

16/05/16

# יריבות ערך נכסים

## IAS 36

שני תוכן - המחיר שהיה מתקף המכירה נכס או שהיה נשוא עקור התמיכה בעסקה נכסיה בין השתפטי בטקס:

בזמא 1 - שני שימוש זילט-פחיוק

**הכעיון:** בהתאם לפיגור המסורת - נהונן את התפרים הצפוי קוורט קשיוו היוון הכסף פכחיה סיכון. בעיגור תפגש צפוי - נהונן את תחור התפרים בשיוו היוון

תכ סיכון

ישו מדגה שני שימוש 2 - 12/12 קנכט אוני אורק חיון הומושיג-5 פניב רשס בק, היא אמרה את תפריה המזמניה נכלקמן:

סיכון	1	2	3	4	5
10%	100,000	120,000	150,000	180,000	200,000
20%	40,000	50,000	70,000	90,000	100,000

רצונק פשור הנכס תפריה המזמניה (נצבים כסוף שנה)

שיער תהיוון תכ סיכון 12%

שיער היוון כול פכחיה סיכון 12%

נכרס: תכ אר - שני השימוש תמו B אחור מהישור

פיתרון:

זילט-פחיוק

cash:  $i=12\%$

$cash_1 = 0$

$cash_2 = 100k$ ;

$cash_3 = 120k$ ;

$cash_4 = 150k$ ;

$cash_5 = 180k$ ;

$cash_6 = 200k$ ;

$NPV = 519,595$

cash =  $i=8\%$ ;  $cash_1 = 0$ ;  $cash_2 = (80\% \cdot 100k) + (20\% \cdot 40k)$ ;

$cash_3 = (80\% \cdot 120k) + (20\% \cdot 50k)$ ;

$cash_4 = (80\% \cdot 150k) + (20\% \cdot 70k)$ ;

$cash_5 = (80\% \cdot 180k) + (20\% \cdot 90k)$ ;

$cash_6 = (80\% \cdot 200k) + (20\% \cdot 100k)$ ;

$NPV = 520,313$

16/05/16

307

צוטאג 2 - נכס קהקמה

רעיון מכרטי: תוצה קהתובע קוצבים רשון. הנדע לרשאו- הנכס.

ה- טוקוס תחלה השוע קהקמת נכס. תעלויג שצברו ער 12/16 - 100,000,000 ש"ח באורט יום, צורה סימן ל' ערק. השוע קוצע תקציה מכורט לן תכרס כצקמן:

2017	-	קהקמה	-	(400,000)
2018	-	תפלה	-	100,000
2019	-		-	150,000
2020	-		-	120,000
2021	-		-	180,000
2022	-		-	200,000

כיון שאוכך תחייב השימוש לן הנכס הינו 8 שנים, היש צבע כי תח מ 2023 כרטיס יקלן ה- יב וחסות לשנה הקובעת. השוע נא אינו למן לאומצן מהימן. תני כי תכרטיס מערשה באופן שוע ער השני שיצור תהיון יום. נכס: תרש את עידת הערק

סיגנון:

כיון שצורה אינו ניתק לאומצן מהימן, תכרטיס מיוצב ע"י שוי השימוש.

- cash:  $i = 10\%$
- $cash_1 = 0$
- $cash_2 = -400,000$
- $cash_3 = 100,000$
- $cash_4 = 150,000$
- $cash_5 = 120,000$
- $cash_6 = 180,000$
- $cash_7 = 200,000$
- $cash_8 = 200,000 \cdot 0.98 = 196,000$
- $cash_9 = 196,000 \cdot 0.98 = 192,080$
- $cash_{10} = 192,080 \cdot 0.98 = 188,238$

$NPV = 408,345$   
 $408,345 \cdot 1.1^5 = 428,276$  סכר  
 סלות מופתת מקורית 1,000,000  
 סכר (428,276)  
 ↓  
 571,724 ' ערק

פקי: ת תפסד תיון } 571,724  
 } ס תפסד

16/05/16

בזמא 3 - שיטת המונן

ההסבר - שווי השימוש נמדד ביחס לנכס במצבו היום. אסוי להחזיק בשיטת המונן, קרא לעוי - רצויה קרא להטרו. ברעם שהוא ירובע הוא יצק לנכס, טאז יג להחזיק בהטרו.

העלוי המופתע ל מונני ל - 6/12 - 1,000,000 ש"ח ירר חייה-5

50% סיון ל. יצק. ש. היון 10%

שנה נא - 700,000 ש"ח

הישוי רצה תפ"צ מהשימוש כצלקתן:

2017 - 200,000

2018 - 300,000

2019 - 100,000

2020 - 100,000

2021 - 200,000

בכוונתי הישת רצה במעלך דוד שיטת קלו ל 1,000,000 ש"ח. להחזיק השיטת הקי יצק ל - 50% מר הרפ"צ. השיטת אכ קוצע ק - ד/12 העלות ל אטק ש"ח. דתפ"צ להערכה החדש תפ"צ יצקו ק - 80% השנה נא ל הנכס ל - ד/12 הינו אטק ש"ח.

וצרע: רצע מר חישוי ירובע תצק קלני 2016-2017

פיתרון:

שנת 2016:

ז.מ.מ 1,000,000

סה"כ:

שנה נא - 700,000 נטן

שווי שימוש -

cash - i = 10%

1) 0

2) 200,000

3) 300,000

4) 100,000

5) 100,000

6) 200,000

NPV = 697,370

700,000

300,000

סה"כ

י.צק

פק"י:

ה' תפ"צ הון } 300,000  
5' תפ"צ

16/05/16

293

שנת 2017

צ"מ העדושה שהישור קיצור סיכויי יהיה שלצד סיון חיוקי לבני גום (קצוק

י. זכוק:

$$(1.11 \cdot \frac{4}{3})^{4.2} \cdot 200k = 1,000,000$$

ז. מ. א.

