

שולחן מס' _____
חלק א'
שאלות 1-20

מועצת רואי חשבון - אביב 2018

חלק א' חשבוניות פיננסית

גירסה 1

תאריך: 17/06/2018

ד' בתמוז תשע"ח

משך הבחינה של חלק א': שעתיים וחצי
לנבחן/ת בבחינת רב ברירה,

- * בחינה זו מחולקת לשני חלקים עם הפסקה ביניהם. ניתן לצאת לשרותים לאחר שעה מתחילת כל חלק של הבחינה, ועד לשעה לפני סיום כל חלק של הבחינה.
- * בכל שאלה עליך לבחור את האפשרות הטובה ביותר ולסמנה ב"דף תשובות למבחן" על ידי סימון X במקום המתאים בדף התשובות.
- * רק התשובה המסומנת ב- X בעט ב"דף התשובות למבחן" תיקרא כתשובתך לשאלה. אם ברצונך לשנות תשובה שכבר סימנת, עליך למחוק את התשובה על-ידי מילוי כל הריבוע בעט, ולסמן ב- X את התשובה החדשה. אם שינית את דעתך שנית, עליך למלא שוב את הריבוע בעט ולכתוב בצד שורת הריבועים את התשובה החדשה שבחרת.
- * השתדלו להשיב על כל השאלות. אין הורדת ציון על טעות.
- * יש להחזיר את "דף התשובות למבחן" ואת מחברת הבחינה בתום כל חלק של המבחן.
- * אין לקפל, אין להדק במכונת הידוק ואין לחורר את טופס "דף תשובות למבחן", אלא למסור את כל המרכיבים הנ"ל ביחד למפקחים.

מועצת רואי חשבון מאחלת לך הצלחה!

נתונים לשאלות 1-4

חברת וויאן בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת ממועד הקמתה בייצור מוליכים למחצה ומעגלים משולבים לתעשיית האלקטרוניקה. להלן מספר אירועים שהתרחשו בחברה אשר רלוונטיים למדידת סעיף מסים על הכנסה בדוחות על הרווח הכולל ולמדידתן של יתרות המסים הנדחים בדוחות על המצב הכספי של החברה:

1. ביום 1 בינואר 2016 רכשה החברה קרקע ומפעל ייצור באזור קריית גת (להלן: "המפעל") תמורת 10,000,000 ש"ח (הניחו כי ערך הקרקע מהווה שליש מהתמורה הכוללת). עוד באותו היום המפעל היה מוכן לשימוש כפי שהנהלת החברה התכוונה. החברה מודדת את המפעל בהתאם למודל הערכה מחדש אשר מבוצעת בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2016, קרן הערכה מחדש מועברת לעודפים בקצב הפחת. החברה מפחיתה את המפעל (ללא ערך הקרקע) על פי שיטת הקו ישר ללא ערך שייר לאורך 25 שנה. מכיוון שהמפעל ממוקם באזור פיתוח א', לצרכי מס הכנסה המפעל (ללא ערך הקרקע) מופחת בהתאם למודל העלות לפי שיטת הקו הישר לאורך 15 שנה ללא ערך שייר. השווי ההוגן של המפעל לימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2017 הינו 10,000,000 ש"ח ו-9,900,000 ש"ח, בהתאמה. הניחו כי בכל רגע נתון ערך הקרקע מהווה שליש מהשווי ההוגן של המפעל.

2. ביום 1 בינואר 2016 רכשה החברה מכונת ייצור שבבים מתקדמת (להלן: "המכונה") תמורת 2,000,000 ש"ח, המכונה הייתה מוכנה לשימוש עוד באותו היום. אורך החיים השימושיים של המכונה הינו 10 שנים. החברה מפחיתה את המכונה בהתאם לשיטת הקו הישר ללא ערך שייר. החברה בחרה למדוד את קבוצת המכונות שבעלותה בהתאם למודל הערכה מחדש, כאשר הערכה מחדש מבוצעת בתום כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2016. מדיניות החברה הינה להעביר את יתרת קרן הערכה מחדש לעודפים רק בעת גריעת הנכס. השווי ההוגן של המכונה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2017 הינו 2,000,000 ש"ח ו-1,800,000 ש"ח, בהתאמה. לצרכי מס הכנסה, המכונה נמדדת בהתאם למודל העלות ומופחת לפי שיטת הקו הישר לאורך 10 שנים ללא ערך שייר.

3. ביום 1 בינואר 2000 רכשה החברה קו ייצור (להלן: "קו הייצור") תמורת 1,800,000 ש"ח. החברה מודדת את קו הייצור בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותו על פני 25 שנה ללא ערך שייר. בסוף שנת 2016 החליטה החברה לפעול על מנת למכור את קו הייצור ולהעתיק את פעילותה למקום אחר. ביום 28 בפברואר 2017 פינתה החברה את קו הייצור וצפתה כי תצליח למכור אותו עד סוף ינואר 2018. ביום 28 בפברואר 2017 כל התנאים לסיווג קו הייצור כנכס בלתי שוטף המוחזק למכירה בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 5 התקיימו. השווי ההוגן בניכוי עלויות מכירה של קו הייצור לימים 31 בדצמבר 2016, 28 בפברואר 2017 ו-31 בדצמבר 2017 הינו 580,000 ש"ח, 560,000 ש"ח ו-550,000 ש"ח, בהתאמה. לצרכי מס הכנסה, קו הייצור מופחת בהתאם למודל העלות לפי שיטת הקו הישר לאורך 25 שנה.

4. במהלך שנת 2017 התרחשו האירועים הבאים בחברה:

- בתום שנת 2017 שילמה החברה במפתיע 120,000 ש"ח בגין שומת מס סופיות לשנים קודמות.
- לחברה התהוו הוצאות שאינן מותרות בניכוי בסך של 100,000 ש"ח.
- החברה תרמה 50,000 ש"ח לעמותות שונות. מס הכנסה אינו מתיר את הוצאות התרומה, אך מתיר זיכוי בגין 10% מסך התרומות.
- לחברה התהוותה הכנסה בסך 30,000 הפטורה מתשלום מס.

נתונים נוספים:

- שיעור המס החל על החברה הינו 25% למעט האמור בסעיף 4.
- החברה מפרסמת את דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 ביום 31 במרץ 2017.
- יש להניח כי החברה יוצרת מסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי.
- למעט האמור לעיל, לא קיימים הפרשים נוספים בין הרישומים החשבונאיים לבין דיני המס.

1. מהן יתרות המסים הנדחים (נכס מס נדחה)/(התחייבות מס נדחה) בגין סעיף 3 כפי שתיכללנה בדוח על המצב הכספי של החברה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2017, בהתאמה (בש"ח)?

31.12.17	31.12.16
(197,222)	א. (111,111)
0	ב. 0
(788,889)	ג. (444,444)
(86,111)	ד. (55,556)
(108,333)	ה. (66,667)

2. מהן הכנסות/הוצאות המסים הנדחים בגין סעיף 2 כפי שתיכללנה בסעיף מסים על הכנסה בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- א. (50,000)
- ב. (5,556)
- ג. 0
- ד. 5,556
- ה. 12,500

3. מהן יתרות המסים הנדחים (נכס מס נדחה/התחייבות מס נדחה) בגין סעיף 3 כפי שתיכללנה בדוח על המצב הכספי של החברה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2017, בהתאמה (בש"ח)?

31.12.17	31.12.16
(11,500)	0
0	0
(11,500)	1,500
(29,000)	0
(14,000)	1,500

4. מהי ההתאמה בגין כל האמור בסעיף 4, כפי שתיכללנה בביאור על המס התיאורטי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)? (התאמה משמעותה התאמה בין המס התיאורטי, המחושב כמכפלה של הרווח החשבונאי לפני מס בשיעור המס הסטטוטורי, לבין הוצאות או הכנסות מיסים על הכנסה, כפי שנכללו בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017).

- א. 55,000
- ב. 122,500
- ג. 145,000
- ד. 150,000
- ה. 152,500

5. 1. חברת אריאל בע"מ (להלן: "אריאל") הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בשיווק מוצרי מזון קפואים לרשתות הקמעונאות השונות.

2. ביום 1 בינואר 2010 רכשה החברה מבנה במרכז תל אביב (להלן: "המבנה") אשר ישמש את הנהלת החברה תמורת 1,500,000 ש"ח (שליש מהתמורה מיוחס לקרקע).

3. החברה מודדת את המבנה בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותו על פי שיטת הקו הישר לאורך 20 שנה.

4. ביום 31 בדצמבר 2017 מכרה החברה במפתיע את המבנה תמורת 2,200,000 ש"ח אשר שולמו במזומן באותו מועד.

נתונים נוספים:

א. שיעור המס החל על החברה הינו 25% (לרבות מס שבח).

