

צירופי עסקים א

פרק 7 - פרק תרגול ברמת מבחן IAS28

תוכן העניינים

1. כללי 1

פרק תרגול ברמת מבחן

שאלות

(1) ביום 01 בינואר 2011 רכשה חברת גל 35% מהון המניות של חברת ברק תמורת המרכיבים הבאים:

1. סכום של 200,000 ₪, אשר 75% ממנו ישולם במועד הרכישה והיתרה ביום 30 ביוני 2011.
2. סכום של 25,000 ₪ אשר ישולמו בתאריך 31 בדצמבר 2011, במידה והרווח הנקי של ברק לשנת 2011 יעלה על סכום של 75,000 ₪. במועד הרכישה העריכה חברת גל כי הסיכוי שהרווח אכן יעלה על 75,000 ₪ הינו 40%.
3. גל תעביר לבעלי המניות של חברת ברק את מניות חברת רון, המסווגת בספרי חברת גל כני"ע זמינים למכירה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39. המניות נרכשו ביום 01 בינואר 2010 בתמורה ל-30,000 ₪. השווי ההוגן הינו 45,000 ₪.

להלן הרכב ההון העצמי של ברק למועד הרכישה ב-₪:

סעיף	סכום
הון מניות 1 ₪ ערך נקוב	50,000
פרמיה	30,000
עודפים	<u>460,000</u>
סה"כ	540,000

להלן נתונים לגבי נכסים והתחייבויות של ברק למועד הרכישה-

- א. השווי ההוגן של המלאי עולה על ערכו בספרים ב-20,000 ₪. המלאי נמכר ביום 28 בפברואר 2011 בהפסד של 1,250 ₪.
- ב. לברק פטנט הרשום בספרים בסכום של 90,000 ₪. יתרת אורך חיי הפטנט במועד הרכישה 4 שנים והא מופחת בשיטת הקו הישר לפי מודל העלות. השווי ההוגן של הפטנט ליום הרכישה הוא 90,000.
- ג. ביום 01 בינואר 2009 חכרה ברק מכונה בחכירה מימונית לתקופה של 8 שנים. תשלומי החכירה השנתיים הינם 25,000 ₪ המשולמים אחת לשנה החל מיום 31 בדצמבר 2009. ריבית השוק השנתית לחכירות בעלות סיכון דומה הינו 4%. העלות המופחתת של המכונה למועד הרכישה הינה 121,185 ₪ והשווי ההוגן למועד הרכישה 135,000 ₪. ברק מפחיתה את המכונה לפי מודל העלות על פני 8 שנים, ללא ערך שייר.

הרווח הנקי של ברק לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 הינו 120,000.

נתונים :

1. שיעור מס חברות 25%.
2. שיעור ההיוון של החברות הינו 8%.
3. החברות עורכות דוחות כספיים שנתיים.

נדרש :

הרכב חשבון השקעה ליום 31.12.2011 ותנועה לשנת 2011.

- (2) ביום 01.01.2005 רכשה חברת "איתן" 2,000 מניות של חברת "קובי".
ליום הרכישה בחברת קובי 20,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב.

נכון ליום הרכישה, הונה העצמי של חברת קובי הינו בסכום של 3,000 ₪.

ביום 30.09.2005 רכשה חברת איתן 6,000 מניות נוספות של חברת קובי, לפי מחירן בבורסה. הרכישה בוצעה מבעל מניות אחר. עורך הדין של חברת איתן דרש וקיבל סכום של 5,000 ₪ בעבור ניסוח הסכם המכירה.

נכון ליום זה, בספרי חברת קובי מלאי אשר ערכו בספרים נמוך מהשווי ההוגן שלו ב-20,000 ₪. הנח כי מלאי זה נמכר כולו ביום 10.01.2006.

- ביום 31.12.2005 ביצעו החברות איתן וקובי את העסקאות הבאות-
1. חברת קובי מכרה לחברת איתן מכונה אשר מופיעה בספרים בסכום של 20,000 ₪. תמורת המכירה נקבעה לסכום של 30,000 ₪. ליום הרכישה יתרת אורך חיי המכונה 4 שנים.
 2. חברת איתן העניקה לברת קובי ייעוץ בנושא כלכלי. תמורת העסקה : 5,000 ₪ אשר שולמו עוד באותו היום.
 3. חברת קובי מכרה לחברת איתן מלאי בסכום של 10,000 ₪. שיעור הרווח הגולמי של חברת קובי הינו 20%.

להלן נתונים על מחיר מניית חברת קובי לתאריכים שונים :

תאריך	שווי הוגן
01.01.2005	5 ₪
30.09.2005	7 ₪
31.12.2005	12 ₪

נדרשים :

1. קבע את השפעת ההשקעה של חברת איתן במניות חברת קובי על דוחותיה הכספיים לשנת 2005.
2. רשום פקודת יומן ליום 30.09.2005.

(3) חברת "ננו" רכשה ביום 31.09.2010 30% ממניות חברת "טכנולוגיה" מבעל מניות אחר. סה"כ מניות בחברת טכנולוגיה נכון ליום הרכישה: 100 מניות.

