

חברת גיא בע"מ ובנותיה

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

921,935	רווח השנה
	<u>הכב' והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
80,000	שערורך נדל"ן להשקעה
15,500	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
40,000	פחת והפחתות
19,440	הוצאות מימון
154,940	
	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(36,000)	עלייה בלקוחות
30,000	ירידה במלאי
(38,000)	ירידה בספקים
10,000	עלייה בזכאים
(34,000)	
(8,175)	ריביות ששולמו
1,034,700	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

	<u>תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה</u>
(1,700)	רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
(42,000)	רכישת חברה בת שאוחדה לראשונה
(950,000)	רכישת נדל"ן להשקעה
410,000	מכירת רכוש קבוע
(280,000)	רכישת רכוש קבוע
(863,700)	מזומנים נטו שנבעו מפעילויות השקעה

	<u>תזרימי מזומנים מפעילויות מימון</u>
(48,000)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
120,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך
40,000	מכירת מניות בחב' בת ללא איבוד שליטה
112,000	מזומנים נטו שנבעו מפעילויות מימון

283,000	עליה במזומנים ושווי מזומנים
203,000	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
486,000	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ביאורים

א. פע' השקעה ומימון שאין עמן זרימת מזומנים במהלך השנה הקבוצה רכשה רכוש קבוע בעלות כוללת של 350,000 ₪, מתוכם טרם נפרעו 70,000 ש"ח.

ב. רכישת חב' בת שאוחדה לראשונה

	נכסים והתחייבויות למועד הרכישה
40,000	מלאי
23,000	רכוש קבוע
5,400	מוניטין
(49,000)	ספקים
(7,400)	זכויות שאינן מקנות שליטה
12,000	

נייר עבודה שאלה 11 - חברת גיא

31.12.2009	טור עזר	פעילות מימון	ס. השקעה	פעילות שוטפת	כניסה למאוחד (ב)	31.12.2008	
486,000						203,000	מזומנים (1)
75,000				גידול 36,000		39,000	לקוחות
165,000				קיטון (30,000)	40,000	155,000	מלאי (5)
26,000	7,300		רכישה 1,700			17,000	השקעות בני"ע זמין למכירה (3)
900,000			רכישה 950,000	ירידת ערך (80,000)	30,000	-	גדל"ן להשקעה (4)
542,500	* 70,000		תמורה ממכירה (410,000) רכישה 280,000	פחת (40,000) ה"ה (15,500)	20,000 צ"ע - 3,000	635,000	ר"ק (6)
17,400					5,400	12,000	מוניטין (2)
(88,000)				קיטון 38,000	(49,000)	(77,000)	ספקים
(180,000)	* (70,000)			גידול (10,000)		(100,000)	זכאים
(254,040)		תשלום סדר 33,000 תשלום קרן 15,000 קבלה (120,000)		תשלום ריבית 5,775 תשלום ריבית 2,400 הוצ' מימון (19,440)		(170,775)	הלוואות+ריבית לשלם (4)
(1,689,860)	(7,300)	מכירת חלק מההשקעה (40,000) (2)		ירידת השנה (921,935)	צ"ע - (7,400)	(713,225)	הון עצמי
					42,000		

8

22/02/15

באורכים

(ת) איזומנים - נתון 1

18/09	12/08	
500,000	300,000	נתון
(14,000)	97,000	• מליכת יתר
<u>486,000</u>	<u>203,000</u>	

• מליכת יתר וחלוייה:

14,000	97,000	מליכת יתר
<u>66,000</u>	<u>33,000</u>	•• חלוייה שוטפת
80,000	130,000	

• חלוייה שוטפת - 12/08 - יתק בסוף התקופה והאלוהי:

יתר קקן -  $165,000 = \frac{5,775}{0,035} -$  כתר צמוד ט הרבה קלם - צמוד

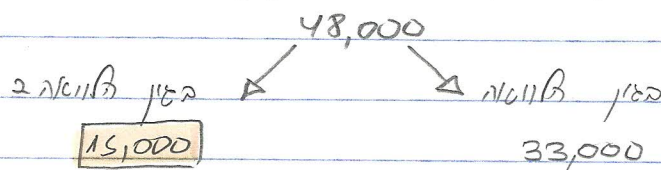
חלוייה שוטפת  $165,000 \cdot \frac{1}{5} = 33,000$

