

①

5 תרגיל

02/02/15

| 2006      | ביאור |                                                                  |
|-----------|-------|------------------------------------------------------------------|
|           |       | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת                                     |
|           |       | רווח לפי דוח רווח והפסד                                          |
| 276,754   |       |                                                                  |
| (273,194) |       | התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת נספח א' |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
| 3,560     |       | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת                 |
|           |       |                                                                  |
|           |       | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה                                     |
| (12,000)  |       | נכילת חברת התיישבות ארזים לרשומים נספח ג                         |
| 55,000    |       | מכירת חברת התיישבות ארזים לרשומים נספח ז                         |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
| 23,000    |       | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה                 |
|           |       |                                                                  |
|           |       | תזרימי מזומנים מפעילות מימון                                     |
| 4,000     |       | הפקת הון מניה לרשומים                                            |
| (560)     |       | דיבידנד לרשומים                                                  |
| (6,000)   |       | נכילת מניה מהרשומים                                              |
| 6,000     |       | מכירת מניה מניה לרשומים                                          |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
|           |       |                                                                  |
| 3,440     |       | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון                 |
| X         |       | השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות המזומנים                      |
|           |       |                                                                  |
| 590,000   |       | עלייה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים                         |
| 200,000   |       | יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 1 בינואר                         |
| 250,000   |       | יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר (4)                    |

832,594 - 1160 =

02/02/15

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

|                    |          |          |
|--------------------|----------|----------|
|                    | (2400)   | אקוויזי  |
| $32,000 + 1,600 =$ | (33,600) | רווח הון |
|                    | 10,000   | סה       |

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

|  |           |             |
|--|-----------|-------------|
|  | 78,000    | ירבה ז"א    |
|  | (10,000)  | ז"ה בקוחות  |
|  | (194,194) | ירדה בספקים |
|  | (243,194) | סה הרכיבים  |

נספח ב' - פעילויות השקעה ומימון שאין עמן זרימת מזומן

- 1) במהלך השנה נרכשה חל"ה בת, סך 5,000 ש"ח אולם לא גויסה הכספים  
 2) במהלך השנה נחברת בת, סך 50,000 ש"ח אולם התקבלה למחצה הדיון

| תוספות דכ"ג |           | בת אחרונה קראונו נספח ז' |          |
|-------------|-----------|--------------------------|----------|
| מזומן שנכס  | (8,000)   | ספקים                    | 67,000   |
| ז"א         | (100,000) | זכא"ם                    | 5,000    |
| קק"ח        | (7,500)   | ז"ה                      | 33,333   |
| השקעה במיזם | 25,000    | סה מזומן                 | (20,000) |
| ד"ק         | (20,000)  | קנינוי                   | 8,000    |
| מניסין      | (15,333)  | סה שינוי                 | (12,000) |
| מזומן שנכס  | (110,000) | מזומן שנכס               | 110,000  |
| ז"א         | (100,000) | ז"א                      | 100,000  |
| קק"ח        | (7,500)   | קק"ח                     | 7,500    |
| השקעה במיזם | 25,000    | השקעה במיזם              | 25,000   |
| ד"ק         | (20,000)  | ד"ק                      | (20,000) |
| מניסין      | (15,333)  | מניסין                   | (15,333) |

נייר עבודה לדוח על תזרים מזומנים

3

02/02/15

בס"ד

| ס.י       | טור עזר               | תנודות<br>שע"ח | מימון          | השקעה          | שוטפת | יציאה<br>מהמאוחד     | כניסה<br>למאוחד (א) | י.פ.               | סעיף             |
|-----------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|-------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 250,000   |                       |                |                |                |       |                      |                     | 200,000            | מזומנים          |
| 270,000   |                       |                |                |                |       | (78,000)             | 100,000             | 250,000            | מלאי             |
| 293,691   |                       |                |                |                |       | (101,000)            | 7,000               | 350,750            | פקוחות           |
| 5,000     |                       |                |                |                |       | 5,000*               |                     | 0                  | חובות            |
| 0         |                       |                |                |                |       | 2,400<br>1,600       | (25,000)            | 21,000             | השקעה<br>בימי    |
| 185,000   |                       |                |                |                |       | (10,000)             | 20,000              | 200,000            | הכנס<br>קבוצ נא  |
| 0         |                       |                |                |                |       |                      |                     | 0                  | חובות<br>מחייבים |
| 15,333    |                       |                |                |                |       |                      | 15,333              | 0                  | חובות<br>מחייבים |
| 0         |                       |                |                |                |       | (5,000)              |                     | 5,000              | חובות<br>מחייבים |
| (351,936) |                       |                |                |                |       | 194,194              | 4,000               | (483,130)          | ספקים            |
| (5,000)   |                       |                |                |                |       |                      |                     | (5,000)*           | כספים<br>אחרים   |
| (10,000)  |                       |                | (1,000)<br>500 | הכנס<br>מכירת  |       | (89,695)             | 8,000               | (10,000)           | הון<br>המניות    |
| 2817      | (333)<br>700<br>2,476 |                | מכירת<br>מכירת |                |       |                      |                     | -                  | קניין<br>הון     |
| (699,464) |                       |                |                |                |       | (233,594)            | (32,000)            | 465,870            | חובות<br>מחייבים |
|           | (700)                 |                | (4,000)<br>500 | מכירת<br>מכירת |       | (11,600)<br>(12,000) | 8,000               | (9,000)<br>(8,000) | מכירת<br>מכירת   |
|           | (2,470)<br>333        |                | מכירת<br>מכירת |                |       |                      | (32,000)            |                    |                  |
|           |                       |                |                |                |       |                      | (55,000)            | 12,000             | כוח              |

