

# חברת תרגול - פרוייקט תקופתי - הנהלת חשבונות

מותאם למתכונת תוכנית הלימודים החדשה של משרד הכלכלה 2019

לקורסים מעשיים לרמת בסיסי ומתקדם

מהדורה 04-2019



תכנון יצירה וביצוע: אדי אידה. כל הזכויות שמורות. אין לעשות כל שימוש מסחרי ו/או שימוש אחר כלשהוא ללא רשות בכתב. אין להעתיק ו/או לשכפל ו/או להפיץ בכל צורה ו/או אמצעי כלשהו לרבות מיכני אופטי אלקטרוני ו/או אחר ללא רשות מפורשת בכתב מאת אדי אידה. מהדורה 04-2019.

## 1 דרישות כלליות לקלסר

- א דף ראשון - פרטים אישיים של התלמיד.
- ב דף שני - הסבר על החברה, מהותה, עובדים, לקוחות, ספקים, תאריכים, תוכנות וכו' - סקירה כללית קצרה.
- ג חוצץ נפרד לכל חודש
- ד חוצץ נפרד לסוף התקופה - יכול לכולל את כל מה שנדרש בסוף השנה (ראה פירוט)

## 2 תוכנת שכר - עוקץ / טריו .

- א יש להקים את החברה בתוכנת שכר - כל הפרמטרים הנדרשים
  - ב יש להפיק ולתייק בכל חודש :
- תלושי שכר, פקודת שכר כולל פירוט עובדים וקופות גמל , טופס 102 (ב"ל+מ"ה), דוח עלות מעביד.**

## 2 תוכנת גיליון אלקטרוני - אקסל .

- א ביצוע לוח סילוקין להלוואה.
- ב ביצוע טופס יא.

## 2 תוכנה לניהול פיננסי - "חשבשבת" .

- א יש להקים את החברה בתוכנת הנהלת חשבונות - כל הפרמטרים הנדרשים (ראה פירוט)
- ב יש לקלוט את הפעילות על סמך המסמכים המצורפים.
- ג במהלך החודש, פעולות קניה ומכירה של מלאי - חייבות בהפקת תעודות מתאימות. כנ"ל לגבי קבלות והפקדות.
- ד בסוף כל חודש יש להפיק דוח מעמ ולקלוט פקודות מעמ לסגירה חודשית
- ה בסוף כל חודש יש לקלוט פקודת משכורת חודשית (ידנית או מקובץ)
- ו בסוף כל חודש יש להפיק את הדוחות הבאים:
- ז 1 דוח מעמ
- ח 2 דוח מקדמות
- ט 3 דוח ניכויים במקור
- י 4 מאזן בוחן יתרות
- יא 5 כרססת מלאה
- יב 6 דוח רו"ה ומאזן.
- יג 7 דוח התאמת בנקים.
- יד יש לתייק את כל התעודות שהופקו במהלך החודש, במסודר.

## 5 התאמות

- א יש לבצע קליטת דף בנק במודול המתאים.
- ב יש להשלים את המידע החסר בדפי הבנק, בטרם בקליטה.
- ג יש לבצע התאמת בנק בסוף כל חודש, ולבצע פקודות יומן מתוך ההתאמה לפי הצורך.
- ד נדרש - הדפסת ההתאמות, אי התאמות.
- ה יש לבצע התאמה פנימית לכרטיסי ספקים ולקוחות.



פרטי החברה:

שם:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	שעות עבודה חודשיות: 182.
כתובת:	רח' הנביאים 9, חיפה	הפרשות מעביד לקופת פניקס
טל:	04-5656444	לפי יחס 6 : 6.5 : 8.33
פקס:	04-5656333	קה"ש פניקס לפי 2.5 : 7.5
חפ:	557142197	כל עובד זכאי לצבירת 1 יום חופש
תיק ניכויים:	923001425	ו - 1.5 ימי מחלה לחודש.

<b>משימות:</b>		<b>שם/י לב !!! יש לערוך את המשכורות בשנת 2018</b>
<b>א</b>	פתיחת חברה והגדרות	<b>שם/י לב להגדרת חישוב מצטבר/חודשי !!!</b>
<b>ב</b>	הגדרת קופת"ג, שעות נוספות ורכיבים נוספים לפי צורך	
<b>ג</b>	הקמת כל העובדים במערכת	
<b>ד</b>	עריכת שכר לכל חודש בנפרד	
<b>ה</b>	<b>הפקת דוחות חודשיים:</b>	<b>דוחות סוף תקופה:</b>
	טופס 102 דוח קופות גמל	טופס 126
	תלושי שכר דוח עלות עבודה	טפסי 106
	פקודה להנהלת חשבונות	
<b>ו</b>	<b>הפקת דוחות שנתיים: יתרות חופשה, הבראה, פיצויים, דוח עלות שנתי, טופס 126.</b>	

פרטים אישיים	שם משפחה:	אבן	שם פרטי:	יוסף	תא.לידה:	17/01/1981	תז:	27684653	תנאי העסקה
מספר עובד	רחוב	מס' בית	עיר	תחילת עבודה	שם בן/בת זוג	תז	עובד/ת	מחודש	מקום עבודה
1	דרך המכבים	46	חיפה	01/11/2018	רינה	25454067	כן	אוג-06	א.ג.יבוא ויצוא
שם ילד 1	תז	תאריך לידה	שם ילד 2	תז	תאריך לידה	שם ילד 3	תז	תאריך לידה	שם ילד רכב
בן-רענן	24689051	06/02/2009	בת-מורן	24950974	22/08/2012	בת-ורד	25023961	15/04/2018	לא

פרטים אישיים	שם משפחה:	בן דוד	שם פרטי:	שלומי	תא.לידה:	12/05/1982	תז:	25814898	תנאי העסקה
מספר עובד	רחוב	מס' בית	עיר	תחילת עבודה	שם בן/בת זוג	תז	עובד/ת	מחודש	מקום עבודה
2	חמדת השקד	4	חיפה	01/11/2018	יעל	26874727	כן	מאי-02	נמל חיפה
שם ילד 1	תז	תאריך לידה	שם ילד 2	תז	תאריך לידה	שם ילד 3	תז	תאריך לידה	שם ילד רכב
בת-אורית	28496255	14/05/2005	בן-רין	28497147	23/06/2008	בת-טלי	28831907	09/02/2011	3270

פרטים אישיים	שם משפחה:	כהן	שם פרטי:	רונית	תא.לידה:	04/09/1978	תז:	27382555	תנאי העסקה
מספר עובד	רחוב	מס' בית	עיר	תחילת עבודה	שם בן/בת זוג	תז	עובד/ת	מחודש	מקום עבודה
3	ההדרים	8	חיפה	01/11/2018	ירמיהו	27610526	כן	דצמ-03	בזק בינלאומי
שם ילד 1	תז	תאריך לידה	שם ילד 2	תז	תאריך לידה	שם ילד 3	תז	תאריך לידה	שם ילד רכב
בת-אידרכת	29008919	16/08/2000	בת-שלכת	29783685	27/05/2003				2920

נתונים חודשיים:

חודש	עובד	ש"ע רגילות ש"ע 125%	ש"ע 150%	ימים בפועל	ימי חופש	ימי מחלה	בזנוס	הסתדרות
נוב-18	יוסף אבן	14	8	22/22			350	-58
נוב-18	שלומי בן דוד	9	3	21/22	1			-58
נוב-18	רונית כהן	8	2	22/22			250	-58
דצמ-18	יוסף אבן	4	4	23/23			150	-58
דצמ-18	שלומי בן דוד	11	3	23/23			400	-58
דצמ-18	רונית כהן	5	1	22/23	1		150	-58

ספקים	מפתח	שם	כתובת	חפ	טלפון	פקס	אחוז ניכוי במקור	תוקף
ספק 1	30001	נישה נדל"ן בע"מ	הצרפים 5, חיפה (הדר עליון)	514311703	04-8550022	04-8550023	0%	31/03/2019
ספק 2	30002	המצייד בע"מ - ציוד לעסקים	חשמונאים 45, תלאביב	513116137	03-5166205		0%	31/03/2019
ספק 3	30003	השכרת רכב בע"מ DSR	יהודה הלוי 25, תל אביב	514710144	03-5611290	03-5611280	0%	31/03/2019
ספק 4	30004	רמות יבוא ושיווק מכונות בע"מ	דרך מנחם בגין 18, תל אביב	512872300	03-5614125		3%	31/03/2019
ספק 6	30005	זיק חשמל ואחזקה בע"מ	דרך הים 13, קריית ים	514261502	04-9659641		5%	31/03/2019
ספק 7	30006	פז חברה לדלק בע"מ	נחלת הראל 4, קריית עתידים, תל אביב	511189656	03-6110004	02-6120055	0%	31/03/2019
ספק 8	30007	בזק החברה הלאומית לתקשורת בע"מ	יפו 285 ירושלים, בית בזק.	510930746	02-5368000	02-5368001	0%	31/03/2019
ספק 9	30008	חברת החשמל לישראל בע"מ	רח' יפו 142 ירושלים.	514069152	02-5522000	02-5522001	0%	31/03/2019
ספק 10	30009	פוינט מתקני תצוגה בע"מ	ההדרים 8, א.ת. צפוני, אשדוד	513155218	08-8412001		3%	31/03/2019
ספק 11	30010	זהבי מכונות אריזה תעשיתיות בע"מ	דרך בן צבי 131, תל אביב	512960261	03-5140024		5%	31/03/2019
ספק 12	30011	פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים	הנביא יחזקאל 40, א.ת. חולון	513049684	03-5466222		2%	31/03/2019
ספק 13	30012	סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית	ורד הגליל 6, הרתום	512960261	04-8215555		0%	31/03/2019
לקוחות	מפתח	שם	כתובת	חפ	טלפון	בנק	סניף	חשבון
לקוח 1	20001	ימית בע"מ מתקני מים	דרך המלחים 3, חיפה	514402957	04-9809801	12	692	515313
לקוח 2	20002	טיפה טיפה בע"מ	שלמה המלך 72, תל אביב	514253830	03-6715001	10	938	1770040
לקוח 3	20003	רטוב כאן שיווק מתקני מים	דרך רגר 5, באר שבע.	512836206	08-6652421	12	667	555161
לקוח 4	20004	אי.בי.סי. יצור מתקנים בע"מ	סמטת בית החיים 3, אור יהודה	514290188	03-6058412	11	87	63263

טבלת פריטים

קוד פריט	שם פריט	רכישה	מכירה
1	מתקן מים מטהרים דגם RDX2015	1,210.00	4,560.00
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	168.00	1,360.00
3	ערכת כוסות ROYALTY	58.00	280.00
4	הובלה והתקנה+אחריות לשנה	-	590.00
5	שירות אחריות שנתי לא כולל החלפת מסננים	-	420.00
6	הנחה כללית / זיכוי כללי	-	-1.00