ב. תשלומים לרשויות המס מתבצעים בשנה בה מתרחש אירוע המס.

ג. אין הפרשים זמניים בין מס הכנסה לחברה בטיפול החשבונאי של המבנה.

מהי סך ההשפעה של כל האמור לעיל, על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת ופעילות השקעה, כפי שיכללו בדוח על תזרימי המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

פעילות שוטפת	פעילות השקעה
א. 0	1,925,000
ב. (272,500)	2,200,000
ג. (50,000)	(1,925,000)
ד. (1,050,000)	2,200,000
ה. (777,500)	2,200,000

6. 1. חברת "אוטו-תל" בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת בהשכרת ומכירת כלי רכב. החברה הוקמה ביום 1 בינואר 2014.
2. המודל העסקי על פיו פועלת החברה הינו רכישת רכבים חדשים מהיבואן, השכרתם בחכירה תפעולית למשך שלוש שנים ולאחר מכן מכירתם ללקוחות פרטיים.
3. יתרת סעיף הרכוש הקבוע של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 מורכב אך ורק מרכבים אשר עלותם המופחתת הינה 3,000,000 ש"ח. יתרת אורך החיים השימושיים וערך השייר של הרכבים ליום 31 בדצמבר 2016 הינם 1.5 שנים ו- 1,200,000 ש"ח, בהתאמה.
4. ביום 1 באוגוסט 2017 רכשה החברה 50 רכבים חדשים תמורת 100,000 ש"ח לכל רכב. אורך החיים השימושיים וערך השייר של כל רכב הינם 3 שנים ו- 40,000 ש"ח, בהתאמה.
5. תנאי האשראי של החברה לגבי רכישת רכבים חדשים הינו שמחצית מהתמורה משולמת במזומן במועד הרכישה ואילו השאר לאחר שישה חודשים. הניחו כי מדובר בתנאי אשראי רגילים.
6. יתרת סעיף המלאי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2017 הינו 1,000,000 ש"ח ו- 1,200,000 ש"ח, בהתאמה.
7. יתרת סעיף הספקים של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-31 בדצמבר 2017 הינו 500,000 ש"ח ו- 3,500,000 ש"ח, בהתאמה.

נתונים נוספים:

- א. הניחו כי לא התרחשו אירועים נוספים במהלך שנת 2017 למעט המתואר לעיל.
 - ב. החברה מודדת רכבים בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותם על פי שיטת הקו הישר לאורך חייהם השימושיים.
 - ג. החברה עורכת דוח תזרימי מזומנים לפי השיטה העקיפה.
- מהי סך ההשפעה בגין הרכבים (מלאי, רכוש קבוע וספקים) על ההתאמות הנדרשות לפעילות השוטפת ועל פעילות השקעה כפי שייכללו דוח תזרימי המזומנים של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?
- א. התאמות הנדרשות לרווח בסך של 583,333 ש"ח (קיטון תזרים מפעילות שוטפת).
 - ב. התאמות הנדרשות לרווח בסך של 2,200,000 ש"ח (קיטון תזרים מפעילות שוטפת).
 - ג. התאמות הנדרשות לרווח בסך של 1,916,667 ש"ח (גידול תזרים מפעילות שוטפת) ופעילות השקעה בסך 2,500,000 ש"ח (קיטון תזרים מפעילות השקעה).
 - ד. התאמות הנדרשות לרווח בסך של 1,916,667 ש"ח (גידול תזרים מפעילות שוטפת) ופעילות השקעה בסך 5,000,000 ש"ח (קיטון תזרים מפעילות השקעה).
 - ה. התאמות הנדרשות לרווח בסך של 583,333 ש"ח (קיטון תזרים מפעילות שוטפת) ופעילות השקעה בסך של 2,500,000 ש"ח (קיטון תזרים מפעילות השקעה).

נתונים לשאלות 7-8

ביום 1 בינואר 2015 רכשה חברת אביב (להלן- "החברה") 200 מניות מתוך 10,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב של חברת עדי (להלן- "חברת עדי") תמורת 80,000 ש"ח. ההשקעה במניות סווגה כהשקעה זמינה למכירה.

להלן נתונים אודות השווי ההוגן של ההשקעה:

תאריך	שווי הוגן	הערות
31.12.2015	74,000	הנח כי קיימות ראיות לירידת ערך
31.12.2016	85,000	הנח כי קיימות ראיות לעליית ערך

ביום 1 באפריל 2017 נמכרה כל ההשקעה במניות תמורת 95,000 ש"ח. רשויות המס מכירות ברווח/הפסד רק בעת מימוש ההשקעה. שיעור המס הינו 25%.

7. מה ההשפעה של האמור לעיל על הדוח על הרווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (בש"ח)?

- א. 0
- ב. 4,500
- ג. 6,000
- ד. 8,250
- ה. 11,000

8. מה ההשפעה של האמור לעיל על הדוח על הרווח הכולל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- א. 7,500
- ב. 8,250
- ג. 11,250
- ד. 15,750
- ה. 19,500

9. חברת יניב בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב ועוסקת החל ממועד הקמתה בייצור ושיווק מוצרי ספורט. החברה מפרסמת דוחות רבעוניים ושנתיים.

להלן מספר אירועים שהתרחשו במהלך הרבעון הראשון והשני של שנת 2017:

1. בכל רבעון לחברה מתהוות הוצאות לא מוכרות בסך של 10,000 ש"ח. בנוסף, בכל שנה ברבעון הראשון מקיימת החברה אירוע פתיחת שנה גדול בעלות של 70,000 ש"ח אשר רק 30% מתוכו מוכר כהוצאה מוכרת בהתאם לרשויות המס.
 2. במהלך הרבעון הראשון של השנה החברה הכירה בירידת ערך מלאי בסכום של 50,000 ש"ח. החברה צופה כי תמכור את המלאי האמור רק בשנת 2018. מס הכנסה מתיר בהוצאה בגין ירידת ערך מלאי רק כאשר המלאי נמכר או מושמד.
 3. במהלך הרבעון השני של השנה לחברה נוצרה במפתיע הכנסה פטורה ממס בסכום של 15,000 ש"ח.
 4. ליום 31 בדצמבר 2016 לחברה הפסד להעברה בסך של 300,000 ש"ח אשר החברה יצרה בגינו נכס מס נדחה מכיוון שצפתה לנצל את כולו בעתיד הנראה לעין. ההפסד המועבר ניתן לקיזוז כנגד כל מקור הכנסה.
 5. הרווח/(ההפסד) לפני מס של החברה לרבעון הראשון והשני לשנת 2017 הינו (109,000) ש"ח ו-209,000 ש"ח, בהתאמה. אומדן הרווח השנתי לפני מס של החברה לכל שנת 2017 הינו 200,000. אומדן זה לא השתנה לאורך כל שנת 2017.
 6. שיעור המס החל על החברה הינו 25%. ביום 1 במאי 2017 שונה שיעור המס החל על החברה ל-23% וזאת רטרואקטיבית מתחילת שנת 2017.
 7. יש להניח כי אין הפרשים בין הרווח החשבונאי לבין ההכנסה החייבת פרט לאמור לעיל.
 8. יש להניח כי לחברה לא קיימת מגבלה ליצירת נכסי מיסים נדחים ככל ורלוונטי.
 9. הדוחות הכספיים של החברה לכל רבעון מפורסמים 60 יום לאחר מועד הדיווח.
- מהן סך (הוצאות)/הכנסות מיסים על הכנסה כפי שיכללו בדוח רווח או הפסד של החברה לתקופות של שלושה חודשיים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2017 ושלושה חודשיים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017, (בש"ח)?

שלושה חודשיים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2017 שלושה חודשיים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017

(53,920)	12,500 א.
(41,420)	12,500 ב.
(53,920)	0 ג.
(52,920)	11,500 ד.
(46,920)	0 ה.

1. ביום 1 בינואר 2017 חתמה החברה על הסכם עם מנכ"ל החברה כי הוא יהיה זכאי לבונוס שנתי מדורג (פרוגרסיבי), המתבסס על המכירות השנתיות של החברה כדלקמן:

מכירות שנתיות (בש"ח)	אחוז הנחה בטווח
0-300,000	1%
300,001-900,000	3%
מעל 900,000	5%

2. לימים 31 במרץ 2017, 30 ביוני 2017 ו-30 בספטמבר 2017 החברה צופה כי סך המכירות השנתיות יסתכמו לסך של 800,000 ש"ח, 800,000 ש"ח ו-1,000,000 ש"ח, בהתאמה.

3. לימים 31 במרץ 2017, 30 ביוני 2017 ו-30 בספטמבר 2017 סך המכירות המצטברות בפועל של החברה הסתכם לסך של 200,000 ש"ח, 450,000 ש"ח ו-700,000 ש"ח, בהתאמה.