סכ"מ:

שונה (א) - 959,000

שוו עימם

cash:  $i=10\%$

- 1) 0
- 2)  $300,000 \cdot 1.8 = 540,000$
- 3)  $100,000 \cdot 1.8 = 180,000$
- 4)  $100,000 \cdot 1.8 = 180,000$
- 5)  $200,000 \cdot 1.8 = 360,000$

$NPV = 1,020,791$

סכ"מ

יחבת הפרכה - 0

הפרכה השונה  $300k \cdot \frac{4}{3} = 240k$

פק"י

ה' הפרכה }  
 ז' רו"ה }

16/05/16

צדא 4 - שני מקנה מטען

הכרזות - אין להחשב דמיני מקנה מטען, קא קעלויזן קא קהאקא, טאכז  
ההפרה לפי הוראת - SAS 37 נתמך בהאמת.  
בתנאי הדואטא הקודמת - הנח כי במקום שיפוי הדוקר קלעני מקני מטען  
נדבלי: הסדר אה ההשפעה

שינוי:

השנת 2016 - אין שום הקצן - ניכר ההפרה שנתמך 300

השנת 2017

ז.מ.מ. 800,000 =  $1,000,000 \cdot \frac{4}{5}$  סאט - טיון שה - אאקז נרמט כהוצאה  
סד'ה 1,670,291 סהה קדואטא קוזמא  
יבת הפרה 0  
השמה 240,000

סך נכסן אה ה - אאקז 240

צדא 5 - כביס

הכרזות - אה התמט החיובי נרמך לאורך החיים הארוך קימב של הכביס  
המאמעותיים אה, נרמך לעור ההפרה של הכביס קעל. אעק החיים  
הקצב ימב.

נכון 8 - 16/12 ישנה מתקנת שוני שימוש קרמב קעל 2 רכביס מאמעותיים:  
(א) אורק חיים 8 שנים  
(ב) אורק חיים 4 שנים

הישת צנפה כי התפרים החיובי נאיל שנה יהיה אאט ש  
תפרים זה אינו כלל אה עלה הולפת רכיב ק' המוצנכת קה אאד ש  
שיעור ההיוון גוט

נדבלי: חסך אה שוני השימוש

שינוי:

(א) ז.מ.מ. ניכר של התפרים החיובי

$$\left. \begin{matrix} n=8 \\ i=10\% \\ pmt=100,000 \end{matrix} \right\} PV=533,493$$

$$\left. \begin{matrix} n=4 \\ i=10\% \\ pmt=70,000 \end{matrix} \right\} PV=47,811$$

(ב) ז.מ.מ. ניכר של עלה ההפרה

$$533,493 - 47,811 = 485,682$$

16/05/16

⊕ במקרה זה רכיש ק' היה זכפולא של רכיש א'. אם הוא לא היה זכפולא, היינו צריכים להתחשב בערך השייר שלו יחד עם החיים של רכיש א'.

בדוא"ל שלנו

נניח שאורך החיים של רכיש ק' - 5 שנים וערך השייר שלו קטן משימוש של

3 שנים הוא 29,000

נחשב את שווי השימוש:

533,493

א. ע.ג. של התצבים החיובי

ב. ע.ג. של עלות התחלופה

$$\left. \begin{array}{l} n=5 \\ i=10\% \\ FV=70,000 \end{array} \right\} (PV = 43,464)$$

$$\left. \begin{array}{l} n=8 \\ i=10\% \\ FV=20,000 \end{array} \right\} PV = 9,330$$


---

499,359

3 ע.ג. של השייר

16/05/16

צואתא 6 - היילוק שווי שימוש לנ.ב.מ. בעל אורק חייב לזלזל מושבר  
לשינון מרכיב - מפעיליה את נוסחאות ההיוון לאינסוף לזק כפי שאלו זוכרים  
 כי התוצאות המתקבלות הן קרובות הרקופה.

מקרה א'

ישנה בחנת שווי שימוש לנב"מ ק- 6/אזל, אשר אורק חייב הוא לזלזל מושבר.  
 לשם כך הכינו השווי תקצוב מפורט כדלקמן:

תכרמי המזומנים:

- 2017 - 30,000
- 2018 - 40,000
- 2019 - 50,000
- 2020 - 70,000
- 2021 - 80,000

שיעור ההיוון - 10%

והחל משנת 2022 ואילך התכרים צפוי להתחבר קסכוב של 100,000 ש"ח  
 נכבש: חלק מ שווי השימוש

פיתרון:

- cash:  $i = 10\%$
- א) 30,000
  - ב) 40,000
  - ג) 50,000
  - ד) 70,000
  - ה) 80,000
  - ו) 100,000



NPV = 816,302

מקרה ב'

ה- 6/אזל הישור מחלקת שווי שימוש לנב"מ בעל אורק חייב לזלזל מושבר  
 לשם כך היא קוצעה תקצוב מפורט כדלקמן:

- 2017 - 30,000
- 2018 - 40,000
- 2019 - 50,000
- 2020 - 70,000
- 2021 - 100,000

והחל משנת 2022 צפוי שיעור צמיחה של 2% שיעור ההיוון 10%  
 נכבש - חלק שווי לזלזל

16/05/16

707

פיתרון:  
התשובה:

cash: i-101

- 1) 0
- 2) 30,000
- 3) 40,000
- 4) 50,000
- 5) 70,000 +  $\frac{100,000}{0.08}$

npv = 999,474

צוואר ד - התחייגויות בחלק מיתוצה מנייה גמולנים

פרעון המכסי - באופן עקרוני פרעויות הן לא אלק מהיתוצה כי הן לא

הרבות - תוקן, אלא, יצרניה לצרכי הענף השלם נבילא אמי.

אישור רק דרך פנקסי של 200,000 ש"ח גאינו נוצרה הפרדה לפינוק ושיקוי  
הסק (40,000) ש"ח.

