נושאים מתקדמים בחשבונאות פיננסית

פרק 26 - חכירות

תוכן העניינים

1. כללי 1

חכירות

שאלות

1) חברת "אינדיה" הינה חברת הפועלת בתחום ניצול העובדים מהודו.
לאחרונה החליטה החברה כי יש לה צורך במכונה אשר תשמש אותה לטובת פעילותה. החברה פנתה לחברת "דני שובבני", בבקשה לרכוש ממנה את המכונה אשר ברשותה.
ביום 01.01.2010 סיכמו החברות את התנאים הבאים:
תשלום סכום שנתי של 105,000 שקלים המשולם מידי 31.12, לכל שנה, לתקופה של 10 שנים. יתרת אורך החיים הכלכלי של המכונה הינו 12 שנה.
השווי ההוגן של המכונה ליום הרכישה הינו 900,000 שקלים.
הריבית הגלומה בעסקה הינה 6%.

נדרש:
קבע האם לפניך חכירה מימונית או חכירה תפעולית.

2) ביום 01.01.2008 חתמה חברת "המשביר" עם חברת "קניוני שמופי" על הסכם, לפיו תחכיר המשביר מכונית מחברת שמופי. תקופת החכירה הינה 4 שנים.
מידי חודש ישולם סכום של 100 שקלים, בסוף כל חודש.
יתרת אורך חיי המכונית ליום 01.01.2008: 10 שנים.
לחברת המשביר אופציה לרכישת המכונית כעבור 4 שנים, בתמורה ל-500 ₪
הנח כי מדובר באופציה הזדמנותית. הריבית החודשית הגלומה בעסקה הינה 2%.

נדרש:
קבע האם לפניך חכירה מימונית או חכירה תפעולית.

3) ביום 01.01.2000 ביקשה חברת "סוייר" לחכור טלוויזיה מחברת "הרצל נאמן – טלוויזיות עם אמינות". החברות סיכמו על הסדר לחכירת הטלוויזיה, לפי מידי 31.12 לכל שנה, החל מיום 31.12.2000, תשלם חברת סוייר לחברת הרצל סכום של 1,000 שקלים. הסדר החכירה הוא למשך 10 שנים.

- יתרת אורך החיים הכלכליים של הטלוויזיה ליום רכישתה הינו 18 שנה.
- הריבית הגלומה בעסקה הינה 7%.
- השווי ההוגן של הטלוויזיה ליום החכירה הינו 10,050 שקלים.

נדרש:
קבע האם לפניך חכירה מימונית או חכירה תפעולית.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

4) ביום 01 בינואר 2006 התקשרה חברת תמיר בע"מ (להלן: תמיר) בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול עם חברת דני בע"מ (להלן: דני). על פי ההסכם, תחכיר חברת תמיר מחברת דני מכונה. על פי הסכם החכירה תחכיר חברת תמיר מחברת דני את המכונה לתקופה של 15 שנה. אורך החיים הכלכלי של הנכס הינו 15 שנה.
להלן תנאי החכירה: חברת תמיר תשלם לחברת דני 16,000 שקלים מידי 31.12 של כל שנה, וזאת למשך 15 שנה. הריבית הגלומה במסגרת הסדר החכירה היא 6%.
נכון ליום 01.01.2006, השווי ההוגן של המכונה הינו 160,000 שקלים.

נדרש:
א. קבע את סיווג החכירה בספרי החוכר.
ב. רשום פקודת יומן בספרי החוכר ביום הראשון.
ג. הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודת יומן להוצאות פחת בשנה הראשונה בספרי חברת תמיר.
ד. הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודת יומן בגין תשלום החכירה בשנה הראשונה בספרי חברת תמיר.