12/09 - חלוייה בסוף תקופה מס' 1 + חלואה 2

בסוף תקופה 1 - כמו שק' רק צמוד, ביום מצאנו שק' 333 (צמיח):

$333 \cdot \frac{120}{110} = 36,000$

בסוף התקופה השניה - נלקח לתצרים שנתנו לנו - סה"כ פנסון תקופה 2



ה - 15,000 - נלקח פנסון 1 מתוך 2

ב - 2010 יהיו 2 תלמי קקן כ"א

15,000 קקן סה"כ בסוף תקופה 2

30,000

סה"כ חלוייה  $30k + 36k = 66,000$

(נלקח) בעת, התקופה + חלוייה + ריבית קלם - בתצרים טושים בתוך.

חלואה 1 + ריבית קלם:

יתרת פתחה  $165k + 5775 = (170,775)$

(17,040)

הצ' מיחון

מיחון - 33,000  
שוטפת - 5,775

תלמי קקן  
תלמי ריבית  
ו'

$165k \cdot \frac{4}{5} + 1,035 \cdot \frac{120}{110} = (149,040)$

22/02/15

במשק בארזים:

הלוואה 2 -

12/08 י"ס

807/09 קרדיט = 120,000 - 15k · 8 = מ'מון

15,000 - מ'מון פרסום הלוואה

24,000 = 200k · 12% - שער תשלום ריבוי

27,000 - שער הוצ' מ'מון

105,000 = 15k · 7 = 12/09

השקדי בקנה - נתון 2

80% ← רון, 80% ← סיא 80/08

90% ← תמי, 80% ← רון, 80% ← סיא 80/09

90% ← תמי, 60% ← רון, 60% ← סיא 30/09/09

(היוצר בשירי החברה מלא איקוז ללא) פרסום פרסום (היוצר בשירי החברה מלא איקוז ללא)

שער י"ס למניין - בד"ח על המצב הכספי יש מניין י"ס שאני לא יודעים את, וכן שער סיור:

80,000 + 20% · 85k = 97,000 תמורה

(85,000) נכס

12,000 - מ'מון למניין ש"ע

כנסה לפי חוק - 80/09/09 -

(72,000) מ'מון ש"כ

30,000 מ'מון ש"כ

(42,000)

חשיב ש"ע:

72k + 0.1 · (71k + 3k) = 79,400 תמורה

(71,000) נכס

8,400 ש"ע

יחוס:

3,000 מ'מון

5,400 מניין

8,400

22/02/15

**המשק באר ימי:**

לב 1 - ציור נכסים תומי  
 לב 2 - ציור ע"ה - רכוש קבוע ומניין  
 לב 3 - ציור ש"ש 7,400  
 סה"כ 42,000  
 ירידה בתק מחולקת -

30/09/09 - ירידה גשור ההמשק ללא איקור שיטה:

ה' מנחם  
 5 חין ע"ה (ש"ש, קה"ח) }  
 40,000 - תיאון

**(3) השקעה קניה - נטן 3**

ד"ה - 17,000 - נטן  
 נכילת -  $10\% \cdot 17,000 = 1,700$  - דקטור  
 קוח בלאו אחר 7,300 - ט"ו ע"ה חין וון צ"ה  
 26,000

**(4) קניה - נטן 4**

ד"ה -  
 נכילת מחולקת - 30,000 - כ"ה התיחסון  
 ירידת ע"ה (80,000) - שולח  
 נכילת 950,000 - השקעה  
 ד"ה - 900,000 - נטן

**(5) ג'א"י - נמשך**

ד"ה - 155,000 - נטן  
 נכילת מחולקת - 40,000 - כ"ה התיחסון  
 קי"ח (30,000) - נטן  
165,000 - ד"ה

22/02/15

המשק באזורים:

(6) נכול קבוע - נתון 5-

635,000 ד"ש

כנסה למאוחזר - 23,000 - כבד התזווחסון (כ"ל) 28

מכירת ד"ק - (410,000) - הקשה

$$595,700 \cdot \left(1 - \frac{7 + \frac{6^2}{28}}{28}\right) = \frac{410,000}{15,500} (425,500)$$

החובה פנקסני

- 15,500 - אלוטם

רווח/הפסד הון

= 280,000 = 80% \* 350k - הקשה

נכסה המסמן

70,000 כרטיס באזורים - 20 \* 350 = 70 - \* מח' באז' - 28

פח - (40,000) - שוטם

542,500 י"ש