צורה סימן אי. ערק של ה"ק.

השוה קניי עלייה מטה על גסיס (א), 120,000 ש"ח

שוי השימוש שאיט שלקט אור עלייה השיקוי 140,000 ש"ח

נכס: הלב גר יוצר הערק

פיתרון

הדציה קטרה זה שיש מוסר עקרוני דנמנים, כי, השוה שלקט אור

ההתחייגו נאלו שוי השימוש לא. לכן חייבים לייצב הענף השלם.

יש שוי אפסלוייה:

1) גל- ההתחייגו:

פנקסי 200,000

ס"ה:

}	120,000 + 40,000 =	160,000	שוה
		190,000	שוי שימוש

לכן יוצר הערק 10,000 = 200k - 190k - מיותר פ"ק

2) כלל ההתחייגו:

ס"ה 1

פנקסי:

120,000	שוה שלקט
150,000	שוי שימוש
190k - 40k =	משקל

200,000	ד"ק
(40,000)	הפרדה
160,000	נ"א

160k - 150k = 10,000

יוצר ערק

יוצר הערק מיותר הן לר"ק אלו לתחייגו כי התחייגו אינה הרבות תוקן.



16/05/16

705

צומח 8 - יחידה מניגה משומנים נכלל - נכסים שאינם בתחום התקן

הכרזת תמכס - תשלומים, מכלול קומה עם נכסים שאינם בתחום התקן, אולם, קפ"ח

לא ניתוס לתת חלק מיחידה ע"ק.

יחידה מניגה משומנים כללה:

כבש קבוע קסביא של 100,000 ש"ח

ומלאי קסביא של 40,000 ש"ח

הישג המבוקש למכור את 2 הנכסים השלוח.

אזרה קנייני עלויות מבינה 140,000

שווי שומם 102,000

במקרה זה העוה מקבל עם את המלאי שלו מתחילת התקן ועם את - התקן

עם זהיה תויקום לקבל את - המלאי קומה.

פירובין:

פנרסני:

כבש קבוע 100,000

מלאי 40,000

סה"כ 140,000

סבה: (110,000)

י. ע"ק 30,000

שימו קב: של יחידה הע"ק מיוחסת למכוש קבוע, אסור קייחם חלק מיחידה הע"ק

קמלאי.

16/05/16

709

דוגמא 8 - השקעה במס על חישוקי ירידת ערך

ההשקעה המבוססת - באופן עקרוני, יחידה מניגה למונחים איננו בלתי מסויי, שכן ב חישוקי ירידת הערך הם לפני מס ועל המסיה חושבים קנסות, אבל לעיתים אין בדיקה ונחשב את ירידת הערך לאחור מס. זה קורה דפ"כ בשאלו מקסימלית ירידת ערך לתחרה.

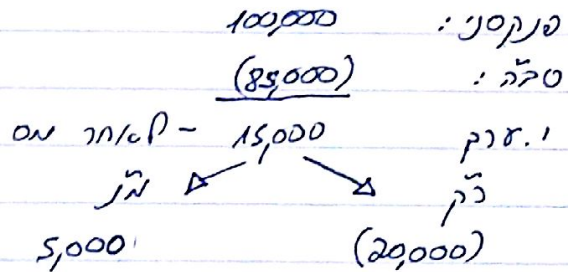
נניח שנתן תחרה ה' מעבדים סוף ורק מהך בסכום של 1000 ש"ח  
נניח לתחרה אין נכסיה אחרים ואין הניז'ין.  
שווי הך - 80,000 ש"ח  
שיעור המס 25%  
סכ"ה מינצ' ע"י השויה של התחרה.

נדרש: תשלום אחר ירידת הערך

פיתרון:

אדם מיזבני עקור הך יהיה מוכן לשלם 100,000, כמובן שמה יכור לו מאחור יותר זפת  
דפי סכ"ה 25%. אם הוא קונה את התחרה הוא יהיה מוכן לשלם יותר מ-100,000 כי  
הוא מקבל פחת לפי 1000. מכאן הוא יהיה מוכן לשלם:  $100,000 - 25,000 = 75,000$

מכאן נדרש כעת ירידת ערך:



דגש: כאשר המעצה מתבונן שאם נקבע את החישוב נ"ל ממס הוא קד"כ מנס'פח  
משל, על פיו הך הם חלק מהחישוב מניגה המזמני.

16/05/16

דוגמא סג - ירידת ערך ליחידה מקרה המומחה אלה לא מיוחס מוניטין / נכס מאי

נכון ל- 16/12 יחידה מקרה המומחה מורכבת כלוקמן:

מכונה א' - 200,000

מכונה ב' 150,000

מכונה ג' 50,000

סה"כ 400,000

נזכר סימן לירידת ערך

נדרש: חשב את ירידת הערך ואת הקצאת המקרים הדרושה הבאים:

מקרה א'

הסדה של היחידה - 50,000

השווה ביטוי עלויות מכרה של מכונה א' 200,000

פיתרון

עצמי העדפה שיש לנו שווה למכונה א', איננה יוצרת מצב שאפשר לחשב לה סדה כי אי אפשר לחשב לה שווי שימוש. לכן אין פונקציית ליחידה.

הערך הפונקטי - 200,000

הסדה 50,000

אין ירידת ערך ליחידה וזה אומר שאין ירידת ערך אלא אחד מהנכסים אשר מוכרים אותה.

מקרה ב'

נכס א' ניזוק ומיועד למכרה באותו המייד. השווה ביטוי עלויות מכרה 200,000

הסדה של היחידה 50,000

פיתרון

בניגוד למקרה הקודם, במקרה זה, כיוון שנכס א' מיועד למכרה באותו המייד, בקירוב, שווי השימוש של שווה לשווה נאו. לכן נושא לחשב לו סדה.