ספ	קוד מיון	שם מיון	מפתח	שם	קוד מאזן	חשבון ראשי	קוד מיון	שם מיון
1	100	בנקים	10001	חשבון בנק פועלים	12-615-694545	מזומנים	100	בנקים
2	100	בנקים	10002	הלוואות 500,000 בנק פועלים		הלוואות לזמן ארון בנקים	101	קופות
3	101	קופות	10101	קופת מזומן		קופות	200	לקוחות
4	101	קופות	10102	קופת שיקים		קופות	300	ספקים
5	200	לקוחות	20001	ימית בע"מ מתקני מים		לקוחות	350	חוז"ח חברות ו
6	200	לקוחות	20002	טיפה טיפה בע"מ		לקוחות	351	חוז"ח עובדים
7	200	לקוחות	20003	רטוב כאן שיווק מתקני מים		לקוחות	400	מוסדות ורשו
8	200	לקוחות	20004	אי.בי.סי. יצור מתקנים בע"מ		לקוחות	410	מעמ
8	300	ספקים	30001	נישה נדל"ן בע"מ		ספקים	420	מס הכנסה
9	300	ספקים	30002	המצייד בע"מ - ציוד לעסקים		ספקים	430	ביטוח לאומי
10	300	ספקים	30003	השכרת רכב בע"מ DSR		ספקים	500	עלויות והוצא
11	300	ספקים	30004	רמות יבוא ושיווק מכונות בע"מ		ספקים	510	עלות המכר
13	300	ספקים	30005	זיק חשמל ואחזקה בע"מ		ספקים	520	שכר עבודה
14	300	ספקים	30006	פז חברה לדלק בע"מ		ספקים	530	הוצאות מכיר
15	300	ספקים	30007	בזק החברה הלאומית לתקשורת בע"מ		ספקים	540	הוצאות הנכ"ל
16	300	ספקים	30008	חברת החשמל לישראל בע"מ		ספקים	550	הוצאות מימון
17	300	ספקים	30009	זהבי מכונות אריזה תעשיתיות בע"מ		ספקים	559	חשבון מעבר
18	300	ספקים	30010	פוינט מתקני תצוגה בע"מ		ספקים	600	הכנסות
19	300	ספקים	30011	פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים		ספקים	610	הכנסות אחר
20	300	ספקים	30012	סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית		ספקים	700	רכוש קבוע ונ
19	350	חוז"ח חברות ביטוח-עובדים	35001	הפניקס חברה לביטוח בע"מ		ספקים	800	חשבונות חת
20	350	חוז"ח חברות ביטוח-עובדים	35002	הפניקס קרן השתלמות		ספקים	900	הון ועודפים
21	351	חוז"ח עובדים	35101	יוסף אבן		חוז"ח-חייבים וזכאים		
23	351	חוז"ח עובדים	35103	שולמי בן דוד		חוז"ח-חייבים וזכאים		
24	351	חוז"ח עובדים	35104	רונית כהן		חוז"ח-חייבים וזכאים		
26	400	מוסדות ורשויות						
27	410	מעמ	41001	מעמ תשומות		מוסדות		
28	410	מעמ	41002	מעמ עסקאות		מוסדות		
29	410	מעמ	41003	מעמ תשומות רכוש קבוע ונכסים		מוסדות		
30	410	מעמ	41004	חוז"ח מעמ		מוסדות		
31	420	מס הכנסה	42001	מס הכנסה-מקדמות		מוסדות		
32	420	מס הכנסה	42002	מס הכנסה-ניכוי מספקים		מוסדות		
32	420	מס הכנסה	42003	מס הכנסה-ניכויים משכר		מוסדות		
33	430	ביטוח לאומי	43001	חוז"ח ביטוח לאומי ניכויים משכר		מוסדות		
34	500	עלויות והוצאות						
35	510	עלות המכר	51001	הוצאות קניות סחורה		קניות		
36	510	עלות המכר	51002	הוצאות הובלות מספקים		קניות		
37	510	עלות המכר	51003	החזר לספקים והנחות		קניות		
38	510	עלות המכר	51098	מלאי פתיחה		מלאי פתיחה		
39	510	עלות המכר	51099	מלאי סגירה-עלות מכר		מלאי סגירה		
40	520	שכר עבודה	52001	הוצאות משכורת		שכר עבודה		
41	520	שכר עבודה	52002	הוצאות ביטוח לאומי		שכר עבודה		
42	520	שכר עבודה	52003	הוצאות גמל ופנסיה		שכר עבודה		
43	520	שכר עבודה	52004	הוצאות קרן השתלמות		שכר עבודה		
44	520	שכר עבודה	52005	הכנסות זקופות חובה		שכר עבודה		
45	520	שכר עבודה	52006	הכנסות זקופות זכות		שכר עבודה		
46	530	הוצאות מכירה	53001	הוצאות פרסום ושיווק		הוצאות כלליות אר הוצאות		
47	530	הוצאות מכירה	53002	הוצאות הובלה ללקוחות		הוצאות כלליות אר הוצאות		
48	540	הוצאות הנכ"ל	54001	הוצאות שכירות מבנה		הוצאות כלליות אר הוצאות		
49	540	הוצאות הנכ"ל	54002	הוצאות טלפון		הוצאות כלליות אר הוצאות		
50	540	הוצאות הנכ"ל	54003	הוצאות חשמל		הוצאות כלליות אר הוצאות		
51	540	הוצאות הנכ"ל	54004	הוצאות פחת נכסים		הוצאות כלליות אר הוצאות		
52	540	הוצאות הנכ"ל	54005	ביטול יתרות		הוצאות כלליות אר הוצאות		
53	540	הוצאות הנכ"ל	54101	הוצאות שכירות רכב		הוצאות כלליות אר הוצאות		
54	540	הוצאות הנכ"ל	54102	הוצאות אחזקת רכב		הוצאות כלליות אר הוצאות		
55	540	הוצאות הנכ"ל	54103	הוצאות דלק רכבים		הוצאות כלליות אר הוצאות		
56	540	הוצאות הנכ"ל	54104	הוצאות ביטוח ורישוי רכבים		הוצאות כלליות אר הוצאות		
56	550	הוצאות מימון	55001	הוצאות בנק		הוצאות מימון אחר מימון/ריבית		

קוד מיון שוטף		קוד מאזן		שם	מפתח	קוד מיון שוטף		שם	מפתח
57	550	הוצאות מימון	55002	הוצאות מימון הלוואות בנק		57	550	הוצאות מימון	
58	550	הוצאות מימון	55003	הוצאות מימון הלוואות חוץ בנקאיות		58	550	הוצאות מימון	
59	550	הכנסות מימון	55004	הכנסות מריבית פקדונות בנק		59	550	הכנסות מימון	
60	559	חשבון מעבר	55901	חשבון מעבר להעמסת עלויות		60	559	חשבון מעבר	
61	600	הכנסות	60001	הכנסות ממכירות סחורה		61	600	הכנסות	
62	610	הכנסות אחרות	61001	פעילות כנס שימור כדה"א		62	610	הכנסות אחרות	
63	610	הכנסות אחרות	61002	מכירת פריט ריהוט		63	610	הכנסות אחרות	
64	700	רכוש קבוע ונכסים	70001	ריהוט משרדי		64	700	רכוש קבוע ונכסים	
65	700	רכוש קבוע ונכסים	70002	מזגנים		65	700	רכוש קבוע ונכסים	
66	700	רכוש קבוע ונכסים	70003	מחשבים ותקשורת		66	700	רכוש קבוע ונכסים	
67	700	רכוש קבוע ונכסים	70004	מכונות		67	700	רכוש קבוע ונכסים	
68	700	רכוש קבוע ונכסים	70099	פחת נצבר נכסים		68	700	רכוש קבוע ונכסים	
69	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80001	יתרת מלאי לסוף שנה		69	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
70	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80002	הוצאות לשלם		70	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
71	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80003	הוצאות מראש		71	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
72	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80004	הכנסות לקבל		72	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
73	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80005	הכנסות מראש		73	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
74	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80006	שיקים לקבל		74	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
75	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	80007	שיקים לפירעון		75	800	חשבונות חתך/מעבר מאזניים	
76	900	הון ועודפים	90001	עודפי רווח והפסד		76	900	הון ועודפים	
77	900	הון ועודפים	90002	הון בעל העסק		77	900	הון ועודפים	
78	900	הון ועודפים	90003	הלוואת בעלים		78	900	הון ועודפים	



## סוגי תנועה

דף 7 מתוך 32 דפים

<p><b>1</b></p> <p><b>מכר - הכנסות ממכירות סחורה</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>לקוח ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>הכנסות ממכירות סחורה</td><td>100%</td></tr> <tr><td>מעמ עסקאות</td><td>17%</td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	לקוח ?	117%			שם החשבון	אחוז	הכנסות ממכירות סחורה	100%	מעמ עסקאות	17%	<p><b>2</b></p> <p><b>קנה - הוצאות קניות סחורה</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>קניות סחורה</td><td>100%</td></tr> <tr><td>מעמ תשומות</td><td>17%</td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	קניות סחורה	100%	מעמ תשומות	17%	שם החשבון	אחוז	ספק ?	117%		
שם החשבון	אחוז																								
לקוח ?	117%																								
שם החשבון	אחוז																								
הכנסות ממכירות סחורה	100%																								
מעמ עסקאות	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
קניות סחורה	100%																								
מעמ תשומות	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	117%																								
<p><b>3</b></p> <p><b>מכר - הכנסות ממכירה 2</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>לקוח ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>הכנסה ?</td><td>100%</td></tr> <tr><td>מעמ עסקאות</td><td>17%</td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	לקוח ?	117%			שם החשבון	אחוז	הכנסה ?	100%	מעמ עסקאות	17%	<p><b>4</b></p> <p><b>הוצ - הוצאות כללי</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>הוצאה ?</td><td>100%</td></tr> <tr><td>מעמ תשומות</td><td>17%</td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	הוצאה ?	100%	מעמ תשומות	17%	שם החשבון	אחוז	ספק ?	117%		
שם החשבון	אחוז																								
לקוח ?	117%																								
שם החשבון	אחוז																								
הכנסה ?	100%																								
מעמ עסקאות	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
הוצאה ?	100%																								
מעמ תשומות	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	117%																								
<p><b>5</b></p> <p><b>2 / 3 - הוצאות 2/3 מעמ</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>הוצאה ?</td><td>105.67%</td></tr> <tr><td>מעמ תשומות</td><td>11.33%</td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	הוצאה ?	105.67%	מעמ תשומות	11.33%	שם החשבון	אחוז	ספק ?	117%			<p><b>6</b></p> <p><b>זל - זיכוי ללקוח</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>הכנסות ממכירות סחורה</td><td>100</td></tr> <tr><td>מעמ עסקאות</td><td>17%</td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>לקוח ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	הכנסות ממכירות סחורה	100	מעמ עסקאות	17%	שם החשבון	אחוז	לקוח ?	117%		
שם החשבון	אחוז																								
הוצאה ?	105.67%																								
מעמ תשומות	11.33%																								
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	117%																								
שם החשבון	אחוז																								
הכנסות ממכירות סחורה	100																								
מעמ עסקאות	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
לקוח ?	117%																								
<p><b>7</b></p> <p><b>זס - זיכוי מספק סחורה</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td></td></tr> <tr><td>הוצאות קניות סחורה</td><td>100%</td></tr> <tr><td>מעמ תשומות</td><td>17%</td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	ספק ?	117%			שם החשבון		הוצאות קניות סחורה	100%	מעמ תשומות	17%	<p><b>8</b></p> <p><b>נ0 - תשלום ניכוי 0%</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>100%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>חשבון בנק</td><td>100%</td></tr> <tr><td>ניכוי במקור מספקים</td><td>0%</td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	ספק ?	100%			שם החשבון	אחוז	חשבון בנק	100%	ניכוי במקור מספקים	0%
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	117%																								
שם החשבון																									
הוצאות קניות סחורה	100%																								
מעמ תשומות	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	100%																								
שם החשבון	אחוז																								
חשבון בנק	100%																								
ניכוי במקור מספקים	0%																								
<p><b>9</b></p> <p><b>נ5 - תשלום ניכוי 5%</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>100%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>חשבון בנק</td><td>95%</td></tr> <tr><td>ניכוי במקור מספקים</td><td>5%</td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	ספק ?	100%			שם החשבון	אחוז	חשבון בנק	95%	ניכוי במקור מספקים	5%	<p><b>10</b></p> <p><b>קבע - נכסים ורכוש קבוע</b></p> <p><b>חובה</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>נכס ?</td><td>100%</td></tr> <tr><td>תשומות נכסים</td><td>17%</td></tr> </table> <p><b>זכות</b></p> <table border="1"> <tr><td>שם החשבון</td><td>אחוז</td></tr> <tr><td>ספק ?</td><td>117%</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>	שם החשבון	אחוז	נכס ?	100%	תשומות נכסים	17%	שם החשבון	אחוז	ספק ?	117%		
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	100%																								
שם החשבון	אחוז																								
חשבון בנק	95%																								
ניכוי במקור מספקים	5%																								
שם החשבון	אחוז																								
נכס ?	100%																								
תשומות נכסים	17%																								
שם החשבון	אחוז																								
ספק ?	117%																								

## פרויקט/תרגיל מסכם - שנות הפעילות/ מאזן 2018-2019

## 1 פרטי החברה:

שם:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	א. החברה מנכה מס במקור מספקים.
כתובת:	רח' הנביאים 9, חיפה	ב. אחוז המקדמות שנקבע ע"י פקיד השומה הוא 4.5%.
טל':	04-5656444	ג. החברה פטורה מניכוי במקור. החברה נדרשת לדווח באופן חד-חודשי.
פקס:	04-5656333	ד. החברה הוקמה ביום 01/11/2018 תוך הלוואה מבנק פועלים.
חפ':	557142197	ה. החברה מעסיקה מיום הקמתה 3 עובדים לפי הרשימה המצורפת.
תיק ניכויים:	923001425	ו. החברה מפיקה ללקוחותיה חשבוניות מס עם מכירת הסחורה,
פרטי הבנק:	694545 - 615 - 12	או לחילופין, בסוף כל חודש, חשבונית מס מרכזת לתעודות משלוח חודשיות.

