



גרסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 05/2026

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!!
רשות ניירות ערך מקפידה על טוהר הבחינות, נבחן שייחשד כי פגע במשמעת, פרסום ציוניו בבחינות יעוכב עד לקבלת החלטה בעניינו.

בסמכותה של הרשות לפסול בחינות של מפרי משמעת ואף למנוע מהם לגשת לבחינות רישוי נוספות בעתיד כמפורט בנוהל פסילת הבחינות המפורסם באתר הרשות.

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

על כן, הנבחן בבחינות הרישוי נדרש להקפיד הקפדה יתרה על טוהר הבחינה, קיום כלליה, ולהישמע להוראות המשגיחים בבחינה ובכלל זה על להוראות הרשומות מעלה ועל מחברת הבחינה.

שימו לב!

- * במבחן שאלות "סגורות". בכל שאלה מוצעות מספר אפשרויות תשובה. השאלות והתשובות במבחן נוסחו בצורה בהירה ולא תהיה אפשרות לשאול שאלות במהלך הבחינה.
- * עליכם לבחור לכל שאלה את התשובה הנכונה ביותר ולסמנה ב- X במקום המתאים בדף התשובות.
- * עגלו תשובתכם בהתאם למידת הדיוק בהן מופיעות התשובות האפשריות.
- * הציון במבחן נקבע אך ורק על פי הסימונים בדף התשובות.
- * את התשובות עליכם לסמן בעט כחול או שחור.
- * ניתן לבטל סימון תשובה על ידי מילוי כל המשבצת בעט.
- * בשאלות חישוביות יש להראות את אופן החישוב על גבי מחברת הבחינה או על גבי דפי הטיוטה.
- * על כל הטלפונים הניידים להיות מונחים כאשר הם מכובים, על שולחן הנבחן.
- * במהלך הבחינה והיציאה לשרותים חל איסור על החזקת אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד, מצלמה, שעון חכם ואוזניות), במצב פעיל או כבוי. על הטלפונים הניידים להישאר מונחים כאשר הם מכובים על השולחן במהלך כל הבחינה, גם בזמן יציאת הנבחן לשרותים. שאר המכשירים האלקטרוניים נדרשים להיות מונחים בתיק או על השולחן. לתשומת לבכם הנושא נאכף, ונבחן שיתפס מחזיק באמצעי תקשורת במצב דולק או כבוי מבצע הפרת משמעת חמורה וחשוף לנקיטת אמצעים משמעתיים חמורים.
- * אין להשאיר בידיכם כל מכשיר המחובר לרשת האינטרנט או לרשת הסלולר, בלוטות' או לכל רשת תקשורת שהיא. חל איסור להחזיק בכל מכשיר בעל יכולת תקשורת שהיא. מי שיחשד באחזקת מכשיר כלשהו במהלך הבחינה, בין אם עשה בו שימוש ובין אם לא, חשוף לנקיטת אמצעים משמעתיים חמורים.
- * אין להכניס לאולם הבחינה חומרי לימוד, דפי טיוטה, או כל חומר עזר אחר שאינו מאושר לבחינה.
- * אין לפתוב על השולחן או בכל מקום אחר פרט לדפי חוברת הבחינה. דפי חוברת הבחינה משמשים כדפי טיוטה.

* היציאה לשרותים באישור המשגיח על הכיתה בלבד. אין לצאת מהכיתה במהלך הבחינה לשירותים עם עטים, דפים או כל אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד, שעון חכם ואוזניות). לפני יציאה לשרותים יש לרוקן את הכיסים מכל חפץ, כולל אוזניות, ניירות, סיגריות ומציתים.

* במהלך הבחינה חל איסור מוחלט לתקשר בדרך כלשהי עם נבחנים אחרים ועם כל גורם מחוץ לחדר הבחינה. נבחן שיחשד כי יצר קשר עם נבחנים אחרים או עם גורמים מחוץ לכיתה חשוף לנקיטת אמצעים משמעתיים חמורים.

בהצלחה!

