



## שאלון בחינה בחשבונאות ליועצי מס

מועד ינואר 2021

לנבחן:

משך הבחינה 4.5 שעות.

קרא בעיון את כל גיליון השאלות לפני שתיגש לפתרון.  
יש לצרף את כל החישובים והפירוטים ששימשו בסיס לפתרון כל שאלה ושאלה.

הערה: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות  
בלבד!!!

**בהצלחה !!!**

**פתרון במחברת 1**

**שאלה מספר 1 – דוחות כספיים – 20%**

להלן הדוחות הכספיים של העסק הקמעונאי "קק-לו-לה" לשלושת הרבעונים של שנת 2020:

31.12.2019	31.3.2020	30.6.2020	30.9.2020	
				<b>רכוש שוטף</b>
xxx	xxx	xxx	xxx	מזומנים ושווי מזומנים
xxx	xxx	xxx	xxx	לקוחות
xxx	?	?	?	מלאי
<u>xxx</u>	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<b>רכוש קבוע</b>
xxx	920,000	750,000	660,000	<b>סה"כ אקטיב</b>
xxx	xxx	xxx	xxx	אשראי לזמן קצר
<u>200,000</u>	<u>350,000</u>	<u>400,000</u>	<u>550,000</u>	<b>ספקים</b>
	?	?	?	<b>התחייבויות שוטפות</b>
10,000	10,000	10,000	10,000	הון מניות
<u>710,000</u>	<u>?</u>	<u>?</u>	<u>?</u>	<b>עודפים</b>
xxx	?	?	?	<b>סה"כ פאסיב</b>

31.12.2019	רבעון 1	רבעון 2	רבעון 3	
xxx	?	?	?	מכירות
xxx	?	?	?	מלאי פתיחה
xxx	?	?	?	קניות
200,000	?	?	?	מלאי סגירה
<u>xxx</u>	<u>?</u>	<u>?</u>	<u>?</u>	<b>עלות מכירות</b>
xxx	?	?	?	רווח גולמי
(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	הוצאות הנלה וכלליות
<u>(xxx)</u>	<u>(xxx)</u>	<u>(xxx)</u>	<u>(xxx)</u>	<b>הוצאות מימון</b>
xxx	(200,000)	(270,000)	(290,000)	רווח נקי

רבעון 1	רבעון 2	רבעון 3	
1.8	1.2	0.8	יחס שוטף
1.25	0.7	0.4	יחס מהיר
25	30	40	יחס ימי ספקים
53%	44%	29%	שיעור הרווח הגולמי מהמכירות

- היחסים הפיננסיים הינם לפי חישוב ממוצע.
- במקום בו מסומן xxx אין למספר משמעות לצורך פתרון השאלה.
- מספרים לא שלמים, יש לעגל.

## שאלות:

1. מהו סכום הקניות בכל אחד מהרבעונים? (3 נקודות)
2. מהו סכום ההתחייבויות השוטפות בכל אחד מהרבעונים? (3 נקודות)
3. מהו סכום המכירות בכל אחד מהרבעונים? (6 נקודות)
4. מהי התשואה על ההון בכל אחד מהרבעונים? (3 נקודות)
5. להלן חמש שאלות רב ברירה (שאלות אמריקאיות), יש לענות בכל שאלה על התשובה הנכונה ביותר (5 נקודות)

### 5.1 התשואה על ההון:

- א. ככל שסכום המכירות גדל התשואה על ההון תגדל
- ב. במידה וסכום ההלוואה שניתנה זהה לסכום ההלוואה שהתקבלה, התשואה על הלוואה שניתנה תתרום תרומה חיובית לתשואה על ההון של החברה, כאשר שיעור הריבית שלה, גבוה יותר.
- ג. תשואה שלילית על ההון מעידה על ניצול יעיל יותר של ההשקעות בחברה.
- ד. השקעת הרווחים מחדש בחברה, תגרום לירידת התשואה על ההון.

