

05/02/15

תגזיר 7

1

25?

הצגת דוח התזרים

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לפי דוח רווח והפסד 328,960 ₪

התאמות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

47,000 ₪	הוצאות שכ"ע
-25,000 ₪	הפסד (רווח) הון
198,000 ₪	פחת
27,048 ₪	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
435,540 ₪	הוצאות (הכנסות) מס, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

-200,000 ₪	(עלייה) ירידה בלקוחות, נטו
-32,000 ₪	(עלייה) ירידה במלאי
46,952 ₪	עלייה (ירידה) בזכאים
105,000 ₪	עלייה (ירידה) בספקים

-450,000 ₪	תקבולי (תשלומי) מס
-27,048 ₪	תקבולי (תשלומי) ריבית

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת 454,452

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

21,500 ₪	מכירת נכס מוחזק למכירה
-30,000 ₪	החלפת מכונה
-45,000 ₪	רכישת חברת ב' שאוחדה לראשונה - נספח א'
-53,500 ₪	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

-20,000 ₪	פירעון אשראי ז"ק
-380,952 ₪	פירעון אשראי לרכישת ר"ק
-40,000 ₪	חלוקת דיבידנדים
20,000 ₪	מכירת מניות חברת הבת
-420,952 ₪	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עלייה נטו במזומנים ושווי מזומנים 20,000 ₪

יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 1 בינואר 30,000 ₪

יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר 10,000 ₪

05/02/15

2

נספחים:

נספח א' - רכישת חברת בת שאוחדה לראשונה:

מזומן	15,000 ₪ -
מלאי	48,000 ₪ -
נכס מוחזק למכירה	22,500 ₪ -
רכוש קבוע	48,000 ₪ -
מוניטין	18,000 ₪ -
השקעה אקוויטי	42,000 ₪
מס נדחה	2,500 ₪
ספקים	5,000 ₪
זש"ש	42,000 ₪
<hr/>	
סה"כ מזומן ששולם	60,000 ₪ -
בניכוי מזומן של הבת	15,000 ₪
<hr/>	
סה"כ שינוי במזומן :	45,000 ₪ -

נספח ב'

1. בשנת 2013 הוכרז דיבידנד - סך של 84,000 ₪ טרם שולם.

שאלה 7 - כלל הוצאות - הוצאה לאור

05/02/15

3

י.ס.	עזר	השפעת תנודות שע"ח על מזומן	מימון	השקעה	שוטפת	כניסה 31/12/15	י.ב.	הסעיף
10,000							30,000	מבט
230,000					32,000	5,000 43,000	150,000	מבט
-					200,000		350,000	מקומה
70,000	30,000						40,000	מבט
1400,000				39,000 (החלפה)	20,000 חוץ חוץ (19,000)	48,000	1500,000	מבט
-				(תמורה) (21,500)	(1,000)	2,500 20,000	-	מבט
-					700,000	(42,000)	300,000	מבט
18,000						18,000	-	מבט
39,000	(6,000)				13,500	(1500) (1000)	34,000	מבט
(30,000)			20,000		(3000)		(50,000)	מבט
					70,000			
(510,000)					(105,000)		(400,000)	מבט
(300,000)	(900) (84,000)*		380952		(19000)		(550,000)	מבט
					400,000			
					(449040)			
					(40952)			

מיקום	י.ע	שם	מיקום	מיקום	מיקום	מיקום	י.ע
							(000,00)
11	(000,00)						(000,00)
111	(000,00)			111			(000,00)
1111	(000,00)						(000,00)
1112	-						(000,00)
1113	(000,00)						(000,00)
1114	(000,000,1)						(000,000,1)
1115	-	(000,50)					(000,50)
1116							
1117							
1118							
1119							
1120							
1121							
1122							
1123							
1124							
1125							
1126							
1127							
1128							
1129							
1130							
1131							
1132							
1133							
1134							
1135							
1136							
1137							
1138							
1139							
1140							
1141							
1142							
1143							
1144							
1145							
1146							
1147							
1148							
1149							
1150							
1151							
1152							
1153							
1154							
1155							
1156							
1157							
1158							
1159							
1160							
1161							
1162							
1163							
1164							
1165							
1166							
1167							
1168							
1169							
1170							
1171							
1172							
1173							
1174							
1175							
1176							
1177							
1178							
1179							
1180							
1181							
1182							
1183							
1184							
1185							
1186							
1187							
1188							
1189							
1190							
1191							
1192							
1193							
1194							
1195							
1196							
1197							
1198							
1199							
1200							

15/02/05

תע"ד

באזורים:

(1) איפ"ק חברת אלעד -

השנה סומך ככה ליהי גיבס מאלעד. הרכישה בוצעה לפי שווי המספני כק שאין ע"ע.

