

גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 05/2023

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 העיסוק בייעוץ השקעות, שיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה - 1995.

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

יודגש, כי נבחן אשר ימצא כי פגע במשמעת יטופל בחומרה ויהיה חשוף, בין היתר, לעונש של פסילת בחינתו ומניעה מלגשת לבחינות רשות ניירות ערך בעתיד.

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 ושעון חכם), במצב פעיל או כבוי.

בהצלחה!

1. חברת "שובל" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2021. ביום הקמתה נטלה החברה הלוואה בסך 1,200,000 ש"ח. להלן תנאי הלוואה:

- ההלוואה תוחזר ב- 12 תשלומי קרן רבעוניים שווים, החל מיום 31 במרץ 2021.
- ההלוואה נושאת ריבית שנתית פשוטה בשיעור של 8%, המשולמת על יתרת הקרן הבלתי מסולקת (שטרם נפרעה) ביחד עם תשלומי הקרן (לוח סילוקין רגיל).
- קרן הלוואה והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן.

להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן:

ממד	תאריך
100	01/01/2021
102	31/03/2021
105	30/06/2021
103	30/09/2021
104	31/12/2021

מהו סך התשלום במזומן ששילמה החברה בגין קרן וריבית במהלך שנת 2021 (בש"ח)?

- א. 500,900
- ב. 414,000
- ג. 761,600
- ד. 361,200
- ה. 362,956

2. חשב חברת "מלקר" בע"מ (להלן: החברה) טוען כי מספיק לחשב את היחס השוטף על מנת להעיד על מצב הנזילות של החברה בטווח הקצר. סמנכ"ל הכספים של החברה טען בתגובה כי מאחר שמדובר במלאי "איטי", אשר מספר ימי המלאי שלו גדול מהמקובל בענף, חישוב היחס המהיר יספק תוצאה מדויקת יותר. להלן נתונים חלקיים מתוך הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו יום (בש"ח):

80,000	מלאי
60,000	לקוחות
295,000	סך נכסים שוטפים
120,000	הלוואות לזמן קצר
315,000	סך התחייבויות שוטפות

היחס המהיר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 הינו 0.68. איזה מההיגדים הבאים הוא הנכון ביותר בהתייחס הן ליחס השוטף של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 והן לטענות החשב וסמנכ"ל הכספים של החברה?

- א. היחס השוטף 0.94, צודק סמנכ"ל הכספים בדבריו.
- ב. היחס השוטף 1.2, צודק חשב החברה בדבריו.
- ג. היחס השוטף 0.94, צודק חשב החברה בדבריו.
- ד. היחס השוטף 1.2, צודק סמנכ"ל הכספים בדבריו.
- ה. גם סמנכ"ל הכספים וגם החשב צודקים בדבריהם - הכל תלוי במספר ימי המלאי של החברה.

נתונים לשאלות 3-5

חברת "עדי" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2018 ועוסקת במכירת מוצרי צריכה ביתיים.

להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2021:

סעיף	סכום בש"ח	סעיף	סכום בש"ח
הפסד הון	2,000	הוצאות שיווק	1,500
הוצאות חשמל לשלם	1,500	חייבים ויתרות חובה	15,000
הוצאות שכר עבודה	2,000	זכאים ויתרות זכות	7,500
הוצאות חשמל	6,000	מחשבים	50,000
הוצאות תחזוקה	1,000	פחת נצבר מחשבים	16,000
הוצאות כיבודים	200	הוצאות פחת מחשבים	4,000
הוצאות פחת מבנה	8,000	ספקים	40,000
מבנה	200,000	הוצאות טלפון	500
פחת נצבר מבנה	16,000	הוצאות ריבית	3,000
לקוחות	238,500	הלוואה	40,000
הוצאות חובות מסופקים	580	מלאי יתרת סגירה מאזן	5,000
הפרשה לחובות מסופקים	19,080	מלאי יתרת סגירה רווח או הפסד	5,000
שיקים לקבל	10,000	הון מניות	200,000
שיקים לפירעון	7,500	קניות	40,000
עו"ש בנק	50,000	הוצאות פרסום	500
מלאי פתיחה	5,500	הוצאות ביטוח	2,500
מכירות	150,000	עודפים	143,200

נתונים נוספים:

- הוצאות הפחת מיוחסות 70% להנהלה והיתר למחלקת שיווק ומכירה.
- הוצאות חשמל, תחזוקה, טלפון, כיבודים, שכר עבודה וביטוח מיוחסות 65% להוצאות הנהלה וכלליות והיתר מיוחס למחלקת שיווק ומכירה.
- מה הפער בין הנכסים השוטפים לנכסים הבלתי שוטפים של החברה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- 81,420
- 71,420
- 66,420
- 76,650
- 82,800

- מהו שיעור הוצאות הנהלה וכלליות מתוך המכירות של החברה? יש לעגל את התוצאה לאחוז השלם הקרוב.

