

# גירסה 01

## מבחן בחשבונאות

מועד 11/2024

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 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!



1. חברת "מסעות" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בתחום התיירות. החברה מספקת שירותי תיירות והפלגות ברחבי העולם.
1. ביום 1 ביולי 2020 רכשה החברה ספינה מחברת "הספן" בע"מ, במטרה להגדיל את נתח השוק שלה.
  2. עלות הספינה, ששולמה לחברת "הספן" בע"מ במזומן, הינה 650,000 ש"ח.
  3. הספינה נרכשה על ידי חברת "הספן" בע"מ ביום 1 בינואר 2019, אורך החיים השימושי של הספינה ליום זה הינו 10 שנים.
  4. הספינה מופחתת בשיטת הקו הישר, ללא ערך גרט ומטופלת לפי מודל העלות.
  4. ביום 31 באוקטובר 2021 רכשה החברה ריהוט לספינה בעלות של 50,000 ש"ח. הריהוט מופחת בשיטת הקו הישר על פני 4 שנים. אומדן ערך הגרט של הריהוט הינו 900 ש"ח.
- מהי העלות המופחתת של נכסי החברה המתוארים לעיל, כפי שהופיעה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 583,248
- ב. 583,211
- ג. 600,454
- ד. 582,225
- ה. 659,719

2. חברת "ממזכרת" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת במכירת מוצרי תיירות ומזכרות.
1. ביום 1 בינואר 2022 רכשה החברה מכונת הדפסה דיגיטלית לעיצוב גלויות (להלן: המכונה). המכונה מאפשרת הדפסה מהירה במיוחד וחיתוך מגוון בצורות ובגדלים שונים.
  2. כתוצאה מהרכישה התהוו לחברה העלויות הבאות:
    - \* עלות המכונה הסתכמה לסך של 56,000 ש"ח.
    - \* דמי הובלת המכונה הסתכמו לסך של 3,040 ש"ח.
  3. המכונה היתה זמינה לשימוש ביום 1 במרץ 2022.
  4. החברה מפחיתה את המכונה בשיטת הקו הישר על פני 8 שנים.
  5. ביום 1 במאי 2023 מכרה החברה את המכונה בתמורה לסך של 50,000 ש"ח.
- מהו סך ההשפעה התוצאתית (פחת רווח/הפסד הון מהמכירה) של מכונת ההדפסה, כפי שנכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. סך של 2,890
- ב. סך של 167
- ג. סך של 3,505
- ד. סך של 2,030
- ה. סך של 4,120

**נתונים לשאלות 3-4**

חברת "תכשיטי טורקיז" בע"מ (להלן: החברה) הינה חברה מסחרית אשר הוקמה ביום 1 בינואר 2021 ועוסקת במכירת תכשיטים. להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח):

סעיף	סכום בש"ח	סעיף	סכום בש"ח
מזומן	170,000	פחת נצבר מחשבים	30,000
הוצאות מיסים על הכנסה	121,000	הלוואה לזמן קצר	12,000
לקוחות	78,000	מלאי פתיחה	134,000
רכבים עלות	60,500	זכאים	31,000
הוצאות חשמל	9,500	פחת נצבר כלי רכב	27,729
מלאי מאזן – נתון 1	?	הוצאות ביטוח	16,500
מלאי רווח והפסד - נתון 1	?	הוצאות שכר	52,000
הוצאות ארנונה	14,200	מכירות – נתון 2	?
מחשבים עלות	80,000	קניות	98,000
חייבים	19,000	הוצאות מימון	3,600
הון מניות	22,000	הוצאות פחת כלי רכב	11,091
הוצאות פחת מחשבים	23,000	הלוואה לזמן ארוך	180,000
ספקים	61,700	עודפים יתרת פתיחה	(213,038)

**נתונים נוספים:**

- עלות מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה 108,000 ש"ח, הערכת מלאי לאותו היום קבעה כי שווי מימוש נטו של המלאי הינו 96,000 ש"ח.
- מכירות החברה ללקוחותיה מבוצעות באשראי בלבד. יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31 בדצמבר 2022 הסתכמה ל- 95,000 ש"ח. תקבולים מלקוחות לשנת 2023 הסתכמו ל- 756,000 ש"ח. יש להניח כי אין הפרשה להפסדי אשראי (חומ"ס).