5) ביום 01 בינואר 2007 התקשרה חברת שמופי בע"מ (להלן: שמופי) בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול עם חברת "דן" בע"מ (להלן: דן). על פי ההסכם, תחכיר חברת שמופי מחברת דן מטוס. ליום חתימת החוזה, אורך חיי המטוס הוערך בעשר שנים.
דמי החכירה בסך 21,000 שקלים ישולמו אחת לשנה, ביום 31 בדצמבר של כל שנה, החל מיום 31.12.2007. תקופת החכירה היא לשמונה שנים.
בהסכם החכירה נקבע כי בתום תקופת החכירה, לאחר שמונה שנים, יחזור המטוס לחברת דן, עם ערך גרט מובטח של 20,000 שקלים. הריבית הגלומה בהסדר החכירה היא 7%. ליום החכירה, השווי ההוגן של המטוס הינו 126,268 שקלים.

נדרש:
א. קבע את סיווג החכירה בספרי החוכר.
ב. הנח כי החכיר הינה מימונית:
   i. רשום פקודת יומן בספרי החוכר ביום הראשון.
   ii. הצג את השפעת החכירה על ספרי החוכר לשנת 2007.

6) חברת "טיסה נעימה" החכירה ביום 01.01.2002 מטוס מחברת "אייר טורקיה".
להלן נתונים בדבר הסדר החכירה:

- חברת טיסה נעימה תשלם מידי 31.12 לכל שנה, החל מיום 31.12.2002, תשלום של 10,000 שקלים, וזאת לתקופה של 12 שנה.
- סכום החכירה כולל תשלום תקופתי של 1,500 שקלים, המיוחס לשירותי תחזוקה וניקיון שחברת אייר טורקיה מתחייבת להעניק לחברת טיסה נעימה ביחס למטוס החכור.
- עם תום תקופת החכירה, לחברת טיסה נעימה ישנה אופציה המוגדרת כהזדמנותית לרכוש את המטוס בתמורה ל-500 שקלים.
- חברת טיסה נעימה שכרה את שירותיו של עורך דין מומלח בכדי שינסח את הסדר החכירה. עורך הדין גבה שכר טרחה מצטבר של 4,384 שקלים.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

- אורך החיים השימושי של המטוס ליום החכירה הינו 20 שנה.
- שיעור הריבית הגלום בחכירה הינו 5%.

נדרש:
א. קבע את סיווג החכירה בספרי החוכר.
ב. הנח כי החכירה הינה מימונית:
רשום פקודות יומן בספרי החוכר לשנים: 2002-2003.

7) ביום 01 בינואר 2007 התקשרה חברת "אלי בבה" עם חברת "אנני" בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול, לטובת חכירת מכונה למציאת אוצרות אבודים. על פי הסכם החכירה, תחכיר חברת אנני מחברת אלי בבה את המכונה לתקופה של 12 שנה. משך החיים הכלכלי של הנכס הינו 12 שנה. המכונה מוצגת בספרי חברת אלי בבה כרכוש קבוע בעלות מופחתת של 75,454 שקלים לפי תנאי החכירה, מידי 31.12 תעביר חברת אנני סכום עתק של 10,000 שקלים כתשלום בעבור החכירה. תשלום זה כולל טיפול תחזוקה שנתי אותו תעניק חברת אלי בבה לחברת למכונה מידי שנה, אשר עלותו בשוק 1,000 שקלים. בגין ניסוח הסדר החכירה, נשאה חברת אלי בבה בעלויות של 9,011 שקלים הריבית הגלומה בחכירה הינה 6% והיא ידועה לשני הצדדים.

נדרש:
א. קבע את סיווג החכירה בספרי המחכיר.
ב. הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודות יומן בספרי המחכיר לשנים: 2007-2008.

8) ביום 01 בינואר 2008 התקשרה חברת "ישטר" עם חברת "אל על" בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול, לחכירת מטוס קרב. על פי הסדר החכירה, תחכיר חברת ישטר מטוס שעלות ייצורו 120,000 ומחירון המחירון שלו בשוק הינו 140,005 שקלים לחברת אל על. ביום חתימת החוזה הוערך אומדן אורך חיי המטוס ב-10 שנים.