תמורת הרכישה

1. מזומן בגובה 1,000 ₪.
2. מכונה אשר ערכה הפנקסני 50 ₪ בספרי חברת ננו, אך שוויה ההוגן 75 ₪.
3. חברת ננו התחייבה להעביר למוכר סכום של 200 ₪, התלוי במכירות חברת טכנולוגיה בשנים 2010-2011: היא נדרשת למכירות בגובה 1,000 ₪ ללקוחות חדשים. נכון ליום 01.01.2010 השווי ההוגן של התמורה המותנית הינו 100 ₪.

נכון ליום הרכישה הונה העצמי של חברת טכנולוגיה הינו 100 ₪. כמו כן, להלן נתונים רלוונטיים ליום הרכישה:

מכונה

בספרי חברת טכנולוגיה מכונה אשר רשומה בספריה בסכום של 100 ₪. נכון ליום הרכישה העריכה חברת ננו את שווי המכונה בסכום של 150 ₪. ביום 31.03.2011 נקבע סופית כי השווי ההוגן של המכונה נכון ליום 31.09.2010 הינו 200 ₪.

מלאי

בספרי חברת טכנולוגיה מלאי אשר רשום בספרים לפי סכום של 50 ₪, בעוד השווי ההוגן שלו הינו 70 ₪. ביום 31.12.2010 נשרף המלאי.

תלויה

נכון ליום הרכישה בספרי חברת טכנולוגיה הפרשה לתביעה שהוגשה כנגד החברה בסכום של 200 ₪. ליום הרכישה מוערך כי השווי ההוגן של התביעה הינו 300 ₪. ביום 10.01.2001 חלה תפנית מפתיעה בתיק ועל כן השווי ההוגן של התביעה לאותו יום הינו 400 ₪. ביום 30.09.2011 הפסידה החברה בתיק ונדרשה לשלם 800 ₪.

ביום 31.12.2011 ביצעה חברת טכנולוגיה הנפקת מניות, בה היא גייסה סכום של 5,000 ₪. חברת ננו לא השתתפה בהנפקה בה הונפקו 20 מניות חדשות.

בשנים 2010 ו-2011 הרוויחה החברה 200 ₪, המתפלגים באופן שווה על פני השנה. ביום 31.12.2011 חילקה החברה 50 ₪ דיבידנד לבעלי מניותיה.

נדרשים:

1. הצג תנועה והרכב לשנת 2010-2011.
2. קבע את השפעת ההשקעה על הדוחות הכספיים של חברת ננו לשנים 2010-2011.

(4) ביום 01.01.2007 רכשה חברה א' 35% מהון המניות של חברה ב', בתמורה ל-100,000 ₪.

נכון ליום הרכישה:

- א. לחברה ב' קרקע המוצגת לפי עלות מופחתת של 50,000 ₪. השווי ההוגן של הקרקע הינו 70,000 ₪.
- ב. לחברה ב' מלאי אשר ערכו הפנקסני עולה על ערכו בספרים ב-20,000 ₪. מלאי זה מומש באופן הבא: 30% בשנת 2007 ו-70% בשנת 2008.
- ג. לחברה ב' פעילות מחקר אשר השווי ההוגן שלה הינו 7,000 ₪. עד כה רשמה חברה ב' הוצאה בגובה 2,000 ₪ בגין פעילות מחקר זו.
- ד. במאזן חברה ב' מוצג נכס "מוניטין" בסכום של 1,000 ₪.

הונה העצמי של חברה ב' ליום הרכישה הינו 51,000 ₪.

ביום 31.12.2007 נקבע לראשונה הסתייגות בספרי חברה ב' בגובה 10,000 ₪ בגין אי הצגת התחייבות לבונוס לעובדיה. סכום ההתחייבות בשנת 2008 הינו 8,000 ₪.

ביום 31.12.2007 מכרה חברה א' 5% ממניות חברה ב', בתמורה ל-200,000 ₪.

ביום 31.03.2008 רכשה חברה ב' נדל"ן להשקעה המטופל לפי מודל העלות. חברה א' נוקטת במדיניות השווי ההוגן לגבי נדל"ן להשקעה. הנדל"ן להשקעה נרכש בסכום של 100 ₪, ומופחת על פני חמש שנים. השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה נכון ליום 31.12.2008 והינו 200 ₪.

ביום 31.12.2008 מכרה חברה א' 75% מהשקעתה בחברה ב' בתמורה ל-50,000 ₪. הנח כי ליום זה השווי ההוגן של 25% מהשקעתה הינו 20,000 ₪.

נתונים נוספים:

1. חברה ב' מרוויחה סכום של 20,000 ₪ מידי שנה, המתפלגים שווה על פני השנה.
2. ביום 28.12.2008 חילקה חברה ב' דיבידנד בגובה 5,000 ₪.
3. שיעור מס חברות החל על החברה הינו 20%. שיעור מס רווח הון: 15%.

נדרשים:

1. הצג הרכב ותנועה בחשבון השקעה לשנת 2007.
2. הצג הרכב ותנועה בחשבון השקעה לשנת 2008.