### 5.2 נוסחת היחס המהיר היא:

- א. נכסים שוטפים כולל מלאי פחות התחייבויות שוטפות
- ב. נכסים שוטפים ללא מלאי חלקי התחייבויות שוטפות
- ג. נכסים שוטפים ללא מלאי פחות התחייבויות שוטפות
- ד. נכסים שוטפים כולל מלאי חלקי התחייבויות שוטפות

### 5.3 הון חוזר:

- א. הון חוזר חיובי מעיד על סכום התחייבויות גבוה מסכום הנכסים.
- ב. הכוונה להשקעה חוזרת של ההון בנכסים.
- ג. הון חוזר שלילי הוא כאשר ההפרש בין סכום הנכסים השוטפים לבין ההתחייבויות השוטפות הוא שלילי.
- ד. הון חוזר שלילי מעיד על חלויות שוטפות נמוכות

### 5.4 ציין את המשפט הנכון:

- א. הון חוזר שלילי גבוה יכול להצביע על עודף מלאי.
- ב. יחס שוטף נמוך מ-1 מצביע על יעילות ניצול מרכיבי הרכוש השוטף.
- ג. שיעור רווח הנמוך ביחס למכירות, באותו ענף, יכול להעיד על סיכון כתוצאה מעליה בלתי צפויה בהוצאות.
- ד. מדד הסיכון מוגדר כהתחייבות לזמן קצר ביחס להון העצמי

### 5.5 היחסים הפיננסיים אשר יעידו על עסק בקשיים הם:

- א. רווח גולמי נמוך
- ב. יחס ימי ספקים גבוה מיחס ימי לקוחות
- ג. רווח נקי בשנה השוטפת ותשואה שלילית על ההון
- ד. יחס מהיר גבוה מ-1

## פתרון במחברת 2

### שאלה מספר 2 – בסיסי דיווח – 10%

1. חברת דורון בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת בהפקת הופעות חיות, החברה מדווחת על בסיס מזומן. בשנת 2020 לאור משבר הקורונה, החברה נפגעה קשות והכנסותיה ירדו באופן משמעותי. בשנת 2019 רווחיה של החברה עמדו על 500,000 ₪. בתאריך 31.12.2020 עמד הרווח של החברה על 75,000 ₪ (בגין תקבול בודד שקיבלה החברה בגין הפקה אחת שביצעה).
- לאור המשבר, הכריזה עמותת הנדבנים כי בשנת 2021 תחלק מענקים לחברות שהירידה ברווחיהן בשנת 2020 תהיה 90% ומעלה ביחס לרווח של שנת 2019.
- בתאריך 1.12.2020 התקשרה החברה עם איציק, יועץ להתייעלות כלכלית, על מנת שיסייע לה להיחלץ מהמשבר הכלכלי הוסכם כי שכר הטירחה עבור כל חודש ישולם עד ה-7 לחודש העוקב. בתאריך 31.12.2020 איציק המליץ לחברה להפיק הופעות שישודרו באינטרנט. עלות רכישת הציוד לצורך כך הינה 500,000 ₪ (הציוד מופחת על פני 5 שנים), שכר הטרחה של איציק הינו 35,000 ₪
- נדרש: מה היית ממליץ לחברה על מנת שתוכל לקבל את המענק מעמותת הנדבנים? (2 נקודות)**
2. חברת חמימו בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בשנת 2020 ועוסקת במכירת ספרי לימוד. החברה מדווחת על בסיס מצטבר. בשנת 2020 מכירות החברה עמדו על 700,000 ₪. שיעור הרווח הגולמי של החברה הינו 40%.
- נכון ל-31.12.2020: 20% מהקניות טרם שולמו לספקים, 30% מהתקבולים עבור המכירות טרם התקבלו, מלאי הסגירה הינו 100,000 ₪.
- נדרש: מהו הרווח הגולמי של החברה לשנת 2020 על בסיס מזומן? (3 נקודות)**
3. חברת שייע בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת באימונים אישיים ומכירת מוצרי כושר. החברה מדווחת על בסיס מצטבר. החברה מפרישה 20% מיתרת הלקוחות לחובות מסופקים.
- להלן נתונים מדוחות החברה:

	31.12.2019	31.12.2020	
מכירות	400,000	500,000	
עלות המכר	320,000	370,000	
לקוחות נטו	100,000	200,000	
מלאי	40,000	20,000	
ספקים	250,000	300,000	
הוצאות שכ"ד מראש	65,000	80,000	
הוצאות שכ"ד	42,000	40,000	

**נדרש: מהו הרווח הנקי של החברה על בסיס מזומן לשנת 2020? (5 נקודות)**

### פתרון במחברת 3

#### שאלה מספר 3 – רכוש קבוע – 10%

##### חברת המוקד

חברת המוקד עוסקת בהשכרה והחכרה של רכבים מסוגים שונים.