פרטים אודות הסדר החכירה:
- הצדדים לעסקה קבעו כי תשלום דמי החכירה יעמוד על סך של 21,000 שקלים, אשר ישולמו מידי 31.12, החל מיום 31.12.2008, וזאת למשך תקופת חכירה של 8 שנים.
- הריבית הגלומה בהסדר החכירה הינה 7% והיא ידועה לשני הצדדים.
- המחכיר נשא בעלויות עסקה של 1,000 שקלים בגין הסדר החכירה.

ערך גרט בחכירה:
- עם תום תקופת החכירה, יחזור המטוס לידי חברת ישטר. חברת אל על אינה מתחייבת בסכום לערך גרט עם תום תקופת החכירה.
- חברת ישטר צופה כי ערך השייר של המטוס כעבור 8 שנים יהיה 25,100 שקלים.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

- הנח כי לא היה שינוי בצפי לערך הגרט עם תום תקופת החכירה על ידי חברת ישטר. ביום האחרון להסדר החכירה, המטוס הוחזר לחברת ישטר וערכו 16,000 שקלים.

נדרש:
א. קבע את סיווג החכירה בספרי המחכיר.
ב. הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודות יומן בספרי המחכיר לשנים: 2008-2009.
ג. רשום פקודת יומן ליום האחרון במסגרת הסדר החכירה.

9) חברה א' הינה חברה העוסקת במתן שירותי רחיצה לרכבים. לאחרונה, החליטה החברה להחכיר מטוס, ופנתה לשם כך לחברה ב'. חברה ב' הינה חברה העוסקת במתן שירותי ניפוח צמיגים. מחיר מחירון למטוסים דומים בשוק הינו 33,409 שקלים.

תנאי החכירה:
- חברה א' תשלם לחברה ב' סכום של 6,000 שקלים מידי שנה, ביום 31.12 של כל שנה, למשך 8 שנים.
- אורך החיים השימושי של הנכס בחכירה הינו 9 שנים.
- חברה א' לא הבטיחה סכום גרט למחכיר עם תום תקופת החכירה.

אומדן ערך גרט:
- חברה ב' אומדת את ערך המטוס בתום 8 שנים בסכום של 3,000 שקלים, ובתום 10 שנים בסכום של 2,000 שקלים.

שיעור הריבית הגלום בחכירה ידוע לשני הצדדים.

נדרש:
א. קבע את סיווג החכירה בספרי המחכיר והחוכר.
ב. קבע מהי הריבית הגלומה בהסדרה החכירה.
ג. הנח כעת כי ערך הגרט מובטח על ידי החוכר בסכום של 4,000 שקלים, ואין שינוי בתחזית של המחכיר אודות אומדן המטוס לתום תקופת החכירה. מהי הריבית הגלומה בהסדר החכירה?
ד. הנח כעת כי ערך הגרט מובטח על ידי החוכר בסכום של 4,000 שקלים, והמחכיר אומד את ערך הגרט עם תום תקופת החכירה בסכום של 5,000 שקלים. מהי הריבית הגלומה בהסדר החכירה?

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

10) ביום 01 בינואר 2004 חכרה חברת "אורי" בע"מ מטוס הובלה מחברת "עומר" בע"מ. חברת "עומר" בע"מ עוסקת בייצור מטוסים. חברת "אורי" בע"מ חכרה מטוס לתקופה של 12 שנים. לפי הסכם החכירה יוחזר המטוס לחברת "עומר" בע"מ בתום תקופת החכירה.
ערך השייר של המטוס הינו 24,930 ₪. חברת "אורי" בע"מ הבטיחה את מלוא ערך השייר של המטוס לחברת "עומר" בע"מ. בהסכם החכירה נקבע כי חברת "אורי" בע"מ תשלם לחברת "עומר" בע"מ 12 תשלומים שווים בסך 71,000 ₪ כל אחד בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2004.
אורך החיים הכלכליים של המטוס ליום הסכם החכירה הינו 15 שנים.
חברת "אורי" בע"מ נוהגת להפחית את קבוצת מטוסיה לפי שיטת סכום ספרות השנים היורד.
שיעור הריבית להיוון הינו 7%, הן לחוכר והן למחכיר.
החכירה סווגה הן בספרי חברת "אורי" והן בספרי חברת "עומר" בע"מ כחכירה מימונית.

