

שע"ח שאלה מס' 1

| | | | |
|------------|------------|------------|--------------|
| 01/01/2007 | 31/12/2007 | 31/12/2008 | : צריך להיות |
| | ₪ | \$ | |
| 01/01/2007 | 31/12/2007 | 31/12/2008 | : היה בפועל |
| | \$ | \$ | |

עד 12/07 מטבע הפעילות של הישות היה ₪ ומ-2008 מטבע הפעילות הוא דולר \$. אע"פ כן הישות מדדה לכל אורך הדרך בדולרים, על כן הדו"חות שלה שגויים .

שימו לב ! הדו"חות של 2007 זה ברור אבל גם הדו"חות של 2008 בגלל הפריטים הלא כספיים אשר נרכשו לפי 12/07.

מדובר על החלק הראשון של התקן - יש טעות גם ב 2007 וגם ב 2008.

ביאור 1:

א. 12/07 ₪

ב. 12/07 \$

ג. 12/08 \$

ד. 12/08 ₪

ריכוז של הנדרשים בטבלה אחת :

| <u>₪ 12/08</u> | <u>\$ 12/08</u> | <u>\$ 12/07</u> | <u>₪ 12/07</u> | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 600,000 | 200,000 | 300,000 | 600,000 | מזומן |
| 540,000 | 180,000 | 100,000 | 200,000 | לקוחות |
| 180,000 | 60,000 | 36,000 | 72,000 | מלאי |
| 300,000 | 100,000 | 67,500 | 135,000 | רכוש קבוע |
| (27,500) | (12,500) | (10,000) | (15,000) | הון מניות |
| (44,500) | (20,500) | (18,000) | (27,000) | פרמיה |
| (519,300) | --- | 75,929 | --- | קרן מהפרשי תרגום |
| (1,028,700) | (507,000) | (551,429) | (965,000) | עודפים |

דו"על הרווח הכולל

- א. **2008 ב-\$** - מטבע הפעילות הוא \$ החל מ-2008 אע"פ כן הישות מדדה לכל אורך הדרך בדולרים לכן הדו"חות שלה שגויים . מכאן אנו מבצעים הליך של תיקון
- ב. **2008 ב-₪** - נדרש להציג בש"ח על אף שמטבע הפעילות הוא \$. מדובר בהליך של הצגה. חשוב להדגיש שההליך של הצגה מתבצע על הדו"ח המתוקן, דהיינו על נדרש א'. ז"א שגם במקרה זה היו יכולים לדרוש מאיתנו רק את ב' והיינו צריכים לעשות גם את א' וגם את ב'.

| | <u>₪ 2008</u> | <u>\$ 2008</u> | |
|--|----------------|----------------|------------------------|
| | 1,300,000 | 500,000 | מכירות |
| | (509,600) | (196,000) | עלות המכר |
| | 790,400 | 304,000 | רווח גולמי |
| | (726,700) | (279,500) | הוצאות הנהלה |
| | 63,700 | 24,500 | רווח |
| | | | <u>רווח כולל אחר :</u> |
| | 519,300 | --- | קרן מהפרשי תרגום |
| | 583,000 | 24,500 | רווח כולל אחר |

נדרש 1 - דו"חות על המצב הכספי 31/12/07

| | | | |
|-----------|------------|----------------|-----------------------------|
| מזומן | ₪600,000 | = 300,000 * 2 | פריט כספי לפי מועד הדיווח |
| לקוחות | ₪200,000 | = 100,000 * 2 | פריט כספי לפי מועד הדיווח |
| מלאי | ₪72,000 | = 40,000 * 1.8 | פריט לא כספי לפי מועד העסקה |
| רכוש קבוע | ₪135,000 | = 90,000 * 1.5 | פריט לא כספי לפי מועד העסקה |
| הון מניות | (₪15,000) | = 10,000 * 1.5 | לפי מועד ההקמה |
| פרמיה | (₪27,000) | = 18,000 * 1.5 | |
| עודפים | (₪965,000) | P.N. | |

נדרש 2 - הצגת דוח על המצב הכספי ל 12/07 בדולרים

זהו החלק השני של התקן, צריך לקחת את הדוח המתוקן בשקלים ולהציג אותו ב \$.
 מטבע הפעילות הוא ש, מטבע ההצגה הוא \$. פריטים כספיים ולא כספיים נציג לפי שער
 החליפין ליום המאזן

