

גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 10/2023

שם פרטי: _____

שם משפחה: _____

מס' ת"ז/דרכון: _____

מס' נבחן: _____ מופיע על דף התשובות מתחת למס' ת"ז.

לפניכם המבחן בחשבונאות המועבר במסגרת חוק הסדרת חוק העיסוק בייעוץ השקעות, שיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה - 1995.

לפני שתתחילו לפתור את הבחינה עליכם לסמן את מספר הגירסה על דף התשובות!!
השאלות והתשובות במבחן נוסחו בצורה בהירה ולא תהיה אפשרות לשאול שאלות במהלך הבחינה.

רשות ניירות ערך מקפידה על טוהר הבחינות, ובסמכותה לפסול בחינות של מפרי משמעת ואף למנוע מהם לגשת לבחינות רישוי נוספות בעתיד.

בהתאם לכך, יינקטו אמצעי ענישה כנגד נבחן שיפגע במשמעת ולא יקפיד על ההוראות והכללים לפני הבחינה, במהלכה ולאחריה.

יודגש כי נבחן שייחשד כי פגע במשמעת, פרסום ציוניו בבחינות יעוכב עד לקבלת החלטה בעניינו.

על כן, הנבחן בבחינות הרישוי נדרש להקפיד הקפדה יתרה על טוהר הבחינה, קיום כלליה, ולהישמע להוראות המשגיחים בבחינה.

שימו לב!

- במבחן שאלות "סגורות". בכל שאלה מוצעות מספר אפשרויות תשובה.
- עליכם לבחור לכל שאלה את התשובה הנכונה ביותר ולסמנה ב-X במקום המתאים בדף התשובות.
- הציון במבחן נקבע אך ורק על פי הסימונים בדף התשובות.
- עגלו תשובתכם בהתאם למידת הדיוק בהן מופיעות התשובות האפשריות.
- את התשובות עליכם לסמן בעט שחור או כחול.
- ניתן לבטל סימון תשובה על ידי מילוי כל המשבצת בעט.
- אין להכניס לאולם הבחינה חומרי לימוד.
- במהלך הבחינה חל איסור מוחלט לתקשר בדרך כלשהי עם נבחנים אחרים ועם גורמים מחוץ לחדר הבחינה.
- אין להשאיר בידיכם כל מכשיר המחובר לרשת האינטרנט.
- במהלך הבחינה חל איסור על החזקת אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד, שעון חכם ואוזניות), במצב פעיל או כבוי.

בהצלחה!

נתונים לשאלות 1-2

חברת "קופי-טק" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 22 בפברואר 2016 ועוסקת במכירת מכונות צילום לחברות ולגופים פרטיים.

להלן נתונים בדבר תנועות המלאי של החברה בשנים 2021-2022:

תאריך	פרטים	כמות ביחידות	מחיר ליחידה בש"ח
15/02/2021	רכישה	50	2,000
29/03/2021	מכירה	90	3,500
12/04/2021	רכישה	135	1,750
15/08/2021	מכירה	195	3,650
04/09/2021	מכירה	75	3,720
10/11/2021	רכישה	200	2,110
22/12/2021	רכישה	90	1,105
01/02/2022	רכישה	115	2,340
11/03/2022	מכירה	320	4,490
28/05/2022	רכישה	95	2,380
30/06/2022	מכירה	125	3,970
19/07/2022	רכישה	100	2,420
20/10/2022	מכירה	65	2,530
21/11/2022	רכישה	45	1,145
08/12/2022	מכירה	40	2,600

נתונים נוספים:

1. מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2020 מורכב מ- 270 יחידות, בעלות כוללת של 567,000 ש"ח.
2. שווי מימוש נטו ליחידת מלאי, נכון לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 31 בדצמבר 2022 הינו 1,670 ש"ח ו- 2,100 ש"ח בהתאמה.
3. החברה מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2.

