**פיננסית מתקדמת א- שיעור 25**

**דוגמא למימוש ההשקעה :**

חברה א' מחזיקה 40% מחברה ב' .

מטבע הפעילות של א' ₪

מטבע הפעילות של ב' $

להלן הרכב ההשקעה ל-12/15 :

|  |  |
| --- | --- |
| חלק בשווי המאזני: |  |
| מוניטין |  |
| **סה"כ** |  |

**להלן הרכב הקרן מהפרשי תרגום :**

בגין מרכיב ההשקעה (10,000)

בגין יתרות כספיות ז"א (3,000)🡨 לאחר ניכוי מס של 1,000 ₪

**נדרש: הצג פק"י במקרים הבלתי תלויים הבאים :**

1. **חברה א' מכרה את מלוא ההשקעה תמורה 100,000 ₪**

**פיתרון**

**שלב ראשון-**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | חובה | זכות |
| מזומן | 100,000 |  |
| השקעה |  | 88,000 |
| רווח הון |  | 12,000 |

**שלב שני- נממש את קרן ההון בגין מרכיבי ההשקעה -**

|  |  |
| --- | --- |
| ח' קרן הון | 10,000 |
| ז' רווח הון |

**שלב שלישי – נממש את קרן ההון בגין היתרות הכספיות**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | חובה | זכות |
| קרן הון | 3,000 |  |
| רווח הון |  | 4,000 |
| הוצאות מס שוטפות | 1,0000 |  |

1. **חברה א' מכרה רבע מההשקעה תמורת 30,000 ₪**

**פיתרון**

**שלב ראשון**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | חובה | זכות |
| מזומן | 30,000 |  |
| השקעה |  | 22,000 |
| רווח הון |  | 8,000 |

**שלב שני- נממש את קרן ההון בגין מרכיבי ההשקעה**

|  |  |
| --- | --- |
| ח' קרן הון  ז' רווח הון | 2,500 |

**שלב שלישי – נממש את קרן ההון בגין היתרות הכספיות**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | חובה | זכות |
| קרן הון | 3,000 |  |
| רווח הון |  | 4,000 |
| הוצאות מס שוטפות | 1,0000 |  |

1. **חברה ב' הנפיקה מניות תמורת 100,000 דולר וכתוצאה מכך שיעור ההחזקה ירד ל-30%**

**פיתרון**

**שלב ראשון – יש למצוא את ח-ן ההשקעה מיד לאחר ההנפקה :**

|  |  |
| --- | --- |
| חלקיינו בשווי |  |
| מוניטין |  |
| סה"כ | 126,000 |

**פקודת היומן**

|  |  |
| --- | --- |
| ח' השקעה  ז' רווח הון |  |

**שלב שני- נממש את קרן ההון בגין מרכיבי ההשקעה**

|  |  |
| --- | --- |
| ח' קרן הון  ז' רווח הון | 2,500 |

**שלב שלישי – נממש את קרן ההון בגין היתרות הכספיות**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | חובה | זכות |
| קרן הון | 3,000 |  |
| רווח הון |  | 4,000 |
| הוצאות מס שוטפות | 1,0000 |  |

**סוגיות לגבי חברה כלולה**

1. **ירידת ערך לנכס ספציפי-**

נפעיל את אותה טכניקה שלמדנו ב-IAS28 רק את החישובים נבצע לפי מטבע הפעילות של החברה הכלולה כדלקמן :

1. שלב ראשון – חישוב הנכס אצל הכלולה שזה הנמוך מבין העלות המופחתת המקורית לבין סב"ה .
2. שלב שני – מציאת הנכס מנק' מבט המשקיעה שזה הנמוך מבין עלות מופחתת מקורית מבחינתה לבין הסב"ה .
3. שלב שלישי – יתרת עודף עלות – הפער בין שני השלבים הקודמים כפול שיעור ההחזקה
4. שלב רביעי – ירידת הערך – הסכום אותו מצאנו בשלב שלישי פחות הערך הפנקסני של ע"ע

כאמור כל החישובים הנ"ל נעשו לפי מטבע הפעילות של החברה הכלולה

**כיצד נתרגם אותם ?**

את יתרת ע"ע (שלב שלישי)- כרגיל לפי מועד הדיווח .

את ירידת הערך (שלב רביעי)- לפי מועד ההכרה בהוצאה בד"כ ממוצע.

