

לייק רחלי יען
054-3344420
Rachel53008@gmail.com

קובץ דוגמאות

1. קביעת עלות הרכישה 17/02/14 22/04/14

ביום 1.1.09 מחזיקה חברה א' 10% ממניות חברה ב'. ההשקעה סווגה כניירות ערך זמינים למכירה. השווי ההוגן של ההשקעה באותו יום 20,000 ₪ ויתרת קרן ההון 3,000 ₪. באותו יום רכשה חברה א' 70% ממניות חברה ב' תמורת 140,000 ₪. ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 130,000 ₪. השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה הינו 40,000 ₪. השווי ההוגן של כל הנכסים המזוהים זהה לערכם הפנקסני.

I שלם
II נזיל
III נכס

נדרש: חישוב עודף עלות תחת ההנחות הבאות:

- א. הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי שווי ההוגן.
- ב. הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי השווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו.

2. רכישה מבעלי המניות 17/02/14 22/04/14

א. ביום 1.1.08 רכשה חברה א' מדני 80% ממניות חברה ב' תמורת 40,000 ₪ מזומן ותמורת הנפקת 100,000 ₪ ערך נקוב של אג"ח. קרן האג"ח נפרעת בתום 5 שנים והריבית הנקובה בשיעור של 5% משולמת בסוף כל שנה. ריבית השוק לאג"ח דומות באותו יום הינה 8%. הוצאות הנפקת האג"ח הסתכמו ב- 3,000 ₪.

נדרש: פקודת יומן ליום 1.1.08

ב. ביום 1.1.08 רכשה חברה א' מדני 80% ממניות חברה ב'. בתמורה העבירה חברה א' לדני בניין שערכו הפנקסני 100,000 ₪ ושווי ההוגן 400,000 ₪.

נדרש: פקודת יומן ליום 1.1.08

3. רכישה מהחברה עצמה 17/02/14 22/04/14

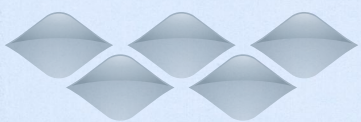
א. ביום 1.1.08 הנפיקה חברה ב' לחברה א' 10,000 מניות תמורת 300,000 ₪. באותו יום שילמה חברה א' לעורך דין 2,000 ₪ (עלויות רכישה).

נדרש: פקודת יומן ליום 1.1.08

ב. ביום 1.1.08 הנפיקה חברה ב' לחברה א' 10,000 מניות.

בתמורה העבירה חברה א' לחברה ב' בניין שערכו הפנקסני 100,000 ₪ ושווי ההוגן 400,000 ₪. שיעור ההחזקה של חברה א' בחברה ב' הינו 100%.

נדרש: פקודת יומן ליום 1.1.08



wondershare

PDF Editor

12 51
12.2.14

4. תמורה מותנית

דוגמה 1

א"ל 3000

א"ל 3000

ביום 1.10.08 רכשה חברה א' 80% מהון המניות של חברה ב' תמורת 120,000 ₪.
ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 100,000 ₪.
בהסכם הרכישה נקבע כי במידה והרווח המצטבר מיום 1.10.08 ועד 31.12.09 יעלה על 500,000 ₪
תשלם חברה א' תמורה נוספת בסך 30,000 ₪.
חברה א' נתנה למעריך חיצוני להעריך את השווי ההוגן של התמורה המותנית ובגלל שהוא לא הספיק עד
31.12.08 נקבע כי השווי ההוגן באופן זמני הינו 4,000 ₪.
ביום 1.2.09 קבע המעריך החיצוני כי השווי ההוגן הינו 10,000 ₪.
ביום 31.12.09 התברר סופית כי הרווח המצטבר של חברה ב' עלה על 500,000 ₪ ובאותו יום חברה א' שילמה
לבעלי המניות של ב' 30,000 ₪ כמוסכם.
הזשמי"ש נמדד לפי שווי הוגן. השווי ההוגן של הזשמי"ש 20,000 ₪.
נדרש: ✓

טבלת עודף עלות לשנים 2008-2009 ופקודת יומן בגין התמורה המותנית לימים 1.10.08 ו- 31.12.09.