1. חברת "נתיבי גל" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בביצוע פרויקטים ארוכי טווח לסלילת כבישים והקמת מחלפים. להלן שלושה היגדים בקשר לדיווחיה הכספיים של החברה לשנת 2025:

I	אם החברה קיבלה מקדמה מהמדינה בגין פרויקט שטרם החלה לבצע, עליה להכיר בסכום זה כהכנסה בדוח רווח או הפסד מיד עם קבלת המזומן.
II	אם החברה רכשה חומרי גלם (אספלט וצנרת) המשמשים למספר פרויקטים עתידיים והם מאוחסנים במחסניה בסוף השנה, עלותם לא תיכלל בהוצאה בדוח רווח או הפסד לשנה זו, אלא תוצג כנכס שוטף בדוח על המצב הכספי (מאזן).
III	הוצאות הנהלה וכלליות של משרדי החברה בחיפה יסווגו כחלק מעלות המכר של הפרויקטים, שכן ללא משרדים אלו לא ניתן היה לנהל את הפעילות.

איזו/אילו מההיגדים לעיל נכון/נכונים?

- א. היגד II בלבד.
- ב. היגד I בלבד.
- ג. היגדים II ו-III בלבד.
- ד. כל ההיגדים שגויים.
- ה. כל ההיגדים.

2. חברת "פוטנציאל" בע"מ (להלן: החברה) הציגה בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת הון עצמי כוללת בסך 1,450,000 ש"ח. ידוע כי ההון מורכב משלושה סעיפים בלבד: הון מניות 1 ש"ח ערך נקוב, פרמיה על מניות ועודפים. **נתונים נוספים:**

1. ביום 1 בינואר 2024 הנפיקה החברה מניות הטבה בשיעור של 40%. לצורך ההנפקה השתמשה החברה בכל יתרת הפרמיה שעמדה לרשותה, ואת היתרה (במידת הצורך) זקפה לחשבון העודפים.
 2. ביום 1 ביולי 2024 הנפיקה החברה 50,000 מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב נוספות תמורת מזומן.
 3. במהלך שנת 2024 הכריזה החברה על דיבידנד במזומן בסך של 120,000 ש"ח.
 4. הרווח הנקי של החברה בשנת 2024 הסתכם ב- 300,000 ש"ח.
 5. ליום 31 בדצמבר 2024, סך ההון העצמי של החברה הסתכם ב- 1,980,000 ש"ח.
- מהו סכום המזומן (ברוטו) שקיבלה החברה בגין הנפקת המניות מיום 1 ביולי 2024 (בש"ח)?

- א. 350,000
- ב. 110,000
- ג. 380,000
- ד. 230,000
- ה. 930,000

3. ביום 1 בינואר 2024 (להלן: מועד הרכישה) רכשה במזומן חברת "סובל" בע"מ (להלן: החברה) 35% מהון המניות הרגילות של חברת "פלג" בע"מ (להלן: פלג) בתמורה ל-300,000 ש"ח במזומן. הרכישה הקנתה לחברה השפעה מהותית בפלג. במועד הרכישה, תאם שוויים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של פלג את ערכם בספרים, למעט:

- * ציוד, ששווי ההוגן עלה על ערכו בספרים בסך של 15,000 ש"ח. יתרת אורך החיים של הציוד למועד הרכישה הינה 3 שנים.
- * מלאי, ששווי ההוגן עלה על ערכו בספרים בסך של 30,000 ש"ח. נכון ליום 31 בדצמבר 2024, מחצית מהמלאי טרם נמכרה.

נתונים נוספים:

1. הרווח הנקי של פלג לשנת 2024 הסתכם לסך של 100,000 ש"ח.
 2. ההון העצמי של פלג למועד הרכישה היה 800,000 ש"ח.
 3. הניחו כי אין ירידת ערך מוניטין.
 4. יש להתעלם מהשפעת המס.
- מהי יתרת חשבון ההשקעה של פלג בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

- א. 328,000
- ב. 315,000
- ג. 322,750
- ד. 313,000
- ה. 323,750

נתונים לשאלות 4-5

חברת יפתח בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2024 ועוסקת בייבוא ושיווק של צמחייה טרופית לבתי יוקרה ומלונות.

להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2025:

סעיף	סכום בש"ח	סעיף	סכום בש"ח
מזומנים ושווי מזומנים	250,000	פחת נצבר ציוד וריהוט	70,000
לקוחות	270,000	מכירות	2,200,000
הוצאות הפרשה להפסדי אשראי	10,000	הוצאות משפטיות	30,000
הפרשה להפסדי אשראי	20,000	הוצאות ארנונה	20,000
ספקים	250,000	הוצאות שכר עבודה	360,000
חייבים	50,000	הלוואה מהבנק	400,000
זכאים	40,000	מלאי סגירה מאזן	?
מלאי פתיחה (1/1/2025)	200,000	מלאי סגירה רווח או הפסד	?
כלי רכב - עלות	150,000	הוצאות חשמל	50,000
הוצאות לשלם	50,000	הוצאות ביטוח	15,000
הוצאות פחת כלי רכב	30,000	הוצאות פרסום	30,000
		קניות	800,000
פחת נצבר כלי רכב	50,000	פרמיה על מניות	85,000
ציוד וריהוט - עלות	430,000	הון מניות	70,000
הוצאות פחת ציוד וריהוט	50,000	עודפים	?

נתונים נוספים:

- ביום 30 בדצמבר 2024 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 50,000 ש"ח. הדיבידנד שולם בפועל ביום 7 בינואר 2025.
- בספירת המלאי ליום 31 בדצמבר 2025, נספר במחסני החברה מלאי בעלות של 240,000 ש"ח. שווי המימוש נטו של המלאי נאמד ב- 250,000 ש"ח. הניחו שתקופת המימוש הצפויה למלאי קצרה משנה.
- ביום 31 בדצמבר 2025 נטלה החברה הלוואה מהבנק בסך של 400,000 ש"ח לתקופה של 4 שנים.¹ קרן ההלוואה תיפרע ב-2 תשלומים שווים בימים 31 בדצמבר 2026 ו-31 בדצמבר 2027. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4% אשר תשולם ביחד עם פירעון הקרן.

4. מהו סך הנכסים השוטפים, כפי שיוצג בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

- א. 790,000
- ב. 750,000
- ג. 810,000
- ד. 760,000
- ה. 720,000

5. מהו סך ההתחייבויות השוטפות, כפי שיוצג בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

- א. 540,000
- ב. 560,000
- ג. 565,000
- ד. 545,000
- ה. 555,000

6. ביום 1 בינואר 2025 נטלה חברת "ממפיס" בע"מ (להלן: החברה) הלוואה מהבנק בסך 1,200,000 ש"ח. ההלוואה צמודה לשער החליפין של הדולר, ונושאת ריבית חצי שנתית בשיעור של 5% (הריבית צמודה גם היא לשער החליפין של הדולר). ההלוואה תיפרע ב- 7 תשלומים חצי שנתיים שווים של קרן וריבית (לוח שפיצר) בכל 30 ביוני ו-31 בדצמבר, החל מיום 30 ביוני 2025. להלן נתונים אודות שערי החליפין של הדולר ביחס לש"ח:

תאריך	1 דולר לש"ח
01/01/2025	3.5
30/06/2025	3.3

מהו סכום הריבית ששילמה החברה בתשלום הראשון, ביום 30 ביוני 2025 (בש"ח)?

- א. 56,571
- ב. 60,000
- ג. 63,636
- ד. 138,962
- ה. 30,000

¹ בנתון "3" לנתונים לשאלות 4-5 נפלה טעות סופר בשאלון הבחינה שנמסר לנבחנים ביום הבחינה, בו נרשם בטעות: "לתקופה של 4 שנים" בעוד שהיה אמור להיות רשום: "לתקופה של 2 שנים".