**דוגמא לנושא:**

ב-01/15 רכשה חברה א' 40% מהון המניות של חברה ב'

מטבע הפעילות של א' – ₪ מטבע הפעילות של ב' $ .

באותו יום בספרי חברה ב' מכונה אשר שוויה ההוגן – 120,000$ ערכה הפנקסני 80,000$ ויתרת חייה 10 שנים .

ב-12/15 נוצרו סימנים לירידת ערך המכונה . סב"ה ל-12/15 נקבע ל-81,000$

שערי חליפין :

|  |  |
| --- | --- |
| 01/15 | 1.2 |
| ממוצע | 1.4 |
| 12/15 | 1.5 |

**נדרש: ערוך תנועה בעודף העלות**

**פיתרון**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **סעיף** | **01/15** | **הפחתה** | **ירידת ערך** | **12/15** |
| מכונה : | 19,200 | (2,240) | (15,120) | 5,400 |

עודף העלות ב-12/15 המיוחס למכונה הוא

בש"ח:

הפחתה בדולרים :

בש"ח לפי שע"ח ממוצע

ירידת ערך

אצל חברה ב'

ספרי ב'

סב"ה 81,000

לכן אצל ב' 72,000

אצל א'

ספרי א' מופחת

סב"ה 81,000

יתרת ע"ע

ירידת ערך

רק עכשיו חושבים על תרגום לש"ח:

את ירידת הערך נתרגם לפי ממוצע

את יתרת הסגירה לפי מועד הדיווח

**למען הסר ספק השורה לא מאוזנת כיוון שיש קרן מהפרשי תרגום .**

1. **ירידת ערך להשקעה בכללותה – לגבי סוגיה זו יש שתי גישות :**
2. ההפרשה לירידת ערך היא פריט שקלי- ההשקעה בכללותה מנוהלת בישראל בש"ח היא רק מפיקה הכנסות בדולרים. בהתאם לכך יש להפעיל את IAS36 בישראל . וכיוון שההכנסות מופקות בדולרים את סב"ה נחשב בדולרים ונתרגם לפי מועד הדיווח – בהתאם לגישה זו ההפרשה אינה משפיעה על קרן מהפרשי תרגום כיון שזו גישה יותר קלה **כך נפעל**  אלא אם נידרש במפורש אחרת
3. ההפרשה לירידת ערך היא פריט דולרי – הרעיון הוא שחשבון ההשקעה מיצג את חלקה של המשקיעה בנכסי הכלולה בדולרים אם יש ירידת ערך של ההשקעה בכללותה המשמעות היא שערך הנכסים של הכלולה ירד לכן יש להתייחס לירידת ערך של ההשקעה בכללותה בדיוק כמו בירידת ערך לנכס ספציפי. המשמעות היא – נחשב או נבצע את כל החישובים בדולרים, את יתרת ההפרשה נתרגם לפי מועד הדיווח ואת הפסד ההון נתרגם לפי מועד ההכרה – בד"כ ממוצע. בהתאם לגישה הזאת ההפרשה כן משפיעה על הקרן מהפרשי תרגום.

**דוגמא לנושא :**

ב-01/14 רכשה חברה א' 40% מהון המניות של חברה ב' תמורת 40,000$ .

ההון העצמי של חברה ב' לאותו יום הוא 100,000$

מטבע הפעילות של א' – ₪

מטבע הפעילות של ב' - $

בשנים 2014 ו-2015 הרוויחה חברה ב' בכל שנה 20,000$ .

החל מ-12/14 יש סימנים לירידת / עליית ערך ההשקעה .

סב"ה :

12/14 – 38,000$

12/15 – 50,000$

שערי חליפין :

|  |  |
| --- | --- |
| 01/14 | 1.2 |
| ממוצע | 1.3 |
| 12/14 | 1.5 |
| ממוצע | 1.8 |
| 12/15 | 2 |

**נדרש: הצג את התנועה בחשבון ההשקעה לפי שתי גישות מקובלות ליצידת הפרשה**

**פיתרון**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **השקעה** | **הפרשה** | **קרן מהפרשי תרגום** | **הפרשה** | **קרן מהפרשי תרגום** |
| **01/14 עלות** |  |  |  |  |  |
| **אקוויטי** |  |  |  |  |  |
| **הפסד הון (2)** |  |  |  |  |  |
| **קרן מהפרשי**  **תרגום** |  |  |  |  |  |
| **יתרה (1)** |  |  |  |  |  |
| **אקוויטי** |  |  |  |  |  |
| **הפסד הון** | --- |  |  |  |  |
| **קרן מהפרשי תרגום** |  |  |  |  |  |
| **יתרה (3)** |  |  |  |  |  |

