

# חשבונאות רשות ניירות ערך

## פרק 11

השקעה במניות חברה כלולה

1 ..... כללי

## צירוף עסקים

### שאלות

**(1)** חברת "אחריי" הינה חברת השקעות. החברה החליטה לאחרונה לרכוש מניות של חברת "מאחוריי". ביום 31.12.2009 רכשה חברת אחריי 25% ממניות חברת מאחוריי, בתמורה ל-3,000 שקלים.

להלן מאזן חברת "מאחוריי" ליום 31.12.2009 :

צד הנכסים		צד ההתחייבויות	
5,000	מזומן	3,000	ספקים
5,000	רכוש קבוע*	2,000	הלוואות
			<u>הון עצמי:</u>
		1,000	הון מניות
		4,000	עודפים
<b>10,000</b>	<b>סה"כ נכסים</b>	<b>10,000</b>	<b>סה"כ התחייבויות</b>

- ליום 31.12.2009 ברשות חברת "מאחוריי" מכונית אשר מוצגת בספרים לפי עלות מופחתת של 5,000 שקלים, ושוויה ההוגן הינו 8,000 שקלים.

נדרש :

1. כמה הייתם מוכנים לשלם בעבור 25% מחברת מאחוריי?
2. חשב את הה"מ אשר נוצר ביום רכישת ההשקעה על ידי חברת אחריי.
3. ייחס את הה"מ אשר נוצר ביום הראשון.

**(2)** ביום 01.01.2009 רכשה חברת "בלה" 1,000 מניות חברת "לירן" (בחברת לירן סך של 4,000 מניות).

להלן פרטים אודות חברת לירן :

- הונה העצמי של החברה ליום הרכישה מסתכם ל-20,000 שקלים.
- ברשות החברה מעונה אשר נרכשה ביום 01.01.2008 בסכום של 10,000 שקלים. המכונה מופחתת על פני 4 שנים, בשיטת הקו הישר. ביום 31.12.2008 השווי ההוגן של המכונה הינו 12,500 שקלים.
- ביום 31.12.2008 ברשות החברה מלאי המוצג לפי עלותו, בסכום של 5,000 שקלים. נכון ליום 31.12.2008 שווי ההוגן של המלאי הינו 15,000 שקלים.

להלן נתונים על מניותיה של חברת "לירן" לתאריכים שונים :

<u>מחיר מניה</u>	<u>תאריך</u>
10	01.01.2008
12	31.12.2008-01.01.2009
8	31.12.2009

נדרש :

1. חשב את ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה.
2. ייחס את ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה.

- הנח כי יתרת עודף עלות שאינה ניתנת לייחס לנכס ספציפי, מיוחסת למוניטין.

(3) ביום 01.01.2006 רכשה חברת "מרקו" 45% מהון מניות חברת "פולו", בתמורה ל-600,000 שקלים במזומן.

להלן הרכב ההון העצמי של חברת פולו ליום 01.01.2006 :

הון מניות	100,000
פרמיה	200,000
עודפים	?
סה"כ	?

- להלן פרטים נוספים בקשר ליתרות המאזניות של חברת פולו ליום הרכישה :
- ברשות חברת פולו מלאי המוצג לפי עלותו בסך 200,000 שקלים, בעוד שוויו ההוגן הינו 300,000 שקלים.
  - ברשות חברת פולו מבנה, אשר נרכש ביום 01.01.2005. המבנה נרכש בתמורה ל-300,000 שקלים.
  - ליום הרכישה שוויו ההוגן של המבנה הינו 360,000 שקלים.
  - יתרת עודף העלות מיוחסת למוניטין בסך 110,000 שקלים.

נדרש :

1. השלם את סימן השאלה האופף את סעיף העודפים.
2. הצג חישוב של ה"מ וייחוסו.

