



גרסה 01

מבחן בחשבוניות

מועד 08/2026

שם פרטי: _____ שם משפחה: _____

מס' ת"ז/דרכון: _____

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

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

לפני שתתחילו לפתור את הבחינה עליכם לסמן את מספר הגרסה 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 לכתוב 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 "סמארט-גרו" בע"מ (להלן: החברה), העוסקת בפיתוח חממות חכמות, הוקמה ביום 1 בינואר 2023. להלן נתונים לגבי חלק מהרכוש הקבוע של החברה:

1. מבנה מעבדה

- א. ביום הקמתה רכשה החברה מבנה המשמש כמעבדה בעלות של 1,200,000 ש"ח. המבנה החל לשמש את החברה מיד עם רכישתו.
- ב. שיעור הפחת של המבנה הינו 5% לשנה.
- ג. 40% מעלות הרכישה מיוחסים למרכיב הקרקע. ערך הגרט של המבנה (ללא הקרקע) נאמד ב- 20,000 ש"ח.

2. מערכות השקיה מתקדמות

- א. ביום 31 במרץ 2023 רכשה החברה שתי מערכות השקיה זהות בעלות כוללת של 800,000 ש"ח.
- ב. ביום 30 בספטמבר 2025 מכרה החברה מערכת השקיה אחת בתמורה ל- 330,000 ש"ח.
- ג. שיעור הפחת של המערכות הינו 10% בשנה, ללא ערך גרט.

מהו סך ההשפעה התוצאתית (הוצאות פחת ורווח/הפסד הון) בגין המבנה ומערכות ההשקיה, שייכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

- א. סך של 75,000
- ב. סך של 85,000
- ג. סך של 95,000
- ד. סך של 100,000
- ה. סך של 120,000

2. חברת הסטארט-אפ "סייבר-אפ" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה עם הון מניות רשום ומונפק של 100,000 ש"ח המורכב ממניות בערך נקוב של 0.1 ש"ח כל אחת. לאחר שנתיים של פיתוח, החליטה החברה לבצע סבב גיוס ממשקיעים. להלן נתונים על מבנה ההון של החברה לפני הגיוס:

הון מניות	100,000 ש"ח
עודפים (גירעון)	(40,000) ש"ח

ביום 1 ביולי 2025 בוצע הגיוס שלהלן:

1. החברה הנפיקה למשקיעים 50,000 מניות רגילות (0.1 ש"ח ע.ג.) בתמורה ל- 20 ש"ח למניה.
 2. בגין ההנפקה, שילמה החברה עמלת חתמים והוצאות משפטיות בסך כולל של 30,000 ש"ח (יש לקזז עלויות אלו מההון).
 3. בשנת 2025 רשמה החברה הפסד נקי של 50,000 ש"ח.
- איזה מהמשפטים הבאים הוא הנכון ביותר לגבי מבנה ההון העצמי של החברה במאזן ליום 31 בדצמבר 2025?

- א. יתרת הפרמיה על המניות תסתכם ב- 965,000 ש"ח וסך ההון העצמי יעמוד על 980,000 ש"ח.
- ב. הון המניות של החברה יסתכם ב- 150,000 ש"ח כתוצאה מהנפקת המניות החדשות.
- ג. יתרת הפרמיה על המניות תסתכם ב- 995,000 ש"ח, שכן הוצאות הנפקה מוקטנות מהעודפים ולא מהפרמיה.
- ד. יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2025 תסתכם להפסד מצטבר בסך 120,000 ש"ח.
- ה. בגין הנפקת המניות, תרשום החברה בדוח על השינויים בהון, גידול בסעיף הפרמיה בסך של 1,000,000 ש"ח.

3. ביום 1 בינואר 2025 נטלה חברת "יעקבי, בניו ובנותיו" בע"מ (להלן: החברה) הלוואה שקלית מהבנק. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית צמודה בשיעור של 5% (ריבית פשוטה), המשולמת עם פירעון הקרן. ההלוואה תיפרע ב- 4 תשלומים שנתיים שווים של קרן בכל 31 בדצמבר, החל מיום 31 בדצמבר 2025. להלן נתונים אודות מדד המחירים לצרכן:

תאריך	מדד
01/01/2025	100
31/12/2025	102

בשנת 2025 רשמה החברה בדוח רווח או הפסד הוצאות מימון (הכוללות הפרשי הצמדה וריבית) בגין הלוואה זו בסך של 35,500 ש"ח.