מהי יתרת העלות המופחתת של המטוס בספרי חברת "אורי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

א. 325,345 ₪.
ב. 331,731 ₪.
ג. 335,892 ₪.
ד. 342,278 ₪.
ה. 382,475 ₪.

מהן הכנסות הריבית שיירשמו בדוח רווח והפסד של חברת "עומר" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 32,381 ₪.
ב. 33,330 ₪.
ג. 34,907 ₪.
ד. 35,794 ₪.
ה. 40,250 ₪.

בהנחה כי ערך השייר אינו מובטח על ידי חברת "אורי" בע"מ ושוויו הבסיסי לא השתנה, מהי יתרת השקעה נקייה בחכירה נטו (בניכוי הכנסה נדחית) כפי שתוצג במאזן חברת "עומר" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 398,165 ₪.
ב. 399,032 ₪.
ג. 423,962 ₪.
ד. 438,472 ₪.
ה. 463,402 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

11) חברת "מאיה" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2006 ועוסקת בתחום האופנה.
ביום 1 בינואר 2007 התקשרה חברת מאיה בע"מ בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול, עם חברת "שוקי" בע"מ, לחכירת מבנה משרדים. תקופת החכירה שנקבעה בחוזה הינה לתקופה של 14 שנה. דמי החכירה הינם 79,500 ₪ בשנה, הצמודים למדד המחירים לצרכן ומשולמים בתום כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2007.
שווי השוק של מבנה המשרדים ליום הסכם החכירה הינו 750,000 ₪, כאשר 250,000 ₪ מיוחסים לקרקע. ליום הסכם החכירה, אורך החיים הנותר של בנין המשרדים הינו 16 שנים. בהסכם החכירה נקבע כי לחוכר יש אופציה הזדמנותית לרכוש את המבנה (לרבות הקרקע) בתום תקופת החכירה תמורת 24,980 ₪ הצמודים למדד המחירים לצרכן.

להלן נתונים לגבי שיעור הריבית להיוון הן לחוכר והן למחכיר:

תאריך	שיעור ריבית להיוון
01 בינואר 2007	6%
31 בדצמבר 2007	6%
31 בדצמבר 2008	5%
01 בינואר 2009	5%
31 בדצמבר 2009	5.5%

נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן:

תאריך	מדד (בנקודות)
01 בינואר 2007	100
31 בדצמבר 2007	110
31 בדצמבר 2008	115
31 בדצמבר 2009	120

מהי יתרת העלות המופחתת של מבנה המשרדים (לרבות הקרקע) כפי שהוצג במאזן חברת "מאיה" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 718,750 ₪.
ב. 714,386 ₪.
ג. 724,698 ₪.
ד. 729,550 ₪.
ה. 731,254 ₪.

מהן הכנסות המימון בגין עסקת החכירה, שתיכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "שוקי" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 47,223 ₪.
ב. 83,751 ₪.
ג. 89,250 ₪.
ד. 42,930 ₪.
ה. 85,145 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

ביום 01 בינואר 2009 ביקשה הנהלת חברת "מאיה" בע"מ מחשב החברה לאמוד את הרווח/ההפסד כתוצאה מפירעון מוקדם של יתרת תשלומי החכירה לשלם בהתאם לערכם בשוק במועד זה.
מהו הרווח/הפסד כתוצאה מהפירעון המוקדם של יתרת תשלומי החכירה ליום 01 בינואר 2009?

