



## מבחן גמר קורס הנהלת חשבונות סוג 3, ראשי

### מעשי, מועד א'

קורסים שנפתחו החל בתאריך 1.1.2019

### הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההוראות לפני תחילת כתיבת המבחן.

**מבנה השאלון ומפתח הערכה:** בשאלון 21 משימות, עליך לבצע את כולן בקובץ אקסל בעשרה גיליונות נפרדים, על פי ההנחיות בגוף השאלון.

|             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| שאלות 3-1   | – גיליון 1  | (8 נקודות)  |
| שאלות 5-4   | – גיליון 2  | (1 נקודות)  |
| שאלות 7-6   | – גיליון 3  | (1 נקודות)  |
| שאלות 9-8   | – גיליון 4  | (12 נקודות) |
| שאלות 11-10 | – גיליון 5  | (6 נקודות)  |
| שאלות 13-12 | – גיליון 6  | (12 נקודות) |
| שאלות 15-14 | – גיליון 7  | (30 נקודות) |
| שאלות 17-16 | – גיליון 8  | (10 נקודות) |
| שאלות 19-18 | – גיליון 9  | (10 נקודות) |
| שאלות 21-20 | – גיליון 10 | (10 נקודות) |
| סה"כ        |             | 100 נקודות  |

**משך הבחינה:** 5 שעות.

**ציון עובר:** 56.

### **הנחיות כלליות:**

1. בצע את כל המשימות. יש להשתמש רק בתוכנת גיליון אלקטרוני. מותר להיעזר במחשבון פשוט או במחשבון פיננסי.
2. הקלד בכל גיליון את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
3. אין לסמן סימונים כלשהם בגוף השאלון.
4. בתום הבחינה הכנס למחברת את התדפיסים שעל גביהם פרטיך האישיים ומסור למשגיח בצירוף השאלון.
5. יש להתעלם מהיבטי המע"מ.
6. לאחר הדפסת התדפיסים יש לציין על-גבי הדף הראשון את כמות הדפים שהודפסו.

### **הערה חשובה:**

קבלת שאלון הבחינה, מחברת הבחינה או דף התשובות והשימוש בהם, מבחינת משרדנו, אישור של ידיעת ההנחיות לשמירה על טוהר הבחינות על כל המשתמע מכך ועל מחויבות הנבחן לפעול בהתאם.

**ההנחיות כתובות בלשון זכר, אולם מכוונות לשני המינים.**

שם הנבחן/ת: \_\_\_\_\_ מספר תעודת זהות: \_\_\_\_\_

## ענה על כל השאלות 1–21:

- בגיליון המצורף לשאלון זה (נספח א'), נתונות היתרות בש"ח ליום 31.12.2022 וליום 31.12.2021 של חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ בעלת חנות לממכר וסחר בציוד רפואי ועזר לחולה המשתקם בבית. כמו כן, נתונה בגיליון הנ"ל רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנים 2022 ו-2021, תמצית הדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 ותוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה באותו תאריך.
1. הקלד את היתרות הנתונות לגיליון 1 בתוכנת אקסל, כולל קבוצה ומספר חשבון (יש להוסיף למאזן הבוחן הנתון את יתרת המלאי לסוף כל שנה).
  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. הדפס את גיליון 1.
  4. צור גיליון נפרד (גיליון 2) הכולל את היתרות המאזניות ליום 31.12.2022 וליום 31.12.2021.
  5. הדפס את גיליון 2.
  6. צור גיליון נפרד (גיליון 3) הכולל את התנועות התוצאתיות לשנים שנסתיימו בתאריך 31.12.2022 ובתאריך 31.12.2021 (הערה: יש לכלול את חשבון חלוקת הדיבידנד בגיליון 3).
  7. הדפס את גיליון 3.
  8. צור גיליון נפרד (גיליון 4), ערוך בו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021, ראה הערה בתחתית השאלון.
  9. הדפס את גיליון 4.
  10. צור גיליון נפרד (גיליון 5), ערוך בו דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021, ראה הערה בתחתית השאלון.
  11. הדפס את גיליון 5.
  12. צור גיליון נפרד (גיליון 6), ערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הסעיפים ליום 31.12.2022 וליום 31.12.2021, ראה הערה בתחתית השאלון.
  13. הדפס את גיליון 6.
  14. צור גיליון נפרד (גיליון 7), ערוך בו דוח תזרים מזומנים לשנת 2022 כולל הרכב הדו"ח (נייר עבודה).
  15. הדפס את גיליון 7.
  16. צור גיליון נפרד (גיליון 8), חשב בו את היחסים הפיננסיים הבאים בהיבט הדוחות הכספיים לשנת 2022: שיעור תשואה על ההון, שיעור רווח תפעולי, ימי ספקים, ימי מלאי והמנוף פיננסי. (הקפד על דיוק של שתי ספרות מימין לנקודה העשרונית).



