

**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

חברה מספר 9900 שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית פעולה נוספת אחרונה 2

<u>יתרות מתוקנות</u> <u>חובה זכות</u>	<u>פעולות נוספות</u> <u>חובה זכות</u>	<u>מאזן בוחן</u> <u>חובה זכות</u>	<u>ש. קודמת/</u> <u>מס' סדורי מס' חש' שם חשבון</u>
			<b>(3) רכוש קבוע נטו</b> <b>(20) עלות</b>
			<u>בנינים</u> (127)
208,398.00		208,398.00	(סד 1) מבנה מבנה
208,398.00		208,398.00	ח 208,398
			<u>מכונות וציוד</u> (128)
71,183.00		71,183.00	(סד 2) מ וציוד מכונות וציוד
71,183.00		71,183.00	ח 71,183
			<u>רהוט וציוד</u> (130)
39,284.00		39,284.00	(סד 3) רהוט רהוט וציוד משרדי
39,284.00		39,284.00	ח 39,284
318,865.00		318,865.00	יתרה - עלות
			<b>(21) פחת שנצבר</b> <b>(137) פחת נצבר בנינים</b>
97,587.00		97,587.00	(סד 4) פנ מבנה פחת נצבר מבנה
97,587.00		97,587.00	ז 97,587
			<b>(138) פחת נצבר מכונות וציוד</b>
66,776.00		66,776.00	(סד 5) פנ ציוד פחת נצבר ציוד
66,776.00		66,776.00	ז 66,776
			<b>(140) פחת נצבר רהוט וציוד משרדי</b>
25,422.00		25,422.00	(סד 6) פנ רהוט פחת נצבר רהוט
25,422.00		25,422.00	ז 25,422
189,785.00		189,785.00	יתרה - פחת שנצבר
129,080.00		129,080.00	יתרה - רכוש קבוע נטו
			<b>(6) רכוש שוטף</b> <b>(32) מלאי</b> <b>(198) מלאי תוצרת גמורה</b>
983,066.00	983,066.00		(סד 51) מלאי מאזן מלאי מאזן לסוף השנה פ.נ. 1 - מלאי לסוף השנה
983,066.00	983,066.00		יתרה - מלאי תוצרת גמורה
983,066.00	983,066.00		יתרה - מלאי
			<b>(35) לקוחות בארץ ובחו"ל</b>

הערות לקבוצת אינדקס 198 ני"ע למלאי תוצרת גמורה - מס' נייר עבודה 8 \*\*\*\*

המלאי מחושב לפי עלות או שווי שוק כנמוך שבהם.  
 קיים מלאי שהדעות חלוקות לגביו.  
 הוחלט לערב שמאי.

**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

פעולה נוספת אחרונה 2

שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית

חברה מספר 9900

<u>יתרות מתוקנות</u>		<u>פעולות נוספות</u>		<u>מאזן בוחן</u>		<u>ש. קודמת/</u>	
<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>שם חשבון</u>	<u>מס' מס' חש' (211)</u>
				75,331.60		טיב היידור	טיב (7)
74,832.60		499.00				פ.נ. 2 - זיכוי בגין עבודות חוץ	(8) ארופין
16,733.95				16,733.95		ארופין	(9) אלגנט
16,810.87				16,810.87		אלגנט סטרלינג	(13) אבינועם
44,248.23				44,248.23		אבינועם בוטל	(14) 925
2,826,985.71				2,826,985.71		גרנד סיטי	

הערות לחשבון מאזן בוחן 14 גרנד סיטי - מס' נייר עבודה 6 \*\*\*\*

היתרה נפרעה במלואה בשנת 2008. להלן פרוט חשבון גרנד סיטי

**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

פעולה נוספת אחרונה 2

שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית

חברה מספר 9900

יתרות מתוקנות  
חובה זכות

פעולות נוספות  
חובה זכות

מאזן בוחן  
חובה זכות

ש. קודמת/  
מס' סדורי מס' חש' שם חשבון  
 קישור לקובץ תמונה \925\_311207\_925.jpg.p1

