

השפעת השינויים בשערי חליפין של מטבע

IAS 21 חוץ



שאלה מספר 1

חברת צורן פועלת בארה"ב. להלן הדו"חות הכספיים שלה לשנת 2008 כולל מספרי השוואה בדולרים. (לפי מטבע פעילות דולר)

דו"ח על המצב הכספי

<u>12/07</u>	<u>12/08</u>	
300,000	200,000	מזומן
100,000	180,000	לקוחות
40,000	60,000	מלאי
90,000	120,000	רכוש קבוע
(10,000)	(15,000)	הון מניות
(18,000)	(25,000)	פרמיה
(502,000)	(520,000)	עודפים

דו"ח על הרווח הכולל

500,000	מכירות
(200,000)	ע. מכר
<u>(282,000)</u>	הנהלה
18,000	רווח

נתונים נוספים :

1. המלאי נרכש בכל שנה ב-1.7.
2. הרכוש הקבוע ליום 31.12.07 נרכש ב-1.1.07 ואורך חייו 10 שנים. ביום 1.7.08 נרכש רכוש קבוע נוסף המופחת גם הוא ל-10 שנים.
3. הון המניות הונפק ביום 1.1.07 וביום 1.10.08.
4. סעיפי ההכנסות וההוצאות מתפלגים באופן שווה ע"פ השנה.
5. הנהלת החשבונות של החברה בוצעה מאז ומתמיד בדולרים ללא קשר למטבע הפעילות.

6. שע"ח דולר שקל:

1.5	1/07
1.8	7/07
2	12/07
2.2	7/08
2.5	10/08
3	12/08
1.75	ממוצע 07
2.6	ממוצע 08

חברת צורן הוקמה ביום 1.1.07 .

עד 31.12.07 מטבע הפעילות שלה הינו השקל והחל משנת 2008 הינו הדולר.

נדרש:

- א. הצג דו"ח על המצב הכספי ליום 31.12.07 בשקלים.
- ב. הצג דו"ח על המצב הכספי ליום 31.12.07 לפי מטבע הצגה דולר.
- ג. הצג דו"ח על המצב הכספי ליום 31.12.08 ודו"ח על הרווח הכולל לשנת 2008 בדולרים.
- ד. הצג דו"ח על המצב הכספי ליום 31.12.08 ודו"ח על הרווח הכולל לשנת 2008 לפי מטבע הצגה שקל.

שאלה מספר - 2

חברת היהלום (להלן - "החברה") הוקמה ב- 1.1.2010 והחלה לפעול בישראל ובארה"ב ומטבע פעילותה נקבע לדולר. במהלך שנת 2011 הרחיבה החברה בהדרגה את פעילותה בישראל, כך שלאחר שנבחנה שנית התברר כי החל מיום 1.1.2012 מטבע הפעילות של החברה הוא ש"ח. על אף האמור, החברה המשיכה למדוד את הנכסים וההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות לפי מטבע פעילות דולר.

להלן הדו"ח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 (בדולר):

		נכסים
	400,000	מזומנים ושווי מזומנים
נתון 1	25,000	השקעה בחברת תליון- מוחזק למסחר
נתון 2	200,000	לקוחות
נתון 3	60,000	הוצאות מראש-חכירה תפעולית
נתון 4	220,000	מלאי
נתון 5	270,000	ציוד
נתון 6	<u>1,200,000</u>	מבנה הנהלה
	2,375,000	סה"כ נכסים
		התחייבויות
נתון 7	?	התחייבות בגין תשלום מבוסס מניות
	?	סה"כ התחייבויות
		הון עצמי
נתון 8	(10,000)	הון מניות
נתון 8	(290,000)	פרמיה
נתון 7	?	קרן תשלום מבוסס מניות
נתון 6	?	קרן הערכה מחדש
	?	עודפים
	?	סה"כ הון
	(2,375,000)	סה"כ התחייבויות והון

נתונים נוספים

- ביום 30.4.2013 רכשה החברה מניות של חברת תליון תמורת \$30,000. החברה סיווגה את ההשקעה במניות חברת תליון בקבוצת ני"ע המוחזקים למסחר. השווי ההוגן של ההשקעה בחברת תליון ליום 31.12.2013 הינו \$25,000.
- יתרת הלקוחות מקורה במכירות שבוצעו ביום 29.5.2013 תמורת \$200,000.
- ביום 1.7.2013 חכרה החברה נכס בחכירה תפעולית לתקופה של 4 שנים. במועד זה שילמה החברה מראש את כל התשלום בגין כל תקופת החכירה.
- מלאי הסגירה מורכב ממלאי שנרכש ביום 1.7.2011 וטרם נמכר עד ליום 31.12.2013 וממלאי שנרכש ביום 1.7.2013 תמורת \$120,000 וטרם נמכר עד ליום 31.12.2013. הנח כי שווי מימוש נטו של המלאי גבוה משמעותית מעלותו בספרים.
- ביום 1.1.2011 רכשה החברה ציוד תמורת \$400,000. הציוד נמדד במודל העלות. שיטת הפחת קו ישר. אורך החיים השימושיים של הציוד נאמד ב- 10 שנים. ביום 31.12.2013 התעוררו סממנים לירידת ערך הציוד והסכום בר ההשבה שלו נאמד ב- \$270,000.

6. ביום הקמתה רכשה החברה מבנה שמשמש כמשרדי ההנהלה תמורת \$1,000,000 (מרכיב הקרקע זניח). עד ליום 30.12.2012 מדדה החברה את המבנה בהתאם למודל העלות. החל מיום 31.12.2012 החברה מיישמת את מודל הערכה מחדש במדידת המבנה. שווי ההוגן של המבנה לימים 31.12.2012 ו- 31.12.2013 הינו \$1,000,000 ו-\$1,200,000, בהתאמה. אורך החיים השימושיים של המבנה הינו 25 שנה. הנח כי השינוי בשווי ההוגן של המבנה בשנת 2013 התפלג באופן אחיד על פני השנה. קרן הערכה מחדש מופחתת בקצב הפחת.
7. ביום 1.7.2012 העניקה החברה ל- 25 מעובדיה את הזכות לבחור בין 1,000 מניות **פאנטום** לבין קבלת 4,000 כתבי אופציות של החברה. ההענקה מותנית בעבודה רצופה עד 1.7.2015. החברה צופה בימים 31.12.2012 ו- 31.12.2013 כי 20 עובדים ו- 21 עובדים יעמדו בתנאי ההבשלה, בהתאמה. שווי ההוגן של כל כתב אופציה ליום 1.7.2012 הינו \$10. שווי ההוגן של מניית החברה לימים 1.7.2012, 31.12.2012 ו- 31.12.2013 הינו \$29, \$25 ו-\$31, בהתאמה.
8. החברה הנפיקה 5,000 מניות במועד הקמתה. ביום 30.4.2013 הנפיקה החברה מניות נוספות תמורת \$150,000.
9. התעלם מהשפעת מס.
10. להלן נתונים לגבי שע"ח דולר-ש"ח:

שע"ח*	תאריך
3	1.1.2010
3.1	1.1.2011
3.2	1.7.2011
3.7	1.1.2012
3.55	1.7.2012
3.4	31.12.2012-1.1.2013
3.35	30.4.2013
3.6	29.5.2013
3.65	1.7.2013
3.9	31.12.2013
3.5	ממוצע 2012
3.3	ממוצע 2013

*כך לדוגמא, ליום 1.7.2011, 1 דולר=3.2 ש"ח.

נדרש

הצגי את הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 במטבע פעילות ש"ח. יש להציג את רכיבי ההון העצמי.

שאלה מספר 3

א. חברת קנגרו אינק. (להלן: "החברה") הינה חברה אוסטרלית אשר הוקמה ביום 1 בינואר 2010. החברה עוסקת במכירה ושיווק של מוצרי ספורט. מטבע הפעילות של החברה הינו הדולר האוסטרלי.

ב. להלן נתונים מתוך מאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2010 ומתוך הדוח על הרווח הכולל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (בדולר אוסטרלי):

<u>הערות</u>	<u>מאזן ליום</u> <u>31 בדצמבר 2010</u>	<u>נכסים</u>
	20,000	מזומנים
	35,000	לקוחות
ראה גם נתון ד. 3	?	נכסים פיננסיים המוחזקים למסחר
ראה גם נתון ד. 4	30,000	מלאי
ראה גם נתון ד. 3	?	נכסים פיננסיים זמינים למכירה
ראה גם נתון ד. 2	40,000	רכוש קבוע - ציוד משרדי, נטו
ראה גם נתון ד. 1	63,000	רכוש קבוע - קרקע
		התחייבויות
	(32,000)	ספקים
	(65,000)	הלוואות
	?	התחייבות מיסים נדחים
		הון
	(10,000)	הון מניות
	(5,000)	פרמיה
ראה גם נתון ד. 3	(15,200)	רווח כולל אחר מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
ראה גם נתון ד. 1	?	קרן הערכה מחדש
	?	יתרת רווח
		דוח על הרווח הכולל לשנה שהסתיימה ביום
<u>הערות</u>	<u>31 בדצמבר 2010</u>	
	441,000	מכירות
	(200,000)	עלות המכר
	241,000	רווח גולמי
	(25,000)	הוצאות מכירה ושיווק
	(45,000)	הוצאות הנהלה וכלליות
	171,000	רווח תפעולי
	19,000	הכנסות מימון
	(2,250)	הוצאות מימון
	187,750	רווח נקי לפני מיסים על הכנסה
	?	הוצאות מיסים על הכנסה
	?	רווח נקי
ראה גם נתון ד. 1	?	שערוך קרקע
ראה גם נתון ד. 3	?	התאמת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
	?	רווח כולל

ג. להלן נתונים חלקיים מתוך ספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2011 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, כפי שדווחו לרשויות המס באוסטרליה (בדולר אוסטרלי):

<u>נתונים תוצאתיים לשנת 2011</u>		<u>נתונים מאזניים ליום 31 בדצמבר 2011</u>	
300,000	מכירות	24,000	מזומנים
(137,500)	עלות המכר	32,000	לקוחות
(70,000)	הוצאות מכירה ושיווק	28,000	מלאי
(74,000)	הוצאות הנהלה וכלליות	34,500	רכוש קבוע- ציוד משרדי, נטו
(1,000)	הוצאות מימון	(27,000)	ספקים
25,000	רווח נקי לפני מיסים על הכנסה	(50,000)	הלוואות

ד. להלן אירועים שהתרחשו בחברה במהלך השנים 2010 – 2011:

1. ביום הקמתה רכשה החברה קרקע לצורך הקמת בניין משרדים לשימוש עובדי החברה, תמורת 40,000 דולר אוסטרלי. לגבי קבוצת הקרקעות המסווגת כרכוש קבוע, החברה מיישמת את מודל ההערכה מחדש כהגדרתו בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16. החברה בוחרת להעביר את קרן ההערכה מחדש לעודפים במועד גריעת הנכס בלבד. החברה מעריכה את קבוצת הקרקעות מחדש בכל סוף שנה. השווי ההוגן של הקרקע ליום 31 בדצמבר 2011 הינו 75,000 דולר אוסטרלי.