דוגמה 2

א"ל 3000

א"ל 3000

ביום 1.10.08 רכשה חברה א' 70% מהון המניות של חברה ב' תמורת 110,000 ₪.
ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 100,000 ₪.
בהסכם הרכישה נקבע כי במידה והרווח המצטבר מיום 1.10.08 ועד 31.12.09 יעלה על 500,000 ₪
תנפיק חברה א' למוכר (לבעל המניות של חברה ב') 1,000 מניות של עצמה.
חברה א' נתנה למעריך חיצוני להעריך את השווי ההוגן של התמורה המותנית ובגלל שהוא לא הספיק עד
31.12.08 נקבע כי השווי ההוגן באופן זמני הינו 10,000 ₪.
ביום 1.2.09 קבע המעריך החיצוני כי השווי ההוגן הינו 15,000 ₪.
ביום 31.12.09 התברר סופית כי הרווח המצטבר של חברה ב' עלה על 500,000 ₪ ובאותו יום חברה א' הנפיקה
1,000 מניות ששוים ההוגן 50,000 ₪.
הזשמי"ש נמדד לפי שווי הוגן. השווי ההוגן של הזשמי"ש 30,000 ₪.



wondershare™

נדרש:

טבלת עודף עלות לשנים 2008-2009 ופקודת יומן בגין התמורה המותנית לימים 1.10.08 ו- 31.12.09.

PDF Editor

29/04/14

5. קביעת מוניטין

17/02/14

ביום 1.1.09 רכשה חברה א' 80% ממניות חברה ב' תמורת 160,000 ₪.

ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 150,000 ₪.

השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה הינו 36,000 ₪. ✓

השווי ההוגן של כל הנכסים המזוהים זהה לערכם הפנקסני.

נדרש: חישוב עודף עלות.

29/04/14

6. חישוב וייחוס עודף עלות

17/02/14

ביום 31.12.08 רכשה חברה א' 70% ממניות חברה ב' תמורת 140,000 ₪.

ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 120,000 ₪.

השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה הינו 54,000 ₪.

השווי ההוגן של כל הנכסים וההתחייבויות בספרי ב' זהה לערכם הפנקסני למעט האמור להלן:

<u>הערות</u>	<u>שווי הוגן</u>	<u>ערך פנקסני</u>	<u>סעיף</u>
	110,000	100,000	מלאי
	70,000	50,000	מכונה
עלויות מימוש : 2,000 ₪.	60,000	50,000	נכס המוחזק למכירה

שיעור המס 25%.

נדרש: חישוב וייחוס עודף עלות תחת ההנחות הבאות:

א. הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי שווי ההוגן.

ב. הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי השווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו.



wondershare™

PDF Editor

ביום 1.1.08 רכשה חברה א' 80% מהון המניות של חברה ב' תמורת 120,000 ₪.
 באותו יום בספרי ב' מכונה שערכה הפנקסני 10,000 ₪ ושוויה ההוגן 30,000 ₪. יתרת חייה 5 שנים.
 הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי שוין ההוגן שהינו 28,000 ₪.

שיעור המס 25%.

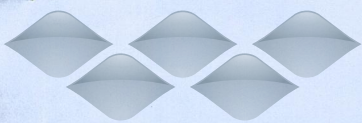
להלן מאזני הבוחן של שתי החברות ליום 31.12.08 :

<u>חברה ב'</u>	<u>חברה א'</u>	
130,000	200,000	מזומנים
90,000	100,000	רכוש קבוע
-	120,000	השקעה בבת
10,000	20,000	מיסים נדחים
(10,000)	(30,000)	הון מניות
(20,00)	(40,000)	קרן שערוך(*)
(100,000)	(180,000)	עודפים ✓
(600,000)	(800,000)	מכירות
300,000	280,000	עלות מכר
-	(16,000)	הכנסות דיבידנד מהבת
140,000	286,000	הוצאות הנהלה
40,000	30,000	הוצאות מס
<u>20,000</u>	<u>30,000</u>	דיבידנד שהוכרז
- 0 -	- 0 -	

(*) קרן השערוך בשתי החברות נוצרו בשנת 2008.

