

הצגת דוח התזרים :

2013

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לפי דוח רווח והפסד 61,237

התאמות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

הוצאות שכ"ע

הפסד (רווח) הון (98,000)

פחת 436,000

הפסד (רווח) מני"ע (2,500)

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו 85,666

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

(עלייה) ירידה בלקוחות, נטו (80,000)

(עלייה) ירידה בחייבים (220,000)

(עלייה) ירידה במלאי (157,000)

עלייה (ירידה) בזכאים (258,000)

עלייה (ירידה) בספקים 74,000

תקבולי (תשלומי) ריבית (29,000)

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת (187,597)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת חברת ב' שאוחדה לראשונה - נספח א' (25,000)

פירעון פיקדון 25,000

מכירת השקעה 92,000

רכישת השקעה (90,000)

קבלת מענק השקעה 100,000

רכישת רכוש קבוע (170,000)

מכירת רכוש קבוע 80,000

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה 12,000

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פירעון אשראי רכוש קבוע (30,000)

התחייבות בגין חכירה (58,153)

תשלומי דיבידנד (132,000)

הנפקת מניות 535,000

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון 314,847

השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות המזומנים

עלייה נטו במזומנים ושווי מזומנים 139,250

יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 1 בינואר 220,750

יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר 360,000

2

היום

פח א' - רכישת חברת בת שאוחדה לראשונה

(15,000)	מזומן
(43,000)	מלאי
(48,000)	רכוש קבוע
6,000	ספקים
(59,000)	מוניטין
68,000	השקעה בכלולה
51,000	זשמי"ש
(40,000)	סה"כ מזומן ששולם
15,000	בניכוי מזומן של הבת
(25,000)	סה"כ שינוי במזומן :

נספח ב'

1. בשנת 2013 נמכר רכוש קבוע - סך של 60,000 טרם שולם.

2. בשנת 2013 נחכר רכוש קבוע בסכום של 600,000.

3

31/12/2013	טור עזר	מימון	השקעה	שוטפת	רכישת איציק (8)	31/12/2012	סעיף
₪360,000 (1)						₪220,750 (1)	מזומנים
₪90,500 (1)			(4) (₪25,000) פירעון פיקדון (5) (₪92,000) מכירת השקעה (6) ₪90,000 רכישת השקעה	(5) 2,000 רווח מני"ע 500 (7) הכנסות מימון		₪115,000 (1)	נכסים ✓ פיננסים
₪230,000				80,000 גידול		₪150,000	לקוחות
₪380,000	* ₪60,000 > 13		(100,000) קבלת מענק 13	1,000 (2) הכנסות ריבית (1,000) (3) תקבול ריבית ₪220,000 גידול		₪200,000	חייבים ויתרות חובה
₪550,000				157,000 גידול	43,000 I	₪350,000	מלאי
₪1,832,000	* (₪60,000) > 13 * > 13 ₪600,000 30,000 13		(80,000) מכירת ר"ק > 13 100,000 החלפה 70,000 רכישה 13	20,000 > 13 רווח הון 10,000 (8) רווח הון 50,000 > 13 רווח הון (₪426,000) הוצאות פחת	48,000 I (30,000) II	₪1,500,000	רכוש קבוע נטו
89,000					89,000 I		✓ מזומנים
₪0				28,000 (8) רווח הון	(₪68,000) II	₪40,000	השקעה בכלולה
(₪500,000)				(74,000) גידול	(₪6,000) I	(₪420,000)	ספקים
(₪300,000)	(15) * (₪90,000) (30,000) 13	72,000 (15) תשלום דיבידנד 30,000 13	400,000 רכישת ר"ק (13) 1	(10,000) 13 הוצ' מימון 10,000 13 תשלום ריבית (132,000) גידול		(₪550,000)	זכאים ויתרות זכות
(₪608,513)	* > 13 (₪600,000)	58,153 > 13 תשלום קרן		20,000 > 13 תשלום ריבית (86,666) > 13 הוצאות מימון 10,000 > 13 הוצאות פחת			התחייבות בגין ✓ החכירה
(₪90,000)						(₪100,000)	הכנסה נדחית
(₪262,500)	(₪75,000) (14) (₪87,500)					(₪100,000)	✓ הון מניות
(₪1,112,500)	₪75,000 (14) ₪87,500 (14)	(₪475,000) הנפקה (14)				(₪800,000)	✓ פרמיה
(₪8,260)	(₪8,260) (10)					-	✓ הון זשמ"ש
(₪543,248)	(15) * ₪90,000	60,000 דיבידנד (15)		(87,498) רווח השנה		(₪605,750)	עודפים
(₪106,479)	₪8,260 (10)	(10,000) → (₪50,000) (9)	הנסיון אלוטו 13	(3,740) (2) רווח השנה	III (₪51,000)		זשמ"ש