1. הניחו, לצורך שאלה זו בלבד, כי החברה מחשבת את עלות המלאי לפי שיטת הממוצע המשוקלל התקופתי.

מהו ערך המלאי, כפי שיוצג בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)? במידת הצורך, יש לעגל את התוצאה לשקל הקרוב.

- א. 642,950
- ב. 559,450
- ג. 736,120
- ד. 638,510
- ה. 192,050

2. הניחו, לצורך שאלה זו בלבד, כי החברה מחשבת את עלות המלאי לפי שיטת פִּיפּו (FIFO) וערך מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2021 הינו 687,700 ש"ח והוא כולל 350 יחידות.

- יש להתעלם מהנתונים שפורטו לעיל בנוגע לשנים 2020 ו- 2021.
- לצורך פשטות, בחינת ירידת ערך מלאי מבוצעת לכל יתרת המלאי ולא לכל פריט בפני עצמו.

מהו סכום הרווח הגולמי, כפי שייכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)? במידת הצורך, יש לעגל את התוצאה לשקל הקרוב.

- א. 1,042,400
- ב. 1,159,100
- ג. 1,033,600
- ד. 1,050,575
- ה. 1,170,450

3. להלן נתונים נבחרים מתוך מאזני הבוחן של חברת "ברלין" בע"מ (להלן: החברה), בש"ח:

סעיף	נתון	31/12/22	31/12/21
פיקדונות בבנקים	1	18,000	10,000
הלוואות שניתנו	2	35,000	20,000
מכונות, נטו	3	201,500	100,000
בנקים, משיכת יתר		(7,000)	(5,000)
הון מניות	4	(15,000)	(10,000)
פרמיה	4	(80,000)	(35,000)

נתונים נוספים:

- כל הפיקדונות הם לתקופה של יותר מחצי שנה.
 - במהלך שנת 2021 העניקה החברה לאחד מעובדיה הלוואה ללא ריבית בסך 15,000 ש"ח.
 - המכונות נרכשו ביום 1 בינואר 2020. שיעור הפחת השנתי (בגין כל המכונות) הינו 10%.
 - ביום 1 ביולי 2022 נרכשה מכונה נוספת בסך של 120,000 ש"ח. מחצית מהסכום שולמה במזומן, ומחצית מהסכום תשולם ביום 1 בינואר 2023.
 - במהלך השנה הנפיקה החברה 5,000 מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. תמורת 10 ש"ח לכל מניה.
- מהו השינוי במזומנים ושווי מזומנים מפעילות השקעה ופעילות מימון (בנטו), כפי שייכלל בדוח תזרים המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. קיטון במזומן בסך 31,000
- ב. קיטון במזומן בסך 76,000
- ג. קיטון במזומן בסך 91,000
- ד. גידול במזומן בסך 27,000
- ה. גידול במזומן בסך 50,000

4. איזו מבין הטענות הבאות היא הנכונה ביותר?

- א. בעת מכירת רכוש קבוע יכול להיווצר לחברה רווח הון, הפסד הון, או שלא תהיה השפעה כלל על דוח רווח או הפסד.
- ב. רכוש קבוע יוצג בדוחות הכספיים על פי עלותו המופחתת ומדידתו לא תושפע כלל משינויים בסכום בר ההשבה שלו.
- ג. במודל העלות, הפחת הנצבר יכול להיות במקרים מסוימים גבוה מהעלות של הנכס.
- ד. בעת חישוב הוצאות הפחת של בניין, אשר 1/3 מעלותו מיוחס לקרקע, אין לנטרל את שווי הקרקע.
- ה. חישוב הפחת יחל ממועד הרכישה, גם אם הנכס היה זמין לשימוש במועד מאוחר יותר.