- 11%
- 9%
- 8%
- 10%
- 12%

5. איזה מהמשפטים הבאים הוא הנכון ביותר בהתייחס ליתרת העודפים בסך 143,200 ש"ח, המוצגת לעיל, במאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2021?

- א. יתרת העודפים הינה יתרה מצטברת מיום 1 בינואר 2018 ועד ליום 31 בדצמבר 2020.
- ב. יתרת העודפים מייצגת את הרווח לשנה שבין 1 בינואר 2020 ליום 31 בדצמבר 2020.
- ג. יתרת העודפים מייצגת את הרווח לשנה שבין 1 בינואר 2021 ליום 31 בדצמבר 2021.
- ד. יתרת העודפים הינה יתרה מצטברת מיום 1 בינואר 2018 ועד ליום 31 בדצמבר 2021.
- ה. יתרת העודפים הינה יתרה מצטברת מיום 1 בינואר 2020 ועד ליום 31 בדצמבר 2021.

נתונים לשאלות 6-7

- חברת "משיח" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020. להלן נתונים נבחרים על חלק מהפעילות העסקית של החברה במהלך השנים 2020-2021:
- 1. מכירות החברה, שבוצעו באשראי בלבד, במהלך השנים 2020 ו-2021 הסתכמו לסך של 1,100,000 ש"ח ו-1,250,000 ש"ח, בהתאמה.
 - 2. אחוז הפרשה הכללי לחובות מסופקים של החברה הינו 3% ונשאר קבוע בין השנים 2020-2021.
 - 3. במהלך שנת 2020 גבתה החברה 50% מסך המכירות בשנת 2020.
 - 4. במהלך שנת 2021 גבתה החברה 300,000 ש"ח בגין חובות לקוחותיה משנה קודמת (כולל אלה שיצרו בנינם הפרשה לחובות מסופקים) וכן 20% מסך המכירות בשנת 2021.
 - 5. במהלך 2021 הכירה החברה לראשונה בחובות אבודים.

6. הניחו, לצורך שאלה זו בלבד, כי יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31 בדצמבר 2021 הסתכמה לסך של 1,240,000 ש"ח. מהו סכום החוב האבוד בו הכירה החברה בשנת 2021 (בש"ח)?

- א. 10,000
- ב. 40,000
- ג. 310,000
- ד. 37,200
- ה. 16,500

7. הניחו, לצורך שאלה זו בלבד, כי:

- 1. החברה הכירה בשנת 2021 בחוב אבוד בסך של 8,000 ש"ח.
- 2. ביום 31 בדצמבר 2021 בוצעה לראשונה הפרשה ספציפית בסך 20,000 ש"ח בגין יתרת לקוחות בסך 100,000 ש"ח.

לכמה הסתכמה יתרת הפרשה לחובות מסופקים, כפי שהופיעה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 54,260
- ב. 37,260
- ג. 34,260
- ד. 56,660
- ה. 57,260

נתונים לשאלות 8-9

חברת "הדורבנים" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בדצמבר 2019 ועוסקת בייצור ומכירה של מוצרי אופטיקה. לצורך ייצור מוצרי האופטיקה התקשרה החברה, ביום הקמתה, בהסכם לרכישת מכונת ייצור (להלן: המכונה) תמורת סכום של 1,600,000 ש"ח במזומן. המכונה הייתה זמינה לשימוש ביום 1 בינואר 2020. המכונה מורכבת משני חלקים: מנוע (70%) ומחשב בקרה (30%).

להלן נתונים אודות המנוע:

1. החברה מפחיתה את המנוע בהתאם לשיטת התפוקה.
2. ערך השייר של המנוע הסתכם לסך של 10,000 ש"ח.
3. להלן נתונים אודות שעות המנוע בפועל לשנים 2020 - 2021 (השעות מתפלגות באופן אחיד על פני כל שנה):

שנה	שעות מנוע בפועל
2020	500
2021	600

החברה מעריכה כי שעות המנוע המקסימאליות הינן 4,000 שעות.