17. הדפס את גיליון 8.
18. צור גיליון נפרד (גיליון 9), חשב את מגמות הגידול או הקיטון בין תוצאות שנת 2020 לשנת 2021 ובין שנת 2021 לשנת 2022 ביחס לכל סעיפי דוח רווח והפסד, הן במונחים שקליים והן באחוזים.
19. הדפס את גיליון 9.
20. צור גיליון נפרד (גיליון 10), חשב בו את המשקלים היחסיים ואת השינויים המפורטים להלן – הן במאזן והן בדוח רווח והפסד:
20. א. במאזן: המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך המאזן באחוזים.
20. ב. בדוח רווח והפסד: המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך המכירות נטו באחוזים.
20. ג. השינוי באחוזים במשקל היחסי (השינוי בתוצאה באחוזים בנדרש הקודם 20. א ו- 20. ב) לשנים 2021 ו- 2022.
21. הדפס את גיליון 10.

### הערה:

בשאלות 8, 10 ו- 12 יש לערוך את הדוחות הכספיים בהתאם למבנה של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך המצורפים לשאלון הבחינה.

הקלד בקובץ, בכל גיליון מודפס, את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

**בהצלחה!**



| חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ  |            |            |            |            |            |            | לחלן נתוני מאזן בוחן לימים 31.12.2020, 31.12.2021 ו- 31.12.2022 : |            |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------|
| נספח א' - גיליון מצורף לשאלה |            |            |            |            |            |            |                                                                   |            |
| הערה                         | 31.12.2020 |            | 31.12.2021 |            | 31.12.2022 |            | מספר חשבון                                                        | למאזן בוחן |
|                              | זכות       | חובה       | זכות       | חובה       | זכות       | חובה       | שם החשבון                                                         | כותרת      |
|                              | -          | 40,000     | -          | 5,100      | -          | 35,000     | קופת מזומן                                                        | 1010 100   |
|                              | -          | 13,300     | -          | 62,900     | -          | 60,900     | עו"ש בנק                                                          | 1004 100   |
|                              | -          | 73,000     | -          | 77,400     | -          | 82,540     | קופת צ'קים                                                        | 1000 100   |
| 2                            | -          | 800,000    | -          | 800,000    | -          | 800,000    | מבנה                                                              | 3000 300   |
|                              | 191,100    | -          | 223,100    | -          | 255,100    | -          | פחת נצבר מבנה                                                     | 3001 300   |
| 4                            | -          | 554,000    | -          | 554,000    | -          | 670,000    | ציוד וריהוט                                                       | 3002 300   |
| 4                            | 110,900    | -          | 166,300    | -          | 233,300    | -          | פחת נצבר ציוד וריהוט                                              | 3003 300   |
| 3,4,5                        | -          | 240,000    | -          | 240,000    | -          | 260,000    | כלי רכב                                                           | 3004 300   |
| 3,4,5                        | 53,000     | -          | 89,000     | -          | 39,000     | -          | פחת נצבר כלי רכב                                                  | 3005 300   |
|                              | -          | 490,800    | -          | 520,300    | -          | 628,560    | לקוחות                                                            | 2000 200   |
|                              | -          | 150,000    | -          | 160,000    | -          | 327,000    | המחאות לגביה בבנק                                                 | 1001 100   |
|                              | 78,600     | -          | 89,000     | -          | 98,500     | -          | הפרשה לחובות מסופקים                                              | 2001 200   |
|                              | 860,900    | -          | 901,000    | -          | 710,000    | -          | ספקים                                                             | 3500 350   |
|                              | 640,000    | -          | 525,700    | -          | 382,300    | -          | המחאות לפירעון                                                    | 3501 350   |
|                              | 32,100     | -          | 34,000     | -          | 35,700     | -          | הוצאות לשלם                                                       | 3502 350   |
|                              | -          | 7,917,180  | -          | 8,368,300  | -          | 8,824,000  | קניות סחורה                                                       | 6100 600   |
|                              | 103,680    | -          | 110,200    | -          | 116,000    | -          | החזר סחורה לספקים                                                 | 6101 600   |
|                              | 10,520,500 | -          | 11,203,200 | -          | 11,820,100 | -          | הכנסות ממכירות סחורה                                              | 6500 650   |
|                              | -          | 126,500    | -          | 185,600    | -          | 120,100    | החזר סחורה מלקוחות                                                | 6501 650   |
| 8                            | -          | 682,000    | -          | 700,000    | -          | 750,000    | מלאי פתיחה                                                        | 6000 600   |
| 6                            | 9,100      | -          | 12,000     | -          | 1,200      | -          | רווח ( הפסד ) מניירות ערך סחירים                                  | 8502 800   |
| 5                            | 22,120     | -          | -          | -          | 6,500      | -          | רווח ( הפסד ) ממניית רכוש קבוע                                    | 8590 800   |