יתרת כרטיס כלי הרכב בחברת המוקד ליום 31.12.2019 בניכוי יתרת כרטיס פחת נצבר ליום 01.01.2019 היא 1,160,000 ₪.

הפחת מחושב בשיטת קו ישר, בשיעור של 10% לשנה. כל כלי הרכב, למעט אלו שמצויין לגביהם שנרכשו בשנת 2019, נרכשו ביום 01.01.2014.

פעולות שנעשו בשנת 2019:

1. משאית שנרכשה ביום 01.01.2014, תמורת 180,000 ₪, נמכרה ביום 01.03.2019 תמורת 190,000 ₪.  
בכרטיס כלי הרכב זוכה בסך של 190,000 ₪.
2. טנדר שנרכש ביום 01.01.2014 תמורת 150,000 ₪, נהרס כליל בתאונה ביום 30.06.2019. אין כיסוי ביטוחי ולא נתקבל כל כסף עבורו. טרם נעשה רישום לאובדן הרכב.
3. נרכשה טיולית ביום 01.07.2019 במחיר 40,000 ₪. העלות נרשמה וכמו כן עלויות רכישה נוספות נרשמו בכרטיס כלי הרכב: 4,000 דמי העברה ועמלת מתווך, 6,000 ביטוח שנתי.
4. רכב שרד נרכש ביום 01.09.2019 במחיר של 260,000 ₪. העלות נרשמה וכמו כן נרשמו בכרטיס כלי הרכב העלויות הבאות: 20,000 עמלת ייבוא, 15,000 מכס, 5,000 דמי החסנה.

##### נדרש:

1. מה יתרת הפתיחה הנכונה של כרטיס כלי הרכב לשנת 2019? (2 נקודות).
2. מהן הוצאות הפחת השנתית לשנת 2019? (3 נקודות).
3. מהי יתרת הסגירה הנכונה של העלות המופחתת (כרטיס כלי רכב בניכוי כרטיס פחת שנצבר)? (4 נקודות).
4. מה הרווח/הפסד ההון שנוצרו בשנת 2019 בספרי חברת המוקד? (1 נקודה).

### פתרון במחברת 4

#### שאלה מספר 4 – ביקורת לצרכי מס – 15%

##### חלק א'

מר גולן הינו נהג מונית המבצע נסיעות בשירות מיוחד (עבור אנשים פרטיים) בד"כ באזור תל אביב. איזה מהסעיפים הבאים אינו מהווה פרמטר לבחינת סבירות הפדיון מנסיעות כאמור של מר גולן.

- 1) היקף הנסיעות באזור ירושלים.
- 2) סך נסיעות פרטיות ועסקיות.
- 3) היקף הוצאות משפטיות בשל מכירת נכס ביחס לקילומטרים.
- 4) האם למר גולן יש קשר חוזי עם מוסדות לביצוע נסיעות.
- 5) אחוז נסיעות הסרק.

נדרש: בחר את התשובה הנכונה ונמק את בחירתך (1.5 נקודות).  
לא יינתן ניקוד עבור תשובה לא מנומקת.

## חלק ב'

בבעלות תמרה מפעל קטן לייצור עוגיות כלהלן: עוגיות שוקולד, עוגיות טבעוניות, עוגיות ללא סוכר.

להלן נתונים לגבי המפעל של תמרה בשנת המס 2020:

1. כל סוגי העוגיות נמכרים בקופסאות בלבד.

2. התפלגות המחירים והמכירות של העוגיות:

קופסא	יחידים	בתי קפה	קונדיטוריות
עוגיות שוקולד	23 ₪	18 ₪	15 ₪
עוגיות טבעוניות	35 ₪	25 ₪	18 ₪
עוגיות ללא סוכר	25 ₪	21 ₪	16 ₪
<b>אחוז מהמכירות</b>	<b>55%</b>	<b>25%</b>	<b>20%</b>

3. 8% מעוגיות ללא סוכר נתרמים לקשישים חולי סוכרת.