נדרש:

דוח מאוחד על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי לשנת 2008.



wondershare™

PDF Editor

ביום 1.1.06 רכשה חברה א' 80% מהון המניות של חברה ב' תמורת 120,000 ₪.
 ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 80,000 ₪.
 באותו יום בספרי ב' מכונה שערכה הפנקסני 10,000 ₪ ושוויה ההוגן 40,000 ₪. יתרת חייה 5 שנים.
 הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי שווי הוגן של הנכסים המזוהים נטו.
 שיעור המס 25%.

להלן מאגני הבוחן של שתי החברות ליום 31.12.08 :

<u>חברה ב'</u>	<u>חברה א'</u>	
130,000	200,000	מזומנים
90,000	100,000	רכוש קבוע
-	120,000	השקעה בבת
10,000	20,000	מיסים נדחים
(10,000)	(30,000)	הון מניות
(20,00)	(40,000)	קרן שערוך(*)
(100,000)	(180,000)	עודפים
(600,000)	(800,000)	מכירות
300,000	280,000	עלות מכר
-	(16,000)	הכנסות דיבידנד מהבת
140,000	286,000	הוצאות הנהלה
40,000	30,000	הוצאות מס
<u>20,000</u>	<u>30,000</u>	דיבידנד שהוכרז
- 0 -	- 0 -	

(*) קרן השערורך בשתי החברות נוצרו בשנת 2008.



נדרש: דוח מאוחד על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי לשנת 2008.

בכל הדוגמאות חברה א' מחזיקה 80% בחברה ב'.

שיעור מס חברות 25%.

1] ביום 1.10.08 מכרה חברה א' לחברה ב' מלאי תמורת 30,000 ₪. שיעור הרווח הגלום 30%.

המלאי טרם נמכר לחיצוניים.

נדרש: פקודת יומן לשנת 2008.

2] בדוגמה הקודמת נתון שחברה ב' מכרה את כל המלאי לחיצוניים בשנת 2008 תמורת 40,000 ₪.

נדרש: פקודת יומן לשנת 2008.

3] בדוגמה הקודמת נתון שחברה ב' מכרה את כל המלאי לחיצוניים בשנת 2009 תמורת 40,000 ₪.

נדרש: פקודת יומן לשנת 2009.

4] ביום 31.12.08 מכרה חברה ב' לחברה א' מכונה שעלותה המופחתת 36,000 ש"ח תמורת 90,000 ₪.

חברה א' מפחיתה את המכונה למשך 3 שנים מאותו יום.

נדרש: פקודת יומן לשנת 2008 עד 2010.

5] ביום 1.1.08 מכרה חברה ב' לחברה א' מלאי שעלותו 40,000 ₪ תמורת 50,000 ₪.

חברה א' משתמשת במלאי כרכוש קבוע ומפחיתה אותו למשך 5 שנים.

