

הצגת דוח התזרים

	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
₪63,590	רווח לפי דוח רווח והפסד
(129,090)	התאמות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א':
<u>(2,120)</u>	תקבולי (תשלומי) ריבית
(67,620)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(₪330,000)	רכישת חברת ב' שאוחדה לראשונה - נספח ב'
₪500,000	מכירת חברה ב' שאוחדה בעבר - נספח ג'
(₪45,000)	רכישת ני"ע מוחזקים למסחר
₪95,000	מכירת ני"ע מוחזקים למסחר
(₪120,000)	רכישת רכוש קבוע
₪20,000	מכירת רכוש קבוע
<u>₪120,000</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה שוטפת
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(₪32,380)	פירעון אג"ח לשלם
₪50,000	הנפקת מניות בכורה
₪10,000	מכירת מניות חברת הבת
<u>₪27,620</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון נמשכת
₪0	השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות המזומנים
₪80,000	עלייה נטו במזומנים ושווי מזומנים
₪90,000	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 1 בינואר
<u>₪170,000</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר

נספחים:

נספח א' - התאמות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

הוצאות שכ"ע	20,908 ₪
הפסד (רווח) הון	(255,118) ₪
פחת	143,000 ₪
הפסד (רווח) מני"ע	(20,000) ₪
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	2,120 ₪

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עלייה (ירידה) בלקוחות, נטו	180,000 ₪
עלייה (ירידה) בחייבים	20,000 ₪
עלייה (ירידה) בזכאים	(45,000) ₪
עלייה (ירידה) בספקים	(175,000) ₪

(129,090)

נספח ב' - רכישת חברת בת שאוחדה לראשונה

מזומן	(60,000) ₪
לקוחות	(240,000) ₪
רכוש קבוע	(240,000) ₪
מוניטין	(12,000) ₪
זש"ש	162,000 ₪
סה"כ מזומן ששולם	(390,000) ₪
בניכוי מזומן של הבת	60,000 ₪
סה"כ שינוי במזומן:	(330,000) ₪

נספח ג' - מכירת חברת בת שאוחדה בעבר

מזומן של הבת	100,000 ₪
לקוחות	300,000 ₪
רכוש קבוע	290,000 ₪
השקעה זמין למכירה	(150,000) ₪
מוניטין	12,000 ₪
זש"ש	(207,000) ₪
רווח הון	255,000 ₪
סה"כ מזומן שהתקבל	600,000 ₪
בניכוי מזומן של הבת	(100,000) ₪
סה"כ שינוי במזומן:	500,000 ₪

נספח ד'

1. בשנת 2014 נמכר רכוש קבוע - סך של 20,000 ₪ שטרם שולם.

05/02/15

3

13.2.14

שאלה נ"ח 8

12/14	758	שטח	הצטרף	מטרה	יציאה	כניסה	12/15	
170,000							90,000	מטח
360,000				170,000	(300,000)	240,000	600,000	אקומו
100,000	20,000			(20,000)			100,000	תיקום
150,000					150,000			מטח
30,000		45,000 מטרה		20,000 מטרה			60,000	מטח / מטח
650,000	13,000 (20,000)	120,000 מטרה		(143,000) מטרה	(230,000) מטרה	160,000 מטרה	750,000	ל"ק
-					(12,000)	12,000	-	מוניטין
-	9,632 מטרה			(2,120) מטרה			(32,498)	נ"ח
(140,000)				195,000 מטרה			(365,000)	מטח
(275,000)				45,000 מטרה			(320,000)	מטח
(50,000)		50,000 מטרה					-	פ.נ
(18,958)				18,958 מטרה			-	N.N.A
(50,000)							(50,000)	מטח
(195)				1,950 מטרה			-	N.N.A
(2000)	(2,000)						-	N.N.A
(45,000)	(13,000)						-	N.N.A
(819,092)	(32,138)						(64,138)	מטח
(8,000)	2,000	10,000 מטרה					(768,364)	מטח
-				207,000 מטרה	(162,000)		-	מטח
				255,000 מטרה	(255,000)			מטח
				(500,000)		330,000		

מחלקות

25

בא/ר"מ:

(1) אופן בחברה ק" -

אירוע 1 - כניסה למאוחזר

ב- 4/1000 רכש חברה א' אצל החברה ק" . נפתח אור למחלקה הסופית של:

י"ב	(390,000)
התקן	60,000
סה"כ	(330,000)

לב I - צירוף 100% מהנכסים וההתחייבויות לנתח משותף

לב II חילוק ע"ע:

תאונה:	552,000
נכס:	(460,000)
ע"ע	92,000

$$390,000 + 0.3 \cdot (460,000 + 80,000)$$

ש"ש
א"כ
א"כ

יחס ע"ע:

ר"ק	80,000
מניאין	12,000
	92,000



לב III - צירוף ש"ש 162,000

סה"כ 330,000 - אור ל כניסה למאוחזר.