**הסברים**

1. נחשב את ההשקעה הדולרים ל-12/14

חלקינו בשווי :

אין ע"ע

השקעה בש"ח :

1. גישה א'- פריט שקלי – נחשוב רק בש"ח :

ערך פנקסני של ההשקעה

סב"ה

הפרש 15,000

פקודת היומן

|  |  |
| --- | --- |
| ח' הפסד הון  ז' הפרשה לירידת ערך | 15,000 |

**כמובן שאין השפעה על הקרן מהפרשי תרגום**

גישה ב'- פריט דולרי – את כל החישובים נבצע בדולרים

ערך פנקסני 48,000$

סב"ה : ( 38,000$)

מכאן יתרת ההפרשה היא 10,000$

כעת נתרגם לש"ח :

|  |  |
| --- | --- |
| ח' הפסד הון |  |
| ז' הפרשה |  |
| ח' קרן מהפרשי תרגום |  |

בגישה זו יש השפעה על הקרן

1. שוב עלינו למצוא את ח-ן ההשקעה בדולרים

נתרגם לש"ח לפי מועד הדיווח

קרן מהפרשי תרגום:

1. רווח הון –

גישה א'- פריט שקלי נחשוב רק בש"ח :

ערך פנקסני של ההשקעה

סב"ה

הפרש 12,000

רשומה 15,000

---------------

נתקן 3,000

פקודת היומן :

|  |  |
| --- | --- |
| ז' רווח הון  ח' הפרשה לירידת ערך | 3,000 |

**כמובן שאין השפעה על הקרן מהפרשי תרגום**

גישה ב'- פריט דולרי – את כל החישובים נבצע בדולרים

ערך פנקסני

סב"ה : ( 50,000$)

מכאן יתרת ההפרשה היא 6,000$

רשומה 10,000$

נתקן 4,000$

כעת נתרגם לש"ח :

|  |  |
| --- | --- |
| ז' רווח הון |  |
| ח' הפרשה |  |
| ח' קרן מהפרשי תרגום |  |

בגישה זו יש השפעה על הקרן

*נסביר כעת את הסכום של ה-4,200 אשר נוצר בגין ההפרשה – ממה נוצר ה-4,200?*

*נקודת המוצא תמיד תיהיה מטבע פעילות $*

*ההפרשה י"פ*

*רווח הון*

---------------------------

סה"כ 4,200

1. **מועדי דיווח שונים –** לצורך ההסבר נניח שתאריכי הדו"ח:

של החברה המשקיעה הם 01/01-31/12

ותאריכי הדו"ח של החברה הכלולה הם : 01/10-30/09

נסביר כי אנו מנהלים שווי מאזני אך ורק אם מקסימום הפער הוא 3 חודשים כמתואר בדוגמא שלנו. ניהול השווי המאזני הוא על סמך תאריכי הדו"חות של החברה הכלולה. למעשה נחשב את חשבון ההשקעה הדולרי ל-30/09 ונתרגם לפי שע"ח של ה-30/09. המשמעות היא שהקרן מהפרשי תרגום היא לתקופת הדו"ח של **החברה הכלולה** דהיינו היא לא כוללת את הפרשי השער אשר נוצרו ברבעון האחרון של השנה והיא כן כוללת את הפרשי השער שנוצרו ברבעון האחרון אשתקד. **נזכיר כי** הנושא הזה הוא כמעט ולא רלוונטי ברוב המדינות תאריכי הדו"חות זה ה-31/12 .