4. בחודש אפריל, בשל חג הפסח, העלויות להכנת אותן עוגיות אך כשרות, גבוהות ב- 20%. לאור זאת, החליטה תמרה שלא לייצר עוגיות כלל בחודש אפריל.

5. להלן הרכב החומרים שנצרכים לשם הכנת יחידת בצק לסוגי העוגיות המיוצרות:

	תערובת קמח לבן עם שוקולד (ק"ג)	קמח מלא (ק"ג)	סוכר (ק"ג)	שמן (ליטר)	בוטנים ואגוזים (ק"ג)
עוגיות שוקולד	40	-	4	3	-
עוגיות טבעוניות	-	40	3	2	4
עוגיות ללא סוכר	-	40	-	2	-

6. משקל הבצק שווה לסך כל המשקל של המרכיבים (הנח כי משקלו של כל נוזל - 1 ק"ג לליטר). בשל חיתוך הבצק במהלך ייצור העוגיות, 6% מהבצק אינו מגיע לידי מוצר סופי.

7. 60% ממספר שקי הקמח המלא משמשים לייצור עוגיות ללא סוכר.

8. כמות הבצק לקופסא: עוגיות שוקולד - 550 גרם, עוגיות טבעוניות - 860 גרם, עוגיות ללא סוכר - 750 גרם.

9. מחירי הקניה של החומרים: שק תערובת קמח לבן עם שוקולד (40 ק"ג) - 46 ₪, שק קמח מלא (40 ק"ג) - 50 ₪, 1 ליטר שמן - 4 ₪, 1 ק"ג בוטנים ואגוזים - 30 ₪.

10. להלן פירוט סעיף הקניות:

קמח (כולל: קמח לבן עם שוקולד + קמח מלא) - 920,000 ₪ (מזה 65% קמח מלא).

סוכר - 35,915 ₪

בוטנים ואגוזים - 731,400 ₪

שמן - 30,490 ₪

11. הנח כי לא קיים מלאי פתיחה ולא מלאי סופי מכל סוג שהוא.

12. המחזור המדווח ע"י תמרה הוא: 6,455,000 ₪.

## נדרש:

- 1) מצא את משקל הבצק (בק"ג) ששימש להכנת עוגיות טבעוניות. (2 נקודות)
  - 2) לו תמרה היתה מגדילה את אחוז התרומה של עוגיות ללא סוכר ל- 17%, כיצד יושפע המחזור ובכמה? (3 נקודות)
  - 3) כיצד יושפע סך המחזור המדווח ובכמה לו אחוז המכירות של עוגיות טבעוניות בלבד, הנמכרת ליחידים יגדל ל- 68% ואחוז המכירות כאמור לבתי קפה יקטן ל- 12% (2 נקודות) שים לב - כל יתר הנתונים בשאלה ללא שינוי.
  - 4) בהנחה כי תמרה תחליט לצורכי התייעלות לרכוש את הקמח המלא במשותף עם מפעל קטן המייצר לחמים, עלויות הקמח המלא יפחתו ב- 40%. מה יהא המחזור ממכירת עוגיות טבעוניות בלבד, לאור העובדה שכתוצאה מהמהלך תידרש תמרה להעביר ללא תמורה, 10% מכל סוג של עוגיות שהיא מייצרת, לעובדי מפעל הלחמים. (3.5 נקודות) שים לב - כל יתר הנתונים בשאלה ללא שינוי.
- הערות: יש לצרף חישובים מפורטים. תשובה שאינה מלווה בחישובים לא יתקבל ניקוד בגינה.
- בתשובתך התעלם ממרכיב המע"מ**