- מהו הרווח הגולמי, כפי שנכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 603,000
- ב. 615,000
- ג. 739,000
- ד. 679,000
- ה. 875,000

- מהו היחס השוטף של החברה לשנת 2023? (יש לעגל לספרה אחת אחרי הנקודה העשרונית)

- א. 3.5
- ב. 3.6
- ג. 2.8
- ד. 1.6
- ה. 3.9

5. חברת "גלי" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020. יתרת העודפים בדוח על המצב הכספי (מאזן) של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה שלילית (גירעון).  
בנסיבות המתוארות, איזה מההיגדים הבאים הוא הנכון ביותר?

- א. העודפים מייצגים הפסד נטו מצטבר מיום הקמת החברה ועד ליום 31 בדצמבר 2023.
- ב. החברה בוודאות רשמה הפסד בדוח רווח או הפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.
- ג. החברה הרוויחה כל שנה משנת הקמתה ועד ליום 31 בדצמבר 2023.
- ד. העודפים מייצגים את ההוצאות שרשמה החברה בדוח רווח או הפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.
- ה. החברה בוודאות רשמה הפסד בדוח רווח או הפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.

#### נתונים לשאלות 6-7

חברת "מיה" (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2018 ועוסקת בייצור ומכירה של מחשבים ניידים.

6. להלן נתונים אודות אירועים הקשורים לרכוש הקבוע של החברה במהלך שנת 2023:
1. ביום 1 בינואר 2023 רכשה החברה מכונה בתמורה לסך של 170,000 ש"ח. 100,000 ש"ח שולמו במזומן במועד הרכישה והיתרה בצ'ק דחוי שזמן פירעונו 1 ביוני 2023. בנוסף, שילמה החברה באותו היום סך של 30,000 ש"ח במזומן עבור הובלת המכונה למפעל. המכונה תופחת על פני 10 שנים בשיטת הקו הישר.
  2. ביום 1 ביולי 2023 מכרה החברה את המכונה בתמורה ל 180,000 ש"ח אשר יתקבלו ביום 1 בינואר 2024.

מהי השפעה על הזהות החשבונאית של האירועים המתוארים לעיל במהלך כל שנת 2023?

- א. קיטון בנכסים ב- 20,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 20,000 ש"ח.
- ב. גידול בנכסים ב- 50,000 ש"ח וגידול בהתחייבויות ב- 70,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 20,000 ש"ח.
- ג. גידול בנכסים ב- 20,000 ש"ח וגידול בהון ב- 20,000 ש"ח.
- ד. קיטון בנכסים ב- 20,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 70,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 20,000 ש"ח.
- ה. קיטון בנכסים ב- 20,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 40,000 ש"ח וגידול בהון ב- 10,000 ש"ח.

7. להלן נתונים אודות אירוע הקשור לשירותי ניקיון אותם צורכת החברה: ביום 1 בינואר 2023 שילמה החברה במזומן סך של 150,000 ש"ח עבור שירותי ניקיון לשנתיים (עבור השנים 2023-2024).

מהי השפעה על הזהות החשבונאית של האירוע המתואר לעיל במהלך שנת 2023?

- א. קיטון בנכסים ב- 75,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 75,000 ש"ח.
- ב. קיטון בנכסים ב- 150,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 150,000 ש"ח.
- ג. גידול בנכסים ב- 75,000 ש"ח וגידול בהון ב- 75,000 ש"ח.
- ד. קיטון בנכסים ב- 75,000 ש"ח וגידול בהון ב- 75,000 ש"ח.
- ה. גידול בנכסים ב- 150,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 75,000 ש"ח.

8. חברת "מיכאלה" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2023.  
 1. להלן נתונים אודות הרכישות והמכירות של החברה בשנת 2023:

מחיר מכירה ליחידה בש"ח	עלות ליחידה בש"ח	כמות ביחידות	מהות	תאריך
-	3	6,600	רכישה	21/03/23
-	2.5	10,000	רכישה	13/05/23
12	-	(15,000)	מכירה	14/06/23
-	1.8	24,000	רכישה	30/06/23
10	-	(12,000)	מכירה	28/07/23
-	3.2	8,000	רכישה	07/09/23
15	-	(5,000)	מכירה	03/12/23

2. המלאי מורכב מיחידות מלאי זהות.

3. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, שווי מימוש נטו ליחידה הינו 2.25 ש"ח.

4. החברה מעריכה את המלאי לפי שיטת FIFO.

לכמה תסתכם עלות המכר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

א. 76,250

ב. 72,520

ג. 68,800

ד. 37,350

ה. 48,600

9. להלן נתונים חלקיים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "נטע-פלא" בע"מ (להלן: החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2023 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים (בש"ח):

2023	2022	
120,000	100,000	מלאי
124,000	80,000	לקוחות
120,000	90,000	ספקים
450,000	350,000	עלות המכירות
500,000	450,000	מכירות

מהם ימי הלקוחות של החברה לשנת 2023? יש להניח 365 ימים בשנה.  
 במידת הצורך, יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית.

א. 74.46

ב. 85.16

ג. 82.45

ד. 50.22

ה. 45

10. חברת "קסטיום" בע"מ עוסקת ביבוא ובשיווק תחפושות לפורים מארה"ב. להלן נתונים מתוך הדוחות על המצב הכספי (מאזנים) של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-31 בדצמבר 2022 (בש"ח):

<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	
460,000	590,000	ספקים
180,000	240,000	לקוחות
40,000	20,000	מקדמות מלקוחות

**נתונים נוספים:**

1. החברה רשמה בסעיף 'קניות' בדוח רווח או הפסד בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 סכום של 950,000 ש"ח.
  2. החברה קיבלה בשנת 2022 מלקוחותיה סכום של 300,000 ש"ח במזומן.
  3. לא נרשמו בשנת 2022 חובות אבודים.
- מהו הסכום שהחברה שילמה לספקים שלה במזומן וכן מהו הסכום שנרשם בסעיף 'הכנסות ממכירות' במהלך שנת 2022 (בש"ח)?

<u>הכנסות ממכירות</u>	<u>ספקים במזומן</u>
	<u>820,000</u> א.
<u>380,000</u>	<u>950,000</u> ב.
<u>360,000</u>	<u>1,080,000</u> ג.
<u>320,000</u>	<u>590,000</u> ד.
<u>340,000</u>	<u>130,000</u> ה.
<u>300,000</u>	

11. א. חברת "ליבי" בע"מ (להלן: החברה) ביצעה במהלך שנת 2023 את הפעולות הבאות:

1. קניית מכוונות חדשות בסכום של 200,000 ש"ח במזומן.
2. מכירת מגרש תמורת 300,000 ש"ח במזומן.
3. תשלום דיבידנד לבעלי המניות בסך 76,000 ש"ח במזומן.
4. קבלת הלוואה לזמן ארוך מהבנק בסך 90,000 ש"ח במזומן.
5. פירעון הלוואה לזמן קצר של 24,000 ש"ח. שולם לבנק במזומן.
6. חלוקת מניות הטבה לבעלי המניות של החברה בסכום של 50,000 ש"ח.

ב. להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים לסיכום שנת 2023 של החברה:

1. הרווח הנקי אחרי מס בדוח רווח או הפסד של החברה לשנת 2023 הסתכם ב- 700,000 ש"ח.
2. המגרש שנמכר (סעיף א2. לעיל), נרכש לפני שלוש שנים בסכום של 260,000 ש"ח ומכירתו יצרה רווח של 40,000 ש"ח.
3. הוצאות הפחת על המבנים והמכוונות של החברה בשנת 2023 הסתכמו לסך של 10,000 ש"ח.
4. סעיף הלקוחות נותר בשנת 2023 ללא שינוי בהשוואה לשנת 2022.
5. המלאי במחסני החברה גדל בשנת 2023 בסך של 90,000 ש"ח.
6. סעיף הספקים קטן בשנת 2023 בסך של 50,000 ש"ח.

מהו סך תזרימי המזומנים נטו (משלושת הפעילויות – שוטפת, השקעה ומימון) ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 620,000
- ב. 900,000
- ג. 660,000
- ד. 570,000
- ה. 600,000

12. על איזה מהעקרונות הבאים מבוססת הכרה בעלות המכר של מוצר בעת ההכרה בהכנסות בגין מכירתו?

