

1

תרגיל 6

ביאור	
	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
3,930	רווח לפי דוח רווח והפסד
(6,511)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת נספח א'
2,581	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
3,875	כניסת כח לאותנה לראשונה - נספח א'
(200)	מכירת כח לאותנה בעבר - נספח ב'
(90)	כניסת ני"ע ל"ס
5,785	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(200)	כניסת הני"ע החדש
(200)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
	השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות המזומנים
3,004	עלייה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים
3,200	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 1 בינואר
6,204	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר (4)

3,529 + 267 + 90 = 44

02/02/15

נייר עבודה לדוח על תזרים מזומנים ³

6 אלה

בס"ד

סעיף	31/12/09 י.פ.	כניסה למאוחד	יציאה מהמאוחד	שוטפת	השקעה		מימון	תנודות שע"ח	טור עזר	31/12/10 י.פ.
מזומנים	3,200									6,204
חייבים	2,840			3,070	זיכוי					5,910
לקוחות	8,500	10,750	(1,125)	1,125	זיכוי					19,250
ובנות	1,300		$200 \cdot \frac{3}{4} = 150$ (525)	(225)	פתי					700
קרקע	-	1,000 3,000								4,000
פנל	-	1,176		(196)	פתי					980
מוניטין	860	2,409	(460)							2,809
השקעה בביטוח	5680	(7,200)		280 1,240	סקוויטו נווי חון					-
צבוא	-		400							400
סעי	-				90	כבישה			30	120
ספקים	(6,400)		200	(39)	זיכוי					(6,239)
מס נדחה	(100)	(835)	(50) $20\% \cdot 150 = (30)$	558	קטין				(6)	463
הון מניח	(1,000)									(1,000)
קרני- חון	(5,000)								70	(4,930)
ק.י. חון	-								(24)	(24)
זכרים	(9,586)			(3,529) פ.ח.	חוק הקצבים ברוח					(13,115)
משל	(294)	(14,175)	138	(267) (90) (44)	חוק השלמים ברוח		200	כבישה מניח המשלם	(70)	(14,602)
רווח חון	-		(698)	698	רווח חון					-
סה"כ	(3,875)	(3,875)	(2,000)							-

02/02/15

28

נסקרים:

(1) איסוף קבוצת ביומז - הדג/סקוס נוצרה לראשונה השפעה גבוהה. נחשב ע"ש:

	5,500	תאורה
$40\% \cdot 11,000 =$	<u>(4,400)</u>	רכב
	1,100	ע
		יחוס:
$2000 \cdot 40\% =$	800	קרקע
$500 \cdot 40\% =$	200	פאנל
$20\% \cdot 1000 =$	(200)	מז
	<u>300</u>	אויגלין
	1,100	

(2) אירוע 1 - רווחי סקווייט 1-9/10

$$40\% \cdot 1,500 \cdot \frac{1}{2} - 200 \cdot 0.8 \cdot \frac{2}{7} = 280$$

סקופת ביומז:

ה' הסקופת }
 3' רווחי סקווייט }
 280 - התאמת פרזוא

(3) אירוע 2 - כניסה למאומז - ה-10/07/08 ביומז הנפיקה 1,500 אויגלין

ככה גרמט גרמט 1250 קטן, שיצור בהתקנה ע"ש:

$$\frac{800 + 1125}{1500 + 2000} = 55\%$$

כאלה נילם את זיבת המצברים, צהינו ונערך את הסקופת לשווא

נמטן 9 ש"ח למניה.

$$9 \cdot 800 = 7,200$$

$$5,680 + 280 = \underline{5,960}$$

$$1,240$$

סקופת ביומז:

ה' הסקופת }
 3' רווח }
 1240 - התאמת פרזוא

02/02/15

303

המשק באורזים

(4) כניסה למאוחז - נפתח טני - תוצאה הסופית שלו:

מה שלמה אלוור - לא משק תפקיד כי חצר למאוחז

עם רק התקף כול הנפקה לחצונים $3375 \cdot 9 = 375 \cdot 9$

$$\begin{array}{r} 500 \\ 3,875 \end{array}$$

צדק נוסטרו: יצא מה שלמה אלוור $10,125 = 9 \cdot 1,125$

$$\begin{array}{r} 14,000 \\ 3,875 \end{array} = 500 + 1,500 \cdot 9$$

התקף
בטל

(5) לב I צינור 1000 מהכנסים וההתחייבות למטל מושאן.

