

גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 05/2024

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 אפשריות 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 "הפי-קלאב" (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2023 ועוסקת בתחום המלונאות.
- בשנת 2023 ביצעה החברה מכירות באשראי בסכום של 545,000 ש"ח וכן מכירות במזומן בסכום של 816,000 ש"ח.
 - בשנת 2023 הכירה החברה בחוב אבוד בגין לקוח שפשט את הרגל בסכום של 28,000 ש"ח.
 - הניחו כי החברה יוצרת הפרשה לחובות מסופקים בשיעור של 9% מיתרת הלקוחות.
 - בנוסף, הניחו כי יתרת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר 2023 הסתכמה לסך של 41,040 ש"ח וכי החברה לא ביצעה במהלך שנת 2023 כל הפרשה ספציפית בגין חובות מסופקים.
- מה סך התקבולים שהתקבלו מלקוחות החברה במהלך שנת 2023 (בש"ח)?

- 877,000
- 61,500
- 905,000
- 933,000
- 816,000

נתונים לשאלות 2-3

- חברת "ארץ מהודרת בע"מ" (להלן: החברה) הוקמה ביום 30 בנובמבר 2019 ועוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק של תחפושות איכותיות ואביזרי תחפושות.
- להלן נתונים בדבר משאית ההפצה של החברה:
- ביום 1 בינואר 2020 רכשה החברה משאית לצורך הפצת מוצרי החברה להפקות במרכז הארץ (להלן: "המשאית") בעלות של 330,000 ש"ח.
 - המשאית הייתה זמינה לשימוש במקום ובמצב אליו התכוונה ההנהלה ביום 31 במרץ 2020.
 - להלן חלוקת רכיבי המשאית בהתאם להערכת ההנהלה:

רכיב	אחוז מהעלות	שיטת פחת	אורך חיים שימושיים	ערך גרט (ש"ח)
מנוע	50%	שיטת התפוקה	300,000 ק"מ	4,000
שלדה ומושב	50%	קו ישר	?	-

4. להלן נתונים בדבר נסיעות המשאית בפועל בשנים 2020-2021:

שנה	מספר ק"מ
2020	24,000
2021	13,000

5. החברה מטפלת במשאית בשיטת העלות.
- בהינתן כי הוצאות הפחת שנרשמו בדוח רווח או הפסד בשנת 2020, בגין השלדה של המשאית, הסתכמו לסך של 12,375 ש"ח, מהי העלות המופחתת של המשאית ליום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)?

- 304,745
- 307,965
- 330,000
- 317,625
- 304,425

3. ביום 30 ביולי 2021 מכרה החברה את המשאית והכירה ברווח הון בסך של 48,250 ש"ח.
מהי התמורה שהתקבלה בגין מכירת המשאית (בש"ח)?

- א. 336,393
- ב. 337,668
- ג. 339,300
- ד. 239,893
- ה. 288,143

4. חברת "מענה מהיר" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2021. החברה עוסקת בייבוא ומכירה של מדפסות לייזר לעסקים.
להלן נתונים אודות המלאי של החברה:

- 1. מספר המדפסות במלאי ליום 31 בדצמבר 2021 הינו 850 יחידות.
- 2. עלות ליחידת מדפסת אחת ליום 31 בדצמבר 2021 הינו 1,399 ש"ח.
- 3. להלן נתונים בקשר לקניות החברה בשנת 2022:

תאריך	פרטים	כמות נרכשת	עלות ליחידה
28/02/2022	רכישה	720	1,400
30/06/2022	רכישה	930	1,800
30/09/2022	רכישה	850	1,620
31/12/2022	רכישה	1,060	1,240

- 4. מספר היחידות שנמכרו בשנת 2022 הינו 2,700 יחידות.
- 5. החברה מתמחרת את מחיר המכירה של מוצריה לפי שיטת $cost + 25\%$ (עלות בתוספת 25%)

נתונים נוספים:

- 1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2.
- 2. החברה מעריכה את עלות המלאי לפי שיטת FIFO תקופתי.
- 3. שווי מימוש נטו למדפסת לימים 31 בדצמבר 2021 ו-31 בדצמבר 2022 גבוה מעלותו.

לכמה הסתכמו מכירות החברה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)?