25000

08/02/15

303

פארויט

מזומנים ונכסים פיננסיים שוטפים - (1)

הקטע		מזומנים		
12/13	12/12	12/13	12/12	
-	-	400,000	200,000	זרע
-	25,000	-	25,750	הקטע בק"מ
-	90,000	-	-	הקטע במניות
-	-	-	45,000	מחזקת מחקר
-	-	-	-	הקטע בא"ח
90,500	-	-	-	הקטע בא"ח קונצרני
-	-	(40,000)	(50,000)	משיכת ותר
90,500	115,000	360,000	220,750	

- פק"מ - רק החלק הלא משודק ירדה כמזומן. החלק המשודק יוצג כמסכת ההקטע.
- הקטע במניות - הקטע דמנשי הוני, י"ח יכלה להיות מזומן.
- הקטע בא"ח - מצור בא"ח אמיתי, ולכן הוא חסר סיכון, יחלק כמזומן
- הקטע בא"ח קונצרני - יחלק מזומן במקרים נדירים. כאלו מצור בחברה AAA חסר סיכון. במקרה הזה גם מקרה התקופה הוא מצו 3 חודשים סזס אין גבל הילבאר, מצור בהקטע.

(2) כתר נכדוק סזל סזל ונכדוק את ההשפעה שלו:

פק"מ - ברזע שפק"מ מהווה מזומן, גם ריקות שנכבדה, מהווה ריקות שטלה, ש"א איז לא ש"א שטלה במוצ, בלוצ, הנכבדה נחשבת כש"א ריקות. במקרה הזה, מצור שבבירר הריקות נחשבת ריקות שהתקבלה, יש להציג בשונה נכבדה. לכן, בתנאים ל 2012 הצטנו ריקות שהתקבלה כסכום של:

$$50,750 - 50,000 = 750$$

$$51,250 - 50,750 = 500$$

ריקות קאין פק"מ שנכבדה בשנת 2013 - 500 פקודת היומון:

ה' מזומן (פק"מ) }
3 הנספת ריקות } 500

דפוח תמ"ש

הנספת ריקות 500 - פעילות שוטפת המאומרת קרונה
תקבל ריקות 500 - פעילות שוטפת

חייב
ותר
חזקה

08/02/15

תקן

תשלוק באנורית

(3) התקרה באב"ח -

45,500 - 45,000 = 500

ח' משומן
3 הכנסות חוקר } 500

קבוצה תמסא:

הכנסות חוקר 500 פעילות שולב } חייבים ויתור חוב
תקרת חוקר 500 פעילות שולב

(4) התקרה בקרן (הקטנת) -

סקיצה היומא:

ח' משומן
3 התקרה בקרן } 25,000 - פעילות התקרה

(5) התקרה בתמ"ח - 2 קבוצות כי ההקרה בתמ"ח היתה 92 שמתכו 92 שזכנו

2000 ונתכו 90

1 שזכוק:

ח' התקרה בתמ"ח } 2,000 - פעילות שולב
3 רווח תמ"ח

(2) מכירת ני"ע -

ח' משומן
3 התקרה בתמ"ח } 92,000 - פעילות התקרה

(6) משנת י"ב - בתקרה 5, משנת הי"ג היא חלק מהמשומנים. ד"ר נתן 2 ובמחצית

קלא היה נתן ככה, אז התפרש המשומנים היה מופיע בפעילות מ"ח, כבוצת אב"ח או לקוחת אב"ח לפי העניין.