2. ביום הקמתה וביום 1 ביולי 2011 רכשה החברה ציוד משרדי. למעט הרכישות בתאריכים כאמור, לא רכשה החברה ציוד משרדי נוסף. לגבי קבוצת הציוד המשרדי המסווגת כרכוש קבוע, החברה מיישמת את מודל העלות כהגדרתו בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16. אורך החיים השימושיים של הציוד המשרדי הינו 5 שנים והוא מופחת בשיטת הקו הישר (ללא ערך שייר). הפחת נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות.

3. ביום 1 באפריל 2010 רכשה החברה תיק ניירות ערך (מניות בלבד) המורכב ממגוון מניות תמורת 72,000 דולר אוסטרלי. מחצית מהתיק יועד למסחר, ולכן סווג לנכסים פיננסיים המוחזקים למסחר הנמדדים בשווי הוגן כנגד רווח והפסד (שינויים בשווי ההוגן נזקפים לרווח והפסד כהכנסות מימון). את יתרת מחצית המניות סיווגה החברה לנכסים פיננסיים זמינים למכירה הנמדדים בשווי הוגן כנגד רווח כולל אחר (שינויים בשווי ההוגן נזקפים לרווח כולל אחר). השווי ההוגן של מלוא תיק ניירות הערך ליום 31 בדצמבר 2011 הינו 125,000 דולר אוסטרלי. לאורך כל התקופות מיום רכישת התיק ועד 31 בדצמבר 2011, השווי ההוגן של התיק למסחר מהווה 50% מהשווי ההוגן של מלוא תיק ניירות הערך. בשנים 2010 ו-2011 לא בוצעו רכישות או מכירות של ניירות ערך.

4. מלאי הסגירה בכל שנה מורכב מרכישות שבוצעו ביום 1 בנובמבר בשנת הדוח. בכל שנה, המכירות והקניות התפלגו באופן שווה על פני השנה.

5. בימים 30 ביוני 2010 ו- 30 ביוני 2011 החברה הכריזה וחילקה דיבידנד בסך 10,000 דולר אוסטרלי (בכל פעם).

6. בכל שנה, תוצאות הפעולות של החברה (לרבות שינויים בשווי הנכסים וההתחייבויות) התפלגו באופן שווה על פני השנה (אלא אם כן צוין אחרת).

ה. חברת ספורטיבי בע"מ הינה חברה ישראלית העוסקת ביצור מוצרי ספורט. ביום 1 בינואר 2011 רכשה חברת ספורטיבי בע"מ את מלוא הון המניות של החברה במטרה שזו תשווק באופן בלעדי את תוצרתה באוסטרליה. בעקבות הרכישה בחנה החברה מחדש את מטבע פעילותה, וקבעה כי החל מיום 1 בינואר 2011 מטבע פעילותה הינו השקל החדש (להלן – ש"ח).

ו. בשנים 2010 ו-2011 החברה נישומה באוסטרליה על פי הרווח המדווח בדולר אוסטרלי (ללא קשר לאופן שבו מתרגמת חברת ספורטיבי בע"מ את דוחותיה הכספיים של החברה האוסטרלית). שיעור מס חברות באוסטרליה (לרבות מס על רווחי הון ומס על רווחים בגין מכירת ניירות ערך) החל על החברה הינו 20%. רשויות המס באוסטרליה מכירות ברווחי/ הפסדי הון בגין רכוש קבוע וניירות ערך בעת המימוש בפועל. למעט האמור, אין הפרשים נוספים בין הטיפול החשבונאי לבין הטיפול לצורכי מס. הוצאות המיסים השוטפים והנידחים בספרי החברה לשנת 2011 הסתכמו ב- 85,000 ש"ח.

ז. להלן נתונים לגבי שער החליפין של הדולר האוסטרלי:

שע"ח ל- 1 דולר אוסטרלי	תאריך
3.00	1.1.2010
3.20	30.6.2010
3.45	1.11.2010
3.55	31.12.2010 / 1.1.2011
3.50	1.7.2011 / 30.6.2011
3.60	1.11.2011
3.70	31.12.2011
3.30	ממוצע 1-12/2010
3.35	ממוצע 4-12/2010
3.65	ממוצע 1-12/2011

נדרש:

א. לתרגם את הדוחות הכספיים של חברת קנגרו אינק (מאזן, דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון) ליום 31 בדצמבר 2010 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך, למטבע הצגה ש"ח, לרבות הצגת התנועה ברווח כולל אחר בגין הפרשי תרגום על מרכיביה, בהתאם להוראות תקן חשבוונאות בינלאומי מספר 21.

ב. להציג את הדוחות הכספיים (מאזן, דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון) של חברת קנגרו אינק. ליום 31 בדצמבר 2011 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך במטבע הפעילות – ש"ח.

שאלה מספר 4

1. ביום 1.1.09 רכשה חברה א' 70% מהון המניות של חברה ב' הפועלת בארה"ב תמורת 100,000 דולר. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות במועד הרכישה לפי שווי הוגן. השווי ההוגן 40,000 דולר.
2. ביום 1.1.09 השווי ההוגן של רכוש קבוע של ב' גבוה מערכה בספרים בסכום של 10,000 דולר ויתרת חייו 5 שנים.
3. מטבע הפעילות של שתי החברות הינו השקל. הדוחות של חברה ב' מוצגים בדולרים ונמדדו לפי מטבע פעילות דולר. (עד מועד הרכישה מטבע הפעילות של חברה ב' היה דולר).
4. ביום 1.10.09 מכרה חברה א' לחברה ב' מלאי תמורת 30,000 דולר עלות המלאי 20,000 ₪. המלאי טרם מומש עד לסוף השנה.
5. שיעור המס בישראל 30%. שיעור המס בארה"ב 25%.
6. הרכוש קבוע נרכש ביום 1.1.08. ביום 1.10.09 נרכש רכוש קבוע נוסף בסכום של 40,000 דולר.
7. המלאי נרכש ביום 1.10.09.
8. המכירות, קניות הוצאות הנהלה (למעט פחת) והוצאות מס מתפלגות באופן שווה על פני השנה.
9. שע"ח-

תאריך	שע"ח
1.1.08	1
1.1.09	1.2
1.10.09	1.4
31.12.09	1.8
ממוצע 09	1.5

10. להלן הדוח על המצב הכספי של חברה ב' ליום 1.1.09 בדולרים-

נכסים כספיים נטו	10,000
מלאי	30,000
רכוש קבוע	50,000
הון עצמי	(90,000)

11. להלן מאזני הבוחן של החברות לשנת 2009 –

חברה א'- ש.	חברה ב' - דולר	
60,000	125,000	מלאי
90,000	75,000	רכוש קבוע
120,000	-	השקעה
(40,000)	(10,000)	הון מניות
(150,000)	(80,000)	עודפים י.פ.
(600,000)	(400,000)	מכירות
220,000	180,000	עלות המכירות
270,000	90,000	הוצאות הנהלה
30,000	20,000	הוצאות מס

נדרש

א. הצג דוח על המצב הכספי מאוחד ליום 31.12.09 .

ב. הצג דוח על הרווח הכולל מאוחד לשנת 2009.

שאלה מספר 5

1. חברת הנוצצים בע"מ (להלן "החברה") הינה חברה אשר פועלת בתחום הטקסטיל ופעילותה העסקית מתבצעת בישראל. מטבע הפעילות של החברה הינו השקל החדש (להלן "ש"י").

ביום 1 בינואר 2008 רכשה החברה 40% מהון המניות של חברת בגד אינק, שהינה חברה קנדית אשר מטבע הפעילות שלה הינו הדולר הקנדי. תמורת 362,400 דולר קנדי יתרת המניות מוחזקות על ידי חברת ברמודה אינק שהינה המייסדת של חברת בגד אינק. לצורך הרכישה נטלה החברה, ביום הרכישה, הלוואה מבנק, במלוא סכום הרכישה. ההלוואה יועדה לגידור מטבע חוץ של יתרת ההשקעה בספרים. ההלוואה צמודה לדולר הקנדי ונושאת ריבית צמודה לדולר הקנדי בשיעור של 4% לשנה, המשולמת בכל סוף שנה (31.12). קרן ההלוואה תיפרע במלואה ביום 31 בדצמבר 2015.

ביום 1 בינואר 2009 ביצעה חברת בגד אינק רכישה עצמית של מחצית מהון המניות שלה תמורת 550,000 דולר קנדי. כל המניות נרכשו מחברת ברמודה אינק.