מטון נתיחת 70:

ע.פונקטי 200,000

סדה 180,000

י.ערך 20,000 - מיוחסת לנכס א'

רק עכשיו נפנו ליחידה:

ע.פונקטי של היחידה 380,000

סדה 50,000

אין ירידת ערך א-למכרה של יחידה און י.ערך למכונה א' יש כי ניתן היה לחשב לה סדה עצמאי.

16/05/16

מקרה ג'

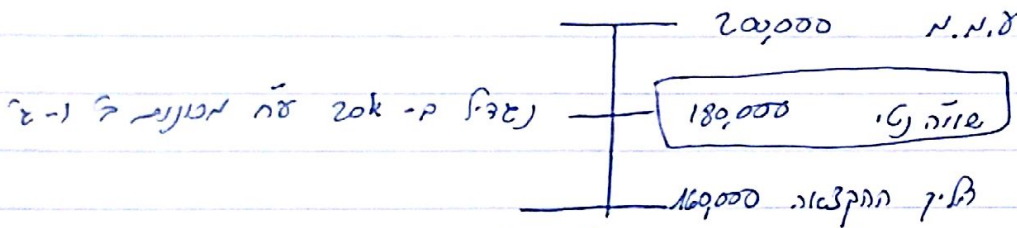
הסדה של היחידה - 329,000  
השעה קנינו עלויה מכרה של מכונה 180,000

ביצוע

שנה במקנה זה אין אפסנוי - לחם סדה לפני של קנפרי. לחן נפני קוצים של  
ליחידה:

מחיר	הקצאה חולבו	מאחר הקצאה	הקצאה	מכונה א'	מכונה ב'	מכונה ג'	סדה
189,000	20,000	160,000	40,000	209,000	150,000	59,000	(320,000)
105,000	120,000 (15,000)	120,000	30,000	150,000	150,000	59,000	80,000
35,000	5,000 (100)	40,000	10,000	59,000	59,000	59,000	
320,000	+	320,000	(80,000)	400,000			

מאחר שביצענו את הקצאה אנו קוצים משקלו. כיון שנתן לנו רק שורה לפני  
של נכסין לשגיו את המסלה.



פצס: באופן עקרוני יש לקצוק שנה משקלו לפני מסונה ל' ושל כי ייגבן  
שהקצאה החוצה יצבה דעה, אבל אין לנו נתונים בעלם

מ/א/א

סך

מקרה 3

מכונת א' ניזוקה, היא מועברת למיכרה באותו המיני.

טובה נ"ל 180,000

סכך של הוצאה 320,000

פירוט

כיון שמכונת א' מועברת למיכרה באותו המיני, קורות שווי הצימוש שלה שווה לפירוט נ"ל. ניתן לרשור לה סכך לקן נפתח זה.

פנקסני: 200,000

סכך: (180,000)

י. זכך 20,000 - מוקצית בלי למכונת א', זכך כער סוכריות למיכרה

פנקסני: לקצאי. למזכר הקצאה

מכונת א' 180,000 - 180,000

מטנר ב' 150,000 (45,000) 105,000

מכונת ג' 50,000 (15,000) 35,000

380,000 320,000 (60,000)

סכך (320,000)

י. זכך 60,000

⊕ אין צדדים להקצות למכונת א' כי היא כבר סומרת על סכך שלה נקרה

לק למכונות ג' ו-ב'

16/05/16

מקרה ב'

השווה נכ"ל של מכוני א' 250,000

הסדרה של היחידה 320,000

פיתרון:

שנה נסנה קייחידה:

הקצאה	הקצאה	הקצאה	פנקסי:
לאחר הקצאה	—	200,000	מכוני א'
200,000	(60,000)	150,000	מכוני ב'
90,000	(20,000)	50,000	מכוני ג'
30,000		<u>404,000</u>	סה"כ
<u>320,000</u>		(320,000)	סדרה
		80,000	ו. צדק

במקרה זה השווה נכ"ל של מכוני א' גדול מ-200 אלף דהיינו אופן  
 א' ה יחידה צדק א' און אלא להקצות למכוני א' נקודת יק א' א' 1-2

שיעור 2  
 על: פארי  
 IAS 30  
 19/05/16

ש"ח  
 (2) חב' כרום  
 (5) חב' ל"ש  
 (6) חב' 370

207

צומת 11 - כוונת יוצק של י.מ.מ.

ב- א/נזו צוהה סימן ל: יוצק ל: י.מ.מ. תרכב היחידה כפלקמן:

מכונה א' 200,000  
 מכונה ב' 150,000  
 מכונה ג' 50,000

יבנה ת"י המכונה 5 שנים

נא של מכונה א' 160,000

הסבה של היחידה - 240,000

ב- ד/לזו צוהה סימן ל: יוצק ל: י.מ.מ. תרכב היחידה הינו 220,000

השדה של מכונה א' - 154,000

נפש: ערוק אר חשבי י.הערק.

ביטחון

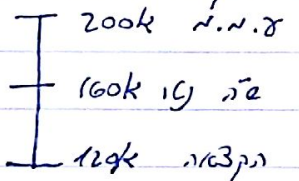
נתחם ב- 2016

קצאה	קצאה חיצונית	קצאה הקצאה	קצאה	קצאה
160,000	40,000	120,000	(80,000)	200,000
60,000	(30,000)	90,000	(60,000)	150,000
20,000	(10,000)	30,000	(20,000)	50,000
240,000	-	240,000		400,000

סה"כ: 240,000

יוצק 160,000

בדיקת מסלול:



שנת 2017

יש סימן חיובי, ריבון, כוונת יוצק אר אפלו רכס חלק מההפסדה, אר אר כוונת.