מהו סכום ההלוואה המקורי שנטלה החברה מהבנק ביום 1 בינואר 2025 (בש"ח)?

- א. 500,000
- ב. 507,143
- ג. 438,271
- ד. 710,000
- ה. 1,175,000

4. להלן יתרות מספרי חברת "ביו פרש" בע"מ (להלן: החברה):

סעיף	תאריך	יתרה בש"ח
לקוחות, נטו	31/12/2024	250,000
לקוחות, ברוטו	31/12/2025	450,000

נתונים נוספים המתייחסים לשנת 2025:

1.	הגבייה מלקוחות החברה הסתכמה לסך של 410,000 ש"ח.
2.	סך מכירות החברה הסתכמו ל- 1,000,000 ש"ח, מתוכן 40% בוצעו במזומן.
3.	במהלך השנה הכירה החברה בחוב אבוד בסך 15,000 ש"ח.
5.	ביום 31 בדצמבר 2025, החליטה החברה כי יתרת ההפרשה להפסדי אשראי חזויים תהיה בשיעור של 10% מיתרת הלקוחות ברוטו.

מהו סך ההוצאה בגין הפסדי אשראי חזויים שנרשמה בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

- א. 35,000
- ב. 45,000
- ג. 20,000
- ד. 60,000
- ה. 10,000

5. להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "איי.פי.סי טכנולוגיות" בע"מ (להלן: החברה):

סעיף	31/12/2024	31/12/2025
לקוחות ברוטו בש"ח	420,000	580,000
הפרשה להפסדי אשראי בש"ח	25,000	?

נתונים נוספים לשנת 2025:

1. סך המכירות באשראי הסתכם ל- 950,000 ש"ח.
2. במהלך השנה הכירה החברה בחובות אבודים בסך 24,000 ש"ח.
3. ההוצאה בגין הפסדי אשראי שנרשמה בדוח רווח או הפסד הסתכמה ל- 30,000 ש"ח.

מהו סך הגבייה מלקוחות בגין מכירות שבוצעו באשראי בשנת 2025, כפי שיוצג בדוח על תזרימי המזומנים, ומהי יתרת ההפרשה להפסדי אשראי, כפי שתוצג בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

גבייה מלקוחות יתרת הפרשה

א.	766,000	31,000
ב.	790,000	31,000
ג.	766,000	55,000
ד.	760,000	40,000
ה.	766,000	6,000

6. במהלך הכנת הדוחות הכספיים לשנת 2025, גילה מבקר החברה כי נפלה טעות בספירת המלאי שנערכה ביום 31 בדצמבר 2025 כלהלן: מלאי בשווי 50,000 ש"ח, שהיה שייך לחברה ונמצא במחסניה, לא נכלל בטעות בספירת המלאי.
מה תהיה ההשפעה של טעות זו על הדוחות הכספיים של שנת 2025 (לפני תיקון הטעות)?

- א. עלות המכר תהיה גבוהה יותר והרווח הנקי יהיה נמוך יותר.
- ב. עלות המכר תהיה נמוכה יותר, והרווח הנקי יהיה גבוה יותר.
- ג. לא תהיה השפעה על הרווח הנקי, שכן הטעות היא בדוח על המצב הכספי בלבד.
- ד. הנכסים השוטפים יהיו גבוהים יותר ב- 50,000 ש"ח.
- ה. ההון העצמי של החברה יוצג בסכום גבוה יותר בסוף השנה.

7. חברת "אורן טכנולוגיות" בע"מ (להלן: החברה) סיימה את שנת 2024 עם רווח נקי של 640,000 ש"ח.

להלן נתונים על פעולות שבוצעו במהלך השנה:

1. רכישת ציוד ייצור חדש בשווי 350,000 ש"ח. 300,000 ש"ח שולמו במזומן והיתרה מומנה באמצעות הנפקת מניות לספק הציוד.
2. מכירת רכב חברה תמורת 80,000 ש"ח במזומן. הרכב נמכר ברווח הון של 20,000 ש"ח.
3. התקבלה הלוואה לזמן ארוך מהבנק בסך 200,000 ש"ח במזומן ובמקביל נפרעה הלוואה לזמן קצר בסך 50,000 ש"ח במזומן.
4. שולמו דיבידנדים במזומן עבור השנים 2024 ו- 2023 בסך 120,000 ש"ח ו- 40,000 ש"ח, בהתאמה.
5. הונפקו מניות חדשות בתמורה ל- 300,000 ש"ח במזומן.
6. חולקו מניות הטבה בסך 70,000 ש"ח.

