

(1)

שאלה מס' 1 - IAS 16

צברה 1 - תנועה הכנס קבוע - שיטת השערוך

סכום	הציקה	מתנת כוח	
156,349,010	1,500,000	154,849,010	12/07 (1) סכום
6,493,960	$\cdot \frac{1}{5} = (300,000)$	$\cdot \frac{1}{25} = (6,193,960)$	סכום
149,855,050	1,200,000	148,655,050	12/07 לפני שערוך
(855,050)	-	(855,050)	(2) שערוך להפסד הון
149,000,000	1,200,000	147,800,000	12/07
(6,458,333)	(300,000)	$\cdot \frac{1}{24} = (6,158,333)$	סכום
142,541,667	900,000	141,641,667	12/08 לפני שערוך
819,423	-	819,423	(3) שערוך - כוח הון
2,638,910	-	2,638,910	קרן שערוך
146,000,000	900,000	145,100,000	12/08
(6,608,696)	(300,000)	(6,308,696)	סכום נצבר
139,391,304	600,000	138,791,304	12/09 לפני שערוך
(608,696)	-	(608,696)	(4) שערוך
140,000,000	600,000	139,400,000	12/09 אחרי

צברה 2 - תנועה בקרן שערוך

$2,638,910 \cdot (1-0.3) = (1,847,237)$	12/08	יתרת פתיחה
$1,847,239 \cdot \frac{1}{23} = 80,315$		הפחתה
$608,696 (1-0.3) = (426,087)$	12/09	שערוך
$1,196,475 \cdot (1-0.3) = 837,532$	(5)	שני התם לפני שערוך ושיקום
<u>(1,355,477)</u>	12/09	

26/05/16

②

לצד 3 - מסים נכחים

499,938

$2,638,910 \cdot 0.3 = (791,673)$

p.h. (8,330)

(300,065)

$30\% \cdot (608,696 - 1,196,745) = 176,334$

(287,605)

163,874

(6) 12/07

קרן שצויק

הוצ'ה מס נכחים

(7) 12/08

קרן שצויק

הוצ'ה מס נכחים

(8) 12/09

לצד 4 - תוספת התחייבות לעציון וסיקום:

(6,349,010)

01/07

int 1 (317,450)

הוצ'ה מוחון

Bal 1 (6,666,460)

יתרה 12/07

int 2 = (383,323)

הוצ'ה מוחון

Bal 2 = (6,999,783)

יתרה 12/08

int 3 = (349,989)

הוצ'ה מוחון

Bal 3 = (7,349,772)

יתרה 12/09

(1,196,475)

שינוי התחייבות

(8,546,247)

יתרה



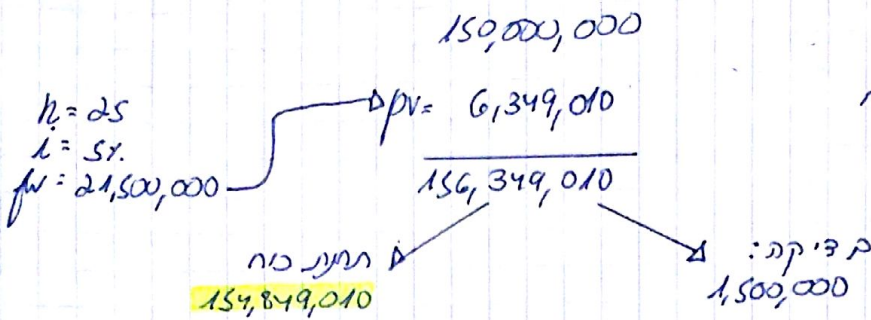
26/05/16

3

צ"ב - הסברים

(1) עלות הרכישה

מתווכות, לפידוק ושיקום



(2) שטח דסק - נתון השו"ה לתמנת השנה, אבל תסרוג 2 הברות לאותן

נניח כצ"ב:

1. כאשר יש מתווכות לפידוק ושיקום, השו"ה הנתון יכל להיות שו"ה נ"ו או שו"ה ברוטו.

