



משרד התעשייה המסחר והתעסוקה
אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם
תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – ראשי
סמל מקצוע הבחינה : 80332
שאלון לדוגמא

שאלון לדוגמה
מבחן גמר
מנהל/ת חשבונות סוג 3 – ראשי
בחינה מעשית

הנחיות לנבחן,

מבנה השאלון : בשאלון זה עליך לענות בקובצי אקסל על כל השאלות, ב-6 גיליונות נפרדים,

על-פי ההנחיות בגוף השאלון.

שאלה 3 – גיליון 2 (15 נקודות)

שאלה 5 – גיליון 3 (15 נקודות)

שאלה 7 – גיליון 4 (20 נקודות)

שאלה 9 – גיליון 5 (25 נקודות)

שאלה 11 – גיליון 6 (12 נקודות)

שאלה 12 – גיליון 6 (13 נקודות)

סה"כ 100 נקודות

מע"מ מחושב לפי 16%

לרשותך: ארבע שעות

הנחיות מיוחדות:

- ענה על כל השאלות.
- השימוש במחשבון אסור.
- **לביצוע שאלון זה יש להשתמש אך ורק בתוכנת אקסל.**
- אין לסמן סימונים כלשהם בגוף השאלון.
- הקלד בכל גיליון את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
- בתום הבחינה הכנס את התדפיסים עם פרטיך האישיים למחברת ומסור למשגיח/ה יחד עם השאלון.

בהצלחה!

מגמה 8033 (מנהל חשבונות סוג 3 – ראשי)
שאלון 80332 (חשבונאות מעשית ממוחשבת – ראשי)
מערכת 03

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל
אין להעתיק, לצלם, לתרגם, לאחסן במאגר מידע, לשדר או לקלוט



משרד התעשייה המסחר והתעסוקה
אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם
תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – ראשי
סמל מקצוע הבחינה : 80332
שאלון לדוגמא

בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי, מכני או אחר שום חלק משאלון זה.
לא ייעשה בו שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא, ללא רשות בכתב
מאת מנהל מחלקת הבחינות.
ההנחיות בשאלון זה מנוסחות בלשון זכר, אך מכוונות לנבחנות ולנבחנים כאחד.



משרד התעשייה המסחר והתעסוקה
אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם
תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – ראשי
סמל מקצוע הבחינה : 80332
שאלון לדוגמא

ענה על כל השאלות 1-13.

- בגיליון 1 המצורף בתדפיס לשאלון זה, נתונות היתרות (בש"ח) של חברת תומס בע"מ לשיווק חלקי חילוף לקטרים, ליום 31/12/2009 וליום 31/12/2010.
- כמו-כן נתונה בגיליון זה רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנת הכספים 2010.
1. הקלד את היתרות הנתונות לגיליון 1 בתוכנת אקסל, כולל קבוצה ומספר חשבון.
 2. השתמש בפונקציות האקסל, וחשב את סך הכול של כל טור כדי לבדוק את האיזון בין היתרות של טור החובה ובין היתרות של טור הזכות, כמו שמופיע בתדפיס.
 3. צור גיליון נפרד (גיליון 2), הכולל את היתרות המאזניות בלבד, ליום 31/12/2009 וליום 31/12/2010 (15 נקודות).
 4. הדפס את גיליון 2.
 5. צור גיליון נפרד (גיליון 3), הכולל את היתרות התוצאתיות בלבד, ליום 31/12/2009 וליום 31/12/2010 (15 נקודות).
 6. הדפס את גיליון 3.
 7. צור גיליון נפרד (גיליון 4), וערוך בו דוח רווח והפסד ודוח של השינויים בהון העצמי, לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2009 ולשנה שנסתיימה ביום 31/12/2010, ראה הערה למטה (20 נקודות).
 8. הדפס את גיליון 4.
 9. צור גיליון נפרד (גיליון 5), וערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הרכב הסעיפים בלבד, לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2009 ולשנה שנסתיימה ביום 31/12/2010, ראה הערה למטה (25 נקודות).
 10. הדפס את גיליון 5.
 11. צור גיליון נפרד (גיליון 6), וחשב בו את המשקל היחסי ואת השינויים והמגמות, הן במאזן והן בדוח רווח והפסד (12 נקודות).
- במאזן : המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך כל המאזן באחוזים.
בדוח רווח והפסד : המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך כל המכירות, נטו באחוזים. נוסף על כך, השינוי באחוזים בשנים 2009-2010.
12. בגיליון 6, חשב את היחסים הפיננסיים לשנים 2008-2010 : יחס שוטף, יחס מהיר, אחוז הרווח הגולמי, אחוז הרווח התפעולי, אחוז הרווח הנקי, התשואה להון העצמי, יחס הון זר לסך המאזן, יחס הון עצמי לסך המאזן, ימי אשראי לקוחות, ימי אשראי ספקים בארץ (13 נקודות).
- הקפד על דיוק של שתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית.
13. הדפס את גיליון 6.
- הערה :** בשאלות 7 ו-9 יש לערוך את המאזן, את דוח רווח והפסד ואת דוח השינויים בהון העצמי לפי מבנה המאזן ליום 31/12/2008 ולפי מבנה דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2008.
- הקלד בקובץ את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.**