קצאה	קצאה	קצאה	קצאה	קצאה
146,667	18,667	128,000	200k = 160,000	מכונה א' 160,000
55,000	7,000	48,000	150k = 120,000	מכונה ב' 120,000
18,333	2,333	16,000		מכונה ג' 40,000
200,000	28,000	192,000		320,000
				200,000 סה"כ
				100,000 יבנה
				ההפסדה

19/05/16

702

(2)

יתנו הנחה (100,000)  
 נזויה =  $\frac{100k \cdot \frac{1}{2}}{28,000} = \frac{128,000}{28,000}$   
 צריך לקבל

$18,667 = \frac{128k}{192k} \cdot 28k$  אם כוונתו של המוכר להחזיר את המכירה ל-18,667  
 הריקת המכירה:

קטנה מכונת ב' ו-ג'  
 ✓  $55,000 < 160k$  ב' אסור  
 ✓  $18,333 < 146,667$  ג' אסור  
 אסור מכירת ג'

אסור מכירת ג' ו-ה'  
 שורה נ"ו  
 צריך התקצאה

<u>למכור התקצאה</u>	<u>התקצאה מוסר</u>	<u>למכור התקצאה</u>	סכום
154,000	7,333	146,667	מכונת א'
49,500	(5,000)	(55,000)	מכונת ב'
<u>14,500</u>	<u>(1,833)</u>	<u>18,333</u>	מכונת ג'
220,000	-	220,000	



19/05/16

25

צמחא גז-יחידה מניבת משאבים שכוללת מוניטין (שיעור התכנסות 100%)  
 הרוסיק המרכזי - אצל המוניטין ניתן לפיטול ליחידות - נפץ וקצת ירידה  
 עיקר ערך יחידה הנפרד - אצל קטן, ניצור יחידה אחת הכללה את המוניטין  
 נט - ב יחידות - עליהן הוטו מסים וקצו את הקציקה על היחידה.  
 קצונק הקציקה העתיד של המוניטין אספה הישנה את הנתונים הקאוי:

	יחידה 2		יחידה 1	
מוניטין 90,000	80,000	נכס ע	150,000	נכס א
	<u>80,000</u>	נכס ז	<u>50,000</u>	נכס ב
	160,000	סה"כ	200,000	סה"כ

נכנס - הצג את הישגים ירידה הערך רמת המקרים הקר הקאוי:  
מקרה א

המוניטין ניתן לפיטול בין היחידות  
 ליחידה 1 - 50,000  
 ליחידה 2 - 40,000  
 סה"כ 90,000

נסכים בר הלבג של יחידה ה-1 - 240,000  
 נסכה של היחידה ה-2 - 120,000  
 מונה נאו של נכס ע 70,000

פיתרון:

במקרה זה כאמור מסבליה את המוניטין ומצטאים קציקה עם יחידה הנפרד.

יחידה 1:		יחידה 2:	
150,000	נכס א	80,000	נכס ע
50,000	נכס ב	80,000	נכס ז
<u>50,000</u>	מוניטין	<u>160,000</u>	מוניטין
250,000	סה"כ	240,000	סה"כ
(240,000)	סה"כ	(10,000)	סה"כ
10,000	! עיקר	(10,000)	קציקה

יחידה 2:		קציקה	
80,000	נכס ע	70,000	קציקה
80,000	נכס ז	50,000	קציקה
<u>160,000</u>	מוניטין	<u>120,000</u>	קציקה
200,000	סה"כ	120,000	סה"כ
<u>120,000</u>	סה"כ	(80,000)	קציקה
80,000	י. עיקר	(80,000)	קציקה