2. להלן הרכב ההון העצמי של חברת בגד אינק ביום 1 בינואר 2008 :

דולר קנדי

100,000	הון המניות (1 דולר קנדי ערך נקוב)
200,000	פרמיה על מניות
150,000	תקבולים על חשבון כתבי אופציה (ראה נתון 3)
300,000	עודפים

בימים 1 בינואר 2008 ו- 1 בינואר 2009, שוויים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות של חברת בגד אינק תאם את ערכם בספרים, למעט :

רכוש קבוע ששווי ההוגן עלה על ערכו בספרים בימים 1 בינואר 2008 ו- 1 בינואר 2009 ב- 50,000 דולר קנדי ו- 40,000 דולר קנדי בהתאמה. אורך חייו השימושיים של הרכוש הקבוע ליום 1 בינואר 2008 הוא 5 שנים. אומדן אורך חיים זה לא השתנה בכל התקופות. לרכוש הקבוע ערך שייר אפס.

3. ביום 30 בספטמבר 2007 הנפיקה חברת בגד אינק 50,000 כתבי אופציה. כל כתב אופציה ניתן להמרה למניה רגילה אחת (של חברת בגד אינק) בת 1 דולר קנדי ערך נקוב. תמורת תוספת מימוש שאינה צמודה בסך 8 דולר קנדי עד ליום 31 בדצמבר 2011. לימים 1 בינואר 2008 ו-1 בינואר 2009 תאם שוויין ההוגן של האופציות את ערכן בספרים. כל כתבי האופציה הונפקו לציבור (חברת הנוצצים בע"מ אינה מחזיקה בכתבי אופציה כאמור). מלבד הנפקה זו, לא הנפיקה חברת בגד אינק כתבי אופציה נוספים (ראה גם נתון 4).

4. ביום 1 בינואר 2010 מומשו 10,000 כתבי אופציה למניות.

5. הרווח הנקי של חברת בגד אינק בשנים 2008 ו-2009 הסתכם ב-200,000 דולר קנדי ו-300,000 דולר קנדי בהתאמה. בכל שנה הרווחים התפלגו באופן שווה על פני אותה שנה.

6. נתונים בדבר עסקאות בין חברתיות:

א. ביום 30 בספטמבר 2008 מכרה חברת אינק קרקע לחברת הנוצצים בע"מ תמורת 100,000 דולר קנדי. הקרקע נרכשה ע"י חברת בגד אינק במהלך חודש פברואר 2008 תמורת 90,000 דולר קנדי. הקרקע לא מומשה על ידי חברת הנוצצים בע"מ.
 ב. ביום 30 ביוני 2009 מכרה חברת הנוצצים בע"מ מלאי בדים לחברת בגד אינק תמורת 50,000 דולר קנדי. שיעור הרווח הגולמי בעסקה זו הינו 20%. מחצית מהמלאי מומש עד סוף שנת 2009 והיתרה במהלך שנת 2010.

7. נתונים נוספים:

א. שיעור מס חברות בישראל הינו 25%. שיעור מס חברות בקנדה הינו 30%.
 ב. פרט למצוין לעיל. לא היו תנועות נוספות בהון עצמי של החברות.
 ג. החברות מיישמות את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 21.
 ד. האינפלציה בישראל ובקנדה בכל התקופות הינה זניחה.
 ה. להלן נתונים נבחרים בדבר שער החליפין של הדולר הקנדי:

תאריך	ש"ל - 1 דולר קנדי
1.1.2008	3.30
30.9.2008	3.50
31.12.2008/1.1.2009	3.60
30.6.2009	3.55
31.12.2009/1.1.2010	3.40
ממוצע לשנת 2008	3.45
ממוצע 7-12/2009	3.5
ממוצע לשנת 2009	3.50

נדרש

א. לפרט את התנועה ואת היתרות בחשבון ההשקעה בחברת בגד אינק. בספרי חברת הנוצצים בע"מ. לתקופה מ-01.01.2008 ועד כולל 01.01.2010, לרבות טיפול בעסקאות בין חברתיות.
 ב. להציג את התנועה והיתרות בחשבון הפרשי התרגום ולפרט את מרכיביו לתקופה מ-01.01.2008 ועד וכולל ל-01.01.2010 בספרי חברת הנוצצים בע"מ.
 ג. לחשב את הרווח או ההפסד בספרי חברת הנוצצים בע"מ ביום 1 בינואר 2010 בגין מימוש כתבי אופציה בחברת בגד אינק.

שאלה מספר 6

1. ב-1.1.2008 רכשה חברת שרון בע"מ 8% מהון המניות של חברת עידן בע"מ תמורת 96,000 ₪. הון המניות של חברת עידן בע"מ לאותו מועד כלל 1,000 מניות בנות 1 ₪. החברה סיווגה את ההשקעה בהתאם להוראות IAS 39 כניירות ערך זמינים למכירה. השווי ההוגן של ההשקעה נכון לימים 31.12.2008 ו-31.12.2009 הינו 96,000 ₪ ו-120,000 ₪, בהתאמה.
2. ב-1.1.2010 הנפיקה חברת עידן בע"מ 2000 מניות נוספות בנות 1 ₪. (מחיר המניה השתנה לעומת 31.12.09). חברת שרון בע"מ רכשה 41% מתוך המניות שהונפקו על ידי חברת עידן בע"מ באותו יום. למעט הנפקה זו, לא ביצעה חברת עידן בע"מ הנפקת מניות כלשהי בשנים 2011-2008.
3. ההון העצמי של חברת עידן בע"מ ליום 1.1.2008 הסתכם ב-1,200,000 ₪.
4. להלן נתונים נוספים לגבי חברת עידן בע"מ לשנים 2011-2008:

שנה	רווח נקי מאוחד	דיבידנד שהוכרז וחולק במזומן
2008	80,000	30,000
2009	20,000	120,000
2010	100,000	-
2011	410,000	60,000

5. לחברת עידן בע"מ חברת בת – חברת יהלי אינק. בשליטה ובבעלות מלאות הפועלת בארה"ב. ההון העצמי של חברת עידן בע"מ ליום 1.1.2008 (ראה/י סעיף 3 לעיל) כלל הפרשי תרגום בגין חברה מוחזקת שמטבע הפעילות שלה הינו הדולר בזכות בסך 200,000 ₪. להלן התנועה בחשבון הפרשי תרגום הכלול בהונה העצמי של חברת עידן בע"מ בשנים 2012-2008:

שנה	חובה
2008	-
2009	-
2010	10,000
2011	30,000

6. ההון העצמי של חברת עידן בע"מ ליום 31.12.2011 הסתכם ב-4,400,000 ₪ (ראה/י סעיף 7 להלן).

7. ב-31.12.2011 מכרה חברת עידן בע"מ את מלוא החזקותיה בחברת יהלי אינק. רווח ההון (כולל מימוש הפרשי התרגום) כלול ברווח הנקי של חברת עידן בע"מ לשנת 2011, המופיע בסעיף 4 לעיל.
8. השווי הנאות של הנכסים וההתחייבויות של חברות עידן בע"מ ויהלי אינק. לימים 31 בדצמבר 2007-2011 תאם את ערכם בספרים.
9. עודף התמורה ששולמה על ידי חברת שרון בע"מ על השווי הנאות של הנכסים וההתחייבויות של חברות עידן בע"מ ויהלי אינק. מייצג מוניטין. מלוא המוניטין שנוצר ברכישה מיוחס לפעילות חברת עידן בע"מ (אין ליחס מוניטין לפעילות של חברת יהלי אינק, המוחזקת בשיעור של 100% על ידי חברת עידן בע"מ).

נדרש:

1. להראות את ההרכב, התנועה והיתרות של ההון העצמי של חברת עידן בע"מ לשנים 2011-2008.
2. להראות את ההרכב, התנועה והיתרות בחשבון ההשקעה בחברת עידן בע"מ המתנהל בספרי חברת שרון בע"מ בשנים 2010-2011.
3. להראות את הרכב הסעיפים התוצאתיים וסעיף הפרשים מתרגום דוחות כספיים של יחידה מוחזקת בחו"ל שמטבע הפעילות שלה הוא דולר הנגזרים מההשקעה בחברת עידן בע"מ, בספרי חברת שרון בע"מ בשנים 2008-2011 (השפעה על דוח על הרווח הכולל).

שאלה מספר 7

רכישות, הנפקות ומכירות:

ביום 1.1.2010 רכשה חברת "הדס" בע"מ (להלן - "חברת הדס") 40% מהון המניות של חברת "אמנדה" בע"מ (להלן - "חברת אמנדה") תמורת 140,000 אירו. חברת אמנדה הוקמה ביום 1 בינואר 2007 וההון העצמי שלה ליום 31.12.09 הסתכם ב- 350,000 אירו.

מכונה א' בחברת אמנדה:

1. ליום 1.1.2010 לחברת אמנדה מכונה א' בשווי פנקסני נטו של 150,000 אירו. המכונה נרכשה ביום 1.1.2009 ואורך חייה השימושיים הוערך באותו מועד ב- 10 שנים. השווי ההוגן של מכונה א' ליום 1.1.2010 הסתכם ב- 170,000 אירו.
2. כתוצאה מסימנים לירידת ערך, נמדד הסכום בר ההשבה של מכונה א' ביום 30.12.2011 בסך של 65,000 אירו. הנח כי הסכום בר ההשבה של מכונה א' מייצג את שווייה ההוגן לאותו מועד.

הסתייגות בחברת אמנדה:

1. בדוח רואי החשבון המבקרים של חברת אמנדה ליום 31.12.2009 נכללה הסתייגות בגין אי יצירת התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד בסך של 60,000 אירו.
2. בדוח רואי החשבון המבקרים של חברת אמנדה ליום 31.12.2010 חוות הדעת הייתה בלתי מסויגת.