- א. 5,243,938
- ב. 4,195,150
- ג. 6,716,750
- ד. 6,870,188
- ה. 5,373,400

5. חברת "קסם היופי" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020 ועוסקת בשיווק ומכירה של בגדי מעצבים. להלן נתונים מתוך מאזן הבוחן של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, לפני פקודות התאמה:

סעיף	סכום בש"ח
לקוחות	1,200,000
הפרשה לחובות מסופקים	60,000

נתונים נוספים:

1. ביום 31 בדצמבר 2023 התברר כי חוב של לקוח בסך 50,000 ש"ח הוא חוב אבוד, החברה טרם נתנה ביטוי לאירוע זה בספריה.
2. ביום 31 בדצמבר 2023 החליטה החברה להפריש ספציפית שיעור של 90% בגין חוב לקוח שחובו לחברה הינו 125,500 ש"ח.
3. החברה נוהגת להעמיד את חשבון הפרשה להפסדי אשראי חזויים בגובה 4% מיתרת הלקוחות שלא הופרש בגינם ספציפית.

מהו סך ההוצאה לחובות מסופקים כפי שנכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 143,930
- ב. 144,432
- ג. 145,930
- ד. 93,930
- ה. 156,480

6. ביום 1 בינואר 2023 רכשה חברה א' 30% מהון המניות של חברה ב' תמורת סך של 86,120 ש"ח.

להלן הדוח על המצב הכספי של חברה ב' ליום הרכישה (ש"ח):

סעיף	יתרה	נתון נוסף
מזומן	55,000	
מלאי	20,000	1
כלי רכב	20,000	2
ריהוט	40,000	3
נדל"ן להשקעה	120,000	4
הלוואה לזמן ארוך	50,000	5
הון מניות	50,000	
עודפים	155,000	

נתונים נוספים:

1. המלאי מוצג בספרי חברה ב' על פי עלותו, שוויו ההוגן ליום הרכישה 25,000 ש"ח.
2. שווים ההוגן של כלי הרכב למועד הרכישה הסתכם לסך של 31,000 ש"ח.
3. שוויו ההוגן של הריהוט למועד הרכישה הסתכם לסך של 52,000 ש"ח.
4. הנדל"ן להשקעה מוצג בדוח הכספי של חברה ב' על פי שוויו ההוגן.
5. ההלוואה התקבלה ביום 1 בינואר 2021 לתקופה של חמש שנים (פירעונה ביום 31 בדצמבר 2025). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5% אשר משולמת מידי שנה ביום 31 בדצמבר, החל מיום 31 בדצמבר 2021. שיעור הריבית השנתית המקובל בשוק להלוואות דומות ליום 1 בינואר 2023 הינו 3%.
6. יש להתעלם מהשפעות המס.
7. עודף עלות שאינו מיוחס מהווה מוניטין.

מהי יתרת המוניטין של חברה ב' ליום 1 בינואר 2023 מועד רכישת 30% מחברה ב' על ידי חברה א' (בש"ח)?

- א. 17,069
- ב. 24,620
- ג. 16,794
- ד. 16,220
- ה. 63,569

7. להלן יתרות מתוך הדוח על השינויים בהון של חברת "אדם" בע"מ (להלן: החברה) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח):

150,000	מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.
300,000	פרמיה
225,000	עודפים
675,000	סך ההון העצמי

להלן אירועים הוניים שהתקיימו בחברה בשנת 2021:

1. ביום 1 בינואר 2021 הנפיקה החברה מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת בפרמיה של 200%. תמורת ההנפקה התקבלה במזומן. בגין ההנפקה התהוו לחברה עלויות הנפקה בסך 12,500 ש"ח, אשר שולמו במזומן. יתרת הפרמיה לאחר רישום כל הפעולות הרלוונטיות בתאריך זה הסתכמה ל-87,500 ש"ח.
2. ביום 31 במרץ 2021 שולם במזומן דיבידנד בסך 10,000 ש"ח, אשר הוכרז ביום 30 בדצמבר 2020.
3. ביום 31 בדצמבר 2021 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בשיעור של 18%.

הניחו כי סך ההון העצמי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 הסתכם לסך של 987,500 ש"ח. לכמה הסתכם הרווח הנקי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 211,000
- ב. 175,000
- ג. 221,000
- ד. 243,800
- ה. 198,500

8. 1. ביום 1 בינואר 2022 נטלה חברת המלווים בע"מ (להלן: החברה) הלוואה שקלית.
2. ההלוואה נושאת ריבית שנתית נקובה בשיעור של 5%.
 3. ההלוואה, לרבות הריבית, צמודה במלואה לשינוי בשער החליפין של הדולר.
 4. ההלוואה עומדת לפירעון בחמישה תשלומים שנתיים שווים של קרן וריבית (שפיצר) בסך של 29,019 ש"ח, החל מיום 31 בדצמבר 2022.
 5. להלן נתונים לגבי שער החליפין של הדולר בתאריכים נבחרים:

שע"ח	תאריך
3.5	01/01/2022
3.9	31/12/2022
3.8	31/12/2023

מה סך הוצאות המימון שנרשמו בדוח רווח או הפסד של החברה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022?