נתונים לשאלות 5-6

חברת "פליימוביל" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020. להלן נתונים מתוך ספרי החברה לשנים 2021-2022:

שנה	מכירות באשראי	גבייה מלקוחות
2021	650,000	480,000
2022	800,000	300,000

נתונים נוספים לשנת 2021:

- א. יתרת הלקוחות נטו, כפי שהופיעה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020, הסתכמה לסך של 950,000 ש"ח. בשנת הפעילות הראשונה, שיעור הפרשה הכללית להפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים) נקבע ל- 5%.
- ב. במהלך שנת 2021, הכירה החברה בחוב אבוד בסך 40,000 ש"ח.
- ג. ביום 31 בדצמבר 2021, החברה הפרישה להפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים) הפרשה ספציפית בשיעור של 20% בגין חוב לקוח בסך 530,000 ש"ח, ובנוסף הפרשה כללית בשיעור 4% מיתרת הלקוחות בגינם לא בוצעה הפרשה ספציפית.

5. מהו סכום הוצאות הפסדי האשראי (חובות מסופקים) בו הכירה החברה בדוח רווח והפסד בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 120,000
- ב. 96,000
- ג. 136,960
- ד. 126,000
- ה. 141,200

6. הניחו, לצורך שאלה זו בלבד, כי יתרת הלקוחות ברוטו ויתרת הפרשה להפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים) ליום 31 בדצמבר 2021 הינן 1,100,000 ש"ח ו- 100,000 ש"ח, בהתאמה.

נתונים נוספים לשנת 2022:

ביום 31 בדצמבר 2022 הפרישה החברה להפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים) הפרשה כללית בשיעור 5% מיתרת הלקוחות (לא הייתה הפרשה ספציפית).

מהי יתרת הלקוחות נטו, כפי שהוצגה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. 1,520,000
- ב. 1,600,000
- ג. 1,000,000
- ד. 1,536,000
- ה. 1,020,000

7. חברת "עומר" בע"מ קיבלה הלוואה מהבנק ביום 1 בינואר 2021. ההלוואה תיפרע בארבעה תשלומים שנתיים שווים של קרן וריבית, בסך של 45,000 ש"ח כל אחד, אשר ישולמו בסוף כל שנה (על פי לוח שפיצר). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתי בשיעור של 10%.

מהו סכום התשלום בגין החזר קרן הלוואה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. 33,809
- ב. 33,736
- ג. 37,190
- ד. 40,909
- ה. 45,000

8. חברת "אמה-לי" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת במתן פתרונות מחשוב. בשנים 2021 ו-2022 קיבלה החברה שירותי פרסום באופן שוטף מידי חודש, בסכום אשר מתפלג באופן אחיד על פני חודשי השנה. התשלום בגין חודשים נובמבר ודצמבר מבוצע ביום 1 במרץ של השנה העוקבת. בשנת 2022 חלה עלייה בשיעור של 5% במחירי הוצאות הפרסום. יתרת הוצאות לשלם בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 הינה 100,000 ש"ח.

ההוצאות לשלם נוצרו בגין שירותי פרסום שקיבלה החברה בחודשים נובמבר-דצמבר 2021 (בחלקים שווים) אשר שולמו ביום 1 במרץ 2022.

מהי השפעה של רישום כל הפעולות הנ"ל על הזהות החשבונאית של החברה בשנת 2022 (בש"ח)?

- א. קיטון בנכסים ב- 625,000, גידול בהתחייבויות ב- 5,000 קיטון בהון העצמי ב- 630,000
- ב. קיטון בנכסים ב- 100,000, קיטון בהתחייבויות ב- 100,000
- ג. קיטון בנכסים ב- 630,000, קיטון בהון העצמי ב- 630,000
- ד. קיטון בנכסים ב- 620,000, קיטון בהון העצמי ב- 620,000
- ה. אין השפעה על הזהות החשבונאית, שינוי פנימי בתוך הנכסים

9. לפניכם 3 טענות:

I	כאשר חברה מכריזה על דיבידנד שיחולק בשנה הבאה, יתרת ההון שלה קטנה בסכום שעליו הכריזה.
II	כאשר חברה מחלקת דיבידנד שהוכרז בשנה קודמת, סך ההתחייבויות של החברה קטן.
III	כאשר חברה רוכשת מניות של עצמה, ההון העצמי שלה קטן בגובה הסכום אותו שילמה עבור המניות שרכשה.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

- א. כל הטענות.
 ב. טענה I בלבד.
 ג. טענות I ו-II בלבד.
 ד. טענות II ו-III בלבד.
 ה. טענות I ו-III בלבד.