1. **מיסים-**
2. נזכיר כי כתוצאה מהליך ההצגה לא נוצרים הפרשים זמניים כך שלא עולה שאלה של מיסים נדחים.
3. אם בספרי החברה הכלולה יש מיסים נדחים אנחנו מתרגמים אותם כמו כל שאר הנכסים וההתחייבויות לפי מועד הדיווח.
4. מיסים נדחים בגין ע"ע לפי שיעור המס של הכלולה כי אצלה תהא ההשבה.
5. מיסים נדחים בגין עסקאות פנימיות – לפי שיעור המס של הרוכשת את הנכס
6. מיסים נדחים בגין ההשקעה – אנחנו יוצרים מיסים נדחים בגין ההשקעה בשני מצבים:
7. כאשר יש כוונת מכירה
8. כיוון שאנו עוסקים בחברה כלולה בחו"ל חל מס על דיבידנד בין חברות וכיוון שהמשקיעה אינה שולטת על מדיניות הדיבידנדים נצטרך ליצור בכל מקרה מיסים נדחים אלא אם יש הסכמים בין בעלי המניות לאי חלוקת דיבידנד. אע"פ כן כדי שתוכלו ליצור מ"נ צריך לקבל כנתון מהו שיעור המס החל על מקבל הדיבידנד. (אם זה לא נתון אי אפשר לעשות).

**דגש : כדאי לשים לב שההפרש הזמני בגין ההשקעה נובע בחלקו מקרן מהפרשי תרגום ועל כן יצירת המיסים הנדחים מתבצעת בחלקה כנגד הקרן עצמה.**

**דוגמא לנושא:**

חברה א' מחזיקה 40% מהון המניות של ב'.

מטבע הפעילות של א' – ₪

מטבע הפעילות של ב' – $

להלן התנועה בחשבון ההשקעה :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | השקעה | קרן מהפרשי תרגום |
| 01/15 - עלות | 100,000 |  |
| אקוויטי | 80,000 |  |
| קרן מהפרשי תרגום | 20,000 | (20,000) |
| יתרות כספיות לז"א |  | (3,000) |
| 12/15 יתרה | 200,000 | (23,000) |

נתונים נוספים:

1. שיעור המס לרבות מס חברות , מס רוו"ה , מס על דיבידנד – 25%
2. יתרות כספיות לז"א – מוצגות בניכוי מס שוטף .

**נדרשים:**

1. **הצג פק"י בהנחה שב-12/15 הישות הכריזה על כוונתה למכור את חברה ב'.**

**פיתרון**

ברגע שנוצרה כוונת מכירה יש ליצור מס נדחה על ההשקעה

הפרש זמני :

|  |  |
| --- | --- |
| השקעה בספרים | 200,000 |
| בסיס המס | (100,000) |
| הפרש זמני | 100,000 |
| מס |  |

ההפרש הזמני נובע גם מרווחי אקוויטי וגם מקרן מהפרשי תרגום לכן הפקודה היא :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | חובה | זכות |
| הוצאות מ"נ |  |  |
| קרן מהפרשי תרגום |  |  |
| מ"נ |  |  |

**דגשים:**

1. היתרות הכספיות לז"א כלל לא קשורות לנושא המ"נ כי הן לא חלק מההפרש הזמני .
2. סה"כ הקרן מהפרשי תרגום לתאריך המאזן היא כאשר ה-18,000 מורכב מ:
3. מרכיבי השקעה המוצגים נטו ממ"נ
4. מיתרות כספיות לז"א אשר מוצגות נטו ממס שוטף של 3,000
5. **ב-01/16 ההשקעה נמכרה תמורה 240,000 ₪ נדרש פק"י :**

**פיתרון**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **חובה** | **זכות** |
| 1. **מכירת ההשקעה** | | |
| מזומן | 240,000 |  |
| השקעה | 200,000 |  |
| רווח הון | 40,000 |  |
| 1. **מימוש קרן הון** | | |
| קרן הון | 3,000 |  |
| רווח הון |  |  |
| הוצאות מס שוטפות | 1,000 |  |
|  | | |
| קרן הון | 20,000 |  |
| רווח הון |  | 20,000 |
| 1. **סגירת מ"נ** | | |
| מ"נ | 25,000 |  |
| הוצאות מ"נ |  | 20,000 |
| קרן הון |  | 5,000 |
| 1. **ניתן ביטוי לחבות המס** | | |
| הוצאות מס שוטפות |  |  |
| מיסים לשלם |  | 35,000 |

**נסכם :**

**רווח הון**

**הוצאות מס:**

**שוטפות**

**נדחות** 20,000

**-----------------**

סה"כ 16,000

שזה בדיוק 25%

1. **כיצד היתה משתנה התשובה לסעיפים 1+2 אם לא היתה כוונת מכירה ?**

**פיתרון**

עדיין ב-12/15 היינו צריכים ליצור מיסים נדחים זאת כתוצאה מהנושא של דיבנדנד לכן בכל מקרה ב-12/15 מבצעים את הפעולה :