"שו"ה נ"ו" - מייצג מצב שבו רוב הנכס יוקח על עצמו את עלות שיקום ופידוק האתר. בעת אובד החיים השימטיים. לכן, מצב אחר הוא מלמ את השו"ה של תמנת הכוח אבל באוגד נשואה, אני מקצט מתושבים את ההתווכות לפידוק ושיקום, ומעביר למצב את הסכום נ"ו.

יש לשים לב, שהסכום הזה אינו מייצג את השו"ה של תמנת הטמ בלבד ואנחנו צריכים להוסיף ארזה הזה.

אם נתן שו"ה נ"ו - נוסף את ההתמייכות לפידוק ושיקום כפי שצ"ב מניחה בספרים לאות יזה, והכך למעשה הוצרנו לשו"ה נ"ו של תמנת הכוח, והשלטנו את קצוט ההתמייקות.

"שו"ה ברוטו" - במקרה זה רוב הנכס אינו מקבל על עצמו את תמנת ופידוק לפידוק ושיקום האתר, לכן הוא מלמ למעשה רק עביר תמנת פטנה וזו השו"ה שאנחנו צריכים.

לכן במקרים בהם נתן השו"ה ברוטו, אין צורך לקצט התואמת מכיון שאם נאמר בשרה מה מייצג השו"ה הנתון, איננו נכחו בתמנת הקלה מצ לפידוק, והיא, שהשו"ה הנתון זה שו"ה ברוטו וצ"ב כפי אלו לקצט התואמת.

26/05/26

(4)

ג. לא ניתן כיצד השוהה הפי שילוף בין הפני הפני לקריה התקופתית - אכן  
 בייצוב השאלה נניח כי לא הו שני לאורך ה השאלה במיליון אחריו,  
 ב השני בשוהה על סני הפני "שקל הפני הנוה אקד.

149,000,000	שוהה
149,855,050	ספרים
<hr/>	
855,950	י. ערק
146,000,000	שוהה
142,541,667	ערק ספרים

(3)

3,458,333	
↙ ↘	
קנין ערק	רווח חון
2,638,910	855,950
	$\cdot \frac{23}{54}$
	= 819,423

(4)

140,000,000	שוהה
139,391,304	ערק בספרים
<hr/>	
608,696	

(\*) הערה - בעוד שני 2009 יש עליה באומצן עלויה הפועק והשוקית.

בסקרין, שם הינו באומצן השוהה. ה השני בהתחייבות לפירוק ועקוב השאר;  
 היה נשקל ארנס, אכלו מכיוון שמתנו במיצו הערכה מרוב, אסנו לפניה את  
 ערק הנכס מכיוון שנתו ב מוצג בשוהה, ואל כן השווי בהתחייבות.  
 "שקל אק. שערק עד איפוסה ומעברו לקב - כהפסד.

בל מקרה, ערק הנכס לא השתנה.

(5) שווי התחייבות 12/09

$n=22$   
 $i=5\%$   
 $N=25,000,000$

$PV = 8,540,247$   
 $Bal_3 = 7,319,772$   


---

 $1,196,475$

ערק בספרים



26/05/16

(5)

אנו נניח בפיתרון השלבי כי אם תקנה נסחית את עלויות תקצוקה ל 25 שנה

$$144,000,000 - \overset{\text{Bal 1}}{6,666,460} = 142,333,540$$

$$150,000,000 \cdot \frac{27}{25} = 144,000,000$$


---


$$1,666,460$$

(6) נכס - התחייבות  
בסיס המס

$$1,666,460 \cdot (1 - 0.7) = 499,938$$

מסי נכס

$$146,000,000 - \overset{\text{Bal 2}}{6,999,783} = 139,000,217$$

(7) נכס בספרים - התחייבות

$$150,000,000 \cdot \frac{23}{25} = 138,000,000$$

בסיס המס

$$100,217$$

הפרש

$$1,000,217 \cdot 0.3 = 300,065$$

מסי נכס

$$140,000,000 - 8,546,247 = 131,453,753$$

(8) נכס - התחייבות

$$150,000,000 \cdot \frac{22}{25} = 132,000,000$$

בסיס המס

$$546,247$$

$$546,247 \cdot 0.13$$

$$163,874$$

מס נחה