נתונים לשאלות 10-11

להלן נתונים נבחרים מתוך דוחותיה הכספיים של חברת "שיק-שק רשת סופרמרקטים" בע"מ (להלן: החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-31 בדצמבר 2022 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים:

סעיף	31 בדצמבר 2022 והשנה שהסתיימה באותו תאריך (אלפי ש"ח)	31 בדצמבר 2021 והשנה שהסתיימה באותו תאריך (אלפי ש"ח)
לקוחות לגבייה	150,976	138,204
וצ'קים		
מלאי	9,710	12,455
ספקים	93,428	76,667
הכנסות ממכירות	410,668	422,544
קניות	335,060	352,054
רווח (הפסד) נקי	6,619	(51,754)

10. מהם ימי הספקים של החברה בשנת 2022? הניחו 365 ימים בשנה. עגלו תשובתכם במידת הצורך.

- א. 93
 ב. 129
 ג. 76
 ד. 102
 ה. 80

11. מהם ימי הלקוחות של החברה בשנת 2022? הניחו 365 ימים בשנה. עגלו תשובתכם במידת הצורך.

- א. 129
 ב. 158
 ג. 138
 ד. 125
 ה. 127

12. לפניכם 3 טענות המתייחסות להשפעה של עיסקאות שונות על הדוחות הכספיים של מסעדת "לחם חביתה" בע"מ (להלן: החברה):

I	הנפקה בפרמיה מגדילה את יתרת העודפים של החברה.
II	חתימת הסכם על קבלת קו אשראי בגובה 25,000 ש"ח אשר טרם נוצל, מגדילה את ההתחייבויות של החברה.
III	הכרה בירידת ערך מלאי מקטינה את הרווח הגולמי של החברה.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

- א. טענה III בלבד.
- ב. טענה I בלבד.
- ג. טענה II בלבד.
- ד. כל הטענות שגויות.
- ה. טענות I ו-II בלבד.

13. חברת "שוקו לוקו" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2021 ועוסקת בשיווק צעצועים לילדים.

להלן נתונים על ההון של החברה ליום 31 בדצמבר 2021:

פרטים	ש"ח
הון מניות (2 ש"ח ע.ג.)	88,000
פרמיה על מניות	?
עודפים	?

נתונים נוספים:

1. ביום 1 בינואר 2021 הנפיקה החברה 15,000 מניות בנות 2 ש"ח ע.ג. כל אחת, תמורת ערכן הנקוב.
2. ביום 31 באוגוסט 2021 הנפיקה החברה 25,000 מניות נוספות בנות 2 ש"ח ע.ג. כל אחת, תמורת 150%.
3. ביום 30 בנובמבר 2021 החליט דירקטוריון החברה על הנפקת מניות הטבה, שהונפקו עוד באותו היום.
4. הרווח בשנת 2021 הינו 400,000 ש"ח.

מהי יתרת הפרמיה, כפי שתיכלל בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 17,000
- ב. 20,500
- ג. 113,000
- ד. 33,000
- ה. 97,000

14. חברת "הנוסע המתמיד" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020 ועוסקת ממועד הקמתה במכירה של כרטיסי טיסה וחבילות נופש.