7. חברת "אופקית" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2024. להלן נתונים על החברה לשנים 2024-2025:

<u>שנת 2025</u>	<u>שנת 2024</u>	<u>פרטים</u>
2,200,000	2,500,000	מכירות בש"ח
1,500,000	1,200,000	תקבולים במזומן עבור מכירות באשראי (ללא תקבולים עבור מכירות במזומן)

נתונים נוספים:

1.	על פי מדיניות הנהלת החברה: 60% מהמכירות ללקוחות בכל שנה מבוצעות באשראי והיתרה במזומן במועד המכירה.
2.	במהלך שנת 2025 החליטה החברה למחוק חוב של לקוח בסך 40,000 ש"ח, שהתברר כחוב אבוד (לאחר שמוצו כל הליכי הגבייה).
3.	בהתאם להערכות ההנהלה, החברה מעמידה בסוף כל שנה את יתרת ההפרשה להפסדי אשראי (חובות מסופקים) על שיעור של 5% מיתרת הלקוחות.

מהי יתרת הלקוחות נטו בדוח על המצב הכספי (מאזן) של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

- א. 76,000
- ב. 80,000
- ג. 114,000
- ד. 72,000
- ה. 285,000

8. חברת "אהרונוביץ' מומחי שיש" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2023. להלן נתונים על פעילותה בשנים 2023-2024:

* המכירות באשראי בשנים 2023 ו-2024 הסתכמו ל- 800,000 ש"ח ו- 1,540,000 ש"ח, בהתאמה.

* בשנת 2023 נגבו מלקוחות 680,000 ש"ח.

* בשנת 2024 הכירה החברה בחוב אבוד בסך 8,000 ש"ח.

נתונים נוספים:

1. מדיניות החברה היא להעמיד את יתרת ההפרשה להפסדי אשראי על 4%

מיתרת הלקוחות שלא קיימת בגינם הפרשה ספציפית.

2. לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2024, לא היו חובות לקוחות בגינם נדרשה

הפרשה ספציפית.

3. הוצאות הפסדי אשראי, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, הסתכמו ל-

47,960 ש"ח.

מהו סכום הגבייה מלקוחות החברה במהלך שנת 2024 (בש"ח)?

א. 533,000

ב. 133,000

ג. 349,200

ד. 341,000

ה. 413,000

9. במהלך שנת 2025, שילמה חברת "לוגי-סטיקה" בע"מ (להלן: החברה) סך של 15,000 ש"ח במזומן לספק, כמקדמה עבור סחורה שצפויה להגיע למחסני החברה רק במהלך חודש פברואר 2026.

מהי ההשפעה של הפעולה לעיל על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2026?²

א. הון החברה יישאר ללא שינוי, נכסים שוטפים יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יקטן.

ב. הון החברה יקטן, נכסים שוטפים יקטנו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יקטן.

ג. הון החברה יגדל, נכסים שוטפים יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יגדל.

ד. הון החברה יישאר ללא שינוי, נכסים שוטפים יגדלו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יקטן.

ה. הון החברה יקטן, נכסים שוטפים יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי.

² בשאלה זו נפלה טעות סופר בשאלון הבחינה שנמסר לנבחנים ביום הבחינה, בו נרשם בטעות: "לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2026", בעוד שהיה אמור להיות רשום: "לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025".

10. חברת "בציר הזהב" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בייבוא ושיווק יינות פרימיום.

1. מלאי הפתיחה ליום 1 בינואר 2024 כלל 400 בקבוקי יין בעלות כוללת של 60,000 ש"ח.

2. להלן פרטים אודות רכישות החברה בשנת 2024:

תאריך	כמות בקבוקים	עלות לבקבוק (ש"ח)
10/03/2024	600	140
15/07/2024	800	160
20/11/2024	500	180

בנוסף למחיר הרכישה, שילמה החברה, עבור כל בקבוק שנרכש במהלך השנה, 10 ש"ח בגין הובלה.

3. במהלך השנה נמכרו 1,600 בקבוקים במחיר של 350 ש"ח לבקבוק.

4. החברה מנהלת את המלאי לפי שיטת פיפ"ו תקופתי.

5. ביום 31 בדצמבר 2024, עקב תחרות גוברת, נאמד שווי המימוש נטו של בקבוק יין ב- 175 ש"ח.