דוח על המצב הכספי 31/12/2007 \$

| | | |
|------------------------|-------------|------------------------|
| | \$300,000 | מזומן |
| $\frac{200,000}{2} =$ | \$100,000 | לקוחות |
| $\frac{72,000}{2} =$ | \$36,000 | מלאי |
| $\frac{135,000}{2} =$ | \$67,500 | רכוש קבוע |
| $\frac{15,000}{1.5} =$ | (\$10,000) | הון מניות |
| $\frac{27,000}{1.5} =$ | (\$18,000) | פרמיה |
| ביאור 2 | (\$551,429) | עודפים |
| ביאור 3 | \$75,929 | קרן הון מהפרשי תרגום : |

נדרש 3 - דוח על המצב הכספי ועל הרווח הכולל ב \$

מטבע הפעילות הוא \$ והישות מדדה לפי \$ מאז ומעולם כשלמעשה היא הייתה צריכה למדוד
 ב \$ רק מ 12/07 .

הישות ביצעה טעות ולכן צריך לתקן את הדוחות שלה (חלק 1 של התקן).

הבעיה תהיה רק עם הפריטים הלא כספיים שנרכשו לפני 12/07 :

שלב 1 - תיקון הדוח על המצב הכספי

| | 31/12/2008 | דוח על המצב הכספי |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|
| ללא שינוי ממה שהצגנו בנדרש 1 | \$200,000 | מזומן |
| ללא שינוי ממה שהצגנו בנדרש 1 | \$180,000 | לקוחות |
| נרכש ב 07/08 ולכן אין צורך לבצע תיקון | \$60,000 | מלאי |
| ביאור 4 | \$100,000 | רכוש קבוע |
| ביאור 5 | (\$12,500) | הון מניות |
| $18,000 * \frac{1.5}{2} + 7,000 =$ | (\$20,500) | פרמיה |
| P.N. | (\$507,000) | עודפים |

שלב 2 - מציאת הרווח השנתי :

בדוח על המצב הכספי המתוקן ל 12/07 העודפים בש"ח הינם 965,000, כיוון שבאותו יום יש מעבר למטבע הפעילות \$ אז מחלקים ליום המעבר.

| | 2008 | נבצע תנועה בעודפים : |
|-----------------------|-------------|----------------------|
| $\frac{965,000}{2} =$ | (\$482,500) | י.פ. |
| P.N | (\$24,500) | רווח : |
| | (\$507,000) | 31/12/2008 |

שלב 3 - תיקון דוח רווח והפסד

| | <u>2008</u> | <u>דוח רווח והפסד</u> |
|--------------|-------------|-----------------------------------|
| מכירות | \$500,000 | כולם בוצעו השנה ולכן אין מה לתקן. |
| עלות המכר | (\$196,000) | ביאור 6 |
| הוצאות הנהלה | (\$279,500) | ביאור 7 |
| הפרשי שער | \$0 | p.n |
| רווח השנה | \$24,500 | לפי נתון שלב 2 |

נדגיש כי במקרה הזה אין הפרשי שער מכיוון שמטבע הפעילות הוא \$ וכל הפעולות בוצעו ב \$.

נדרש 4 - הצגת דוח על המצב הכספי ל 31/12/08 ב ₪

נדרש להציג לפי ₪. מטבע הפעילות הוא נכון ועלינו רק להציגו במטבע ₪ :

פריטים כספיים ולא כספיים נציג לפי שע"ח של יום המאזן :

| | | <u>31/12/2008</u> | <u>דוח על המצב הכספי</u> |
|------------------|-----------------|------------------------|--------------------------|
| מזומן | לפי מועד הדיווח | 200,000 * 3 = ₪600,000 | |
| לקוחות | לפי מועד הדיווח | 180,000 * 3 = ₪540,000 | |
| מלאי | לפי מועד הדיווח | 60,000 * 3 = ₪180,000 | |
| רכוש קבוע | לפי מועד הדיווח | 100,000 * 3 = ₪300,000 | |
| הון מניות | | (\$27,500) | ביאור 8 |
| פרמיה | | (\$44,500) | ביאור 9 |
| קרן מהפרשי תרגום | | (\$519,300) | ביאור 11 |
| עודפים | | (\$1,028,700) | ביאור 10 |

