



DEPARTEMENT REKENINGKUNDE

REKENINGKUNDE - 200

ASSESSERINGSGELEENTHEID 6 7 NOVEMBER 2015

ASSESSORE: PROF N STEGMANN
ME M MALAN
MR L KALMONOWITZ

MODERATOR: MS Y KULIK
MS K KEKANA

TYD: 3 URE

PUNTE: 150 PUNTE

- HIERDIE ASSESSERINGSGELEENTHEID VRAESTEL BESTAAN UIT 5 VRAE EN 11 BLADSYE (voorblad ingesluit).
- GERUISLOSE NIE-PROGRAMMEERBARE SAKREKENAARS WORD TOEGELAAT.
- TOON ALLE BEREKENINGE.
- BEGIN ELKE VRAAG AAN DIE BOKANT VAN 'N BLADSY.
- INDIEN POTLOOD OF TIPPEX OP DIE ANTWOORDSTEL GEBRUIK IS, KWALIFISEER DIT NIE VIR 'N HERMERK NIE.
- TREK LEË SPASIES EN LEË BLADSYE DEUR.

VRAAG 1

(15 PUNTE)

NEW HEALTH CLUB (Edms) Bpk is onlangs as 'n Suid-Afrikaanse maatskappy genoteer wat aan hulle lede oefen-fasiliteite aanbied. Die maatskappy is gestig met die oog op die aanbieding van alle basiese oefentoerusting sonder onnodige duur ekstras teen meer redelike ledegelde as premium gimnasiums - 'n oefenplek gemik op die "man in die straat".

Aangesien die dienste wat aangebied word redelik basies is, is die kontrakbepalings ook so eenvoudig moontlik gehou. Klante gaan 'n een-jaar nie-kanselleerbare kontrak met die maatskappy aan wat deur die lid en 'n gimnasium-verteenwoordiger onderteken word. Ledegelde beloop R250 per maand en gee aan 'n lid onbeperkte toegang tot die gimnasium se fasiliteite. Fooie kan net in maandelikse paaieemente betaal word en lede word aangemoedig om per debietorder te betaal.

Die rekenmeester is tans besig om die HUA (CEO) van die maatskappy te oortuig om die volgende rekeningkundige beleid te aanvaar om die inkomste uit kontrakte met klante te erken. Die aanbeveling is gegrond op uitvoerige navorsing wat hy gedoen het oor die gewoontes van lede van ander gimnasiums. Hy het agtergekom dat slegs 30% van die lede die gimnasium daaglik besoek, 50% besoek die gimnasium 2 tot 3 keer per week, terwyl die res net gedurende die eerste maand van hulle lidmaatskap gereeld oefen en daarna selde, indien ooit.

Hy beveel gevolglik aan dat dit wys sou wees om die inkomste uit die nuwe gimnasium-kontrakte eweredig oor die eerste drie maande van elke een-jaar kontrak te erken. Dit sou ook die verdere voordeel inhou dat die maatskappy goeie winste gedurende die eerste jaar van hulle bedrywighede toon. Hy besef dat die maatskappy voortdurend klante sal moet aanmoedig om hulle kontrakte te hernieu of dat nuwe lede gewerf sal moet word, maar beskou dit nie as 'n groot probleem nie, aangesien die ledegelde van R250 per maand baie redelik is en baie aantreklik behoort te wees vir die publiek.

VERLANG:

Adviseer NEW HEALTH CLUB (Edms) Bpk oor die korrekte wyse om die inkomste uit die een-jaar gimnasium-kontrakte ingevolge **IFRS 15 Revenue from contracts with customers** te erken. Jy moet jou bespreking in verband bring met die bogenoemde inligting en ook verklaar of jy saamstem, al dan nie, met die metode wat deur die rekenmeester aanbeveel word.