להלן נתונים אודות מחשב הבקרה:

1. החברה מפחיתה את מחשב הבקרה בשיטת הקו הישר.
2. אורך חיי מחשב הבקרה נקבע ל- 4 שנים ללא ערך שייר.
3. ביום 31 בדצמבר 2021, החליטה החברה למכור את מחשב הבקרה ולרכוש במקומו מחשב בקרה חדש.
4. התמורה במזומן שהתקבלה ממכירת מחשב הבקרה הישן הסתכמה לסך של 360,400 ש"ח ובסכום זה רכשה החברה מחשב בקרה חדש.
5. החברה מפחיתה את מחשב הבקרה החדש בשיטת הקו הישר על פני 5 שנים.
6. ערך השייר של מחשב הבקרה החדש הסתכם לסך של 5,000 ש"ח.

8. מהו סך ההשפעה התוצאתית (פחת ורווח/הפסד הון מהמכירה) בגין הרכוש הקבוע, כפי שייכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. סך של 166,100
- ב. סך של 286,500
- ג. סך של 406,900
- ד. סך של 240,400
- ה. סך של 46,100

9. לכמה הסתכמה העלות המופחתת של המכונה (על שני רכיביה), כפי שנכללה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 1,175,150
- ב. 814,750
- ג. 1,294,750
- ד. 1,104,070
- ה. 1,313,900

10. להלן שלושה אירועים שקרו בחברה לאחר תקופת הדיווח (שנת 2021), לפני פרסומם של הדוחות הכספיים:

I	כניסה להתקשרויות משמעותיות או התחייבויות תלויות משמעותיות.
II	הכרזה על דיבידנד.
III	ירידה בשווי ההוגן של השקעות.

על פי תקן בינלאומי מספר 10 (IAS 10), איזה/אילו מהאירועים הנ"ל אינם מחייבים התאמה בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2021?

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

נתונים לשאלות 11-12

חברת "אריאלה" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020.
 א. להלן נתונים אודות הרכישות והמכירות של החברה בשנת 2020:

מחיר מכירה	עלות ליחידה	כמות ביחידות	מהות	תאריך
ליחידה בש"ח	בש"ח			
-	3	3,300	רכישה	21/03/20
-	2.5	5,000	רכישה	13/05/20
12	-	(7,500)	מכירה	14/06/20
-	1.8	12,000	רכישה	30/06/20
10	-	(6,000)	מכירה	28/07/20
-	3.2	4,000	רכישה	07/09/20
15	-	(2,500)	מכירה	03/12/20

ב. המלאי מורכב מיחידות מלאי זהות.

11. הניחו כי החברה מעריכה את המלאי לפי שיטת מלאי ממוצע תקופתי וכי המחיר הממוצע ליחידת מלאי ליום 31 בדצמבר 2020 הינו 2.34 ש"ח.

נכון ליום 31 בדצמבר 2020, שווי מימוש נטו ליחידה הינו 2.25 ש"ח.

מהי יתרת מלאי הסגירה כפי שתופיע בדוח על המצב הכספי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)?

- א. 18,675
 ב. 19,422
 ג. 56,862
 ד. 54,675
 ה. 37,440

12. הניחו כי החברה מעריכה את המלאי לפי שיטת FIFO. נכון ליום 31 בדצמבר 2020, שווי מימוש נטו ליחידה הינו 2.25 ש"ח.

לכמה יסתכם הרווח הגולמי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)?

- א. 149,375
- ב. 151,240
- ג. 153,100
- ד. 145,640
- ה. 112,025

13. חברת "הכל לבית ולגן" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2019 ועוסקת במכירה ושיווק של מוצרים וחפצי נוי לבית ולגינה.

להלן שתי פעולות עסקיות שביצעה החברה במהלך שנת 2019:

1. החל מיום 1 באפריל 2019 מועסקים בחברה 8 נהגי הובלה ו- 10 מחסנאים. המשכורת החודשית של כל עובד הסתכמה לסך של 8,000 ש"ח. המשכורת משולמת ב- 10 לחודש העוקב ישירות מחשבון העו"ש של החברה.
2. ביום 1 באפריל 2019 נטלה החברה הלוואה מהבנק בסכום של 450,000 ש"ח. הלוואה אינה נושאת ריבית ותיפרע בתשלום אחד ביום 31 בדצמבר 2020.