שלב 2 - תיקון דוח רווח והפסד

תרגום דוח רוו"ה והפסד יהיה לפי מועדי ההכרה בהכנסה ובהוצאה

| | 2008 | דוח רווח והפסד |
|-------------------|------------|--------------------------|
| $500,000 * 2.6 =$ | ₪1,300,000 | מכירות |
| $196,000 * 2.6 =$ | ₪ -509,600 | עלות המכר |
| $279,500 * 2.6 =$ | ₪ -726,700 | הוצאות הנהלה |
| | ₪63,700 | רווח השנה |
| | | <u>רווח כולל אחר:</u> |
| | ₪519,300 | קרן הון בגין הפרשי תרגום |
| | ₪583,000 | סה"כ רווח השנה |

דף הביאורים**ביאור 1 - דו"ח על המצב הכספי**

- א. מדובר על הליך של תיקון כי החברה מדדה בדולר וצ"ל בש"ח
- ב. מדובר על הליך של הצגה כיוון שצריך להציג בדולרים למרום שמטבע הפעילות הוא ₪. נדגיש כי את הליך ההצגה עושים על סמך הדו"ח המתוקן דהיינו על סמך נדרש א' למעשה היו יכולים לדרוש רק את נדרש ב' והיינו חייבים לעשות גם את נדרש א' וגם את ב'
- ג. מדובר על הליך של תיקון, אמנם הישות מדדה בדולרים אבל כך היא מדדה מאז ומעולם והיא היתה צריכה למדוד בש"ח עד תחילת השנה ורק מאותו יום בדולרים
- ד. מדובר בהליך של הצגה כי מטבע הפעילות של הישות הוא \$ ואנו נדרשים להציג בש"ח. שוב חשוב להדגיש כי הליך ההצגה הוא ביחס לדו"ח המתוקן ל12/08, דהיינו ביחס לפיתרון של נדרש ג'. גם במקרה זה היה מספיק לדרוש את ד' כדי שנצטרך לבצע גם את ג' וגם את ד'.

ביאור 2 - הצגת עודפים לפי מטבע ההצגה

כיוון שהחברה הוקמה ב 01/07 וכיוון שאין דיבידנד אז העודפים בסך של 965,000 ₪ מהווים גם את הרווח ומכיוון שהרווח מתפלג באופן שווה הוא מתורגם לפי שער חליפין ממוצע :

$$965,000 / 1.75 = 551,429 \text{ ₪} \quad \text{עודפים לפי מטבע ההצגה :}$$

ביאור 3 - ניתוח התנועה בקרן הון מהפרשי תרגום

הקרן נוצרת רק כשמציגים דו"ח בו מטבע ההצגה שונה ממטבע הפעילות לכן בדוגמא הנוכחית היא נוצרת רק בנדרשים ב' ו-ד' ונקבל אותה כ-P.N

מכפילים בשער החליפין הנכון פחות שער החליפין הלא נכון.

ננתח את התנועה בקרן הון :

| | | |
|--|-----------------|-------------|
| $(27,000 + 15,000) * \left(\frac{1}{2} - \frac{1}{1.5}\right) =$ | \$7,000 | הנפקת מניות |
| $965,000 * \left(\frac{1}{2} - \frac{1}{1.75}\right) =$ | \$68,929 | רווח |
| | \$75,929 | |

ביאור 4 - הצגת רכוש קבוע ב 12/08

הרכוש הקבוע ב \$ המקולקל מורכב מ 2 :

| | \$ | שע"ח | \$ | |
|------------|----------|------|----------|--------------|
| 1.5/2=0.75 | \$60,000 | 0.75 | \$80,000 | נרכש ב 01/07 |

היה כל הזמן \$ והיה צריך להיות קודם שו ואח"כ \$. נחלק את שער החליפין של מועד הרכישה בשער החליפין של 12/07, המועד בו שונה מטבע הפעילות למטבע הנכון.