אזכור 1 - כניסה למאומז - ב - צווקוס ככה ליהי גיבס נוספים ולחבר פ - גיבס - גלייה. נפרח טור ל כניסה למאומז שהוטבצאה הסופי של ה"א:

כמה שלפ"מ: (60,000)

התקבל: $\frac{15,000}{15,000}$ - משומך ב

יציא ק"א: (45,000)

לב I צירוף 100 אחוזים וההתחייבות למצט משומך

לב II צירוף ע"ע נחשב: $\frac{8000}{25000}$ גיבס

תמכה: $144,000 = 60,000 \cdot 2.4$

נכס: (120,000)

ע"ע 24,000

"חוס ע"ע:

חלף: $48,000 - 43,000 = 5,000$ זוהי קנייני אזכור גיבס

נ.מ.ג: $25,000 \cdot 0.9 - 20,000 = 2,500$

ת"ר: $7,500 \cdot 20\% = (1,500)$

אזכור 14,000

20,000

פרמייה שליה $\frac{4,000}{4,000} = 70,000 - 80,000$

24,000

לב II צירוף שליה $42,000 = 70,000 \cdot 30\%$

לב IV גריגה הקשה לפי שווי $42,000 = 70,000 \cdot 60\%$

סה"כ יוצא 45,000

כחובן שבנוסף, עליון אי"ש אגז יוצא המעבריים:

שו"ה 42,000
פונקטן 36,000
שזרוק 6,000
ה' הקשה 3 רווח המן
סכום פולקו שטפ"ג

05/02/15

השק

המשק בארנונית

אירוע 2 - ירידה בשיעור הנוכח קלא אירוע 2 שיהיה
ג. - 30% מנחה ק"ה יחס מלפני. היא ירדה 1-10% - 30% נחשב
כאשר את תרומת הנתן למיליון ימי.

הון 830 מ'	300,000	
נוח	18,000	הנ"ל * 6%
ע"מ מניכ"ס	14,000	
תרומת הנתן ע"מ הירידה	152,000	

פקודת הו"מ

20,000 = 10% א.נ

ה' מו"מ

15,200 = 10% א.נ

3 ש"ש

4800 ק.הון עסקאות עם ש"ש

הפסד יש עם, לנתן מצויין אומנו בל הנתן אלא רק הנתן על קרן הנתן
פקודת הו"מ:

960 = 20% * 4,800
ה' קרן הון
3 מ"מ

נכ"ל:

20,000 - פיצול מו"מ
3 ש"ש

4,800 ה' ש"ש

3,840 ק.הון עסקאות עם ש"ש
960 3 מ"מ
טוב ע"מ 15% על כוכבי

אירוע 3 - דוגמה 3 - סעיף ה'

ג. - 30% מנחה חילוקי ברוטו. ש"ש היא חלקה:

4000 = 0.5 * 8000

4,000 - פיצול מו"מ
3 מ"מ
ה' ש"ש

אירוע 4 - מנחה:

18,000 מניכ"ס סוף שנה

ש"ש - חוקר הש"ש ברות - לנתן כק עליו לנתן את תרומת הנתן
עם מנחה - הנתן הנתן עם פקודת הנתן

05/02/15

תחלק באחידות:

$$\begin{aligned} & \overline{30k \cdot \frac{1}{2} - 2sk - 1sk} = 12,000 \quad \text{מחזור 1} \\ & \overline{30k \cdot \frac{1}{2} - 30k \cdot 0,3 \cdot 0,8} = 10,800 \quad \text{מחזור 2} \\ & \underline{22,800} \quad \text{תוצר ב} \\ & \text{שלש ברזות:} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 30\% \cdot 12,000 &= 3,600 \quad \text{מחזור 1} \\ 40\% \cdot 10,800 &= 4,320 \quad \text{מחזור 2} \\ \underline{7,920} \quad \text{כוח שלש} \end{aligned}$$

מחיר נתון (2)

יש לשים לב שבפעם קמו המחירים אומרו כי אין צריכה מוחלטת ואילו פעם אחרת קמו המחירים. הפחתה ע"י קצין המל"י לאו הנתון אומרו כי זה יקרה בי"י באופן אוטומטי באמצעות עליה / ירידה בהכנסות.