4. ביום 15 באוקטובר 2017, לאור התוצאות הטובות של החברה במהלך השנה, הודיעה החברה למנכ"ל כי הבונוס השנתי שיקבל יהיה בגובה 5% מסך כל המכירות של החברה בשנת 2017.

5. הדוחות הכספיים של החברה לכל רבעון מפורסמים 60 יום לאחר מועד הדיווח.

6. יש לעגל עד שתי ספרות לאחר הנקודה העשרונית.

מהן סך הוצאות הבונוס למנכ"ל החברה כפי שיכללו בדוח רווח או הפסד של החברה לתקופות של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2017, שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017 ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 (בש"ח)?

שלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2017	שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017
4,500 א.	5,625	8,075
6,000 ב.	4,125	24,875
10,000 ג.	12,500	12,500
4,500 ד.	5,625	24,875
6,000 ה.	7,500	21,500

11. חברת "סימון" בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת בייצור ושיווק של מוצרי תינוקות. החברה מפרסמת דוחות כספיים שנתיים ורבעוניים בהתאם לכללי חשבוונאות בינלאומיים (IFRS).

במהלך ישיבת דירקטוריון לאישור הדוחות הכספיים לרבעון השני של שנת 2017 התקיים דיון לגבי הדוחות אותם נדרשת החברה להציג בהתאם לתקן חשבוונאות בינלאומי 34 (IAS 34).

להלן הטענות אשר הועלו במהלך ישיבת הדירקטוריון:

סמנכ"ל החברה: על החברה לפרסם דוח על המצב הכספי לימים 30/6/2017, 30/6/2016 ו-31/12/2016. דוחות רווח או הפסד לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017

ו-30/6/2016. דוח על תזרימי המזומנים ודוח על השינויים בהון לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016.

חשב החברה: על החברה לפרסם דוח על המצב הכספי לימים 30/6/2017 ו-31/12/2016. דוחות רווח או הפסד ודוחות על תזרימי המזומנים לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016. החברה איננה נדרשת להציג דוח על השינויים בהון.

מנכ"ל החברה: על החברה לפרסם דוח על המצב הכספי לימים 30/6/2017 ו-31/12/2016.

דוחות רווח או הפסד לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016.

דוחות על תזרימי המזומנים ודוחות על השינויים בהון לשישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016.

יו"ר הדירקטוריון: על החברה לפרסם דוח על המצב הכספי לימים 30/6/2017 ו-31/12/2016.

דוחות רווח או הפסד לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016, בנוסף על החברה לפרסם דוח רווח או הפסד לתקופה של שניים עשר חודשיים שהסתיימה ביום 31/12/2016.

דוחות על תזרימי המזומנים ודוחות על השינויים בהון לשישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016.

יו"ר ועדת הביקורת: על החברה לפרסם דוח על המצב הכספי לימים 30/6/2017 ו-31/12/2016.

דוחות רווח או הפסד לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016, בנוסף על החברה לפרסם דוח רווח או הפסד לתקופה של שניים עשר חודשיים שהסתיימה ביום 31/12/2016.

דוחות על תזרימי המזומנים ודוחות על השינויים בהון לשלושה ושישה חודשים שהסתיימו בימים 30/6/2017 ו-30/6/2016.

מי מבין הבאים צודק?

א. סמנכ"ל החברה.

ב. חשב החברה.

ג. מנכ"ל החברה.

ד. יו"ר הדירקטוריון.

ה. יו"ר ועדת הביקורת.

נתונים לשאלות 12-13

חברת "יואב" (להלן: "החברה") הינה חברה העוסקת בייצור מטוסים והחכרתם לחברות תעופה שונות בעולם.

1. ביום 1 בינואר 2017 (להלן: "מועד ההתקשרות") התקשרה והחלה החברה בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול עם חברת מעיין בע"מ (להלן: "מעיין") לפיו תחכיר החברה למעיין מטוס מדגם "בואינג" 777 (להלן: "המטוס") לתקופה של 20 שנה. דמי החכירה השנתיים ישולמו בכל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2017. אורך החיים השימושיים של המטוס הינו 20 שנה. ערך השייר הינו אפס.

2. החברה ומעיין נשאו בעלויות עסקה בסך 30,000 ש"ח ו-25,000 ש"ח, בהתאמה.

3. ההסכם קבע כי מעבר לדמי החכירה השנתיים מעיין תשלם דמי תחזוקה שנתיים לחברה בכל סוף שנה החל מיום 31 בדצמבר 2017 בסך 50,000 ש"ח המשקפים את השווי ההוגן של השירותים לעיל.

4. שיעור הריבית השנתית הגלומה בחכירה הינה 5% והיא ידועה למעיין. שיעור הריבית בשוק עבור עסקאות חכירה דומות אינו שונה משיעור הריבית הגלומה בחכירה.

5. עלות ייצור המטוס לחברה הינו 20,000,000 ש"ח.

6. הכנסות המימון שדווחו בגין החכרת המטוס בספרי החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 הינן 1,250,000 ש"ח.

7. יש להתעלם מהשפעת המס.

12. מהי ההשפעה של האמור לעיל על דוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

א. 1,250,000

ב. 1,270,000

ג. 6,220,000

ד. 6,270,000

ה. 6,300,000

13. בעת התעלמו מנתון 6 והניחו כי דמי החכירה השנתיים הינם בסך 1,900,000 ש"ח.

מהי ההשפעה של האמור לעיל על דוח רווח או הפסד של מעיין לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

א. 2,369,070

ב. 1,235,160

ג. 1,233,910

ד. 2,419,070

ה. 2,482,544

14. חברת "סטוקו" בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית ותיקה אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת החל מיום הקמתה במסחר אלקטרוני (e-commerce).
1. החברה שוכרת בחכירה תפעולית את משרדיה בבניין במרכז הארץ החל ממועד הקמתה.

2. בסוף שנת 2016 פנתה אל החברה חברת "לבס" (להלן: "לבס") והציעה לה להעתיק את משרדי הנהלתה לבניינים אשר בבעלות לבס.

3. ביום 1 בינואר 2017 (להלן: "מועד ההתקשרות") חתמו הצדדים על הסכם חכירה תפעולית שאינו ניתן לביטול לפיו, לבס תחכיר לחברה החל ממועד ההתקשרות משרדים בשטח 1,000 מ"ר בבניין שבבעלותה בתל אביב לתקופה של עשר שנים. בהסכם נקבע כי במהלך חמש השנים הראשונות תשלם החברה דמי שכירות שנתיים בסך 150,000 ש"ח ובחמש השנים האחרונות תשלם החברה דמי שכירות בשנתיים בסך 200,000 ש"ח. דמי החכירה משולמים בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2017.

4. החברה ביצעה שיפוץ במשרדיה החדשים בסך 100,000 ש"ח שהסתיים במועד ההתקשרות. אורך החיים השימושיים של השיפורים במושכר הינו חמש שנים.

5. כחלק מההסכם שילמה לבס לחברה סכום של 80,000 ש"ח בגין השיפוץ האמור.

6. החברה מפחיתה נכסים בהתאם למודל העלות על פי שיטת הקו הישר, ללא ערך שייר.

7. יש להתעלם השפעת המס.

מהי ההשפעה של האמור לעיל על דוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

א. 115,000

ב. 162,000

ג. 177,000

ד. 187,000

ה. 195,000

נתונים לשאלות 15-16

חברת איתי בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בשיווק ומכירה של מוצרי ים המלח ברחבי ישראל ואירופה.

להלן מספר אירועים בלתי תלויים אשר קרו במהלך שנת 2017 בחברה:

1. במהלך החציון השני של שנת 2017 הוחלט בישיבת הדירקטוריון של החברה לסגור את הפעילות באירופה ולהעבירה לדרום אמריקה וזאת לאור התחרותיות הרבה בענף שצמחה בשנים האחרונות. כחלק מהשינוי המבני הוחלט כי 70 העובדים בסניף האירופאי של החברה העובדים יעברו הכשרה ייחודית על מנת למכור לשוק הדרום אמריקאי בעלות של 10,000 ש"ח לעובד בינואר 2018. לחברה הסכמים עם ספקים מקומיים במדינות אירופה השונות. על מנת לצאת מההסכמים הנ"ל תצטרך החברה לשלם קנס חד פעמי בסך 750,000 ש"ח בינואר 2018. כחלק מהסטת הפעילות לדרום אמריקה מתכננת החברה אירוע השקה חד פעמי והשקעה בקמפיין פרסומי בעלות כוללת של 150,000 ש"ח בינואר 2018.

ביום 15 בדצמבר 2017 הודיעה החברה באופן פומבי על השינוי המבני הצפוי לכלל עובדי החברה, ספקיה ושותפיה האסטרטגיים.