VRAAG 2

(25 PUNTE)

HerbPark Bpk verskaf jou met die volgende onvolledige (en verkeerde) staat van veranderinge in ekwiteit vir die verslagdoeningstydperk geëindig 31 Desember 2014:

	Aandelekapitaal	Herwaardasie-reserwes	Behoue verdienste
Saldo – 1 Januarie 2013	500 000	65 000	1 852 000
Totale omvattende inkomste	-	-	438 000
Dividende betaal	(75 000)	-	-
Saldo – 1 Januarie 2014	425 000	65 000	2 290 000
Totale omvattende inkomste	-	(55 000)	579 000
Dividende betaal	(25 000)	-	-
Saldo – 31 Desember 2014	400 000	10 000	2 869 000

BYKOMENDE INLIGTING:

1. Herwaardasiereserwes

- 1.1 Die rekenmeester het verkeerdelik al die herwaardasiereserwes van verskillende bronne as 'n enkele reserwe geopenbaar. Die beginsaldo van die herwaardasiereserwes bestaan uit 'n herwaardasie surplus ten opsigte van grond van R25 000 en 'n merk-tot-mark reserwe wat met 'n belegging gemeet teen billike waarde deur AOI van R40 000 verband hou. Daar was geen bewegings in hierdie twee reserwes vir die 2013 verslagdoeningstydperk nie.
- 1.2 HerbPark Bpk maak van die herwaardasiemodel ten opsigte van grond gebruik en hermeet grond teen billike waarde aan die begin van die verslagdoeningstydperk. Waardevermindering word nie op grond afgeskryf nie. Die volgende billike waardes is van toepassing op grond:

1 Januarie 2013	1 950 000
1 Januarie 2014	1 880 000

- 1.3 Gedurende die huidige verslagdoeningstydperk het HerbPark Bpk 'n wins met billike waarde hermeting van R15 000 ten opsigte van die belegging gehad.

2. Behoue verdienste

- 2.1 Die totale omvattende inkomste soos voorheen getoon is voordat enige nodige veranderinge ten opsigte van die bykomende inligting aangegaan is.
- 2.2 Gedurende die huidige verslagdoeningstydperk is daar gevind dat die rekenmeester vergeet het om waardevermindering op 'n masjien af te skryf. Die masjien is op 30 Junie 2011 vir R900 000 aangekoop en moes volgens die reguitlynmetode oor 5 jaar tot 'n reswaarde van R150 000 afgeskryf.

Die rekenmeester het probeer om die fout reg te stel deur 'n joernaalinskrywing in die huidige tydperk te maak vir die volle bedrag waardevermindering (korrek bereken) wat sedert 2011 afgeskryf moes word.

VRAAG 2 (VERVOLG)

VERLANG:

- 2.1 Berei die korrekte staat van veranderinge in ekwiteit van HerbPark Bpk vir die jaar geëindig 31 Desember 2014 voor. (20)

Vergelykende syfers word nie verlang nie. 'n Totaalkolom word ook nie verlang nie.

- 2.2 Die finansiële direkteur van HerbPark Bpk onthou dat daar spesifieke leiding in IAS8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* is in verband met die bronne wat 'n maatskappy moet gebruik om 'n rekenkundige beleid te ontwikkel. Lys die relevante bronne, in volgorde, wat maatskappye moet gebruik wanneer hulle 'n nuwe rekenkundige beleid wil ontwikkel. (5)

VRAAG 3

(30 PUNTE)

Die onderstaande inligting het betrekking op Aquarium Bpk vir die verslagdoeningstydperk geëindig 31 Desember 2014:

	2014	2013
	R'000	R'000
Uittreksel uit proefbalans: Bates, laste en ekwiteit		
Beleggingseiendom teen billike waarde	19 240	18 500
Aanleg teen kosprys	38 320	32 500
Opgelope waardevermindering - aanleg	(12 108)	(11 694)
Opgelope waardedaling - aanleg	(950)	0
Afleweringervoertuie (verkry ingevolge 'n bruikhuur)	2 400	2 400
Opgelope waardevermindering - Afleweringervoertuie	(800)	(400)
Handelsmerke	3 600	2 880
Opgelope amortisasie - handelsmerke	(1 260)	(960)
Belegging in genoteerde aandele teen billike waarde	2 050	0
Belegging in filiaal teen kosprys	9 550	0
Handelsvoorraad	21 728	17 720
Handelsdebiteure	23 207	18 429
Toelae vir twyfelagtige skulde	(1 467)	(1 125)
Bank	5 750	6 250
Verbandlening	(7 706)	(8 534)
Bruikhuurlening: Afleweringervoertuig	(1 782)	(2 109)
Handelskrediteure	(11 520)	(9 247)
Krediteur vir aanlegitems aangekoop	(3 000)	0
Voorsiening vir skadevergoedingseis	(1 250)	0
Aandeelhouders vir dividende	(3 000)	(2 500)
Inkomstebelasting verskuldig	(376)	(450)
Uitgereikte aandeelkapitaal - klas A aandele	(55 185)	(40 455)
Behoue verdienste - 31 Desember	(25 441)	(21 205)