## 2 החברה סוחרת ב 3 פריטים, ונותנת שירותים נילווים:

מחיר מכירה	מחיר רכישה	1 מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015
4,560.00	1,210.00	2 ערכת מסננים למתקן RDX2015
1,360.00	168.00	3 ערכת כוסות ROYALTY
280.00	58.00	4 הובלה והתקנה+אחריות לשנה
590.00	-	5 שירות אחריות שנתי לא כולל החלפת מסננים
420.00	-	6 הנחה כללית / זיכוי כללי
-	-	

## 3 א- התחלה-בניית תשתית

1	הקמת חברה והגדרות כלליות ראשוניות (תאריכים, מספרי תיק ניכויים וח.פ., אחוז מעמ 17, מס הכנסה 23, מקדמות 4.5 )
2	הגדרת קודי מיון ופתיחת חשבונות- לפי רשימה מצורפת
3	הגדרת סוגי תנועה- לפי רשימה מצורפת
4	השלמת הגדרות -מספור תעודות ושיוך סוגי תנועה, הגדרת קופת מזומן ושיקים. הגדרת חשבון עודפים.
5	פתיחת פריטים- לפי רשימה מצורפת בפרטי החברה.
***	לנוחותך, השלם/ את פרטי הפעולות בטבלאות החודשיות, לאחר עיון במסמכים הרלווטיים. ראה/י דוגמאות במסמכי הפעולה הראשוניים
***	יש לבצע גיבויים בתום כל שיעור.

## פעילות חודש ראשון:

פעולה	מס'	תאריך	מסמך	סכום כולל
1	1	01/11/2018	חשבונית מס/קבלה	157,950.00
2	2	01/11/2018	חשבונית מס קבלה	7,345.38
3	3	02/11/2018	חשבונית מס קבלה	70,200.00
4	4	03/11/2018	הודעת הבנק	4,000.00
5		15/11/2018	לוח סילוקין	
6		21/11/2018	חשבונית מס קבלה	
7		04/11/2018	חשבונית מס מקור	
8		05/11/2018		
9		08/11/2018		
10		10/11/2018	חשבונית מס העתק	
11		25/11/2018	העתקי שיקים	
12		12/11/2018		
13			חשבונית זיכוי מקור	
14			העתק תעודת משלוח	
15				
16			העתקי קבלות	
17				
18				
19			העתק תעודת משלוח	
20				
21			פקודת שכר ונספחים	
22				
23				



חוזת שכירות **00854021** נכס מסחרי שנחתם ביום: 12/10/2018

בכפוף לתנאי השכירות המופיעים בסעיפים והנספחים המצ"ב,

צד א - להלן "המשכיר" - נישה נדל"ן בעמ, רח הצרפים 5 חיפה, חפ 514311703  
פרטי המשכיר

ישכיר לצד ב - להלן "השוכר" - שמחת בית השואבה מים לחיים בע"מ ח"פ 557142197  
פרטי השוכר

את הנכס - להלן "המושכר" - נכס 3056, רח' הנביאים 9 חיפה

לתקופה מ: 01/11/2018 ועד: 31/10/2021

ובסה"כ לתקופה של 36 חודשים בלבד.

למטרת: מסחרי בלבד, ללא זכות מגורים. שכירות בלתי מוגנת על פי חוק הגנת הדייר.

התמורה החודשית: 3,750 ₪ ובתוספת מע"מ כחוק.  
התמורה תשולם מראש ב 6 תשלומים חצי שנתיים שווים ועוקבים. חשבונית מס / קבלה: 6500241

- 1 יוצהר כי תמורה זו הינה עבור השכירות בלבד, וכי כל תשלום, היטל, מס, אגרה כלשהם המוטלים כחוק, יישא בהם השוכר בלבד.
- 2 באחריות השוכר תיקוני אחזקה קלים אשר אינם בגדר אחריות בעלים עפ"י חוק
- 3 השוכר יישא בכל הוצאות קנסות כלשהם כפי הנובע מפעילותו.
- 4 השוכר יישא בכל הוצאות טלפון חשמל מים וארנונה בתקופת השכירות
- 5 השוכר מתחייב שלא להפר את הסדר הציבורי ולנהוג בנכס בהתאם לחוק.
- 6 עם תום תקופת השכירות יעביר השוכר למשכיר את הנכס כשהוא ריק מאדם וחפץ.
- 7 לשוכר שמורה הזכות להאריך את תקופת השכירות בשני תקופות עוקבות שוות באותם התנאים.
- 8 לשוכר הזכות להשכיר שטחי אחסון בשכירות משנה בצמוד לקיום כל תנאי החוזה באחריותו.

חוזה זה הינו היחיד והבלעדי בין הצדדים, והוא מחליף כל הסכמה קודמת אחרת.

ועל כך באו הצדדים על החתום:

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ  
צד ב' השוכר

נישה נדל"ן בע"מ חפ 514311703  
צד א - המשכיר

נישה נדל"ן בע"מ  
הצרכים 5, חיפה (הדר עליון)  
טלפון: 04-8550022 פקס: 04-8550023 תאריך: 01/11/2018 ח.פ.: 514311703  
תיק ניכויים:

חשבונית מס/קבלה מקור מס' 8702001456

לכבוד,

שם: שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ ח.פ.: 557142197  
כתובת: רח' הנביאים 9, חיפה

קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות	סה"כ
	חוזת שכירות 854021 נכס מס' 3056 רח' הנביאים 9, חיפה.	3,750.00	36	135,000.00

סה"כ:	135,000.00
מע"מ:	22,950.00 17%
לתשלום (מעוגל):	157,950.00

החשבונית לתשלום מידי / שוטף + 30 / 45 / 60 / 90 .

שיקים:

שורה	חשבון	בנק וסניף	מס' שיק	תאריך פירעון:	סכום:
1	694545	12 - 615	60001	15/11/2018	26,325.00
2	694545	12 - 615	60002	15/05/2019	26,325.00
3	694545	12 - 615	60003	15/11/2019	26,325.00
4	694545	12 - 615	60004	15/05/2020	26,325.00
5	694545	12 - 615	60005	15/11/2020	26,325.00
6	694545	12 - 615	60006	15/05/2021	26,325.00

סה"כ שיקים:	157,950.00
מזומן:	0.00
סה"כ נתקבל:	157,950.00

תודה רבה.

הופק ביום: 01/11/2018 ניכוי במקור: 0% סכום מקור: 26,325

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ  
רח' הנביאים 9, חיפה \*\*\*העתק\*\*\*

למוטב בלבד

שלמו ל: נישא נדל"ן בע"מ ח.פ. 514311703  
Pay to: 514311703

סך של: 26,325.00 עשרים ושש אלף ושלוש מאות עשרים וחמש במילים

במילים

ת.פירעון: 15/11/2018

בשיק זה אין לערוך שינויים  
למעט תאריך ו/או סכום.

חתימה: 15/11/2018

חשבון: 694545 סניף: 61504 בנק: 12 מספר השיק: 45060001

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ

הופק ביום: 01/11/2018 ניכוי במקור: 0% סכום מקור: 26,325

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ  
רח' הנביאים 9, חיפה \*\*\*העתק\*\*\*

למוטב בלבד

שלמו ל: נישא נדל"ן בע"מ ח.פ. 514311703  
Pay to: 514311703

סך של: 26,325.00 עשרים ושש אלף ושלוש מאות עשרים וחמש במילים

במילים

ת.פירעון: 15/05/2019


בשיק זה אין לערוך שינויים  
למעט תאריך ו/או סכום.


חתימה: 15/05/2019

חשבון: 694545 סניף: 61504 בנק: 12 מספר השיק: 45060002

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ

<b>המצייד בע"מ - ציוד לעסקים</b>		ח.פ.: <b>513116137</b>	
<b>חשמונאים 45, תלאביב</b>		תיק ניכויים:	
טלפון: 03-5166205 פקס:		תאריך: 02/11/2018	
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px;"><b>104708002</b></div> <b>מס' מקור</b>			
<b>חשבונית מס/קבלה</b>			
<b>לכבוד,</b>			
שם: שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ ח.פ.: 557142197			
כתובת: רח' הנביאים 9, חיפה			
<b>קוד</b>	<b>שם פריט</b>	<b>מחיר יח'</b>	<b>כמות</b>
75002	ריהוט משרדי	30,000.00	1
4507	מזגן	6,000.00	1
12001	מערכות מחשב וקופה	24,000.00	1
<b>סה"כ:</b> 60,000.00			
<b>מע"מ:</b> 17%			
<b>לתשלום (מעוגל):</b> 70,200.00			
<b>החשבונית לתשלום מיידית / שוטף + 30 / 45 / 60 / 90 .</b>			
<b>שיקים:</b>			
<b>שורה</b>	<b>חשבון</b>	<b>בנק וסניף</b>	<b>מס' שיק</b>
1	694545	12 - 615	60010
2	694545	12 - 615	60011
3	694545	12 - 615	60012
4	694546	13 - 615	60013
5	694547	14 - 615	60014
6	694548	15 - 615	60015
<b>סה"כ שיקים:</b> 70,200.00			
<b>מזומן:</b> 0.00			
<b>סה"כ נתקבל:</b> 70,200.00			
<b>תודה רבה.</b>			

הופק ביום: 02/11/2018		ניכוי במקור: 2%		סכום מקור: 11,700	
<b>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b> <b>רח' הנביאים 9, חיפה</b> <b>***העתק***</b> <b>למוטב בלבד</b>					
<b>בנק הפועלים</b> <b>סניף הנביאים חיפה-מס' הסניף 615</b> <b>רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</b>					
<b>שלמו ל: המצייד בע"מ - ציוד לעסקים</b> <b>Pay to:</b>					
<b>סך של: 11,466.00</b> <b>שם אחד עשרה אלף וארבע מאות שישים ושש ₪</b> <b>The amount of</b>					
במילים					
<b>ת.פירעון: 15/11/2018</b> <b>בשיק זה אין לערוך שינויים</b> <b>למעט תאריך ו/או סכום.</b>					
<b>חתימה:</b>  <b>##45060010#</b> <b>####12</b> <b>##61504</b> <b>##694545</b> <b>מספר השיק</b> <b>בנק</b> <b>סניף</b> <b>חשבון</b>					

הופק ביום: 02/11/2018		ניכוי במקור: 2%		סכום מקור: 11,700	
<b>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b> <b>רח' הנביאים 9, חיפה</b> <b>***העתק***</b> <b>למוטב בלבד</b>					
<b>בנק הפועלים</b> <b>סניף הנביאים חיפה-מס' הסניף 615</b> <b>רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</b>					
<b>שלמו ל: המצייד בע"מ - ציוד לעסקים</b> <b>Pay to:</b>					
<b>סך של: 11,466.00</b> <b>שם אחד עשרה אלף וארבע מאות שישים ושש ₪</b> <b>The amount of</b>					
במילים					
<b>ת.פירעון: 15/12/2018</b> <b>בשיק זה אין לערוך שינויים</b> <b>למעט תאריך ו/או סכום.</b>					
<b>חתימה:</b>  <b>##45060011#</b> <b>####12</b> <b>##61504</b> <b>##694545</b> <b>מספר השיק</b> <b>בנק</b> <b>סניף</b> <b>חשבון</b>					

רמות יבוא ושיווק מכונות בע"מ		ח.פ.: 512872300	
דרך מנחם בגין 18, תל אביב		תיק ניכויים:	
טלפון: 03-5614125		תאריך: 04/11/2018	
חשבונית מס		מקור	מס' 9000215
לכבוד,		P0#	
שם:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	
כתובת:		הנביאים 9, חיפה	
קוד	פרטים:	סכום	כמות
1	מתקן מים מטוהרים RDX2015	1,210.00	30
		סה"כ:	36,300.00
		מע"מ:	6,171.00
		לתשלום(מעוגל):	42,471.00
החשבונית לתשלום			
שוטף + 60 יום			

פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים		ח.פ.: 513049684	
הנביא יחזקאל 40, א.ת. חולון		תיק ניכויים:	
טלפון: 03-5466222		תאריך: 05/11/2018	
חשבונית מס	מקור	מס'	450215
לכבוד,		2018##	
שם:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ		
כתובת:	הנביאים 9, חיפה		
קוד	פרטים:	סכום	כמות
1	ערכת מסננים ל RDX2015	168.00	30
		סה"כ:	5,040.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	5,896.80
החשבונית לתשלום			
שוטף + 60 יום			

סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית		ח.פ.: 513049684	
הרותם 6, ורד הגליל		תיק ניכויים:	
טלפון: 03-5466222		תאריך: 08/11/2018	
חשבונית מס		מס'	3002145
מקור			
לכבוד,			
שם:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	ח.פ.: 557142197
כתובת:		הנביאים 9, חיפה	
קוד	פרטים:	סכום	כמות
1	ערכת כוסות ROYALTY איטליה	58.00	30
		סה"כ:	1,740.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	2,035.80
החשבונית לתשלום			
שוטף + 60 יום			

סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית		ח.פ.: 513049684	
הרותם 6, ורד הגליל		תיק ניכויים:	
טלפון: 03-5466222		תאריך: 26/11/2018	
חשבונית מס -**זיכוי**		מקור	מס' 700523
לכבוד,			
שם:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ		
כתובת:	הנביאים 9, חיפה		
קוד	פרטים:	סכום	כמות
1	ערכת כוסות ROYALTY איטליה	58.00	3
		סה"כ:	174.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	203.58
החשבונית לא לתשלום			
חשבונוכם יזוכה אצלנו בסך הזיכוי.			

פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים		ח.פ.: 513049684	תיק ניכויים:
הנביא יחזקאל 40, א.ת. חולון		תאריך: 28/11/2018	טלפון: 03-5466222 פקס:
חשבונית מס - **זיכוי**	מקור	מס'	600421
לכבוד,			2018##
שם:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	ח.פ.:	557142197
כתובת:	הנביאים 9, חיפה		
קוד	פרטים:	סכום	כמות
1	ערכת מסננים ל RDX2015	168.00	2
		סה"כ:	336.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	393.12
החשבונית לא לתשלום.			
חשבונוכם יזוכה אצלנו בערך הזיכוי.			

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		ח.פ.: 557142197	תיק ניכויים:
רח' הנביאים 9, חיפה		תאריך: 15/11/2018	טלפון: 04-5656444 פקס:
תעודת משלוח העתק	מס'	90001	מס'מזהה 20003
לכבוד,			
שם:	רטוב כאן שיווק מתקני מים	ח.פ.:	512836206
כתובת:	דרך רגר 5, באר שבע.		
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015	4,560.00	6
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	6
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	9
		סה"כ:	38,040.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	44,506.80
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.			
חשבונית מרכזת לתשלום תופק עבורך			
בסוף החודש.			

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		ח.פ.: 557142197	תיק ניכויים:
רח' הנביאים 9, חיפה		תאריך: 10/11/2018	טלפון: 04-5656444 פקס:
חשבונית מס	מס'	60001	מס'מזהה 20001
לכבוד,			
שם:	ימית בע"מ מתקני מים	ח.פ.:	514402957
כתובת:	דרך המלחים 3, חיפה		
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015	4,560.00	3
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	3
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	3
		סה"כ:	18,600.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	21,762.00
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.			
החשבונית לתשלום			
שוטף+ 30			

557142197 ח.פ.: 923001425 תיק ניכויים:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ רח' הנביאים 9, חיפה	
12/11/2018 תאריך:	04-5656333	04-5656444 פקס:	טלפון:
20002 מס'מזהה	60002	מס'	חשבונית מס העתק
514253830 ח.פ.:		טיפה טיפה בע"מ	
		כתובת: שלמה המלך 72, תל אביב	
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015	4,560.00	12
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	12
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	12
6	הנחה כללית / זיכוי כללי	-1.00	896
73,504.00	סה"כ:		
12,495.68	מע"מ: 17%		
86,000.00	לתשלום(מעוגל):		
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימן מראש. החשבונית לתשלום שוטף +30			

557142197 ח.פ.: 923001425 תיק ניכויים:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ רח' הנביאים 9, חיפה	
26/11/2018 תאריך:	04-5656333	04-5656444 פקס:	טלפון:
20003 מס'מזהה	90002	מס'	תעודת משלוח העתק
512836206 ח.פ.:		רטוב כאן שיווק מתקני מים	
		כתובת: דרך רגר 5, באר שבע.	
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015	4,560.00	4
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	4
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	6
25,360.00	סה"כ:		
4,311.20	מע"מ: 17%		
29,671.20	לתשלום(מעוגל):		
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימן מראש. חשבונית מרכזת לתשלום תופק עבורך בסוף החודש.			

557142197 ח.פ.:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ			
923001425 תיק ניכויים:		רח' הנביאים 9, חיפה			
09/11/2018 תאריך:		04-5656333		04-5656444 פקס:	
04-5656444 טלפון:					
20001		40001		קבלה העתק מס'	
514402957 ח.פ.:		ימית בע"מ מתקני מים			
04-9809801 טלפון:		כתובת: דרך המלחים 3, חיפה			
סכום:		חשבון:		פירעון:	
40,000.00		10/11/2018		515313	
40,000.00		20/01/2019		515313	
30,000.00		05/02/2019		515313	
110,000.00		סה"כ שיקים:			
5,000.00		מזומן:			
115,000.00		סה"כ נתקבל:			
תודה רבה.					

557142197 ח.פ.:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	
923001425 תיק ניכויים:		רח' הנביאים 9, חיפה	
30/11/2018 תאריך:		04-5656333	04-5656444 פקס:
20003 מס'מזהה			
60003		מס'	חשבונית מס העתק
512836206 ח.פ.:		לטוב כאן שיווק מתקני מים	
		כתובת: דרך רגר 5, באר שבע.	
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015	4,560.00	10
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	10
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	15
	עבור תעודות משלוח 90001, 90002		
סה"כ: 63,400.00		לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.	
מע"מ: 10,778.00 17%		החשבונית לתשלום	
לתשלום(מעוגל): 74,178.00		שוטף+ 30	

514710144 ח.פ.:		השכרת רכב בע"מ DSR	
תיק ניכויים:		יהודה הלוי 25, תל אביב	
01/11/2018 תאריך:	03-5611280	03-5611290 פקס:	טלפון:
DSR - 7200440		מס'	מקור
חשבונית מס קבלה			
לכבוד,			
557142197 ח.פ.:		שם:	
74-844-01/02 מ3 מס' רישוי		שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	
כתובת:		הנביאים 9, חיפה	
נוב-18		להלן החיוב החודשי בגין עסקת ליסינג 9002500634 - לחודש:	
קוד	שם חיוב:	לפני מע"ן מע"מ	כמות סה"כ
1	שכירות	2,105.00 357.85	4,925.70 2
2	אחזקה	360.00 61.20	842.40 2
3	ביטוחים ורישוי	255.00	510.00 2
סה"כ סכומים ללא מע"מ:		5,440.00	
סה"כ מעמ בחשבונית:		17% 838.10	
לתשלום (מעוגל):		6,278.10	
לא לתשלום.			
יחוייב בהו"ק בתחילת חודש החשבונית.			

03/11/2018		תאריך:		בנק הפועלים	
סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 855		רח' הנביאים 42, מרכז כלניות			
לכב'		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ			
רח' הנביאים 9, חיפה		אסמכתא:			
הרינו להודיעכם כי ביום:		2018		11	
חשובנכם <b>חוייב</b> / זוכה בגין:		3			
1 תשלום רשויות		אחר - פרטים:			
2 החזר הלוואה		משיכת מזומן מחשבון העו"ש			
3 העברה/הפקדה					
4 משיכת שיק/הפקדת שיק					
בסך כולל של:		4,000.00		₪	

<b>זיק חשמל ואחזקה בע"מ</b>		<b>ח.פ.:</b> 514261502	
<b>דרך הים 13, קריית ים</b>		<b>תיק ניכויים:</b>	
<b>טלפון:</b> 04-9659641		<b>תאריך:</b> 21/11/2017	
<b>חשבונית מס/קבלה</b>		<b>מס':</b> 6021	
<b>מקור:</b>		<b>לכבוד,</b>	
<b>שם:</b> שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		<b>ח.פ.:</b> 557142197	
<b>כתובת:</b> רח' הנביאים 9, חיפה			
<b>קוד</b>	<b>שם פריט</b>	<b>מחיר יח'</b>	<b>כמות</b>
13	התקנת ארון חשמל חדש	2,750.00	1
1	תיקון קצר חשמלי והחלפת מפסק פחת 16A	600.00	1
<b>סה"כ:</b> 3,350.00			
<b>מע"מ:</b> 17%			
<b>לתשלום (מעוגל):</b> 3,920.00			
<b>לחברתנו אישור ניכוי מס במקור 5%. לתשלום שוטף + 30 .</b>			
<b>שיקים:</b>			
<b>שורה</b>	<b>חשבון</b>	<b>בנק וסניף</b>	<b>מס' שיק</b>
1	694545	12 - 615	60026
<b>סכום:</b> 2,793.00		<b>תאריך פירעון:</b> 10/02/2017	
<b>סה"כ שיקים:</b> 2,793.00			
<b>מזומן:</b> 931.00			
<b>סה"כ סכום שנוכה במקור:</b> 196.00			
<b>סה"כ נתקבל:</b> 3,920.00			
<b>תודה רבה.</b>			

לכב' שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ					
רח' הנביאים 9, חיפה					
חשבון: 12-61504-694545					
להלן פירוט תקופתי לתנועות שנרשמו בחשבונכם -					
יתרתכם לסוף התקופה: 309,205.13					
תאריך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה
02/11/2018	300218	דמי ניהול חשבון	224.90		-224.90
02/11/2018	300216	עמ אשראי	125.40		-350.30
03/11/2018	460023	משיכת מזומן בסניף	4,000.00		-4,350.30
08/11/2018	54002	הו"ק DSR ליסינג	6,278.10		-10,628.40
15/11/2018	60001	משיכת שיק	26,325.00		-36,953.40
15/11/2018	54701	העברה-הלוואה בנה"פ לעסקים		500,000.00	463,046.60
15/11/2018	54701	דמי ביול אשראי עסקים	2,500.00		460,546.60
15/11/2018	54701	עמלת תיק הלוואת עסקים	634.50		459,912.10
15/11/2018	54702	פיקדון לעסקים יהלום 2017	350,000.00		109,912.10
16/11/2018	547601	עמלת פתיחת פקדון עסקי יהלום	1,114.21		108,797.89
16/11/2018	60010	משיכת שיק	11,466.00		97,331.89
27/11/2018	9020405	הפקדת שיקים		205,000.00	302,331.89
28/11/2018	18002	הפקדת מזומן		7,000.00	309,331.89
31/11/2018	300205	עמ העברות הו"ק	69.20		309,262.69
31/11/2018	300208	עמלת פעולות	57.56		309,205.13

<b>בנק הפועלים</b>		<b>תאריך:</b> 30/11/2018	
סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 615, רח' הנביאים 42, מרכז כלניות			
<b>לכב'</b>			
<b>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b>		<b>אסמכתא:</b> 18002	
<b>רח' הנביאים 9, חיפה</b>			
הרינו להודיעכם כי חשבונכם זוכה בגין:		<b>הפקדת מזומן בסניף.</b>	
<b>בסך של:</b> 7,000.00		<b>תאריך:</b> 28/11/2018	
<b>שם:</b>		<b>בברכה, מחלקת עסקים</b>	

הפקדת  
מזומן  
מחלקת  
כלניות (:



לכב' - שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		בנק הפועלים	
רח' הנביאים 9, חיפה		סניף 615, הנביאים 42 חיפה.	
חשבון: 12-61504-694545		אסמכתא: 9020405	
אנו מתכבדים להודיעכם כי חשבונכם זוכה ביום		27/11/2018	
בגין: הפקדת שיקים בסניף		בסך כולל של 205,000.00 ₪	
להלן פירוט השקים שהופקדו:			
מס שיק	בנק	סניף	חשבון
23005	12	692	515313
468014	10	938	1770040
79005	12	667	555161
23006	12	692	515313
79006	12	667	555161
468015	10	938	1770040
סכום שיק	ת שיק	ת שיק	סכום שיק
40,000.00	10/11/2018	10/11/2018	40,000.00
25,000.00	12/11/2018	12/11/2018	25,000.00
35,000.00	15/11/2018	15/11/2018	35,000.00
40,000.00	20/11/2018	20/11/2018	40,000.00
35,000.00	20/11/2018	20/11/2018	35,000.00
30,000.00	25/11/2018	25/11/2018	30,000.00

לכב'-שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		בנק הפועלים	
רח' הנביאים 9, חיפה		סניף 615, הנביאים 42 חיפה.	
חשבון: 12-61504-694545		אסמכתא: 9020405	
אנו מתכבדים להודיעכם כי קיבלנו לידינו ביום:		27/11/2018	
הפקדת שיקים דחויים		בסך כולל של 61,000.00 ₪	
להלן פירוט השקים שהופקדו:			
מס שיק	בנק	סניף	חשבון
23007	12	692	515313
468016	10	938	1770040
סכום שיק	ת שיק	ת שיק	סכום שיק
30,000.00	05/12/2018	05/12/2018	30,000.00
31,000.00	05/12/2018	05/12/2018	31,000.00