נתונים נוספים לשנת 2024:

1. הוצאות הפחת של החברה בשנת 2024 הסתכמו ל- 40,000 ש"ח.
 2. סעיף הלקוחות קטן ב- 30,000 ש"ח לעומת שנת 2023.
 3. סעיף המלאי גדל ב- 60,000 ש"ח לעומת שנת 2023.
 4. סעיף הספקים קטן ב- 25,000 ש"ח לעומת שנת 2023.
- מהו סך תזרימי המזומנים נטו (משלוש הפעילויות - שוטפת, השקעה ומימון) ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

- א. 675,000
- ב. 725,000
- ג. 495,000
- ד. 655,000
- ה. 745,000

8. חברת "פילו מאפים" בע"מ (להלן: החברה) החליטה לחדש את מערך האפייה שלה בשנת 2025;

1. ביום 1 ביולי 2025 מכרה החברה תנור שנרכש ביום 1 ביולי 2022 תמורת 1,500,000 ש"ח.

התנור הופחת בשיטת הקו הישר למשך 5 שנים עם ערך גרט של 100,000 ש"ח. התנור נמכר תמורת 600,000 ש"ח במזומן.

2. באותו יום רכשה החברה תנור חדש מתקדם תמורת 2,000,000 ש"ח במזומן. התנור החדש מופחת בשיטת הקו הישר למשך 10 שנים ללא ערך גרט, החל מיום רכישתו. החברה בחרה למדוד את קבוצת התנורים שבבעלותה לפי מודל העלות.

מהו סך ההתאמות לרווח הנקי, כפי שיוצגו בנספח המזומנים מפעילות שוטפת בדוח על התזרימי המזומנים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025, בגין התנורים בלבד (בש"ח)?

- א. 300,000
- ב. 240,000
- ג. 200,000
- ד. 140,000
- ה. 60,000

9. ביום 1 בינואר 2025 (להלן: מועד הרכישה) רכשה חברת "יעקבי" בע"מ (להלן: החברה) 30% מהון המניות של חברת "ג'ונסון" בע"מ (להלן: ג'ונסון) תמורת סך של 132,200 ש"ח במזומן. הרכישה מקנה לחברה השפעה מהותית בג'ונסון. להלן נתוני הדוח על המצב הכספי של ג'ונסון למועד הרכישה (בש"ח):

סעיף	יתרה	שווי הוגן
מזומן	75,500	
כלי רכב	50,000	65,000
מלאי	25,000	37,500
נדל"ן להשקעה	100,000	150,000
הון מניות	15,000	
עודפים	235,500	

נתונים נוספים:

1. במועד הרכישה זוהה סימן מסחרי שאינו רשום בספרי ג'ונסון. שווי ההוגן נאמד

ב- 50,000 ש"ח.

2. עודף עלות שאינו מיוחס מהווה מוניטין.

מהו סכום המוניטין הגלום בהשקעה בג'ונסון, כפי שנמדד ביום 1 בינואר 2025 (בש"ח)?

א. 18,800

ב. 33,800

ג. 57,050

ד. 127,500

ה. 62,667

10. להלן נתונים מתוך הדוח על המצב הכספי של חברת "עינת" בע"מ (להלן: החברה) ליום

31 בדצמבר 2025:

* הון מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב: 55,000 ש"ח.

* פרמיה על מניות: 280,000 ש"ח.

במהלך שנת 2025 בוצעו הפעולות הבאות בלבד:

1. ביום 30 ביוני 2025 הנפיקה החברה 20,000 מניות רגילות (1 ש"ח ערך נקוב) בתמורה ל- 200,000 ש"ח במזומן. במועד ההנפקה שילמה החברה 10,000 ש"ח בגין הוצאות הנפקה שנרשמו על פי כללי חשבונאות מקובלים.

2. ביום 1 בספטמבר 2025 הנפיקה החברה 5,000 מניות רגילות (1 ש"ח ערך נקוב) בתמורה למכונה חדשה. השווי ההוגן של המכונה במועד ההנפקה נאמד ב- 80,000 ש"ח.

3. ביום 1 בדצמבר 2025 הכריזה החברה דיבידנד במזומן בסך 50,000 ש"ח לבעלי המניות.

4. בשנת 2025 הכירה החברה ברווח נקי בסך 100,000 ש"ח.