## חלק ג'

- לאור התפשטות מגיפת הקורונה, במטרה לשמור על בריאות התושבים וחיזוק המערכת החיסונית שלהם, הורה משרד הבריאות לבתי המרקחת לתת הנחה הנעה בין 12% ל- 28% לכל לקוח שרוכש ויטמין D והנחה בשיעור של 18% לכל לקוח שרוכש ויטמין C.
- הויטמינים נמכרים בקופסאות סגורות בלבד.
- להלן נתוני מכירות ויטמינים C ו-D של בית מרקחת "בריא תמיד" לשנת 2020:
- נמכרו 1500 קופסאות של ויטמין D. ויטמין D נמכר ללקוח במחיר של 25 ש"ח לאחר הנחה.
- נמכרו 984 קופסאות של ויטמין C. ויטמין C נמכר ללקוח במחיר של 23 ש"ח לאחר הנחה.
- עלות המכר של ויטמין D הינה - 26,075 ₪, והיא מהווה 70% מסך עלות מכר של ויטמין D וויטמין C.
- להלן נתונים על מלאי קופסאות ויטמין B12 בלבד: מלאי פתיחה - 500 קופסאות. מלאי סגירה - 0 קופסאות. קופסת ויטמין B12 נמכרת ללקוח במחיר של 30 ₪.
- הערה: במקרים בהם מופיע טווח מחירים יש לקחת ממוצע.
1. חשב מהו הרווח ממכירת ויטמין C לפני מתן הנחה ללקוחות? (1 נקודה)
  2. חשב מהו הרווח ממכירת ויטמין D לפני מתן הנחה ללקוחות? (1 נקודה)
  3. כיצד ובכמה ישתנה סך המחזור של בית המרקחת "בריא תמיד" לו כל לקוח הרוכש ויטמין D יקבל חינם קופסת ויטמין B12? (1 נקודה)

פתרון במחברת 5

**שאלה מספר 5 – התאמות – 10%**

חברת סקוטי בע"מ ("החברה") עוסקת ביצור סלים בישראל. החברה עובדת עם לקוחות פרטיים ועסקיים.

להלן גיליון התאמת בנק עם בנק "אותלו" לחודש מאי 2020 שנערך ע"י החברה ביום 4.6.2020

ספרי הבנק		ספרי העסק		פרטים	פעולה
זכות	חובה	זכות	חובה		
47,370			40,670	יתרה ליום 31.5.20	
		8,000		משיכת מזומן מיום 31.5	1
	5,500			המחאה 3021 טרם הוצגה	2
			4,000	הפקדת מזומן בסך 2000 ש"ח מיום 15.5 שנרשמה בזכות במקום בחובה	3
	5,200			המחאה 3022 טרם הוצגה	4
47,370	10,700	8,000	44,670		
	36,670	36,670		יתרה נכונה	
<u>47,370</u>	<u>47,370</u>	<u>44,670</u>	<u>44,670</u>		

להלן העתק חשבון של חברת "סקוטי" בספרי בנק "אותלו" ליום 30.6.2020, וכן כרטיס חשבון בנק "אותלו" בספרי חברת "סקוטי" ליום 30.6.2020.

חברת "סקוטי":

חשבון "בנק אותלו" (בש"ח)

זכות	חובה	פרטים	תאריך
	40,670	יתרה ליום 31.5.20	1.6.20
8,000		משיכת מזומן מיום 31.5	4.6.20
	2,000	הפקדת מזומן מיום 15.5	4.6.20
6,700		המחאה 3023	
5,000		הפקדת מזומן	17.6
	4,300	המחאה 3024	20.6
	4,800	משיכת מזומן	25.6
32,070		יתרה ליום 30.6.20	
<u>51,770</u>	<u>51,770</u>		



חשבון חברת "סקוטי" (בש"ח)

תאריך	פרטים	חובה	זכות
1.6.20	יתרה ליום 31.5.20		47,370
10.6.20	המחאה מס 3021	5,500	
	המחאה 3023	6,700	
18.6	הפקדת מזומן		5,000
20.6	המחאה 3024		3,400
	יתרה ליום 30.6.20	43,570	
		<u>55,770</u>	<u>55,770</u>

נתונים נוספים:

- ב 20.6 נרכשה סחורה בסך 4,300 ₪ ושולם בהמחאה מס 3024 .
- משיכה בתאריך 25.6 היא לבנק "דורסי"
- 

נדרש:

- (1) לערוך התאמת בנק ולקבוע את היתרה (המותרת) הנכונה ליום 30.6.20 בחב' "סקוטי" (6 נק.).
- (2) לרשום את פקודות היומן הדרושות בספרי חברת "סקוטי" (4 נק.).

יש להתעלם מהמע"מ

**שאלה מספר 6 – עלות המכר – 15%**

העסק "החיים זה לא הכל" הוקם ביום 1.1.2010 ועוסק בשיווק מתנות.  
להלן חלק מנתוני דו"ח רווח והפסד לשנים 2017-2020 .

