

04/01/15

כסף

IAS 21 - 3 אלוה

נכרל א:

31/12/10 : אלוה I - זורה על המצב בכסף מתורגם לאלק:

20k · 3.55 = 71,000	מזומן
35k · 3.55 = 124,250	לקוחות
55k · 3.55 = 195,250	נכסים פיננסיים מוחזקים למסחר (1)
30k · 3.55 = 106,500	מלאי
55k · 3.55 = 195,250	נכסים פיננסיים ז'יל
40k · 3.55 = 142,000	310 מלכדי
63k · 3.55 = 223,650	רכוש קבוע - קרקע
32k · 3.55 = (113,600)	ספקים
65k · 3.55 = (230,750)	בלוואור
12,200 · 3.55 = (43,310)	מ' (2)
<u>670,240</u>	סה"כ

(3) הון עצמי: (לפי שעה ל מועד ההתרחקות) (3)

10,000 · 3 = 30,000	הון מנייה
5,000 · 3 = (15,000)	פרמיה
15,200 · 3.35 = (50,920)	קריהון ז'יל
18,400 · 3.3 = (60,720)	ק. לשערוק (4)
<u>(49,180)</u>	ק. הון מנכרל תרומה
<u>(464,420)</u>	אוצר פ'ים

04/01/15

שלב I צורה של הכרזת הכולל מתורגם

(כל נתונים יפסי מחוצה אלכו סוף נאמר אחרת)

$440k \cdot 3.3 = 1,455,300$

מכירה

$200k \cdot 3.3 = (660,000)$

עלות המכר

795,300

סה"כ רווח עולמי

$25k \cdot 3.3 = (82,500)$

מכירה ושינוק

$45k \cdot 3.3 = (148,500)$

הפסד

567,300

רווח תפעולי

$19,000 \cdot 3.35 = 63,650$

הכנסות מימון (5)

$2,250 \cdot 3.3 = (7,425)$

הוצ' מימון

620,525

רווח לפני מס

$20\% \cdot 620,525 = (124,105)$

הוצ' מס 20% (6)

496,420

רווח נקי

רווח כולל אחר:

מזכר קטנה באשונה ולכן נצטן לקחה } 50,920
מהדחה של המצב הכספי } 60,720

49,180

קרן הון צ"ל

160,820

קרן שערונק

657,240

ק.הון מהפסקי תרגום

רווח כולל אחר

סה"כ רווח כולל

שלב II פורה של השינויים בהון העצמי

סכום	מחויבות	ק. הון מהפסקי תרגום	קרן שערונק	ק. הון מימון ומכירה	פרימייה	מחויבות מנייה	סכום
45,000	—	—	—	—	15,000	30,000	י"פ
<u>657,240</u>	496,420	<u>49,180</u>	60,720	50,920	—	—	רווח כולל
32,000	10k · 3.2 32,000	—	—	—	—	—	ציקלונז
670,240	464,420	<u>49,180</u>	60,720	50,920	15,000	30,000	סך

ניתוח קרן הון מהפסקי תרגום:

$15k \cdot (3.55 - 3) = 8,250$

הון י"פ / הפסקה

$15,200 \cdot (3.55 - 3.35) = 3,040$

ק. הון צ"ל

$18,400 \cdot (3.55 - 3.3) = 4,600$

ק. שערונק

$187,750 \cdot 0.8 \cdot 3.55 - 496,420 = 36,790$

רווח

$10k \cdot (3.55 - 3.2) = (3,500)$

ציקלונז

49,180

04/15

נכס ק' -

לק I - דוחות על המצב הכספי ל 31/12/15

(פריטים כספיים לפי שער דם פריטים לא כספיים לפי המאזן הקבוע ויום המצב קיום הכרעה)

מזומנים: 24k · 3.7 = 88,800

לקוחות: 32k · 3.7 = 118,400

נכסים פיננסיים מוחסנים למסחר: ^{מוצג נזיל} 125k · 3.7 = 231,250 _{השוה}

מלאי: 28k · 3.6 = 100,800

נכסים פיננסיים צ'ן: (כמו מוחסן למסחר) 231,250

ציון משרדי (7): 122,250

כנוש קרוז (קרקע): 13 ס 75k · 3.7 = 277,500

ספקים: 27k · 3.7 = (99,900)

חובות: 50k · 3.7 = (185,000) _{פריט כספי שפה מועד הדיור}

מיסים נרחבים (8): 0.2 · (963,050 - 645,650) = (63,480)

