

①  
לאלה 16

סעיף	י"פ	פעילות שוטפת	פעילות השקעה	פעילות מימון	טור עזר	י"ס
מזומנים ושווי מזומנים	10,550					42,500
פיקדונות	0		6,000 (8) הפקדה			6,000
ני"ע מוחזקים למסחר	2,500		800 (1) רכישה	2,700 (1)		6,000
לקוחות	10,000			10,000 (9)		20,000
מלאי	25,000			10,000 (10)		35,000
הלוואות ז.א.	15,000					15,000
רכוש קבוע, נטר	60,000		-16,000 (2) מכירה 3,000 (2) רכישה	6,000* (2) -10,000 (2) 7,000 (2)		50,000
נכסים בלתי מוחשיים	10,000		8,000 (3) רכישה	-4,000 (3)		14,000
משיכת יתר	-30,000		4,000 (4) פרעון נטו			-26,000
ספקים	-19,850	2,850 (2) תשלום				-17,000
זכאים	-10,000			-6,000* (2) -5,000 (4)		-21,000
הלוואות לזמן ארוך	-9,000		9,000 (5) פירעון הלוואות -25,000 (5) קבלת הלוואות			-25,000
התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד	-4,200			-3,300 (2)		-7,500
מיסים נדחים	-5,000			3,000 (14)		-2,000
הון מניות	-50,000		-20,000 (6) הנפקה			-70,000
עודפים	-5,000		5,000 (7) דיבידנד			0

2

סעיף	י"פ	פעילות שוטפת	פעילות השקעה	פעילות מימון	טור עזר	י"ס
מכירות	0	-170,000 תקבולים מלקוחות (15)			-10,000 9	-180,000
עלות המכר	0	110,000 תשלום לספקים (16)			-10,000 (10)	100,000
רווח הון	0				-7,000 (2)	-7,000
הכנסות מימון	0		-3,000 (13) ריבית שהתקבלה			-3,000
רווח מני"ע	0				-2,700 (1)	-2,700
הוצאות שכ"ע ובלוות	0	16,300 (17) תשלומי שכ"ע			400 (4) 3,300 13	20,000
הוצאות הנהלה	0	11,000 (19) תשלומי הנהלה			10,000 (2) 4,000 (3)	25,000
הוצאות מימון	0			12,100 (22) תשלומי ריבית	3,600 (4)	15,700
הוצאות מס	0	14,000 (21) תשלומי מס			1,000 (1) -3,000 (14)	12,000
סה"כ	0	-15,850	-1,200	-14,900	0	-20,000

**הצגת דוח התזרים :**

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

2008	
110000+2850= ₪ -112,850	תשלומים לספקים
₪ 170,000	תקבולים מלקוחות
₪ -16,300	תשלומי שכ"ע
₪ -11,000	תשלומי הנהלה
₪ -14,000	תשלומי מס
₪ 15,850	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

₪ -6,000	הפקדה לפיקדון
₪ -800	רכישת ני"ע מוחזקים למסחר
₪ 16,000	מכירת רכוש קבוע
₪ -3,000	רכישת רכוש קבוע
₪ -8,000	רכישת נ.ב.מ.
₪ 3,000	ריבית שהתקבלה
₪ 1,200	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה</b>

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

₪ -4,000	פירעון נטו אשראי ז"ק
₪ -9,000	פירעון הלוואות
₪ 25,000	קבלת הלוואות
₪ 20,000	הנפקת מניות
₪ -5,000	תשלום דיבידנד
₪ -12,100	תשלומי ריבית
₪ 14,900	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>

₪ 31,950	<b>עלייה נטו במזומנים ושווי מזומנים</b>
₪ 10,550	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 1 בינואר</b>
₪ 42,500	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר</b>

**נספח :**

פעילויות השקעה ומימון שאין עימן זרימת מזומן  
במהלך השנה נרכש רכוש קבוע, סך של 6,000 ₪ טרם שולם.



(4)

09/02/25

35

בא/כח/ס.

(א) ניהול ערך סחירות -

2,500 י"ס

רווח מניח 2,700 ← ח' הקצה  
רכישה 800 - הקצה  
6000 י"ס

2,700 אור ע"ר { ח' הנהגה  
3 רווח מניח

(ב) רכיב קבוע -

מכירת ר"ק :

ח' ממומן { 16,000 - פליטת הקצה  
3 ר"ק

רווח הון:

ח' ר"ק { 7,000 - אור ע"ר  
3 רווח

רכישה - בממומן - 3,000 הקצה  
באלגנטי -

ח' ר"ק { 6,000 אור ע"ר + כוכביה  
3 מכאילים

סחר

ח' הוצ' הנהגה { 10,000 - אור ע"ר  
3 ר"ק

(3) נב"ה

רכישה יבשה 10,000 - הקצה  
סחר -

ח' הוצ' סחר { 4,000 - אור ע"ר  
3 נב"ה

(4) מכאילים אחרים

ח' הוצ' רוקיה 3,600  
ח' הוצ' שכר 400  
ח' הוצ' נס 1000  
5000 ח' מכאילים

אור ע"ר {

(5)

09/02/15

דף

החלק באורח

(5) הלוואה

אין צורך לפקדון בין פדיון חלויות לפדיון הלוואה.

סך הפדיון (9000) - היתרון

סך הקבלה 25,000 - היתרון

(6) הנפקת הלוואה - 20,000 - היתרון

(7) ערופים -

בידוד של 5000 - היתרון

ה' ערופים  
5000 {  
ס' היתרון

(8) פקדונות - חק

ה' פקדונות - 6000 הקדשה  
3 {  
ס' היתרון

(9) ערופות - חק

ה' ערופות - 10,000 - 1500  
3 {  
ס' היתרון

(10) הלוואה - חק

ה' הלוואה - 10,000 - 1500  
3 {  
ס' היתרון

(11) הלוואה - חק

ה' הלוואה - 4000  
3 {  
ס' היתרון

(12) סקרים

ה' סקרים - 2,850  
3 {  
ס' היתרון

(13) ערופה מעבירה

ה' הוצ' ג' - 3,300 - 1500  
3 {  
ס' הוצ' מעבירה

(14) היתרון - חק

ה' ה' - 3000 - 1500  
3 {  
ס' הוצ' ג' - 1500



6

09/02/15

702

המשק באריות:

(15) מכירות חק

ח' מושאן { 179,000 - ערסר  
ז' מכירות

(16) ערסר חק

ח' ערסר { 170,000 ערסר  
ז' מושאן

(17) חק מושאן - ח.ח

ח' מושאן { 3,000 - האקסה  
ז' חק מושאן

(18) חק' שר וקלוור - חק

ח' חק' שר { 16,300 - ערסר  
ז' מושאן

(19) חק' חק

ח' חק' חק { 11,000 - ערסר  
ז' מושאן

(20) מושאן ח.ח

ח' חק' מושאן { 12,100 - מושאן  
ז' מושאן

(21) חק חק

ח' חק' חק { 14,000 - ערסר - ערסר  
ז' מושאן