 100 מניות. תמורת הרכישה הסתכמה ל-1,000 ₪. הנח כי ליום הרכישה כל נכסי חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן מלא, מלבד קרקע אשר מוצגת לפי עלות 500 בעוד השווי ההוגן שלה 600 ₪.

נתונים נוספים :

- חברה א' בחרה למדוד את הזשמי"ש לפי שווי הוגן מלא, שהוא 100 ₪.
- שיעור המס : 20%.
- ביום 30.12.2008 חילקה חברה א' דיבידנד בגובה 200 ₪. באותו יום חילקה חברה ב' דיבידנד בגובה 100 ₪ לבעלי מניותיה.
- ביום 31.12.2008 רכשה חברה א' 5 מניות של חברה ב', בתמורה ל-500 ₪.
- בשנת 2008 הסתכמו רווחי החברות א' וב' ב-1,500 ₪ ו-2,500 ₪ בהתאמה.

להלן הדוחות הנפרדים של החברות א' וב' נכון ליום הרכישה :

חברה ב'	חברה א'	
500	10,000	מזומן
500	-	קרקע
(500)	(8,000)	ספקים
		הון עצמי:
(100)	(100)	הון מניות
(50)	(50)	פרמיה
(350)	(1,850)	עודפים

נדרש : הצג דו"ח על השינויים בהון העצמי לשנת 2008.