# יסודות החשבונאות ב

## פרק 9 - נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח והפסד

תוכן העניינים

1. כללי ..... 1

# נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח והפסד

## שאלות

**1)** חברת "מניות זה אנחנו" נוהגת להשקיע במניות ובאיגרות חוב של חברות רבות במשק. לאחרונה החברה גייסה את דני לתפקיד סמנכ"ל הכספים של החברה וכן רכשה החברה מספר ניירות ערך ודני מתלבט לגבי הטיפול החשבונאי בניירות ערך אילו.

נדרש:

א. מהן האפשרויות העומדות בפני דני באשר לסיווג נכס פיננסי? (הבחן בין מכשירי הון ומכשירי חוב).
ב. מהם התנאים לסיווג נכס פיננסי לקבוצת "שווי הוגן דרך רווח והפסד"?

**2)** במסגרת הסכם לרכישת מניות, התהוו לחברת "מניות זה אנחנו" עלויות שונות:
1. החברה שילמה עמלת מכירה לבורסה בסך של 20 שקלים.
2. בעסקה אחרת החברה שילמה לעורכי דין 10 שקלים בקשר למכירת מניות.
3. במסגרת עסקה זו, השקיעה עובד של החברה 10 שעות עבודה בהכנת מסמך המפרט את תנאי המכירה. העובד מרוויח סך של 20 שקלים לשעת עבודה.

נדרש:
א. מהן עלויות עסקה?
ב. אילו סוגי עלויות ייחשבו כעלויות עסקה ואילו סוגי עלויות לא ייחשבו כעלויות עסקה?
ג. דון בטיפול החשבונאי בעלויות השונות שהתהוו לחברת "מניות זה אנחנו".

**3)** נדרש:
א. כיצד נמדד נכס פיננסי אשר סווג לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד?
ב. האם יש צורך לבצע בדיקה לירידת ערך של נכס פיננסי שסווג לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד?

**4)** לאחרונה השקיעה חברת "בורסה – כסף קל" ברכישה מניות ואיגרות חוב של חברה המנפיקים. חשב החברה קרא לאחרונה בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 כי עליו להציג נכס פיננסי אשר סווג לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד לפי השווי ההוגן של נייר הערך ליום המאזן. עם זאת, מתלבט החשב כיצד יגלה את השווי ההוגן של מניות ושל איגרות חוב.

נדרש:
א. כיצד נקבע השווי ההוגן של מכשיר הון?
ב. כיצד נקבע השווי ההוגן של מכשיר חוב?


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

5) חברת "הברבור" רכשה ביום 01.01.2010 20 מניות של חברת "הברווז" המניות נרכשו במטרה לסחור בהם לטווח קצר. לחברה התהוו עלויות עסקה בגין רכישת המניות בסך 10 שקלים.

להלן מחיר מניית חברת הברווז בבורסה לתאריכים שונים:

| תאריך | מחיר |
|---|---|
| 01.01.2010 | 100 |
| 31.12.2010 | 120 |
| 31.12.2011 | 80 |

נדרש:

א. רשום פקודת יומן לתאריכים הבאים: 01.01.2010, 31.12.2010 ו-31.12.2011.

ב. הצג את השפעת רכישת המניות על הדוחות הכספיים של חברת הברבור לשנים 2010 ו-2011.

6) חברת "ישראלי" בע"מ (להלן – "החברה") הוקמה יום 01 בינואר 2008.
להלן נתונים ביחס להשקעת החברה במניות חברת "ברקת" הכלולה במאזני החברה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2009:
מניות חברת "ברקת" נרכשו ביום 01 במאי 2008 בעלות של 700,000 ₪.
בנוסף נבעו לחברה עלויות רכישה של 1% מעלות הרכישה.
ביום 31 ביולי 2008 מכרה החברה מחצית מכמות המניות שהוחזקה על ידה בבורסה.
בגין מכירה זו היו לחברה עלויות מכירה של 1% מהתמורה שנתקבלה.
ביום 30 בנובמבר 2008 רכשה החברה בבורסה 15,000 מניות נוספות (*)
ביום 30 ביוני 2009 מכרה החברה רבע מכמות המניות שהיו ברשותה במחיר הגבוה ב-15% ממחיר הבורסה באותו יום.
ביום 30 באוקטובר 2009 רכשה החברה 8,000 מניות נוספות (*).

* בגין כל רכישה של מניות חברת "ברקת" נבעו לחברה עלויות רכישה של 1% מעלות הרכישה.

כל הרכישות של מניות חברת "ברקת" בוצעו מתוך מטרה לגרוף רווחים בטווח הקצר.
החברה מיישמת את תקן בינלאומי מספר 39.

להלן נתונים ביחס למחיר מניית חברת "ברקת" בבורסה:


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

| תאריך | מחיר מניה ב-₪ |
|---|---|
| 01.01.08 | 33 |
| 01.05.08 | 35 |
| 31.07.08 | 33 |
| 30.11.08 | 30 |
| 31.12.08 | 37 |
| 30.06.09 | 34 |
| 30.10.09 | 37 |
| 31.12.09 | 40 |

מהו סך ההשפעה של ההשקעה במניות על דו"ח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 90,200 ₪.
ב. 97,200 ₪.
ג. 100,500 ₪.
ד. 101,700 ₪.
ה. 105,000 ₪.

מהי יתרת ההשקעה כפי שתיכלל במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2009?

א. 869,790 ₪.
ב. 884,710 ₪.
ג. 936,250 ₪.
ד. 1,000,000 ₪.
ה. 1,070,000 ₪.