Items soos vervat in die staat van omvattende inkomste vir die jaar geëindig 31 Desember 2014	
	R'000
Verkope	98 750
Koste van verkope	(51 450)
Bruto wins	47 300
Dividendinkomste - genoteerde aandele (kontant ontvang)	100
Billikewaarde aanpassings in wins en verlies erken	690
Verspreidingskoste, administratiewe- en ander uitgawes	(37 328)
Finansieringskoste	(1 242)
Wins voor belasting	9 520
Inkomstebelastinguitgawe	(2 284)
Wins vir die jaar	7 236

VRAAG 3 (VERVOLG)

1. Beleggingseiendom

- 1.1 Geen beleggingseiendom is gedurende die huidige verslagdoeningstydperk verkoop of aangekoop nie.

2. Aanleg

- 2.1 Op 31 Desember 2014 is aanleg met 'n kosprys van R2 880 000 en opgelope waardevermindering van R2 808 000 soos op daardie datum, onttrek en afgeskryf.
- 2.2 'n Bestelling ten bedrae van R4 200 000 om bovermelde aanlegitem te vervang is op 25 Oktober 2014 geplaas. 'n Deposito van R1 200 000 is met die plasing van die bestelling betaal. Die vervangende aanlegitem is op 29 November 2014 gelewer en is op 1 Desember 2014 deur Aquarium Bpk ingebruik geneem. Die uitstaande bedrag van R3 000 000 is op 25 Februarie 2015 aan die verskaffer betaalbaar.
- 2.3 Gedurende 2014 is daar ook verdere aanlegitems ter uitbreiding van kapasiteit aangekoop.
- 2.4 Geen aanlegitems is gedurende die huidige verslagdoeningstydperk verkoop nie.

3. Belegging in genoteerde aandele

- 3.1 Gedurende 2014 is genoteerde aandele van Beach Bpk op die JSE aangekoop. Die genoteerde aandele is as langtermynbelegging aangekoop met die oog op kapitaalgroei en dividendinkomste. Die aandele is met verkryging teen die koste daarvan, R2 100 000 (uitgesluit transaksiekoste) erken.
- 3.2 Die genoteerde aandele is geormerk om as finansiële bates teen billike waarde deur wins of verlies geklassifiseer te word.

4. Belegging in filiaal

- 4.1 Die belegging in die filiaal is deur 'n kontanttransaksie verkry.

5. Uitgereikte aandeelkapitaal

- 5.1 Die toename in die uitgerekte aandeelkapitaal is toeskryfbaar aan 'n regte-uitgifte vir kontant gedurende die huidige verslagdoeningstydperk.
- 5.2 Die enigste dividend vir die jaar is op 30 Desember 2014 verklaar en het R3 000 000 beloop.

6. Finansieringskoste

- 6.1 Finansieringskoste bestaan uit rente in kontant betaal op die verbandlening van R1 215 000 en R27 000 se rente op die bruikhuurverpligting.

VERLANG:

Bied die staat van kontantvloei van Aquarium Bpk vir die verslagdoeningstydperk geëindig 31 Desember 2014 volgens die indirekte metode aan.

Let wel:

Toon ALLE berekeninge duidelik.

Geen aantekeninge word verlang nie.

Ignoreer BTW.

Vergelykende syfers word nie verlang nie.

VRAAG 4

(45 PUNTE)

P Bpk het as deel van die reorganisasie van sy bedrywighede 'n beherende belang (60%) in S Bpk op 1 Julie 2012 verkry met die oog op die beveiliging van die entiteit se grondstof-voorraad waarvan S Bpk die vervaardiger is. Op die verkrygingsdatum was die direksie van P Bpk van mening dat die grondstof-voorraad van S Bpk R150 000 meer werd was as die drabedrag van R400 000 waarteen dit in die rekords van S Bpk verskyn. S Bpk het besluit om nie die verhoogde waarde in sy aparte rekords te erken nie aangesien sy HFA nie saamgestem het met die waardasie nie. P Bpk het in die verlede die verwerking van die grondstof self gedoen, maar beplan om vanaf beheerverkryging hierdie funksie geheel en al na S Bpk oor te skuif. P Bpk het gevolglik die aanleg wat voorheen vir dié doel gebruik is aan S Bpk op die verkrygingsdatum verkoop. Die inligting wat met hierdie aanleg op 1 Julie 2012 verband hou is soos volg:

Bruto drabedrag	R800 000
Opgelope waardevermindering op 1 Julie 2012	R320 000
Oorspronklike nutsduur (bevestig deur S Bpk)	10 jaar
Verkoopprys aan S Bpk	R690 000

Die res van die oormaat wat deur P Bpk betaal is om S Bpk te verkry hou verband met die benutting van die sinergie tussen die bedrywighede van P Bpk en S Bpk. P Bpk het ook gekies om die niebeherende belange teen hulle proporsionele gedeelte van die verkrygte se identifiseerbare netto bates op die verkrygingsdatum te meet. Die ander komponente van S Bpk se ekwiteit op die verkrygingsdatum was soos volg:

Behoue verdienste	R1 350 000
Merk-tot-markreserwe	R 20 000

Al die ander identifiseerbare bates verkry en laste oorgeneem was geag ingevolge IFRS 3 billik gewaardeer te wees op die verkrygingsdatum.

S Bpk het sedert die verkrygingsdatum al P Bpk se grondstof verskaf. Totalee intragroep-verkope van grondstof deur S Bpk aan P Bpk het R1 500 000 gedurende die huidige verslagdoeningstydperk bedra. S Bpk het deurgaans 'n wins-opmerk van 33½% gehandhaaf op die kosprys van grondstof wat aan P Bpk gelewer is. Die voorraad van die groep was soos volg vir die 2015-verslagdoeningstydperk:

	Grondstof		Werk-in-proses		Voltooide goedere	
	P Bpk	S Bpk	P Bpk	S Bpk	P Bpk	S Bpk
Beginvoorraad	200 000	180 000	320 000	220 000	420 000	500 000
Eindvoorraad	300 000	200 000	500 000	150 000	700 000	650 000

Ongelukkig was 20% van die grondstof voorhande aan die begin van die verslagdoeningstydperk in die rekords van P Bpk wat van S Bpk aangekoop is, steeds onverkoop teen die einde van die verslagdoeningstydperk. P Bpk het egter besluit om dit nie af te skryf nie omdat hulle 'n toename in vraag na hulle produkte verwag in die volgende verslagdoeningstydperk. Die grondstof waarna hier verwys word is hierbo ingesluit by die bedrag vir eindvoorraad. Aan die einde van die verslagdoeningstydperk het P Bpk sy voorraad herbeoordeel en voltooide goedere met 'n kosprys van R100 000 afgeskryf na die netto realiseerbare waarde van R20 000.

VRAAG 4 (VERVOLG)

Die verkorte finansiële state van die twee entiteite is soos volg:

STATE VAN FINANSIËLE POSISIE SOOS OP 30 JUNIE 2015		
	P Bpk	S Bpk
BATES		
Niebedryfsbates		
Eiendom	2 000 000	3 700 000
Aanleg	5 900 000	1 800 000
Belegging in S Bpk: 60 000 Klas-A aandele teen billike waarde	2 000 000	-
Finansiële bate – belegging in aandele	-	200 000
Totale niebedryfsbates	9 900 000	5 700 000
Bedryfsbates		
Voorraad	1 500 000	1 000 000
Bank	200 000	200 000
Totale bedryfsbates	1 700 000	1 200 000
Totale bates	R12 600 000	R6 900 000
EKWITEIT E LASTE		
Klas-A gewone aandelekapitaal (750 000/100 000 aandele)	7 500 000	1 000 000
Klas-B 6% voorkeuraandelekapitaal	-	500 000
Behoue verdienste	3 550 000	3 320 000
Merk-tot-markreserwe	400 000	50 000
Totale ekwiteit	11 450 000	4 870 000
Niebedryfslaste		
Langtermynlening	600 000	1 125 000
Bedryfslaste		
Handelskrediteure	550 000	905 000
Totale ekwiteit en laste	R12 600 000	R6 900 000