ע"י הפחתה ע"י קצין הנתון קבוצה לאו המחירים אומרו, אולם כן המחיר אומרו שהנתון נחבר כי המחיר נתון צ"ל מלבד הפעולה הקשה וכוונתו הנוון בהתאמה לכוונת הפעולה שולטת.

$$\begin{aligned} & \text{כוח הון ממכרת נתון} \\ & \text{מחיר} \quad 23,000 - 1500 = 21,500 \quad \text{הוצ' מחירה} \\ & \text{ע"י קבוצה (22,500)} = 25,000 \cdot 0,9 \quad \text{הפסד 7000} \\ & \quad \quad \quad (1,000) \end{aligned}$$

אז התמורה נכנסת הפעולה הקשה, ואז הפסד 7000 והוון בפעולה שולטת.

מבצעים פינוס צמיחה למכירה - נתון 2

פקודת יומן:

70k - 40k = (20k)	30,000	ה' הקשה
20k \cdot 30k	6,000	3 מ"ז
	<u>24,000</u>	3 קיחון ע"ה

אם צריכה ל"י כוכב

אלבאי ע"כ - נתון 3

פקודת יומן: קצין הניכר של משרד המזר שורה נכנסת

8,000 - שולטת	}	ה' חוץ מימון
ה' אלבאי ע"כ		
8,000 - שולטת	}	ה' אלבאי ע"כ
3 מ"ז מימון		

תקום כוחות ע"ה

05/02/15

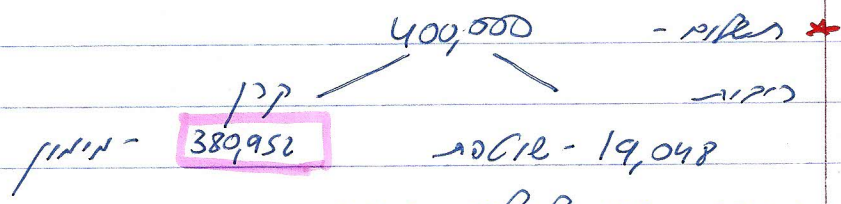
המשק בארית:

(5) רכוש קבוע - נמון 4

מפוקד על דף שנכס בשנת 2012 אילו חלקו שלם בשנת 2013, 2013
תועה בכתובים בשנת הדף (החלק שלם שלם)

3 כבאים:

$\left. \begin{matrix} n=1 \\ i=5\% \\ PV=400,000 \end{matrix} \right\}$	PV=	(380,952)	דף
	המאות קרנוח שולט	(19,048)	הון מניון
		<u>400,000</u>	תשלום *
		-	דף



פקודת יומן פתחית המכונה:

2013: 239,000	(2012: 239,000)	הון נכס (פ. שוה ל ש מה למסונ + מניון)
180,000		3 דף ימין
30,000		3 מניון
20,000		3 דף
המאות - 110,000		הוצאות - פתחית נשנו בסוף ה - 12,000

תשלום מניון (6)

120,300	הוצאה	
$6 \cdot 1,000 \cdot 15 \cdot \frac{1}{3} = 30,000$	30,000	2012
$7 \cdot 1,000 \cdot (15 \cdot \frac{2}{3} + 3 \cdot \frac{1}{3}) = 77,000$	47,000	2013
		35

פקודת:

הון הון שולט

47,000 - המאות קרנוח פתחית שולט

3 קבוע ת.מ.ה

(7) 3 זיקוקים 3 זיקוקים - נמון 6

3 זיקוקים שולט -

3 זיקוקים

30x120k = 36,000 - מניון

3 מניון

3(2) 3 זיקוקים שולט -

הון 3 זיקוקים

84,000 = 70x120k - 70x120k = 84,000 - 70x120k = 84,000

3 זיקוקים

05/02/15

25

המשק באורנית:

אסימטרי (P)

החברה שקמה 450,000, תשלום עם כושרים קטנה ופצצה:

א' 500,000 - שווי - }
3 משותף

התבטל 25 אסטר 100 ק"מ חובה קצוה זה פצצה א:

ה' ה' 3' 000 = 449,040 - 960 = 450k }
3 אסימטרי }
א' חובה אסטר כ.ת.ק
אסטר המאמר קרוי