מהו הרווח הגולמי, כפי שייכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

א. 301,500

ב. 308,000

ג. 320,500

ד. 297,500

ה. 315,700

11. להלן נתונים נבחרים מתוך הדוח על המצב הכספי של חברת "טכנו-גלוב" בע"מ (להלן: החברה) ליום 31 בדצמבר 2025:

סעיף	סכום בש"ח
מזומנים ושווי מזומנים	200,000
לקוחות (נטו)	600,000
מלאי	400,000
סך נכסים שוטפים	1,200,000
סך התחייבויות שוטפות	800,000

ביום 1 בינואר 2026 ביצעה החברה שתי פעולות בלבד:

1. רכישת מלאי נוסף בסך 200,000 ש"ח במזומן.
2. גביית חוב מלקוח בסך 100,000 ש"ח במזומן.

מה תהיה ההשפעה של שתי הפעולות לעיל (במצטבר) על היחס השוטף ועל היחס המהיר של החברה?

- א. היחס השוטף יישאר ללא שינוי והיחס המהיר יקטן.
- ב. היחס השוטף יקטן והיחס המהיר יקטן.
- ג. היחס השוטף יגדל והיחס המהיר יישאר ללא שינוי.
- ד. שני היחסים יישארו ללא שינוי.
- ה. היחס השוטף יישאר ללא שינוי והיחס המהיר יגדל.

12. חברת "תעשיות מזון" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2023.

1. במועד הקמתה, רכשה החברה 4 תנורים תעשייתיים זהים בעלות כוללת של 100,000 ש"ח. בנוסף, שילמה החברה במועד הרכישה 5,000 ש"ח עבור הובלה והתקנה לכל תנור.
2. ביום 1 בינואר 2024 רכשה החברה תנור נוסף בעלות כוללת (כולל הובלה) של 45,000 ש"ח.
3. ביום 1 ביולי 2024 מכרה החברה תנור אחד מתוך הארבעה שנרכשו במועד הקמתה.
4. החברה מפחיתה את התנורים על פני 5 שנים בשיטת הקו הישר.
5. לכל תנורי החברה ערך גרט בסך של 3,000 ש"ח לתנור.

מהי העלות המופחתת של התנורים בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

- א. 94,200
- ב. 85,200
- ג. 93,200
- ד. 113,400
- ה. 118,800

13. חברת "גו-רייד" בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת בהשכרת קורקינטים שיתופיים.

1. ביום 1 בינואר 2023 רכשה החברה צי של 50 קורקינטים זהים.
2. החברה מפחיתה את הקורקינטים בשיטת יחידות התפוקה, כאשר להערכתה כל קורקינט יוכל לנסוע 2,400 קילומטרים ללא ערך גרט.
3. במהלך השנתיים הראשונות נסע כל קורקינט מרחק ממוצע של 1,600 קילומטרים.
4. ביום 31 בדצמבר 2024 מכרה החברה 20 קורקינטים תמורת סכום כולל של 24,000 ש"ח ובעקבות המכירה רשמה החברה בדוחותיה הכספיים רווח הון בסך 4,000 ש"ח.

מה הייתה עלות הרכישה של קורקינט יחיד ביום 1 בינואר 2023 (בש"ח)?

- א. 3,000
- ב. 2,000
- ג. 3,600
- ד. 2,400
- ה. 1,500

14 חברת "סולאר-טק אנרגיות" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בפיתוח וייצור לוחות סולאריים. במהלך שנת 2025 ביצעה החברה את הפעולות הבאות:

רכישת קווי ייצור חדשים ללוחות סולאריים תמורת 12,000,000 ש"ח במזומן.
מכירת ניירות ערך מסווגים כהשקעה (שאינם שווי מזומן) בתמורה ל- 4,000,000 ש"ח במזומן.
השקעה במיזם רוח ימי (יישום שיטת שווי מאזני) בסך של 3,000,000 ש"ח במזומן.
הנפקת איגרות חוב לזמן ארוך תמורת 8,000,000 ש"ח שהתקבלו במזומן.
פירעון קרן הלוואה בנקאית לזמן ארוך בסך 5,000,000 ש"ח במזומן.

איזו/אילו מהפעולות לעיל תסווג/יסווגו כתזרים מזומנים מפעילות השקעה?

