

1

תסקיף ביניים א' - שנת תשס"ג

צדאן כוללת

ה- 13/01/08 רכש ח"ה א' 80% מהון המניות של ה' תאגיד ש"ה של המניות
בסך 100,000 ש"ח.

ה- 13/04/08 רכש ח"ה ב' 10% מ-א' (מניות בא"צ) תאגיד 60,000 ש"ח
ח"ה ב' נקלה את ההשקעה בא' לפי ש"ה צדק ח"ה
ח"ה א' נקלה את ההשקעה ב-ה' לפי ש"ח
ש"ח מתובל סתם הרכישה לפי ש"ח.

אבלון מאפני הבוחן ל' שנת התבונה 2013

חברה ב'	חברה א'	
300,000	400,000	רכיבים
40,000	100,000	השקעות
(10,000)	(40,000)	מ"ג
(10,000)	(50,000)	הון מניות
(40,000)	(200,000)	ע"צפיה י"ב
(700,000)	(800,000)	מכירת
300,000	300,000	ע"ה"ה
21,000	262,000	הוצ' הנ"ב
(1,000)	(32,000)	הכ' מדאיופ"ב
(30,000)	-	רווח מני"ע
40,000	50,000	הוצ' מס
40,000	10,000	צב"צ"ב שבוכ"ס

שיעור הע"ס 25%

תפרט: צורת מ"מ אחרת כ"ל צ"ח של השניים לשנת 2013

01/09/14

707

(2)

פיתרון:

I חישוב נייחוס ע"ע: ①

75,000 - ② מניטין

II אינדיקס מיוחס:

1) ביטול השקעה א → ב (100,000) ← ③

2) ביטול רווחים בגין ההשקעה:

הכנסות מפריבנד - (32,000) - 80% = 25,600 ← ④

3) אילוף המניות באוצר

א. ביטול השקעה ② (90,000) ← ⑤

⑥ (60,000)

⑦ (30,000)

ה' - 7,500

ב. ביטול רווחים בגין ההשקעה ③

ביטול רווח מני' (30,000) ← ⑧
ביטול הוצ' מס 7,500

ג. אילוף קפריבנד ④ ה' ה" ז' ז' ← ⑨
ז' ז' שהוצ' 3

III חלוקת הכוח ⑤

בעלים - 465,000

ע"ע - 69,500

534,500

IV - תוצאה - דוח ע"ע השינויים בהון העצמי

ס"ה	ע"ע	ס"ה בעלים	עצומים	מניות באוצר	הון מניות	תאריך
250,000	-	250,000	200,000	-	50,000	12/12
25,000	25,000	-	-	-	-	כניסת א"ח
60,000	-	(60,000)	-	(60,000)	-	פדיון הון
534,500	69,500	465,000	465,000	-	-	רווח
(17,000)	(8,000)	(9,000)	(9,000)	-	-	ז' ז' ז' ז' ⑥
734,500	86,500	646,000	656,000	(60,000)	50,000	12/13 ס"ה

01/09/14

בשר

③

ד"ח על הרווח הכולל

מכירות	1,500,000	חיבור
עולה	(600,000)	חיבור
ר"ע	900,000	
התחלה	(283,000)	חיבור

* הנ"ל דיבידנד ביטלון

רווח תפעולי 617,000

הכנסות ציב" = 0

הוצאות מני"ע = 0

רווח לפני מס 617,000

הוצאות מס (82,500)

רווח נקי 534,500

שייך לבעלים: 465,000

שייך לר"ע 69,500

ד"ח על המצב הכספי

נכסים 700,000 חיבור

הפקדות 0

מוניטין 75,000

מ" 50,000 - 7,500 = 42,500

732,500

190,000 - 100,000 - 90,000

הון עצמי:

בעלים: הון מני"ע (50,000)

מני"ע באוצר 60,000

עוצבים (65,000)

סה"כ (64,000)

ר"ע (86,500)

(732,500)

Ø

01/09/14

(4)

207

הא/רמ:

* בלוי - מצב ההחזקה יחסול השנה הוא:

א ← ב - 80%

ב ← ג - 10%

אנחנו מזהים כי בפדיון המאוחזרים ההפקדה של ב-א מהווה מניות באוצר לבן נפרד את כל הבלוים הלנוונטיים לסיפוח המניח באוצר. (1) אנו מרשמים ד"ר כרטיס נשים לקב שמועד הרכישה ב' בלוי לא

מתציקה בטו'

חישוב ד"ר:

$$\frac{100,000}{0.8} = 125,000 \quad \text{תמורה:}$$

$$(50,000) \quad \text{רכש:}$$

$$\frac{75,000}{\text{מניטין}} \quad \text{ד"ר}$$

(2) אנחנו רואים במאסן תפוח שההפקדה של ב-א של 100,000 שנה 90,000 מהחיות הקבוצה היא צבינה לעמוד על 0 כי מהחיות הקבוצה אין קבלת הפקדה יש פדיון הון לבן כמובן שצריך להטיל את כל ההפקדה אלה הנכנסים של 90,000 מוכר משניים:

א. 60,000 עלות הקבוצה שמהחיות הקבוצה זו קצוץ לעת פדיון הון והוא ב' ד"ר (10)

ב. 30,000 לא מעשה חב' ב' רשמה סיפוח ההפקדה והכירה קרנות מהחיות הקבוצה היה לה אסור לרשום, לבן, התקין הוא ד"ר ב'.

בסך הרווחים בסך 30,000 ב' רשמה מנ' של 75,000 = 25,000 ד"ר (2)

(3) כיוון שחברה ב' ניתנה את ההפקדה בשוה צדק נוהגים היא רשמה רווחים מהחיות הקבוצה היה אסור לה לרשום לבן נקלעו רווחים בסך 30,000 נחוצ' אם בסך 75,000

(4) חברה א' חילקה דיבידנד של 100,000 ש"ח מתוך צבא למה"ב' לבן חב' ב' רשמה חב' מדיבידנד של 100,000. נצטרך שהחב"ל הוא ד"ר א' כי תרשימה היא "רשימת השינוי".

01/09/14

5

מסך

המשק באזורים:

5) חלוקת רווח:

$$\begin{array}{l} \text{ד"ר חזית באזור זיבויבונג} \\ \text{נטן} \\ 220,000 - 32,000 - 1,000 = \end{array}$$

$$187,000 - \text{א} - \text{ב}$$

$$\begin{array}{l} \text{ג.ה.צ. או ק.רווח ג'} \\ \text{נטן} \\ 370,000 - 30,000 + 7,500 = \end{array}$$

$$347,500$$

$$\underline{534,500}$$

6) זיבויבונג - הדיבידנד שלד חלקה כפי שבכר אמרנו 1,000 צבא קב"ל

לשנת ביטולנו אמת. מכאן לשק הדיבידנד שחוכרז הוא 9000 = 10000 - 1000