<b>פז חברה לדלק בע"מ</b>		<b>ח.פ.: 511189656</b>	
<b>נחלת הראל 4, קריית עתידים, תל אביב</b>		<b>תיק ניכויים: 960005551</b>	
<b>טלפון: 03-6110004</b>		<b>פקס: 02-6120055</b>	
<b>חשבונית מס קבלה</b>		<b>מס' 6508541</b>	
<b>לכבוד,</b>		<b>מקור</b>	
<b>שם:</b>		<b>שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ</b>	
<b>כתובת:</b>		<b>ח.פ.: 557142197</b>	
<b>פירוט חיוב דלקים/שמנים לתקופה:</b>		<b>ח.פ.: 557142197</b>	
<b>קוד</b>		<b>חויב בגין:</b>	
1	דלק נ"ע 95	74-844-01	4.83
2	דלק נ"ע 95	74-844-02	4.83
2	מנוי פזומט-תשלום קבוע		5.50
3			
<b>סה"כ:</b>		<b>2,258.59</b>	
<b>מע"מ:</b>		<b>383.96</b>	
<b>לתשלום (מעוגל):</b>		<b>2,642.55</b>	
<b>לא לתשלום.</b>		<b>יחוייב בה"ק ביום 09/02/2017</b>	

<b>הופק ביום: 25/11/2018</b>		<b>ניכוי במקור: 3%</b>		<b>סכום מקור: 25,000</b>	
<b>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b>		<b>רח' הנביאים 9, חיפה</b>		<b>בנק הפועלים</b>	
<b>שלמו ל:</b>		<b>רמות יבוא ושיווק מכונות בע"מ- בלבד</b>		<b>סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 615</b>	
<b>סך של:</b>		<b>24,250.00</b>		<b>מרכז כלניות רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</b>	
<b>ת.פירעון: 10/12/2018</b>		<b>חתימה:</b>		<b>מספר השיק</b>	
<b>בשיק זה אין לערוך שינויים</b>		<b>למעט תאריך ו/או סכום.</b>		<b>בנק</b>	
<b>למעט תאריך ו/או סכום.</b>		<b>חשבון</b>		<b>סניף</b>	
<b>חשבון</b>		<b>סניף</b>		<b>בנק</b>	
<b>חשבון</b>		<b>סניף</b>		<b>בנק</b>	

הופק ביום:	25/11/2018	ניכוי במקור:	2%	סכום מקור:	3,500
<p>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</p> <p>רח' הנביאים 9, חיפה</p> <p>***העתק***</p> <p>למוטב בלבד</p>					
<p>בנק הפועלים</p> <p>סניף הנביאים חיפה -מס' הסניף 615</p> <p>רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</p>					
שלמו ל:	פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים				
סך של:	3,430.00	שם שלוש אלפים וארבע מאות ושלושים ₪ בלבד.			
<p>The amount of</p> <p>במילים</p>					
ת.פירעון:	10/12/2018	חתימה:			
בשיק זה אין לערוך שינויים למעט תאריך ו/או סכום.		<p>חשבוני סניף בנק מספר השיק</p> <p>####12 ##61504 ##694545</p> <p>##45060008#</p>			

הופק ביום:	25/11/2017	ניכוי במקור:	0%	סכום מקור:	1,200
<p>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</p> <p>רח' הנביאים 9, חיפה</p> <p>***העתק***</p> <p>למוטב בלבד</p>					
<p>בנק הפועלים</p> <p>סניף הנביאים חיפה -מס' הסניף 615</p> <p>רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</p>					
שלמו ל:	סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית				
סך של:	1,200.00	שם אלף ומאתיים ₪ בלבד.			
<p>The amount of</p> <p>במילים</p>					
ת.פירעון:	10/12/2018	חתימה:			
בשיק זה אין לערוך שינויים למעט תאריך ו/או סכום.		<p>חשבוני סניף בנק מספר השיק</p> <p>####12 ##61504 ##694545</p> <p>##45060009#</p>			

557142197	ח.פ.:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ
923001425	תיק ניכויים:	רח' הנביאים 9, חיפה
10/11/2018	תאריך:	04-5656333
20002	מס':	04-5656444
40002	העתק	קבלה
514253830	ח.פ.:	טיפה טיפה בע"מ
03-6715001	טלפון:	שלמה המלך 72, תל אביב
סכום:	פירעון:	חשבון:
25,000.00	12/11/2018	1770040
30,000.00	25/11/2018	1770040
31,000.00	05/12/2018	1770040
86,000.00	סה"כ שיקים:	
	מזומן:	
86,000.00	סה"כ נתקבל:	

557142197	ח.פ.:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ
923001425	תיק ניכויים:	רח' הנביאים 9, חיפה
11/11/2018	תאריך:	04-5656333
20003	מס':	04-5656444
40003	העתק	קבלה
512836206	ח.פ.:	רטוב כאן שיווק מתקני מים
08-6652421	טלפון:	דרך רגר 5, באר שבע.
סכום:	פירעון:	חשבון:
35,000.00	15/11/2018	555161
35,000.00	20/11/2018	555161
70,000.00	סה"כ שיקים:	
3,000.00	מזומן:	
73,000.00	סה"כ נתקבל:	

**הודעת זיכוי – לתשלום**

מיקוד	ס. ישוב	
-------	---------	--

**דוח תקופתי**

מען

**אגף המכס ומס ערך מוסף**

שם העוסק

**ישראל**

**מ"מ**

	835	
--	-----	--

מס' תיק העוסק

	שנה/חודש	
--	----------	--

	ח.מ.א	ת.ו
--	-------	-----

	יש להגיש הדו"ח עד	
--	-------------------	--

**התקופה שלגביה חלה חובת הדיווח**

--	--	--	--	--	--

עסקאות פטורות או בשיעור אפס

--	--	--	--	--	--

עסקאות

→

--	--	--	--	--	--

המס על העסקאות

עסקאות חייבות (ללא מע"מ)

**בשקלים שלמים**

**מס תשומות**

**הצהרת העוסק וחתימתו**

אני מצהיר שכל הפרטים שמסרתי בדו"ח זה הינם נכונים ומלאים.  
ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק.

שם החותם \_\_\_\_\_

חתימה וחותמת העוסק או בא כוחו \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_

--	--	--	--	--	--

**מס תשומות על צידוד וכנסים קבועים**

--	--	--	--	--	--

**המס על תשומות אחרות**

--	--	--	--	--	--

**חותמת הבנק**

**הסכום לתשלום בשקלים חדשים**

--	--	--	--	--	--

**הסכום לתשלום במילים**

[illegible]

הערה: מס הכנסה ניכויים - יש להפיק מתוכנת השכר , ולצרף נתוני דוח ניכויים מתוכנה פיננסית..  
ביטוח לאומי - יש להפיק מתוכנת השכר.

רמות יבוא ושיווק מכונות בע"מ		ח.פ.: 512872300	דרך מנחם בגין 18, תל אביב		טלפון: 03-5614125	פקס: 05/12/2018	תיק ניכויים:	תאריך:
חשבונית מס		מס' מקור	מס' 9000298	P0#	557142197	ח.פ.:	שם:	שמות בית השואבה-מים לחיים בעמ
לכבוד,		כתובת:	הנביאים 9, חיפה					
קוד	פרטים:	סכום	כמות	סה"כ	החשבונית לתשלום שוטף + 60 יום			
1	מתקן מים מטהרים RDX2015	1,210.00	40	48,400.00				
		סה"כ:	40	48,400.00				
		מע"מ:	17%	8,228.00				
		לתשלום(מעוגל):		56,628.00				

פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים		ח.פ.: 513049684	הנביא יחזקאל 40, א.ת. חולון		טלפון: 03-5466222	פקס: 08/12/2018	תיק ניכויים:	תאריך:
חשבונית מס		מס' מקור	מס' 450370	2018##	557142197	ח.פ.:	שם:	שמות בית השואבה-מים לחיים בעמ
לכבוד,		כתובת:	הנביאים 9, חיפה					
קוד	פרטים:	סכום	כמות	סה"כ	החשבונית לתשלום שוטף + 60 יום			
1	ערכת מסננים ל RDX2015	168.00	40	6,720.00				
		סה"כ:	40	6,720.00				
		מע"מ:	17%	1,142.40				
		לתשלום(מעוגל):		7,862.40				

סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית		ח.פ.: 513049684	הרותם 6, ורד הגליל		טלפון: 03-5466222	פקס: 09/12/2018	תיק ניכויים:	תאריך:
חשבונית מס		מס' מקור	מס' 3003008		557142197	ח.פ.:	שם:	שמות בית השואבה-מים לחיים בעמ
לכבוד,		כתובת:	הנביאים 9, חיפה					
קוד	פרטים:	סכום	כמות	סה"כ	החשבונית לתשלום שוטף + 60 יום			
1	ערכת כוסות ROYALTY איטליה	58.00	40	2,320.00				
		סה"כ:	40	2,320.00				
		מע"מ:	17%	394.40				
		לתשלום(מעוגל):		2,714.40				

סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית		ח.פ.: 513049684	הרותם 6, ורד הגליל		טלפון: 03-5466222	פקס: 25/12/2018	תיק ניכויים:	תאריך:
חשבונית מס - **זיכוי**		מס' מקור	מס' 700599		557142197	ח.פ.:	שם:	שמות בית השואבה-מים לחיים בעמ
לכבוד,		כתובת:	הנביאים 9, חיפה					
קוד	פרטים:	סכום	כמות	סה"כ	החשבונית לא לתשלום חשבונוכם יזוכה אצלנו בסך הזיכוי.			
1	ערכת כוסות ROYALTY איטליה	58.00	2	116.00				
		סה"כ:	2	116.00				
		מע"מ:	17%	19.72				
		לתשלום(מעוגל):		135.72				

פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים		ח.פ.: 513049684	תיק ניכויים:
הנביא יחזקאל 40, א.ת. חולון		תאריך: 25/12/2018	טלפון: 03-5466222 פקס:
חשבונית מס - **זיכוי**	מקור	מס'	600630
לכבוד,			2018##
שם:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	ח.פ.:	557142197
כתובת:	הנביאים 9, חיפה		
קוד	פרטים:	סכום	כמות
1	ערכת מסננים ל RDX2015	168.00	1
		סה"כ:	168.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	196.56
החשבונית לא לתשלום.			
חשבונוכם יזוכה אצלנו בערך הזיכוי.			

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		ח.פ.: 557142197	תיק ניכויים:
רח' הנביאים 9, חיפה		תאריך: 10/12/2018	טלפון: 04-5656444 פקס: 04-5656333
תעודת משלוח העתק	מס'	מס'מזהה	20003
לכבוד,			90003
שם:	רטוב כאן שיווק מתקני מים	ח.פ.:	512836206
כתובת:	דרך רגר 5, באר שבע.		
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטהורים דגם RDX2015	4,560.00	14
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	14
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	14
		סה"כ:	86,800.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	101,556.00
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.			
חשבונית מרכזת לתשלום תופק עבורך			
בסוף החודש.			

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ		ח.פ.: 557142197	תיק ניכויים:
רח' הנביאים 9, חיפה		תאריך: 10/12/2018	טלפון: 04-5656444 פקס: 04-5656333
חשבונית מס	מס'	מס'מזהה	20001
לכבוד,			60004
שם:	ימית בע"מ מתקני מים	ח.פ.:	514402957
כתובת:	דרך המלחים 3, חיפה		
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטהורים דגם RDX2015	4,560.00	10
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	10
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	10
		סה"כ:	62,000.00
		מע"מ:	17%
		לתשלום(מעוגל):	72,540.00
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.			
החשבונית לתשלום			
שוטף+ 30			

557142197 ח.פ.:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	
923001425 תיק ניכויים:		רח' הנביאים 9, חיפה	
12/12/2018 תאריך:	04-5656333	04-5656444 פקס:	טלפון:
20002 מס'מזהה	60005	מס'	חשבונית מס העתק
514253830 ח.פ.:		טיפה טיפה בע"מ	
514253830		שם:	
		כתובת: שלמה המלך 72, תל אביב	
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטהרים דגם RDX2015	4,560.00	8
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	8
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	8
6	הנחה כללית / זיכוי כללי	-1.00	850
סה"כ:	48,750.00		
מע"מ:	17%		
לתשלום(מעוגל):	57,037.50		
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.		החשבונית לתשלום	
		שוטף+ 30	

557142197 ח.פ.:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	
923001425 תיק ניכויים:		רח' הנביאים 9, חיפה	
26/12/2018 תאריך:	04-5656333	04-5656444 פקס:	טלפון:
20003 מס'מזהה	90004	מס'	תעודת משלוח העתק
512836206 ח.פ.:		רטוב כאן שיווק מתקני מים	
512836206		שם:	
		כתובת: דרך רגר 5, באר שבע.	
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטהרים דגם RDX2015	4,560.00	8
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	8
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	12
סה"כ:	50,720.00		
מע"מ:	17%		
לתשלום(מעוגל):	59,342.40		
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.		חשבונית מרכזת לתשלום תופק עבורך	
		בסוף החודש.	

