

# צירופי עסקים א

פרק 10 - שינויים בשיעור החזקה

תוכן העניינים

1. כללי..... 1

## שינויים בשיעור החזקה

### שאלות

- (1) ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' 10 מניות של חברה ב'.  
ביום 01.01.2011 רכשה חברה א' 50 מניות נוספות של חברה ב'.  
בחברה ב' 100 מניות זהות.

נכון ליום 31.12.2010, הונה העצמי של חברה ב' מסתכם ל-200. נכון ליום זה, הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן מלבד מכונה אשר מוצגת רשומה בספרים לפי 10 ₪, בעוד השווי ההוגן של המכונה הינו 15 ₪.

להלן נתונים לגבי השווי ההוגן של מניית חברה ב' :

| שוי הוגן | תאריך      |
|----------|------------|
| 50 ₪     | 01.01.2010 |
| 60 ₪     | 31.12.2010 |

נתונים נוספים :

- חברה א' נוהגת לטפל בהשקעות המוחזקות על ידה ללא שליטה וללא השפעה מהותית בשיטת שווי הוגן דרך רווח והפסד.
- חברה א' נוהגת למדוד זכויות שאינן מקנות שליטה לפי שיטת שווי הוגן מלא.
- שיעור המס החל על החברה הינו 20%.

נדרשים :

- רשום פקודות יומן בגין ההשקעה לשנת 2010.
- קבע את תמורת צירוף העסקים ביום 01.01.2011.
- בצע ייחוס עודפי עלות ליום הרכישה.
- במה הייתה שונה תשובתך, אילו חברה א' הייתה בוחרת למדוד השקעות ללא שליטה וללא השפעה מהותית לפי שיטת זמין למכירה?

- (2) ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' 40 מניות של חברה ב'.  
ביום 01.01.2011 רכשה חברה א' 50 מניות נוספות של חברה ב'.  
בחברה ב' 100 מניות זהות.

נכון ליום 01.01.2010, הונה העצמי של חברה ב' מסתכם ל-200. נכון ליום זה, הנכסים וההתחייבויות של חברה ב' מוצגים לפי שווי הוגן מלבד מכונה אשר מוצגת רשומה בספרים לפי 10 ₪, בעוד השווי ההוגן של המכונה הינו 20 ₪. המכונה מופחתת על פני 5 שנים.

להלן נתונים לגבי השווי ההוגן של מניית חברה ב':

| שוי הוגן | תאריך      |
|----------|------------|
| 50 ₪     | 01.01.2010 |
| 100 ₪    | 31.12.2010 |

בשנת 2010 הרוויחה חברה ב' 20 ₪.

נתונים נוספים :

1. חברה א' נוהגת למדוד זכויות שאינן מקנות שליטה לפי שיטת שווי הוגן מלא.
2. שיעור המס החל על החברה הינו 20%.
3. מלבד האירועים המתוארים בשאלה לא חלו אירועים נוספים בחברה ב' בשנת 2010.

נדרשים :

- א. רשום פקודות יומן בגין ההשקעה לשנת 2010.
- ב. קבע את תמורת צירוף העסקים ביום 01.01.2011.
- ג. בצע ייחוס עודפי עלות ליום הרכישה.

- (3) ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' 60% (60 מניות) של חברה ב', מבעל מניות של חברה ב'. תמורת הרכישה: 1,000 ₪.  
הנח כי ליום זה השווי ההוגן של כל מניה הוא 10 ₪.  
נכון ליום זה הונה העצמי של חברה הינו 500 ₪.

הנח כי כל הנכסים וההתחייבויות בספרי חברה ב' רשומים בסכום השווה לשווי ההוגן שלהם, מלבד קרקע המוצגת בסכום של 100 ₪, בעוד השווי ההוגן של הקרקע הינו 150 ₪.  
בשנת 2010 הסתכמו רווחי חברה ב' ב-100 ₪.

ביום 31.12.2010 מכרה חברה א' 10% מהשקעתה בחברה ב', בתמורה ל-200 ₪.

נתונים נוספים :

1. חברה א' נוהגת למדוד זכויות שאינן מקנות שליטה לפי שיטת שווי הוגן מלא.
2. שיעור המס החל על החברה הינו 0%.

נדרש:

רשום פקודת יומן בגין המכירה ליום 31.12.2010.

(4) ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' 60% (60 מניות) של חברה ב', מבעל מניות של חברה ב'. תמורת הרכישה: 1,000 ₪.  
הנח כי ליום זה השווי ההוגן של כל מנייה הוא 10 ₪.  
נכון ליום זה הונה העצמי של חברה הינו 500 ₪.

הנח כי כל הנכסים וההתחייבויות בספרי חברה ב' רשומים בסכום השווה לשווי ההוגן שלהם, מלבד קרקע המוצגת בסכום של 100 ₪, בעוד השווי ההוגן של הקרקע הינו 150 ₪.  
בשנת 2010 הסתכמו רווחי חברה ב' ב-100 ₪.

ביום 31.12.2010 רכשה חברה א' 10 מניות נוספות של חברה ב', בתמורה ל-300 ₪.

נתונים נוספים:

1. חברה א' נוהגת למדוד זכויות שאינן מקנות שליטה לפי חלקן בשווי נכסים נטו.
2. שיעור המס החל על החברה הינו 0%.

נדרש:

רשום פקודת יומן בגין המכירה ליום 31.12.2010.

(5) ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' 60% (60 מניות) של חברה ב', מבעל מניות של חברה ב'. תמורת הרכישה: 1,000 ₪.  
הנח כי ליום זה השווי ההוגן של כל מנייה הוא 10 ₪.  
נכון ליום זה הונה העצמי של חברה ב' הינו 500 ₪.

הנח כי כל הנכסים וההתחייבויות בספרי חברה ב' רשומים בסכום השווה לשווי ההוגן שלהם, מלבד קרקע המוצגת בסכום של 100 ₪, בעוד השווי ההוגן של הקרקע הינו 150 ₪. בשנת 2010 הרוויחה חברה ב' 1,000 ₪.  
ב-01.01.2011 ביצעה חברה ב' הנפקת מניות. החברה הנפיקה 200 מניות נוספות. מצב א': חברה א' השתתפה בהנפקה ורכשה בה 150 מניות.  
מצב ב': חברה א' לא השתתפה.  
תמורת ההנפקה הסתכמה ל-1,000 ₪.

נתונים נוספים:

1. חברה א' נוהגת למדוד זכויות שאינן מקנות שליטה שווי הוגן מלא.
2. שיעור המס החל על החברה הינו 0%.
3. הנח כי ליום 01.01.2010 השווי ההוגן של 20% ממניות חברה ב' הינו 2,000 ₪ (הניחו השפעה מהותית).

נדרשים:

- א. במה שונה שינוי שיעור החזקה לאור הנפקת מניות על פני מכירה או רכישה של מניות מאחרים?
- ב. הצג את השפעת הנפקת המניות תחת מצב א' ומצב ב'. אין צורך בחישוב מלא אלא בהסבר מילולי.