STATE VAN WINS OF VERLIES EN ANDER OMVATTENDE INKOMSTE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 JUNIE 2015		
	P Bpk	S Bpk
Inkomste	10 300 000	9 700 000
Koste van verkope	(6 135 000)	(7 005 000)
Bruto wins	4 165 000	2 695 000
Ander inkomste – dividend van S Bpk	120 000	-
Ander uitgawes (insluitende afskrywing van voorraad)	(1 450 000)	(480 000)
Wins voor belasting	2 835 000	2 215 000
Inkomstebelastinguitgawe	(850 000)	(715 000)
WINS VIR DIE JAAR	1 985 000	1 500 000
Ander omvattende inkomste		
Merk-tot-markreserwe (billikewaarde aanpassing op belegging)	(100 000)	(30 000)
TOTALE OMVATTENDE INKOMSTE VIR DIE JAAR	R1 885 000	R1 470 000

VRAAG 4 (VERVOLG)

UITTREKSEL UIT DIE STATE VAN VERANDERINGS IN EKWITEIT VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 JUNIE 2015				
	Merk-tot-mark reserwe		Behoue verdienste	
	P Bpk	S Bpk	P Bpk	S Bpk
Saldo op 1 Julie 2014	500 000	80 000	1 865 000	2 050 000
Veranderings in ekwiteit vir 2015				
Klas-A gewone dividend			(300 000)	(200 000)
Klas-B 6% voorkeurddividend				(30 000)
Totale omvattende inkomste vir die jaar	(100 000)	(30 000)	1 985 000	1 500 000
Saldo op 30 Junie 2015	R400 000	50 000	R3 550 000	R3 320 000

BYKOMENDE INLIGTING:

Die groep se rekeningkundige beleid vir sy beleggings is om dit ingevolge IFRS 9 te hanteer as finansiële bates teen billike waarde deur ander omvattende inkomste. Hermetingsverskille word direk in die merk-tot-markreserwe erken.

Die Klas-B 6% voorkeuraandeelhouders het die volgende voorkeurregte:

- hulle dividendbetalings het prioriteit oor dié van die gewone aandeelhouders; en
- hulle is geregtig om hulle proporsionele gedeelte van die netto bates beskikbaar vir verdeling met likwidasië te ontvang.

P Bpk het nie enige van die Klas-B 6% voorkeuraandeel verkry nie. The acquisition-date fair value of the Klas-B 6% voorkeur aandeel is R500 000.

Beide maatskappye se uitgereikte aandelekapitaal het onveranderd gebly sedert 1 Julie 2012.

VERLANG:

- a) Stel die **pro forma joernale** op om intragroep-items en transaksies uit te skakel, sowel as 'met verkryging' billikewaarde aanpassings, benodig vir die opstel van die gekonsolideerde finansiële state van die P Bpk groep vir die verslagdoeningtydperk geëindig 30 Junie 2015. (16)

Kort joernaalinskrywings word verlang.

Dui duidelik aan watter komponent van die finansiële state (SFP, SVE, W/V of AOI) deur elke inskrywing beïnvloed word.

- b) Stel die volgende **gekonsolideerde finansiële state** vir die P Bpk groep vir die verslagdoeningtydperk geëindig 30 Junie 2015 ten einde te voldoen aan IFRS:
- **SLEGS** die **niebedryfsbates**-gedeelte van die gekonsolideerde staat van finansiële posisie. (6)
 - Gekonsolideerde staat van veranderings in ekwiteit. (9)
 - Gekonsolideerde staat van wins of verlies en ander omvattende inkomste. (10)
- c) Stel die **voorraad aantekening** op wat by die gekonsolideerde finansiële state vir die verslagdoeningtydperk geëindig 30 Junie 2015 van die **P Bpk groep** sal verskyn. (4)

TOON DIE ONTLEDINGS DUIDELIK AANGESIEN BEGINSEL-PUNTE DAAROP GEGROND WORD.

VRAAG 5

(35 PUNTE)

StationCary Bpk is 'n maatskappy wat in Johannesburg geleë is en is die leier-skryfbehoeft maatskappy in Suid-Afrika.

Die maatskappy is in die proses om die finansiële jaarstate op te stel vir die verslagdoeningstydperk wat op 30 Junie 2015 eindig. Die volgende lynitems van wins of verlies is korrek verantwoord op die verslagdoeningsdatum.