בהצלחה!



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

80332, הנהלת חשבונות סוג 3 ראשי מעשי, שאלון לדוגמה							
חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 1 = נתוני מאזן הבוחן ליום 31/12/2009 וליום 31/12/2010							
להלן היתרות בש"ח מספרי חברת תומס בע"מ לשיווק חלקי חילוף לקטרים, ליום 31/12/2009 וליום 31/12/2010.							
הערות	יתרות ליום 31/12/2009		יתרות ליום 31/12/2010		שם חשבון	מספר חשבון	קבוצה
	זכות	חובה	זכות	חובה			
	1,365,250	0	1,458,300		מכירות	500100	500
	0	542,400	0	364,700	קניות בארץ	510100	510
	0	61,600	0	91,000	הנחות מסחריות שניתנו ללקוחות	500200	500
	37,000	0	12,400	0	החזרות לספקים	510111	510
	0	0	0	31,500	הוצאות הפרשה להלח"מ	530111	530
	0	45,400	0	37,600	עמלות לסוכנים	520100	520
	0	151,100	0	216,300	משכורות ונלוות מנהלים	530100	530
	0	30,500	0	30,100	הוצאות משרדיות	530110	530
	0	5,200	0	62,800	הוצאות שירותים מקצועיים	530115	530
	0	6,600	0	73,300	הוצאות תקשורת	530116	530
	0	8,700	0	42,100	ריבית חח"ד	540100	540
	0	3,400	0	18,200	ריבית הלוואות לזמן ארוך	540101	540
	0	11,900	0	126,100	הוצאות פרסום וקידום מכירות	520111	520
	0	46,100	0	90,800	שכירות משרד	530119	530
	0	11,400	0	163,500	מזומנים בקופה	600100	600
2	0	0	0	36,500	ניירות ערך לא סחירים	700100	700
1,2	0	50,000	0	17,500	פק"מ	700101	700
9	0	22,300	0	28,400	מלאי פתיחה	510300	510
8	10,000	0	14,000	0	הון מניות רגילות	750100	750
	17,000	0	27,000	0	פרמיה על מניות	750106	750
7	25,050	0	428,025	0	יתרת עודפים לתחילת השנה	750110	750
	1,200	0	17,500	0	מוסדות שכר	400100	400
	10,800	0	12,700	0	עובדים	400105	400
	0	27,000	0	23,600	מקדמות לעובדים	400110	400
	14,000	0	25,400	0	מקדמות מלקוחות	110100	110



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

	0	34,000	0	45,900	מקדמות לספקים	210100	210
	0	213,100	0	225,600	לקוחות בניכוי הלח"מ	100105	100
	105,275	0	263,500	0	ספקים	200111	200
	0	24,700	0	35,800	המחאות לגבייה בבנקים	100500	100
	0	18,200	0	27,400	שיקים דחויים בקופה	100501	100
	157,100	0	124,400	0	שיקים לפירעון	200100	200
	0	3,000	11,500	0	חח"ד/עו"ש בנק	600112	600
	0	34,000	0	16,000	הוצאות מראש	700200	700
	24,000	0	48,000	0	חלויות שוטפות של הלוואות ז"א	720106	720
3	120,000	0	190,000	0	הלוואות לזמן ארוך ממוסד פיננסי	720100	720
4	0	400,000	0	600,000	בניין - עלות	710100	710
6	0	90,000	0	22,400	כלי רכב - עלות	710101	710
5	0	14,500	0	37,000	ציוד משרדי - עלות	710102	710
	8,000	0	11,200	0	פחת נצבר בניין	710106	710
	35,800	0	5,100	0	פחת נצבר כלי רכב	710107	710
	1,100	0	1,700	0	פחת נצבר ציוד משרדי	710108	710
	16,000	0	9,700	0	פקיד שומה (בניכוי מקדמות)	410105	410
	0	87,975	0	80,850	מסים על הכנסה	560100	560
	0	14,200	0	9,000	פחת על רכוש קבוע	530112	530
	9,700	0	0	113,675	הפסד מעסקה משותפת	550100	550
	0	0	7,200	0	רווח ממכירת רכב	550105	550
	1,957,275	1,957,275	2,667,625	2,667,625		סה"כ	
		<u>0</u>		<u>0</u>	בקרת איזון יתרות		