**7)** חברת השודדים רכשה ביום 01.01.2010 איגרות חוב של חברה א'.
החברה ביצעה את הרכישה לפי השווי ההוגן של איגרת החוב.
איגרת החוב הינה חלק מקבוצת נכסים אשר לגביהם החברה נוקטת באסטרטגיה של מדידה לפי שווי הוגן.
להלן נתונים אודות איגרת החוב:
ערך נקוב 100,000 שקלים. איגרת החוב משלמת ריבית נקובה בסך 5% ומועד פירעונה בעוד כ-5 שנים.
להלן נתונים לגבי שיעורי ריבית להיוון תזרימי מזומנים לתאריכים שונים:

| תאריך | שיעור ריבית |
|---|---|
| 01.01.2010 | 6% |
| 31.12.2010 | 7% |
| 31.12.2011 | 5% |


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

נדרש:

א. רשום פקודת יומן לתאריכים הבאים: 01.01.2010, 31.12.2010 ו-31.12.2011.
ב. הצג את השפעת רכישת המניות על הדוחות הכספיים של חברת השודדים לשנים 2010 ו-2011.

**8)** להלן נתונים מדוחותיה הכספיים של חברת "אקירוב":

| | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|---|---|---|
| **השקעה לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד** | 120 | 90 |

ההשקעה נרכשה על ידי החברה ביום 01.01.2009: 30 מניות של חברה א'.
ליום הרכישה מחיר כל מנייה היה 2 שקלים. החברה לא ביצעה רכישות נוספות בשנה זו. ביום 02.01.2010 רכשה החברה 10 מניות נוספות של חברת א', מחיר של שקל למניה.

נדרש:

א. רשום פקודות יומן הנוגעות לרכישת מניות חברה א' לתאריכים: 01.01.2009, 31.12.2009, 02.01.2010 ו-31.12.2010.
ב. הצגת את השפעת ההשקעה על הדוחות הכספיים של חברת אקירוב לשנים 2009 ו-2010?

**9)** ביום 01.02.2006 רכשה חברת "בידי-בם" 5,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב של חברת דונטלו למטרות מסחר.
ביום 01.04.2006 מכרה החברה 1,000 מניות של חברת דונטלו.
ביום 30.06.2006 רכשה החברה 1,500 מניות של חברת דונטלו.
ביום 01.07.2006 חילקה חברת דונטלו דיבידנד בשיעור של 0.5 ₪ למניה 1 ₪ ערך נקוב.
לאור התוצאות העגומות של חברת דונטלו בשנת 2006, החליטה חברת בידי-בם לממש את השקעתה בחברת דונטלו, ואכן עשתה כן ביום 31.12.2006.
להלן נתונים אודות מחיר מניית חברת דונטלו לתאריכים שונים:

| תאריך | מחיר |
|---|---|
| 01.02.2006 | 2 ₪ |
| 01.03.2006 | 3 ₪ |
| 01.04.2006 | 4 ₪ |
| 30.05.2006 | 3.5 ₪ |
| 30.06.2006 | 3.5 ₪ |
| 31.12.2006 | 1.5 ₪ |


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

נדרש:

א. רשום פקודות יומן בגין השקעת חברת "בידי-בם" במניות חברת "דונטלו" לשנת 2006.

ב. מהי השפעת השקעתה של חברת "בידי-בם" במניות חברת "דונטלו" על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2006?

**10)** מניות חברת "תמירוס" נסחרות בבורסה בניו-יורק. חברת אסף החליטה לרכוש ביום 01.03.2006 מניות חברת תמירוס: החברה רכשה 100 מניות של חברת תמירוס. ביום 01.07.2006 רכשה החברה מניות נוספות של חברת תמירוס. כל הרכישות בוצעו במטרה להפיק רווחים בטווח הקצר. ליום 31.12.2006 ההשקעה מוצגת לפי 2,400 שקלים.

שנת 2007:

ביום 01.01.2007 מכרה החברה 50 מניות של חברת תמירוס. ביום 01.02.2007 חילקה חברת תמירוס דיבידנד בשיעור של 24%. חברת אסף נקלעה לקשיים ועל כן החליטה למכור 50 מניות מסך השקעתה בחברת תמירוס.
אכן, ביום 01.09.2007 החברה מכרה את השקעתה בלב כבד, שכן היא מאמינה כי מניית חברת תמירוס עתידה להכפיל את עצמה בטווח הקצר.
ביום 31.10.2007 רכשה החברה מניות נוספות של חברת תמירוס.
ביום 31.12.2007 חילקה חברת תמירוס דיבידנד בשיעור של 10% לבעלי מניותיה.
חברת אסף קיבלה דיבידנד בסכום של 80 שקלים. מלבד אירועים אלה החברה לא רכשה או מכרה מניות נוספות.
להלן נתונים על מחיר מניית תמירוס לתאריכים שונים:

| תאריך | מחיר מניה |
|---|---|
| 01.03.2006 | 1 ₪ |
| 01.07.2006 | 5 ₪ |
| 31.12.2006 | 8 ₪ |
| 01.01.2007 | 8 ₪ |
| 01.02.2007 | 6 ₪ |
| 01.09.2007 | 4 ₪ |
| 31.10.2007 | 5 ₪ |
| 31.12.2007 | 15 ₪ |

נדרש:

א. כמה מניות של חברת תמירוס נרכשו על ידי חברת אסף ביום 01.07.2006?

ב. כמה מניות רכשה החברה ביום 31.10.2007?

ג. רשום פקודות יומן בגין השקעת חברת אסף במניות חברת תמירוס לשנים 2006-2007.

ד. הצג את השפעת ההשקעה במניות חברת תמירוס כפי על דוחותיה הכספיים של חברת אסף לשנים 2006-2007.


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