נדרש: פקודת יומן לשנת 2008 בהנחה כי בשנת 2008 נודע כי שיעור המס בשנת 09 יהיה 24%

והחל משנת 2010 הוא יהיה 22%



wondershare™

PDF Editor

ביום 1.1.08 רכשה חברה א' 70% מהון המניות של חברה ב' תמורת 150,000 ₪.
 ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 100,000 ₪.
 באותו יום בספרי ב' מכונה שערכה הפנקסני 10,000 ₪ ושוויה ההוגן 50,000 ₪. יתרת חייה 4 שנים.
 הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדו לפי שווי הוגן של הנכסים המזוהים נטו.
להלן נתונים על עסקאות פנימיות:

1. ביום 31.12.08 מכרה חברה א' לחברה ב' בניין שעלותו המופחתת 80,000 ש"ח תמורת 160,000 ₪.
 יתרת חיי הבניין 10 שנים. 40% מהסכומים מיוחסים לקרקע.
2. ביום 1.10.08 מכרה חברה ב' לחברה א' מלאי תמורת 60,000 ₪. שיעור הרווח הגלום 40%.
 המלאי נמכר לחיצוניים בשנת 2009 תמורת 80,000 ₪.
3. ביום 1.10.09 מכרה חברה ב' לחברה א' מלאי תמורת 50,000 ₪. שיעור הרווח הגלום 40%.
 חברה א' משתמשת במלאי כרכוש קבוע ומפחיתה אותו למשך 4 שנים.
 חברה א' טרם שילמה את תמורת המכירה.

שיעור המס 25%.

להלן מאזני הבוחן של שתי החברות ליום 31.12.09:

חברה ב'	חברה א'	
100,000	200,000	לקוחות
120,000	150,000	מלאי
300,000	400,000	רכוש קבוע
-	150,000	השקעה בבת
50,000	50,000	מיסים נדחים
(300,000)	(400,000)	ספקים
(10,000)	(50,000)	הון מניות
(140,000)	(200,000)	עודפים
(800,000)	(1,000,000)	מכירות
300,000	400,000	עלות מכר
340,000	250,000	הוצאות הנהלה
40,000	50,000	הוצאות מס
- 0 -	- 0 -	

נדרש:

דוח מאוחד על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי לשנת 2009.

ביום 1.1.08 החכירה חברה א' לחברה ב' מכונה שעלותה המופחתת 40,000 ₪ ויתרת חייה 12 שנים תמורת תשלום קבוע בסך 10,000 ₪ למשך 10 שנים.
 הריבית להיוון 8%. בתום תקופת החכירה עוברת הבעלות על המכונה לחברה ב'.
נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנת 2008 תחת ההנחות הבאות:

- א. התשלום מבוצע בסוף כל שנה.
- ב. התשלום מבוצע בתחילת כל שנה.

12. עסקה פנימית – היוון עלויות אשראי

10/03/14

ביום 1.1.08 החלה חברה ב' בהקמת נכס כשיר. עלויות ההקמה באותה השנה הסתכמו לסך 200,000 ₪. לצורך הקמת הנכס לקחה חברה ב' הלוואה מתברה א' בסך 50,000 ₪. קרן ההלוואה נפרעת בתום 4 שנים. הלוואה נושאת ריבית בשיעור 10% המשולמת בסוף כל שנה.
 ביום 31.12.08 הנכס מוכן להפעלה ואורך חייו השימושיים 10 שנים.
נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנים 2008-2009.

13. עסקה פנימית – חוזי עבודות בביצוע

10/03/14

ביום 1.1.08 החלה חברה א' בביצוע עבודה עבור חברה ב' לפי חוזה ביצוע. החברה צופה שהעבודה תימשך שנתיים. התמורה בגין העבודה כפי שנקבעה בחוזה הינה 1,000,000 ₪. בסוף כל שנה מגישה חברה א' חשבון לחברה ב' וחברה ב' משלמת אותו מיידית. להלן נתונים על התקדמות העבודה:

שנה	עלויות בפועל במצטבר	עלויות צפויות להשלמה
2008	300,000	450,000
2009	800,000	-

בשנת 2008 הגישה חברה א' לחברה ב' חשבון ע"ס 340,000 ₪ ובשנת 2009 ע"ס 660,000 ₪.
נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנים 2008-2009.

