נושאים מתקדמים בחשבונאות פיננסית

פרק 22 - השקעות מוחזקות לפידיון והלוואות וחייבים

תוכן העניינים

1. כללי 1

השקעות מוחזקות לפדיון והלוואות וחייבים

שאלות

1) ביום 01.01.2005 רכשה חברה א' אגרת חוב של חברה ב'.
החברה רכשה 100,000 ₪ ערך נקוב של חברה ב', והאיגרת נושאת ריבית נקובה של 5%. קרן האג"ח תפרע בתשלום אחד ביום 31.12.2007.
נכון ליום רכישת אגרת החוב, בכוונת חברה א' להחזיק באיגרת החוב של חברה ב' עד למועד פדיונה ביום 31.12.2007.
ביכולת החברה להחזיק באיגרת החוב עד למועד פירעונה.
אגרות החוב של חברה ב' נסחרות בבורסה בתל אביב.
להלן נתונים על ריבית השוק של אג"ח חברה ב' לתאריכים שונים:

תאריך	ריבית שוק
01.01.2005	8%
31.12.2005	6%
31.12.2006	5%
31.12.2007	4%

נדרשים:
א. קבע את סיווג ההשקעה בספרי חברה א'.
ב. רשום פקודת יומן ליום הרכישה.
ג. קבע את השפעת ההשקעה לשנים 2005-2007.

2) ביום 01.01.2002 רכשה חברה א' אגרת חוב של חברה ב'.
החברה רכשה 20,000 ₪ ערך נקוב של חברה ב', והאיגרת נושאת ריבית נקובה של 8%. קרן האג"ח תפרע ב-4 תשלומים שווים של קרן. נכון ליום רכישת אגרת החוב, בכוונת חברה א' להחזיק באיגרת החוב של חברה ב' עד למועד פדיונה ביום 31.12.2005. ביכולת החברה להחזיק באיגרת החוב עד למועד פירעונה. אגרות החוב של חברה ב' נסחרות בבורסה בתל אביב.
להלן נתונים על ריבית השוק של אג"ח חברה ב' לתאריכים שונים:

תאריך	ריבית שוק
01.01.2002	7%
31.12.2003	6%
31.12.2004	5%
31.12.2005	4%

נדרשים:
א. קבע את סיווג ההשקעה בספרי חברה א'.
ב. רשום פקודת יומן ליום הרכישה.
ג. קבע את השפעת ההשקעה לשנים 2002-2005.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

3) ביום 02.07.2002 רכשה חברת "השקעות זה אנחנו" (להלן- "השקעות") 150,000 ₪ ערך נקוב של חברת "המנפיקים".
חברת המנפיקים היא חברה ציבורית, אשר מכשירי החוב שלה נסחרים בבורסה בתל אביב. האג"ח אשר נרכש על ידי חברת השקעות הונפק על ידי חברת המנפיקים ביום 01.07.2001, לתקופה של 4 שנים, והוא נושא ריבית נקובה של 5%.
קרן האג"ח תיפרע בתשלום אחד. תשלומי הריבית משולמים מידי 01.07, החל מיום 01.07.2002. הנח ריבית פשוטה.
חברת השקעות סווגה את האג"ח כהשקעה בנכס פיננסי מוחזק לפדיון.
ביום 02.07.2003 החליטה החברה לממש את השקעתה.

תאריך	ריבית שוק
01.07.2001	6%
31.12.2001	5%
01.07.2002	5%
31.12.2002	7%
01.07.2003	8%
31.12.2003	8%
01.07.2004	11%
31.12.2004	12%
01.07.2005	6%
31.12.2005	7%

נדרש:

א. רשום פקודות יומן בגין השקעתה של חברת השקעות באיגרת חוב של חברת המנפיקים בשנים 2002-2003.
ב. הצג את השפעת השקעתה של חברת השקעות באיגרת חוב של חברת המנפיקים על דוחותיה הכספיים של החברה לשנים 2002-2003.
ג. ביום 01.03.2004 החליטה החברה לרכוש אג"ח נוסף, הפעם של חברת "שמופי". החברה מעוניינת לסווג את השקעתה כמוחזקת לפדיון. חווה דעתך.

4) חברת "יפיופה" רכשה ביום 01.01.2007 אגרות חוב של חברת "לקקני".
החברה רכשה 100,000 ₪ ערך נקוב אג"ח, אשר תנאיו הם:

1. עומד לפירעון ביום 31.12.2010.
2. נושא ריבית נקובה של 4%, המשולמת מידי 31.12 החל מיום 31.12.2007.
3. האג"ח (קרן וריבית) צמוד למדד המחירים לצרכן.
4. האג"ח נרכש לפי שווי הוגן, כאשר מחיר האג"ח מצוטט בשוק.

ליום הרכישה בכוונת חברת יפיופה להחזיק במכשיר החוב עד לפדיונו, וביכולתה לעשות כן.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

נתונים:

תאריך	שיעור ריבית שוק לאג"ח דומות	מדד המחירים לצרכן
01.01.2007	7%	100
31.12.2007	5%	105
31.12.2008	6.5%	108

נדרשים:
קבע את הטיפול החשבונאי בהשקעה לשנים 2007-2008.

5) ביום 01.01.2008 הלוותה חברת "מי זה" 120,000 שקלים לחברת "זה אני".

- קרן ההלוואה תיפרע ב-3 תשלומי קרן שווים.
- הריבית הנקובה בהלוואה הינה 5%, המשולמת בגין יתרת קרן הלוואה שטרם סולקה.
- ההלוואה אינה סחירה, ועל כן אין לה מחיר מצוטט.

חשב החברה החליט שלא לסווג את ההשקעה לקבוצות שווי הוגן דרך רווח והפסד, או לקבוצת זמין למכירה.

נדרש:
א. רשום פקודות יומן בגין ההלוואה אותה נתנה חברת מי זה לחברת זה אני בשנת 2008.
ב. הצג את השפעת מתן ההלוואה על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2008.

6) ביום 01 בינואר 2008 רכשה חברת "בואנוס" 400,000 ₪ אג"ח סחירות 1 ₪ ערך נקוב אשר הונפקו על ידי חברת "איירס". האג"ח תפרע ביום 31.12.2012 והיא נושאת ריבית נקובה 5%. החברה שילמה לעורכי הדין בעבור ניסוח עסקת הרכישה סכום של 9,000 ₪. החברה בחרה לסווג את ההשקעה כמוחזקת לפדיון, וביכולתה לעשות כן. ביום 31.12.2009 מכרה החברה את השקעתה.

להלן נתונים לגבי ריבי ת השוק לאג"ח חברת "איירס":

תאריך	ריבית שוק
01.01.2008	6%
31.12.2008	7%
31.12.2009	4%

הנח כי במאזן חברת "בואנוס" השקעה בחברה נוספת – חברת בוליביה - אשר מסווגת כהשקעה מוחזקת לפדיון. ההשקעה רשומה בספרים לפי סכום של 20,000 ₪. השווי ההוגן של ההשקעה ליום 31.12.2009 הינו 30,000 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

נדרשים:

א. קבע את הטיפול החשבונאי בהשקעת חברת "בואנוס" באג"ח חברת "איירס" בשנים 2008-2009.

ב. רשום פקודת יומן לשנים 01.01.2008, 31.12.2008 ו-31.12.2009.

ג. קבע את הטיפול החשבונאי בהשקעה בחברה בוליביה נכון ליום 31.12.2009.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©