- א. 21,358
- ב. 7,000
- ג. 14,358
- ד. 23,189
- ה. 7,600

9. להלן 3 טענות:

- I האספה הכללית רשאית להקטין או להגדיל את סכום חלוקת הדיבידנד שניתן לה
כהמלצה על ידי דירקטוריון החברה.
II דיבידנד שהוכרז לאחר תקופת הדוח הינו דוגמה לאירוע מחייב התאמה על פי
תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 – "אירועים לאחר תקופת הדיווח".
III סמנכ"ל הכספים של חברת "נכסים בלתי מוחשיים ונהנים", טוען כי לצורך חישוב
הוצאות הפחת עבור נכסים בלתי מוחשיים, ניתן להשתמש רק בשיטת הקו ישר.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

- א. אף טענה אינה נכונה.
ב. טענה I בלבד.
ג. טענות I ו-II בלבד.
ד. טענות II ו-III בלבד.
ה. טענות I ו-III בלבד.

10. חברת "KPS" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בייבוא ומכירת מחשבים ניידים.
1. מלאי הפתיחה ליום 1 בינואר 2023 כלל 150 מחשבים ניידים בעלות כוללת של
322,500 ש"ח.

2. להלן פרטים אודות רכישות החברה בשנת 2023:

תאריך	כמות מחשבים ניידים	עלות למחשב נייד בש"ח
18/01/2023	230	2,500
23/05/2023	400	1,900
05/10/2023	150	2,200

3. כמות המחשבים הניידים שנמכרו במהלך השנה ללקוחות החברה הסתכמה ל-720
מחשבים ניידים במחיר מכירה של 5,000 ש"ח למחשב נייד.
4. החברה נוהגת לנהל את מלאי המחשבים הניידים לפי שיטת פיפ"ו תקופתי.
5. ביום 31 בדצמבר 2023 שווי מימוש נטו של מלאי המחשבים הניידים גבוה מעלותו.

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

- א. 2,056,500
ב. 1,168,500
ג. 1,543,500
ד. 2,085,000
ה. 1,744,500

11. חברת "נטע" בע"מ (להלן: החברה) מייבאת ומוכרת צעצועים לגיל הרך.
 א. להלן פרטים אודות רכישות החברה בשנת 2020:

תאריך	יחידות	עלות צעצוע בש"ח
26/1/2020	480	55
8/5/2020	125	65
8/9/2020	190	69

- ב. החברה רוכשת את כלל הצעצועים באשראי של שוטרף + 60 (יש להניח כי אשראי זה מקובל בענף).
 ג. עבור כל רכישה משלמת החברה עלות הובלה בסך 1,500 ש"ח.
 ד. עבור כל יחידה משלמת החברה מכס בסך 5 ש"ח.
 ה. בשנת 2020 מכרה החברה 450 צעצועים. מחיר המכירה היה קבוע לאורך כל השנה והסתכם לסך של 85 ש"ח.
 ו. מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2019 כלל 214 צעצועים.
 ז. יש להניח כי שווי המימוש נטו גבוה מהעלות בכל תקופה.
 ח. העלות הממוצעת לצעצוע ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 67.24 ש"ח.
 הניחו כי החברה מעריכה את עלות המלאי שברשותה לפי שיטת ממוצע משוקלל תקופתי.
 מהי העלות הממוצעת ליחידה ליום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)? יש לעגל את התוצאה לשקל הקרוב.

- א. 55
 ב. 71
 ג. 85
 ד. 73
 ה. 76

12. להלן תיאור של שלוש עיסקאות והשפעתן הכוללת על הדוחות הכספיים של חברה ציבורית:

- I עיסקה שבה ההון של החברה קטן ואילו הערך בספרים של נכס שוטף גדול באותו הסכום.
 II עיסקה שבה הרווח הנקי של החברה גדל ואילו יתרת ההון של החברה נותרת ללא שינוי.
 III עיסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד גדל וערכו בספרים של נכס אחר קטן באותו סכום.