איזה מההיגדים הבאים הוא הנכון ביותר בהתייחס לפעולות העסקיות שביצעה החברה במהלך שנת 2019?

- א. הנכסים קטנו ב- 702,000 ש"ח, ההתחייבויות גדלו ב- 594,000 ש"ח והרווח קטן ב- 1,296,000 ש"ח.
- ב. הנכסים קטנו ב- 702,000 ש"ח, ההתחייבויות גדלו ב- 450,000 ש"ח והרווח קטן ב- 1,440,000 ש"ח.
- ג. הנכסים קטנו ב- 1,152,000 ש"ח, ההתחייבויות גדלו ב- 144,000 ש"ח והרווח קטן ב- 1,728,000 ש"ח.
- ד. הנכסים קטנו ב- 1,134,000 ש"ח, ההתחייבויות גדלו ב- 594,000 ש"ח והרווח קטן ב- 1,584,000 ש"ח.
- ה. הנכסים קטנו ב- 702,000 ש"ח, ההתחייבויות גדלו ב- 450,000 ש"ח והרווח קטן ב- 1,728,000 ש"ח.

14. להלן ארבעה היגדים בנושא נכסים בלתי מוחשיים:

I	נכס בלתי מוחשי הוא נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית. על מנת שנכס בלתי מוחשי יקיים את הגדרת "ניתן לזיהוי" על פי התקן, עליו לקיים את עיקרון הפרדה וגם עליו לנבוע מזכויות חוזיות או משפטיות.
II	נכס שעונה להגדרת פריט רכוש קבוע, לעולם לא יכול לקיים את הגדרת נכס בלתי מוחשי, בעוד שנכס שעונה להגדרת נכס בלתי מוחשי, יכול לעיתים לקיים את הגדרת פריט רכוש קבוע.
III	על פי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38, צוות עובדים מיומן יכול לעמוד בהגדרת נכס בלתי מוחשי.
IV	על פי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38, קשרי לקוחות יכולים לעמוד בהגדרת נכס בלתי מוחשי.

איזה/אילו מההיגדים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים?

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

15. ביום 1 בינואר 2021 רכשה חברת "למה ככה" בע"מ (להלן: החברה) 80% מהון המניות של חברת "ככה למה" בע"מ (להלן: ככה למה) בתמורה לסך של 940,000 ש"ח, במזומן. בהתאם, החברה איחדה את כל הנכסים ההתחייבויות של חברת "ככה למה" בדוחותיה הכספיים המאוחדים. להלן הערך בספרים והשווי ההוגן (בש"ח) של נכסי והתחייבויות "ככה למה", נכון למועד הרכישה (למעט הנכסים וההתחייבויות המוצגים להלן, אין לככה למה נכסים או התחייבויות נוספים):

סעיף	ערך בספרים	שווי הוגן
נכסים שוטפים, נטו	200,000	220,000
ציוד ורכוש קבוע, נטו	700,000	900,000
התחייבויות	(40,000)	(60,000)

החברה הכירה בזכויות שאינן מקנות שליטה לפי חלקן היחסי בנכסים נטו של "ככה למה".

לכמה הסתכם המוניטין בגין "ככה למה" בדוחותיה הכספיים של החברה במועד הרכישה (בש"ח)?

- א. בין 50,001 ל-100,000.
 ב. בין 1 ל-50,000.
 ג. 0.
 ד. בין 101,000 ל-150,000.
 ה. יותר מ-150,000.

16. להלן ארבעה היגדים בנושא הון:

I	בין אם חברה הכריזה דיבידנד ושילמה אותו רק בשנה העוקבת, לבין אם שילמה במזומן במועד הכרזה, ההשפעה על העודפים תהיה זהה.
II	בעת חלוקת מניות הטבה, לעולם ההשפעה על סך ההון תהיה אפס.
III	כאשר חברה רוצה לחלק דיבידנד, ויתרת ההון העצמי שלה בגירעון, יש באפשרותה לחלק ללא שום מגבלה.
IV	בעת הנפקת מניות הטבה משתנה שיעור החזקה של בעלי המניות הרגילות בחברה.

איזה/אילו מההיגדים לעיל נכון/ים?