	R
Verkope	21 000 000
Koste van verkope	15 500 000
Administrasiekoste	(450 000)
Bemarking en advertensies*	(200 600)
Salarisse en lone*	(540 000)
Ouditfooi	(20 000)
Rente-uitgawe	(44 000)
Beleggingsinkomste	30 000
Ander uitgawes	(640 000)
Elektrisiteit, water en ligte*	(15 000)
Belastinguitgawe	(900 000)
Afieweringskoste van finale produkte	(31 000)
Stoorkoste van finale produkte	(24 000)

*Hierdie uitgawes moet tussen verspreidingskoste, administratiewe uitgawes en ander uitgawes in die verhouding 2:5:3 geallokeer word.

Die bogenoemde bedrae is korrek bereken en te boek gestel, voor die volgende inligting in ag geneem is:

1. Huur

StationCary Bpk het 'n gebou van Proploan Bpk op 1 July 2014, vir 'n tydperk van 20 jaar gehuur en gebruik die gebou vir hulle administratiewe kantore.

Die gebou is 19 jaar gelede opgerig in Sandton, wat vandag beskou word as 'n prima besigheidsligging. Vanaf die oprigtingsdatum het die gebou 'n geraamde nutsduur van 40 jaar in total gehad. Die gebou het 'n billike waarde van R11 000 000 gehad op die dag waarop die ooreenkoms 'n aanvang geneem het.

Die bepaling van die ooreenkoms is soos volg:

- Huurtydperk: 20 jaar
- Paaielemente (jaarliks agterna betaalbaar): Jaar 01 – jaar 20 = R120 000
- Finale betaling: R180 000

2. Eiendom, aanleg en toerusting

Administratiewe kantoortoerusting word na erkenning gemeet d.m.v. die herwaardasie-model. StationCary Bpk het gekies om die opgelope waardevermindering uit te skakel teen die bruto drabedrag op die herwaardasiedatum. Herwaardasies word op 31 Desember van elke verslagdoeningstydperk uitgevoer.

Op 31 Desember 2014 is die toerusting geherwaardeer. Dit was die eerste keer dat toerusting herwaardeer is.

VRAAG5 (VERVOLG)

Die toerusting is aangekoop op 1 Januarie 2012 teen R1 600 000 en het 'n geraamde nutsduur van 6 jaar en 'n reswaarde van R200 000. Beide het onveranderd gebly.

Die bruto vervangingswaarde op 31 Desember 2014 het R1 800 000 beloop.

Op 30 Junie 2015 het die Reserwebank die nasionale rentekoers verhoog wat gelei het tot 'n daling in die gebruikswaarde van die toerusting na R750 000. 'n Verdere gevolg van laasgenoemde verandering in rentekoers was hoër finansieringskoste. Dit het weer daartoe gelei dat die vraag na hierdie tipe toerusting gedaal het, aangesien kopers nou meer geld sal moet leen om vir die toerusting te betaal. Die billike waarde daarvan het gevolglik gedaal tot R742 000.

3. Voorraad

Voorraad bestaan uit grondstof, werk-in-proses en voltooide goedere.

In die 2014-verslagdoeningstydperk is grondstowwe met 'n kosprys van R5 040 000 na die netto realiseerbare waarde (NRW) van R4 030 000 afgeskryf.

Ten 31 Augustus 2014 was 25% van die grondstowwe gebruik.

Op daardie datum is die oorblywende grondstof-voorraad herbeoordeel en is daar besluit dat die NRW R4 020 000 is.

Voltooide goedere is afgeskryf met R105 000 op 30 June 2015.

4. Beleggingseiendom

Die maatskappy meet beleggingseiendomme volgens die billikewaarde-model. StationCary Bpk se beleggingseiendom bestaan uit grond en geboue in Johannesburg se middestad. Die drabedrag van die grond en geboue op 30 Junie 2014 was R1 500 000 en R2 000 000 onderskeidelik.

Op 30 Junie 2015 was die billike waardes onderskeidelik R1 300 000 en R1 950 000.

5. Verkope

Een klant van StationCary Bpk het betaal vir 'n bestelling ter waarde van R70 000. StationCary Bpk sal die voorraad gedurende Julie 2015 aflewer. Die rekenmeester het hierdie bedrag ingesluit by die verkope syfer.

VERLANG

Stel die staat van wins of verlies en ander omvattende inkomste op vir die verslagdoeningstydperk geëindig 30 Junie 2015, met uitgawes geklassifiseer volgens funksie.

Let wel:

Toon **alle** berekenings duidelik.

Vergelykende syfers word nie verlang nie.

Rond alle bedrae af tot die naaste Rand.