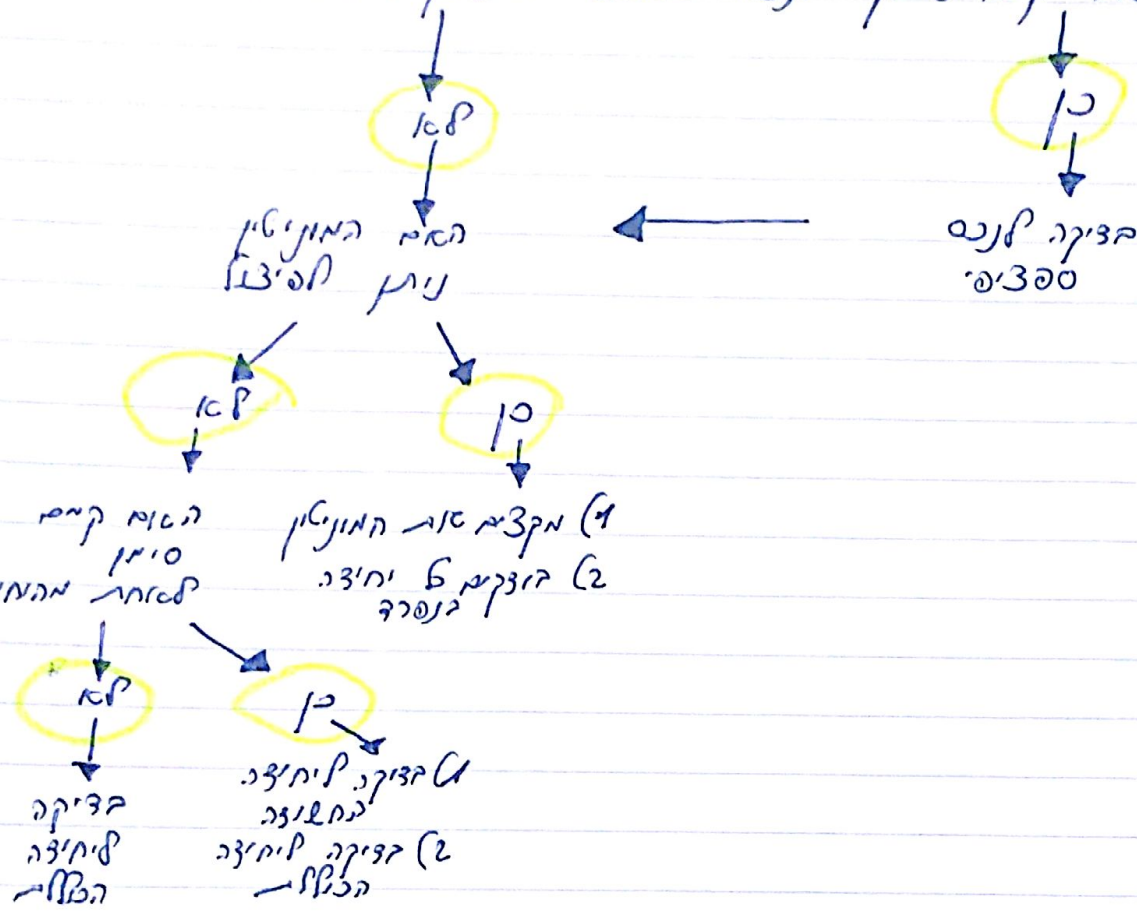


19/05/16

102

תכנית לבדיקה שנתית של מוניטור/קנס

האם קיים סימן קנס ספציפי ושניתן לתרגם לטו סבה



19/05/16

דוח מס' 13 - סימנים לזכרון בעת הבדיקה השנתית של החשבון

רשימת הכנסות - תמיד מתבטלים קנבס הקוצר, אה"כ צדדיים קיתוצה ורק כסף קיתוצה הכללות. התקלן לשדור  
המועד הבדיקה השנתית של החשבון נאספו התמונה הבאים:

	<u>יחידה 1</u>	<u>יחידה 2</u>
נכס א'	150,000	נכס ז' 80,000
נכס ב'	50,000	נכס ז' 80,000
	<u>200,000</u>	<u>160,000</u>

חשבון 90,000

באותו מועד צורה סימן לזכרון יחידה 1 ובנוסף, נכס ז' ניכוס, והישגיות מתבטלת לתקנו אותה בקבוצה הנכסבי שעה נא אסד  
נכס - העב אה - יחידה בקבוצה הבאים:

תקרה א'

חשבון ניקן לפיצול

יחידה 1	50,000
יחידה 2	40,000

הסדה של היחידה 1 160,000  
הסדה של היחידה 2 180,000

סימון

שלב 1 - יש סימן לזכרון יחידה ז' כיוון שהיא מיועד לקבוצה הכוללת  
החייבי קיתוצה שווה היותו של יחידה הכוללת נא זכרון השעה נא  
מהווה סדה

פיקסני: 89,000

סדה: 79,000

ייערר: 10,000

החשבון ניקן לפיצול. לכן, נכס ז' ונכס ב' יחידה בנסרה, כך לאן מלמעלה  
מיועד לכן ליחידה מסוימת יש סימן לזכרון יחידה נכס ז' אהב כפי  
עצמה.

<u>יחידה 1</u>	<u>הקצאה</u>	<u>לאחר הקצאה</u>
נכס א'	150,000	110,000
נכס ב'	50,000	40,000
חשבון	50,000	—
סדה	<u>250,000</u>	<u>160,000</u>
סדה	<u>(160,000)</u>	<u>(90,000)</u>
ייערר	90,000	

19/05/16

202

<u>למחרת הקצאה</u>	<u>הקצאה</u>	<u>יחידה 2</u>
70,000		נכס ע
80,000		נכס ב
30,000	(10,000)	מיניטין
<u>180,000</u>	<u>190,000</u>	סה"כ
	(180,000)	סה"כ
	(10,000)	י.ערך

מקרה 2

המיניטין אינו ניתן להקצאה בין היחידה, יחידה 1 יש סימן לי.ערך הסבה 180,000  
הסבה של היחידה הכוללת 300,000

פיתרון

שלב 1 - יש סימן לנכס ע וכיוון שהוא מיועד למכירה באווה המיני ניתן לתת לו סבה

80,000	פיקסין
<u>70,000</u>	סה"כ
(10,000)	י.ערך - מיוחס לנכס ע

המיניטין אינו ניתן לפיצול

שלב 2 - יש סימן לי.ערך יחידה 1, לכן, נעזיב אותו.

<u>למחרת הקצאה</u>	<u>הקצאה</u>	<u>פיקסין:</u>
135,000	(15,000)	נכס א
45,000	(5,000)	נכס ב
<u>180,000</u>	<u>(20,000)</u>	סה"כ
	(180,000)	סה"כ
	(20,000)	י.ערך

⊕ צוה בקצה מעורב - הדרך הפנקסי היא כלל מיניטין והסבה מולם

ממני לכן: הדרך שנקלה היא י.ערך מיניטיות ולא מהווה מסבוג

שלב 3 - הדרך שניתנת, וכיוון שהמיניטין לא ניתן להקצאה, ניצור יחידה נאלפת.

<u>למחרת הקצאה</u>	<u>הקצאה</u>	
119,423	(15,577)	נכס א
39,808	(5,192)	נכס ב
70,000	-	נכס ע
<u>70,769</u>	<u>(9,231)</u>	נכס ב
300,000	(30,000)	סה"כ
	(90,000)	מיניטין
<u>300,000</u>	<u>(120,000)</u>	סה"כ
		סה"כ
		י.ערך

19/05/16

\* נקב אס-ס ב' ו-ג' עם אלו להקצות ב המ/אומג א סדר.  
 למען הסר ספק, עם ו-ג' נמך להקצות ב הקציקה הקצמג נמצי-  
 י. עקב מנימל ->

9

19/05/16

(\*) יחידה מנייה משותפת הכוללת מוניטין

302,000 - 14 - חברה הגדולה י.ג.מ. 38,000 (החברה > 100%)

הרכיבים - אום השלטה חושב לפי 11 מזהים. צריך לקיים את המנייה לצורך צירוף יחידה השוק, אום ההכנה בהפסד הוא לפי שער העתכונה.