א. 0 ₪.
ב. הפסד 45,550 ₪.
ג. רווח 20,463 ₪.
ד. הפסד 20,463 ₪.
ה. רווח 45,550 ₪.

12) חברת "דנה" בע"מ עוסקת בייצור מכונות. ביום 1 בינואר 2007 החכירה חברת "דנה" בע"מ מכונה, שעלות ייצורה 2,100,000 ₪, לחברת "ענת" בע"מ. על פי הסכם החכירה תחכור חברת "ענת" בע"מ מחברת "דנה" בע"מ את המכונה לתקופה של 10 שנים. אורך חייה השימושיים של המכונה הינו 10 שנים. בהסכם החכירה נקבע כי חברת "ענת" בע"מ תשלם לחברת "דנה" בע"מ 10 תשלומים קבועים בסך 500,000 ₪, שישולמו בתום כל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2007, הצמודים לשער החליפין של הדולר. כמו כן הוסכם בין הצדדים, כי לאחר 8 שנים תהיה חברת "ענת" בע"מ רשאית להפסיק את הסכם חכירת המכונה תמורת תשלום קנס חד פעמי בסך 950,000 ₪, הצמוד לשער החליפין של הדולר מיום ביצוע העסקה. שיעור הריבית להיוון לגבי החוכר והמחכיר זהה והינו 7% .
חברת "ענת" בע"מ מפחיתה את המכונה בשיטת הקו הישר.
נתונים לגבי שער החליפין של הדולר:

תאריך	שער החליפין של 1 דולר
01 בינואר 2007	4
31 בדצמבר 2007	4.2

מהי יתרת העלות המופחתת של המכונה, כפי שתוצג במאזן חברת "ענת" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 2,640,642 ₪.
ב. 2,772,675 ₪.
ג. 2,782,884 ₪.
ד. 3,160,612 ₪.
ה. 3,165,187 ₪.

מהן הוצאות המימון בגין עסקת החכירה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "ענת" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 332,789 ₪.
ב. 380,473 ₪.
ג. 382,011 ₪.
ד. 433,706 ₪.
ה. 434,334 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

מה הרווח הגולמי שיירשם בדוח רווח והפסד של חברת "דנה" בע"מ בגין חכירת המכונה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 993,205 ₪.
ב. 1,130,000 ₪.
ג. 1,411,791 ₪.
ד. 2,040,000 ₪.
ה. 3,093,205 ₪.

13) חברת "מורגן" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2005 במטרה לעסוק בייצור ושיווק סבון מרפא. ביום הקמתה רכשה החברה מכונות ייצור בעלות של 1,562,500 ₪. במהלך שנת 2006 נקלעה החברה לקשיים בתזרימי המזומנים שלה. העלות המופחתת של מכונות הייצור ליום 31 בדצמבר 2006 בספרי החברה הינה 1,250,000 ₪. עקב קשיי הנזילות מכרה החברה ביום 1 בינואר 2007 את מכונות הייצור לחברת "נכסים ומימון" בע"מ תמורת שוויים ההוגן שהסתכם ל-1,400,000 ₪ במזומן, וחכרה אותם מיידית בחזרה לתקופה של 8 שנים בתמורה לתשלום שנתי בסך 216,611 ₪ הצמוד לשער החליפין של הדולר והמשולם בתום כל שנה, החל מתום שנת 2007. בתום תקופת החכירה, מכונות הייצור חוזרות לידי חברת "נכסים ומימון" בע"מ. אורך החיים השימושיים של מכונות הייצור לא השתנה כתוצאה מעסקת החכירה. החברה מפחיתה את מכונות הייצור בשיטת הקו הישר. שיעור הריבית להיוון הינו 5% והוא ידוע הן לחוכר והן למחכיר. נתונים לגבי שער החליפין של הדולר:

תאריך	שע"ח $
01 בינואר 2007	4.00
31 בדצמבר 2007	4.10
31 בדצמבר 2008	4.15
31 בדצמבר 2009	4.2

בהנחה כי החכירה החוזרת סווגה בספרי חברת "מורגן" בע"מ (החוכר) כחכירה מימונית, מהי סך השפעת המכירה והחכירה החוזרת של מכונות הייצור, כפי שתיכלל בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 106,750 ₪.
ב. 156,250 ₪.
ג. 175,000 ₪.
ד. 263,000 ₪.
ה. 281,750 ₪.