השקעה בני"ע זמינים למכירה:

1. חברת אמנדה רכשה ביום 1.1.2008 3,000 מניות (מתוך 30,000 מניות) של חברת בר בע"מ (להלן - "חברת בר"). השקעה זו מסווגת בדוחות הכספיים של חברת אמנדה כני"ע זמינים למכירה.
2. להלן נתונים אודות מחיר המניה של חברת בר לתאריכים מסוימים (באירו):

1.1.2008 : 20

31.12.2008 : 30

31.12.2009 : 32

31.12.2010 : 35

31.12.2011 : 40

עסקאות פנימיות:

1. ביום 31.12.2010 מכרה חברת אמנדה לחברה הדס מלאי א' תמורת 60,000 אירו, אחוז הרווח הגלום 30%. המלאי טרם מומש עד ליום 31.12.2011.
2. ביום 31.12.2010 מכרה חברת הדס לחברת אמנדה מלאי ב' תמורת 70,000 אירו. עלות המלאי לחברת הדס הינה 500,000 ₪. המלאי טרם מומש עד ליום 31.12.2011. שווי המימוש נטו של המלאי ליום 31.12.2011 נאמד ב- 50,000 אירו.

3. ביום 1.1.2011 מכרה חברת הדס לחברת אמנדה משאית תמורת 80,000 אירו. העלות המופחתת של המשאית באותו מועד הינה 600,000 ₪ ויתרת אורך החיים השימושיים של המשאית נאמדה באותו מועד ב- 4 שנים.

נתונים נוספים:

1. מטבע הפעילות של חברת אמנדה עד ליום 31.12.09 היה האירו והחל משנת 2010 מטבע הפעילות שלה הינו הדולר. חברת אמנדה ערכה את דוחותיה הכספיים לפי מטבע פעילות אירו מאחר ורשויות המס באירופה חייבו לערוך את הדוחות הכספיים לפי מטבע האירו.
2. חברת הדס פועלת בישראל ומטבע הפעילות שלה הינו שקל.
3. שיעור מס חברות בישראל ובחו"ל הינו 30%. רווח הון מניירות ערך בישראל ובחו"ל פטור ממס.
4. החברות לא חילקו דיבידנדים מיום הקמתן.
5. ההכנסות וההוצאות של החברה מתפלגות באופן שווה על פני השנה כל שנה.
6. מ"ה אינו מכיר בירידת ערך מלאי ורכוש קבוע.
7. החברות יצרו מסים נדחים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12.
8. החברות מטפלות ברכוש קבוע בהתאם למודל העלות.
9. להלן הדוחות על המצב הכספי של חברת אמנדה לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011 (באירו):

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>	
200,000	150,000	נכסים כספיים
?	?	השקעה בני"ע זמינים למכירה
200,000	170,000	מלאי
376,111	300,000	רכוש קבוע נטו (מכונות, משאית וציוד)
?	-	נכסי מסים נדחים
(328,472)	(270,000)	התחייבויות כספיות
?	?	הון עצמי

א. המלאי שנרכש מחיצוניים מקורו ברכישות שמתבצעות במהלך חודש מאי בכל שנה (הרכישות מתפלגות באופן אחיד על פני החודש). כל המלאי שנרכש מחיצוניים בשנת 2010 נמכר בשנת 2011.

ב. הרכוש הקבוע ליום 31.12.2010 (למעט מכונה א' המוזכרת לעיל) מורכב מציווד שנרכש בתחילת חודש ינואר 2008 ואורך החיים השימושיים שלו נאמד מאותו יום (1.1.08) ב- 6 שנים. ביום 1.10.2011 נרכשה מכונה ב' המופחתת על פני 4.25 שנים מאותו יום.

ג. מעבר לאמור לעיל לא נרכש או נמכר רכוש קבוע נוסף.

10. להלן נתונים לגבי שערי חליפין בתאריכים מסוימים:

<u>דולר- שקל(**)</u>	<u>אירו- דולר(*)</u>	
5	2.5	1.1.2007
4	2	1.1.2008
3	1	1.1.2009
3.5	1.5	31.12.09-1.1.10
3.5	2	1.5.2010
3.5	2	ממוצע מאי 2010
4	2.25	1.6.2010
4	2.5	ממוצע יוני 2010
3.75	2.25	31.12.10-1.1.2011
4	2.5	1.5.2011
4.25	2.75	ממוצע מאי 2011
4.5	3	1.6.2011
4	2.5	1.10.2011
5	3	30.12.2011-31.12.2011
3.25	2	ממוצע 2010
4	3	ממוצע 2011

(*) כך לדוגמא, ליום 1.1.07, כל 1 אירו שווה ל- 2.5 דולר.

(**) כך לדוגמא, ליום 1.1.07, כל 1 דולר שווה ל- 5 ₪.

נדרש:

1. הצג דוחות על המצב הכספי של חברת אמנדה לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011 לפי מטבע פעילות דולר.
2. מצא את הרווח/הפסד נקי (לא כולל רווח כולל אחר) של חברת אמנדה לשנים 2010-2011 לפי מטבע פעילות דולר ולאחר תיקון ההסתייגות בדוחות הכספיים.
3. הצג תנועה בחשבון ההשקעה בחברת אמנדה כפי שתיכלל בספרי חברת הדס לשנים 2010-2011 בש"ח (אין צורך לנתח קרן הון מהפרשי תרגום ואין צורך לבצע תנועה בקרנות הון).
4. הצג את הרכב חשבון ההשקעה של חברת הדס בחברת אמנדה לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011 בש"ח.

שאלה מספר 8

חברת "אלפא" היא חברה ישראלית ומטבע פעילותה הוא השקל החדש. ביום 1.1.10 רכשה חברת "אלפא" את מניות חברת "ביתא אינק". בנוסף, מחזיקה חברת "אלפא" 50% מהון מניות חברת "גמא". חברת "גמא" היא חברה ישראלית ומטבע פעילותה הוא השקל החדש.

השקעה בחברת "ביתא אינק":

חברת "ביתא אינק" היא חברה צרפתית ומטבע פעילותה הוא האירו.

הרכב הונה העצמי של חברת "ביתא אינק" ליום 1.1.10 באירו:

200,000	הון מניות בנות 1 אירו
200,000	פרמיה על מניות
(300,000)	מניות באוצר (*)
<u>290,000</u>	עודפים
390,000	סה"כ

(*) המניות באוצר נרכשו ביום 1.1.09 תמורת 3 אירו למניה.

חברת "אלפא" רכשה ביום 1.1.10 מחצית מהמניות הקיימות במחזור של חברת "ביתא אינק" תמורת 300,000 אירו. לצורך מימון מחצית מסכום הרכישה נטלה חברת אלפא ביום הרכישה הלוואה מבנק בסך 150,000 אירו.

ההלוואה יועדה לגידור ההשקעה במט"ח בחברת "ביתא אינק". ההלוואה נושאת ריבית בשיעור של 5% לשנה, המשולמת ב-31.12 בכל שנה. קרן ההלוואה תיפרע במלואה ביום 31.12.2015.

ביום 1.1.10 שויים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות של חברת "ביתא אינק" תאם את ערכם בספרים למעט:

כלי רכב- כלי הרכב נרכשו ביום 1.1.08 תמורת 100,000 אירו. במועד רכישתם העריכה חברת "ביתא אינק" כי אורך חייהם השימושיים הוא 10 שנים וערך השייר (גרט) מהווה 20% מעלותם. שוים ההוגן של כלי הרכב ליום 1.1.10 הוא 110,000 וערך השייר מהווה 20% משוים ההוגן.

ביום 30.6.11 מכרה חברת "ביתא אינק" לחיצוניים מחצית מהמניות שרכשה ביום 1.1.09 (מניות באוצר) תמורת 4 אירו למניה. חברת "אלפא" לא רכשה מניות אלה.

ביום 2.1.11 מכרה חברת "ביתא אינק" מלאי לחברת "גמא" תמורת 2,000 אירו. אחוז הרווח הגולמי בעסקה 20%. המלאי מומש ביום 1.7.11. העסקה הינה עסקה מהותית.

נתונים נוספים:

1. שיעור מס חברות בצרפת 20% ושיעור מס רווח הון בצרפת 15%.
2. שיעור מס חברות ומס רווח הון בישראל 25%.
3. שיטת הפחת קו ישר.
4. חברת "ביתא אינק" מדווחת על רווח נקי של 120,000 אירו בכל שנה. רווחיה מתפלגים באופן שווה על פני השנה.
5. שוויה ההוגן של מניית חברת "ביתא אינק" ליום 31.12.11 הוא 7 אירו.
6. ההשקעות של חברת "אלפא" בחברות "ביתא אינק" ו"גמא" מטופלות בשיטת השווי המאזני.
7. שערי חליפין:

ש"ח ל-1 אירו	תאריך
5.00	1.1.10
5.25	ממוצע 2010
5.50	31.12.2010-2.1.2011
5.20	ממוצע 1-6/2011
4.90	30.6.2011
5.25	ממוצע 7-12/2011
5.60	31.12.2011

נדרש:

1. להראות את התנועה בחשבון השקעה בחברת "ביתא אינק" לתקופה 31.12.11 - 1.110 בספרי חברת "אלפא".
2. להסביר בקצרה את הטיפול החשבונאי בתרגום הדוחות הכספיים של חברת "ביתא אינק" ולפרט ולנתח את הרכב הפרשי השער בגין תרגום ההשקעה של חברת "אלפא" בחברת "ביתא אינק" ובגין הלוואה מהבנק.
3. לחשב את ההשפעה של מכירת המניות באוצר של חברת "ביתא אינק" ביום 30.6.11 על הדוחות הכספיים של חברת "אלפא".

