

צירופי עסקים א

פרק 14 - מודל הערכה מחדש וניירות ערך זמינים למכירה - דגשים

תוכן העניינים

1. כללי 1

מודל הערכה מחדש וניירות ערך זמניים למכירה

שאלות

(1) ביום 01.01.2005 רכשה חברה א' 25% מהון המניות של חברה ב', וזאת בתמורה ל-30,000 ₪. הונה העצמי של חברה ב' ליום הרכישה הוא 20,000 ₪. הנח כי אין בספרי חברה ב' נכסים או התחייבויות מזוהים המוצגים לפי ערך פנקסני אשר שונה מהשווי ההוגן.

ביום 02.01.2005 רכשה חברה ב' רכוש קבוע בתמורה ל-100,000 ₪. חברה ב' מטפלת ברכוש קבוע לפי מודל הערכה מחדש. אורך החיים של הרכוש הקבוע הינו 5 שנים.

להלן נתונים אודות השווי ההוגן של הרכוש הקבוע:

תאריך	שווי הוגן
31.12.2005	90,000 ₪
31.12.2006	95,000 ₪
31.12.2007	20,000 ₪

חברה ב' בוחרת להפחית קרן הערכה מחדש בעת מכירת הנכס.

רווחי חברה ב' בכל שנה הינם 10,000 ₪.

נדרש:

הצג תנועה והרכב חשבון השקעה לשנים 2005-2007.

(2) ביום 01.01.2005 רכשה חברה א' 25% מהון המניות של חברה ב', וזאת בתמורה ל-30,000 ₪. הונה העצמי של חברה ב' ליום הרכישה הוא 20,000 ₪. הנח כי אין בספרי חברה ב' נכסים או התחייבויות מזוהים המוצגים לפי ערך פנקסני אשר שונה מהשווי ההוגן.

ביום 02.01.2005 רכשה חברה ב' השקעה במניות של חברה ג', וזאת בתמורה ל-100,000 ₪.

להלן נתונים אודות שווי ההשקעה לתאריכים שונים:

שווי הוגן	תאריך
110,000 ₪	31.12.2005
95,000 ₪. אין סימנים לראייה אובייקטיבית של ירידת ערך	31.12.2006
60,000 ₪. יש סימנים לראייה אובייקטיבית של ירידת ערך.	31.12.2007

רווחי חברה ב' בכל שנה הינם 10,000 ₪.

נדרש:

הצג תנועה והרכב חשבון השקעה לשנים 2005-2007.