| ***                          | 270,000    | -          | 444,000    | -          | 636,800    | -          | עודפים לתחילת השנה                                                | 5600 560   |
| 1                            | 102,000    | -          | 102,000    | -          | 102,000    | -          | חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך                              | 3503 350   |
| 6                            | -          | 136,100    | -          | 175,100    | -          | 28,200     | ניירות ערך סחירים                                                 | 1500 150   |
|                              | -          | 21,400     | -          | 22,600     | -          | 33,700     | הוצאות מראש                                                       | 1002 100   |
| 1                            | 306,000    | -          | 204,000    | -          | 322,760    | -          | הלוואות לזמן ארוך                                                 | 5500 550   |
|                              | -          | 645,800    | -          | 685,000    | -          | 784,550    | שכר עבודה הנהלה וכלליות                                           | 7500 750   |
|                              | -          | 116,300    | -          | 123,200    | -          | 128,250    | נלוות לשכ"ע הנהלה וכלליות                                         | 7502 750   |
| 1                            | -          | 22,950     | -          | 17,850     | -          | 26,060     | הוצאות ריבית על הלוואה                                            | 8000 800   |
|                              | -          | 16,050     | -          | 15,150     | -          | 15,140     | ריבית אשראי ועמלות בנק                                            | 8001 800   |
|                              | -          | 66,700     | -          | 77,400     | -          | 81,200     | משרדיות                                                           | 7502 750   |
|                              | -          | 188,700    | -          | 200,000    | -          | 270,400    | הוצאות שיווק ופרסום                                               | 7003 700   |
|                              | -          | 12,800     | -          | 10,400     | -          | 9,500      | הוצאות חובות מסופקים                                              | 7506 750   |
| 2                            | -          | 32,000     | -          | 32,000     | -          | 32,000     | הוצאות פחת מבנה                                                   | 7583 750   |
|                              | -          | 55,400     | -          | 55,400     | -          | 67,000     | הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי                                      | 7584 750   |
| 3                            | -          | 36,000     | -          | 36,000     | -          | 39,000     | הוצאות פחת כלי רכב                                                | 7585 700   |
|                              | -          | 141,860    | -          | 147,200    | -          | 140,300    | הוצאות מסים על הכנסה                                              | 8100 810   |
|                              | 33,400     | -          | 35,400     | -          | 21,140     | -          | חו"ז מע"מ                                                         | 3504 350   |
|                              | 120,200    | -          | 125,600    | -          | 115,900    | -          | חו"ז עובדים ומוסדות בגין שכר                                      | 3505 350   |
|                              | 46,400     | -          | 35,500     | -          | 18,200     | -          | מס הכנסה בניכוי מקדמות                                            | 3505 350   |
| 7                            | 5,500      | -          | 5,500      | -          | 8,000      | -          | הון מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ.                                    | 5601 560   |
| 7                            | 194,500    | -          | 194,500    | -          | 577,500    | -          | פרמיה על מניות                                                    | 5602 560   |
|                              | -          | 137,200    | -          | 145,400    | -          | 150,600    | הוצאות אחזקת כלי רכב                                              | 7005 700   |
|                              | -          | 93,800     | -          | 99,400     | -          | 105,000    | שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות                                    | 7520 750   |
|                              | -          | 40,600     | -          | 43,000     | -          | 45,000     | הוצאות דואר ותקשורת                                               | 7505 750   |
|                              | -          | 473,800    | -          | 560,900    | -          | 590,500    | שכר עבודה מחלקת המכירות                                           | 7501 750   |
|                              | -          | 75,760     | -          | 80,400     | -          | 95,500     | נלוות לשכ"ע מחלקת המכירות                                         | 7503 750   |
| 7                            | -          | 300,000    | -          | 300,000    | -          | 300,000    | דיבידנד שחולק                                                     | 8199 810   |
|                              | -          | -          | -          | -          | -          | -          |                                                                   |            |
|                              | -          | -          | -          | -          | -          | -          |                                                                   |            |
|                              | -          | -          | -          | -          | -          | -          |                                                                   |            |
|                              | 13,700,000 | 13,700,000 | 14,500,000 | 14,500,000 | 15,500,000 | 15,500,000 | סה"כ                                                              |            |