557142197 ח.פ.:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ			
923001425 תיק ניכויים:		רח' הנביאים 9, חיפה			
09/12/2018 תאריך:		04-5656333		04-5656444 פקס:	
04-5656444 טלפון:					
20001		40004		קבלה העתק מס'	
514402957 ח.פ.:		ימית בע"מ מתקני מים לכבוד,			
04-9809801 טלפון:		דרך המלחים 3, חיפה כתובת:			
סכום:		חשבון:		מס' שיק:	
פירעון:		סניף:		בנק:	
35,000.00		10/12/2018		515313	
35,000.00		20/12/2018		515313	
30,000.00		05/03/2019		515313	
100,000.00		סה"כ שיקים:		סה"כ שיקים:	
15,000.00		מזומן:		מזומן:	
115,000.00		סה"כ נתקבל:		סה"כ נתקבל:	
				תודה רבה.	

557142197 ח.פ.:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	
923001425 תיק ניכויים:		רח' הנביאים 9, חיפה	
31/12/2018 תאריך:	04-5656333	04-5656444 פקס:	טלפון:
20003 מס'מזהה	60006	מס'	חשבונית מס העתק
512836206 ח.פ.:		רטוב כאן שיווק מתקני מים	
לכבוד,		שם:	
כתובת:		דרך רגר 5, באר שבע.	
קוד	שם פריט	מחיר יח'	כמות
1	מתקן מים מטוהרים דגם RDX2015	4,560.00	12
2	ערכת מסננים למתקן RDX2015	1,360.00	12
3	ערכת כוסות ROYALTY	280.00	20
	עבור תעודות משלוח 90001, 90002		
סה"כ:		76,640.00	
מע"מ:		13,028.80 17%	
שוטף+30		89,668.80 לתשלום(מעוגל):	
לקוח יקר- האספקה בתוך 14 ימי עסקים תתואם עימך מראש.			
החשבונית לתשלום			

514710144 ח.פ.:		השכרת רכב בע"מ DSR	
תיק ניכויים:		יהודה הלוי 25, תל אביב	
01/12/2018 תאריך:	03-5611280	03-5611290 פקס:	טלפון:
DSR -	7200842	מס'	מקור
לכבוד,		חשבונית מס קבלה	
שם:		שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	
כתובת:		הנביאים 9, חיפה	
להלן החיוב החודשי בגין עסקת ליסינג 9002500634 - לחודש:		פבר-17	
קוד	שם חיוב:	לפני מע"מ	מע"מ
1	שכירות	2,105.00	357.85
2	אחזקה	360.00	61.20
3	ביטוחים ורישוי	255.00	ללא מעמ
סה"כ סכומים ללא מע"מ:		5,440.00	
סה"כ מעמ בחשבונית:		838.10 17%	
יחוייב בהו"ק בתחילת חודש החשבונית.		6,278.10 לתשלום(מעוגל):	

10/12/2018 תאריך:		בנק הפועלים	
סניף הנביאים חיפה-מס' הסניף 855		רח' הנביאים 42, מרכז כלניות	
לכב'		שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ	
רח' הנביאים 9, חיפה		אסמכתא:	
הרינו להודיעכם כי ביום:		10 12 2018	
חשבונכם חוייב / זוכה בגין:			
1	תשלום רשויות	אחר - פרטים:	
2	החזר הלוואה	משיכת מזומן מחשבון העו"ש	
3	העברה/הפקדה		
4	משיכת שיק/הפקדת שיק		
בסך כולל של :		6,000.00	

לכב' שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ					
רח' הנביאים 9, חיפה					
חשבון: 12-61504-694545					
להלן פירוט תקופתי לתנועות שנרשמו בחשבונכם -					
יתרתכם לסוף התקופה:					
תאריך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה
02/12/2018	0000.	יתרה מדף קודם		309,205.13	309,205.13
02/12/2018	300218	דמי ניהול חשבון	224.90		308,980.23
02/12/2018	300216	עמ אשראי	125.40		308,854.83
05/12/2018	300217	פירעון שיק ממשמרת		61,000.00	369,854.83
05/02/2018	468014	החזרת שיק-חתימת המושך אי	25,000.00		344,854.83
05/02/2018	468014	עמלת החזרת שיק	14.00		344,840.83
05/12/2018	54005	עיריית חיפה אגף הגביה	1,254.00		343,586.83
07/12/2018	54003	חברת החשמל-חיוב	960.20		342,626.63
08/12/2018	54002	הו"ק DSR ליסינג	6,278.10		336,348.53
09/12/2018	54006	פז מרחב צפון	2,642.55		333,705.98
09/12/2018	300951	משכורות בהעברה בנקאית			
09/12/2018	300954	הפניקס חברה לביטוח			
09/12/2018	300952	קה"ש הפניקס			
10/12/2018	60007	משיכת שיק	24,250.00		
10/12/2018	60009	משיכת שיק	1,200.00		
10/12/2018	460023	משיכת מזומן בסניף	6,000.00		
11/12/2018	54004	הו"ק - בזק	198.50		
14/12/2018	60008	משיכת שיק	3,430.00		
15/12/2018	60011	משיכת שיק	11,466.00		
15/12/2018	300419	ריבית פיקדון יהלום		291.66	
15/12/2018	300960	ביטוח לאומי מעסיקים			
15/12/2018	300961	מס הכנסה ניכויים			
15/12/2018	300963	רשות המיסים-מכס ומע"מ			
15/12/2018	300962	האוצר מס הכנסה			
15/12/2018	54701	הו"ק הלואה	12,422.12		
15/12/2018	54701	עמלת גביה	11.60		
27/12/2018	18002	הפקדת מזומן		15,000.00	
20/12/2018	18002	עמ מזומן	25.60		
27/12/2018	9020432	הפקדת שיקים		175,000.00	
31/12/2018	300208	עמלת פעולות	57.56		
31/12/2018	300205	עמ העברות הו"ק	69.20		

לכב' שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ					
רח' הנביאים 9, חיפה					
חשבון: 12-61504-694545					
אנו מתכבדים להודיעכם כי חשבונכם זוכה ביום					
בגין: הפקדת שיקים בסניף					
להלן פירוט השקים שהופקדו:					
מס שיק	בנק	סניף	חשבון	ת שיק	סכום שיק
23018	12	692	515313	10/12/2018	35,000.00
468052	10	938	1770040	15/12/2018	20,000.00
79063	12	667	555161	15/12/2018	30,000.00
23019	12	692	515313	20/12/2018	35,000.00
79064	12	667	555161	20/02/2018	30,000.00
468053	10	938	1770040	24/02/2018	25,000.00



<b>בנק הפועלים</b>	תאריך: 28/12/2018
סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 615, רח' הנביאים 42, מרכז כלניות	
<b>לכב' שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b>	אסמכתא: 18145
רח' הנביאים 9, חיפה	
הרינו להודיעכם כי חשבונכם זוכה בגין:	
בסך של: 15,000.00 ₪	ביום: 27/12/2018
בברכה, מחלקת עסקים	

הפקדת  
מלואן  
מהקופה.  
רנ"ת (:

<b>לכב' שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b>	<b>בנק הפועלים</b>				
רח' הנביאים 9, חיפה					
חשבון: 12-61504-694545	אסמכתא: 9020475				
אנו מתכבדים להודיעכם כי קיבלנו לדינו ביום:					
הפקדת שיקים דחויים	בסך כולל של 65,000.00 ₪				
להלן פירוט השקים שהופקדו:					
<b>מס שיק</b>	<b>בנק</b>	<b>סניף</b>	<b>חשבון</b>	<b>ת שיק</b>	<b>סכום שיק</b>
23020	12	692	515313	05/01/2019	30,000.00
468054	10	938	1770040	08/01/2019	35,000.00

<b>פז חברה לדלק בע"מ</b>	ח.פ.: 511189656				
נחלת הראל 4, קריית עתידים, תל אביב	תיק ניכויים: 960005551				
טלפון: 03-6110004 פקס:	תאריך: 31/12/2018				
02-6120055	6508799				
<b>חשבונית מס קבלה מקור מס' 557142197</b>	ח.פ.: 557142197				
<b>לכבוד,</b>	שם:				
שמחת בית השואבה-מים לחיים בעמ	ח.פ.:				
הנביאים 9, חיפה	כתובת:				
פירוט חיוב דלקים/שמיים לתקופה:	דצמ-18				
<b>קוד</b>	<b>חויב בגין:</b>	<b>רכב</b>	<b>מחיר</b>	<b>כמות</b>	<b>סה"כ</b>
1	דלק נ"ע 95	74-844-01	4.83	208.56	1,007.34
2	דלק נ"ע 95	74-844-02	4.83	256.78	1,240.25
2	מנוי פזומט-תשלום קבוע		5.50	2	11.00
3					
סה"כ: 2,258.59		סה"כ: 465.34			
מע"מ: 383.96		מע"מ: 17%			
לתשלום (מעוגל): 2,642.55					
לא לתשלום.					
יחויב בה"ק ביום 09/02/2017					

הופק ביום: 25/12/2018	ניכוי במקור: 3%	סכום מקור: 30,000
<b>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</b>		
רח' הנביאים 9, חיפה		
סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 615		
רח' הנביאים 42, מרכז כלניות		
שלמו ל: רמות יבוא ושיוק מכונות בע"מ- בלבד		
Pay to: The amount of		
סך של: 29,100.00 ₪ עשרים ותשע אלף ומאה ₪ בלבד.		
במילים		
ת.פירעון: 10/01/2019		
בשיק זה אין לערוך שינויים		
למעט תאריך ו/או סכום.		
חתימה:	חשבון	סניף
####12	####61504	####694545
מספר השיק	בנק	סניף
##45060016#		

למוטב בלבד

\*\*\*העתק\*\*

שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ

הופק ביום:	25/12/2018	ניכוי במקור:	2%	סכום מקור:	4,000
<p>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</p> <p>רח' הנביאים 9, חיפה</p> <p>***העתק***</p> <p>למוטב בלבד</p>					
<p>בנק הפועלים</p> <p>סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 615</p> <p>רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</p>					
שלמו ל:	פיל טרים בע"מ - יבוא ושיווק מסננים				
סך של:	3,920.00	The amount of שלוש אלפים ותשע מאות ועשרים ₪ בלבד.			
במילים					
ת.פירעון:	10/01/2019	חתימה:			
<p>בשיק זה אין לערוך שינויים</p> <p>למעט תאריך ו/או סכום.</p>					
<p>##45060017#</p> <p>מספר השיק</p>		<p>####12</p> <p>בנק</p>		<p>##61504 ##694545</p> <p>סניף</p>	

הופק ביום:	25/12/2018	ניכוי במקור:	0%	סכום מקור:	1,500
<p>שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ</p> <p>רח' הנביאים 9, חיפה</p> <p>***העתק***</p> <p>למוטב בלבד</p>					
<p>בנק הפועלים</p> <p>סניף הנביאים חיפה - מס' הסניף 615</p> <p>רח' הנביאים 42, מרכז כלניות</p>					
שלמו ל:	סיגמא יבוא ושיווק מוצרי קריסטל וזכוכית				
סך של:	1,500.00	The amount of אלף וחמש מאות ₪ בלבד.			
במילים					
ת.פירעון:	10/01/2019	חתימה:			
<p>בשיק זה אין לערוך שינויים</p> <p>למעט תאריך ו/או סכום.</p>					
<p>##45060018#</p> <p>מספר השיק</p>		<p>####12</p> <p>בנק</p>		<p>##61504 ##694545</p> <p>סניף</p>	

557142197	ח.פ.:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ
923001425	תיק ניכויים:	רח' הנביאים 9, חיפה
10/12/2018	תאריך:	טלפון: 04-5656444
20002	מס':	העתק
40005	מס':	קבלה
514253830	ח.פ.:	טיפה טיפה בע"מ
03-6715001	טלפון:	לכבוד,
		שלמה המלך 72, תל אביב
		כתובת:
		שורה:
		מס' שיק:
		בנק:
		סניף:
		חשבון:
		פירעון:
		סכום:
		1
		2
		3
		סה"כ שיקים:
		מזומן:
		סה"כ נתקבל:
		תודה רבה.

557142197	ח.פ.:	שמחת בית השואבה-מים לחיים בע"מ
923001425	תיק ניכויים:	רח' הנביאים 9, חיפה
11/12/2018	תאריך:	טלפון: 04-5656444
20003	מס':	העתק
40006	מס':	קבלה
512836206	ח.פ.:	רטוב כאן שיווק מתקני מים
08-6652421	טלפון:	לכבוד,
		דרך רגר 5, באר שבע.
		כתובת:
		שורה:
		מס' שיק:
		בנק:
		סניף:
		חשבון:
		פירעון:
		סכום:
		1
		2
		3
		סה"כ שיקים:
		מזומן:
		סה"כ נתקבל:
		תודה רבה.