שנת מס 2020	שנת מס 2019	שנת מס 2018	שנת מס 2017	
?	?	?	82,400	הכנסות
?	?	?	?	קניות
?	45,200	42,700	39,800	מלאי סיום
48,300	53,300	45,500	13,480	רווח גולמי

**נתונים נוספים ( יש להתעלם מהמע"מ) :**

- בבדיקה שנערכה ביום 14.7.2021 נמצא כי בספירות המלאי שנערכו בשנים 2017-2020 חושב המלאי בערכים שגויים, להלן הממצאים שנתגלו :  
שנת 2017 הערכת חסר של 3,000 ₪.  
שנת 2018 הערכת יתר של 5,000 ₪.  
שנת 2019 הערכת חסר של 4,000 ₪.
- בשנת 2020 סכום הקניות היה חצי מסכום המכירות.
- אחוז הרווח הגולמי ( מהמכירות) בעסק בשנים 2017,2018 היה זהה. החל משנת 2019 הוחלט הגדיל את אחוז הרווח הגולמי ב 50% (פי 1.5)
- שווי שוק של המלאי : 31.12.17 – 44,000 ₪ , 31.12.18 – 36,000 ₪ ,  
31.12.2019 – 48,500 ₪ , 31.12.2020 – 25,000 ₪ .

**נדרש :**

- חשבי/ את הרווח הגולמי המתוקן לשנים 2017-2020 (8 נק).
- חשבי/ את סכום הקניות לשנת 2018 (2 נק).
- חשבי/ את סכום הקניות לשנת 2019 (2 נק).
- מצא/ את ערך המלאי ליום 31.12.2020 (3 נק)

**יש להציג חישובים מפורטים .**

**שאלה מספר 7 – נושאים כללים – 20%**

**שאלה 7.1 (5 נקודות)**

חברת "סובוק" הנפיקה ביום הקמתה (1/1/15), 22,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב תמורת 160,000 ₪.

יתרת ההון העצמי של החברה ליום 31/12/2019 הינה 1,244,000 ₪.

להלן נתונים נוספים הקשורים לחברה שאירעו בשנים 2018 – 2020 :

- ביום 1.1.2018 הנפיקה החברה 30,000 מניות בכורה 5% ע.ג. 1 ₪ תמורת 60,000 ₪. מניות הבכורה צוברות ואינן משתתפות ואינן ניתנות לפדיון מוקדם.
- ביום 1.1.2020 הנפיקה החברה 25,000 מניות בכורה 7% ע.ג. 1 ₪ תמורת 25,000 ₪. מניות הבכורה אינן צוברות, אינן משתתפות ואינן ניתנות לפדיון מוקדם.
- ביום 1.3.2020 הנפיקה החברה אג"ח 5% ל - 7 שנים תמורת 285,000 ₪.
- ביום 1.4.2020 יצרה החברה קרן הון למטרה כללית בסך 140,000 ₪.
- ביום 1.7.2020 הנפיקה החברה 20,000 מניות רגילות נוספות 1 ₪ ערך נקוב תמורת 95,000 ₪.
- ביום 15.10.2020 לקחה החברה הלוואה בת 800,000 ₪ ל 4 שנים. בחצי מהסכום רכשה מגרש להשקעה וביתרת הסכום רכשה אג"ח של חברת "גוגי".
- ביום 29.12.2020 הכריזה החברה על חלוקת מניות הטבה לכל בעלי המניות הרגילות ביחס של 1:1. החלוקה תבצע ביום 2.1.2021
- בתאריך ה-30 בדצמבר 2020 חילקה החברה לראשונה מאז הקמתה דיבידנד לכל בעלי מניותיה בסך כולל של 120,000 ₪.
- בתאריך ה-31 בדצמבר 2020 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד נוסף בסך כולל של 60,000 ₪, אשר יחולק ביום 12.2.2021.
- הרווח הנקי לשנת 2020 היה 585,000 ₪.
- החברה הינה חברה ציבורית הנסחרת בבורסה בת"א.
- לחברה לא היו פעולות הוניות נוספות (מעבר לאמור לעיל) מאז הקמתה.