בהנחה שאין שינויים נוספים בכל עיסקה מעבר למתואר בשאלה, איזו/אילו מהעיסקאות המתוארות אפשריות/יות לפי כללי החשבונאות?

- א. עיסקה III בלבד.
 ב. עיסקה I בלבד.
 ג. עיסקה II בלבד.
 ד. עיסקאות I ו-III בלבד.
 ה. כל העיסקאות.

13. בעלי משרד הוצאה לאור (להלן: המשרד) רכשו מכונת הדפסה תעשייתית (להלן: המכונה) בעלות של 7,500 ש"ח. על פי נתוני היצרן המכונה תוכל להפיק הכנסות למשך עשר שנים באופן שווה.

איזה עקרון חשבונאי מקובל מיושם בעת הכרה בהוצאות פחת המכונה בספרי המשרד במשך עשר שנים?

- א. עקרון הקבלת הכנסות להוצאות.
 - ב. בסיס צבירה.
 - ג. עקרון העקביות.
 - ד. עקרון הגילוי הנאות.
 - ה. עקרון השמרנות.
-

נתונים לשאלות 14-16

חברת "מור" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 במרץ 2018. החברה הינה חברה ציבורית אשר מנייתה נסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב. להלן הדוחות על המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-31 בדצמבר 2023:

2022	2023		
ש"ח	ש"ח	ביאור	
30,000	85,000		מזומנים
10,000	18,000	1	פיקדונות בבנקים
8,500	15,000		לקוחות, נטו
7,000	16,000		מלאי
55,500	134,000		סה"כ נכסים שוטפים
20,000	35,000	2	הלוואות לזמן ארוך
100,000	201,500	3	מכונות, נטו
38,500	27,750	4	ריהוט, נטו
158,500	264,250		סה"כ נכסים בלתי שוטפים
214,000	398,250		סה"כ נכסים
9,500	16,500		ספקים
10,000	90,000		זכאים
40,000	40,000		חלויות שוטפות בגין הלוואות זמן ארוך
59,500	146,500		סה"כ התחייבויות שוטפות
40,000	-		הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
40,000	-		סה"כ התחייבויות לא שוטפות
10,000	15,000		הון מניות 1 ש"ח ע.נ.
35,000	80,000		פרמיה
69,500	?	5	עודפים
114,500	?		סה"כ הון
214,000	?		סה"כ התחייבויות והון

ביאורים:

1. פיקדונות בבנקים

31/12/2022	31/12/2023	
8,000	10,000	פיקדונות בבנק עד 3 חודשים
1,000	4,000	פיקדונות בבנק ל-6 חודשים
1,000	4,000	פיקדונות בבנק לתקופה של שנה
10,000	18,000	סה"כ

2. הלוואות לזמן ארוך

במהלך שנת 2023 החברה העניקה הלוואה ללא ריבית לאחד מעובדיה בסך 15,000 ש"ח.

3. מכונות, נטו

המכונות נרכשו ביום 1 בינואר 2021. שיעור הפחת השנתי (בגין כל המכונות) הינו 10%. ביום 1 ביולי 2023 נרכשה מכונה נוספת בסך של 120,000 ש"ח. מחצית מהסכום שולם במזומן, ומחצית מהסכום תשולם ביום 1 בינואר 2024.

4. ריהוט, נטו

הריהוט נרכש ביום 1 בינואר 2020 בעלות של 70,000 ש"ח. שיעור הפחת השנתי (בגין כל הריהוט) הינו 15%. ביום 30 ביוני 2023 עקב העתקת משרדי החברה, נמכר כל הריהוט תמורת 60,000 ש"ח במזומן, ובאותו היום נרכש ריהוט חדש בעלות 30,000 ש"ח, אשר שולם כולו במזומן.

5. דיבידנד

ביום 30 בנובמבר 2023 הכריזה החברה על דיבידנד בסך 20,000 ש"ח.

14. מהו סך המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

א. 51,000

ב. 53,000

ג. 36,000

ד. 111,000

15. להלן דוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח):

?	מכירות
	<u>עלות המכירות:</u>
?	מלאי פתיחה
320,000	קניות
?	מלאי סגירה
?	סך עלות המכר
?	רווח גולמי
130,250	הוצאות מכירה ושיווק
180,000	הוצאות הנהלה וכלליות
?	רווח תפעולי
20,000	הוצאות מימון
?	רווח לפני מס
34,500	הוצאות מס
?	רווח נקי

לכמה הסתכמו מכירות החברה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

א. 783,000

ב. 832,500

ג. 763,000

ד. 801,000

ה. 792,000

16. מהו היחס המהיר של החברה לשנת 2022?
בחישוב התוצאה יש להשאיר שתי ספרות לאחר הנקודה העשרונית.