- א. היגדים I ו-II בלבד.
 ב. כל ההיגדים.
 ג. היגדים II, III ו-IV בלבד.
 ד. היגדים I ו-III בלבד.
 ה. היגדים I, II ו-III בלבד.

17. להלן הדוח על השינויים בהון של חברת "אדם" בע"מ (להלן: החברה) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח):

מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.	פרמיה	עודפים	סה"כ	
150,000	300,000	225,000	675,000	31/12/2020
?	87,500	-	?	הנפקת מניות נטו
?	?	-	?	הנפקת מניות הטבה
-	-	?	?	רווח השנה
?	?	?	987,500	31/12/2021

נתונים נוספים:

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.
2.	ביום 31 במרץ 2021 שולם במזומן דיבידנד בסך 10,000 ש"ח, אשר הוכרז ביום 30 בדצמבר 2020.
3.	ביום 30 ביוני 2021 הנפיקה החברה מניות הטבה בשיעור של 100%.

לכמה הסתכם הרווח הנקי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 175,000
 ב. 181,250
 ג. 176,000
 ד. 25,000
 ה. 312,500

נתונים לשאלות 18-19

להלן רשימה של חשבונות שונים שחברת "לילך" בע"מ (להלן: החברה) דיווחה עליהם בשנת הכספים 2021 (בש"ח):

400,000	רווח נקי
60,000	הוצאות פחת
10,000	רווח על מכירה של מכונה תעשייתית
16,000	תקבולים בגין מכירה של מכונה תעשייתית
20,000	ירידה בחשבון לקוחות

18. בהנחה שאין פעולות נוספות שבוצעו על ידי החברה, מה יהיה הגידול בגין תזרימים מפעילות שוטפת שתדווח החברה בשנת 2021 (בש"ח)?

- א. בין 464,001 ל- 476,000.
- ב. פחות מ- 440,000.
- ג. בין 440,001 ל- 452,000.
- ד. בין 452,001 ל- 464,000.
- ה. יותר מ- 476,001.

19. בהנחה שאין פעולות נוספות שבוצעו על ידי החברה, מה יהיה הגידול בגין תזרימים מפעילות השקעה שתדווח החברה בשנת 2021 (בש"ח)?

- א. בין 14,001 ל- 21,000.
- ב. 0.
- ג. בין 1 ל- 7,000.
- ד. בין 7,001 ל- 14,000.
- ה. יותר מ- 21,001.

20. להלן שלושה היגדים:

I	על פי עיקרון המהותיות, השפעות של עיסקאות ואירועים אחרים מוכרות עם התרחשותן ולא בעת קבלת או תשלום מזומנים ומדווחות בדוחות הכספיים לתקופות אליהן עיסקאות ואירועים אלה קשורים.
II	על פי עיקרון השמרנות (זהירות), כל אירוע יירשם בהתאם לעלות במועד הרכישה, ללא כל קשר לשווי המימוש הצפוי של הנכס במועד הרכישה או במועד אחר.
III	על פי עיקרון הקבלת הכנסות להוצאות, יש לתת ביטוי להוצאות והכנסות בהקבלה לתקופה שבה נוצרו, בהתחשב במועד התשלום או התקבול.

איזה/אילו מההיגדים לעיל נכון/ים ?

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

תשובות נכונות:

מספר שאלה	תשובה נכונה	תוכן התשובה הנכונה
1	א	500,900 (א)
2	א	(א) היחס השוטף 0.94, צודק סמנכ"ל הכספים בדבריו.
3	א	81,420 (א)
4	א	11% (א)
5	א	(א) יתרת העודפים הינה יתרה מצטברת מיום 1 בינואר 2018 ועד ליום 31 בדצמבר 2020.
6	א	10,000 (א)
7	א	54,260 (א)
8	א	166,100 (א) סך של
9	א	1,175,150 (א)
10	א	(א) כל האירועים.
11	א	18,675 (א)
12	א	149,375 (א)
13	א	(א) הנכסים קטנו ב- 702,000 ש"ח, ההתחייבויות גדלו ב- 594,000 ש"ח והרווח קטן ב- 1,296,000 ש"ח.
14	א	(א) היגד IV בלבד.
15	א	(א) בין 50,001 ל- 100,000.
16	א	(א) היגדים I ו- II בלבד.
17	א	175,000 (א)
18	א	(א) בין 464,001 ל- 476,000.
19	א	(א) בין 14,001 ל- 21,000.
20	א	(א) כל ההיגדים שגויים.