חברה אף מתזיקה 804 מה

חברה ק' - י.ג.מ. 38,000

לצורך הדפיקה הלוגית, נאספו הנתונים הבאים.

הרכב היחידה:

מטני אף 100,000

מטני ק' 100,000

בזר הנכילב נוצר מוניטין שאינו כלל פרמיה לטובת הסוכים של 50,000

פרמיה לטובת - 50,000

לצב - הצב אף חילוקי ציור - הוצק במקום והמצבים הלגי ולוים הבאים:

מקום אף

השלטה נמצא לפי שני הוואן.

מזב א' סה"ה 272,000

מזב ב' סה"ה 180,000

פירוט:

מזב 2	מזב 1	פנקסין	
(10,000)		100,000	מטני אף
(10,000)		100,000	מטני ק'
(40,000)	(8,000)	40,000	מוניטין
(50,000)	(10,000)	50,000	פ. לטובת
<u>(110,000)</u>	<u>(18,000)</u>	290,000	סה"כ

סה"כ:

(272,000)	מזב 1
18,000	י.א.ק

(180,000)	מזב 2
(11,000)	י.א.ק

מזב 1

פקודת הוואן קפ"ה המאוחדת:

18,000 { הפסד הוואן  
3 מוניטין

19/05/16

10

707

$$10,000 + 80\% \cdot 8,000 = 16,400$$

$$20\% \cdot 8,000 = 1,600$$

חלקן הקטנים :  
חלקן הגדולים

2 רצ"מ

פק'י אבטלה

ה' המס' הון 110,000

ס' מינימל 90,000

ס' הכרה 20,000

$$50k + 80\% \cdot 60k = 98,000$$

$$20\% \cdot 60k = 12,000$$

חלקן הקטנים  
חלקן הגדולים

מקרה ב'

חלקן הקטנים נכסים גשומים.

280,000 סה"כ (1 רצ"מ)

180,000 סה"כ (2 רצ"מ)

פיתרון:

2 רצ"מ  
(10,000)  
(10,000)  
(50,000)  
(50,000)  
(120,000)

1 רצ"מ  
  
(10,000)  
(10,000)  
(20,000)

סוקס'ן  
מבוקש 100,000  
מבוקש ב' 100,000  
 $\frac{40k}{0.8} = 50,000$  מינימל מעל  
50,000 פג' א"ב  
300,000 סה"כ  
סה"כ :

(280,000) 1 רצ"מ  
(20,000) יז' נק'

(180,000) 2 רצ"מ  
(120,000) יז' נק'

1 רצ"מ

פקודת היומין:

רק חלק הקטנים.  $10,000 + 80\% \cdot 10k = 18,000$

ה' המס' הון }  
ס' מינימל }



19/05/16

700

: 2 231

$80\% \cdot 50k + 7dk = 110,000$

90,000

20,000

$90,000 + 20,000 \cdot 80\% = 106,000$  1-80%

$20,000 \cdot 20\% = 4,000$  20%

הון הון

הון הון

הון הון

הון הון

1-80%

20%

19/05/10

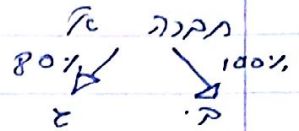
צו"מ א"ט 15 - חקרה דא שאינה מוחסרת ק-א 100 ומחויי בלק הו"מ ב"ב

הרעיון - הלבוים:

א) יחוס למחויי א"ט

ב) יחוס לקבוצה א נסים

ג) יחוס לנסים מתק הקבוצה.



ב) החקרה מחויי יחידה מניק - מחויי א"ט -

לצורך הבדקה הפנימי של המחויי (א"ט) הנתונים הבאים:

נסים א' + ב' :

מבנה א' 150,000

מבנה ב' 50,000

נסים ג' :

מבנה ג' 80,000

מבנה ד' 80,000

מחויי א"ט שניצב ברטל - ב' 60,000

מחויי א"ט שניצב ברטל - ג' 40,000

צ"ע חשב לפי שורה

נכ"ל: חשב את יחידות הערך וסך המצבים הקא"מ:

מצב 1 - סב"ה 440,000

מצב 2 - סב"ה 300,000

פיתרון קצתו הקא"מ!

19/05/16

גם

פימבון:

<u>2 ז3</u>	<u>1 ז3</u>	סנקסן		
(85,000)		150,000	מטנה א	}
(8,333)		50,000	מטנה ב	
(33,333)		<u>200,000</u>	סהך	
(13,333)		80,000	מכונה א	}
(13,334)		80,000	מכונה ב	
(26,667)		<u>160,000</u>	סהך	
(60,000)	(12,000)	60,000	מיניאין ב	
(40,000)	(8,000)	<u>40,000</u>	מיניאין א	
	(20,000)	<u>100,000</u>	סהך	
		<u>460,000</u>		

(300,000) ז3  
 160,000 יזרק

(440,000) ז3  
 20,000 יזרק

סך הכל:  
 ה' הפסד הון 20,000  
 ז' מיניאין

$12,000 = 80\% \cdot 80,000 = 18,400$   
 $20\% \cdot 80,000 = 1,600$

צבא: מה ביה קורה אום הפסד היה מתחב לפי ז' משהיה, אלא הסכום  
 הנטון ל' המיניאין כסך אטא הווא קטור עלום? מבחנה החיוב  
 החיוב היה כה רק פק' היתב מעתה והיוב:

ה' הפסד הון 20,000 - והא ע' הפסדים  
 ז' מיניאין

ז3

לאור ימים המיניאין, לקרובה א+ב נייט  $200 \cdot \frac{200}{360}$  ולקרובה ז'  
 $26,667 \cdot \frac{160}{360}$ . כער בל קרובה נייט ארנש ארעב קרובה עפי פדווסורצו  
 בקרבת הוואן: ה' הפסד הון 160,000  
 ז' מיניאין 100,000  
 ז' הפסד 60,000

