

29/05/16

①

29/05/16

שאלה מס' 5 - IAS 16

הנדון: הסכמים שיוצגו בשין האינדיבידואלים בדוח על המצב הכספי והשפעה על רוה"ט:

יתרה בדוח על המצב הכספי: השפעה על רווח והפסד

	<u>2015</u>	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>		
(2) הוצ' גימיון	269	1,286	944	הפסד לאחזיקות	(1)
הוצ' הפנסיה	819				
	220	1,520	1,300	הביטוח עובדים	(3)
	44	828	585	הפנסיה קפיטל ושקיה	(4)
	212	487	-	הכני' רשימי מקנ' והספק' כעלות	(5)

29/05/16

(2)

דף הסברים -

(1) הפנסיה לאומתית -

יש ליצור הפנסיה בגין אתריות. שהחברה מעניקה ללקוחותיה.

צגשתי:

ההפנסיה תומכת לפי ערך נוכחי, וכל יוצר בהפנסיה, הנובע מליון המון, ייצק ליהודי המון. שני בערך הנוכחי של ההפנסיה, הנובע משני ביטוי תהיון ייצק שם להוצאת המון. יש להיוון את ההפנסיה לפי שיטת היוון לפי מס.

כעת נחשב את ההפנסיה לאומתית בגין הכרה עופיית GPS

31/12/14

$5,330 \cdot 4 =$	21,320	מכירות
$5\% \cdot 21,320 =$	1,066	הפנסיה לתקופה
$50\% \cdot 1,066 =$	533	<u>2015</u>
$30\% \cdot 1,066 =$	320	<u>2016</u>
$20\% \cdot 1,066 =$	213	<u>2017</u>

המון שישער תהיון לאחר מס ד' (5) הוא 100, מכאן שיעור תהיון לפני מס יוצא :

$\frac{0.06}{1-0.2} = 7.5\%$

תהיון:

cash; $i = 7.5\%$

- 1) = 0
- 2) = 533
- 3) = 320
- 4) = 213

} NPV = 944

נחשב את ההפנסיה פ' - 12/15 :

<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
-	213	320	בגין מכירות 2014
$20\% \cdot 960 = 192$	$30\% \cdot 960 = 288$	$50\% \cdot 960 = 480$	* בגין מכירות 2015
<u>192</u>	<u>501</u>	<u>800</u>	סה"כ

$4,800 \cdot 4 \cdot 5\% = 960$ *

$\frac{0.08}{1-0.2} = 10\%$ שיעור תהיון לפני מס

29/05/16

3

cash; $i = 10\%$

- 1) = 0
- 2) = 800
- 3) = 501
- 4) = 192

$$\left. \begin{array}{l} \text{cash; } i = 10\% \\ 1) = 0 \\ 2) = 800 \\ 3) = 501 \\ 4) = 192 \end{array} \right\} NPV = 1,286$$

כיוון:

(2) תוצ' מימון והוצ' הפנסה -

נכנס תנועה בהפנסה ל- 2015 כדי לחשב את ההשפעה על רווח:

944 י"פ

944 * 7.5% = 71

(350)

198

תוצ' מימון בשין תלוף המאן

תשלום

תוצ' מימון בשין שינוי בש. הימון

סה"כ יתרה 31/12/15 לפני תצרים חדש

תוצ' הפנסה

י"פ חדש

תשלום } cash; $i = 10\%$
 2 } 1) = 0
 2) = 320
 3) = 213

$$NPV = \frac{467}{1,286}$$

819

71 + 198 = 269

תוצ' מימון

819 תוצ' הפנסה

(3) תביעות עובדים -

ב- 1/1/14 נוצר צדוף עסקים. החברה הניכסה, לא הכינה דספטיה בהפנסה. (וכי תקין

כי היה פחוט מ- 50% סיכוי)

החברה הרוגשת הירע צריכה להכיר בהפנסה לפי שורה למודד הרכילה.

בתבליט לא נטמן השורה ולכן נצטקק להניח תחנה להשווה הוא 1,300 (נטמן)

במחלק שנת 2015 השתנה האזמון, והתלבו פרויט ונספים, ועל חברה הבר לייצור בספטיה הפנסה בהתאם למחלקה הנצק:

1,520 = 1,100 - 201 * 1,500 * 50% - 1,700

מבחנית הצוחות המאזרחים, נשלחת השאלה, האם לא מצויר באיורים השופך אור על

נסיקור שיהיו קיימות במודד הרכילה. אם כן, יש לתקן את המוניטין. אומתו נניח לא

מאן, שיתר- ההפנסה לפי השקדה מבין שורה למודד הרכילה - 1,300 או התפוסה

להוצרה דספרי הבר - 1,520 ולכן הסו תצויר על 1,520.

בנוסף יש להפחית את עוצ' התנועה.

29/05/16

(4)

שני צרכי להסתמך על ההוצאה - 220 :

1) מחינת הקרובה, היא חלקה שההפרש הוא 330. קסיפא לא זכר, ההפרש הוא 250, כך שמחחינה נוצר הפסד של 220.

2) מצד אחד חברת הקר וצד השני הפסד של 250. בואר, במסגרת תיקון ושני הוצאה של 250. מצד שני, המחחינה את 220 בק 1300 שיוצר הפסד. בסך הכל, ההפסד על חו"ס - 220.

(4) תפרוש לפניו ושיקום -

אם הימאה IFRIC יש להוון את עלויות הפייע והסלקן לעלות הנש, ולהכיר בהתחייבות. הניציל בהתחייבות בשין ראלו רצאן, ייצקל להוצאה מיתון.

השני בהתחייבות בשין שניי אומדן ושיעור ההיוון ייצקל לעלות הנש. נבצה יתנועה בהפרשה:

$n=17$
 $i=7.5\%$
 $pv=2000$

$dpr = 585$
 $int = 44$
 $Bal = 629$

י"פ 14/12/13
חוצ מיתון
י"פ לפני שניי
אומדן

199

שניי אומדן שנקל
לנש

$n=12$
 $i=10\%$
 $pv=2000$

$dpr = 828$

י.ס 15/12/13

(5) תכנית לשינוי מבני והפסקת פעילות -

מועד הפסקת הפעולה, הינו המועד שבו החברה מחוייבת לקבוצה השינוי, צהיינו המועד שהיא הוציאה על האזרחים המשפטים מבק.

במקרה שני צד קנה בשנת 2015, ולכן בשנת 2014 לא תע הפסקה.

כאשר יש להוציא בהפסקה רק בשין עלויות שקשורות לשינוי המבני, ולא בשין עלויות שקשורות להמשך פעילות בעתה, אין להראו בחשבו ההפסקה, רות צפוי המימון נכסיו שטר נחשבים לכל מהמכשירים:

בשין פיאורי עודדים יש להכיר בהפסקה, אזלו ההפסקה אינה בתעלה הוען, אלא בתעלה IAS19 לכן, לא בלויי.