<b>הודעת זיכוי – לתשלום</b>		<b>דוח תקופתי</b>		<b>אגף המכס ומס ערך מוסף</b>		<b>מדינת ישראל</b>	
מיקוד	ס. ישוב	מען		שם העוסק		<b>מ"מ</b>	
		835	שנה/חודש	ת.מ.א.	ת.ו.		
מס' תיק העוסק		התקופה שלגביה חלה חובת הדיווח		יש להגיש הדו"ח עד			
עסקאות פטורות או בשיעור אפס		עסקאות חייבות (ללא מע"מ)		→		המס על העסקאות	
<b>בשקלים שלמים</b>		<b>מס תשומות</b>		<b>מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים</b>			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <b>חותמת הבנק</b> </div>		הצהרת העוסק וחתימתו		המס על תשומות אחרות			
		אני מצהיר שכל הפרטים שמסרתי בדו"ח זה הינם נכונים ומלאים.		המס על תשומות אחרות			
		ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק.		המס על תשומות אחרות			
		שם החותם		נח			
		חתימה וחותמת העוסק או בא כוחו		הסכום לתשלום בשקלים חדשים			
		תאריך		הסכום לתשלום במילים			

שובר תשלום מקדמות מס-הכנסה עפ"י המחזור העסקי		הודעת זיכוי	
114175 א'		רשות המסים בישראל	
כתובת		שם	
62	23	15/01/19	2018
סוג תיק	פ"ש	לשנת המס	דצמבר
מס' תיק / אסמכתא		מקדמה לחודש/ים	
(1) 1		חד-חודשי	
(2) 0-10305-2		נא להחתים חותמת הבנק מעבר לדף	
מספר חשבון בבנק הדואר		יש למלא בכתב יד ברור	
במשבצות (א,ב,ג) עליך לדווח על התגובות		(א) 18	
המלאים לחודש/י הדיווח		(ב) 12	
12/18		(ג) 301	
יש לרשום את סך הניכויים במקור שלא משכר שנוכו.		(ד) 9.5 % (=)	
מיועד לחברה בלבד		(ה) (-)	
יש לרשום את סכומי המקדמה ששולמו בגין הוצאה עודפת.		(ו) 00 (=)	
020924		(ז) 47	
כל הסכומים בטופס זה ימולאו בשקלים שלמים.		(ח) 56	

הערה: מס הכנסה ניכויים - יש להפיק מתוכנת השכר , ולצרף נתוני דוח ניכויים מתוכנה פיננסית..  
ביטוח לאומי - יש להפיק מתוכנת השכר.

### פעילות סוף השנה.

- 1 יש להפיק דוח יתרות מלאי ולהעריך את שווי המלאי לפי שיטת נרי"ר.  
יש לפתוח 2 חשבונות למלאי הסגירה - עלות מכר ומאזני.  
יש לרשום פקודת יומן לרישום ערך המלאי.
- 2 יש לבצע דוח אקסל - טופס יא - ולקבוע את ערך עלות הפחת לשנת 2018.  
יש לרשום פקודת פחת מתאימה.  
שיעורי הפחת הם: ריהוט 9%, מכשירי חשמל 6%, מחשבים 33%
- 3 יש לוודא רישום הוצאות/הכנסות מלא לשנת 2018 ולבצע פעולות תיאום לפי צורך.
- 4 יש לבצע התאמת בנק ולהתאים ליתרה הרשומה בבנק.  
שקים שטרם נגבו וטרם נפעו יש להעביר לשקל"ק ולשקל"פ.
- 5 יש לבצע העברת הכנסות לחשבון עודפים.
- 6 יש להפיק את הדוחות הבאים:  
רוו"ה  
מאזן  
מאזן בוחן יתרות  
כרטסת מלאה  
7 יש להפיק מתוכנת השכר  
טופס 126  
עתודות לפיצויים  
עתודות להבראה  
עתודות למחלה  
דוח תמחיר מצטבר

תנאי ההלוואה:

מס' הלוואה: 547-01					15/11/2018		תאריך מתן ההלוואה:	
סכום הקרן:					500,000.00		סכום הקרן:	
אחוז הריבית :					6%		אחוז הריבית :	
מדד הבסיס:					385.2		מדד הבסיס:	
מספר התשלומים:					50		מספר התשלומים:	
סיכום מס' תשלומים:					1,275		סיכום מס' תשלומים:	
תדירות התשלומים:					1		תדירות התשלומים:	
תשלום קרן חודשי:					10,000.00		תשלום קרן חודשי:	
סכום ריבית מחושבת:					63,750.00		סכום ריבית מחושבת:	
ריבית מצורפת לתשלום:					יחסית-נצברת		ריבית מצורפת לתשלום:	
מצ"ב להלן לוח סילוקין בגין הלוואה מס' 410-23000547-01. חשבוןך יחוייב בכל 15 לחודש קלנדרי.								
סידור	תאריך	יתרת קרן לפני החזר	תשלום על חשבון הקרן	ריבית יחסית	סה"כ לחיוב במועד החזר	מדד ביום החזר	סה"כ החזר משוערך	יתרת קרן לאחר החזר
1	15/12/2018	500,000.00	10,000.00	2,500.00	12,500.00	382.80	12,422.12	490,000.00
2	15/01/2019	490,000.00	10,000.00	2,450.00	12,450.00	383.10	12,382.13	480,000.00
3	15/02/2019	480,000.00	10,000.00	2,400.00	12,400.00	383.50	12,345.28	470,000.00
4	15/03/2019	470,000.00	10,000.00	2,350.00	12,350.00	383.20	12,285.88	460,000.00
5	15/04/2019	460,000.00	10,000.00	2,300.00	12,300.00	383.80	12,255.30	450,000.00
6	15/05/2019	450,000.00	10,000.00	2,250.00	12,250.00	383.90	12,208.66	440,000.00
7	15/06/2019	440,000.00	10,000.00	2,200.00	12,200.00	384.50	12,177.83	430,000.00
8	15/07/2019	430,000.00	10,000.00	2,150.00	12,150.00	384.10	12,115.30	420,000.00
9	15/08/2019	420,000.00	10,000.00	2,100.00	12,100.00	384.90	12,090.58	410,000.00
10	15/09/2019	410,000.00	10,000.00	2,050.00	12,050.00	384.50	12,028.10	400,000.00
11	15/10/2019	400,000.00	10,000.00	2,000.00	12,000.00	384.20	11,968.85	390,000.00
12	15/11/2019	390,000.00	10,000.00	1,950.00	11,950.00	383.80	11,906.57	380,000.00
13	15/12/2019	380,000.00	10,000.00	1,900.00	11,900.00	384.30	11,872.20	370,000.00
14	15/01/2020	370,000.00	10,000.00	1,850.00	11,850.00	384.70	11,834.62	360,000.00
15	15/02/2020	360,000.00	10,000.00	1,800.00	11,800.00	384.20	11,769.37	350,000.00
16	15/03/2020	350,000.00	10,000.00	1,750.00	11,750.00	384.90	11,740.85	340,000.00
17	15/04/2020	340,000.00	10,000.00	1,700.00	11,700.00	385.20	11,700.00	330,000.00
18	15/05/2020	330,000.00	10,000.00	1,650.00	11,650.00	385.60	11,662.10	320,000.00
19	15/06/2020	320,000.00	10,000.00	1,600.00	11,600.00	386.10	11,627.10	310,000.00
20	15/07/2020	310,000.00	10,000.00	1,550.00	11,550.00	386.03	11,574.82	300,000.00
21	15/08/2020	300,000.00	10,000.00	1,500.00	11,500.00	386.28	11,532.18	290,000.00
22	15/09/2020	290,000.00	10,000.00	1,450.00	11,450.00	386.53	11,489.47	280,000.00
23	15/10/2020	280,000.00	10,000.00	1,400.00	11,400.00	386.78	11,446.69	270,000.00
24	15/11/2020	270,000.00	10,000.00	1,350.00	11,350.00	387.03	11,403.86	260,000.00
25	15/12/2020	260,000.00	10,000.00	1,300.00	11,300.00	387.28	11,360.95	250,000.00
26	15/01/2021	250,000.00	10,000.00	1,250.00	11,250.00	387.53	11,317.98	240,000.00
27	15/02/2021	240,000.00	10,000.00	1,200.00	11,200.00	387.78	11,274.95	230,000.00
28	15/03/2021	230,000.00	10,000.00	1,150.00	11,150.00	388.03	11,231.85	220,000.00
29	15/04/2021	220,000.00	10,000.00	1,100.00	11,100.00	388.28	11,188.69	210,000.00
30	15/05/2021	210,000.00	10,000.00	1,050.00	11,050.00	388.53	11,145.46	200,000.00
31	15/06/2021	200,000.00	10,000.00	1,000.00	11,000.00	388.78	11,102.17	190,000.00
32	15/07/2021	190,000.00	10,000.00	950.00	10,950.00	389.03	11,058.81	180,000.00
33	15/08/2021	180,000.00	10,000.00	900.00	10,900.00	389.28	11,015.39	170,000.00
34	15/09/2021	170,000.00	10,000.00	850.00	10,850.00	389.53	10,971.90	160,000.00
35	15/10/2021	160,000.00	10,000.00	800.00	10,800.00	389.78	10,928.35	150,000.00
36	15/11/2021	150,000.00	10,000.00	750.00	10,750.00	390.03	10,884.73	140,000.00
37	15/12/2021	140,000.00	10,000.00	700.00	10,700.00	390.28	10,841.05	130,000.00
38	15/01/2022	130,000.00	10,000.00	650.00	10,650.00	390.53	10,797.30	120,000.00
39	15/02/2022	120,000.00	10,000.00	600.00	10,600.00	390.78	10,753.49	110,000.00
40	15/03/2022	110,000.00	10,000.00	550.00	10,550.00	391.03	10,709.61	100,000.00
41	15/04/2022	100,000.00	10,000.00	500.00	10,500.00	391.28	10,665.67	90,000.00
42	15/05/2022	90,000.00	10,000.00	450.00	10,450.00	391.53	10,621.66	80,000.00
43	15/06/2022	80,000.00	10,000.00	400.00	10,400.00	391.78	10,577.59	70,000.00
44	15/07/2022	70,000.00	10,000.00	350.00	10,350.00	392.03	10,533.46	60,000.00
45	15/08/2022	60,000.00	10,000.00	300.00	10,300.00	392.28	10,489.26	50,000.00
46	15/09/2022	50,000.00	10,000.00	250.00	10,250.00	392.53	10,444.99	40,000.00
47	15/10/2022	40,000.00	10,000.00	200.00	10,200.00	392.78	10,400.66	30,000.00
48	15/11/2022	30,000.00	10,000.00	150.00	10,150.00	393.03	10,356.26	20,000.00
49	15/12/2022	20,000.00	10,000.00	100.00	10,100.00	393.28	10,311.80	10,000.00
50	15/01/2023	10,000.00	10,000.00	50.00	10,050.00	393.53	10,267.27	-
סה"כ		500,000.00	63,750.00	563,750.00	567,091.15			

\* הערה: המדדים נמצאים בטלה לצורך לימוד ותרגול. בפועל, לא ניתן לדעת את המדדים טרם פירסומם.

## מבנה דוח רו"ה עסק מסחרי רגיל

מכירות	בניכוי החזר והנח' מסחר'	מכירות נטו
קניות	בתוספת הובלה מספקים	
בניכוי החזר והנח' מסחר'	בניכוי החזר והנח' מסחר' קניות נטו	
בתוספת שינויי המלאי:	מלאי פתיחה	
בניכוי מלאי סגירה	שינויי המלאי (עלות המכר)	
בכ"כ התפעולי:	רווח/ (הפסד) גלמי	
הוצאות מכירה	הוצאות הנכ"ל	
הוצאות הנכ"ל	(סה"כ הוצ' תפעול)	
רווח/ (הפסד) תפעולי לפני מימון	הוצאות והכנסות מימון	
רווח/ (הפסד) תפעולי אחרי מימון	הוצאות והכנסות אחרות	
רווח נקי	רווח/ (הפסד) נקי	

## הרכב הוצאות מכירה:

הוצאות שיווק  
פרסום  
הובלה ללקוחות  
פחת נכסים המשמשים במכירה  
הוצאות אחזקת נכסים המשמשים במכירה  
(לדוגמא, פחת חנות, אחזקת חנות)  
שכר זבנים  
עמלת סוכני מכירות  
ועוד...

## הרכב הוצאות הנכ"ל:

הוצאות פחת משרדיות  
הוצאות אחזקה משרדיות  
צרכי משרד  
שכר הנהלה  
חובות אבודים  
הגדלה/הקטנת הלח"מ  
מיסים  
ועוד...