עסקה פנימית – אג"ח

השקעה המסווגת כמוחזקת לפדיון

14. דוגמה 1

10/03/14

ביום 1.1.08 הנפיקה חברה א' 100,000 ₪ ערך נקוב אג"ח (10%). קרן האג"ח נפרעת בתום 4 שנים והריבית בסוף כל שנה.
 ביום 31.12.08 רכשה חברה ב' את כל האג"ח מחיצוניים.
 ריבית השוק לימים 1.1.08 ו-31.12.08 הינה 9% ו-6%, בהתאמה.

נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנים 2008-2011.

10/03/14 15. דוגמה 2

ביום 1.1.08 הנפיקה חברה ב' 100,000 ש"ח ערך נקוב אג"ח (10%). קרן האג"ח נפרעת בתום 5 שנים והריבית בסוף כל שנה.
ביום 1.10.08 רכשה חברה א' את כל האג"ח מחיצוניים.
ריבית השוק לימים 1.1.08 ו-1.10.08 הינה 8% ו-5%, בהתאמה.
שיעור המס הינו 30%.

נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנת 2008.

10/03/14 16. דוגמה 3

ביום 31.12.08 הנפיקה חברה ב' 100,000 ש"ח ערך נקוב אג"ח (10%) לחברה א'.
קרן האג"ח נפרעת בתום 5 שנים והריבית משולמת בסוף כל שנה.
ריבית השוק ביום ההנפקה 7%. באותו יום נוצרו לחברה ב' 9,000 ש"ח הוצאות הנפקה.

נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנת 2008.

10/03/14 17. דוגמה 4

ביום 1.1.08 הנפיקה חברה א' 100,000 דולר ערך נקוב אג"ח (10%).
קרן האג"ח נפרעת ב-4 תשלומים שווים בסוף כל שנה. הריבית משולמת בסוף כל שנה על יתרת הקרן.
באותו יום נוצרו לחברה א' 8,000 דולר הוצאות הנפקה.
ביום 1.1.09 רכשה חברה ב' 80% מהאג"ח.
האג"ח נקובות בדולרים.
שיעור המס הינו 30%.

תאריך	ריבית שוק	שע"ח
1.1.08	7%	1.54
1.1.09	12%	4.1
31.12.09	14%	4.2
ממוצע 09		4.15

נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנת 2009.

10/03/14 18. דוגמה 5

ביום 1.1.08 הנפיקה חברה א' 100,000 ש"ח ערך נקוב אג"ח (10%).
קרן וריבית נפרעות ב-4 תשלומים שווים בסוף כל שנה.
ריבית השוק לאותו יום הינה 7%.

נדרש: תנועה באג"ח לשלם לשנת 2008.



wondershare™

PDF Editor

19. רכישת חבת עם אג"ח 23/03/14

ביום 1.1.07 רכשה חברה א' 100% מהון המניות של חברה ב' תמורת 180,000 ₪.
ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הינו 100,000 ש"ח.
באותו יום בספרי חברה ב' 110,000 ש"ח ע.נ. (7%) אג"ח לשלם שהונפקו ביום 1.1.05 למשך 8 שנים.
הוצאות ההנפקה ששילמה חברה ב' ביום ההנפקה היו 9,000 ש"ח.
ביום 1.4.07 רכשה חברה א' 60% מהאג"ח.

שיעור המס הינו 35%.

תאריך	ריבית שוק
1.1.05	8%
1.1.07	9%
1.4.07	6%
31.12.07	13%

נדרש: טבלה להפרש המקורי ולעסקה הפנימית לשנת 2007.

20. מכירת האג"ח לחיצוניים 23/03/14

ביום 1.1.08 הנפיקה חברה א' 100,000 ₪ ערך נקוב אג"ח (10%).
קרן האג"ח נפרעת בתום 5 שנים. הריבית משולמת בסוף כל שנה.
ביום 31.12.08 רכשה חברה ב' את האג"ח.
ביום 31.12.09 מכרה חברה ב' את האג"ח.