שאלה מספר 9

חברת "אלפא" היא חברה ישראלית ומטבע פעילותה הוא השקל החדש. ביום 1.1.11 רכשה חברת "אלפא" 45% מהון מניות חברת "ביתא אינק". חברת "ביתא אינק" היא חברה קנדית ומטבע פעילותה הוא הדולר הקנדי. לצורך מימון הרכישה הנפיקה חברת "אלפא" בבורסה הקנדית ביום 1.1.11 80,000 אגרות חוב בנות 1 דולר קנדי. קרן האג"ח עומדת לפירעון בתום 5 שנים. אגרות החוב נושאות ריבית בשיעור של 5%, המשולמת בתום כל שנה. תמורת ההנפקה נטו הסתכמה ב-75,000 דולר קנדי ושימשה במלואה למימון רכישת מניותיה של "ביתא אינק". ביום 1.1.11 שוויים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות של חברת "ביתא אינק" תאם את ערכם בספרים. להלן דוחות על השינויים בהון של חברת "ביתא אינק" לשנים 2011-2012 בדולר קנדי:

רווח כולל אחר התאמה							
סה"כ	עודפים	קרן הערכה מחדש	לשווי הוגן של ניירות ערך זמינים למכירה	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	פרמיה על מניות	הון מניות בנות 1 דולר קנדי	
150,000	40,000		40,000		50,000	20,000	1.1.11 הנפקת כתבי אופציה (1)
40,000				40,000			רווח כולל (2), (3)
162,500	120,000	22,500	20,000				הנפקת מניות (4)
150,000					140,000	10,000	
502,500	160,000	22,500	60,000	40,000	190,000	30,000	12.11 העברה מקרן הערכה מחדש
0	2,500	(2,500)					רווח כולל (2), (3)
177,500	150,000	17,500	10,000				דיבידנד (6)
(80,000)	(80,000)						מימוש כתבי אופציה (7)
40,000				(20,000)	50,000	10,000	
640,000	232,500	37,500	70,000	20,000	240,000	40,000	31.12.12

נתונים נוספים:

- ביום 1.2.11 הנפיקה חברת "ביתא אינק" 20,000 כתבי אופציה. כל כתב אופציה ניתן למימוש למניה אחת של חברת "ביתא אינק" תמורת תוספת מימוש שאינה צמודה בסך 4 דולר קנדי עד ליום 1.2.13. חברת "אלפא" לא השתתפה בהנפקה. מלבד הנפקה זו, לא הנפיקה חברת "ביתא אינק" כתבי אופציה נוספים.
- חברת "ביתא אינק" מחזיקה 10% מהון מניות חברת "גמא אינק" (חברה קנדית שמטבע פעילותה הוא הדולר הקנדי). ההשקעה מטופלת בהתאם להוראות 39 IAS כניירות ערך זמינים למכירה.
- ביום 1.1.11 רכשה חברת "ביתא אינק" מכונות ייצור תמורת 100,000 דולר קנדי המופחתת ב-10 שנים. חברת "ביתא אינק" מטפלת בקבוצת המכונות בהתאם ל-

IAS 16 ומיישמת את מודל ההערכה מחדש לקבוצה זו. חברת "אלפא" מיישמת את מודל העלות לכלל קבוצות הרכוש הקבוע. שווין ההוגן של המכונות בספרי חברת "ביתא אינק" ליום 31.12.11 ו- 31.12.12 הוא 120,000 דולר קנדי ו- 130,000 דולר קנדי בהתאמה. שיטת הפחת קו ישר.

4. הנפקת המניות של חברת "ביתא אינק" בוצעה ביום 31.12.11. חברת אלפא השתתפה בשיעור של 90% בהנפקה זו. ביום 31.12.11 שווים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות של חברת "ביתא אינק" תאם את ערכם בספרים. שוויו ההוגן של כתב אופציה לאותו המועד הוא 10 דולר קנדי.

5. ביום 1.1.12 מכרה חברת "אלפא" כלי רכב לחברת "ביתא אינק" תמורת 15,000 דולר קנדי, שהתקבלו באותו היום. עלותם המופחתת של כלי הרכב לאותו מועד היא 39,600 ש"ח ויתרת אורך חייהם השימושי היא 4 שנים.

6. הדיבידנד חולק ביום 30.6.12.

7. ביום 31.12.12 מומשו חלק מכתבי האופציה.

נתונים כלליים

1. שיעור המס בקנדה הוא 25%.
2. שיעור המס בישראל הוא 30%, למעט שיעור מס 0% בגין דיבידנד המתקבל מחברה מוחזקת.
3. הרווח הכולל על מרכיביו מתפלג באופן אחיד על פני השנה.
4. ההשקעה של חברת "אלפא" בחברת "ביתא אינק" מטופלת בשיטת השווי המאזני.
5. מעבר לאמור לעיל, לא בוצעו תנועות נוספות בהון חברת "ביתא אינק".
6. שערי חליפין:

תאריך	ש"ח ל-1 דולר קנדי
1.1.2011	3.20
ממוצע 2011	3.50
1.1.2012 ו-31.12.2011	3.60
ממוצע 2012	3.80
30.6.2012	4.00
31.12.2012	4.10

נדרש:

1. להראות את התנועה בחשבון השקעה בחברת "ביתא אינק" לתקופה 1.1.11-31.12.12 בספרי חברת "אלפא".
 2. לפרט ולנתח את הרכב הפרשי השער בגין תרגום ההשקעה של חברת "אלפא" בחברת "ביתא אינק".
 3. לחשב את השפעת מימוש כתבי האופציה בחברת "ביתא אינק" על הדוחות הכספיים של חברת "אלפא".
- יש לצרף חישובי עזר מלאים ומפורטים.

שאלה מספר 10

1. ביום 1.1.06 רכשה חברה א' 70% (7,000 מניות) מהון המניות של חברה ב' תמורת \$100,000 (שווי הוגן). באותו יום לחברה ב' מכונה שערכה בשוק גבוה מהשווי הפנקסני ב-\$10,000 ויתרת חייה 5 שנים. ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום היה \$110,000. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות במועד הרכישה לפי שווי הוגן. ההשקעה נוהלה ע"ב עלות.
2. לצורך מימון הרכישה לקחה חברה א' הלוואה בסך \$20,000. ההלוואה אינה נושאת ריבית ומועד פירעונה בשנת 2009.
3. ביום 1.10.08 נתנה חברה א' הלוואה לחברה ב' בסך \$20,000. אין כוונת סילוק ולא סביר שההלוואה תסולק בעתיד הנראה לעין.
4. שיעור המס בישראל – 40%. שיעור המס בחו"ל – 30%.
5. מטבע הפעילות של חברה א' הינו השקל ושל חברה ב' הינו הדולר.
6. הדיבידנד חולק ב-10/08.
7. הרווח של חברה ב' בשנת 2006 היה \$10,000 והוא מתפלג באופן שווה על-פני השנה.
8. הרווח של חברה ב' בשנים 2007, 2008 מתפלגים באופן שווה על-פני השנה.
9. שע"ח:

שע"ח

1	1/06
1.3	12/06
1.5	12/07
1.6	1/08
1.65	5/08
1.71	8/08
1.75	10/08
1.8	12/08
1.15	
1.4	
1.68	

מאזני בוחן לשנת 2008

<u>חברה ב' ב-\$</u>	<u>חברה א' בש"ח</u>	
313,000	400,000	נכסים כספים
50,000	200,000	רכוש קבוע
-	136,000	השקעה (*)
(100,000)	(100,000)	התחייבויות כספיות
(10,000)	(40,000)	הון מניות
(140,000)	(200,000)	עודפים י.פ.
(200,000)	(300,000)	מכירות
80,000	120,000	עלות המכירות
(73,000)	(301,000)	הכנסות אחרות, נטו
-	6,000	הוצאות מימון
-	(1,000)	הכנסות מימון
30,000	50,000	הוצאות הנהלה
40,000	30,000	הוצאות מס
10,000	-	דיבידנד שהוכרז

(*) כולל הלוואה לקבל.

נדרש

הצג דוחות מאוחדים לשנת 2008.

שאלה מספר 11

רכישות

1. ביום 1.1.09 רכשה חברה א' 80% מהון המניות של חברה ב' תמורת 100,000 דולר. ההון העצמי של חברה ב' באותו יום היה 100,000 דולר.
 2. ביום 1.1.09 רכשה חברה א' 60% מהון המניות של חברה ג' תמורת 90,000 דולר. ההון העצמי של חברה ג' לאותו יום היה 120,000 דולר.
- הרכישות בוצעו לפי שווי הוגן. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות לפי שווי הוגן למועד הרכישה.

מכירות

ביום 31.12.10 מכרה חברה א' 25% מההשקעה בחברה ב' תמורת 120,000 דולר.

סיווג החברות

1. עד 1.1.09 מטבע הפעילות של חברה ב הינו דולר. בשנת 2009 מטבע הפעילות הינו שקל והחל מ-1.1.10 מטבע הפעילות הינו הדולר.
2. עד 31.12.09 מטבע הפעילות של חברה ג הינו הדולר והחל מ-1.1.10 מטבע הפעילות הינו השקל.
3. מטבע הפעילות של חברה א הינו השקל.

דיבידנד

1. ביום 1.6.10 חילקה חברה ב' דיבידנד בסך 20,000 דולר.
2. ביום 1.10.10 חילקה חברה ג' דיבידנד בסך 30,000 דולר.

מיסים

שיעור המס בארץ ובחו"ל - 40% .

רווחים

הרווחים של חברות ב' ו-ג' מתפלגים כל שנה באופן שווה על פני השנה.