19/05/16

307

$$26,333 + 80\% \cdot 26,667 + 60,000 + 40,000 \cdot 0.8 = 146,667$$

$$20\% \cdot (26,667 + 49,000) = 13,333$$

8 הנהגים  
8 הנהגים

⊕ טו צד שלטוני. התשובה אם הנהגים חוזרים לנ אשוחים אולי האוניאן  
 בקן אולי הוא נכר למי עליה ? רק הפקידה שלטוני. הפקידה  
 רבייה:

60,000	3 הפרג.
$60k + 80\% \cdot 40k = 92,000$	3 אוניאן
152,000	ה' הפסד הון
146,667	הנהגים מנו ק/פ
$20\% \cdot 26,667 = 5,333$	8 הנהגים

19/05/16

30

דוגמא מספר 16 - ירידת ערך לנכס מאה סימן ל.י. ערך לא נכס המאה

לישור 2 יה מניחה ממונים כצוקמן:

	יחידה 1	יחידה 2
נכס א'	100,000	נכס ב' 80,000
נכס ב'	150,000	נכס ג' 80,000
סה"כ	250,000	סה"כ 160,000

נכס המאה 130,000

זמנה סימן ל.י. ערך לנכס המאה.

נכס: רצב את הישג ירידת הערך במקרים הלתי ולויים האמי:

מקרה א'

נכס המאה מיועד למכרה באוה המידי, השווה שלו נאו הוא 100,000 ש"ח.

פיתרון

במקרה זה און בזקום רק את נכס המאה:

פנקסני 130,000

סה"כ (100,000)

י. ערך (30,000) - בלה מיועד לנכס המאה.

מקרה ב'

נכס המאה נמך קפיצלי:

אסא ל.י. יחידה 1

אסא ל.י. יחידה 2

סה"כ של היחידה ה-1 260,000

סה"כ של היחידה ה-2 290,000

פיתרון

במקרה זה נכס את נכס המאה ל.י. יחידה ונכדוק כל יחידה הנכד

	יחידה 1	יחידה 2	אסא נקצא
נכס א'	100,000	נכס ב' 80,000	86,667
נכס ב'	150,000	נכס ג' 80,000	130,000
נכס המאה	50,000		43,333
סה"כ	300,000		260,000
סה"כ	(260,000)		
י. ערך	(40,000)		

19/05/16

(10)

202

יחידה 2	
נכס א'	80,000
נכס ב'	80,000
מאה	<u>80,000</u>
סה"כ	240,000
סכ"ה	290,000
אין יחידה א' ע"ק.	

אם כן קצו"ה א' חמ"ב הנכס ב' נכס המ"ה יופיע בסכום של:

$43,333 + 80,000 = 123,333$

מקרה ז

נכס המ"ה אינו ניתן להקצו"ה, סכ"ה של היחידה הכוללת 500,000.

פיתרון

במקרה זה יוצא יחידה בלתי הכוללת את נכס המ"ה וא"כ נכס א' היחידות המתווספות אליו בעקבות:

פקטור	פקטור	
(7,407)	100,000	נכס א'
(11,111)	150,000	נכס ב'
(5,926)	80,000	נכס ג'
(5,926)	80,000	נכס ד'
<u>(9,030)</u>	<u>130,000</u>	מאה
(40,000)	540,000	סה"כ
	<u>500,000</u>	סכ"ה
	40,000	י"ע ע"ק

19/05/10

202

בזמנו גם 17 - סימן ירידה ערך של יחידה אליה מיתם נכס מאב/מניאן  
ה- 16/12 זוהי סימן ירידה ערך ליחידה גם 1 קביל נתיני:

יחידה 2		יחידה 1	
נכס א'	100,000	נכס א'	100,000
נכס ב'	150,000	נכס ב'	150,000
סה"כ	250,000	סה"כ	250,000
נכס מאב 139,000			

דבר: חשב את ירידה הערך חמ המקרים הבלתי תלויים הפאסיבי:  
מקרה א'

נכס המאה מוקצה ליחידה 1	50,000
נכס מאב מוקצה ליחידה 2	80,000
סה"כ של היחידה ה-1	260,000

פיתרון

יש סימן ירידה ערך, ליחידה 1 בלבד. נכס המאה נותן להקצאה, ועל כן נבדוק רק את יחידה 1:

פנקסני:	הקצאה	ללאות הקצאה
נכס א' 100,000	(13,333)	86,667
נכס ב' 150,000	(20,000)	130,000
נכס מאב 50,000	(6,667)	43,333
סה"כ 300,000	(40,000)	260,000
סה"כ	(260,000)	
י.ערך	(40,000)	

מקרה ב'

נכס המאה אינו נותן להקצאה	
סה"כ של היחידה ה-1	239,000
סה"כ של היחידה הבלתי תלוי	359,000

פיתרון:

במקרה 2 נבדוק 2 דיוקור:

רק ליחידה 1 - ירידה ערך מיונתלת

יחידה 1	הקצאה	ללאות הקצאה
נכס א' 100,000	(8,000)	92,000
נכס ב' 150,000	(12,000)	138,000
סה"כ 250,000	(20,000)	230,000
סה"כ	(230,000)	
י.ערך	(20,000)	

19/05/16

(18)

כ"פ

ב) סגור נכס בדריקה רק למחיצה הסגורה:

למחצית הקצאה	הקצאה		
61,923	(30,077)	92,000	נכס א'
92,885	(45,115)	138,000	נכס ב'
53,846	(20,154)	80,000	נכס ג'
53,846	(20,154)	80,000	נכס ד'
<u>87,500</u>	<u>(42,500)</u>	<u>130,000</u>	מאה
350,000	(170,000)	520,000	סכום
		(350,000)	סכום
		(170,000)	י. ע. כק