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

הערות ונתונים נוספים:

4,000 ₪	בשנת 2010 הופקדו בפיקדון סך	1
36,500 ₪	בשנת 2010 החברה משכה מכספי הפיקדון והשקיעה בניירות ערך לא סחירים -	2
100,000 ₪	הסכום בניכוי חלויות שוטפות. בשנת 2010 נתקבלה הלוואה נוספת בסך	3
200,000 ₪	בשנת 2010 הבניין שופץ ונוספה לו קומת משרדים. השיפוץ עלה-	4
22,500 ₪	בשנת 2010 נרכש ציוד משרדי בסך	5
41,000 ₪	ביום 1/1/2010 נמכר רכב תמורת סכום של -	6
33,800 ₪	הפחת הנצבר על הרכב שנמכר ביום 1/1/2010 הוא -	7
61,600 ₪	טרם נרשמה חלוקת דיבידנד במזומן בשנת 2010 בסך -	8
14,000 ₪	בשנת 2010 הונפקו מניות רגילות בסך 4,000 ש"ח בתמורה ל -	9
24,800 ₪	המלאי ליום 31/12/2010 הסתכם ב-	10
	הפיקדון משועבד לטובת הבנק, וניירות הערך הלא סחירים מוחזקים כהשקעה ארוכת טווח. כמו כן, יש להתעלם משערוך/עליית ערך הפק"מ וההשקעות לזמן ארוך.	



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

מאזנים בש"ח			
<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>התחייבויות והון עצמי</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>נכסים</u>
<u>2008</u>	<u>התחייבויות שוטפות</u>	<u>2008</u>	<u>רכוש שוטף</u>
15,200	אשראי בנקאי קצר מועד	15,200	מזומנים ושווי מזומנים
295,000	ספקים ונותני שירותים	46,230	פק"מ
12,320	זכאים ויתרות זכות	189,100	לקוחות
322,520	סה"כ התחייבויות שוטפות	46,500	חייבים ויתרות חובה
		19,840	מלאי
		316,870	סה"כ רכוש שוטף
72,500	הלוואה מבנק לזמן ארוך	0	השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך לא סחירי
	<u>הון עצמי</u>		<u>רכוש קבוע</u>
10,000	הון מניות רגילות	139,500	עלות
17,000	פרמיה על מניות	9,300	בניכוי פחת שנצבר
25,050	יתרת עודפים	130,200	סה"כ רכוש קבוע, נטו
52,050	סה"כ הון עצמי		
<u>447,070</u>	סה"כ	<u>447,070</u>	סה"כ
		<u>0</u>	בקרת איזון

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד מהם.



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה
אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם
תחום בחינות

דוח רווח והפסד
ליום 31 בדצמבר 2008 בש"ח

800,520

22,000

375,300

32,500

19,840

344,960

455,560

הכנסות ממכירות, נטו

עלות המכירות:

מלאי לתחילת שנה

קניות בארץ

החזרות לספקים

מלאי לסוף השנה

סה"כ עלות המכירות

רווח גולמי

הוצאות מכירה ושיווק:

פרסום וקידום מכירות

הוצאות פרסום וקידום מכירות

סה"כ הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות:

