

רכישות ומכירות

1. ביום 1.1.09 רכשה חברה א' 80% מהון המניות של חברה ב' באמצעות הנפקת מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כ"א. להלן הנתונים לגבי ההון העצמי והשווי ההוגן של שתי החברות לאותו יום (לפני ההנפקה):

חברה ב'	חברה א'	
		<u>הון עצמי</u>
20,000	10,000	הון מניות (בנות 1 ש"ח ע.ג.)
150,000	50,000	פרמיה
<u>130,000</u>	<u>140,000</u>	עודפים
300,000	200,000	סה"כ
600,000	400,000	שווי הוגן

2. ביום 31.12.09 מכרה חברה א' 20% מהון המניות של חברה ב' תמורת 200,000 ש"ח.

עסקאות פנימיות

1. ביום 1.4.09 מכרה חברה ב' לחברה א' מכונה תמורת 60,000 ש"ח. העלות המופחתת של המכונה 40,000 ש"ח ויתרת חייה 5 שנים.
2. ביום 1.10.09 מ"כרה חברה א' לחברה ב' מלאי תמורת 60,000 ש"ח. אחוז הרווח הגלום 20%. המלאי טרם נמכר לחיצוניים עד 31.12.09.

נתונים כלליים

1. התעלם מהשפעת המס.
2. ההשקעות נוהלו ע"י עלות. (חברה א' רשמה את ההשקעה בחברה ב' ביום הרכישה לפי 480,000 ש"ח.)

מאזני בוחן ליום 31.12.09

תברה ב'	חברה א'	
500,000	600,000	נכסים כספיים
300,000	200,000	מלאי
300,000	200,000	רכוש קבוע
-	360,000	השקעה בחברה ב'
(20,000)	?	הון מניות
(150,000)	?	פרמיה
(130,000)	(140,000)	עודפים 1.1
(1,800,000)	(1,000,000)	מכירות
700,000	600,000	עלות המכר
500,000	200,000	הוצאות הנהלה
(200,000)	(480,000)	הכנסות אחרות

נדרש:

הצג דוחות מאוחדים כולל דוח על השינויים בהון העצמי.

07/09/14

20

כ"ג

שאלה 23 - ציטוטא לרכישת במהונת

לב I ע"ה (1) מניאין 200,000 ← ע"ה א

לב II אירועים מיוחדים וע"ה:

א ביאול השקעה (2) 360,000 ← ע"ה א

ב בטול כוחות בפין השקעה (3) 80,000 ← ע"ה א

ג עסקה פנימית - מכונת ב ← א (4) ה רו"ה 20,000

ע"ה ב {  
3 הוצ' פחת 30,000  
3 מכונת 17,000

ד עסקה פנימית - נא"י א ← ב (5) ה מכונת 60,000  
ע"ה א {  
3 ע"ה 40,000  
3 נא"י 12,000

לב II - חלוקות

פקודת ע"ה ליריפה בשיעור ההחזקה:

ה מניאין 200,000

3 ע"ה (6) 216,000

ה ק.הו. - ע.א.ע 16,000 ז.ק.

חלוקות רווח (7)

בע"ה 1,214,400

156,000 ע"ה

1,371,000

לב IV הצ"ה

צ"ה רוב"ס

ע"ה (2) חיבור  
2,800,000 - 60,000 = 2,740,000

ע"ה (3) חיבור  
1,300,000 - 48,000 = (1,252,000)

1,488,000

ע"ה (1) חיבור  
700,000 - 3,000 = (697,000)

791,000

680,000 - 20,000 - 80,000 = 580,000

1,371,000

1,214,400

156,000

מכונת

ע"ה

ר"ס

הוצ' הנו"ה

ה"כ מכונת

בע"ה

ע"ה



07/09/14

(21)

25

צ"ח ע"פ הסינוי ההון העצמי המאונף

ס"כ	ש"מ	ס"כ	ז"מ	ק.הון ז'	כ"מ	הון מניא	
300,000	-	300,000	130,000	-	150,000	20,000	ז"פ (8)
-	-	-	-	-	5,000	(5,000)	תקון נכ"ל (9)
<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>130,000</u>	<u>-</u>	<u>155,000</u>	<u>15,000</u>	
400,000	60,000	340,000	(26,000)	-	354,000	7,000	כ"מ ק"ט (10)
1,371,000	156,000	1,214,000	1,214,000	-	-	-	רוח
200,000	216,000	(16,000)	-	(16,000)	-	-	מכירת מניא ק"ט
<u>2,271,000</u>	<u>433,200</u>	<u>1,837,800</u>	<u>1,318,000</u>	<u>(16,000)</u>	<u>514,000</u>	<u>22,000</u>	ס"כ

צ"ח ע"פ המזכר הנכס המאונף

1,100,000	=	חובור	נכס כספיים
500,000 - 12,000	=	ז"פ 2 חובור	מז"ל
500,000 - 17,000	=	ז"פ 1 חובור	ק"ק
369,000 - 369,000	=	-	השקעה ב-ה'
200,000			מניא
(22,000)			הון עצמי
(514,000)			כ"מ
(1,318,000)			ז"מ
16,000			ק.הון-ז'
<u>(433,200)</u>			ז"פ
<u>0</u>			



07/09/14

באזורים:

(1) עוצר עלות - תקרה של כרטיס 80 מ-ק באמצעות הפקת הנייה.