להלן נתונים מתוך דוח על השינויים בהון ליום 31 בדצמבר 2021 של החברה:

סה"כ	עודפים	פרמיה	מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב		
805,000	555,000	249,000	1,000	יתרת ליום: 31.12.2020	31/12/2020
?		345,000	?	הנפקת הון מניות רגילות (א)	1/1/2021
?	?			דיבידנד לבעלי מניות (נתון 2)	31/12/2021
750,000	750,000			רווח נקי	31/12/2021
?	?	594,000	?	31 בדצמבר 2021	31/12/2021

(א) ביום 1 בינואר 2021 הנפיקה החברה מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב בתמורה לסך של 360,000 ש"ח.

נתונים בקשר לשנת 2022:

- ביום 1 בינואר 2022 הנפיקה החברה מניות הטבה בשיעור של 150%.
 - ביום 1 בפברואר 2022 שולם דיבידנד בסך של 115,000 ש"ח אשר הוכרז ביום 31 בדצמבר 2021.
 - ביום 31 בדצמבר 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 250,000 ש"ח לבעלי מניותיה.
 - בשנת 2022 הסתכמו רווחי החברה לסך של 1,200,000 ש"ח.
- מהו סך ההון, כפי שייכלל בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- 2,750,000
- 1,800,000
- 3,000,000
- 2,140,000
- 2,630,000

15. חברת "אליצור" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2022 ועוסקת בייצור ומכירה של כיסאות לאיצטדיונים, עמידים מפני חום.

להלן אירועים כספיים שאירעו בחברה במהלך שנת 2022:

- ביום 1 באפריל 2022 התקשרה החברה בהסכם עם חברת ביטוח לצורך שמירה על המפעל מפני גניבות. במועד החתימה על ההסכם שילמה החברה סך של 480,000 ש"ח במזומן לשלוש שנים מראש.
- מיום הקמת החברה הועסקו בחברה 6 עובדים. ביום 1 באוגוסט 2022 גייסה החברה 10 עובדים חדשים. על פי הסכמי העסקה, החברה תשלם לכל עובד שכר חודשי בסך 8,000 ש"ח.
- ביום 30 באוקטובר 2022 פיטרה החברה שניים מהעובדים החדשים. המשכורות משולמות ב- 10 לכל חודש עבור החודש הקודם.

מהי ההשפעה של כלל האירועים המוצגים לעיל על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022?

- הון החברה יקטן, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יגדלו.
- הון החברה יגדל, הנכסים השוטפים יגדלו, ההתחייבויות השוטפות יקטנו.
- הון החברה יישאר ללא שינוי, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יגדלו.
- הון החברה יישאר ללא שינוי, הנכסים השוטפים יגדלו, ההתחייבויות השוטפות יקטנו.
- הון החברה יקטן, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יקטנו.

נתונים לשאלות 16-17

חברת "דניאל" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2017 ועוסקת בייצור קופסאות גפרורים מעוצבות לאלפיון העליון. להלן נתונים מתוך סעיף הרכוש הקבוע של החברה:

נתון נוסף	ערך שייר (גרט)	פחת נצבר	שיעור פחת שנתי	עלות	תאריך רכישה	
1	0	?	2%	?	01/03/2022	מבנה
2	50,000	?	5%	220,000	30/06/2017	מכונה
3	0	?	20%	?	30/05/2019	מחשבים

נתונים נוספים:

1. מרכיב הקרקע של המבנה מהווה 1/3 מהעלות הכוללת של המבנה והקרקע. הוצאות הפחת שנרשמו בגין המבנה בשנת 2022 הסתכמו ל- 4,600 ש"ח.
2. המכונה נמכרה ביום 31 בדצמבר 2022 בתמורה לסך של 208,250 ש"ח.
3. ביום 30 במאי 2019 רכשה החברה 10 מחשבים תמורת סכום של 5,000 ש"ח לכל מחשב. ביום רכישתם, הותקנו והופעלו המחשבים. עלות ההתקנה לכל מחשב הסתכמה ל- 190 ש"ח.