02/02/15

302

באזורים:

(1) איפול בחברת בינה ק-04/01 נוצרה ארואוקה שליטה. נחלק ע"ע.

|       |                               |
|-------|-------------------------------|
| תמורה | $\frac{16,500}{0.7} = 25,000$ |
| נכס:  | <u>(25,000)</u>               |
| ע"ע   | -                             |

(2) אירוע 1 - הנפקת מניות בינה ק-31/03/06 - 31/03/06 הנפקה 1,000 מניות

שיעור ההחזקה ירד ל-  $\frac{70\% \cdot 6000}{6000+1000} = 60\%$

|                      |             |            |
|----------------------|-------------|------------|
| <u>הקופה הנומין:</u> | <u>חובה</u> | <u>שכר</u> |
| משומן                | 4,000       |            |
| ש"ס                  |             | 4,700      |
| קין הון              | 700         |            |

עלינו לחשב את תבואת הבר ע-31/03/06

תבואת בר 31/03/06  $\frac{12/04}{25,000} \cdot 5,000 + 1,000 = 31,000$

ש"ס  $30\% \cdot 31,000 = 9,300$

תבואת חברת אחרי הנפקה  $31,000 + 4,000 = 35,000$

ש"ס אחרי  $40\% \cdot 35,000 = 14,000$

הש"ס שצ"ב  $14,000 - 9,300 = 4,700$

צ"ב את פק"י:

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| ח' משומן                | } ח' ש"ס |
| 4,000 - פק"י - משומן    |          |
| ח' קין הון              | } ח' ש"ס |
| 700 - איור ע"ע א"י כחבר |          |

(3) אירוע 2 - ציביון - ק-30/06/06 בינה חקיקה ציביון של 1,400 שקל ציביון

לפי ש"ס הפקודות:

ח' ש"ס  $40\% \cdot 1400 = 560$  - פק"י - משומן

ח' משומן

(4) אירוע 3 - רכישת מניות ע"י אחיז - ק-30/09/06 חברת אחיז נכס. י"ס א"י

נוצרה עליה בשיעור ההחזקה נ-60% ע-70%

|                      |             |            |
|----------------------|-------------|------------|
| <u>הקופה הנומין:</u> | <u>חובה</u> | <u>שכר</u> |
| משומן                |             | 6,000      |
| ש"ס                  | 3,530       |            |
| ק. הון מסקאר ע"ע ש"ס | 2,470       |            |

02/02/15

כסף

המשק באורכי:

עוד עלינו לחשב את תבואת הכת. חילקנו את תבואת הקת - 31/03

$$\begin{matrix} 31/03 & 3-מחצית & 3-מחצית \\ 35,000 & +1700 & -1400 \\ \hline & = & 35,300 \end{matrix}$$

$$10\% \cdot 35,300 = 3,530$$

1301

ה' שלש { 6,000 פקידת הימון }  
 3 משה

ופקידת התענון

ה' קיהון ססקומי עם שלש { 2,470 - אור זכר לוי כוכבה }  
 3 שלש

בזין בינה - סיון מניסין

קיהון עם שלש - י' ס י' ס י' ס י' ס י' ס י' ס י' ס י' ס

שלש - תבואת הון לתפילת השנה - 30,000 = 30,000 אסא-אסא

שנה הווא 30% מ- 30,000 ← 9,000 . תבואת ההון אסא שנה :

$$35,900 = 35,300 + 600 \text{ (הווא תענון)}$$

$$10,770 = 30\% \cdot 35,900$$

בניסן, ניתן לחשב את הרווח השייך לשלש :

$$30\% \cdot 10,000 + 40\% \cdot 1,700 + 30\% \cdot 600 = 1,160$$

(5) איפול תבואת היסל - ב- 30/06 נזכרה פראאונר השפעה מהותית נמשך ז'ע:

תמורה : 15,000

$$30\% \cdot 40,000 = (12,000)$$

$$3,000 + 12,000 = 15,000$$

(6) אינוע 1 - רווחי אקוויי פראאונר כאלען - פקידת הימון:

ה' השקעה { 2,400 = א.א.י. 30% - התאמת קרווח }  
 3 רווחי אקוויי

(7) אינוע 2 - סוסא לטאמא - ב- 30/03 אור זכר רכש 30% נססא ימא. שיעור

התבצעה אלה פ-א.א.י. 25,000 יש מצד ממשלת מהותית פאליה

כאלע יניל אור זכר הוצרכו דניין, נסעק את ההשקעה לעוה:

כיון שהיא רכשה את ה- 30% הנססא בסכום של 25,000 הווא ש - ה- 30%

הקוויי הווא ש 25,000

שוה 25,000

$$\begin{matrix} 25,000 + 2,400 = & (23,400) \\ \hline & 1,600 \end{matrix}$$

02/02/15

702

המשק הארוז:

סקודה הימני:

ה' הקצה } 1600 - התאמת קרוח  
3 רו"ח

כעת נאלץ בכניסה למאחורי - נפתח אור שהתוצאה הסופית שלו (25,000) - הימני

שלם. התקן 8,000 - הימני בר (12,000)

לב 1 - צירוף 1000 התנסים והתנסויות להחזקת הימני.

לב 2 - צירוף ע"ש נחשי:

תאונה 83,333 =  $\frac{25,000}{0.3}$

נכש (68,000)

ע"ש 15,333 ← גיוס למניא

לב 3 - עיריית הקצה ע"ש בסיס שורה (25,000)

לב 4 - יציאת שליש 33,333 = 83,333 \* 40%

שינוי קב: עקרו ה-1000 התנסים האלו היתה צריכה לקבל אור שלמה אור כיוון שיש פעולה הקצה שאין עינה צריכה הימני נצטרך שכאם בעוקה 5000 עם כוכבית.

(8) אירוע 3 - מכירת מקוור ה-12/06 - ה-12/06 אמר מכה יצא מניח ונצרה ירידה

בשיעור ההתחבוק קלאו איבוד שליטה. סקודה הימני:

חובה 6000  
שכר 5,667  
ש"ש  
ק.הון עסקאות עם שליש 333

שלש - נחשי אור תרומה הבר 113,333 = 68 \* 1000 + 15,333

שלש 5,667 = 5% \* 113,333

פיצול:

ה' הימני } 6000 - פעולה - הימני  
3 שלש

ה' שלש } 333 - אור ע"ש ק"י כוכבית  
3 ק"י הון

02/02/15

סכ

היתק באורז

בתחילת השנה אין מאונזר לכן אין מוניטין, קרן הון-שלם  
סכום השנה:

מוניטין 15,333

קרן הון (333)

שלם  $451.113,333 = (51,000)$

$30,000 \cdot 40\% = 12,000$

נחשב גם את הרווח הטיק שלשנה:

(9) אופן בחברת צ'יט - ג - סולוסיום נוצרה קראשני. לילה. נחשב ע"ע:

תמורה:  $25,000 + 20\% \cdot 30,000 = 31,000$

נכס: (26,000)

ע"ע 5,000

$25k - 30k \cdot 80\% = 1,000$   
4,000

(10) אירוז 1 - גכירת חברת הבת - ג - סולוסיום האם יצרה את מניית צ'יט

לשנה איר יצא אורז מאונזר

60,000 - 5,000 = 55,000

לב 1 - עירער 1000 ומכס ותרטייקויות הבת

לב 2 - עירער ע"ע - מוניטין (5000)

לב 3 - עירער שלם - ע"עו לטק את תמורת הבת:

הון נטו 36,000

מוניטין 4,000

40,000

שלם 20%  $40k = 8000$

הקצה מאונזר  $33,000 = 1000 + 40k \cdot 80\%$

תמורה 65,000

רווח הון 32,000

המברה הוצג בתמורה פ - 65,000 אבל בפועל נתקן 60,000 באורז יח

נוצרים חיובים מסכום של 5000 עם כובות

השאר נתונים - נשלים רק את יום כי כבר באורז יח אין חז' קר

מוניטין יום 5,000

ק. הון עם 5 -

5 יום  $40k \cdot 20\% = 8000$

8

02/02/15

207

מחלק באורניום:

(11) פרוט - 10000 פיצויים רגילים