ח' הוצאות מ"נ 20,000

ח' קרן מהפרשי תרגום 5,000

ז' מ"נ 25,000

היינו סוגרים את המ"נ רק כשהיינו מקבלים דיבידנד כאשר הנקודה החשובה היא שבניגוד למכירה פקודת הסגירה של המ"נ היא :

|  |  |
| --- | --- |
| ח' מ"נ  ז' הוצאות מ"נ |  |

אנו לא נוגעים בקרן מהפרשי תרגום כי היא לא ממומשת כשמקבלים דיבידנד.

1. **שינוי במטבע הפעילות -**
2. **מעבר ממטבע פעילות שונה למטבע פעילות זהה-** כל עוד מטבע הפעילות היה שונה יצרנו קרן מהפרשי תרגום. ברגע שהוא הפך להיות זהה אנחנו מקפיאים את הקרן . המשמעות היא שברווח הכולל האחר היא כבר לא מופיעה ובדו"ח על המצב הכספי היא תופיע בכל שנה באותו הסכום וזאת עד המכירה
3. **מעבר ממטבע פעילות זהה למטבע פעילות שונה –**כל עוד מטבע הפעילות זהה לא יצרנו קרן מהפרשי תרגום . ברגע שמטבע הפעילות משתנה יוצרים קרן מהפרשי תרגום

**דוגמא לנושא :**

ב-01/15 רכשה חברה א' 40% מהון המניות של חברה ב' תמורת 100,000$

חברה ב' מדדה את תוצאות פעולותיה לפי דולרים

להלן הדו"חות על המצב הכספי בדולרים:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **01/15** | **12/15** | **12/16** |
| פריטים כספיים | 60,000 | 100,000 | 150,000 |
| רכוש קבוע | 90,000 | 120,000 | 150,000 |
| הון עצמי | (150,000) | (220,000) | (300,000) |

נתונים נוספים:

1. מטבע הפעילות של א' – ₪
2. הרכוש הקבוע נרכש ב-01/14 , 04/15 ו-04/16 – אורך חייו 10 שנים . השוו"ה ל-01/15 135,000$
3. שערי חליפין :

01/14 – 1

01/15 -1.2

04/15 – 1.3

ממוצע – 1.4

12/15 – 1.5

04/16 – 1.7

ממוצע – 1.8

12/16 – 2

**נדרש: הצג את התנועה בשנים 2015 ו-2016 וזאת תחת 2 הנחות בלתי תלויות :**

1. **עד 12/15 מטבע הפעילות של ב' $ ומ-01/16 מטבע הפעילות של ב' הופך לש"ח .**

**פיתרון**

שלב מקדמי – תיקון דו"חות

עד 12/15 מטבע הפעילות של ב' הוא $ וכך היא מדדה – לכן אין תיקון

בשנת 2016 מטבע הפעילות של חברה ב' הוא ₪ והיא מדדה $ . לכן צריך לבצע תיקון .

1. תיקון הדוכ"ס

|  |  |
| --- | --- |
| **12/16 – ₪** | |
| פריטים כספיים |  |
| רכוש קבוע (1) |  |
| הון עצמי | (533,865) |

1. **מציאת הרווח השנתי בש"ח:**

|  |  |
| --- | --- |
| 12/15 יתרה | (330,000) |
| רווח | (203,865) |
| 12/16 יתרה | (533,865) |

1. **תנועה בהשקעה ובקרן מהפרשי תרגום :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | השקעה | קרן מהפרשי תרגום |
| 01/15 עלות (2) | 120,000 |  |
| אקוויטי | 39,200 |  |
| ה.ע"ע |  |  |
| קרן מהפרשי תרגום | 32,600 | (32,600) |
| יתרה (3) | 189,000 | (32,600) |
| אקוויטי | 81,546 |  |
| ה.ע"ע (4) | (3,000) |  |
| יתרה 12/16 | 267,546 | (32,600) |

**הרכב קרן מהפרשי תרגום :**

|  |  |
| --- | --- |
| *חלקינו בשווי* |  |
| *מכונה* |  |
| *מוניטין* |  |
| *סה"כ* | *267,546* |