דוחות על המצב הכספי

<u>חברה ג' (\$)</u>		<u>חברה ב' (\$)</u>		<u>חברה א' (₪)</u>		
<u>12/10</u>	<u>12/09</u>	<u>12/10</u>	<u>12/09</u>	<u>12/10</u>	<u>12/09</u>	
240,000	150,000	300,000	200,000	400,000	300,000	נכסים כספיים
240,000	160,000	180,000	120,000	200,000	100,000	מלאי
250,000	200,000	250,000	180,000	300,000	200,000	רכוש קבוע
				492,500	475,000	השקעות
						התחייבויות
(280,000)	(220,000)	(200,000)	(160,000)	(200,000)	(100,000)	כספיות
(450,000)	(290,000)	(530,000)	(340,000)	(1,192,500)	(975,000)	הון עצמי

- השקעות בבנות נוהלו על בסיס עלות, השקעות אחרות על בסיס שווי הוגן
- הדוחות על המצב הכספי של חברות ב,ג הינם לפי הנה"ח בדולרים ללא קשר למטבע הפעילות.

נתונים נוספים :

1. המלאי נרכש ב-1.7 בכל שנה.
 2. הרכוש הקבוע ליום 31.12.09 נרכש בכל אחת מהחברות ביום 1.1.08.
- ביום 1.7.10 כ"א מהחברות רכשה רכוש קבוע שעלותו המופחתת ליום 31.12.10 כדלקמן :

חברה א'	-	150,000	₪
חברה ב'	-	120,000	דולר
חברה ג'	-	100,000	דולר

3. שע"ח :

3.9	-	10/10	2.1	-	1/08
4	-	12/10	2.5	-	1/09
2.8	-	ממוצע 09	2.7	-	7/09
3.6	-	ממוצע 10	3	-	12/09
			3.2	-	4/10
			3.5	-	6/10
			3.6	-	7/10

נדרש :

- א. ערוך דוח על המצב הכספי מאוחד ליום 31.12.10.
- ב. חשב את יתרת קרן ההון מהפרשי תרגום ליום 31.12.10.

שאלה מספר 12

חברת יוגב

- א. חברת יוגב הוקמה בארה"ב בינואר 2010. מטבע הפעילות שלה היה דולר עד ליום 31.12.13 וכתוצאה משינוי הסביבה הכלכלית החל מתחילת שנת 2014 הוא השתנה לשקל.
- ב. הדוח על המצב הכספי של יוגב לאורך כל השנים מורכב מרכוש קבוע ומפריטים כספיים נטו בלבד.
- ג. הרווחים מתפלגים שווה על פני השנה.
- ד. להלן נתונים לגבי רכישות רכוש קבוע-
- 1.1.11 - 100,000 דולר אורך חייו השימושיים 10 שנים. שווי ההוגן ליום 1.1.13 88,000 דולר וליום 1.7.13 90,000 דולר.
- 1.10.13 - 100,000 דולר אורך חייו השימושיים 10 שנים.
- 1.10.14 - 100,000 דולר. אורך חייו השימושיים 10 שנים.
- ה. ההון העצמי לפי מטבע פעילות דולר -
- 31.12.12 - 200,000 דולר.
- 30.6.13 - 280,000 דולר.
- 31.12.13 - 350,000 דולר.
- 31.12.14 - 500,000 דולר.
- ו. ביום 1.10.13 חברת יוגב חלקה דיבידנד בסך 10,000 דולר.
- ז. שיעור המס בארה"ב - 25%.

חברת שלי

- א. חברת שלי (להלן "החברה") הוקמה בישראל ומטבע הפעילות שלה הינו שקל.
- ב. ביום 1.1.13 רכשה החברה 40% מהון המניות של חברת יוגב תמורת 150,000 דולר.
- ג. ביום 1.7.13 רכשה החברה 30% נוספים מהון המניות של חברת יוגב תמורת 200,000 דולר (שווי הוגן). זכויות שאינן מקנות שליטה מחושבות לפי שווי הוגן של הנכסים מזוהים נטו.
- ד. ביום 31.12.13 מכרה החברה 10% מהון המניות של חברת יוגב תמורת 90,000 דולר.
- ה. ביום 31.12.14 הודיעה החברה על כוונתה למכור את מלוא ההשקעה בחברת יוגב.
- ו. ביום 1.1.15 מכרה החברה את ההשקעה ביוגב תמורת 500,000 דולר.
- ז. שיעור המס החל על מכירת השקעה הינו 20%.

שערי חליפין -

3 -	1.1.13
3.2 -	ממוצע 1-6/13
3.5 -	ממוצע 7-12/13
3.3 -	1.7.13
3.7 -	1.10.13
3.8 -	31.12.13
4 -	ממוצע 2014
4.1 -	1.10.14
4.2 -	31.12.14

נדרשים

- א. הצג את הסעיפים הבאים כפי שיופיעו בדוח על הרווח הכולל המאוחד בשנת 2013 - חלק החברה ברווחי כלולה, רווחי הון, קרן מהפרשי תרגום.
- ב. הצג פקודת יומן למכירת ההשקעה ביום 31.12.13 כפי שתקבל ביטוי בדוח המאוחד.
- ג. הצג תנועה מפורטת בזכויות שאינן מקנות שליטה לשנים 2013-2014.
- ד. הצג פקודת יומן בדוח המאוחד ליום 31.12.14 בגין כוונת מכירה.
- ה. חשב את ההשפעה של מכירת ההשקעה ביום 1.1.15 על הרווח הכולל המאוחד (רווח הון, הוצאות מס שוטפות, הוצאות מס נדחות, קרן מהפרשי תרגום).

שאלה מספר 13

1. ביום 1.1.10 רכשה חברה א' 80% מהון המניות של חברה ב' תמורת \$120,000. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות במועד הרכישה לפי שווי הוגן. השווי ההוגן 30,000 דולר.
2. לשם מימון הרכישה קיבלה חברה א' הלוואה בסך \$ 40,000. ההלוואה נפרעת ב-4 תשלומי קרן שווים בסוף כל רבעון החל מ-31.3.10.
3. ביום 1.11.10 נתנה חברה א' לחברה ב' הלוואה בסך 30,000 דולר. סילוק ההלוואה אינו מתוכנן ואין זה סביר שהיא תסולק בעתיד הנראה לעין
4. עד 1.1.10 מטבע הפעילות של חברה ב היה דולר. בתקופה 1-9/10 מטבע הפעילות היה שקל והחל מ-1.10.10 הינו הדולר. הדוחות הכספיים הנתונים הינם לפי הנה"ח בדולרים ללא קשר למטבע הפעילות. מטבע הפעילות של חברה א הינו השקל.
5. להלן מאזני בוחן של חברה ב' לתקופה 1-9/10 :

		\$
נכסים כספיים	-	140,000
מלאי	-	60,000
רכוש קבוע	-	40,000
הון עצמי י.פ.	-	(100,000)
מכירות	-	(600,000)
עלות המכר	-	200,000
הנהלה (כולל פחת)	-	210,000
הוצאות מס	-	50,000

- א. רכישות המלאי בוצעו ב-2/10. (ליום 31.12.09 לחברה ב' לא היה מלאי).
- ב. הרכוש הקבוע נרכש ב-1/09 ואורך חייו 5 שנים.
- ג. הוצאות ההנהלה בוצעו בממוצע ב-4/10. (למעט פחת)
- ד. הוצאות המס נוצרו בממוצע בחודש 4/10
- ה. המכירות בוצעו בממוצע ב-6/10.

7. להלן מאזני הבוחן לשנת 2010 :

<u>חברה ב'</u>	<u>חברה א'</u>	
\$	₪	
200,000	200,000	נכסים כספיים, נטו
100,000	200,000	מלאי
100,000	200,000	רכוש קבוע
-	186,000	השקעה
(10,000)	(20,000)	הון מניות
(90,000)	(580,000)	עודפים 1.1
(900,000)	(1,000,000)	מכירות
300,000	300,000	עלות המכר
230,000	226,800	הוצאות הנהלה
-	160,000	הוצאות ממון
-	(12,800)	הכנסות מדיבידנד
60,000	100,000	הוצאות מס
10,000	40,000	דיבידנד שהוכרז

* ההכנסות וההוצאות של חברה ב' ברבעון האחרון מתפלגים באופן שווה על-פני השנה.
 * המלאי נרכש בממוצע ברבעון האחרון.
 * ביום 1.10.10 נרכש רכוש קבוע.

8. הדיבידנד חולק ב-11/10.

9. שיעור המס 40%.

10. להלן שע"ח:

1	-	1/09
1.1	-	1/10
1.2	-	2/10
1.25	-	4/10
1.4	-	6/10
1.5	-	9/10
1.6	-	11/10
1.8	-	12/10
1.7	-	ממוצע 10-12/10

נדרש:

הצג דוח על המצב הכספי ודו"ח רווח והפסד מאוחדים.
 יש להציג חישוב מפורט של קרן מהפרשי תרגום.

שאלה מספר 14

חברת דוגית (להלן - "דוגית") עוסקת בפיתוח, ייצור ומכירה של מנקי בריכות שחיה אלקטרוניים. החברה פועלת בישראל ומשווקת את מוצריה בשוק המקומי בישראל. מטבע הפעילות של דוגית הינו השקל.

חברת שונית (להלן - "שונית") עוסקת במכירת חומרים כימיקאליים לבריכות שחייה. החברה פועלת בארה"ב ועיקר מכירותיה הינן לשוק המקומי בארה"ב. מטבע הפעילות של שונית הינו הדולר.

רכישות והנפקות

1. ביום 1/1/2011 רכשה דוגית 25% (2,500 מניות) מהון המניות של שונית תמורת 225,000 דולר. ההון העצמי של שונית למועד הרכישה הינו 800,000 דולר. למועד הרכישה תאם ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של שונית את שוויים ההוגן.
2. ביום 1/1/2012 רכשה דוגית 5,500 מניות נוספות של שונית תמורת 625,000 דולר. שווי הוגן מניית שונית לאותו מועד הינו 110 דולר. למועד הרכישה תאם ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של שונית את שוויים ההוגן למעט מכונה ששווייה ההוגן גבוה מערכה הפנקסיני ב- 20,000 דולר. המכונה מטופלת בהתאם למודל העלות. יתרת אורך חיי המכונה הינו 4 שנים. שיטת הפחת - קו ישר.
3. ביום 1/7/2012 הנפיקה שונית 2,500 מניות למשקיע חיצוני תמורת 125 דולר למניה. דוגית לא השתתפה בהנפקה.