הפרשה לחובות מסופקים

משכורות ונלוות מנהלים

הוצאות משפטיות

שירותים מקצועיים

הוצאות תקשורת

שכירות משרדים

פחת על רכוש קבוע

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

רווח תפעולי לפני הוצאות מימון

9,600

6,500

16,100

12,000

46,200

31,250

5,020

1,620

2,530

4,200

102,820

336,640



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

הוצאות מימון:	
2,600	ריבית חח"ד
15,200	ריבית הלוואות לזמן ארוך
<u>17,800</u>	סה"כ הוצאות מימון
<u>318,840</u>	רווח השנה לפני הכנסות אחרות
הכנסות אחרות:	
1,660	רווח מעסקת משגור
<u>1,660</u>	סה"כ הכנסות אחרות
<u>320,500</u>	רווח לפני מסים על הכנסה
96,150	הוצאות מסים על הכנסה
<u>224,350</u>	רווח השנה הנקי
דוח על השינויים בהון עצמי	
-199,300	יתרת (הפסדים) לתחילת שנה
224,350	רווח השנה
<u>25,050</u>	יתרת עודפים לסוף השנה



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה
אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם
תחום בחינות



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

מחון לשאלה 3: חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 2 = יתרות מאזניות

יתרות ליום 31/12/2009		יתרות ליום 31/12/2010		שם חשבון	מספר חשבון	קבוצה
זכות	חובה	זכות	חובה			
0	213,100	0	225,600	לקוחות בניכוי הלח"מ	100105	100
0	24,700	0	35,800	המחאות לגבייה בבנקים	100500	100
0	18,200	0	27,400	שיקים דחויים בקופה	100501	100
14,000	0	25,400	0	מקדמות מלקוחות	110100	110
157,100	0	124,400	0	שיקים לפירעון	200100	200
105,275	0	263,500	0	ספקים	200111	200
0	34,000	0	45,900	מקדמות לספקים	210100	210
1,200	0	17,500	0	מוסדות שכר	400100	400
10,800	0	12,700	0	עובדים	400105	400
0	27,000	0	23,600	מקדמות לעובדים	400110	400
16,000	0	9,700	0	פקיד שומה (בניכוי מקדמות)	410105	410
0	11,400	0	163,500	מזומנים בקופה	600100	600
0	3,000	11,500	0	חח"ד/עו"ש בנק	600112	600
0	28,400	0	24,800	מלאי סגירה מאזני	620100	620
0	0	0	36,500	ניירות ערך לא סחירים	700100	700
0	50,000	0	17,500	פק"מ	700101	700
0	34,000	0	16,000	הוצאות מראש	700200	700
0	400,000	0	600,000	בניין - עלות	710100	710
0	90,000	0	22,400	כלי רכב - עלות	710101	710
0	14,500	0	37,000	ציוד משרדי - עלות	710102	710
8,000	0	11,200	0	פחת נצבר בניין	710106	710
35,800	0	5,100	0	פחת נצבר כלי רכב	710107	710
1,100	0	1,700	0	פחת נצבר ציוד משרדי	710108	710
120,000	0	190,000	0	הלוואות לזמן ארוך ממוסד פיננס	720100	720
24,000	0	48,000	0	חלויות שוטפות של הלוואות ז"א	720106	720
10,000	0	14,000	0	הון מניות רגילות	750100	750



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

17,000	0	27,000	0	פרמיה על מניות	750106	750
25,050	0	428,025	0	יתרת עודפים לתחילת השנה	750110	750
545,325	948,300	1,189,725	1,276,000	סה"כ ביניים		
402,975	0	86,275	0	יתרה		
948,300	948,300	1,276,000	1,276,000	סה"כ כללי		



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

מחון לשאלה 5: חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 3 = יתרות תוצאתיות