## נדרש:

1. מהי יתרת ההון העצמי של חברת "סובוק" ליום 31.12.2020? (2 נקודות)
2. מה סך הדיבידנד שקיבלו בעלי המניות הרגילות בשנת 2020? (1 נקודה)
3. מהו הון המניות של החברה ליום 31.12.2020? (1 נקודה)
4. מה יתרת סעיף קרנות הון במאזן ליום 31.12.20? (1 נקודה)

## שאלה 7.2 (4 נקודות)

ביום 31.12.2019 קיבלה חברת "שמשון בע"מ" (להלן: "החברה") מבנק "קורוני" הלוואה בסך 3,000,000 ש"ח בריבית של 3% לשנה. הקרן מוחזרת לבנק ב-6 תשלומים שנתיים שווים. החזר הקרן הראשון נקבע ליום 31.12.2020. הריבית על היתרה הבלתי מסולקת של קרן הלוואה משולמת לבנק כל חצי שנה: ביום 30 ביוני וביום 31 בדצמבר. התשלום הראשון של הריבית נקבע ליום 30.6.2020. קרן הלוואה והריבית בגינה צמודות לשער הדולר. ביום 1.7.2020 הפקידה החברה פיקדון לזמן קצר (למשך 9 חודשים) סכום של 800,000 ₪ בבנק "ציוני". הפיקדון צמוד למדד המחירים לצרכן ואינו נושא ריבית. להלן נתוני שער החליפין של שקל/ דולר, ונתוני מדד המחירים לצרכן:

<u>מדד המחירים לצרכן</u>	<u>שער החליפין</u>	<u>תאריך</u>
180	3.5 ₪ ל-1 דולר.	31.12.19
182	3.6 ₪ ל-1 דולר.	31.3.20
182	3.8 ₪ ל-1 דולר.	30.6.20
183	3.85 ₪ ל-1 דולר.	1.7.20
183	3.9 ₪ ל-1 דולר.	31.12.20
182	4.3 ₪ ל-1 דולר.	31.1.21

## נדרש:

- א. מה ירשם בסעיף המימון בדוח הרווח והפסד של חברת "שמשון" לשנת 2020? (2.5 נקודות)
- ב. כיצד תירשם הלוואה במאזן של חברת "שמשון" ליום 31.12.2020? (1.5 נקודות)

### שאלה 7.3 (4 נקודות)

- א. חברת "אבי הקוסם" (להלן: "החברה") עוסקת במכירת ערכות קסמים לילדים. החברה הוקמה בתחילת נובמבר 2019 ובשנת הקמתה והספיקה לעשות 6 פעולות בלבד:
- ביום הקמתה החברה הנפיקה 100,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב, וקיבלה תמורתן 700,000 ₪ במזומן.
  - החברה רכשה מלאי ערכות בסך 180,000 ₪:  
140,000 שולמו במזומן והיתרה בצ'ק לפירעון ביום 2.2.2020.
  - ביום 1.12.2019 רכשה החברה ציוד וריהוט תמורת 288,000 ₪ במזומן. הפחת על הציוד והריהוט מחושב לפי שיטת הקו הישר לתקופה של 8 שנים.
  - ביום הקמתה רכשה החברה ניירות ערך בבנק בסך 140,000 ₪ במזומן.
  - ביום 10.12.2019 החברה רכשה שירותי פרסום באינטרנט בסך של 14,000 ₪ ושילמה עבורם בצ'ק דחוי ל 3 חודשים.
  - ביום 30.12.2019 מכרה החברה את כל ניירות הערך, והרוויחה עליהן 19,000 ₪.

#### נדרש:

מה ירשם בדוח תזרים המזומנים של החברה מפעילות שוטפת לשנת 2019? (2 נקודות).

- ב. ביום 1.3.2019 חברת "וובה" הלוותה לחברת "אלה" הלוואה בסך 500,000 ₪. ההלוואה היא ל - 10 שנים ותוחזר ב- 10 תשלומים שנתיים שווים ב - 1.9 בכל שנה. הריבית על ההלוואה היא 3% לשנה ותשולם יחד עם התשלום האחרון של קרן ההלוואה. החזר הקרן הראשון נקבע ליום 1.9.2019.

#### נדרש:

- כיצד תשפיע ההלוואה הנ"ל על דוח תזרימי המזומנים של חברת "וובה" בשנת 2019? (2 נקודות)

<u>פעילות שוטפת</u>	<u>פעילות השקעה</u>	<u>פעילות מימון</u>	
50,000	(500,000)	-	א.
50,000		(450,000)	ב.
(12,000)	(450,000)	-	ג.
(11,250)	(450,000)	-	ד.
50,000	-	(500,000)	ה.