בהנחה כי החכירה סווגה בספרי חברת "נכסים ומימון" בע"מ כחכירה מימונית, מהי יתרת ההשקעה הנקייה (השקעה גולמית בניכוי ההכנסה הנדחית), כפי שתוצג במאזן חברת "נכסים ומימון" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008?

א. 890,953 ₪.
ב. 937,812 ₪.
ג. 984,703 ₪.
ד. 1,099,451 ₪.
ה. 1,140,680 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

בהנחה כי החכירה סווגה בספרי חברת "מורגן" בע"מ כחכירה מימונית, מהן סך הוצאות המימון בגין עסקת המכירה והחכירה החוזרת, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "מורגן" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

א. 13,743 ₪.
ב. 57,721 ₪.
ג. 71,464 ₪.
ד. 82,853 ₪.
ה. 85,989 ₪.

14) חברת "שירה" בע"מ (להלן - "שירה") הינה חברה לייצור מטוסים ללא טייס (להלן -"מל"ט") . ביום 1 בינואר 2007 החכירה שירה מל"ט שעלות ייצורו הינה 120,000 ₪ ומחיר המחירון שלו הינו 140,000 ₪ לחברת "עמית" בע"מ (להלן - "עמית"). ביום חתימת חוזה החכירה הוערך אורך חייו הכלכלי של המל"ט בעשר שנים.
שירה החכירה את המל"ט לתקופה של 8 שנים בתמורה לתשלום שנתי בסך 21,000 ₪ הצמוד למדד המחירים לצרכן והמשולם בכל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2007. יחד עם זאת, נקבע כי חברת עמית תוכל לבטל את חוזה החכירה בתום השנה השישית תמורת תשלום חד פעמי בסך 42,000 ₪, הצמוד למדד המחירים לצרכן. בהסכם החכירה נקבע כי בתום תקופת החכירה (לאחר שמונה שנים) יוחזר המל"ט לחברת שירה. חברת עמית התחייבה לערך מובטח בסך 20,000 ₪, הצמוד למדד המחירים לצרכן בעת החזרת המל"ט.
באם תסתיים החכירה לאחר שש שנים כתוצאה מתשלום הקנס, נקבע שהמל"ט יוחזר לשירה בערך מובטח בסך 40,000 ₪ הצמוד למדד המחירים לצרכן. בעת חתימת חוזה החכירה צפתה שירה, כי ערך השייר של המל"ט בתום שש שנים ובתום שמונה שנים יהיה 46,000 ₪ ו-25,100 ₪ בהתאמה, צמוד למדד המחירים לצרכן. הריבית השנתית הגלומה בהסכם החכירה הינה 7% והיא ידועה לשני הצדדים. חברת "עמית" אמדה את ערך השייר של המל"ט בתום כל שנה לאורך תקופת החכירה והוא נותר בסך 20,000 ₪.

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן:

תאריך	מדד
01/2007	100
12/2007	104

מהי תקופת החכירה וכיצד תסווג עסקת החכירה בספרי חברת "עמית" בע"מ ובספרי חברת "שירה" בע"מ ?

