**פתרון בוחן אמצע**

**חלק א'**

**פקודות יומן 2013**

| סעיף | תאריך | פקודת יומן 2013 | חישובים |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | 1.1.13 | חובת מזומן 870  זכות השקעות בעלים 870 |  |
| 3 | 1.1.13 | חובת מזומן 500  זכות הלוואה 500 |  |
| 31.12.13 | חובת הוצאות ריבית 50  זכות הלוואה 50 |  |
| 4 | 1.5.13 | חובת נכס א' 250  זכות מזומן 250 |  |
| 5 | 1.9.13 | חובת מלאי 200  זכות מזומן 150  זכות ספק א' 50 |  |
| 6 | 1.10.13 | חובת מזומן 115  חובת לקוח א' 115  זכות מלאי 120  זכות רווח ממכירת מלאי 110 |  |
| 7 | 1.8.13 | חובת הוצאות ביטוח 10  זכות מזומן 10 |  |
| 8 | 1.11.13 | חובת מזומן 30  זכות הכנסות משכירות 30 |  |
| 9 | 31.12.13 | חובת הוצאות משכורת 108  זכות מזומן 99  זכות עובדים 9 |  |

**כרטיסי T 2013**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מזומן | |  | הלוואה | |  | נכס א' | |
| (2) 870 | (4) 250 |  |  | (3) 500 |  | (4) 250 |  |
| (3) 500 | (5) 150 |  |  | (3) 50 |  | 250 |  |
| (6) 115 | (7) 10 |  |  | 550 |  |  | |
| (8) 30 | (9) 99 |  |  |  |  | מלאי | |
| 1,515  1,006 | 509 |  | ספק א' | |  | (5) 200 | (6) 120 |
|  |  | (5) 50 |  | 80 |  |
|  |  | 50 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | עובדים | |
|  |  |  | לקוח א' | |  |  | (9) 9 |
|  |  |  | (6) 115 |  |  |  | 9 |
|  |  |  | 115 |  |  |  |  |

**דוח רווח והפסד 2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | סעיף | סכום | |
| **הכנסות:** | | | | | |
|  | | רווח ממכירת מלאי | 6 | 110 | |
| סה"כ הכנסות | | | | 110 | |
| **הוצאות:** | | | | | |
|  | | הוצאות ריבית | 3 | (50) | |
| הוצאות ביטוח | 7 | (10) | |
| הוצאות משכורת | 9 | (108) | |
| סה"כ הוצאות | | | | (168) | |
| **הפסדים:** | | | | | |
| סה"כ הפסדים | | | |  | |
| **רווחים/הכנסות אחרות:** | | | | | |
|  | הכנסות משכירות | | 8 | | 30 |
| סה"כ הכנסות אחרות | | | | 30 | |
| **הפסד לשנת 2013** | | | | **(28)** | |

**דוח על השינויים בהון העצמי לשנת 2013**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריך | פרטים | | הון | קרנות | עודפים | סה"כ |
| 1/1/09 | יתרת פתיחה | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1/1/09 | השקעות בעלים | | 870 | ------ | ------ | 870 |
|  |  | ------ | ------ |  |
|  | משיכת בעלים/דיבידנד | |  | ------ | ------ |  |
| 31/12/09 | יתרת רווח/הפסד השנה (מדוח רווח הפסד) | | ------ | ------ | (28) | (28) |
|  | קרנות הון | נכס במתנה | ------ |  |  |  |
|  | קרן לשיפוץ | ------ |  |  |  |
| 31/12/09 | יתרת סגירה | | 870 | --- | (28) | **842** |