- א. עיקרון ההקבלה.
- ב. עיקרון העלות ההיסטורית.
- ג. עיקרון המהותיות.
- ד. עיקרון העקביות.
- ה. עיקרון העסק החי.



13. להלן ארבע טענות בקשר ליישום שיטת השווי המאזני ובחינת השפעה מהותית:

I	בחברה מסוימת, לא יכול להיות מצב בו לשני גורמים ישנה החזקה משמעותית שמקנה להם השפעה משמעותית. כלומר, החזקה משמעותית על ידי גורם מסוים סותרת השפעה מהותית על ידי גורם אחר.
II	חברה א' מחזיקה ב- 1,000 מתוך 10,000 מניותיה של חברה ב'. חברה א' היא הלקוח העיקרי של חברה ב', כך שלמעשה נוצרת תלות עסקית ביניהן, לכן ייתכן שכתוצאה מכך לחברה א' יש השפעה מהותית בחברה ב'.
III	בבחינת השפעה של זכויות פוטנציאליות על קיומה של השפעה מהותית אין להתחשב בכוונת ההנהלה אם להמיר או לא להמיר ואף לא ביכולתה הפיננסית של החברה לממש זכויות אלה.
IV	חברה א' מחזיקה 16% מזכויות ההצבעה של חברה ב'. שאר המניות מפוזרות בין 100 בעלי מניות שונים, כך שכל אחד מהם מחזיק פחות מ- 1%. במקרה זה יכול להיות שלחברה א' תהיה השפעה מהותית בחברה ב' והיא תיישם את שיטת השווי המאזני.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

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

14. חברת "אלה" בע"מ (להלן: החברה) רכשה 70% מהון המניות של חברה "יהב" בע"מ (להלן: יהב) תמורת ש"ח 565,600. במועד הרכישה תאם שוויים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של יהב את ערכם בספרים, למעט האמור להלן:

- ציוד כבד ששווי ההוגן עלה על ערכו בספרים בסך של 20,000 ש"ח.
- מלאי ששווי ההוגן עלה על ערכו בספרים בסך של 30,000 ש"ח.
- התחייבות תלויה, בגינה לא יצרה יהב הפרשה, מכיוון שהסיכויים לתזרים שלילי של משאבים לסילוקה הינו קלוש. החברה אומדת את שווייה ההוגן של התביעה ב- 40,000 ש"ח.

**נתונים נוספים:**

- \* ההון העצמי של יהב למועד הרכישה הינו 700,000 ש"ח.
- \* יש להתעלם מפרמיית שליטה ומהשפעת המס.
- \* החברה מודדת את הזכויות שאינן מקנות שליטה (זשמ"ש) בהתאם לחלקן בנכסים וההתחייבויות המזוהים נטו.

מהי יתרת הזכויות שאינן מקנות שליטה למועד רכישת יהב (בש"ח)?

- א. 213,000
- ב. 210,000
- ג. 225,000
- ד. 237,000
- ה. 497,000

15. 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	-	?	2%	?	01/04/2022	מבנה
2	-	?	20%	?	30/06/2019	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- 4,140 ש"ח.
  2. ביום 30 ביוני 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.

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

- א. 425,430
- ב. 424,860
- ג. 409,860
- ד. 287,430
- ה. 465,900

16. להלן נתונים מתוך דוח על השינויים בהון של חברת "שקד" בע"מ (להלן: החברה) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

תאריך	פרטים	הון מניות (2 ש"ח ע.ג.)	פרמיה	עודפים	סה"כ
01/01/2023	יתרת פתיחה	400,000	100,000	370,000	870,000
01/06/2023	הנפקת מניות	200,000	200,000	-	400,000
30/12/2023	דיבידנד	-	-	(50,000)	(50,000)
31/12/2023	?	-	-	?	?
31/12/2023	יתרת סגירה	600,000	300,000	420,000	1,320,000

להלן ארבע טענות אודות הדוח על השינויים בהון של החברה:

I	ביום 1 ביוני 2023 הנפיקה החברה מספר של 100,000 מניות.
II	ביום 1 ביוני 2023 סך התמורה שהתקבלה מהנפקת המניות הינה 400,000 ש"ח.
III	ביום 30 בדצמבר 2023 בוודאות שולם הדיבידנד בפועל.
IV	בשנת 2023 הוכר הפסד בסך של 100,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