יתרות ליום 31/12/2009		יתרות ליום 31/12/2010		שם חשבון	מספר חשבון	קבוצה
זכות	חובה	זכות	חובה			
1,365,250	0	1,458,300	0	מכירות	500100	500
0	61,600	0	91,000	הנחות מסחריות שניתנו	500200	500
0	542,400	0	364,700	קניות בארץ	510100	510
37,000	0	12,400	0	החזרות לספקים	510111	510
0	22,300	0	28,400	מלאי פתיחה	510300	510
28,400	0	24,800	0	מלאי סגירה תוצאתי	510400	510
0	45,400	0	37,600	עמלות מכירה	520100	520
0	11,900	0	126,100	הוצאות פרסום וקידום מכירות	520111	520
0	151,100	0	216,300	משכורות ונלוות מנהלים	530100	530
0	30,500	0	30,100	הוצאות משרדיות	530110	530
0	0	0	31,500	הוצאות הפרשה לח"מ	530111	530
0	14,200	0	9,000	פחת על רכוש קבוע	530112	530
0	5,200	0	62,800	הוצאות שירותים מקצועיים	530115	530
0	6,600	0	73,300	הוצאות תקשורת	530116	530
0	46,100	0	90,800	שכירות משרד	530119	530
0	8,700	0	42,100	ריבית חח"ד	540100	540
0	3,400	0	18,200	ריבית הלוואות לזמן ארוך	540101	540
9,700	0	0	113,675	רווח/הפסד מעסקה משותפת	550100	550
0	0	7,200	0	רווח ממכירת רכב	550105	550
0	87,975	0	80,850	מסים על הכנסה	560100	560
1,440,350	1,037,375	1,502,700	1,416,425	סה"כ ביניים		
-402,975	0	-86,275	0	יתרה		
1,037,375	1,037,375	1,416,425	1,416,425	סה"כ כללי		



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

מחווון לשאלה 7: חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 4 = בניית דוח רווח והפסד			
דוחות רווח והפסד			
ליום 31 בדצמבר			
2009	2010	ביאור	
בש"ח			
הכנסות			
			מכירות
1,365,250	1,458,300		
(61,600)	(91,000)		הנחות מסחריות שניתנו ללקוחות
1,303,650	1,367,300		סה"כ הכנסות ממכירות, נטו
עלות המכירות:			
			מלאי פתיחה
22,300	28,400		
542,400	364,700		קניות בארץ
(37,000)	(12,400)		החזרות לספקים
(28,400)	(24,800)		מלאי סגירה תוצאתי
499,300	355,900		סה"כ עלות המכירות
			רווח גולמי
804,350	1,011,400		
הוצאות מכירה ושיווק:			
			עמלות סוכנים
45,400	37,600		
11,900	126,100		הוצאות פרסום וקידום מכירות
57,300	163,700		סה"כ הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות:			
			משכורות ונלוות מנהלים
151,100	216,300		
30,500	30,100		הוצאות משרדיות
5,200	62,800		הוצאות שירותים מקצועיים



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

		6,600	73,300	הוצאות תקשורת
		46,100	90,800	שכירות משרד
		-	31,500	הוצאות הפרשה להל"מ
		14,200	9,000	פחת על רכוש קבוע
		253,700	513,800	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
		493,350	333,900	רווח תפעולי לפני הוצאות מימון
				הוצאות מימון:
		8,700	42,100	ריבית חח"ד
		3,400	18,200	ריבית הלוואות לזמן ארוך
		12,100	60,300	סה"כ הוצאות מימון
		481,250	273,600	רווח השנה לפני הכנסות אחרות
				הוצאות (הכנסות) אחרות:
		9,700	(113,675)	רווח/הפסד מעסקה משותפת
		-	7,200	רווח ממכירת רכב
		9,700	(106,475)	סה"כ הכנסות אחרות
		490,950	167,125	רווח לפני מסים על הכנסה
		87,975	80,850	מסים על הכנסה
		402,975	86,275	רווח השנה נקי
		25,050	428,025	יתרת עודפים לתחילת השנה
		-	(61,600)	חלוקת דיבידנד
		428,025	452,700	יתרת עודפים לסוף השנה



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

מחווון לשאלה 9: חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 5 = בניית מאזן

מאזנים בש"ח

ליום 31 בדצמבר				ליום 31 בדצמבר			
2009	2010	ביאור	התחייבויות והון עצמי	2009	2010	ביאור	נכסים
			התחייבויות שוטפות				רכוש שוטף
24,000	59,500	6	אשראי בנקאי קצר מועד	14,400	101,900		מזומנים בקופה ובבנק
262,375	387,900	7	ספקים ונותני שירותים	50,000	17,500		פק"מ
42,000	65,300	8	זכאים ויתרות זכות	256,000	288,800	3	לקוחות
328,375	512,700		סה"כ התחייבויות שוטפות	95,000	85,500	4	חייבים ויתרות
				28,400	24,800		מלאי סגירה מאזני
				443,800	518,500		סה"כ רכוש שוטף
			התחייבויות לזמן ארוך				
120,000	190,000		הלוואות לזמן ארוך ממוסד פיננס				
120,000	190,000		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך				
				0	36,500		השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך לא סחיר
			הון עצמי				
10,000	14,000		הון מניות רגילות			5	רכוש קבוע
17,000	27,000		פרמיה על מניות	504,500	659,400		עלות
428,025	452,700		יתרת עודפים	44,900	18,000		בניכוי פחת שנצבר
455,025	493,700		סה"כ הון עצמי	459,600	641,400		סה"כ רכוש קבוע, נטו
903,400	1,196,400		סה"כ התחייבויות והון עצמי	903,400	1,196,400		סה"כ נכסים
				0	0		בקרת איזון
							הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד מהם.