2. החל מיום 1 בינואר 2014 שוכרת החברה את משרדי ההנהלה בבניין במרכז תל אביב (להלן: "המבנה") בחכירה תפעולית. ההסכם הינו לתקופה של 10 שנים כאשר לחברה קיימת אפשרות יציאה מהחוזה בתום 7 שנים על ידי תשלום קנס חד פעמי בסך 200,000 ש"ח (בנוסף לדמי השכירות השנתיים באותה שנה). דמי החכירה השנתיים הינם 250,000 ש"ח המשולמים בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2014. עוד נקבע בהסכם החכירה כי לחברה מותר לבצע חכירת משנה על פי שיקול דעתה הבלעדי.

במהלך החציון השני של שנת 2017 החליטה החברה כי משרדי ההנהלה גדולים מידי בשביל פעילותה והחלה לפעול על מנת לעבור למבנה קטן יותר בדרום תל אביב. ביום 31 בדצמבר 2017 פינתה החברה לחלוטין את המבנה. דמי השכירות השנתיים המקובלים לחכירה זהה לזאת של החברה במבנה במרכז תל אביב נכון ליום 31 בדצמבר 2017 הינם 150,000 ש"ח. שיעור ההיוון השנתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 הינו 10%.

נתונים נוספים:

א. החברה מפרסמת את דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 ביום 31 במרץ 2018.

ב. יש להתעלם מהשפעת המס.

15. מהי ההפרשה שתוכר בגין כל האמור בסעיף 1 לעיל בהתאם לתקן חשבוונאות בינלאומי 37, "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים", בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- א. 0
- ב. 300,000
- ג. 750,000
- ד. 1,150,000
- ה. 1,300,000

16. מהי ההפרשה שתוכר בגין כל האמור בסעיף 2 לעיל בהתאם לתקן חשבוניות בינלאומי 37, "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים", בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- א. 0
- ב. 398,948
- ג. 435,526
- ד. 771,976
- ה. 1,088,815

17. להלן מספר היגדים בקשר לתקן חשבוניות בינלאומי 1 בדבר הצגת דוחות כספיים:

- א. נכס אשר עתיד להיות ממומש בתקופה העולה על 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח יסווג בהכרח כנכס לא שוטף בדוח על המצב הכספי.
- ב. נכס אשר עתיד להיות ממומש בתקופה של עד 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח יסווג בהכרח כנכס שוטף בדוח על המצב הכספי.
- ג. כאשר מועד הסילוק של התחייבות פיננסית יחול במהלך 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח, אך לאחר תקופת הדיווח ולפני פרסום הדוחות הכספיים השלימה הישות הסכם למחזור ההתחייבות כך שסילוקה יחול בתקופה העולה על 12 חודשים ממועד הדיווח, יש לסווגה כהתחייבות לא שוטפת בדוח על המצב הכספי.

איזה/אילו מבין ההיגדים הנ"ל נכון/ים בהתאם להוראות תקן חשבוניות בינלאומי מספר 1?

- א. רק היגד א'.
- ב. רק היגד ב'.
- ג. רק היגד ג'.
- ד. רק ההיגדים ב' ו-ג'.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

18. להלן מספר היגדים בקשר לתקן חשבוניות בינלאומי 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים ותקן חשבוניות בינלאומי 36 בדבר ירידת ערך נכסים:

- א. נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ייבדק לצורך בחינת ירידת ערך רק כאשר קיימים סממנים אשר מצביעים כי ייתכן שחלה ירידת ערך של הנכס הבלתי מוחשי.
- ב. לא ניתן להשיב ירידת ערך שהוכרה בגין נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר.
- ג. אורך החיים השימושיים של נכס בלתי מוחשי הנובע מזכויות חוזיות או מזכויות משפטיות אחרות עשוי להיות קצר יותר מהתקופה המקורית של אותן זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות.

איזה/אילו מבין ההיגדים הנ"ל נכון/ים בהתאם להוראות תקן חשבוניות בינלאומי מספר 38 ותקן חשבוניות בינלאומי 36?

- א. רק היגד א'.
- ב. רק היגד ב'.
- ג. רק היגד ג'.
- ד. רק ההיגדים א' ו-ג'.
- ה. כל ההיגדים אינם נכונים.

19. חברת "גז נפט" בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בהפקת ומכירת נפט בישראל. בנוסף לחברה פעילות להפקת ומכירת נפט במזרח ארה"ב לגופיים מסחריים.

חברת "אוויל" (להלן: "אוויל") הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות ב-NASDAQ. החברה עוסקת בהפקת ומכירת נפט בכל רחבי ארה"ב. בנוסף לאוויל פעילות באסיה למכירת נפט למדינות צפון אפריקה.

במהלך שנת 2017, כתוצאה ממחסור בנפט שנוצר לחברה בישראל ולאוויל בארה"ב, החברות התקשרו בהסכם לפיו הפעילות של החברה בארה"ב תספק 10,000 חביות של נפט לאוויל בתמורה ל-10,000 חביות נפט שיסופקו לחברה מהפעילות של אוויל באסיה. הניחו כי העסקה בוצעה בשווי הוגן.

מחיר המכירה ועלות הפקת חבית נפט לפעילות של החברה בארה"ב הינו 200 ש"ח ו-120 ש"ח, בהתאמה.

מהי ההשפעה של האמור לעיל על סעיף ההכנסות כפי שתיכללנה בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- א. 0
- ב. 800,000
- ג. 1,200,000
- ד. 1,400,000
- ה. 2,000,000

20. להלן מספר היגדים בנוגע לתקן חשבוונאות בינלאומי 10 בדבר אירועים לאחר תקופת הדיווח:

1. כניסה להתקשרויות משמעותיות או להתחייבויות תלויות משמעותיות לאחר תקופת הדיווח הינם אירועים אשר מחייבים התאמה.
2. חברה לא נדרשת להכיר בהתחייבות בסוף תקופת הדיווח בגין דיבידנדים שהוכרזו לאחר תקופת הדיווח.
3. ירידה בשווי הוגן של השקעות בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו הדוחות הכספיים מאושרים הינם אירועים אשר מחייבים התאמה.
4. עסקאות משמעותיות במניות החברה לאחר תקופת הדיווח, מחייבות בדרך כלל מתן גילוי בתקופת הדיווח.
5. פשיטת רגל של לקוח, המתרחשת לאחר תקופת הדיווח, בדרך כלל מאשרת כי הלקוח היה פגום עקב סיכון אשראי בסוף תקופת הדיווח.

אילו מההיגדים שלעיל נכונים:

- א. היגד 1 ו-5.
- ב. היגדים 1, 2 ו-3.
- ג. היגדים 2, 4 ו-5.
- ד. היגדים 2 ו-4.
- ה. היגדים 4 ו-5.

21. 1. חברת אלעד בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2012 ועוסקת החל ממועד הקמתה ביבוא ובמכירה של מוצרי חשמל.
2. במועד הקמתה רכשה החברה מבנה משרדים (להלן: "המבנה") לשימוש מטה החברה בסך של 7,500,000 ש"ח. שווי הקרקע מהווה 25% מהשווי הכולל של המבנה.
3. החברה מודדת את המבנה בהתאם למודל הערכה מחדש בהתבסס על תקן בינלאומי מספר 16. החברה מבצעת הערכה מחדש בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2012 ובחרה להעביר את קרן הערכה מחדש לעודפים בקצב הפחת.
4. אורך החיים הכלכלי של המבנה הוא 25 שנים והוא מופחת בשיטת הקו הישר.
5. יתרת קרן הערכה מחדש בגין רכיב המבנה (ללא רכיב הקרקע) ליום 31 בדצמבר 2016 הסתכמה לסך של 450,000 ש"ח.
6. ביום 28 בפברואר 2017, עקב ירידה בהיקף פעילותה, החליטה החברה להשכיר את המבנה שבעלותה. ביום 30 ביוני 2017, פינתה החברה את המבנה.
7. ביום 30 בספטמבר 2017, ולאחר כישלונות רבים במציאת שוכרים למבנה, החליטה החברה לפרסם את המבנה למכירה, עוד באותו היום החלה החברה בתהליכי פיתוח והכנתו למכירה, נכון ליום 31 בדצמבר 2017, החברה טרם מכרה את המבנה.
8. להלן נתונים על השווי ההוגן של המבנה והקרקע לתאריכים שונים.

תאריך	מבנה	קרקע
31/12/2016	?	1,900,000
28/02/2017	4,300,000	1,850,000
30/06/2017	4,507,500	1,750,000
30/09/2017	4,560,000	1,750,000
31/12/2017	4,450,000	1,700,000

9. החברה מודדת את הנדל"ן להשקעה שבעלותה בהתאם לשווי הוגן.
10. יש להתעלם מהשפעת המס.