821,870

הון עצמי:

הון מנייה

פרימיה

קי. הון צ'ן

קי. שדרוק

עודפים

אחר פ סעיפי
הפני ניקח
מהפוח
על השינויים
שנרשם קבלה
הבא

(35,500)
(17,750)
(82,760)
(108,400)
(577,460)

04/01/15

שקב II צ"ח ע"כ הרווח הכולל 2011

מכירה = 300k · 3.65 = 1,095,000
 (509,275) **(9)** ע"ה
 594,725 רווח ע"ה

70k · 3.65 = (255,500) הוצ' מכירה ושיווק
 (269,025) **(10)** הוצ' הנה"כ
 70,200 רווח תפעולי

36,000 **(11)** ה"כ מימון
 (3,650) הוצ' מימון
 97,200 הפחיתו שער

199,750 רווח לפני מס
 (85,000) הוצ' מס (נמנ"ס יו)
114,750 רווח נקי

הוצ' כולל אחר:

28,800 **(12)** קנין הון ז"ל
 43,080 **(13)** קנין שימרוק
 71,880 רווח כולל אחר

04/01/15

303

		III				רק
		צדח ער השינויים				
הכנסות	הוצאות	קבן שיערוק	קבן הון ס'ק	פרמייה	הון מנייה	פ.ס.ס
670,240	497,710	45,320	53,960	17,750	35,500	0 (14)
<u>186,630</u>	<u>114,750</u>	43,080	28,800			רווח כולל
(35,000)	(35,000)					257,773
821,870	577,460	108,400	82,760	17,750	35,500	0

קאוריס:

בא. - מאקס הפעילות של החברה ק - 2002 הוא \$ אוסטרי.

בדקקות הכשר החברה ק - 2002 ע"י חברה ישראלית שונה מאקס הפעילות
אה ישה.

הפוזמות אה לפני 2002 אינן דורשים תיקון ולכן כדי להציגם קשה
נייש את בא. הוצגה (תבוא) - חלק השני בתקן.

בשנת 2002 החברה המשיכה למדוד את תוצאותיה ק - \$ למרות שמאקס
הפעילות אה הוא ש"ה ולכן בשנה זו נצטרק עם קרקו את הוצאות

(א) נכסים פיננסיים מוחזקים למסחר -

נתון 33. חלק המיזם לנכסים פיננסיים מוחזקים למסחר שווה לחלק
המיזם לנכס פיננסיים ז"ל.
נשתר בדקורים \$

$72,000 \cdot \frac{1}{2} =$	36,000	עלות המניות
$\frac{15,200}{0.8} =$	<u>19,000</u>	שיעור קרואו
	55,000	שוה

(ב) מיסים נכחים -

ההפרשים המניחים נקבעים מנידור הערך וכן מהקרקע. מאחר ובנתן י
נתון שלוויה האם מכירה ברורה בינו רק וני"ע רק בעת המיזם
ואילו במסורים הן נקבעו לפי שוה ולכן נוצרים הפרשים במניחים:

נכס	במספרים	במס (עלות)
ני"ע מוחזק למסחר	55,000	36,000
ני"ע ז"ל	55,000	36,000
קרקע	<u>63,000</u>	40,000
סה"כ	173,000	<u>112,000</u>
ה"ך	$(173,000 - 112,000) =$	61,000

(ג) פריטי ההון העצמי -

בנידוד לאמור לעיל בנוסף לעדוים. הון נרשם כ"א מהם קיום לבו
התבשרו.

04/01/15

המשק באורחים:

לשגי הון מנייה ופרמיה - שעה באמצעות התוספת
לשגי ק. הון נייה - שעה אמצעות מאפרים עד ניהאנו כיוון לניכול באורחים
לשגי ק. שצוק - שעה אמצעות אר הנוני
לשגי ק. הון מהפטי יעסוי ועוצפיים - נחצר כשגוע לצנח על הלינוניים

(4) קרן שצוק -

נכוש ק. שצוק קדורום:
שוזה 63,000
צור (40,000)
23,000
נאו אס 0.8
18,400

(5) הכנסות מימון -

א הכנסות המימון נקשר מנייה מוחזקים למסחו ולכן נרשם אמת לפי.
אמצעות מ- אפרים עד צמבר

(6) הוצ' מס -

כיוון שבשיון א התפרשים הצמניים יצבו מנ און תפרס בין המס האפקטיבי
למס התאורטי ולכן נמת לחלק את הוצ' המס כ- 20% מהרווח לפני מס