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

ביאורים לדוחות הכספיים לשנים 2009 ו-2010 בש"ח						
ביאורים מספר 1 ו-2 יתייחסו: הראשון למידע כללי על החברה והשני למדיניות החשבונאית.						
לימים 31 בדצמבר			לימים 31 בדצמבר			
2009	2010	ביאור 6 - אשראי בנקאי קצר מן	2009	2010	ביאור 3 - לקוחות והמחאות	
-	11,500	חח"ד בנק	213,100	225,600	לקוחות בניכוי הלח"מ	
24,000	48,000	חלויות שוטפות של הלוואות ז"א	24,700	35,800	המחאות לגבייה בבנקים	
24,000	59,500	סה"כ	18,200	27,400	שיקים דחויים בקופה	
			256,000	288,800	סה"כ	
ביאור 7 - ספקים ונותני שירותים			ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה			
105,275	263,500	ספקים	27,000	23,600	מקדמות לעובדים	
157,100	124,400	שיקים לפירעון	34,000	45,900	מקדמות לספקים	
262,375	387,900	סה"כ	34,000	16,000	הוצאות מראש	
			95,000	85,500	סה"כ	

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות			ביאור 5 - רכוש קבוע			
			עלות:			
10,800	12,700	עובדים			בניין - עלות	
1,200	17,500	מוסדות שכר	400,000	600,000	כלי רכב - עלות	
14,000	25,400	מקדמות מלקוחות	90,000	22,400	ציוד משרדי - עלות	
16,000	9,700	פקיד שומה (בניכוי מקדמות)	14,500	37,000	סה"כ עלות	
42,000	65,300	סה"כ	504,500	659,400		
			פחת שנצבר:			
			8,000	11,200	פחת נצבר בניין	
			35,800	5,100	פחת נצבר כלי רכב	
			1,100	1,700	פחת נצבר ציוד משרדי	
			44,900	18,000	סה"כ פחת שנצבר	



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

מחון לשאלות 11-12: חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 6 = ניתוח מגמות ויחסים פיננסיים

ניתוח מגמות:

מאזנים (באחוזים)				
ליום 31 בדצמבר				
2009		2010		
אחוז	ש"ח	ש"ח	אחוז	נכסים
רכוש שוטף				
1.75%	14,400	101,900	8.79%	
0.00%	0	17,500	1.51%	מזומנים ושווי מזומנים
31.03%	256,000	288,800	24.90%	פיקדון שקלי בבנק
11.52%	95,000	85,500	7.37%	לקוחות
0.00%	0	24,800	2.14%	חייבים ויתרות חובה
				מלאי
44.29%	365,400	518,500	44.70%	
				סה"כ רכוש שוטף
	0	0	0.00%	
השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך לא סחירים				
61.15%	504,500	659,400	56.85%	רכוש קבוע
5.44%	44,900	18,000	1.55%	עלות
				בניכוי פחת שנצבר
55.71%	459,600	641,400	55.30%	
				סה"כ רכוש קבוע, נטו
100.00%	<u>825,000</u>	<u>1,159,900</u>	100.00%	סה"כ
הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד מהם.				



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

המשך למחווה לשאלות 11-12: חברת תומס בע"מ - גיליון מס' 6 = ניתוח מגמות ויחסים פיננסיים

מאזנים (באחוזים)				ניתוח מגמות:
				ליום 31 בדצמבר
2009	ש"ח	ש"ח	2010	התחייבויות והון עצמי
אחוז	ש"ח	ש"ח	אחוז	התחייבויות שוטפות
2.66%	24,000	59,500	4.97%	אשראי בנקאי קצר מועד
29.04%	262,375	387,900	32.42%	ספקים ונותני שירותים
4.65%	42,000	65,300	5.46%	זכאים ויתרות זכות
36.35%	328,375	512,700	42.85%	סה"כ התחייבויות שוטפות
13.28%	120,000	190,000	15.88%	הלוואה מבנק לזמן ארוך
1.11%	10,000	14,000	1.17%	הון עצמי
1.88%	17,000	27,000	2.26%	הון מניות רגילות
47.38%	428,025	452,700	37.84%	פרמיה על מניות
50.37%	455,025	493,700	41.27%	יתרת עודפים
100.00%	903,400	1,196,400	100.00%	סה"כ הון עצמי
				סה"כ
				הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד מהם.



