

© שלומי שוב IFRS - קונסלטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

פתרון שאלה אמריקאית בנושא תזרים מזומנים

שערי חליפין ש"ח - ליש"ט

<u>שע"ח</u>	<u>תאריך</u>
4.7	01.01.2015
4.5	01.03.2015
4.65	01.07.2015
4.8	25.10.2015
5	31.12.2015
4.5	ממוצע שנתי
4.6	ממוצע חציון 2
4.4	ממוצע Q1-Q3

חישוב קרן הפרשי תרגום

<u>קה"ת</u>		
100,000 * (5 - 4.7) =	30,000	יתרת פתיחה
		תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
(40K + 7,500 + 10K) * (5 - 4.5) =	28,750	רווח שהתפלג אחיד
(7,500) * (5 - 4.4) =	-4,500	הוצאות מימון
(10,000) * (5 - 4.6) =	-3,500	הוצאות פחת
		תזרים מזומנים מפעילות השקעה
אין השפעה	0	רכישת רכוש קבוע
		תזרים מזומנים מפעילות מימון
אין השפעה	0	נטילת הלואה
-5,000 * (5 - 4.8) =	-1,000	תשלום דיבידנד
	<u>49,750</u>	סך הכל קרן הפרשי תרגום