מה הייתה יתרת הפרמיה על המניות בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

א. 35,000

ב. 85,000

ג. 45,000

ד. 25,000

ה. 15,000

נתונים לשאלות 11-12

חברת "אלון" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2024 ועוסקת ברכישה ושיווק של תוכנות סייבר הגנתיות.

להלן נתונים נבחרים מתוך מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2025:

סעיף	סכום בש"ח	סעיף	סכום בש"ח
מזומנים ושווי מזומנים	?	מכירות ברוטו	2,500,000
לקוחות	90,000	הוצאות משפטיות	15,000
הוצאות הפרשה להפסדי אשראי	10,000	הוצאות ארנונה	28,000
הפרשה להפסדי אשראי	30,000	הוצאות שכר עבודה	640,000
הכנסות מראש	40,000	הוצאות חשמל	100,000
ספקים	50,000	הוצאות פרסום	40,000
זכאים	?	הוצאות עמלות מכירה	30,000
מלאי פתיחה (1/1/2025)	?	הכנסות מימון	?
הנחות ללקוחות	60,000	קניות	940,000
ציוד וריהוט – עלות	200,000	פרמיה על מניות	200,000
הוצאות פחת ציוד וריהוט	90,000	עודפים	?
פחת נצבר ציוד וריהוט	140,000	הון מניות ערך נקוב	85,000

נתונים נוספים:

1. החברה מסווגת את הוצאות ההפרשה להפסדי אשראי לסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.
2. הוצאות משפטיות, ארנונה, שכר עבודה וחשמל מיוחסות 60% להנהלה ו- 40% למחלקת שיווק ומכירה. כמו כן, הציוד והריהוט משמשים את ההנהלה ואת מחלקת השיווק והמכירה בשיעור של 70% ו- 30%, בהתאמה.
3. הרווח הנקי של החברה לשנת 2025 הסתכם לסך של 220,000 ש"ח. במהלך שנת 2025 הכריזה ושילמה החברה על דיבידנד בסך של 70,000 ש"ח.
4. מלבד המפורט לעיל, אין כל נתונים נוספים אשר השפיעו על דוחות החברה לשנת 2025.

11. מהו סך הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

- א. 542,800
- ב. 532,800
- ג. 555,800
- ד. 535,800
- ה. 533,800

12. הניחו כי סך כלל סעיפי ההון העצמי של החברה, כפי שהוצג בדוח על המצב הכספי שלה ליום 31 בדצמבר 2025, הסתכם ל-780,000 ש"ח (בזכות), וכי בשנת 2025 לא היו כל השפעות נוספות על ההון, מעבר לאלו המפורטות. מהי יתרת העודפים, כפי שהוצגה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

- א. 345,000
- ב. 295,000
- ג. 645,000
- ד. 275,000
- ה. 245,000

1 חברת "אלעד" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בספטמבר 2024. להלן שתי פעולות עסקיות שביצעה החברה עד לסוף שנת 2024:

1. החל מיום הקמתה מועסקים בחברה 10 עובדים. המשכורת החודשית של כל עובד היא 9,000 ש"ח. המשכורות משולמות בכל 10 לחודש העוקב מתוך חשבון העו"ש של החברה.

2. ביום 1 באוקטובר 2024 נטלה החברה הלוואה מהבנק בסך 500,000 ש"ח. ההלוואה תיפרע בתשלום אחד ביום 31 בדצמבר 2025.

הניחו לצורך הפיתרון כי שיעור הריבית הינו 0%.

מהי ההשפעה המצטברת של האירועים המתוארים לעיל בשנת 2024?

נכסים	התחייבויות	הון
א. גידול ב- 230,000 ש"ח	גידול ב- 590,000 ש"ח	
ב. גידול ב- 140,000 ש"ח	גידול ב- 500,000 ש"ח	
ג. גידול ב- 230,000 ש"ח	גידול ב- 500,000 ש"ח	
ד. קיטון ב- 270,000 ש"ח	גידול ב- 590,000 ש"ח	
ה. גידול ב- 500,000 ש"ח	גידול ב- 500,000 ש"ח	

14. להלן שלוש טענות לגבי כללים ועקרונות חשבונאיים:

I	הנפקת מניות הטבה מקטינה את סך ההון העצמי של החברה, שכן החברה מחלקת מניות לבעלי המניות הקיימים ללא קבלת תמורה במזומן.
II	בהתאם לעיקרון המהותיות, פריט ייחשב מהותי אם השמטתו או הצגתו השגויה עלולות להשפיע על החלטות משתמשי הדוחות הכספיים.
III	לגבי נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושי מוגדר, חובה להשתמש אך ורק בשיטת הקו הישר לצורך חישוב הוצאות ההפחתה, ואין אפשרות להשתמש בשיטות אחרות.