א. 0.82

ב. 0.93

ג. 0.8

ד. 2.49

ה. 0.66

17. איזו מבין הטענות הבאות היא הנכונה ביותר?

- א. בעת חלוקת מניות הטבה, לעולם ההשפעה על סך ההון תהיה אפס.
 ב. בתום חייו השימושיים של נכס, בהכרח העלות המופחתת שלו תהיה שווה לאפס.
 ג. עלות המלאי תכלול בין היתר עלויות: הובלה, אריזה והשקת מוצר חדש, שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים.
 ד. חברה רשאית להשתמש בשיטות מלאי שונות לגבי מלאים בעלי אופי ושימוש דומים.
 ה. עלויות ראשוניות שהווננו לרכוש הקבוע לא יוכרו לעולם כהוצאה בדוח רווח והפסד של החברה.

18. חברת "עוסק לכל" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בייצור ניירות להדפסה. החברה הפקידה סכום של 200,000 ש"ח לפיקדון לזמן ארוך המוחזק בבנק, מכספים שהרוויחה במהלך פעילותה השוטפת. הפיקדון נושא ריבית שנתית של 2%, בה החברה מתכוונת להשתמש לפעילותה השוטפת (תקבולי הריבית עוברים באופן שוטף לחשבון העו"ש של החברה). הוצאות והכנסות ריבית מוכרות כחלק מתזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה.

בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות הבאות היא הנכונה ביותר?

- א. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות השקעה, שכן הכסף הגדיל את נכסי החברה (שאינם מזומן), אך הריבית שתתקבל תגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות שוטפת.
- ב. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות שוטפת, שכן הכסף התקבל במהלך פעילותה השוטפת של החברה. כמו כן הריבית שתתקבל תגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות שוטפת.
- ג. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות מימון, שכן מדובר בהלוואה שניתנה לבנק והריבית שתתקבל תגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות מימון.
- ד. המזומן שהופקד לא ישפיע על דוח תזרים המזומנים, שכן החברה מיישמת את השיטה העקיפה.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

19. להלן יתרות מתוך הרכב ההון של חברת "שגב בע"מ" (להלן: החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח):

הון מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.	30,000
פרמיה על מניות	160,000

נתונים נוספים:

1. החברה הוקמה ביום 1 בינואר 2022 בתמורה להנפקת מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ. במזומן.
2. ביום 1 במרץ 2023 הנפיקה החברה מניות הטבה לבעלי המניות הרגילות מתוך הפרמיה בשיעור של 50%.

מהי התמורה שהתקבלה במזומן מבעלי המניות הרגילות בגין הנפקת המניות ביום 1 בינואר 2022 (בש"ח)?

- א. 190,000
- ב. 170,000
- ג. 140,000
- ד. 180,000
- ה. 150,000

20. חברת סרטיגו בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020 ועוסקת ממועד הקמתה בפיתוח טכנולוגיות חדשניות. להלן פרטים אודות אפליקציה למכירת מוצרים של החברה:

1. ביום 30 ביוני 2020 החלה החברה בשלבי מחקר לצורך פיתוח אפליקציה למכירת מוצרים שונים (להלן: "האפליקציה"). תקופת המחקר הסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 והחברה החלה מיד בפיתוח האפליקציה (יש להניח כי מתקיימים ביום זה כל התנאים להיוון העלויות לנכס).

החל מיום 30 בנובמבר 2022 האפליקציה מוכנה לשימוש והחברה החלה בשיווק מסיבי והחדרתה לשוק.

2. להלן פירוט יציאות החברה בגין האפליקציה בין השנים 2020-2022 (בש"ח):

שנה	יציאות (*)
2020	500,000
2021	630,000
2022	840,000

(*) יש להניח כי היציאות מתפלגות באופן אחיד על פני השנה.

3. להערכת החברה, האפליקציה תניב תזרים מזומנים חיובי לתקופה של 6 שנים.

מהי העלות המופחתת של האפליקציה כפי שהוצגה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 760,035
- ב. 914,618
- ג. 1,942,083
- ד. 817,396
- ה. 927,500