**שם העסק: חברה לדוגמה שנת מס 2007**

**מפתח החשבון: 925 שם החשבון: 925 שטרלינג קוד מאזן: 000 - לקוחות**

מספר תנועה	מס' מנה	סוג תנועה	חשבון נכדי	תאריך אסמכתא	תאריך ערך	אסמכתא שניה	אסמכתא שניה	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
								יתרת החשבון בתחילת החתך	2804978	
	111	3		18/03/07	18/03/07		1410	925 שטרלינג חן יצוא	21,496.00	
	153	4		29/04/07	29/04/07		1413	925 שטרלינג חן יצוא	10,448.00	
30,048.00	255	8		27/04/07	27/04/07	1390	1410 שטרלינג 925			
	377	10		05/08/07	05/08/07		1438	925 שטרלינג חן יצוא	26,530.00	
	383	10		05/08/07	05/08/07		1444	925 שטרלינג חן יצוא	707.00	
25,982.00	480	14		05/09/07	05/09/07	1444	1438 שטרלינג 925			
	491	15	2	04/11/07	04/11/07		1460	925 שטרלינג חן יצוא	28,413.00	
22,880.00	527	16		31/12/07	31/12/07	1460	925 סטרחינג קבלה			
20,810.00	599	17		12/01/07	12/01/07	1371	925 שטרלינג העברה			
	618	19		11/01/07	11/01/07		1390	925 מיון לכרטיס נכון	22,594.00	
7,094.00	619	19		17/01/07	31/01/07		1392	925 מיון לכרטיס נכון		
	621	19		30/11/07	30/11/07			אירופין [ 4.2000 ]	378.00	
4,863.71	631	22		31/12/07	31/12/07			הפרש		
111,677.71								סה"כ תנועות בחשבון	89,670.00	
2,826,985.71								יתרה		



**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

פעולה נוספת אחרונה 2

שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית

חברה מספר 9900

<u>יתרות מתוקנות</u>		<u>פעולות נוספות</u>		<u>מאזן בוחן</u>	
<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>חובה</u>	<u>זכות</u>
	1,000.00			1,000.00	
	1,000.00			1,000.00	
	1,000.00			1,000.00	
	1,000.00			1,000.00	
	228,812.90			228,812.90	
	228,812.90			228,812.90	
	228,812.90			228,812.90	
	228,812.90			228,812.90	

<u>ש. קודמת/</u>		<u>מס' סדורי מס' חש' שם חשבון</u>	
<b>( 8 ) גרעון בהון &amp; הון ועודפים</b>			
<b>(46) הון מניות</b>			
<b>(281) הון מניות</b>			
(סד 21)	הון מניו		
	יתרה - הון מניות	1,000	ז
	יתרה - הון מניות		
יתרה - גרעון בהון & הון ועודפים			
<b>(18) התחייבויות שוטפות</b>			
<b>(87) זכאים שונים</b>			
<b>(495) זכאים שונים</b>			
(סד 22)	מעבר		
	יתרה - זכאים שונים	507,934	ז
	יתרה - זכאים שונים		
	יתרה - התחייבויות שוטפות		

סה"כ סעיפים מאזניים אקטיב	1,337,106.89
סה"כ סעיפים מאזניים פסיב	229,812.90
יתרת רווח למאזן	1,107,293.99
=====	