**הסברים :**

1. **רכוש קבוע –**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | $ | שע"ח | ש"ח |
| נרכש ב-01/14 |  | 12/15 מועד המעבר – 1.5 | 105,000 |
| נרכש ב-04/15 |  | 1.5 | 53,514 |
| נרכש ב-04/16 | 44,124 | לפי מועד העסקה | 75,351 |
| **סה"כ** | **150,000** |  | **233,865** |

1. **כיוון שמטבע הפעילות של החברה הוא דולר כדאי לחשב את ע"ע בדולרים :**

|  |  |
| --- | --- |
| תמורה | 100,000 |
| נרכש |  |
| ע"ע | 40,000 |

ייחוס ע"ע:

|  |  |
| --- | --- |
| מכונה |  |
| מוניטין P.N | 22,000 |
| ע"ע | 40,000 |

הפחתה שנתית

1. נחשב את יתרת ההשקעה הדולרית :

|  |  |
| --- | --- |
| *חלקינו בשווי* |  |
| *מכונה* | *16,000* |
| *מוניטין* | *22,000* |
| *סה"כ* | *126,000* |

*מתורגם לפי 1.5 מועד הדיווח.*

1. *נחשב:*
2. **עד 01/15 מטבע הפעילות של ב' $ החל מ-01/15 ₪ והחל מ-01/16 $.**

**פיתרון**

1. שלב מקדמי –

הפעם הדו"ח היחידי שהוא נכון הוא הדו"ח ל-01/15 צריך לתקן גם את 12/15 וגם את 12/16

תיקון הדו"ח על המצב הכספי :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12/15 – ש"ח** | **12/16 - $** |
| פריטים כספיים (1) | 150,000 | 150,000 |
| רכוש קבוע (2) | 148,000 | 131,243 |
| הון עצמי | (298,000) | (281,243) |

1. **מציאת הרווח השנתי**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12/15 – ש"ח** | **12/16 - $** |
| י"פ |  |  |
| רווח |  |  |
| י"ס |  |  |

1. **חשבון ההשקעה**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **השקעה** | **קרן מהפרשי תרגום** |
| 01/15 עלות (3) | 120,000 |  |
| אקוויטי | 47,200 |  |
| ה.ע"ע | (2,400) |  |
| 12/15 | 164,800 |  |
| אקוויטי |  |  |
| ה.ע"ע (4) | (2,880) |  |
| קרן מהפרשי תרגום | 61,219 | (61,219) |
| 12/16 יתרה | 282,594 | (61,219) |

**הרכב קרן מהפרשי תרגום :**

|  |  |
| --- | --- |
| *השקעה* |  |
| *אקוויטי +ע"ע* |  |
| *סה"כ* | (61,219) |

**הסברים :**

1. ל-12/15 נתרגם למועד הדיווח

ל-12/16 אין טעות – 150,000

1. רכוש קבוע – 12/15 :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **$** | **שע"ח** | **₪** |
| נרכש ב-01/14 |  | 12/14 מועד המעבר – 1.2 | 86,000 |
| נרכש ב-04/15 |  | 1.3 מועד העסקה | 52,000 |
| **סה"כ** | **120,000** |  | **148,000** |

שנת 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **$** | **שע"ח** | **₪** |
| נרכש ב-01/14 |  |  | 56,000 |
| נרכש ב-04/15 |  |  | 30,919 |
| נרכש ב-04/16 | 44,124 | אין תיקון | 44,124 |
| **סה"כ** | **150,000** |  | **131,243** |

1. עלות – נחשב ע"ע :

**כיוון שמטבע הפעילות של החברה הוא ₪ כדאי לחשב את ע"ע בש"ח :**

|  |  |
| --- | --- |
| תמורה | 120,000 |
| נרכש |  |
| **ע"ע** | **48,000** |

**ייחוס ע"ע:**

|  |  |
| --- | --- |
| מכונה |  |
| מוניטין P.N | 26,400 |
| **ע"ע** | **48,000** |

הפחתה שנתית

1. יתרת המכונה ל-12/15 בש"ח : נתרגם ל$ לפי מועד המעבר

נחשב ה.ע"ע

1. נמצא את ח-ן ההשקעה הדולרי לסוף שנה :

|  |  |
| --- | --- |
| *חלקינו בשווי* |  |
| *מכונה* |  |
| *מוניטין* |  |
| ***סה"כ*** | ***141,267*** |

נתרגם למועד הדיווח