- א. פעולות I, II ו-III בלבד.
- ב. פעולות I ו-II בלבד.
- ג. פעולות I, III ו-V בלבד.
- ד. פעולות II ו-IV בלבד.
- ה. פעולה I בלבד.

15. להלן יחסים פיננסיים נבחרים של חברת "פרוביז'ן תעשיות" בע"מ (להלן: החברה) לשנים 2024-2025, כפי שחושבו מתוך דוחותיה הכספיים, בהנחה שפעילותה השוטפת מבוססת על מכירת מלאי בלבד:

יחס / מדד	ימי לקוחות	ימי ספקים	ימי מלאי	יחס שוטף	יחס מהיר	שיעור רווח תפעולי
2024	35	60	40	1.9	1.3	15%
2025	48	52	55	1.4	0.9	14%

להלן חמישה היגדים בקשר ליחסים המוצגים לעיל:

I	העלייה בימי הלקוחות עשויה להצביע על מדיניות אשראי מקלה יותר, דבר שעלול להכביד על תזרים המזומנים של החברה.
II	הירידה בימי הספקים מעידה על קיצור תקופת האשראי המתקבלת מהספקים, מה שעשוי להגדיל את הצורך במקורות מימון אחרים.
III	העלייה בימי המלאי מעידה על שיפור ביעילות ניהול המלאי של החברה.
IV	ירידה ביחס המהיר מתחת ל-1 מצביעה על תלות גבוהה יותר במכירת מלאי לצורך פירעון התחייבויותיה השוטפות.
V	הירידה בשיעור הרווח התפעולי נובעת בהכרח מעלייה בהוצאות המימון של החברה בשנת 2025.

איזה/אילו מההיגדים לעיל נכון/ים?

- א. היגדים I, II ו-IV בלבד.
- ב. היגדים II ו-IV בלבד.
- ג. היגד I בלבד.
- ד. היגדים I ו-II בלבד.
- ה. היגדים I, II, IV ו-V בלבד.

16. חברת "השקעות העתיד" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בניהול תיקי נוסטרו.

להלן נתונים אודות פעולות שהתרחשו בחברה בשנת 2024:

1. ביום 1 במרץ 2024 רכשה החברה מניות של חברת טכנולוגיה, המהוות 5% מהון החברה הנרכשת, תמורת 100,000 ש"ח במזומן.
2. ליום 31 בדצמבר 2024, שווי השוק של המניות עלה ל- 115,000 ש"ח. החברה לא מכרה את המניות.
3. במהלך שנת 2024 קיבלה החברה דיבידנד במזומן בסך 2,000 ש"ח.

מהי ההשפעה של האירועים המתוארים לעיל על הזהות החשבונאית בשנת 2024?

<u>נכסים</u>	<u>התחייבויות</u>	<u>הון</u>
א. גידול ב- 17,000 ש"ח	אין שינוי	גידול ב- 17,000 ש"ח
ב. גידול ב- 117,000 ש"ח	אין שינוי	גידול ב- 117,000 ש"ח
ג. גידול ב- 15,000 ש"ח	אין שינוי	גידול ב- 15,000 ש"ח
ד. גידול ב- 17,000 ש"ח	גידול ב- 17,000 ש"ח	אין שינוי
ה. אין כל השפעה על הזהות החשבונאית, שכן המניות לא נמכרו והרווח טרם מומש.		

17. חברת "אקווה-טק" בע"מ, העוסקת בהתפלת מים, הציגה ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת לקוחות ברוטו בסך 1,200,000 ש"ח ויתרת הפרשה להפסדי אשראי בסך 80,000 ש"ח. להלן נתונים על פעילות החברה בשנת 2024:

1. המכירות באשראי הסתכמו ב- 900,000 ש"ח והגבייה מלקוחות הסתכמה ב- 400,000 ש"ח.
2. במהלך השנה הכירה החברה בחוב אבוד בסך 30,000 ש"ח.
3. ביום 31 בדצמבר 2024, החליטה החברה על הטיפול הבא בלקוחות:
 - * בגין לקוח שחובו 200,000 ש"ח תבוצע הפרשה ספציפית בשיעור של 40%.
 - * בגין יתרת הלקוחות (לאחר ניכוי הלקוח הספציפי), תבוצע הפרשה כללית בשיעור של 5%.