איזו/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

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

15. חברת "אקילה מחשבי AI" (להלן: החברה) עוסקת בייבוא והפצה של מחשבים עם יכולות AI מתקדמות.

להלן פירוט רכישות ומכירות של מחשבים במועדים שונים במהלך שנת 2025:

פעולה	תאריך	כמות מחשבים	עלות ליחידה	מחיר מכירה בש"ח
יתרת פתיחה	01/01/2025	80	2,300	
רכישה	20/02/2025	52	2,150	
מכירה	23/03/2025	81		2,800
רכישה	11/06/2025	83	2,200	
רכישה	01/07/2025	35	2,100	
מכירה	28/09/2025	77		2,900
רכישה	11/11/2025	45	1,900	
מכירה	20/12/2025	63		2,850

ליום 31 בדצמבר 2025, שווי המימוש נטו של מחשב AI במלאי נאמד ב - 2,050 ש"ח. החברה מעריכה את עלות מחשבי ה-AI שברשותה לפי שיטת FIFO תקופתי.

מהו סך עלות המחשבים שנמכרו (עלות מכר), כפי שנכללה בדוח רווח או הפסד של החברה לשנת 2025 (בש"ח)?

- א. 491,000
- ב. 485,700
- ג. 496,800
- ד. 477,510
- ה. 453,400

16. חברת "טיימי" בע"מ (להלן: החברה) מוכרת שעוני דופק חכמים.

להלן נתונים על מלאי החברה ליום 31 בדצמבר 2025:

1. במחסני החברה נספרו פיזית 1,000 יחידות. עלות הרכישה של כל יחידה הייתה 400 ש"ח.

2. ביום 30 בדצמבר רכשה החברה 200 יחידות בעלות של 400 ש"ח ליחידה, שיצאו למשלוח כבר באותו יום. לפי תנאי ההסכם, הבעלות על השעונים עוברת לחברה עם יציאתם ממחסני הספק.

3. בשל תחרות בשוק, מחיר המכירה המשוער של השעונים ירד ל- 420 ש"ח ליחידה.

4. החברה מעריכה כי לצורך מכירת כל שעון, היא תצטרך לשלם עמלות מכירה בסך של 42 ש"ח ליחידה.

כיצד יוצג סעיף המלאי בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח)?

א. 453,600

ב. 480,000

ג. 504,000

ד. 432,000

ה. 378,000

17. להלן נתונים מתוך הדוח על המצב הכספי של חברת "אומגה מהיר" בע"מ (להלן: החברה) ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח):

<u>התחייבויות והון</u>		<u>נכסים</u>	
<u>התחייבויות:</u>		<u>נכסים שוטפים:</u>	
600,000	התחייבויות שוטפות	750,000	מזומן ולקוחות
		330,000	מלאי
1,400,000	הלוואה לזמן ארוך	<u>נכסים בלתי שוטפים:</u>	
		?	רכוש קבוע, נטו
<u>הון עצמי:</u>			
1,200,000	הון מניות		
?	עודפים		
סה"כ התחייבויות והון ?		סה"כ נכסים ?	

ביום 1 בינואר 2024 רכשה החברה מכונה בעלות של 3,200,000 ש"ח. אורך החיים של המכונה הוא 10 שנים ולמכונה נאמד ערך גרט של 400,000 ש"ח. החברה מחשבת פחת לפי שיטת הקו הישר. המכונה היא הנכס הקבוע היחיד של החברה. מהו יחס המינוף (סך התחייבויות לסך המאזן) לשנת 2024 ומהי יתרת העודפים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

- א. 800,000 ,50%
- ב. 520,000 ,53.7%
- ג. 1,100,000 ,46.5%
- ד. 200,000 ,50%
- ה. 800,000 ,62.5%

18. חברת "דגי נוי" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2023 ועוסקת בגידול ושיווק של דגי נוי לענפי האירוח.

להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 (בש"ח):

סעיף	סכום בש"ח	סעיף	סכום בש"ח
מזומן	122,750	פחת נצבר משאבות	20,500
לקוחות, נטו	40,375	הלוואה לזמן קצר	60,000
ברירות - עלות	200,000	מלאי פתיחה	40,250
הוצאות ארנונה	8,250	זכאים	22,750
הוצאות מים	12,250	פחת נצבר בריכות	44,750
מלאי מאזן - נתון 1	?	הוצאות פחת משאבות	5,000
מלאי רווח והפסד - נתון 1	?	הוצאות שכר	67,500
משאבות - עלות	120,000	קניות	63,500
חייבים	40,750	מכירות	670,500
הון מניות	10,000	הוצאות פחת בריכות	12,500
ספקים	45,125	עודפים יתרת פתיחה	(140,500)

נתונים נוספים:

1. עלות מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2025 הינה 72,000 ש"ח. הערכת מלאי לאותו היום קבעה כי שווי מימוש נטו של המלאי הינו 58,500 ש"ח.

מהו היחס השוטף של החברה לשנת 2025? (יש לעגל לספרה אחת אחרי הנקודה העשרונית)

א. 2.1

ב. 2.2

ג. 1.7

ד. 2.5

ה. 1.6

19. חברת "קפה לובל" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 באוקטובר 2025.

להלן אירועים שהתרחשו עד סוף שנת 2025:

1. ביום 1 בנובמבר 2025 רכשה החברה מכונת אספרסו מקצועית בעלות של 80,000 ש"ח. החברה שילמה 30,000 ש"ח במזומן והיתרה תשולם לספק בפברואר 2026. עד ליום 31 בדצמבר 2025 המכונה טרם היתה זמינה לשימוש.
2. ביום 1 בדצמבר 2025 מכרה החברה כרטיסיות קפה מראש בסך 60,000 ש"ח במזומן. הכרטיסיות תקפות ל- 6 חודשים ועד סוף דצמבר נוצלו בפועל כרטיסיות בשווי 10,000 ש"ח.
3. הערכת חשבון החשמל לחודשים נובמבר-דצמבר 2025 הינה 15,000 ש"ח. החברה תשלם את החשבון רק בחודש ינואר 2026.

מהי ההשפעה המצטברת של האירועים המתוארים לעיל ברבעון האחרון בשנת 2025?

נכסים	התחייבויות	הון
א. גידול ב- 110,000 ש"ח	גידול ב- 115,000 ש"ח	קיטון ב- 5,000 ש"ח
ב. גידול ב- 125,000 ש"ח	גידול ב- 140,000 ש"ח	קיטון ב- 15,000 ש"ח
ג. גידול ב- 110,000 ש"ח	גידול ב- 100,000 ש"ח	גידול ב- 10,000 ש"ח
ד. קיטון ב- 15,000 ש"ח	גידול ב- 50,000 ש"ח	קיטון ב- 65,000 ש"ח
ה. גידול ב- 140,000 ש"ח	גידול ב- 115,000 ש"ח	גידול ב- 25,000 ש"ח

20. חברת "בוני אנרגיה ירוקה" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בייבוא והתקנה של פאנלים סולאריים על גגות של בתים פרטיים בעלי שטח של יותר מ- 150 מ"ר. ביום 30 בנובמבר 2022 רכשה החברה מכונה חדשה לצורך התקנת הפאנלים הסולאריים במהירות.

להלן נתונים אודות עלויות הרכישה והפעלת המכונה:

1. מחיר רכישה במזומן: 400,000 ש"ח.
2. עלות הובלת המכונה למרכז הלוגיסטיקה: 20,000 ש"ח.
3. עלות יעוץ להתקנת המכונה על ידי מומחה: 30,000 ש"ח.
4. עלות פרסום בקרב לקוחות פוטנציאליים: 40,000 ש"ח.
5. המכונה היתה זמינה לשימוש החל מיום 1 בינואר 2023.
6. המכונה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 9 שנים, ערך הגרט נאמד ב-30,000 ש"ח.

ביום 30 בספטמבר 2023, לאור משבר כלכלי, הפסיקה החברה את פעילותה ואת השימוש במכונה.

ביום 31 במרץ 2024, לאור התייעלות תפעולית, חזרה החברה לפעילות מלאה והמכונה חזרה לפעילות באותו היום.

מהי העלות המופחתת של המכונה, כפי שהוצגה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 (בש"ח)?

- א. 356,667
- ב. 380,000
- ג. 350,000
- ד. 387,778
- ה. 381,111