(7) התקרה באב"ח קונצני - רכשו 90,000 ובסוף השנה היא מופיע ב- 90,500

לכן 2 פקודת יומן:

1 רכישת התקרה

ח' התקרה באב"ח } 90,000 - פעילות התקרה
3 משומן

(2) הכנסות מיומן

ח' התקרה באב"ח } 500 - פעילות שולב
3 הכנסות מיומן

08/02/15

חשבון

המשק באורחים:

(8) השקעה בחברה אוזיק -

בתחילת שנת יש השקעה באקוויטי. ללא ע"כ היא נכלה לפי שווי מאסני. הי 2013
יש עליה קשיחור ההחזקה ל- י.ס.ד - שליטה. נכד שדוק פ השקעה, ובנוסף,
הכביש קוצב ע" החברה מכונה, ולכן יש להכיר ברזון המכונה.
רווח מיישם לישג המעורים:

שו"ה $8,000 \cdot 8.5 = 68,000$
ספרים $(40,000)$
עשור $28,000$

כעת צריך להכיר ברזון ממכירת ר"ק:

בסוף 2.73 (אומר שהשו"ה $30,000$

הספרים $20,000$

נז"ה $10,000$ - שטפת נגד ר"ק

כניסה למאומה -

משומן שיכא $(40,000)$

משומן שנוס $15,000$

סה"כ האו $(25,000)$ - כניו עקובה פ"מאן הפוק

שק I - צירוף נכסי והתחייקויות החברה למעט משומן

שק II - צירוף ע"כ:

תאונה $40,000 + 30,000 + 68,000 + 30\% \cdot 8.5 = 189,000$

נכס $100,000$

ע"כ $89,000$

אנוניאן $70,000$

כרמית שליטה $138,000 - 70\% \cdot 200 \cdot 8.5 = 19,000$

שק III צירוף של $60,000 \cdot 8.5 = 51,000$

שק IV - עריצת השקעה קבלה לפי שו"ה + עריצת מכונה לפי שו"ה - נשיא לפי

משצד אור המכונה כי היא כפי לטו שיצת לקבוצה

(9) הנפקת אופציות - כאלו נכד דפיקה ל אוחז ההחזקה החזית מימש מלטה:

עציון קליטה $\frac{14,000}{200 + 5K} = 5\%$

המסקנה היא שאין אופציה שליטה.

התקבלים מנפקת האופציות יופיעו בספרים מיימון

ה' משומן $10,000$ - פדיון מיימון

מס/מס

33

המשק בארצות:

(10) מימון ארוכות - במצבה המהימול יש ירידה קטנה בהתאמה לטו אירוב אס:

פקודת הימון:

50,000 ה' מימון
41,740 ש"ס 3*

8260 קרן הון מסקאום עם ש"ס

איר מומה המ' לפני

30% * (100K + 12K * 11/12 + 70K) + 10K = 64,300 ש"ס לפני *

44% * (181K + 10K + 50K) = 106,040 ש"ס אחרי

41,740 ש"ס ע"פ ?

פ"פ 2 - פ' פקודות:

50,000 ה' מימון - פקודת הימון } ש"ס 3

8,260 אור ע"פ פ' כוכבים } ה' ש"ס 3 קרן הון

(11) זקוק פנימית - המסמך עם פסל רלוונטיה לפני לא נתייחס אליה.