4) ביום 01.01.2010 רכשה חברת "אורנגדה" 30% מהון מניות חברת "שוקובו", בתמורה ל-25,000 שקלים. להלן הרכב הונה העצמי של חברת "שוקובו" ליום 01.01.2010:

הון מניות	10,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב
פרמיה	1,000
עודפים	<u>11,000</u>
סה"כ	22,000

- להלן נתונים נוספים אודות חברת שוקובו ליום הרכישה:
- ברשות חברת שוקובו מכונה אשר נרכשה ביום 01.01.2009 בתמורה ל-1,000 שקלים. המכונה מופחתת ל-5 שנים בשיטת הקו הישר, מיום רכישתה. שוויה הוגן של המכונה ליום הרכישה: 1,500 שקלים.
  - מלאי אשר עלותו 2,000 שקלים. שוויו ההוגן של מלאי זה ליום הרכישה הינו 3,000 שקלים. במהלך שנת 2010 נמכר 30% ממלאי זה. בשנת 2011 מכרה החברה את שאר יחידות המלאי שהיו ברשותה ביום הרכישה.
  - ברשות החברה קרקע אשר שוויה ההוגן עולה על הסכום בו הוא מוצג בספרים ב-5,000 שקלים.
  - רווח חברת שוקובו לשנים 2010 ו-2011: 50,000 שקלים ו-60,000 שקלים בהתאמה.
  - ביום 01.04.2011 חילקה חברת שוקובו דיבידנד בסכום של 10,000 שקלים.

נדרש:

- חשב את סכום ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה, וייחס את ההפרש המקורי.
- הצג את התנועה בחשבון השקעה בחסרת שוקובו בשנים 2010-2011.

5) ביום 31.09.2012 רכשה חברת "קולה" 15 מניות של חברת "קוקה". ליום הרכישה, הונה העצמי של חברת קוקה הסתכם לסך 5,000 שקלים.

להלן נתונים לגבי חברת קוקה:

- בחברת קוקה 75 מניות 1 ₪ ערך נקוב. שווי כל מניה: 1,000 שקלים.
- ברשות חברת קוקה מכונה אשר שוויה ההוגן עולה על סכומו בספרים ב-10,000 שקלים. יתרת אורך חיי המכונה הינו 4 שנים.
- ברשות חברת קוקה מלאי אשר שוויו ההוגן 1,000 שקלים, בעוד הוא מוצג בספרים לפי עלותו: 500 שקלים. כל מלאי החברה מומש בשנת 2012.
- להלן נתונים בדבר רווחי החברה בשנים 2012-2013:

תאריך	רווחי חברת קוקה (מתפרסים באופן שווה על פני השנה)	דיבידנד שחולק על ידי חברת קוקה (דיבידנד מחולק ב-31.12 של כל שנה)
2012	5,000	10,000
2013	(1,500)	1,000
2014	2,000	-

נדרש :

חשב את סכום ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה, וייחס את ההפרש המקורי. הצג את התנועה בחשבון השקעה בחברת קוקה בשנים 2012-2013.

6) ביום 01.04.2006 רכשה חברת "שמפניה" 25% מהון המניות של חברת "הדובדבן". ליום הרכישה הסתכם הונה העצמי של חברת הדובדבן לסך של 100,000 שקלים. ההפרש המקורי אשר נוצר ברכישה הסתכם ל-200,000 שקלים.

להלן נתונים נוספים אודות חברת הדובדבן :

- החברה הרוויחה בשנת 2006 10,000 שקלים, המתפרסים באופן שווה על פני השנה. רווחי החברה גדלים באופן קבוע ב-1,000 שקלים מידי שנה.
- החברה מחלקת 50% מרווחיה השנתיים כדיבידנד לבעלי המניות באופן קבוע. החברה עשתה כך בשנים 2006-2007.
- נכון ליום 01.04.2006 ברשות חברת הדובדבן מבנה בתל אביב, אשר יתרת אורך חיי השימושיים 3 שנים. בספרי החברה המבנה מוצג בסכום עלותו המופחתת והיא 20,000 שקלים. שווי ההוגן של המבנה ליום 01.01.2006 הינו 50,000 שקלים. שליש מעלות המבנה מיוחסת לקרקע.

נדרש :

- א. מהי התמורה אותה שילמה חברת שמפניה על מנת לרכוש את מניות חברת הדובדבן?
- ב. חשב את סכום ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה, וייחס את ההפרש המקורי.
- ג. הצג את התנועה בחשבון השקעה בחברת הדובדבן בשנים 2006-2007.