מהי ההשפעה של האמור לעיל על דוח רווח או הפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, ומהי יתרת קרן הערכה מחדש כפי שתוצג בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

רווח או הפסד קרן הערכה מחדש

א. 450,000	0
ב. 575,000	0
ג. 768,750	245,000
ד. 356,250	120,000
ה. 801,250	239,375

נתונים לשאלות 22-23

עמותת "אורי נר" (להלן - "העמותה") הוקמה ביום 1.1.16 ומטרתה העיקרית הינה לסייע לבני נוער המתקשים בלימודיהם.

להלן נתונים בדבר פעילות העמותה בשנת 2017:

1. ביום 1 בינואר 2017 תרם מר יעקב 1,000,000 ש"ח למימון פעילותה השוטפת של העמותה.
2. ביום 30 ביוני 2017 תרמה גברת דנית 500,000 ש"ח לרכישת שולחנות כתיבה אשר ימוקמו בעמותה וישמשו את בני הנוער להכנה ללימודיהם. בתאריך 31 באוגוסט 2017 נרכשו שולחנות הכתיבה בסכום של 800,000 ש"ח (יתרת הסכום שולמה מכספי העמותה). החברה מודדת את שולחנות הכתיבה בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותו בקו ישר ללא ערך שייר לאורך 3 שנים.
3. ביום 15 במרץ 2017 תרם מר יהושע 150,000 ש"ח לעמותה, כאשר הוסכם כי כספי התרומה יושקעו בקרן נאמנות המשקיעה במניות ויהיה ניתן להשתמש בתשואה בלבד בגין ההשקעה אשר תשמש לימי כיף עבור פעילי העמותה. עד ליום 31 בדצמבר 2017 נצברו בגין ההשקעה רווחים בסכום של 15,000 ₪, אשר מועברים אוטומטית לחשבון העו"ש של העמותה.

ביום 31 בדצמבר 2017 יצאה החברה יחד עם פעילי העמותה ליום כיף בלונה פארק תל אביב. ההוצאה שהתהוותה לעמותה בגין הפעילות הינה 20,000 ש"ח.

4. לעמותה התהוו הוצאות שוטפות במהלך שנת 2017 בסך 450,000 ש"ח אשר שולמו במזומן (לא כולל את ההשפעות התוצאתיות כנגזר מסעיף 3 האמור לעיל).
5. ביום 1 בינואר 2018 תרמה גברת דליה סכום של 200,000 ש"ח תוך ההתניות הבאות:

- א. בסוף כל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2018, תשולם לה קצבה על ידי העמותה בסך של 5,000 ש"ח.
- ב. יתרת הסכום שיישאר לאחר מותה ישמש לחלוקת מלגות לבני נוער אשר יצטיינו בלימודיהם.
- האקטואר העריך את אורך חייה ב-10 שנים, שיעור ההיוון הינו 4%. ביום 31 בדצמבר 2018 שינה האקטואר את אורך החיים ל-15 שנים מאותו יום.
6. יתרת הפתיחה של הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות לשנת 2017 הינה 500,000 בזכות.
7. העמותה נוהגת להפריד בין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות, לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע.
8. יש להתעלם מהשפעת המס.

22. מהי יתרת הנכסים נטו ללא הגבלה לשימוש לפעילות שלא יועדו כפי שיופיעו במאזן של העמותה ליום 31 בדצמבר 2017, (בש"ח) ?

- א. 288,889
- ב. 456,111
- ג. 656,111
- ד. 745,000
- ה. 833,889

23. מה יהיה סכום ההתחייבות בגין אנונה אשר יופיע במאזן העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ומהי השפעה של ההתחייבות בגין האנונה על יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית, כפי שייכללו בדוח על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018?

- א. סכום ההתחייבות ביום 31 בדצמבר 2018 יהיה 37,177 ש"ח וסכום ההשפעה על יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית הינה 159,446 ש"ח.
- ב. סכום ההתחייבות ביום 31 בדצמבר 2018 יהיה 52,816 ש"ח וסכום ההשפעה על יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית הינה 143,806 ש"ח.
- ג. סכום ההתחייבות ביום 31 בדצמבר 2018 יהיה 52,816 ש"ח וסכום ההשפעה על יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית הינה 142,184 ש"ח.
- ד. סכום ההתחייבות ביום 31 בדצמבר 2018 יהיה 55,592 ש"ח וסכום ההשפעה על יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית הינה 141,030 ש"ח.
- ה. סכום ההתחייבות ביום 31 בדצמבר 2018 יהיה 55,592 ש"ח וסכום ההשפעה על יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית הינה 139,408 ש"ח.

נתונים לשאלות 24-25

עמותת "כדורות" (להלן - "העמותה") הוקמה בשנת 2015 לסייע לפיתוח תחום הספורט בארץ, להלן פעולות שבוצעו על ידי העמותה בשנת 2017:

- ביום 1 בינואר 2017, גברת עדני התחייבה לתרום 75,000 ש"ח בתנאי שקבוצת מכבי חיפה תזכה באליפות כדור יד. לאחר תאריך המאזן ולפני החתימה על הדוחות הכספיים מכבי חיפה אכן זכו באליפות וגברת עדני תרמה את הסכום במזומן.
- ביום 1 בינואר 2017 קיבלה העמותה ממר גלטון תרומה בסך 100,000 ש"ח. בהתאם לתנאי התרומה, העמותה מחויבת לשמור את סכום התרומה קבוע כשהוא צמוד למדד המחירים לצרכן. עוד נקבע כי מחצית מהפירות מעבר למדד ישמשו לחלוקת מלגות לספורטאים מצטיינים ואילו לגבי המחצית השנייה נקבע כי העמותה יכולה להשתמש בכספים לפעילות השוטפת, ללא מגבלה או התניה כלשהי. באותו מועד, המלכ"ר הפקיד את התרומה בפקדון לא צמוד הנושא ריבית שנתית בשיעור של 4%.

מדד המחירים לצרכן עלה ב-2% לאורך שנת 2017.

בשנת 2017 לא חילקה העמותה מלגות לספורטאים.

- ביום 1 באפריל 2017 העביר לראשונה משרד הספורט לעמותה 120,000 ש"ח לתקופה 1.4.17-31.3.18.
- ביום 30 ביוני 2017 תרם מר אורי סכום של 70,000 ש"ח במזומן לעמותה תוך התניה כי הסכום ישמש לארגון יום ספורט ופעילויות חברתיות לספורטאים. במהלך שנת 2017 הוציא החברה 120,000 ש"ח בארגון יום ספורט ופעילויות חברתיות לספורטאים.
- ביום 30 ביוני 2017 תרם מר עומרי סכום של 100,000 ש"ח, המוגבל לרכישת אולם ספורט (להלן - "האולם") אשר ישמש את ספורטאי הצפון. מר עומרי לא הגביל את השימוש בתמורה במקרה שהאולם ימומש. באותו מועד רכשה העמותה את האולם תמורת 120,000 ש"ח. העמותה מודדת את האולם בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותו בקו ישר על פני 20 שנה ללא ערך שייר.
- לעמותה הוצאות שוטפות במהלך השנה בסך של 20,000 אשר שולמו במזומן (לא כולל את ההשפעות התוצאתיות כנגזר מסעיף 4 האמור לעיל).
- להלן יתרות הפתיחה של הנכסים נטו (בזכות) כפי שהופיעו במאזן של העמותה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (בש"ח):

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לר"ק	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית (בגין טורניר כדורגל ארצי שצפוי להתקיים בשנת 2019)	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה
100,000	50,000	70,000	35,000

8. יש להתעלם מהשפעת המס.

24. מהי יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (בזכות) כפי שיופיעו במאזן של העמותה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- 20,000
- 21,000
- 49,000
- 71,000
- 141,000

25. מה יתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות (בזכות) כפי שיופיעו במאזן של העמותה לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

- א. 9,000
- ב. 41,000
- ג. 71,000
- ד. 91,000
- ה. 101,000

26. להלן ארבעה טענות בנוגע למסגרת המושגית:

- טענה 1: בהתאם למסגרת המושגית הדוחות הכספיים מיועדים לשימוש המשקיעים ולשימושים פנימיים של הנהלת הישות באותה מידה.
- טענה 2: הוראות תקן ספציפי גוברות על הוראות המסגרת המושגית.
- טענה 3: גידול בנכסים נטו אינו מחייב בהכרח הכרה ברווח.
- טענה 4: רלוונטיות גוברת על מהימנות ולכן כל מידע רלוונטי יוצג בדוחות גם אם הוא אינו מהימן.

איזה/אילו מבין ההיגדים הנ"ל נכון/ים בהתאם להוראות המסגרת המושגית?