א. עמית מימונית, שירה מימונית, על פני 6 שנים.
ב. עמית מימונית, שירה מימונית, על פני 8 שנים.
ג. עמית תפעולית, שירה תפעולית, על פני 6 שנים.
ד. עמית תפעולית, שירה תפעולית, על פני 8 שנים.
ה. עמית מימונית, שירה תפעולית, על פני 6 שנים.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

הניחו כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סווגה כמימונית הן בספרי חברת "עמית" בע"מ והן בספרי חברת "שירה" בע"מ, על פני 8 שנים.
מהו הערך בספרים של המל"ט, כפי שיוצג במאזן חברת "עמית" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 122,407 ₪.
ב. 122,500 ₪.
ג. 127,303 ₪.
ד. 137,037 ₪.
ה. 140,000 ₪.

הניחו כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סווגה כמימונית הן בספרי חברת "עמית" בע"מ והן בספרי חברת "שירה" בע"מ, על פני 8 שנים.
מהי יתרת ההשקעה הנקייה בגין עסקת החכירה, כפי שתוצג בספרי חברת "שירה" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 127,074 ₪.
ב. 128,654 ₪.
ג. 133,958 ₪.
ד. 173,680 ₪.
ה. 193,100 ₪.

הניחו כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סווגה כמימונית הן בספרי חברת "עמית" בע"מ והן בספרי חברת "שירה" בע"מ, על פני 8 שנים.
מהי סך ההשפעה של עסקת החכירה על דוח רווח והפסד של חברת "שירה" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 10,192 ₪.
ב. 7,724 ₪.
ג. 15,793 ₪.
ד. 20,000 ₪.
ה. 35,793 ₪.

הניחו כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סווגה כמימונית הן בספרי חברת "עמית" בע"מ והן בספרי חברת "שירה" בע"מ, על פני 8 שנים.
מהי סך ההשפעה של עסקת החכירה על דוח רווח והפסד של חברת "עמית" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 5,481 ₪.
ב. 14,630 ₪.
ג. 15,458 ₪.
ד. 30,088 ₪.
ה. 32,458 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

15) חברת "עומר" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2000. החברה עוסקת בייצור מזרונים. לצורך פעילותה חכרה החברה ביום הקמתה מקרקעין מחברת "הבונים", אשר שוויו ההוגן הוערך על ידי שמאי בסך של 25 מיליון ₪. הקרקע מהווה 5% מהערך הכולל של המקרקעין (הניחו כי מרכיב הקרקע אינו מהותי). אורך החיים הכלכליים של המקרקעין הינו 22 שנה. המקרקעין הוחכר לתקופה של 15 שנה, תמורת תשלום שנתי קבוע בסך 2,150,000 ₪, צמוד למדד המחירים לצרכן, המשולם בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2000. באותו היום התקשרה החברה בהסכם עם חברת "בן" בע"מ לחכירת מכונות חיתוך. על פי הסכם זה תחכיר החברה מחברת "בן" בע"מ 5 מכונות, לתקופה של 12 שנה. תקופה זו זהה לאורך החיים הכלכלי של המכונות. תשלומי דמי החכירה צמודים לדולר ומשולמים בתום כל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2000. החברה נוהגת להפחית את מכונות החיתוך בספריה בשיטת הקו הישר. בתום תקופת החכירה המכונות חוזרות לידי המחכיר.
להלן נתונים הקשורים לעסקת חכירת המכונות, מתוך מאזנה של החברה ליום 31 בדצמבר 2006:

	₪
התחייבות לזמן קצר	274,464
התחייבות לזמן ארוך	1,197,333

שיעורי הריבית לגבי החוכר והמחכירים הינם זהים:

סכומים צמודי דולר	3.5% לשנה
סכומים צמודי מדד	4% לשנה

הסכמי החכירה אינם ניתנים לביטול.