**מאזן לתאריך ה – 31.12.13**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **נכסים** | | | | **התחייבויות** | | |
| **רכוש שוטף:** | | |  | **התחייבויות שוטפות**: | |  |
| מזומן | | 1,006 | עובדים | 9 |
| מלאי | | 80 | ספק א' | 50 |
| לקוח א' | | 115 | סה"כ התחייבויות שוטפות: | | 59 |
| סה"כ רכוש שוטף: | | | 1,201 | **התחייבויות ז"א:** | |  |
| **רכוש קבוע:** | | |  | הלוואה | 550 |
| נכס א' | 250 | | סה"כ התחייבויות ז"א: | | 550 |
| סה"כ רכוש קבוע: | | | 250 | **הון:** | | 842 |
| 1,451 | | | | 1,451 | | |

**דוח תזרים מזומנים לשנת 2013**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| פרטים | סעיף | סכום |
| **יתרת פתיחה** | | 0 |
| **תזרים מזומנים מפעילות שוטפת** | | |
| מזומן שיצא – רכישת מלאי | 5 | (150) |
| מזומן שנכנס – מכירת מלאי | 6 | 115 |
| מזומן שיצא – הוצאות ביטוח | 7 | (10) |
| מזומן שנכנס – הכנסות משכירות | 8 | 30 |
| מזומן שנכנס – הוצאות משכורת | 9 | (99) |
| סה"כ תזרים מזומנים מפעילות שוטפת | | (114) |
| **תזרים מזומנים מפעילות השקעה** | | |
| מזומן שיצא – רכישת נכס א' | 4 | (250) |
| סה"כ תזרים מזומנים מפעילות השקעה | | (250) |
| **תזרים מזומנים מפעילות מימון** | | |
| מזומן שנכנס – השקעות בעלים | 2 | 870 |
| מזומן שנכנס – לקיחת הלוואה א' | 3 | 500 |
| סה"כ תזרים מזומנים מפעילות מימון | | 1,370 |
| **תזרים מזומנים לאותה שנה** | | **1,006** |
| **סך הכל מזומנים** | | **1,006** |

**פקודות יומן 2014**

| סעיף | תאריך | פקודת יומן 2014 | חישובים |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 | 31.12.14 | חובת הוצאות ריבית 55  זכות הלוואה 55 |  |
| חובת הלוואה 200  זכות מזומן 200 |  |
| 5 | 1.9.14 | חובת ספק א' 50  זכות מזומן 50 |  |
| 6 | 2014 | חובת מזומן 115  זכות לקוח א' 115 |  |
| 7 | 31.12.14 | חובת הוצאות ביטוח 24  זכות מזומן 24 |  |
| 8 | 1.11.13 | חובת מזומן 180  זכות הכנסות משכירות 180 |  |
| 9 | 1.1.14 | חובת עובדים 9  זכות מזומן 9 |  |
| 31.12.13 | חובת הוצאות משכורת 108  זכות מזומן 99  זכות עובדים 9 |  |
| 10 | 1.2.14 | חובת נכס ב' 130  זכות מזומן 65  זכות זכאים 65 |  |
| 11 | 2014 | חובת מזומן 180  זכות הכנסות משכירות 180 |  |
| 12 | 2014 | חובת דיבידנד 25  זכות מזומן 25 |  |

**כרטיסי T 2014**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מזומן | | |  | הלוואה | |  | נכס א' | |
| י.פ. 1,006 | | (3) 200 |  | (3) 200 | י.פ. 550 |  | י.פ. 250 |  |
| (6) 115 | | (5) 50 |  |  | (3) 55 |  | 250 |  |
| (8) 180 | | (7) 24 |  |  | 405 |  |  | |
| (11) 180 | | (9) 9 |  |  |  |  | מלאי | |
|  | | (9) 99  (10) 65  (12) 25 |  | ספק א' | |  | י.פ. 80 |  |
|  | (5) 50 | י.פ. 50 |  | 80 |  |
|  | --- | --- |  |  |  |
| 1,481 | | 472 |  |  |  |  | עובדים | |
| 1,009 |  | |  | לקוח א' | |  | (9) 9 | י.פ. 9 |
|  | |  |  | י.פ. 115 | (6) 115 |  |  | (9) 9 |
|  | |  |  | --- | --- |  |  | 9 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| נכס ב' | |  | זכאים | |  |
| (10) 130 |  |  |  | (10) 65 |  |
| 130 |  |  |  | 65 |  |