עסקה פנימית

ביום 1/4/2012 מכרה דוגית לשונית 100 יחידות מנקי בריכות (מלאי) לצורך הפצתם בשוק האמריקאי תמורת 250 דולר ליחידה. עלות ייצור יחידה לדוגית הסתכם ב- 700 ש"ח. שונית מכרה את היחידות באופן הבא: 25 יחידות נמכרו על פני הרבעון השני תמורת 400 דולר ליחידה (המכירות התפלגו באופן אחיד על פני הרבעון השני). 50 יחידות נמכרו על פני החציון השני תמורת 375 דולר ליחידה (המכירות התפלגו באופן אחיד על פני החציון השני). שונית צופה למכור את היחידות שנותרו במהלך שנת 2013 במחיר של 410 דולר ליחידה.

נתונים נוספים

1. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות בשווי הוגן.
2. בעת ירידה בשיעור ההחזקה החברה נוהגת לממש חלק יחסי של פרמיית השליטה ולזקוף אותה לזשמ"ש.
3. שיעור המס בישראל - 25%.
4. שיעור המס בארה"ב - 30%.
5. ההשקעה בשונית נרשמה בספרי דוגית על בסיס עלות.
6. ביום 31/12/2011 הכריזה וחילקה שונית דיבידנד לבעלי מניותיה בסך 50,000 דולר.
7. הנח כי כל ההכנסות וההוצאות של שונית בכל תקופה התפלגו באופן שווה.

8. להלן נתונים בדבר מאזני הבוחן של דוגית ושונית לשנת 2012 :

שונית- דולר	דוגית- שקל	
340,500	2,932,500	מזומן
300,000	1,700,000	מלאי
200,000	1,000,000	לקוחות
600,000	3,000,000	רכוש קבוע
-	2,437,500	השקעה בשונית
(150,000)	(200,000)	ספקים
(12,500)	(10,000)	הון מניות
(500,000)	(1,200,000)	פרמיה
(750,000)	(9,000,000)	עודפים י.פ.
(300,000)	(3,500,000)	מכירות
200,000	2,000,000	עלות המכר
50,000	600,000	הוצאות הנהלה
20,000	80,000	הוצאות מימון
(10,000)	(60,000)	הכנסות מימון
12,000	220,000	הוצאות מס

9. להלן נתונים לגבי שע"ח ש"ח-דולר לתאריכים מסוימים :

2.5	1/1/2011
3	31/12/2011 - 2/1/2012
3.35	1/4/2012
3.5	30/6/2012 - 1/7/2012
4	31/12/2012
2.8	ממוצע שנתי 2011
3.45	ממוצע חציון ראשון 2012
3.7	ממוצע חציון שני 2012
3.45	ממוצע רבעון שני 2012
3.575	ממוצע שנתי 2012

*כך לדוגמא, ליום 1/1/2011 : 1 דולר = 2.5 ₪.

נדרש:

1. תנועה בח.ן. השקעה של דוגית בשונית לתקופה 1/1/2011-31/12/2011 בש"ח וכן הרכב ח.ן. השקעה ליום 31/12/2011 בש"ח.
2. ניתוח התנועה בקרן הון מהפרשי תרגום כפי שתיכלל בספרי דוגית לתקופה 1/1/2011-31/12/2011.
3. הצג דוח על השינויים בהון המאוחד של דוגית לתקופה 31/12/2011-31/12/2012 (יש לחשב חלוקת רווח כולל בין בעלים לבין זכויות שאינן מקנות שליטה ואין צורך לחשב חלוקת הון י.ס. בין בעלים לבין זכויות שאינן מקנות שליטה).
4. ניתוח התנועה בקרן הון מהפרשי תרגום כפי שתיכלל בדוח על הרווח הכולל המאוחד של דוגית לתקופה 1/1/2012-31/12/2012.

שאלה מספר 15

רכישות ומכירות

1. ביום 1.1.2014 רכשה חברת עמי בע"מ (להלן - "החברה") 40% (4,000 מניות) מהון המניות של חברת לפידות בע"מ (להלן - "חברת לפידות"), תמורת \$40,000. ההון העצמי של חברת לפידות לאותו מועד הסתכם ב-\$90,000.
2. ביום 1.1.2015 רכשה החברה 30% נוספים (3,000 מניות) מהון המניות של חברת לפידות תמורת \$60,000. מחיר המניה של חברת לפידות באותו מועד הינו \$19.5. ההון העצמי של חברת לפידות ליום 31.12.2014 הינו \$160,000.
3. ביום 1.7.2015 מכרה החברה 1,000 מניות של חברת לפידות תמורת \$25,000.

נתונים לגבי החברה

1. מטבע הפעילות של החברה הינו ש"ח.
2. החברה מדדה את השקעתה בחברת לפידות לפי עלות.
3. להלן הרכב ההון העצמי של החברה ליום 31.12.2014 (בש"ח):

הון מניות	20,000
פרמיה	80,000
עודפים	<u>150,000</u>
סה"כ	250,000

4. הרווח הנקי של החברה בשנת 2015 הסתכם ל-\$120,000 נה.

נתונים לגבי חברת לפידות

1. מטבע הפעילות של חברת לפידות הינו ₪ ממועד הקמתה ועד ליום 31.12.2014. ביום 1.1.2015 השתנה מטבע הפעילות של חברת לפידות לדולר. הנהלת החשבונות של חברת לפידות נוהלה מאז ומעולם בדולר, בשל היותה חברה רשומה בארה"ב.
2. הדוחות על המצב הכספי של חברת לפידות מורכבים בכל נקודת זמן ממזומנים ומרכוש קבוע בלבד (על בסיס הנהלת החשבונות שנוהלה בכל השנים בדולר).
3. הרווח הנקי של חברת לפידות בשנת 2015 הסתכם ב-\$60,000 (על בסיס הנהלת החשבונות שנוהלה בכל השנים בדולר).

4. הנח לשם הפשטות, כי רווחי חברת לפידות (לפני/אחרי תיקונים נדרשים, אם ישנם)

מתפלגים באופן שווה על פני השנה, כל שנה.

5. להלן פירוט רכישות רכוש קבוע בחברת לפידות ממועד הקמתה (ב-\$):

<u>שוי הוגן ליום 1.1.2015</u>	<u>שוי הוגן ליום 1.1.2014</u>	<u>עלות</u>	<u>תאריך רכישה</u>
52,000	72,000	80,000	1.1.2013
85,500	-	90,000	1.7.2014
-	-	50,000	1.10.2015

*אורך החיים השימושיים של הרכוש הקבוע הינו 5 שנים ממועד רכישתו.

6. ביום 1.10.2015 הכריזה חברת לפידות על דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של \$20,000. מעבר לחלוקה זו, חברת לפידות לא חילקה דיבידנדים במהלך השנים 2013-2015.

נתונים נוספים

1. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות לפי שווי הוגן. בעת ירידה בשיעור ההחזקה ללא איבוד שליטה, החברה מממשת חלק יחסי של פרמיית שליטה ומחלקת מחדש את פרמיית השליטה בין הבעלים של החברה האם לבין הזכויות שאינן מקנות שליטה.
2. שיעור המס שחל על שתי החברות הינו 25%.
3. דיבידנדים בין חברות פטורים ממס וכן רווחי הון ממכירת מניות פטורים ממס.
4. להלן נתונים בדבר שערי חליפין לתאריכים מסוימים:

ש"ח ל-\$1	תאריך
4	*1.1.2013
4.2	31.12.2013/1.1.2014
4.1	1.7.2014
4.5	31.12.2014/1.1.2015
4.6	1.7.2015
4.7	1.10.2015
4.8	31.12.2015
4.35	ממוצע 2014
4.55	ממוצע 1.1.15-30.6.15
4.75	ממוצע 1.7.15-31.12.15

*כך לדוגמא, ליום 1.1.2013, 1 דולר = 4 ₪.

נדרש

- א. הצג/י דוחות על המצב הכספי של חברת לפידות לימים 1.1.2014 (ש"ח), 31.12.2014 (ש"ח) ו- 31.12.2015 (דולר) לפי מטבע הפעילות המתאים בכל מועד (אין צורך לפרט את מרכיבי ההון העצמי).
- ב. הצג/י תנועה בחשבון ההשקעה של החברה בחברת לפידות לשנת 2014 (בש"ח).
- ג. נתח/י את קרן הון מהפרשי תרגום כפי שתופיע בדוח על הרווח הכולל המאוחד של החברה לשנת 2015.
- ד. חשבו/י את חלוקת הרווח הכולל המאוחד של החברה בין בעלים לבין זכויות שאינן מקנות שליטה לשנת 2015 (לרבות תרומות הרווח הכולל המאוחד).
- ה. הצג/י דוח על השינויים בהון המאוחד של החברה לשנת 2015 (בש"ח).

שאלה מספר 16

ביום 1 בינואר 2013 הוקמה חברת דוד בע"מ (להלן - "חברת דוד") בהנפקת 20,000 מניות תמורת 70,000 ₪.

רכישות ומכירות

ביום 1 בינואר 2014 רכשה חברת דוד 80% מהון המניות של חברת שלמה בע"מ (להלן - "חברת שלמה") תמורת \$90,000. הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות לפי חלק בנכסים המזוהים נטו. באותו מועד השווי ההוגן של ציוד (שנרכש על ידי חברת שלמה ביום 1.1.2013) עלה על ערכו בספרים ב-\$15,000 ויתרת חייו 5 שנים מיום 1.1.2014. שיטת הפחת - קו ישר.