נמדד ב \$ והיה צריך להימדד

| | | | | |
|---------------------|------------------|-----------|------------------|--------------|
| ב \$ ולכן אין שינוי | \$40,000 | ללא שינוי | \$40,000 | נרכש ב 07/08 |
| | \$100,000 | | \$120,000 | |

דרך נוספת למציאת הסכום המתוקן שנרכש ב 01/07 : $135000/2*8/9=$ \$60,000ביאור 5- הצגת הון מניות ופרמיה ב 12/08

| | \$ | שע"ח | \$ | |
|------------|---------|------|----------|-----------------|
| 1.5/2=0.75 | \$7,500 | 0.75 | \$10,000 | הונפק ב 01/07 : |

היה כל הזמן \$ והיה צריך להיות קודם שו ואח"כ \$. נחלק את שער החליפין של מועד הרכישה בשער החליפין של 12/07, המועד בו שונה מטבע הפעילות למטבע הנכון.

| | | | |
|-----------------|-----------|-----------------|-----------------|
| \$5,000 | ללא שינוי | \$5,000 | הונפק ב 10/08 : |
| \$12,500 | | \$15,000 | |

ביאור 6- מציאת עלות המכר לשנת 2008

| | \$ | שע"ח | \$ מקולקל | ממה מורכב ה \$ המקולקל ? |
|-----------------------|------------------|-----------|------------------|--------------------------|
| $\frac{1.8}{2} = 0.9$ | \$36,000 | 0.90 | \$40,000 | מלאי פתיחה : |
| | \$220,000 | P.N | \$220,000 | קניות |
| | (\$60,000) | ללא שינוי | (\$60,000) | מ.ס. |
| | \$196,000 | | \$200,000 | עלות המכר : |

ביאור 7 - מציאת הוצאות הנהלה לשנת 2008

| | ש"ח | שע"ח | \$ | |
|------------------------------|------------------|-----------|------------------|---------------|
| $\frac{1.5}{2} = 0.75$ | \$7,500 | 0.75 | \$10,000 | פחת נכס 01/07 |
| $40,000 * \frac{0.5}{9.5} =$ | \$2,105 | ללא שינוי | \$2,105 | פחת ר"ק 07/08 |
| | \$269,895 | ללא שינוי | \$269,895 | השאר |
| | \$279,500 | | \$282,000 | |

ביאור 8 - הצגת הון מניות ב ש"ח ב 31/12/08

הון המניות צריך להיות מתורגם לפי מועדי ההכרה אבל כיוון שיש כאן מעבר ממטבע פעילות ש"ח למטבע פעילות \$ אז הון המניות שהונפק לפני 12/07 יתורגם לפי יום המעבר :

| | ש"ח | שע"ח | \$ | |
|---------------|-----------------|------|-----------------|-----------------|
| שע"ח של 12/07 | \$15,000 | 2.00 | \$7,500 | הונפק ב 01/07 : |
| שע"ח של 10/08 | \$12,500 | 2.50 | \$5,000 | הונפק ב 10/08 : |
| | \$27,500 | | \$12,500 | |

ביאור 9 - הצגת פרמיה ב ש"ח ב 31/12/08

אותו עיקרון כמו הון המניות :

| | ש"ח | שע"ח | \$ | |
|---------------|-----------------|------|-----------------|-----------------|
| שע"ח של 12/07 | \$27,000 | 2.00 | \$13,500 | הונפק ב 01/07 : |
| שע"ח של 10/08 | \$17,500 | 2.50 | \$7,000 | הונפק ב 10/08 : |
| | \$44,500 | | \$20,500 | |

ביאור 10 - מציאת העודפים

בשנת 2007 המדידה הייתה ב ש"ח והעודפים בש"ח הם 965,000 ש"ח.

בשנת 2008 המדידה הייתה ב \$ והרווח לפי מטבע המדידה ש"ח הוא $24,500 * 2.6 = 63,700$

לכן סך העודפים בש"ח ל 12/08 : $965,000 + 63,700 = 1,028,700$ ש"ח

ביאור 11 - תנועה בקרן הון

| | | |
|--|--------------------|-----------------------------------|
| $\left(\frac{1,007,000}{2}\right) * (3 - 2) =$ | (503,500 ₪) | קרן הון בגין שינוי בהון י.פ. |
| $24,500 * (3 - 2.6) =$ | (9,800 ₪) | קרן הון בגין רווח |
| $(7,000 + 5,000) * (3 - 2.5) =$ | (6,000 ₪) | קרן הון בגין הנפקת מניות ב 2008 : |
| | (519,300 ₪) | |