איזה מהמשפטים הבאים הוא הנכון ביותר לנתוני 2024 בהתייחס לטיפול החשבונאי בהפרשה להפסדי אשראי?

- א. יתרת ההפרשה להפסדי אשראי שתוצג בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024 הינה 153,500 ש"ח.
- ב. הוצאות הפסדי אשראי שיוצגו בדוח רווח או הפסד לשנת 2024 הינן 113,500 ש"ח.
- ג. יתרת הלקוחות נטו שתוצג בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024 הינה 1,590,000 ש"ח.
- ד. הכרה בחוב האבוד במהלך השנה בסך 30,000 ש"ח הגדילה את סעיף הוצאות המימון בדוח רווח או הפסד של החברה באותו סכום.
- ה. ההפרשה הכללית בגין יתרת הלקוחות ליום 31 בדצמבר 2024 מסתכמת בסך של 83,500 ש"ח.

נתונים לשאלות 18-19

חברת "לייקה" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בייבוא ושיווק של אוכל לכלבים.

החברה מייבאת את האוכל בארגזי עץ, כאשר כל ארגז מכיל 80 שקי אוכל.

להלן נתונים ביחס לרכישות החברה בשנת 2025:

<u>פעולה</u>	<u>תאריך</u>	<u>כמות ארגזים</u>	<u>עלות לשק יחיד</u> <u>בש"ח</u>
רכישה	10/01/2025	40	425
רכישה	12/02/2025	25	375
רכישה	14/04/2025	50	400
רכישה	01/07/2025	15	300
רכישה	19/09/2025	30	375
רכישה	02/12/2025	27	425

נתונים נוספים:

1. מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2024 כלל 4,000 שקי אוכל בעלות ממוצעת של 380 ש"ח לשק.

2. במהלך שנת 2025 מכרה החברה 14,500 שקים בתמורה ל- 950 ש"ח לשק.

3. נכון ליום 31 בדצמבר 2025, שווי המימוש נטו לשק אוכל גבוה מעלותו.

18. בהנחה שהחברה מעריכה מלאי לפי שיטת ממוצע משוקלל תקופתי, מהי העלות הממוצעת לשק אוכל ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)? במידת הצורך יש לעגל את התוצאה לשקל הקרוב.

א. 391

ב. 394

ג. 311

ד. 380

ה. 400

19. בהנחה שהחברה מעריכה מלאי לפי שיטת נכנס ראשון יוצא ראשון (FIFO), מהו ערך

מלאי הסגירה, כפי שיוצג בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025

(בש"ח)?

א. 1,780,500

ב. 1,742,600

ג. 1,895,500

ד. 1,520,000

ה. 1,708,180

20. חברה משקיעה במניות של חברות אחרות לצרכים שונים.

איזה מהמשפטים הבאים הוא הנכון ביותר בהתייחס לשיטות הדיווח החשבונאי על השקעות בניירות ערך?

- א. בשיטת השווי המאזני, השקעת החברה גדלה כאשר החברה המוחזקת מדווחת על רווחים, וקטנה כאשר החברה המוחזקת מחלקת דיבידנד.
 - ב. במדידה לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד, עליית ערך של המניה בשוק תירשם כרווח רק במועד שבו החברה תמכור את המניות בפועל.
 - ג. קבלת דיבידנד במזומן בגין מניות המוחזקות לפי שווי הוגן תירשם תמיד כקיטון בערך ההשקעה בדוח על המצב הכספי.
 - ד. שיטת השווי המאזני מיועדת להשקעות שבהן לחברה המשקיעה אין השפעה מהותית על החברה המוחזקת (בדרך כלל אחזקה של פחות מ-20%).
 - ה. במדידה לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד, ירידת ערך של המניה בשוק אינה משפיעה על סעיף ההון העצמי של החברה כל עוד המניה לא נמכרה.
-