

מפגש 4 – עריכת דוחות כספיים

שאלה 4 – עריכת דוח על המצב הכספי (מאזן)

להלן יתרות ממאזן בוחן של חברת "הידד לאיזון" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2017 :

ש"ח		
30,000	מזומנים ושווי מזומנים	→ 5 ל"ט
65,000	חייבים שונים	
80,000	השקעות בניירות ערך למסחר שוטף	
700,000	לקוחות	כאזוי 1
130,000	מלאי	
55,000	הוצאות מראש	✓
70,000	הפרשה לחובות מסופקים	
475,000	הפרשה לחופשה	→ ה"ה ל"ט
50,000	שיקים לפרעון	
220,000	הטבות לעובדים לאחר העסקה	→ ה"ה ל"ט
160,000	מקדמות מלקוחות	
90,000	בנקים – משיכת יתר	
160,000	ספקים – חן פתוחים	
20,000	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך	
600,000	אגרות חוב 6% (זמן פרעון בעוד 10 שנים)	
120,000	הלוואה מבנק לזמן ארוך (פרעון בעוד 7 שנים), בניכוי חלות שוטפת	
55,000	הוצאות לשלם	
700,000	השקעות בניירות ערך סחירים מוחזקים לפדיון	→ 7 ל"ט
200,000	כלי רכב – עלות	} ר"ה כאזוי 2
1,200,000	בניינים (כולל קרקע בסך 1,000,000 ש"ח) – עלות	
60,000	כלי רכב - פחת נצבר	
100,000	בניינים – פחת נצבר	
50,000	פטנטים, לאחר הפחתה	← רכוש כולל איחולי
70,000	דיבידנד לשלם	
25,000	עלויות פיתוח שהונו	
900,000	הון מניות רגילות בנות 1 ש"ח	→ ה"ע
100,000	קרן הון – פרמיה על מניות	
?????	יתרת רווח	

נדרש:

הציגו דוח על המצב הכספי (מאזן) ליום 31.12.17 עפ"י הוראות התקינה הבינלאומית.