עסקאות פנימיות

א. ביום 1 באפריל 2014 מכרה חברת דוד לחברת שלמה קרקע שעלותה 120,000 ₪ תמורת \$50,000. הקרקע טרם נמכרה לחיצוניים עד ליום 31.12.2014.

ב. ביום 1 ביולי 2014 מכרה חברת שלמה לחברת דוד מלאי תמורת \$25,000. חברת שלמה רכשה את המלאי ביום 1 ביולי 2013 תמורת \$15,000. המלאי טרם נמכר לחיצוניים עד ליום 31.12.2014.

מטבע פעילות

מטבע הפעילות של חברת דוד הינו ₪. מטבע הפעילות של חברת שלמה עד ליום 31.12.2013 היה דולר ומיום 1.1.2014 השתנה לשקל. הנהלת החשבונות של חברת שלמה התנהלה מאז ומתמיד בדולר.

נתונים נוספים

א. ביום 1 באוקטובר 2014 הכריזה וחילקה חברת שלמה דיבידנד לבעלי מניותיה בסך \$12,000. חברת דוד חילקה לראשונה ממועד הקמתה דיבידנד ביום 1.7.2014.

ב. להלן מאזני בוחן של החברות לשנת 2014:

<u>חברת שלמה (בדולר)</u>	<u>חברת דוד (בש"ח)</u>	
40,000	120,000	נכסים כספיים
50,000	150,000	מלאי
-----	270,000	השקעה בחברת שלמה (עלות)
70,000	50,000	ציוד
50,000	40,000	קרקע
(10,000)	(20,000)	הון מניות
(20,000)	(50,000)	פרמיה
(70,000)	(100,000)	עודפים 1.1.2014
(130,000)	(600,000)	מכירות
30,000	100,000	עלות המכר
10,000	80,000	הוצאות הנהלה וכלליות
(40,000)	(80,000)	הכנסות אחרות
8,000	20,000	הוצאות מיסים
12,000	20,000	דיבידנד שהוכרז

- ג. כל המלאי במאזן של חברת שלמה ליום 31 בדצמבר 2014 נרכש במהלך שנת 2014 (הנח כי רכישות המלאי התפלגו באופן שווה על פני שנת 2014). כמו כן, חברת שלמה רכשה ביום 1.10.2014 ציוד תמורת \$50,000 המופחת על פני 5 שנים מאותו מועד. שיטת הפחת - קו ישר.
- ד. יש להניח לשם הפשטות שכל הרווחים/ההפסדים של החברות והתרומות שלהן לרווח המאוחד מתפלגים באופן שווה על פני השנה.
- ה. מעבר לאמור לעיל לא בוצעו פעולות נוספות בחברות וכן לא נרכשו או נמכרו נכסים נוספים.
- ו. שיעור המס שחל על חברת דוד הינו 30% ושיעור המס שחל על חברת שלמה הינו 20%.
- ז. **בתום שנת 2014 התעניינה קבוצת משקיעים סינים ברכישת מניות חברת דוד. כתוצאה מכך, נתבקשה חברת דוד להציג את דוחותיה הכספיים המאוחדים במטבע הצגה דולר.**
- ח. שערי חליפין בש"ח ל-\$1:

3.4	*1.1.2013
3.1	1.7.2013
3	1.1.2014
3.2	1.4.2014
3.3	1.7.2014
3.4	1.10.2014
3.7	31.12.2014
3.2	ממוצע 2013
3.5	ממוצע 2014

*כך לדוגמא, ליום 1.1.2013, 1 דולר = 3.4 ₪.

נדרש

- א. הצג/י דוח על המצב הכספי של חברת שלמה ליום 31.12.2014 במטבע פעילות ₪ (אין צורך לפצל את רכיבי ההון העצמי).
- ב. חשבי את הרווח המתוקן של חברת שלמה לשנת 2014 במטבע פעילות ₪.
- ג. חשבי את ייחוס עודפי עלות בגין רכישת חברת שלמה על ידי חברת דוד ביום 1.1.2014 והצג/י טבלת עודף עלות והפחתתו לשנת 2014.
- ד. חשבי את חלוקת הרווח הכולל המאוחד של החברה בין הבעלים לבין זכויות שאינן מקנות שליטה לשנת 2014 במטבע פעילות ₪ (לרבות תרומות הרווח הכולל המאוחד).
- ה. נתח/י את יתרת קרן מהפרשי תרגום כפי שתיכלל בדוח על המצב הכספי המאוחד של חברת דוד ליום 31 בדצמבר 2014 לפי מטבע הצגה דולר (בגין חברת דוד וחברת שלמה).
- ו. הצג/י דוח על השינויים בהון המאוחד של חברת דוד לשנת 2014 לפי מטבע הצגה דולר.

שאלה מספר 17

חברת חלי (להלן - "החברה") עוסקת בפיתוח, ייצור ומכירה של צעצועים לגיל הרך. החברה פועלת בישראל ומשווקת את מוצריה בשוק המקומי. **מטבע הפעילות של החברה הינו השקל.**

חברת נירה (להלן - "נירה") עוסקת במכירת צעצועים לילדים. החברה פועלת בארה"ב ועיקר מכירותיה הינן בשוק המקומי בארה"ב. **מטבע הפעילות של נירה הינו דולר.**

רכישות ומכירות

4. ביום 1/1/2014 רכשה החברה 30% (3,000 מניות) מהון המניות של נירה תמורת 300,000 דולר. למועד הרכישה תאם ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של נירה את שוויים ההוגן.
5. ביום 1/4/2014 רכשה החברה 5,000 מניות נוספות של נירה תמורת 550,000 דולר (התמורה משקפת שווי הוגן). למועד הרכישה תאם ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של נירה את שוויים ההוגן למעט מכונה ששוויה ההוגן גבוה מערכה הפנקסני ב- 20,000 דולר. המכונה מטופלת בהתאם למודל העלות. יתרת אורך חיי המכונה הינו 5 שנים (קו ישר).
6. ביום 1/10/2014 מכרה החברה 1,000 מניות של נירה תמורת 140,000 דולר.

עסקאות בינחברתיות

ביום 2/4/2014 מכרה החברה לנירה צעצועים שמתאימים גם לילדים תמורת 40,000 דולר. עלות ייצור הצעצועים לחברה הסתכמה לסך של 100,000 ש"ח.

עד ליום 31/12/2014 נירה מכרה 80% מהצעצועים שנרכשו מהחברה, כאשר 30% מתוך 80% מהצעצועים שנמכרו התפלגו באופן שווה על פני הרבעון השני של שנת 2014 ויתרת המכירות התפלגה באופן שווה על פני החציון השני של שנת 2014.

נתונים נוספים

10. זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדות לפי השווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו.
11. שיעור המס בישראל, כולל מס על רווחי הון - 25%.
- שיעור המס בארה"ב, כולל מס על רווחי הון - 20%.
- דיבידנד בין החברות פטור ממס.
12. ביום 1/11/2014 הכריזה נירה על דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של 16,000 דולר.
13. הנח כי כל ההכנסות וההוצאות של נירה בכל תקופה התפלגו באופן שווה.
14. ההשקעה בנירה טופלה בדוחותיה הכספיים של החברה על בסיס עלות.
15. בשנת 2014 החברות לא הנפיקו מניות נוספות.

16. להלן נתונים בדבר מאזני הבוחן של החברה ונירה לשנת 2014 :

נירה - דולר	החברה - שקל	
200,000	1,500,000	מזומנים
300,000	2,000,000	מלאי
200,000	1,000,000	לקוחות
600,000	3,000,000	רכוש קבוע
-	200,000	הלוואות שניתנו
-	2,874,375	השקעה בנירה
(150,000)	(200,000)	ספקים
(40,000)	-	הלוואות שהתקבלו
(10,000)	(10,000)	הון מניות
(100,000)	(1,000,000)	פרמיה
(840,000)	(8,269,375)	עודפים י.פ.
(600,000)	(4,700,000)	מכירות
300,000	3,000,000	עלות המכר
50,000	400,000	הוצאות הנהלה
30,000	100,000	הוצאות מימון
-	(60,000)	הכנסות מימון
-	(200,000)	הכנסות אחרות
44,000	365,000	הוצאות מס
16,000	-	דיבידנד שהוכרז

17. להלן נתונים לגבי שע"ח ש"ח-דולר לתאריכים מסוימים :

3.8	1/1/2014
3.9	31/3/2014+1/4/2014+2/4/2014
3.85	30/9/2014+1/10/2014
4.1	1/11/2014
4	31/12/2014
3.8	ממוצע חציון ראשון 2014
3.9	ממוצע חציון שני 2014
3.85	ממוצע רבעון ראשון 2014
3.75	ממוצע רבעון שני 2014
3.95	ממוצע רבעון רביעי 2014
3.8	ממוצע לתקופה 1/4/2014-30/9/2014

נדרש

- א. הצג/י תנועה בחשבון ההשקעה של החברה בנירה לרבעון הראשון של שנת 2014 וכן הצג/י את הרכב חשבון ההשקעה ליום 31/3/2014.
- ב. חשב/י את הרווח/ההפסד שיוכר בדוחותיה הכספיים של החברה כתוצאה מרכישת המניות ביום 1/4/2014.
- ג. חשב/י את חלוקת הרווח הכולל המאוחד של החברה בין הבעלים לבין זכויות שאינן מקנות שליטה לשנת 2014 (לרבות תרומות הרווח הכולל המאוחד).

ד. חשב/י את חלוקת ההון המאוחד של החברה בין הבעלים לבין זכויות שאינן מקנות שליטה ליום 31/12/2014 (לרבות תרומות ההון המאוחד).

ה. נתח/י את הרכב קרן הון מהפרשי תרגום בדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2014.