**דוח רווח והפסד 2014**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | סעיף | סכום |
| **הכנסות:** | | | | |
| סה"כ הכנסות | | | |  |
| **הוצאות:** | | | | |
|  | | הוצאות ריבית | 3 | (55) |
| הוצאות ביטוח | 7 | (24) |
| הוצאות משכורת | 9 | (108) |
| סה"כ הוצאות | | | | (187) |
| **הפסדים:** | | | | |
| סה"כ הפסדים | | | |  |
| **רווחים/הכנסות אחרות:** | | | | |
|  | הכנסות משכירות | | 8 | 180 |
| הכנסות משכירות | | 8 | 180 |
| סה"כ הכנסות אחרות | | | | 360 |
| **רווח לשנת 2014** | | | | **173** |

**דוח על השינויים בהון העצמי לשנת 2014**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריך | פרטים | | הון | קרנות | עודפים | סה"כ |
| 1/1/10 | יתרת פתיחה | | 870 | --- | (28) | **842** |
| 1/1/10 | השקעות בעלים | |  | ------ | ------ |  |
|  |  | ------ | ------ |  |
|  | משיכת בעלים/דיבידנד | | (25) | ------ | ------ | (25) |
| 31/12/10 | יתרת רווח/הפסד השנה (מדוח רווח הפסד) | | ------ | ------ | 173 | 173 |
|  | קרנות הון | נכס במתנה | ------ |  |  |  |
|  | קרן לשיפוץ | ------ |  |  |  |
| 31/12/10 | יתרת סגירה | | 845 | 0 | 145 | **990** |

**מאזן לתאריך ה – 31.12.10**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **נכסים** | | | **התחייבויות** | | |
| **רכוש שוטף:** | |  | **התחייבויות שוטפות**: | |  |
| מזומן | 1,009 | עובדים | 9 |
| מלאי | 80 | זכאים | 65 |
| סה"כ רכוש שוטף: | | 1,089 | סה"כ התחייבויות שוטפות: | | 74 |
| **רכוש קבוע:** | |  | **התחייבויות ז"א**: | |  |
| נכס א' | 250 | הלוואה | 405 |
| נכס ב' | 130 | סה"כ התחייבויות ז"א: | | 405 |
| סה"כ רכוש קבוע: | | 380 | **הון:** | | 990 |
| 1,469 | | | 1,469 | | |

**דוח תזרים מזומנים לשנת 2014**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| פרטים | סעיף | סכום |
| **יתרת פתיחה** | | 1,006 |
| **תזרים מזומנים מפעילות שוטפת** | | |
| מזומן שיצא – ספק א' | 5 | (50) |
| מזומן שנכנס – לקוח א' | 6 | 115 |
| מזומן שיצא – הוצאות ביטוח | 7 | (24) |
| מזומן שנכנס – הכנסות משכירות | 8 | 180 |
| מזומן שיצא – עובדים | 9 | (9) |
| מזומן שיצא – הוצאות משכורת | 9 | (99) |
| מזומן שנכנס – הכנסות משכירות | 11 | 180 |
| סה"כ תזרים מזומנים מפעילות שוטפת | | 293 |
| **תזרים מזומנים מפעילות השקעה** | | |
| מזומן שיצא – רכישת נכס ב' | 10 | (65) |
| סה"כ תזרים מזומנים מפעילות השקעה | | (65) |
| **תזרים מזומנים מפעילות מימון** | | |
| מזומן שיצא – פירעון הלוואה | 3 | (200) |
| מזומן שיצא – דיבידנד | 10 | (25) |
| סה"כ תזרים מזומנים מפעילות מימון | | (225) |
| **תזרים מזומנים לאותה שנה** | | **3** |
| **סך הכל מזומנים** | | **1,009** |