- א. רק טענה 1
- ב. רק טענות 1 ו-3 נכונות
- ג. רק טענות 1, 3, 4 נכונות
- ד. רק טענות 2 ו-3 נכונות
- ה. רק טענה 4 נכונה

27. חברת "דיה" בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית אשר פועלת בתחום ייצור ומכירה של מכונות יוגורט. ביום 1 בינואר 2017 החלה החברה בהקמה של מכונה חדישה (להלן: "המכונה") שתשמש בקו הייצור של מכונות היוגורט. יש להניח כי המכונה מהווה נכס כשיר בהתאם להגדרה בתקן חשבונאות בינלאומי 23 בדבר עלויות אשראי. להלן נתונים בדבר העלויות שהושקעו בהקמת המכונה בשנת 2017 (בש"ח):

תאריך	מכונה
1.1.2017	50,000
1.4.2017	70,000
1.10.2017	40,000

לחברה שתי הלוואות שניטלו לשימוש כלל פעילות החברה כדלקמן:

1. הלוואה ראשונה ניטלה ביום 1.1.2017 בסך 200,000 ש"ח, הקרן נפרעת ב-10 תשלומים שווים בסוף כל רבעון. עלויות המימון בשנת 2017 בגין הלוואה זו הסתכמו לסך של 12,000 ש"ח במהלך השנה.
2. הלוואה שנייה ניטלה ביום 1.4.2017 בסך 100,000 ל-10 שנים כאשר קרן ההלוואה תיפרע בתשלום אחד ביום 1 באפריל 2020. עלויות המימון שהתהוו בגין ההלוואה בשנת 2017 הסתכמו לכך של 7,500 ש"ח.

מה סך עלויות האשראי הלא ספציפיות שיהוונו לנכס הכשיר בשנת 2017 בהתבסס על תקן חשבונאות בינלאומי 23 'היוון עלויות אשראי'?

- א. 7,623
- ב. 7,764
- ג. 8,556
- ד. 8,954
- ה. 19,500

28. חברת גלעד בע"מ (להלן - "החברה") עוסקת בבתי נופש, ייזום, ניהול והפעלה של בתי הנופש. מטבע הפעילות של החברה הינו ש"ח.

להלן נתונים אודות פעולות שבוצעו על ידי החברה בשנת 2017:

1. ביום 1 בינואר 2017 רכשה החברה קרקע במושב לימן לטובת הקמת בית נופש (להלן - "בית הנופש"). שוויה ההוגן של הקרקע לאותו מועד נאמד ב-1,500 אלפי ש"ח. 60% מעלות הרכישה שולמה במזומן באותו מועד. בעבור 40% מעלות הרכישה הקנתה החברה למוכר זכות להתארח בבית הנופש לאחר הקמתו במשך 1,000 לילות. לצורך מימון רכישת הקרקע ביום 1 בינואר 2017 נטלה החברה הלוואה דולרית בסך של 100 אלפי דולר הנושאת ריבית דולרית קבועה בשיעור שנתי של 8%, המשולמת מדי שנה החל מיום 31 בדצמבר 2017. קרן ההלוואה תיפרע בתשלום אחד ביום 31 בדצמבר 2022. ליום 1 בינואר 2017 שיעור הריבית השנתית השורר בשוק להלוואה שקלית לא צמודה ברמת סיכון דומה ובעלת תקופת פירעון דומה הינו 11%.

להלן שערי החליפין של הדולר מול השקל בתאריכים מסוימים:

1.1.17	3.4 ש"ח
ממוצע שנת 2017	3.6 ש"ח
31.12.17	3.5 ש"ח

2. ביום 1 בינואר 2017 החלה החברה באמצעות חברה חיצונית (להלן - "חברת רותם"), להקים בית נופש על הקרקע שנרכשה. משך ההקמה החזוי של בית הנופש נאמד בשנתיים. במסגרת ההתקשרות בין החברה לחברת רותם נקבע כי בגין שירותי הבנייה תשלם החברה לחברת רותם סכום כולל של 2,400 אלפי ש"ח, כך שמדי שלושה חודשים, החל מיום 31 במרץ 2017 תוציא חברת רותם חשבונית לחברה בסך 600 אלפי ₪ בגין שירותי ההקמה שסופקו על ידה עד לאותו מועד. החשבונית תשולם על ידי החברה חודש לאחר מועד הוצאתה.

3. ביום 1 באפריל 2017 נטלה החברה הלוואה נוספת המיועדת למימון כלל הפעילות בסכום של 200 אלפי ש"ח אשר נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%, המשולמת מדי שנה החל מיום 1 באפריל 2018. קרן ההלוואה תיפרע בתשלום אחד ביום 1 באפריל 2020.

4. יש להניח ריבית פשוטה לתקופות קצרות משנה.

מה סך עלויות האשראי שיהוונו לבית הנופש בשנת 2017?

- א. 7,500
 ב. 36,000
 ג. 44,900
 ד. 45,500
 ה. 56,500

29. חברת מליס בע"מ (להלן - "החברה" או "מליס") הינה חברה העוסקת בתחום הנדל"ן. החברה מסווגת בדוחותיה הכספיים בדוח על תזרימי המזומנים את תשלומי הריבית כתזרימי מזומנים מפעילויות מימון ואת תקבולי הריבית כתזרימי מזומנים מפעילויות השקעה. בעקבות כך שאודס בע"מ (להלן - "חברת אודס"), המהווה חברה מתחרה של מליס, מסווגת את תשלומי הריבית, כך שהסכומים יסווגו כתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת. הנהלת החברה מעוניינת לשנות את אופן סיווג תשלומי הריבית שיועלו בישיבת דירקטוריון שהתקיימה בחברה בקשר לשינוי הנ"ל: מנכ"ל החברה: "לא ניתן לשנות את המדיניות של החברה רק בשל העובדה שחברה מתחרה שלנו מסווגת אחרת מאיתנו, עלינו להיות עקביים בדוחותינו הכספיים". סמנכ"ל החברה: "בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8, ניתן לשנות את סיווג תזרימי המזומנים ככל שהשינוי יתרום למהימנות ורלוונטיות המידע המוצג בדוחותינו, וזאת בתנאי שנבצע יישום למפרע בדוחות וכן ניתן גילוי מתאים בדוחותינו בדבר שינוי המדיניות החשבונאית". חשב א': "בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 7, קיימת חובה לסווג את תזרימי המזומנים שנובעים מריביות כתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת, ולכן הטיפול החשבונאי של החברה היה שגוי עד היום ויש לבצע תיקון טעות בדוחות". חשב ב' בתגובה: "מה שחשב א' אומר אינו מדויק, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 7, חברות מהתחום שלנו יכולות לסווג את תזרימי המזומנים שנובעים מריבית ששולמה ומריבית שהתקבלה כתזרימי מזומנים מפעילות מימון ומפעילות השקעה, בהתאמה".

אילו מהטענות שהועלו הינן נכונות?

- א. הטענות של מנכ"ל החברה וחשב ב' בלבד
 ב. הטענה של מנכ"ל החברה בלבד
 ג. הטענות של סמנכ"ל החברה וחשב א' בלבד
 ד. הטענות של מנכ"ל החברה, סמנכ"ל החברה וחשב ב' בלבד
 ה. הטענה של חשב ב' בלבד

נתונים לשאלות 30-31

ביום 1 בינואר 2014 רכשה חברת עדן (להלן - "החברה") מכונת יוגורט (להלן - "המכונה") תמורת 120,000 ש"ח. החברה מודדת את המכונה בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותה בקו ישר ללא ערך שייר לאורך 5 שנים. ביום 1 בינואר 2016 החליט דירקטוריון החברה להפסיק את ייצור היוגורט בחברה ולהעמיד למכירה את המכונה. ביום 30 ביוני 2016 החלה החברה במאמצי שיווק אך טרם נמצא רוכש. יחד עם זאת, החל ממועד זה החברה צופה ברמה גבוהה של ודאות כי תוכל לממש את העסקה עד תחילת שנת 2017. באותו מועד כל התנאים לסיווג המכונה כנכס בלתי שוטף המוחזק למכירה בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 5 התקיימו. להלן נתונים אודות שווי השימוש והשווי ההוגן בתאריכים נבחרים (בש"ח):

	שווי שימוש	שווי הוגן
1.1.16	74,000	75,000
30.6.16	56,000	55,000
31.12.16	55,000	63,000

י"הנח כי בכל עת עלויות המכירה מצד החברה מסתכמות לסך של 1,000 ש"ח. יש להתעלם מהשפעת המס.

30. מהי ההשפעה של האמור לעיל על דוחות רווח או הפסד של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 ולתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, בהתאמה, בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 (בש"ח)?

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.16

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16

- א. (6,000)
 ב. (6,000)
 ג. (6,000)
 ד. (15,000)
 ה. (18,000)
- 0
 6,000
 (5,000)
 (3,000)
 (12,000)

31. הנח כי נתונים שהובאו לעיל, ביום 31 בדצמבר 2016 החברה חזרה בה מכוונתה למכור את המכונה, כיצד תוצג המכונה בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016 (בש"ח)?