## הרכב הוצאות מימון:

ריבית ששייכת לתקופה-  
גם אם לא שולמה בפועל  
הצמדות ששולמו בפועל  
הצמדת יתרה נומינלית ליום המאזן  
הנחות מזומנים שניתנו/נתקבלו  
ריבית ספקים / לקוחות  
הוצאות בנק  
עמלות אשראי

## הרכב הוצ' והכנ' אחרות:

רווח/הפסד ממכירת נכס  
הכנסות מהשכרת מחסן  
הפסד ממכירת חומרי גלם  
וכד'

## מבנה מאזן לעסק מסחרי רגיל

### רכוש שוטף

מזומנים  
שקלג, שקלק,  
מלאי (כל הסוגים)  
חייבים נטו (בניכוי הלחמ)  
הוצאות מראש  
הכנסות לקבל  
ועוד..

### רכוש אחר והוצאות נדחות

רכוש מופשט-מופחת  
הוצאות מראש-זמן ארוך  
הכנסות לקבל-זמן ארוך

### רכוש קבוע מופחת

רכוש- עלות הסטורית  
(בניכוי פחנצ)

רכוש קבוע מופחת

סה"כ רכוש בעסק      סה"כ רכוש

### התחייבויות:

#### זמן קצר-

שקלפ, ספקים, חלויות שוטפות של הלוואות,  
מקדמות מלקוחות, הוצאות לשלם, הכנסות מראש ועוד...

#### זמן ארוך

שקל"פ, יתרת הלוואות בניכוי חלויות שוטפות,  
הכנסות מראש לזמן ארוך, ועוד...

### הון עצמי -

הון פתיחה לתחילת השנה  
בתוספת רווח/הפסד נקי  
הון סגירה לסוף השנה

סה"כ התחייבויות והון עצמי      סה"כ

\*\*\* זמן קצר/שוטף -

אירועים פיננסיים שיקרו בשנה הקרובה העוקבת ליום המאזן.

\*\*\* זמן ארוך -

אירועים פיננסיים שיקרו בשנים שלאחר השנה הקרובה העוקבת ליום המאזן.

## נושאים למיקוד לקראת בחינת סיום מתקדמים

### \*\*\* שותפויות א'

חלוקת רווחים-  
קיום סעיפי הסכם השותפות,  
השלמת זכויות וחובות השותפים  
הקפדה על תוצאתיים לפי עקרון ההקבלה  
  
תשומת לב לקיום רווח מימלי לשותף  
וחלוקת עומס ההשלמה בין השותפים המשפים  
לפי יחס חלוקה פנימי ביניהם

### \*\*\* שותפויות ב'

צירוף שותף-  
**ערך רשום**  
הון ותיקים לא משתנה. הון המצטרף כפי ששילם. אין מוניטין  
**מוניטין**  
הון הותיקים משתנה. הון המצטרף כפי ששילם. נוצר מוניטין.  
**מוניטין אישי**  
הון הותיקים לא משתנה. הון המצטרף גדל/קטן כנגד מוניטין  
**התאמת הון**  
הון הותיקים משתנה. הון המצטרף משתנה. אין מוניטין.  
**פרמיה**  
חלק מהון הוותיקים עובר ומרכיב את הון המצטרף

### \*\*\* שערור נכסים ואיחוד עסקים

חשבון שערור נכסים-  
כל פעולה כנגד החשבון.  
סיכומי מחולק בין הון השותפים לפי  
יחס חלוקת רווחים

### פרישת שותף/מות שותף/חשבון יורשים

### מימוש נכסים - חשבון מימוש

### קבל מבעד-

**שיעור ההשלמה על בסיס העלויות**  
עלויות בפועל מחולק לאמדין עלויות כולל מעודכן, נותן שיעור השלמה  
שיעור השלמה מינימלי צריך להיות 25%- רק בענף הבניה  
אם שיעור ההשלמה פחות מ-25%, יוכרו הכנסות בגובה הוצאות  
בפועל, כך שהרווח אפס.  
אם שיעור ההשלמה מ-25% ומעלה, ייוחס הכנסות, הוצאות, ורווח  
לפי שיעור ההשלמה. **לשים לב!-מה כבר הוכר בשנים קודמות.**  
**שיעור ההשלמה על בסיס תפוקות.**  
מהנדס קובע את שיעור ההשלמה.  
ההכנסה תיוחס לפי שיעור ההשלמה שנקבע,  
ההוצאה ניתנת ליכוי לפי 2 חלופות:  
א. בהתאמה לשיעור ההשלמה שנקבע ע"י המהנדס.  
ב. יכוי כל העלויות בפועל.

כללי- העמסת הוצאות לפרוייקטים שונים

### \*\*\* עסקה משותפת

רישום מפולג  
רישום מלא  
מנהל עסקה  
בסיס הכנסות  
רכישה עצמית  
עמלות מכירה  
ביטול עסקאות  
מלאי והוצאות מראש  
לסוף שנת המאזן-  
יחולק לפי יחס רווחים

### \*\*\* עסקת משגור

חשבונות שגיר  
חשבונות שוגר  
רישומי שגיר  
רישומי שוגר  
עמלת שגיר לעומת  
מכירה מופחתת עמלה לשגיר  
החזרות וביטולים ודיוק תוצאתי  
מלאי והוצאות מראש  
לסוף שנת המאזן-  
נזק במשגור ודיוק תוצאתי  
החזרת מלאי שלא נמכר  
מכירה לשגיר -חישוב  
עמלת דל-קדרה

### משגור חו"ל ועסקאות מטח

תרגום מטח לש"ח  
משגור-רק שיטת חשבונות שגיר

### \*\*\* חישובים מסחריים

סדרה חשבונית  
חלוקה ביחס  
ריבית פשוטה  
ריבית לשיעורין  
ייוחס הוצאות ריבית  
הצמדה למדד/מטח  
שיערוך יתרה נומינלית  
רווח והפסד ממחיר קניה  
רווח והפסד ממחיר מכירה  
הנחות  
חישובי שכר (מדרגות)

### \*\*\* ניהול מלאי

נר"ר  
ממוצע משוקלל  
ממוצע נע  
ניכוי רווח גלמי

### \*\*\* משכורות

חישובי ברוטו  
חישוב ניכויים  
חישובי נקודות זכות  
חישוב הנטו

### \*\*\* עסק מסחרי רגיל

מידע חשבון סחר  
רשימות רו"ה ומאזן  
הנחות והחזרים  
פקודות יומן כלליות  
סטורנו  
**תיאום תוצאתיים לסו"ש**  
**טיפול בהלח"מ.ח.א,מלאי,ופחת**

### \*\*\* עסק יצרני

רשימות ייצור  
עלות המכירות והעיבוד  
עלות הייצור (המוצרים שנוצרו והעיבוד)

### \*\*\* עמותות ומלכ"רים

חשבון דמי חבר  
חשבון ייחודי לפעילות  
נכסים נטו שהוגבלו/לא מוגבלים  
שחרור חלקי של נכס  
שהוגבל- תוספת להכנסות נטו  
שחזור "מתגלגל"-  
לדוגמא- שחזור קניות מזון, מתוך  
ספקים, שילוב לשחזור עלות  
הצריכה של מזון

### \*\*\* יבוא וא.ד.

חישוב המע"מ  
חישובי כדאיות לפי IncoTerms  
תהליך הרישום - יבוא וא.ד.  
הפשרת א.ד.

### \*\*\* פחת

קו ישר  
קו ישר מותאם  
סיכום ספרות יורד/עולה  
**מכירת נכס-**  
\* תמורה  
\* מחיקת נכס  
\* מחיקת פחצ  
\* הוצ גילוות  
\* רווח הון  
\* שינוי אמדין ושיטה- מתחילת  
השנה בה הוחלט על השינוי  
טעות- יש לתקן גם לשנים קודמות

### \*\*\* שחזור חשבונות

השוואת הון  
שחזור כללי מתוך חשבון מזומנים  
שחזור קניות ומכירות מספקים  
לקוחות שקלק שקלג שקלפ וכו'

### \*\*\* התאמות

רישומי סטורנו  
ניתוח יתרות, כרטיסים וביצוע התאמה  
ניתוח גליון ההתאמה

## קיצור תולדות "חשבשבת"....

### סדר פעולות להקמת תשתית/מערכת :

- 1 התחל-תוכניות-חשבשבת- הקמת חברה**  
לפעמים יש צורך לבצע פעמיים ( הודעת תקלה)
- 2 הגדרות חברה כלליות:**  
תאריכים , ספרור מסמכים, אינדקס ספרתי , אחוז מס הכנסה, אחוז מע"מ וכו'.
- 3 הגדרות נוספות:**  
הגדרת קודי מיון לחשבונות 3 ( ספרות)  
הגדרת קודי מיון לפריטים  
פתיחת חשבונות, שיוך לקודי מיון, קוד מאזן, ראשי  
פתיחת פריטים ושיוך לקודי מיון
- 4 הגדרת סוגי תנועה לפעולות יומן נפוצות:**  
מכר- מכירה ללקוחות 0 -תשלום ניכוי 0  
קנה- קניה מספקים 2-תשלום ניכוי 2  
הוצ- הוצאות כללי 5-תשלום ניכוי 5  
רכב-מעמ 2/3 זכס- זיכוי ספק  
רכש- מעמ רכוש קבוע זכל-זכוי לקוח  
**שיוך סוגי תנועה למסמכים**  
חשבונית מס/מס זיכוי/מס קבלה  
חשבונית רכש/זיכוי רכש

- גיבוי מידע ושחזור -**
- 1 גיבוי -**  
כללי-גיבוי לבסיס נתונים - לבחור בשני השורות את הדיסק און קי.
  - 2 שחזור -** דרך יישום HSRESTORE -  
נמצא בתיקיית WIZSOFT, בדיסק C:\  
לבחור דיסק און קי רק בשורה השניה.  
לא לגעת בשורה הראשונה.  
\* ב"לימודית" - איתור ספרייה משותפת.

### פעולות יומיומיות שוטפות:

- 1 קליטת פקודות יומן-**  
לפעולות ללא תעודות, כגון  
רישום הוצאות שוטפות, רכישת רכוש  
תשלום בהעברה בנקאית, ועוד.
- 2 הפקת תעודות-**  
בכל אירוע הקשור במלאי(קניה/מכירה) תקבולים והפקדות,  
יש להפיק תעודה תואמת:  
**משלוח סחורה- תעודת משלוח.**  
**מכירת סחורה- חשבונית מס+קישור לת.משלוח**  
אם יש כזו  
**חיוב חודשי- חשבונית מס** מרכזת למס' תע.משלוח  
**מכירה ותקבול - חשבונית מס/קבלה**  
**תקבול -קבלה**  
**הפקדה - הפקדה**  
**קניות סחורה - חשבונית רכש**  
**זיכוי סחורה - זיכוי רכש**
- 3 דוחות -**  
אינדקס חשבונות-סדר החשבונות לפי קודי מיון  
כרטסת - מבט לכרטיס מסויים או קבוצת כרטיסים  
ניתן לראות את התנועות בכרטיס.  
אינדקס סוגי תנועה - כפי שתוכננו  
מאזן בוחן - בוחן יתרות לפי חתך, כללי  
מאזן בוחן+רווח והפסד - במתכונת מסחרית מקובלת  
**דוח מעמ - לדיווח חודשי**, מצטבר  
**דוח מעמ לקובץ PCN - לדיווח חודשי** מקוון  
**דוח ניכוי במקור - לדיווח חודשי**  
**אישור ניכוי במקור - שנתי**, ללקוח  
**דוח מקדמות מהמחזור - לדיווח חודשי**  
קיימים דוחות מגוונים נוספים במערכת  
כגון דוחות מלאי, גיול חובות ועוד.

הערה:

ייתכנו הבדלים בגישה למודולים ופעילות בגרסאות שונות של "חשבשבת", וכמובן, בתוכנות אחרות.

### דגשים חשובים:

- 1 מלאי - פתיחת 2 חשבונות ושיוך נכון- עלות מכר (מלאי סגירה), מאזני (מלאי).
- 2 פתיחת חשבונות נדרשים תוך כדי עבודה - כגון פקדון, התאמת הלח"מ, הוצ' פחת ועוד.
- 3 תיאום חשבונות תוצאתיים לסוף שנה.
- 4 חשבונות שקל"ק ושקל"פ -העברת יתרות שקים עתידיים דרך התאמת כרטיס .
- 5 ביצוע פקודות יומן דרך התאמת בנק.
- 6 ביצוע קליטת פקודת יתרות פתיחה
- 7 ביצוע פקודת קליטת שכר.
- 8 ביצוע העברת הכנסות.