**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

פעולה נוספת אחרונה 2

שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית

חברה מספר 9900

<u>יזרות מתוקנות</u> <u>חובה זכות</u>	<u>פעולות נוספות</u> <u>חובה זכות</u>	<u>מאזן בוחן</u> <u>חובה זכות</u>	<u>ש. קודמת/</u> <u>מס' סדורי מס' חש' שם חשבון</u> <b>(19) מכירות</b>
188,845.85		188,845.85	<b>(90) מכירות בארץ</b> <b>(501) מכירות בארץ</b> הכנסות ממכירות (סד 23)
188,845.85		188,845.85	ז 111,686 יתרה - מכירות בארץ
188,845.85		188,845.85	ז 1,290,413 יתרה - מכירות בארץ
			<b>(91) מכירות בחו"ל</b> <b>(506) מכירות בחו"ל</b> הכנסות יצוא פטורות מע"מ (סד 24)
1,324,232.00		1,324,232.00	ז 1,290,413 יתרה - מכירות בחו"ל
1,324,232.00		1,324,232.00	יתרה - מכירות בחו"ל
1,513,077.85		1,513,077.85	יתרה - מכירות
			<b>(24) עלות המכירות והעיבוד</b> <b>(104) צריכת חומרים</b> <b>(562) קניות</b> קניות (סד 26)
908,202.62		908,202.62	ח 711,172 יתרה - קניות
908,202.62		908,202.62	ח 117,982 יתרה - צריכת חומרים
908,202.62		908,202.62	<b>(105) עבודה</b> <b>(566) שכר עבודה</b> שכר עבודה (סד 27)
127,126.93		127,126.93	ח 117,982 יתרה - שכר עבודה
127,126.93		127,126.93	<b>(567) נלוות לשכר עבודה</b> הוצאות בטוח לאומי מעביד (סד 28) קופת גמל (סד 29)
5,583.78		5,583.78	ח 42,521 יתרה - נלוות לשכר עבודה
3,193.22		3,193.22	<b>(569) עבודות חוץ</b> עבודות חוץ (סד 30) פ.נ. 2 - זיכוי בגין עבודות חוץ
8,777.00		8,777.00	ח 310,131 יתרה - עבודות חוץ
306,250.34	499.00	305,751.34	יתרה - עבודה
306,250.34	499.00	305,751.34	<b>(106) הוצאות חרושת</b> <b>(576) החזקת מפעל ותקונים</b> אחזקת מכוונות (סד 31)
442,154.27	499.00	441,655.27	יתרה - החזקת מפעל ותקונים
1,520.35		1,520.35	<b>(580) בטוחים</b> ביטוח עסק (סד 32)
1,520.35		1,520.35	ח 13,237 יתרה - בטוחים
13,237.00		13,237.00	
13,237.00		13,237.00	

**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

חברה מספר 9900 שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית פעולה נוספת אחרונה 2

<u>יתרות מתוקנות</u>	<u>פעולות נוספות</u>	<u>מאזן בוחן</u>	<u>ש. קודמת/</u>
<u>חובה זכות</u>	<u>חובה זכות</u>	<u>חובה זכות</u>	<u>מס' סדורי מס' תש'</u>
21,707.51		21,707.51	<u>מסים וארנונות</u> (581) מיסים ואגרות (סד 33)
21,707.51		21,707.51	ח 21,382 יתרה - מסים וארנונות
6,396.57		6,396.57	<u>כח, מים ודלק</u> (582) חשמה (סד 34)
3,298.71		3,298.71	גז (סד 35) הספקת גז
9,695.28		9,695.28	ח 8,091 יתרה - כח, מים ודלק
1,319.76		1,319.76	<u>הובלות ומשלוחים</u> (583) יצוא (סד 36)
10,227.70		10,227.70	(סד 37) הובלות ושליחויות
11,547.46		11,547.46	ח 10,600 יתרה - הובלות ומשלוחים
2,871.86		2,871.86	<u>אריזות</u> (584) אריזה (סד 38)
2,871.86		2,871.86	ח 2,361 יתרה - אריזות
238.10		238.10	<u>כלי עבודה</u> (585) כלי עבודה (סד 39)
238.10		238.10	ח 220 יתרה - כלי עבודה
60,817.56		60,817.56	ח 9,292 יתרה - הוצאות חרושת
			<b><u>שינויים במלאי</u> (108)</b>
			<u>ירידה/עליה בתוצרת גמורה</u> (592) מלאי פ (סד 25)
915,354.00		915,354.00	מלאי רוה (סד 52) מלאי רו"ה לסוף שנה
983,066.00	983,066.00		פ.נ. 1 - מלאי לסוף השנה
67,712.00	983,066.00	915,354.00	ח יתרה - ירידה/עליה בתוצרת גמורה
67,712.00	983,066.00	915,354.00	ח יתרה - שינויים במלאי
1,343,462.45	982,567.00	2,326,029.45	ח יתרה - עלות המכירות והעיבוד
			<b><u>הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u> (33)</b>
			<b><u>הוצאות מכירה הנהלה וכלליות</u> (121)</b>
			<u>החזקת משרד</u> (717) אחזקת משרד (סד 40)
1,572.01		1,572.01	ח 7,552 יתרה - החזקת משרד
1,572.01		1,572.01	<u>צרכי משרד</u> (719) צרכי משרד (סד 41)
2,181.81		2,181.81	ח 921 יתרה - צרכי משרד
2,181.81		2,181.81	<u>פרסום</u> (726) פרסום (סד 42)
1,440.00		1,440.00	ח יתרה - פרסום
1,440.00		1,440.00	<u>דאר וטלפון</u> (731) דואר (סד 43)
1,522.03		1,522.03	טלפון (סד 44)
4,787.48		4,787.48	פלאפון (סד 45)
7,330.91		7,330.91	ח 12,428 יתרה - דאר וטלפון
13,640.42		13,640.42	