- א. נכס מוחזק למכירה בסך 48,000
 ב. נכס מוחזק למכירה בסך 55,000
 ג. נכס מוחזק למכירה בסך 63,000
 ד. רכוש קבוע בסך 48,000
 ה. רכוש קבוע בסך 55,000

32. חברת "עדי" בע"מ (להלן - "החברה") עוסקת בענף התכשיטים. כחלק מפעילות החברה, היא עוסקת גם בייצור שעונים לילדים (להלן - "פעילות ייצור השעונים"). להלן נתונים אודות הרכב הנכסים וההתחייבויות המיוחסים לפעילות ייצור השעונים, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים של החברה ביום 31 בדצמבר 2016 (בש"ח):

מכונה א'	100,000
מכונה ב'	120,000
מלאי	160,000
ספקים	(75,000)
סה"כ	305,000

ביום 31 במרץ 2017 החליטה החברה למכור את פעילות ייצור השעונים וגיישה תכנית למכירתה. במסגרת תכנית המכירה פרסמה החברה את פעילות הייצור למכירה. החברה מעריכה כי המכירה תושלם בתקופה של שנה וכי כל התנאים לסיווג היחידה כקבוצת מימוש מוחזקת למכירה מתקיימים.

נתונים נוספים:

- א. הרכוש הקבוע נרכש ביום 31 בדצמבר 2015. הרכוש הקבוע נמדד בהתאם למודל העלות והופחת על פני 7 שנים בקו ישר (ללא ערך שייר).
 ב. להלן סכומי עלות המלאי ושווי המימוש נטו של המלאי בתאריכים נבחרים (בש"ח):

עלות	שווי מימוש נטו	
320,000	300,000	31.3.17
315,000	309,000	31.12.17

- ג. יתרת הספקים לימים 31 במרץ ו-31 בדצמבר 2017 הינן 80,000 ו-82,000 ש"ח בהתאמה.
 ד. להלן נתונים אודות שווי השימוש והשווי ההוגן, נטו של הפעילות בתאריכים נבחרים (בש"ח):

שווי שימוש	שווי הוגן, נטו	
430,000	420,000	31.3.17
400,000	430,000	31.12.17

ה. פעילות ייצור השעונים מהווה יחידה מניבת מזומנים אחת.

מהן יתרות המלאי ומכונה ב' המיוחסים לפעילות ייצור השעונים כפי שיוצגו בביאורים לדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

מלאי	מכונה ב'	
300,000	116,182	א.
309,000	92,373	ב.
309,000	110,727	ג.
315,000	110,727	ד.
315,000	109,924	ה.

33. חברת "שירן" בע"מ (להלן: "החברה") פועלת ממועד הקמתה בביצוע עבודות הנדסיות, סלילת כבישים והקמת בניינים. להלן מספר נתונים בקשר עם פעילותה של החברה:

1. ביום 1 באפריל 2017 ניגשה החברה למכרז לסלילת כביש מעכו לנהריה לצורך הארכת כביש עוקף קריות (להלן: "הכביש") שהתפרסם על ידי ממשלת ישראל. עלות ההשתתפות במכרז הסתכמה ל-20,000 ש"ח.
2. ביום 31 באוקטובר 2017 הגישה החברה את הצעתה למכרז. לצורך הכנת ההצעה נעזרה החברה ברואה חשבון חיצוני אשר שכרו בגין עבודה זו הינו 125,000 ש"ח.
3. ליום 31 בדצמבר 2017 לא צפוי כי החברה תזכה במכרז.
4. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017 פורסמו ביום 31 במרץ 2018.
5. במהלך חודש פברואר 2018 הודיעה ממשלת ישראל כי ניגשו למכרז 12 חברות אשר עמדו בקריטריונים להגשת המכרז וחברת שירן בע"מ הינה הזוכה במכרז.

בהתאם לתקן חשבוניות בינלאומי 11 כיצד יטופלו עלויות המכרז בדוחות הכספיים של חברת שירן בע"מ ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך?

- א. החברה תכיר בהוצאות בסך 20,000 ש"ח.
- ב. החברה תכיר בהוצאות בסך 145,000 ש"ח.
- ג. החברה תכיר בהוצאות בסך 125,000 ובעלויות חוזה בסך 20,000 ש"ח.
- ד. החברה תכיר בהוצאות בסך 20,000 ש"ח ובעלויות חוזה בסך 125,000 ש"ח.
- ה. אף תשובה אינה נכונה.

34. חברת הילה בע"מ (להלן: "החברה") פועלת ממועד הקמתה בעבודות תשתיות מסובכות. ביום 1 בינואר 2017 חתמה החברה על הסכם להקמת גשר (להלן: "הפרויקט") בעיר עפולה בעקבות הקמת מסילת רכבת בשנת 2016. החברה מעריכה כי הפרויקט יסתיים ביום 31 בדצמבר 2018. תמורת הפרויקט בהתאם להסכם הינה 1,500,000 דולר. להלן אירועים שהתרחשו במהלך שנת 2017:

1. לחברה התהוו עלויות בסך 600,000 דולר.
2. מחצית מהעבודה הושלמה, והתקבלה הערכת שווי ממעריך שווי חיצוני המעריך את העבודה שהושלמה בסך של 750,000 דולר.
3. לאחר הערכה שבוצעה נמצא כי העלויות הנוספות להשלמה בשנת 2018 יהיו 600,000 דולר.

בהסכם נקבע כי כלל התשלומים מתקבלים בסוף הפרויקט.

מהו הרווח שיוכר בגין הפרויקט בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 ומהי יתרת החייבים בגין הפרויקט כפי שתיכללנה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017, (בדולר)?

יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2017

דוח רווח והפסד לשנה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

750,000
600,000
600,000
750,000

- א. 150,000
- ב. 150,000
- ג. 600,000
- ד. 750,000
- ה. אף תשובה אינה נכונה

35. חברת "רכדן" (להלן - "החברה") הינה חברה ציבורית אשר הוקמה ביום 1 בינואר 2015 ועוסקת ממועד הקמתה בעבודות תשתית ובפריסת פסי רכבת. ביום 1 בינואר 2017 התקשרה החברה בהסכם לביצוע פרויקט סלילת פסי רכבת מבאר שבע לאילת (להלן - "הפרויקט"). הפרויקט צפוי להיארך כ- 5 שנים והתמורה שצפויה להתקבל בגינו הינה 6,000 מיליון דולר. בשנת 2017 התהוו לחברה עלויות בסך 850 מיליון דולר. בסוף שנת 2017 החברה קיבלה הערכה כי סך עלויות הפרויקט יהיו בטווח של 4,000-5,000 מיליון דולר, זאת לאחר שהעריכו כי הפרויקט עלול לקחת יותר מ-5 שנים בשל עיכובים שהיו במהלך הבניה ומניסיון עבר של החברה בפרויקטים דומים. כמו כן, בשנה זו הוצאו חשבוניות בסך 900 מיליון דולר אשר טרם שולמו, אך קיימת אינדיקציה כי יתקבלו הסכומים הללו.

מה הסכום שיוכר בגין הפרויקט בדוח רווח והפסד של החברה בשנת 2017?

- א. לא יוכרו הכנסות כלל, אך יוכרו הוצאות בסך 850 מיליון דולר.
- ב. יוכרו הכנסות והוצאות בסך 850 מיליון דולר כך שלא תהיה השפעה בנטו על רווח והפסד.
- ג. יוכרו הכנסות בסך 800 מיליון דולר והוצאות בסך 900 מיליון דולר.
- ד. יוכרו הכנסות בסך 850 מיליון דולר והוצאות בסך 900 מיליון דולר.
- ה. יוכרו הכנסות בסך 900 מיליון דולר והוצאות בסך 850 מיליון דולר.