### להלן מידע נוסף על אודות החברה:

1. בתאריך 31.12.2019 נתקבלה הלוואה בסך 510,000 ש"ח בפירעון חודשי על חשבון הקרן בסך 8,500 ₪ והריבית שנצברה על יתרת ההלוואה.  
כמו כן, בתאריך 5.1.2022 נתקבלה הלוואה בסך 210,000 ₪ שתוחזר בסכום אחד לאחר שנתיים (יתרת ההלוואה ל- 31.12.2022 היא 220,760 ₪).
2. 75% משטח המבנה משמשים את מחלקת המכירות והתצוגה והיתר משמשים את הנהלת החברה.
3. הרכבים משמשים את החברה לצורך הובלה ללקוחות בלבד (הוצאות מכירה).
4. בתאריך 1.1.2022 רכשה החברה רכבים חדשים בעלות של 260,000 ₪ וצויד בעלות של 116,000 ₪.
5. ביום 1.1.2022 מכרה החברה את כל הרכבים הישנים תמורת 157,500 ₪, הפחת שנצבר ליום המכירה בגינם הסתכם בסך 89,000 ₪. רווח ההון מהמכירה הסתכם בסך של 6,500 ₪.
6. ההשקעה בניירות ערך סחירים מסווגת כהשקעה שוטפת בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
א. החברה משקיעה בתום כל חודש סך 2,250 ₪ בניירות הערך הסחירים.  
ב. בשנת 2021 ובשנת 2022 לחברה היה רווח מעליית ערך בסך 12,000 ₪ וסך 1,200 ₪ בהתאמה.  
ג. בתאריך 4.1.2022 מכרה החברה את כל ניירות הערך שהיו לה תמורת 175,100 ₪.
7. החברה נוהגת לחלק דיבידנד ב- 30 ביוני בכל שנה בסכום קבוע בסך 300,000 ₪.  
בתאריך 1.7.2022 הנפיקה החברה 2,500 מניות רגילות בנות שקל חדש אחד ערך נקוב תמורת 385,500 ₪.
8. מלאי הסגירה ליום 31.12.2022 הוערך בסך של 800,000 ₪.



**תמצית תוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020:**

|                                                    |              |                                 |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ                        |              |                                 |
| <u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> |              |                                 |
|                                                    |              |                                 |
| <b>לשנת 2020</b>                                   |              |                                 |
| <b>בשקלים חדשים</b>                                | <b>רשימה</b> |                                 |
| 10,394,000                                         | א            | הכנסות ממכירות נטו              |
| 7,795,500                                          | ב            | עלות המכירות                    |
| 2,598,500                                          |              | רווח גולמי                      |
| 935,460                                            | ג            | הוצאות מכירה                    |
| 1,039,400                                          | ד            | הוצאות הנהלה וכלליות            |
| 623,640                                            |              | רווח תפעולי                     |
| 29,900                                             | ה            | הוצאות ( הכנסות ) מימון, נטו    |
| 593,740                                            |              | רווח תפעולי לאחר מימון          |
| 22,120                                             | ו            | הכנסות אחרות                    |
| 615,860                                            |              | רווח נקי לפני מסים על הכנסה     |
| 141,860                                            |              | מסים על הכנסה                   |
| 474,000                                            |              | רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות |



|                                                    |  |                                       |
|----------------------------------------------------|--|---------------------------------------|
| חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ                        |  |                                       |
| <u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> |  |                                       |
| רשימות לדוח רווח והפסד                             |  |                                       |
| בשקלים חדשים                                       |  |                                       |
| <u>לשנת 2020</u>                                   |  | <b>א מכירות נטו</b>                   |
| 10,520,500                                         |  | הכנסות ממכירות סחורה                  |
| (126,500)                                          |  | החזר סחורה מלקוחות                    |
| <u>10,394,000</u>                                  |  | סה"כ                                  |
| <u>לשנת 2020</u>                                   |  | <b>ב עלות המכירות</b>                 |
| 682,000                                            |  | מלאי פתיחה                            |
| 7,917,180                                          |  | קניות סחורה                           |
| (103,680)                                          |  | החזר סחורה לספקים                     |
| <u>(700,000)</u>                                   |  | מלאי סגירה רו"ה                       |
| <u>7,795,500</u>                                   |  | סה"כ                                  |
| <u>לשנת 2020</u>                                   |  | <b>ג הוצאות מכירה</b>                 |
| 473,800                                            |  | שכר עבודה מחלקת מכירות                |
| 75,760                                             |  | נלוות לשכ"ע מחלקת מכירות              |
| 188,700                                            |  | הוצאות שיווק מכירה ופרסום             |
| 36,000                                             |  | הוצאות פחת כלי רכב                    |
| 137,200                                            |  | הוצאות אחזקת כלי רכב                  |
| <u>24,000</u>                                      |  | הוצאות פחת מבנה ( מחלקת מכירות )      |
| <u>935,460</u>                                     |  | סה"כ                                  |
| <u>לשנת 2020</u>                                   |  | <b>ד הוצאות הנהלה וכלליות</b>         |
| 645,800                                            |  | שכר עבודה מינהלה                      |
| 116,300                                            |  | נלוות לשכ"ע מינהלה                    |
| 66,700                                             |  | משרדיות                               |
| 93,800                                             |  | שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות        |
| 12,800                                             |  | הוצאות חובות מסופקים                  |
| 8,000                                              |  | הוצאות פחת מבנה ( מינהלה )            |
| 55,400                                             |  | הוצאות פחת ציוד וריהוט                |
| <u>40,600</u>                                      |  | הוצאות דואר ותקשורת                   |
| <u>1,039,400</u>                                   |  | סה"כ                                  |
| <u>לשנת 2020</u>                                   |  | <b>ה הוצאות ( הכנסות ) מימון, נטו</b> |
| 22,950                                             |  | הוצאות ריבית על הלוואה                |
| 16,050                                             |  | ריבית אשראי ועמלות בנק                |
| <u>(9,100)</u>                                     |  | בניכוי רווח מניירות ערך סחירים        |
| <u>29,900</u>                                      |  |                                       |
| <u>לשנת 2020</u>                                   |  | <b>ו הכנסות אחרות</b>                 |
| 22,120                                             |  | רווח הון ממימוש רכוש קבוע             |
| <u>22,120</u>                                      |  |                                       |