**חברה לדוגמה**  
**ניירות עבודה מתוקנים ליום 31/12/2007**

חברה מספר 9900 שימוש באינדקס הכללי לחברה תעשייתית פעולה נוספת אחרונה 2

<u>יתרות מתוקנות</u>		<u>פעולות נוספות</u>		<u>מאזן בוחן</u>		<u>ש. קודמת/ מס' סדורי מס' חש'</u>	
<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>חובה</u>	<u>זכות</u>	<u>שם חשבון</u>	<u>הנהלת חשבונות ומיכון</u>
4,069.26				4,069.26		הנה"ח ובקורת רו"ח	(סד 46) הנהח
4,069.26				4,069.26		יתרה - הנהלת חשבונות ומיכון	ח 3,104
4,069.26				4,069.26		<u>בקורת חשבונות</u>	(סד 47) יעוץ
4,069.26				4,069.26		יתרה - בקורת חשבונות	ח 4,069
1.47				1.47		<u>הוצאות שונות</u>	(סד 48) ביטולים
1.47				1.47		יתרה - הוצאות שונות	ח 275
26,974.23				26,974.23		יתרה - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות	
26,974.23				26,974.23		יתרה - הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות	
						<b><u>הוצאות מימון, נטו</u></b>	
						<b><u>הוצאות מימון</u></b>	
						<u>הוצאות הפרשי שער</u>	(סד 49) הפרש
46,080.18				46,080.18		הפרשי שער תקבולי חו"ל	ח 41,262
46,080.18				46,080.18		יתרה - הוצאות הפרשי שער	
46,080.18				46,080.18		יתרה - הוצאות מימון	
46,080.18				46,080.18		יתרה - הוצאות/הכנסות מימון, נטו	
2,399,582.86						סה"כ מצטבר - סעיפים תוצאתיים בחובה	
2,496,143.85						סה"כ מצטבר - סעיפים תוצאתיים בזכות	
96,560.99						<u>רווח שוטף לתקופת הדוח לפני הפרשה למסים</u>	
96,560.99						<u>רווח שוטף לתקופת הדוח לאחר הפרשה למסים</u>	
						<b><u>יתרת הפסד/רווח משנה קודמת</u></b>	
						<b><u>יתרת הפסד/רווח משנה קודמת</u></b>	
						<u>יתרת הפסד/רווח לתחילת השנה</u>	(סד 50) י רוה
1,010,733.00				1,010,733.00		יתרת רווח והפסד 1.1.07	ז 893,975
1,010,733.00				1,010,733.00		יתרה - יתרת הפסד/רווח לתחילת השנה	
1,010,733.00				1,010,733.00		יתרה - יתרת הפסד/רווח משנה קודמת	
1,010,733.00				1,010,733.00		יתרה - יתרת הפסד/רווח משנה קודמת	
6,753,903.23		983,565.00		5,770,837.23		סה"כ כללי חובה	
6,753,903.23		983,565.00		5,770,837.23		סה"כ כללי זכות	



מתחת לדף 4 שם קובץ d:\mazp2\9900\9900\_925\_2007.pdf

מתחת לדף 4 שם קובץ d:\mazp2\9900\9900\_925\_2007.xlsx

מתחת לדף 4 שם קובץ d:\mazp2\9900\9900\_925\_2007.docx