36. 1. חברה א' בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2010.
2. במועד הקמתה רכשה החברה מבנה משרדים במרכז הארץ (להלן: "מבנה המשרדים") בן 4 קומות זהות לשימוש מטה החברה תמורת 8,000,000 ש"ח במזומן (מרכיב הקרקע זניח). המבנה החל לשמש את החברה ביום רכישתו.
3. ביום 31 במרס 2017 התקשרה החברה עם חברה ב' בעסקת החלפת נכסים, בעלת אופי מסחרי. במסגרת עסקת ההחלפה העבירה החברה 2 קומות ממבנה המשרדים לחברה ב' ומזומן בסך של 50,000 ש"ח וקיבלה בתמורה מחסן לוגיסטי בדרום הארץ (להלן: "המחסן"). במועד ההחלפה יועד המחסן לאחסון מלאי החברה, המחסן החל לשמש את החברה באותו מועד.
4. השווי ההוגן של כל קומה במבנה המשרדים ושל המחסן ניתנים למדידה באופן מהימן.
5. אורך החיים השימושיים של מבנה המשרדים והמחסן הינו 20 ו-10 שנים בהתאמה.
6. ביום 30 ביוני 2017 החליטה החברה להשכיר את הקומות הנותרות במבנה ופרסמה אותן להשכרה. ביום 30 בנובמבר 2017 פינתה החברה את המבנה וזאת על אף שטרם נמצא שוכר.
7. ביום 31 בדצמבר 2017 התקשרה החברה עם חברה ג' בחוזה שכירות תמורת דמי שכירות שנתיים בסך של 100,000 ש"ח, דמי השכירות שולמו לשנה מראש במועד זה.
8. להלן נתונים לגבי השווי ההוגן של מבנה המשרדים והמחסן לתאריכים נבחרים:

תאריך	מבנה משרדים (*)	מחסן
31/03/2017	5,500,000	?
30/06/2017	7,250,000	3,100,000
30/11/2017	7,300,000	3,200,000
31/12/2017	7,400,000	3,350,000

(*) השווי ההוגן של כל קומה זהה, בנוסף כל קומה ניתנת למכירה בנפרד.

9. החברה מודדת את קבוצת המבנים והמחסנים בהתאם למודל העלות על פי תקן בינלאומי מספר 16 ומפחיתה בהתאם לשיטת הקו הישר, ללא ערך שייר.
10. במידת הצורך בשיטת הערכה מחדש, בהתאם לתקן בינלאומי מספר 16, בוחרת החברה בביטול הפחת הנצבר.
11. החברה מודדת נדל"ן להשקעה בהתאם למודל השווי ההוגן על פי תקן בינלאומי מספר 40.
- מה ההשפעה של האמור לעיל על הדוח על הרווח הכולל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

הפסד	רווח כולל אחר
193,333 (א)	1,233,333
483,333 ב.	0
529,583 ג.	2,100,000
643,333 ד.	0
801,250 ה.	2,067,667

37. 1. חברת "תמר" בע"מ (להלן – "החברה") הינה חברה ציבורית העוסקת בפינוי פסולת אורגנית.
 2. במהלך שנת 2005 הקימה החברה מפעל לעיבוד פסולת אורגנית (להלן: "המפעל") תמורת 5,000,000 ש"ח במזומן (יש להניח כי עלות הקרקע זניחה). המפעל היה מוכן לשימוש לפי כוונת הנהלת החברה ביום 1 בינואר 2006.
 3. על פי דרישה של המשרד להגנת הסביבה מחויבת החברה לפנות את המפעל בתום חייו השימושיים.
 4. החברה צופה כי העלויות הצפויות לפינוי המפעל בתום חייו השימושיים יסתכמו ל- 1,934,842 ש"ח (במונחי ערך עתידי).
 5. נכון ליום 31 בדצמבר 2015 קרן הערכה מחדש בגין המפעל הסתכמה לסך של 150,00 ש"ח.
 6. אורך החיים השימושיים של המפעל הינו 20 שנה.
 7. החברה מפחיתה את המפעל בשיטת הקו הישר ללא ערך שייר.
 8. החברה מודדת את המפעל בהתאם למודל הערכה מחדש, ומבצעת הערכה מחדש בתום כל שנה. בעת הערכה מחדש מאפסת החברה את הפחת הנצבר. קרן הערכה מחדש מועברת לעודפים במהלך השימוש בנכס.
 9. שיעור ההיוון ליום 1 בינואר 2006, הינו 7%.
 10. ביום 31 בדצמבר 2016, השתנה לראשונה שיעור ההיוון ל-5%.
 11. השווי ההוגן של המפעל (בניכוי שווי ההתחייבות לפינוי ושיקום) ליום 31 בדצמבר 2016, הינו 1,452,784 ש"ח.
 12. יש להתעלם מהשפעת המס.
- מה ההשפעה של האמור לעיל על הדוח על הרווח הכולל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (בש"ח)?

רווח או הפסד	רווח כולל אחר
א. 128,641	(209,000)
ב. 324,791	300,000
ג. 358,850	104,791
ד. 333,850	89,790
ה. 393,641	105,209

38. חברת "נבו" (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2009. במועד הקמתה רכשה החברה מבנה משרדים במרכז הארץ המשמש את מטה החברה (להלן: "מבנה המשרדים") בתמורה לסך של 8,000,000 ש"ח (מרכיב הקרקע זניח). המבנה החל לשמש את החברה ביום רכישתו. החברה מודדת את מבנה המשרדים בהתאם למודל העלות על פי תקן בינלאומי מספר 16 ומפחיתה על פני 20 שנה בהתאם לשיטת הקו הישר.

ביום 30 במרס 2017, ערכה החברה שיפוץ מסיבי במבנה המשרדים בעלות של 450,000 ש"ח. בעקבות השיפוץ גדל אורך החיים המקורי של מבנה המשרדים ב-18 חודשים. ביום 1 בפברואר 2018, בעקבות ביקורת של רואה החשבון המבקר של החברה נתגלה כי עלות השיפוץ נזקפה בטעות לדוח רווח והפסד.

מה ההשפעה של כל האמור לעיל על הדוח על הרווח הכולל לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בש"ח)?

א. 194,340

ב. 261,250

ג. 332,387

ד. 219,811

ה. 485,849

נתונים לשאלות 39-40

חברת הדר בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברת ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה פועלת במגוון תחומי תעשייה ומסחר.

- ביום 1 בינואר 2017 רכשה לראשונה החברה 10,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג. של חברת אלון (המהוות 1% מהון המונפק של חברת אלון). החברה סיווגה את השקעתה במניות לקבוצת ניירות ערך זמינים למכירה. ביום 30 ביוני 2017, כתוצאה מעלייה חדה במחיר מניית אלון, מכרה החברה רבע מהשקעתה באלון. כתוצאה מהמכירה נוצר לחברה רווח הון בסך 6,075 ש"ח. ביום 30 בספטמבר 2017 רכשה החברה 30,000 מניות נוספות בנות 1 ש"ח ע.ג. של חברת אלון. ביום 30 בדצמבר הכריזה וחילקה אלון דיבידנד בסך 1,000,000 ש"ח לכל בעלי מניותיה. השווי ההוגן של מניה 1 ש"ח ע.ג. של חברת אלון בימים 30 ביוני 2017, 30 בספטמבר 2017 ו-31 בדצמבר 2017 הינו 6 ש"ח, 5 ש"ח ו-5.5 ש"ח, בהתאמה. הניחו כי בעת רכישה בלבד של ניירות ערך החברה נושאת בעמלה בסך 2% מהתמורה ברוטו.
- הניחו כי לחברת אלון סוג מניות נפרע אחד ולא בוצעו הנפקות במהלך שנת 2017. ביום 1 בינואר 2017 רכשה החברה מכונת ייצור חדשנית (להלן: "המכונה") תמורת 3,000,000 ש"ח. מחצית מהסכום שולמה במזומן ביום 1 בינואר 2017, ואילו היתרה תשולם בשני תשלומים שנתיים שווים החל מיום 31 בדצמבר 2017. הניחו כי מדובר בתנאי אשראי חריגים. המכונה הייתה מוכנה לשימוש כפי שהנהלת החברה התכוונה ביום 1 בינואר 2017. החברה מודדת את המכונה בהתאם למודל העלות ומפחיתה אותה על פי שיטת הקו הישר לאורך חמש שנים ללא ערך שייר. הוצאות הפחת בגין המכונה שנרשמו בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 הינן 580,000 ש"ח.

נתונים נוספים:

- החברה בחרה לסווג דיבידנדים שהתקבלו תחת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת.
- החברה בחרה לסווג ריביות ששולמו תחת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת.
- יש להתעלם מהשפעת המס.

39. מהי סך ההשפעה של האמור בסעיף 1 לעיל, על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת ופעילות השקעה, כפי שיכללו בדוח על תזרימי המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?

פעילות השקעה

פעילות שוטפת

(173,700)	37,500 א
(136,200)	37,500 ב
(173,700)	43,575 ג
(136,200)	0 ד
(170,000)	37,500 ה

חשבוונאות פיננסית - 00:00 17-06-2018 - שאלון מספר רואי חשבון - מאי - יולי 2018 - מועצת רואי חשבון - חשבו...
 40. מהי סך ההשפעה של האמור בסעיף 2 לעיל, על תזרימי המזומנים מהפעילות השוטפת, מפעילות
 השקעה ומפעילות מימון, כפי שיכללו בדוח על תזרימי המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה
 ביום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)?
 פעילות שוטפת

פעילות מימון	פעילות השקעה	
(683,842)	(1,500,000)	א. (66,158)
-	(2,250,000)	ב. 580,000
(750,000)	(1,500,000)	ג. (66,158)
-	(2,250,000)	ד. -
(683,842)	(1,500,000)	ה. 513,842