#### שאלה 7.4 - (4 נקודות)

לחברת "לוסי" הצטברו בתחילת שנת 2020 עודפי כספים.

החברה החליטה להשקיע את כספים אלו ברכישת ניירות ערך בבורסה.

במהלך השבוע הראשון של ינואר 2020 רכשה חברת "לוסי" מניות של 3 חברות שונות

הנסחרות בבורסה: "מו" "נה" ו"ליזה".

החברה החליטה לסווג את ההשקעה בניירות הערך כדלקמן:

מניות חברות "מו" ו- "נה" רשומות במאזני חברת "לוסי" בקבוצת הרכוש השוטף,

ואילו מניות חברת "ליזה", רשומות בקבוצת ההשקעות.

להלן נתוני הפעילות בתיק ניירות ערך הסחירים של חברת "לוסי" בשנת 2020:

<u>חברות: "ליזה" (השקעות)</u>			<u>חברות: "מו" ו- "נה" (רכוש שוטף)</u>		
מחיר שוק	כמות		מחיר שוק	כמות	
<u>למנייה</u>	<u>מניות</u>		<u>למנייה</u>	<u>מניות</u>	
<u>חברת "מו"</u>					
11.0	2,500	קניית מניות 3.1.20	3.2	250	קניית מניות 2.1.20
12.5	(300)	מכירת מניות	3.5	(120)	מכירת מניות
14.5	(220)	מכירת מניות	3.7	750	קניית מניות
13.5	1,980	יתרת סגירה 31.12.20	3.6	880	יתרת הסגירה 31.12.20
<u>חברת "נה"</u>					
			5.4	1600	קניית מניות 5.1.20
			6.3	(1100)	מכירת מניות
			8.1	400	קניית מניות
			4.7	900	יתרת הסגירה 31.12.20

#### נדרש:

1. מהו הרווח/הפסד ההון שיירשם בשנת 2020 בדוחות חברת "לוסי"

בגין השקעותיה בניירות ערך סחירים? (2 נקודות)

2. כיצד יירשמו ניירות הערך הסחירים של חברת "לוסי" במאזן ליום 31.12.2020? (2 נקודות)

## שאלה 7.5 (3 נקודות)

להלן נתוני מאזן חברת "מיצי" בע"מ ליום 31.12.20:

<u>התחייבויות והון עצמי</u>		<u>נכסים</u>	
30,000	זכאים	40,000	מזומן
50,000	ספקים	180,000	מלאי
330,000	עודפים	220,000	פטנטים וזכויות יוצרים
320,000	הלוואה לזמן ארוך	110,000	לקוחות
110,000	הוצאות לשלם	190,000	מקדמות למס הכנסה
150,000	הון מניות	250,000	רכוש קבוע
<b>990,000</b>	<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>	<b>990,000</b>	<b>סה"כ נכסים:</b>

### נדרש:

1. מה תהיה השפעת האירועים הבאים על ההון העצמי של חברת "מיצי" אם ידוע כי

ביום 31.12.2020 החברה ביצעה את הפעולות הבאות: (1 נקודה)

(הפעולות הללו לא נרשמו במאזן המצורף)

החברה לקחה הלוואה ל-5 חודשים בסך 80,000 ₪, ומייד

רכשה מכונת ייצור חדשה במזומן, בסכום של 50,000 ₪.

בנוסף ידוע כי שווי המימוש נטו של המלאי הוא 120,000 ₪ והחברה ביצעה ירידת ערך.

א. ההון העצמי לא ישתנה.

ב. ההון העצמי יקטן ב-20,000 ש"ח

ג. ההון העצמי יגדל ב-20,000 ש"ח

ד. ההון העצמי יקטן ב-60,000 ש"ח

ה. ההון העצמי יגדל ב-60,000 ₪

2. לפי המאזן המצורף, מהם היחסים הפיננסיים של החברה לתאריך 31.12.20:

א. יחס שוטף + יחס מהיר לפני תיקון המאזן לתאריך 31.12.20: (1 נקודה)

ב. יחס שוטף + יחס מהיר לאחר תיקון המאזן לתאריך 31.12.20: (1 נקודה).