תאריך	ריבית שוק
1.1.08	12%
31.12.08	8%
31.12.09	6%

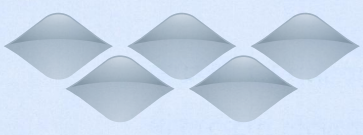
נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנים 2009-2010.

21. השקעה המסווגת כמוחזקת למסחר 23/03/14

ביום 1.1.08 הנפיקה חברה א' 100,000 ₪ ערך נקוב אג"ח (10%).
קרן האג"ח נפרעת בתום 5 שנים. הריבית משולמת בסוף כל שנה.
ביום 1.1.09 רכשה חברה ב' את האג"ח.

תאריך	ריבית שוק
1.1.08	10%
1.1.09	8%
31.12.09	5%

נדרש: פקודות יומן במאוחד לשנת 2009.



wondershare

PDF Editor

מדיניות חשבונאית שונה

22. דוגמה 1 24/03/14

ביום 1.1.08 רכשה חברה ב' נדל"ן להשקעה בסך 100,000 ₪. אורך חייו 10 שנים. מרכיב הקרקע זניח. חברה ב' מיישמת את מודל העלות. חברה א' מיישמת את מודל השווי ההוגן בנדל"ן להשקעה. השווי ההוגן לימים 31.12.08 ו- 31.12.09 הינו 102,000 ₪ ו- 105,000 ₪, בהתאמה. שעור המס הינו 25%.

נדרש: השפעה על הדוחות המאוחדים לשנת 2009.

23. דוגמה 2 24/03/14

ביום 1.1.08 רכשה א' 80% מחברה ב'. באותו יום בספרי חברה ב' נדל"ן להשקעה בסך 100,000 ₪. יתרת חייו 10 שנים. מרכיב הקרקע זניח. חברה ב' מיישמת את מודל העלות. חברה א' מיישמת את מודל השווי ההוגן בנדל"ן להשקעה. השווי ההוגן לימים 1.1.08 ו- 31.12.08 הינו 102,000 ₪ ו- 105,000 ₪, בהתאמה. שעור המס הינו 25%.

נדרש: השפעה על הדוחות המאוחדים לשנת 2008.

24. הסתייגות 24/03/14

ביום 1.1.08 רכשה א' 80% מחברה ב'. ביום 31.12.08 ו- 31.12.09 כלל דוח המבקר של חברה ב' הסתייגות בגין היעדר הפרשה לחופשה בסך 100,000 ₪ ו- 120,000 ₪, בהתאמה. שעור המס הינו 25%.

נדרש: השפעה על הדוחות המאוחדים לשנת 2009.

25. שערך נכס שלא יוחס לו עודף עלות 24/03/14

ביום 1.1.10 רכשה א' 80% מחברה ב'. ביום 1.1.09 רכשה חברה ב' מכונה תמורת 100,000 ₪. אורך חייה 10 שנים. המכונה מוצגת לפי מודל השערך.

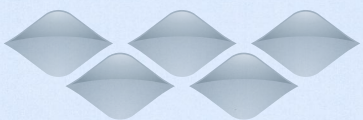
חברה ב' מפחיתה את קרן השערך בקצב הפחת.

השווי ההוגן של המכונה ליום 31.12.09 הינו 99,000 ₪.
השווי ההוגן של המכונה ליום 31.12.10 הינו:

הנחה א': 105,000 ₪.

הנחה ב': 85,000 ₪ וליום 31.12.11 – 80,000 ₪.

נדרש: השפעה על הדוחות המאוחדים לשנת 2010, תחת 2 ההנחות הבלתי תליות.



wondershare

PDF Editor

26. שערוך נכס שיוחס לו עודף עלות 24/03/14

ביום 1.1.08 רכשה א' 80% מחברה ב'.

באותו יום בספרי חברה ב' מכונה שערכה הפנקסני 80,000 ₪ ושוויה ההוגן 100,000 ₪ ויתרת חייה 10 שנים.