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

דוחות רווח והפסד (באחוזים)				
ליום 31 בדצמבר				
2009		2010		סעיפים
אחוזים	ש"ח	ש"ח	אחוזים	
100.00%	1303650	1,367,300	100.00%	הכנסות ממכירות, נטו
38.30%	499,300	355,900	26.03%	עלות המכירות
61.70%	804,350	1,011,400	73.97%	רווח גולמי
				הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות:
4.40%	57,300	163,700	11.97%	הוצאות מכירה ושיווק
19.46%	253,700	513,800	37.58%	הוצאות הנהלה וכלליות
23.86%	311,000	677,500	49.55%	סה"כ
37.84%	493,350	333,900	24.42%	רווח תפעולי לפני הוצאות מימון
				הוצאות מימון
0.93%	12,100	60,300	4.41%	
36.92%	481,250	273,600	20.01%	רווח השנה לפני הכנסות אחרות
				הכנסות אחרות
0.74%	9,700	-106,475	-7.79%	
37.66%	490,950	167,125	12.22%	רווח לפני מסים על הכנסה
				מסים על הכנסה
6.75%	87,975	80,850	5.91%	
30.91%	402,975	86,275	6.31%	רווח השנה הנקי
				ניתוח יחסים פיננסיים (באחוזים):
	2008	2009	2010	



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

המשך דוחות רווח והפסד (באחוזים)				
ליום 31 בדצמבר				
2009 ל-2008 בין		2008	2009 ל-2010 בין	
ש"ח	שינויים/מגמות באחוזים:	אחוזים	שינויים/מגמות באחוזים:	סעיפים
800,520	62.85%	100.00%	4.88%	הכנסות ממכירות, נטו
344,960	44.74%	43.09%	-28.72%	עלות המכירות
455,560	76.56%	56.91%	25.74%	רווח גולמי
				הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות:
16,100	255.90%	2.01%	185.69%	הוצאות מכירה ושיווק
102,820	146.74%	12.84%	102.52%	הוצאות הנהלה וכלליות
118,920	161.52%	14.86%	117.85%	סה"כ
336,640	46.55%	42.05%	-32.32%	רווח תפעולי לפני הוצאות מימון
17,800	-32.02%	2.22%	398.35%	הוצאות מימון
318,840	50.94%	39.83%	-43.15%	רווח השנה לפני הכנסות אחרות
1,660	484.34%	0.21%	-1197.68%	הכנסות אחרות
320,500	53.18%	40.04%	-65.96%	רווח לפני מסים על הכנסה
96,150	-8.50%	12.01%	-8.10%	מסים על הכנסה
224,350	79.62%	28.03%	-78.59%	רווח השנה הנקי
				ניתוח יחסים פיננסיים (באחוזים):



משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה

אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח-אדם

תחום בחינות

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
				יחסי הנדילות:
	98.25%	111.28%	101.13%	יחס שוטף
	92.10%	111.28%	96.29%	יחס מהיר
				יחסי הרווחיות:
	56.91%	61.70%	73.97%	אחוז רווח גולמי
	42.05%	37.84%	24.42%	אחוז רווח תפעולי
	28.03%	30.91%	6.31%	אחוז רווח נקי
	431.03%	88.56%	17.48%	התשואה להון העצמי

				יחסי מנוף פיננסי:
	88.36%	49.63%	58.73%	יחס ההון הזר לסה"כ המאזן
	11.64%	50.37%	41.27%	יחס ההון העצמי לסה"כ המאזן
	100.00%	100.00%	100.00%	בקרת שלמות
				יחסים תפעוליים:
	86	72	77	ימי אשראי לקוחות
	5.75%	5.69%	6.97%	יחס מלאי
	287	177	388	ימי אשראי ספקים בארץ