אירוע 2 - צילום מהמאוחזר.

ב- 4/1000 מכרה א' 55% - ושיקרה למחלקה א"כ לזמן אור למחלקה הסופית של:

י"ב	(600,000)
התקן	100,000
סה"כ	(500,000)

לב I - צירוף 100% מהנכסים וההתחייבויות למחלקה משותף.

לב II צירוף ע"ע:

ביאין ר"ק	60,000
ביאין מניאין	12,000
	72,000

$$80,000 \cdot \frac{3}{4} =$$

לב II צירוף ש"ש - ע"ע כן נחשב את תבואת הר"ק

05/02/15

המשק באזורים:

הון עצמי	630,000
ע"ש ד"ק	<u>69,000</u>
	699,000

ש"ש $30\% \cdot 690,000 = 207,000$

א"א II - יציאת הקצבה לפי שנה - נתון 150,000

א"א I - רווח הון כתוצאה משינוי המזרחים:

תמורה $660,000 + 150,000 = 810,000$

הקצבה תמורה $70\% \cdot 810,000 = 567,000$

רווח הון $255,000$ - עם פינוי של יציאת המזרחים וע"ש הון
לא במזרחים לרווח.

א"א 3 - כביש ד"ק -

נתון ש"ש - $30/06$ כביש הבר ד"ק נציג בפעולה הקצבה $200,000$

א"א 4 - שחזור:

השחזור היחיד שיש בו הוא הרווח לא השלם לפי כן נתון א"א
תמורה הרווח של הבר

ע"ש $170,000$ - $450,000 - 280,000 =$

ה"ע ד"ק $(20,000)$

סה"כ $150,000$

ש"ש $30\% \cdot 150,000 = 45,000$ פעילות שחזור הון ש"ש

הקצבה 2 - נתון 2

א"א בתמורה ע"ש - חברה א"א שחזרה ע"ש, א"א ע"ש הקימה א"א
חברה ע"ש

א"א 1 - יציאת הקצבה לפי שנה א"א:

$200,000$ - $100,000$ - $100,000$ - פקודת הון:

ה"ש $100,000$

* 3 ש"ש $8,000$

3 ק"ן הון מסקאה ע"ש $200,000$

* ש"ש - א"א נתונים לפי תמורה הבר א"א איתנו יוצאים כי הש"ש
היחיד הוא בע"ש והוא נוצר בע"ש היציאה בפעולה הנתונה, א"א

05/02/15

30-

המשק הארוכי:

השקעה קטנה היא למצוא את סכום המינימום קבוע על המצב הנספח

8,000

נכס אחר פ"י:

ח' מניין } 10,000 - פ"י - מיניון
3 ע"ש

ח' ע"ש } 2,000 - או צ"ל ב"י כוכבי
3 ק"ל הון

(3) הוצאות פנימיים מוצקת פיסת - נתון 3

60,000	0
45,000	רכיש
20,000	רוח
(95,000)	מחיר מוצקת
30,000	0

(4) הוצקת א"ש - נתון 4

(32,498)	0
10,000	פ"י מוצקת
24,500	* ת"א
(2,002)	הון מיניון

* ת"א - אם לא היה פ"י מוצקת היינו משלמים:

$100,000 \cdot \frac{1}{3} + 5\% \cdot 33,333 = 35,000$

ל"א, ה"ש, ה"ש ה"ש ה"ש, נתון א"ל כ"ק 23,333 ע"י א"ל

$35,000 \cdot \frac{23,333}{33,333} = 24,500$ ה"ש

כ"ק נכ"ד ב"י ת"א נ"ד וק"ל. א"ל כ"ק נ"ש א"ל נ"ד

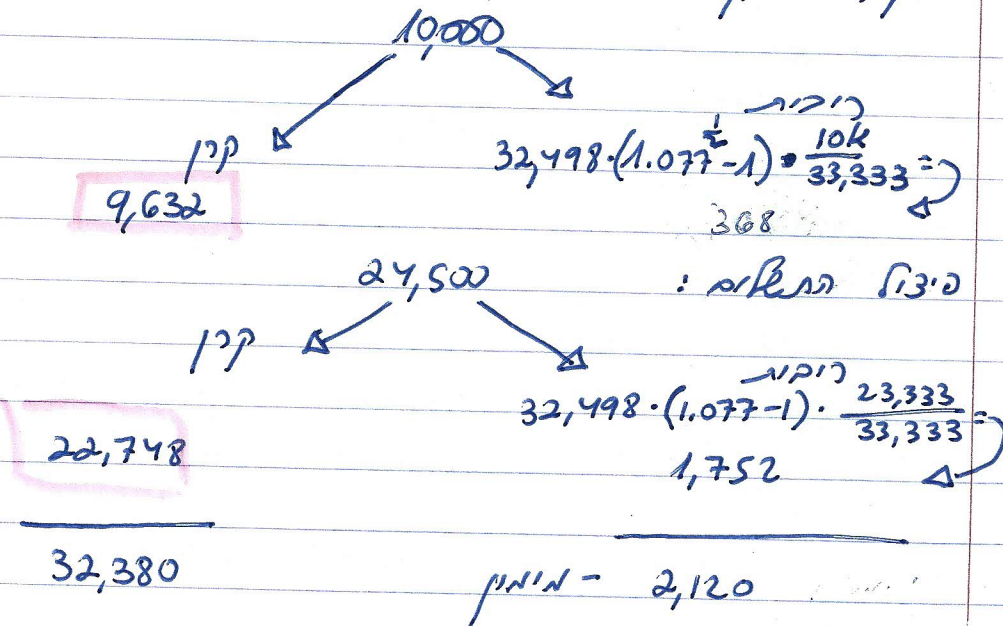
ה"ש:

$$\left. \begin{matrix} n=1 \\ PV = 32,498 \\ FV = 35,000 \\ PMT = 0 \end{matrix} \right\} i = 7.7\%$$

05/02/15

המשק באזורים:

ולכן, הפציון של ה- 10,000 הוטב באופן הקא:



צדק (נסמך):

	32,498	ד"ר
$32,498 \cdot 1.077 \cdot \frac{1}{2} \cdot \frac{10k}{33,333} =$	10,118	פציון
	24,500	תשלום
	(2,120)	הוצ' מימון

כמות הפציון המקביל

10,000	תמורה
10118	פיקסני
118	כמות הפציון המקביל - פיצול שכתר התשלום פרוטו

(5) כניס קבוע -

	<u>קנין</u>	<u>מבני</u>	
	(64,138)	90,000	ד"ר
$64,138 \cdot \frac{1}{30} =$	2,138	$90k \cdot \frac{1}{30} =$	3,000
	(13,000)		הוצ' פח
	(75,000)		קנין שכתר
		100,000	ד"ר
$40k \cdot 75k =$	30,000	$40k \cdot 100k =$	40,000
	(45,000)		איזרה
		69,000	ד"ר

05/02/15

(8)

ע"פ

המשק קאלוריה:

פקודת יומן:

א) שערוק

ה' מקנה } 13,000 - אור ערז בלי כוכביה.
ז' קנן שערוק

ב) זריעה:

ה' קנן שערוק } $32,138 = 2,138 + 30,000$ זריעה
ז' עוצמים

ג) מכירת מקנה: לפי מכירת המקנה מחזיר שמקבלה המזומן - פעולת
השוקה. מחזור שנים התקבל - אור. ערז עם כוכביה:

ה' חייבים } $20,000 = \frac{1}{2} \cdot 40$ - אור ערז עם כוכביה.
ז' קנן

ת.מ.מ. (6)

מזכיר על משק מוכב ולכן עלינו לקצא פיצול:

הלוואה הוותן $1,680 = 60 \cdot 28$

הלוואה מזומן $1,500 = 50 \cdot 30$

מכיר הון (הפרט) 180

משק הוותן: $65 \cdot 180 \cdot \frac{0.5}{3} = 1950$

ה' הוצ' ש"ס } 1950 - פעולת שואב (ומצנני י"ס ק)
ז' קנן הון ת.מ.מ.

משק התחייבות: $65 \cdot 50 \cdot 35 \cdot \frac{0.5}{3} = 18,958$

ה' הוצ' ש"ס } 18,958 - פעולת שואב (ומצנני י"ס ק)
ז' התחייבות קנן ת.מ.מ.

מניח כוכבה - (7)

מזכיר המב"ע הניתנה לפדיון - S.A. בתחילתה. ניתנה לפדיון לפי רצון המשק
סוג ככה לא מב"ע יכל לפתור מב"ע מוכב אז התחייבות פינוסית, תלוי
מה הוותן לפי הבידוק. כיוון לקצוה על המשק הכסף הואי שניצרה התחייבות
באובב אס כל הנכס המכרז הוא התחייבות פינוסית.
כל מקרה נכרע אס בפעולת הומן.