חברה ב' מציגה את המכונה מוצגת לפי מודל העלות. חברה א' מציגה מכונות לפי מודל העלות.

ביום 31.12.08 שינו החברות את מדיניותם למודל השערוך.

שעור המס הינו 25%.

נדרש: השפעה על הדוחות של חברה ב' ועל הדוחות המאוחדים לשנת 2008 בהנחה שהשווי ההוגן ליום 31.12.08:

א. 90,000 ₪.

ב. 92,000 ₪.

ג. 88,000 ₪.

27. ניירות ערך זמינים למכירה 24/03/14

ביום 1.1.10 רכשה חברה ב' השקעה בני"ע בסכום של 100,000 ₪ וסיווגה אותה כזמינה למכירה.

ביום 1.1.11 רכשה חברה א' 80% מחברה ב'.

באותו יום השווי ההוגן של ההשקעה בני"ע הינו 110,000 ₪.

שעור המס הינו 25%.

נדרש: השפעה על הדוחות של חברה ב' ועל הדוחות המאוחדים לשנת 2011 תחת ההנחות הבאות:

א. ביום 31.12.11 מכרה חברה ב' את ניירות הערך תמורת 116,000 ₪.

ב. השווי ההוגן ליום 31.12.11 הינו 96,000 ₪ ולא קיימות ראיות לירידת הערך.

ג. השווי ההוגן ליום 31.12.11 הינו 96,000 ₪ ו קיימות ראיות לירידת הערך.



wondershare™

PDF Editor

28. ירידת ערך נכסים 31/03/14

ביום 1.1.08 רכשה א' 80% מחברה ב'.

באותו יום בספרי חברה ב' מכונה שערכה הפנקסני 80,000 ₪ ושוויה ההוגן 100,000 ₪. יתרת חייה 10 שנים.

סכום בר ההשבה של המכונה ליום 31.12.08 הינו 75,000 ₪.

נדרש:

א. תנועה עודף עלות לשנת 2008.

ב. בהנחה שהערך הפנקסני ל-1.1.08 100,000 ₪ והשווי ההוגן 80,000 ₪.

29. מסים בגין כוונת מכירה 31/03/14

ביום 1.1.08 רכשה א' 80% מחברה ב' תמורת 120,000 ₪.

עודף העלות המיוחס למכונה הינו 30,000 ₪. יתרת חיי המכונה 10 שנים. פרמיית השליטה שנוצרה 10,000 ש"ח.

ביום 31.12.09 החליטה חברה א' למכור את חברה ב'. ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום 400,000 ₪.

שעור מס רווח הון 20%.

נדרש: פקודת יומן ליום 31.12.09.

30. גירעון בהון העצמי 31/03/14

ביום 1.1.08 רכשה א' 80% מחברה ב' תמורת 100,000 ₪. לא נוצר הפרש המקורי.

להלן התנועה בהון העצמי של חברה א' ו-ב' לשנת 2009:

	חברה א'	חברה ב'
31.12.08	400,000	300,000
רווח/הפסד	200,000	(650,000)
31.12.09	600,000	(350,000)

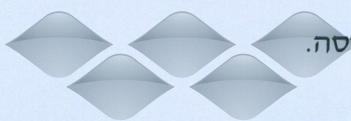
נדרש: חלוקת הרווח הנקי וההון העצמי המאוחד ל- 31.12.08 בין מה ששייך ל- א' ובין מה ששייך לזשמי"ש.

31. רכישת הבת עם גירעון בהון העצמי 31/03/14

ביום 1.1.09 רכשה א' 7,000 מניות (70%) מהון המניות של חברה ב' לפי מחיר השוק בבורסה.

מחיר המניה בבורסה 15 ₪. ההון העצמי של ב' נמצא בגירעון של 100,000 ₪.

נדרש: חישוב עודף העלות ליום 1.1.09 תחת 2 שיטות החישוב של הזכויות שאינן מקנות שליטה.



WonderShare

PDF Editor