**תמצית הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020:**

| <u>חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ</u> |              |                                |  |
|------------------------------------|--------------|--------------------------------|--|
| מאזן ליום 31 דצמבר                 |              |                                |  |
| <u>בשקלים חדשים</u>                |              |                                |  |
|                                    |              |                                |  |
| <u>31.12.2020</u>                  | <u>ביאור</u> | <u>נכסים</u>                   |  |
|                                    |              | <u>נכסים שוטפים</u>            |  |
| 53,300                             | 3            | מזומנים ושווי מזומנים          |  |
| 136,100                            |              | ניירות ערך סחירים              |  |
| 635,200                            | 4            | לקוחות, נטו                    |  |
| 21,400                             | 5            | חייבים ויתרות חובה             |  |
| <u>700,000</u>                     |              | מלאי סגירה                     |  |
| 1,546,000                          |              |                                |  |
|                                    | 6            | <u>רכוש קבוע</u>               |  |
| 1,594,000                          |              | עלות                           |  |
| <u>(355,000)</u>                   |              | פחת שנצבר                      |  |
| 1,239,000                          |              |                                |  |
| <u>2,785,000</u>                   |              | <u>סה"כ נכסים</u>              |  |
|                                    |              | <u>התחייבויות והון</u>         |  |
|                                    |              | <u>התחייבויות שוטפות</u>       |  |
| 102,000                            | 8            | חלויות שוטפות בגין הלוואות ז"א |  |
| 860,900                            |              | ספקים                          |  |
| 640,000                            |              | המחאות לפירעון לזמן קצר        |  |
| <u>232,100</u>                     | 7            | זכאים ויתרות זכות              |  |
| 1,835,000                          |              |                                |  |
| 306,000                            | 8            | <u>התחייבויות למן ארוך</u>     |  |
|                                    |              | <u>הון עצמי</u>                |  |
| 5,500                              |              | הון מניות                      |  |
| 194,500                            |              | פרמיה על מניות                 |  |
| <u>444,000</u>                     |              | עודפים                         |  |
| 644,000                            |              |                                |  |
| <u>2,785,000</u>                   |              | <u>סה"כ התחייבויות והון</u>    |  |



|                                                  |                           |                  |                  |
|--------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ                      |                           |                  |                  |
| <b>ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר</b>     |                           |                  |                  |
| 3                                                | מזומנים ושווי מזומנים     | 31.12.2020       |                  |
|                                                  | קופה                      | 40,000           |                  |
|                                                  | מזומנים בבנק              | 13,300           |                  |
|                                                  |                           | <u>53,300</u>    |                  |
| 4                                                | לקוחות, נטו               | 31.12.2020       |                  |
|                                                  | המחאות לגבייה בבנקים      | 150,000          |                  |
|                                                  | המחאות לגבייה בקופה       | 73,000           |                  |
|                                                  | לקוחות בחובות פתוחים      | 490,800          |                  |
|                                                  | הפרשה לחובות מסופקים      | (78,600)         |                  |
|                                                  |                           | <u>635,200</u>   |                  |
| 5                                                | חייבים ויתרות חובה        | 31.12.2020       |                  |
|                                                  | הוצאות מראש               | 21,400           |                  |
|                                                  |                           | <u>21,400</u>    |                  |
|                                                  |                           | 31.12.2019       | 31.12.2020       |
| 6                                                | רכוש קבוע ליום 31.12.2020 | עלות בש"ח        | פחת נצבר         |
|                                                  | מבנים                     | 800,000          | (191,100)        |
|                                                  | ציוד וריהוט               | 554,000          | (110,900)        |
|                                                  | כלי רכב                   | 240,000          | (53,000)         |
|                                                  | סה"כ                      | <u>1,594,000</u> | <u>(355,000)</u> |
|                                                  |                           | 31.12.2020       |                  |
| 7                                                | זכאים ויתרות זכות         | 31.12.2020       |                  |
|                                                  | חוי"ז מע"מ                | 33,400           |                  |
|                                                  | עובדים ומוסדות בגין שכר   | 120,200          |                  |
|                                                  | מס הכנסה                  | 46,400           |                  |
|                                                  | הוצאות לשלם               | 32,100           |                  |
|                                                  |                           | <u>232,100</u>   |                  |
| 8                                                | התחייבויות לזמן ארוך      | 31.12.2020       |                  |
|                                                  | הלוואות שנתקבלו לז"א      | 408,000          |                  |
|                                                  | בניכוי חלויות שוטפות      | (102,000)        |                  |
|                                                  |                           | <u>306,000</u>   |                  |
| חברת מודרנה ציוד לחולה בע"מ                      |                           |                  |                  |
| <b>דוח על שינויים בהון העצמי ליום 31.12.2020</b> |                           |                  |                  |
|                                                  | הון מניות                 | קרנות הון        | עודפים           |
|                                                  | 5,500                     | 194,500          | 270,000          |
| יתרה ליום 1.1.2020                               |                           |                  | 470,000          |
| רווח לשנת 2020                                   | -                         | -                | 474,000          |
| הנפקת מניות                                      | -                         | -                | -                |
| דיבידנד שחולק                                    | -                         | -                | (300,000)        |
| יתרה ליום 31.12.2020                             | <u>5,500</u>              | <u>194,500</u>   | <u>444,000</u>   |
|                                                  |                           |                  | 644,000          |