הכנס שהעסקר היא באמצעות הפקת חייבים לעמות האם מדובר בעסקר כחלה אז במצב של רכישה במתופק.

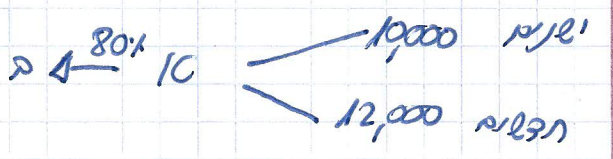
נתנה את כמות הננייה שבפיקה תכרה א

אך קנתה 80 מ"ה

$$4000000 : 100000 = 40$$

$$X \cdot 40 = 6000000$$

$$X = 120000$$



אנחנו מזהים מצב של רכישה במתופק שכן למרות שהמחיר נשאר אף השתלטה אף בלבד בעתה של ה"השתלטה" אף.

כפאי לעמית לא כל קצף הנייה ה"השתלטה" בעסקר אלא רק 80 ולכן התפילה הוא ל-80% מ-ק"כ כרטיס 100 מ-א"ל 20% ל"ס השתלטה בעסקר היו השלטה.

ב"ב מקרה מניון שהתכנה הנכסות יתשלמו אף הוא תכרה אף אף מתקיים אף בפני.

$$400000$$

$$\frac{200000}{200000}$$

(2) עוקצות הבקשה השונה בסכרי אף ל"ב צ"ק א"ל אף השנויה. אומ"ס, הינאר

2009 עלות הבקשה היא 480,000 = 600,000 : 80% א"ל כיוון שהאומר יתר תכרה אף מנהג ר"ע מההשקעה היא שר"ע חלק מהעלות. ל"ב בד"ח

$$\frac{3}{4} = 360,000$$

(3) עליו א"ל את רו"ע שהשנה אף תמורה 200,000

$$480,000 \cdot \frac{0.2}{0.8} = (120,000)$$

$$\frac{120,000}{80,000}$$



המשק באורחים:

	<u>ברוטו</u>	(4)
(20,000)	-	ד"ש
3000	(17,000)	שינוי
$(60000 - 40000) \cdot \frac{4.25}{5} =$	$(17,000)$	י"ש

	<u>ברוטו</u>	(5)
(60,000)	-	ד"ש
48,000	(12,000)	שינוי
$60,000 \cdot 0.2 =$	$(12,000)$	י"ש

(6) כפי שרשם את השינוי בשלשם ערינו למצא את תחומת והכון של ה' 333 מהר 04

12/09

① ד"ש  
 $1,100,000 - 17,000 = 1,083,000$  תחומת ה'

20%  
 216,600

	<u>תחומת פרוות</u>	(7)
$680,000 - 80,000 - 12,000 =$	588,000	א'
$800,000 - 17,000 =$	783,000	ב'
	<u>1,371,000</u>	

$588,000 + 80\% \cdot 783,000 = 1,214,400$  העלומ  
 $0.2 \cdot 783,000 = 156,600$  ד'  
1,371,000

(8) כון פ' - 12/08 אין פו"ח מאוחז המכיוון שיהיו שמצויר על עסקה  
 לא רכוש בהתנפק הרכוש התשבותאי הוא חב' ב'. עסק, י"ש הוא של חב'  
 ב'.

אמנם הרו"ח המאוחז הוא פו"ח מאוחז שהח' ה' מענה את חב' הא"מ את  
 צדדיתת הבעים מחזיקים מניית של א' ולא של ב' עסק, ערינו למצא תקון  
 ראוואקטיבי דהפליז את הון המניית של ה' המניית שו"ע לא'. יש לשים  
 ע"ם שבעסקה חב' א' רכשה אטו מניית והתפקיד עמיתו אלו מניית - ע"ס ח' ב'



מנהל ב"ה הוא המפקח על המנהל של א"ל - 20000 מנהל ב"ה  
שנה פ - 5000 מנהל של א"ל

(10) למרות שמספיק א"ל רכש א"ל אנו מתכוונים לרכוש באילון ב'  
רכש א"ל א"ל ולכן השקב זה אנו מצפים שיהיה א"ל עבודה המאוזנת ומכיוון  
שזו עסקת הפקדה יהיו של הקדומה של קשורה של א"ל - 400000.  
באותו יום אנחנו יוצרים שמש, אבל הוא מיותר כי זה צ"ל קשור זה"א א"ל  
הערה ב"ה הוא זה"א האם ואנחנו מתכוונים באילון 80000 א"ל - רכשו 100000 א"ל  
לה"ל הוא למעשה א"ל 20000 א"ל - א"ל א"ל לא השתמשו בעסקה ומכיוון  
שמכירים של ב"ה מוציאים קדוה המאוזנת לפי ערך פקסני ולאו לפי שוה הש'  
יהיה 60000 = 300000 א"ל. העודפים ק"ם הם של ב"ה אבל רק 80000 א"ל - ב"ה  
מבטאים את הכובל ולכן יש להציע קבועה 80000 א"ל ונקטין ב-100000 ששויכים  
ל"ל 20000 = 130000 א"ל. עה"ה המנהל נוסף 70000 כי צריך קבועה פ - 22000