(12) חלק השלטה קרנות - 1000 * 0.44 = 3,740 + 12K * 11/12 * 30%

(13) רכוש קבוצ -

א) שנת 2012 - פ"פ

1,000,000 ה' ר"ק
600,000 ש"ס מימון 3
400,000 ש"ס מכאום 3

שנת 2013

500,000 ה' מכאום } ה' מימון 3
הקצבה - כי לסמוק במזל אין הפרצה
מתעלם ריבוי וקנין כי מצדד בתנאי
אמצעי רשמי.

קצין גזוק הקצבה -

100,000 ש"ס ח"ק } שנת 2012 - ה' ח"ק
ש"ס חסכה נצחית

100,000 ש"ס ח"ק } שנת 2013 - ה' מימון 3
ש"ס ח"ק

8

08/02/15

ער

המשק בארנונית:

ה' הנסה נפחיה } 10,000 = 100 אכסו פזיליה שולג
3 הוצ' סח

ב' תחנה מכה ר' קתפ' אכסו' נחוי, ור'יה רהצ'ים את הווה קהובים

פתאורה שהטו הורה הקבלה המזומן לפי 140,000

ה' מזומן 80,000

ה' חמקים 60,000 = 140,000 - 80,000

3 ר' 120,000

3 רווח מן סקסג

נכס:

ה' מזומן } 80,000 פזיליה הקסה
3 ר' 80,000

ה' חמקים } 60,000 אור צר עמ סכג
3 ר' 60,000

ה' ר' } 20,000 סעל' שמה המולג' לוח
3 רו' 20,000

ג' רכילה מונה הצלה-

ה' מונה הצלה 300,000

3 מונה יונה 150,000

3 מזומן 100,000 - פזיליה הקסה

3 רווח מן 50,000 - פזיליה שולג

ד' תכנה - פקידה ימן

ה' ר' } 600,000 אור צר עמ סכג
3 התח' קטן תכנה

תורה קתמ'יה אפ' תכניה:

משור ה' Pmt

ר'פ'ר'וס (600,000)

הוצ' מיון (86,666) שולג המאור' לוח

ר'פ'ר' קן 58,153 - פזיליה מיון

ר'פ'ר' רו' 20,000 - שולג

Bali · $\frac{5}{4.5} = 608,513$

$h=10$
 $i=3\%$
 $PV=-600k$
 $FV=0$
 $pmt=70338$
 $20k \cdot \frac{5}{4.5}$

$58,153 \cdot \frac{5}{4.5}$

08/02/15

9

המשק באורזים:

ה' 01/02 ה' ה'ק 100,000 - מחיר קמח
 3 משומן 70,000 - פסילת הקמח
 3 לכאם 30,000 - אורז 50 ק"ג כוכב

31/12 ה' 3 משומן
 { ה' 3 משומן 10,000 - אורז
 3 לכאם
 ה' 3 משומן 40,000 - קמח 300 ק"ג - משומן
 3 לכאם 100 - קמח - אורז

(14) הון מנייה ופרזיה -

לבצע תוצר במח המנייה:

י"ב (100,000)
 תפוקה (75,000)
 מנייה הטבה = $262,500 \cdot \frac{1}{3} = (87,500)$
 י"ב (262,500) - מחוה 150%

פק"י להקפדה:

ה' משומן 475,000 = 500-150 - פסילת משומן
 3 פרמיה

ה' פרמיה 75,000 - אורז 50 ק"ג כוכב
 3 הון מנייה

פק"י מנייה הטבה

ה' פרמיה 87,500 - אורז 50 ק"ג כוכב
 3 הון מנייה

(15) 3 זכויות וזכרים - נתון 6

2012 - ה' זכרים 72,000 = 120.600
 3 לכאם

2013 - ה' לכאם 72,000 - משומן
 3 משומן

ה' זכרים 60,000 = 150.400
 3 משומן } שלם

ה' זכרים 90,000 - אורז 50 ק"ג כוכב
 3 לכאם } שלם