(7) ציוף משרף -

ש"ח	ש"ח	\$	ציוף	ש"ח
106,500	3.55	$\frac{3}{4} = 30,000$	ישן 10/01	ציוף
15,750	3.5	4,500	חדש 01/07	ציוף
120,750		34,500	(נתון)	סה"כ

(8) מיסים נכחים -

השנה יש הפרשים גם בקצו פניאיה אחרים כגון: גלילי ורנ - ציוף משרף.
מכיוון שביצטנו תיקון למדידה אלה, זה בקנל לפניאיה התשלומ

04/01/15

202

המשק באורנית:

שקטנים יחסנו מ"ן ללא קשר לתיקון המדידה

	<u>ק"ס כ"מ</u>	<u>כ"ס"מ ק"ס</u>	
$36k \cdot 3.7 =$	133,200	231,250	נכס"מ מוחזקים למחר
$28k \cdot 3.7 =$	103,600	100,800	מ"א"י
$36k \cdot 3.7$	133,200	231,250	נכס"מ צ"ל
$34,500 \cdot 3.7 =$	127,350	122,250	ר"ק צ"ל משרדי
$40,000 \cdot 3.7 =$	<u>148,000</u>	<u>277,500</u>	ר"ק - קרקע
	645,650	963,050	סה"כ

יש לשים לב שכמה מה הנתונים נחלקו ב-3.7 כי כך זה היה צ"ל. מ"מ תמיד נעשה לפי שדה לפי שדה וזו הנה הנכס"מ.

(9) ע"מ המכר -

<u>ק"מ</u>	<u>שדה</u>	<u>\$</u>	
106,500	3.55	30,000	מ"א"י פתוחה
494,575	3.65	<u>135,500</u>	קנייה
(100,800)	3.6	<u>(28,000)</u>	מ.ס
<u>500,275</u>		137,500	ע"מ המכר

(10) הנקודה ובלתי -

<u>ק"מ</u>	<u>שדה</u>	<u>\$</u>	
35,500	3.55	$40k - 30k = 10,000$	פ"מ ישן
1,750	3.5	$4,500 \cdot \frac{1}{3} = 1,500$	פ"מ חדש
<u>231,775</u>	^{מ"מ} 3.65	<u>63,500</u>	אחרות
<u>269,025</u>		74,000 ←	סה"כ

(11) הנכסות המיומן -

הנכסות המיומן נבדלו מני"ע מוחזקים למחר. נחלק:

231,250	שוה
<u>195,250</u>	סכומים: י"ב סוף
36,000	הפרש (הכ"מ מיומן)

04/01/15

ק"מ

המשק באורחים:

(12) קרן הון צ"ל -

מזכאני בסכום השיערוק הכולל הוא 36,000 קנייני מס ג'מ
 $0.8 \cdot 36k = 28,800$

(13) קרן שיערוק

מזכאני שהשווה של הקרקע 277,500
בסכום י"ע ש"ק $63,000 \cdot 3.55 = 223,650$
53,850
נ"ו ממס $53,850 \cdot 0.8 = 43,080$

(14) יתרת פתיחה - המועד המעבר עלינו לתכסם את פ' הפרטים המאזניים

כולל רכיבי ההון העצמי לפי שעה למועד המעבר. לפי י"ע א"י
בד"ה על השינויים יהיו היתרות הדלקיות למועד המעבר כפול 3.55

הון מנייה $10,000 \cdot 3.55 = 35,500$

פרמיה $5,000 \cdot 3.55 = 17,750$

קרן צ"ל $15,200 \cdot 3.55 = 53,960$

קליטרוק $18,400 \cdot 3.55 = 65,320$

עוקפים 497,710

סה"כ 670,240

$(187,750 \cdot 0.8 - 10,000) \cdot 3.55 =$

יש לשים לב שסק ההון העצמי י"ע שווה לסק ההון העצמי שטרם

קשה ג - 12/10 וא"מ מהסיקה הפשוטה שהי-סולו תלמיני את פ'

בנכסים והתחייבויות לפי א"מ שעה 3.55 וכידוד ההון העצמי שווה

לנכסים פחות התחייבויות.

למעשה, קהון מהפרטי תכסיו של מלקע ההצעה נספגת בקרק פרטי.

ההון העצמי (הון מנייה, פרמיה וכו') אכן יטו נגד להציע רכיב

דו"ה על השינויים מ סוףס עד וולו אילאו נצטרך לעשות פ' סוס

בפרד ל- יוס בפרד.