לב II צינור ע"י: נחשב:

$$3,500 \cdot 9 = 31,500 \quad \text{תאונה:}$$

$$12,250 + 1,500 \cdot 9 = 25,750 \quad \text{נכס:}$$

$$5,750 \quad \text{ע"י}$$

נויחס:

$$3,000 \quad \text{קרקע}$$

$$1,176 \quad \text{מטל}$$

$$4,176 \cdot 20\% = (835) \quad \text{ד"ר}$$

$$2,409 \quad \text{מוניטין}$$

$$5,750$$

לב II עריסת הקעה של קסים לווה (7,200)

$$45\% \cdot 31,500 = (14,175) \quad \text{לב II צינור שלמה}$$

(6) הרמת נחלים: הרווח השיק שלמה. נחשב את תוצאת הרווח של

$$1500 \cdot \frac{1}{2} - 1176 \cdot 0,8 \cdot \frac{0,5}{3} = 593 \cdot 45\% = 267$$

$$267 \quad \text{רווח שלמה}$$

(7) טלפת בחברה אמא - ה - 12/09 נוצרה שליטה באמא. נחשב ע"י:

$$1,000 + 200 = 1,200 \quad \text{תאונה:}$$

$$(800) \quad \text{נכס:}$$

$$400$$

$$200 \quad \text{מוניטין}$$

$$1000 - 200 \cdot 0,8 = 200 \quad \text{פרגיות שליטה}$$

20/2/15

תמקד באוריסו

(8) אירוע 1 - עליה הסיכון ההתקדק ק-30/06 - ק-30/06 עליו רגה יסו

מאמא	פקודת היום	חובה	זכר
מזומן	מזומן	130	200
שמ"ש	שמ"ש	70	
קנין הון			

שמ"ש - נתן שהמון העצמי של חבר המא
 מניטין
 1,100
 200
 1,300
 10% · 1,300 = 130 שמ"ש

נכס
 ה' שמ"ש
 200 - פדיון מימון
 3 מזומן

חובות:
 ה' קנין הון
 70 - טוי עזר בלי כוכבת
 3 שמ"ש

(9) אירוע 2 - האמת נמנים - רק הרווח השמק לשמ"ש:
 $20\% \cdot 300 + 10\% \cdot 300 = 90$

(10) איסוף בחקרה בלתי-חקרה אלו שטור בחקרה בלתי (איסו) באמצעות פקודת
 באימוז נשכר את ע"ע לחמלה השנה.
 מניטין 400
 מאנוה (200)
 ח"ג 40

(11) אירוע 1 - מכירת יצא המנייה ק-10/12 - ק-10/12 מכרה אלקו יצא
 המון המנייה של בלתי והמאמא היא שיש מאמא מהשנה המנייה IAS39
 נרתם את שמתכונה הסוסים או היא נכס 2000
 0 יצא
 2000

02/02/15

78

המשק באורוקי

(12) יציאה מאזור -

לב I - עזרה 100% מקיב והתחייבות קלא מוסמך.

לב II - עזרה ע"ש - מניסין (460)

200 * 3/4 = 150 לק

20% * 150 = (30) תן

לב II - יציאת הקטה על בסיס שווה - נתן 400

לב IV - עזרה ע"ש - נחש את יציאת ההת:

1,500 הון נתן

200 * 0.8 * 3/4 = (120) ע"ש נק

1,380

1,380 * 10% = 138 ע"ש

לב V - רווח הון -

90% * 1380 + 460 = (1702) הקטה תיאורית

2000 + 400 = 2400 תחילה

698

(13) אירוע 2 - השלמת נתונים - נק רווח הלייק לשלם:

10% * (400 + 200 * 2/4) = 44 יציאת רווח הון

(14) איפס בחברה פ"י - רכילת השקעה - פדלת השקעה - 90

במחלק אצ"ח על המצב הכספי השווה הוא סך לכן הפקודת הנוסעת היא

אור 258	{	120 - 90 = 30	ה' השקעה
		20% * 30 = 6	ג' תן
		3 ק. הון 5	24