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

17. חברת "שמרדף" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת באחסון מסמכים וגניזתם. היחס השוטף של החברה, נכון להיום, עומד על כ- 0.8 והחברה מעוניינת להגדיל אותו. להלן ארבעה אירועים חשבונאיים שהועלו בדיון בנושא בחברה:

I	נטילת הלוואה מהבנק, שתיפרע ב- 6 תשלומים חודשיים שווים. המזומן שיתקבל מההלוואה ישמש לרכישת מלאי.
II	פירעון הלוואות שוטפות מהמזומן הקיים של החברה.
III	תקבולי מזומן מלקוחות החברה.
IV	מכירת רכוש קבוע, כאשר התמורה במזומן מהמכירה תשמש לפירעון חובות של החברה לספקים באותם סכומים.

איזה/אילו מהאירועים החשבונאיים לעיל יסייעו לחברה להגדיל את היחס השוטף שלה?

- א. אירועים I ו-IV בלבד.  
 ב. אירוע I בלבד.  
 ג. אירועים I ו-II בלבד.  
 ד. אירוע IV בלבד.  
 ה. אירועים I ו-III בלבד.

18. חברת "צוקית" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2022. להלן נתונים על החברה לשנים 2022-2023:

שנה	מכירות בש"ח	תקבולים מלקוחות עבור מכירות באשראי בש"ח (מלבד תקבולים עבור מכירות במזומן)
2022	1,500,000	450,000
2023	1,200,000	550,000

נתונים נוספים:

1. על פי מדיניות הנהלת החברה: 70% מהמכירות ללקוחות בכל שנה מבוצעות באשראי ו- 30% מהמכירות מבוצעות במזומן.  
 2. החברה מעמידה את יתרת הפרשה לחובות מסופקים על 5% מיתרת הלקוחות.  
 מהי יתרת הלקוחות נטו בדוח על המצב הכספי (מאזן) של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 845,500  
 ב. 890,000  
 ג. 1,615,500  
 ד. 570,850  
 ה. 180,500

19. להלן נתונים בדבר תזרים המזומנים מהפעילות השוטפת של חברת "שיר" בע"מ (להלן: החברה) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>	
רווח השנה	150,000
נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:	
הוצאות פחת רכוש קבוע	?
ביטול רווח הון ממכירת מכונה	(5,000)
תנועה במלאי	(700,000)
סה"כ מזומנים מפעילות שוטפת	?

**נתונים נוספים:**

1. סעיף הרכוש הקבוע של החברה מורכב ממכונות בלבד.
2. לחברה 5 מכונות שנרכשו ביום 1 בינואר 2022 תמורת 50,000 ש"ח למכונה.
3. המכונות מופחתות על פני 5 שנים בשיטת הקו הישר.
4. ביום 1 ביולי 2023 מכרה החברה מכונה אחת.
4. למעט האמור לעיל, לא היו אירועים נוספים בסעיף הרכוש הקבוע.

**בהקשר זה, להלן ארבע טענות:**

I	החברה מכרה את המכונה בסכום השווה לעלותה המופחתת לאותו מועד.
II	הוצאות הפחת בגין כל המכונות, בשנת 2023, הסתכמו לסך של 50,000 ש"ח.
III	התמורה שהתקבלה ממכירת המכונה הסתכמה לסך של 40,000 ש"ח.
IV	ניתן לראות מתוך דוח תזרים המזומנים שיתרת המלאי של החברה גדלה במהלך שנת 2023.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

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

20. חברת "לין" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 במרץ 2019 ועוסקת בייצור ומכירה של כלי בית.

1. ביום הקמתה הנפיקה החברה 10,000 מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. תמורת ערכן הנקוב.
2. ביום 31 בדצמבר 2019 הנפיקה החברה 60,000 מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. תמורת 120% מערכן הנקוב.
3. ההפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 הסתכם לסך של 50,000 ש"ח.

מהו סך ההון של החברה, כפי שהופיע בדוח על השינויים בהון של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)?

- א. 32,000
- ב. 82,000
- ג. 92,000
- ד. 70,000
- ה. 12,000