16. מהי העלות המופחתת של המבנה והמחשבים, כפי שהופיעה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. 424,105
- ב. 286,105
- ג. 423,567
- ד. 424,970
- ה. 470,105

17. מהו סך ההשפעה התוצאתית של המכונה (בגין הוצאות פחת ורווח/הפסד מהמכירה), שייכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. סך של 26,500
- ב. סך של 43,500
- ג. סך של 37,750
- ד. סך של 22,250
- ה. סך של 24,000

נתונים לשאלות 18-19

חברת "הגיבורים הקטנטנים" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2013 ועוסקת ביבוא והפצה של מוצרי גיבורים לילדים.
להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח):

סכום	סעיף	סכום	סעיף
280,000	הוצאות שכירות מראש לזמן קצר	1,600,000	מזומן
5,000	הוצאות בגין קנס	950,000	מלאי פתיחה
14,000	הלוואה שניתנה לעובדים לזמן קצר	5,000	הוצאות בגין קנס לשלם
2,500,000	הלוואה לזמן ארוך	2,293,000	קניות
290,000	משאית	1,183,000	לקוחות
49,970	הוצאות הפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים)	106,470	הפרשה להפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים)
210,000	הוצאות שכירות	15,000	מקדמות מלקוחות
36,000	הוצאות יעוץ עסקי	1,800,000	מבנה משרדים
24,000	הוצאות יעוץ עסקי לשלם	18,750	פחת נצבר מבנה משרדים
41,715	הוצאות חשמל וארנונה לשלם	29,000	הוצאות פחת משאית
341,756	הוצאות מיסים על הכנסה	697,000	ספקים
100,000	הון מניות (1 ש"ח ע.נ. כ"א)	45,700	הוצאות פרסום אינטרנטי
200,000	פרמיה על מניות	166,860	הוצאות חשמל וארנונה
1,470,000	מלאי סגירה מאזן	194,500	זכאים
1,470,000	מלאי סגירה רווח או הפסד	53,750	הוצאות פחת מבנה משרדים
?	עודפים	29,000	פחת נצבר משאית
		4,570,000	מכירות

18. מה הפער בין הנכסים השוטפים להתחייבויות השוטפות של החברה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. 3,463,315
- ב. 2,943,315
- ג. 3,478,315
- ד. 3,569,785
- ה. 3,449,315

19. מהו הרווח התפעולי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. 2,200,720
- ב. 2,158,720
- ג. 1,858,964
- ד. 2,797,000
- ה. 1,160,720

20. להלן נתונים בדבר תזרים המזומנים מהפעילות השוטפת של חברת "יניבון" בע"מ (להלן: החברה) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	
רווח השנה	1,000,000
התאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:	
הוצאות פחת רכוש קבוע	?
ביטול רווח הון ממכירת מכונה	(10,000)
תנועה במלאי	(60,000)
סה"כ מזומנים מפעילות שוטפת	?

נתונים נוספים:

1. סעיף הרכוש הקבוע של החברה מורכב ממכונות בלבד.
2. לחברה 4 מכונות שנרכשו ביום 1 בינואר 2020 תמורת 300,000 ש"ח למכונה.
3. המכונות מופחתות על פני 5 שנים ללא ערך שייר.
4. ביום 1 ביולי 2022 מכרה החברה מכונה אחת.
5. למעט האמור לעיל, לא היו אירועים נוספים בסעיף הרכוש הקבוע.

להלן ארבע טענות:

I	התמורה שהתקבלה ממכירת המכונה הסתכמה לסך של 150,000 ש"ח.
II	החברה מכרה את המכונה בסכום הנמוך מעלותה המופחתת לאותו מועד.
III	הוצאות הפחת בשנת 2022 בגין כל המכונות הסתכמו לסך של 210,000 ש"ח.
IV	ניתן לראות מתוך דוח תזרים המזומנים שיתרת המלאי של החברה גדלה במהלך שנת 2022.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

- א. טענות III ו-IV בלבד.
- ב. טענה I בלבד.
- ג. טענות I, III, ו-IV בלבד.
- ד. טענות I ו-IV בלבד.
- ה. כל הטענות.