מדדים ושער חליפין רלוונטיים:

תאריך	שע"ח ל-1 דולר	מדד
01/2000	3.4	100
12/2006	4.5	140
12/2007	4.6	150
12/2008	4.55	160

מהי יתרת העלות המופחתת של המקרקעין, בפי שתוצג במאזן חברת "עומר" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 11,155,449 ₪.
ב. 13,152,098 ₪.
ג. 12,749,084 ₪.
ד. 12,430,357 ₪.
ה. 0 – החכירה סווג חכירה תפעולית.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

מהן הוצאות המימון, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "עומר" בע"מ, בגין עסקת חכירת המקרקעין בלבד, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 2,316,064 ₪.
ב. 2,150,000 ₪.
ג. 3,225,000 ₪.
ד. 1,447,540 ₪.
ה. 868,524 ₪.

מהי סך יתרת ההתחייבות בגין עסקת חכירת המקרקעין, כפי שתיכלל במאזן חברת "עומר" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 18,032,950 ₪.
ב. 12,900,000 ₪.
ג. 0 – החכירה סווגה כתפעולית.
ד. 20,640,000 ₪.
ה. 11,270,594 ₪.

מהי יתרת העלות המופחתת של המכונות, כפי שתוצגנה במאזן חברת "עומר" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2007?

א. 991,667 ₪.
ב. 595,000 ₪.
ג. 892,500 ₪.
ד. 793,336 ₪.
ה. 683,554 ₪.

מהי סך יתרת ההתחייבות בגין עסקת חכירת המכונות, כפי שתיכלל במאזן חברת "עומר" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 923,413 ₪.
ב. 901,654 ₪.
ג. 756,411 ₪.
ד. 821,486 ₪.
ה. 857,166 ₪.

16) חברת "גיא" בע"מ (להלן: "גיא") חינה חברה אשר מייצרת מכונות לזיקוק דלקים ומוכרת או מחכירה אותן. אורך החיים הכלכלי של כל מכונה הינו 14 שנים. מחיר המכירה של המכונה על פי המחירון של "גיא" הינו 1,005,267 ₪. עלות ייצור מכונה מסתכם ל-600,000 ₪. ביום 1 בינואר 2008 חתמה "גיא" הסכם חכירה עם חברת "יוגבי" בע"מ (להלן: "יוגבי") להחכרת מכונה לזיקוק דלקים לתקופה של 14 שנים. בתום 14 שנה תוחזר המכונה ל"גיא". המכונה הועברה עוד באותו היום ל"יוגבי" אשר הפעילה את המכונה מיד עם קבלתה. "יוגבי" תשלם בתחילת כל שנה, החל מיום חתימת העסקה, סך של 140,000 ₪, צמוד למדד המחירים לצרכן. סכומים אלה כוללים את שכר המהנדס המטפל

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

בתחזוקת המכונה, אותו מתחייבת "יוגבי" לשלם כהחזר הוצאות ל"גיא" בסך 16,594 ₪ אחת לשנה, צמוד למדד המחירים לצרכן. ל"יוגבי" קיימת אופציה לביטול ההסכם לאחר 10 שנים, עם תשלום קנס בגובה 0.7 מיליון ₪, צמוד למדד המחירים לצרכן. ערן השייר (שאינו מובטח) בתום 10 שנים הינו 50,000 ₪ (לא צמוד) ובסוף תקופת חייו 20,000 ₪ (לא צמוד). במהלך שנת 2012 אמדה "גיא" את ערך השייר מחדש, בעקבות משבר במחירי הברזל, והעריכה כי בתום תקופת החכירה הוא יעמוד על 5,000 ₪ (לא צמוד). מצבה הכספי של "יוגבי" איתן. שיעור הריבית הגלום בהסכם החכירה ידוע לשני הצדדים.

להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן:

תאריך	מדד
01.2008	100
12.2008	120
01.2009	130
12.2011	140
01.2012	140
12.2012	145

יש לעגל את התוצאות ל-₪ הקרוב ואחוזים למקום אחד אחרי הנקודה.

מהו שיעור הריבית הגלום בחכירה ומהי תקופת החכירה?

	ריבית	תקופת חכירה
א.	9%	10 שנים
ב.	9.5%	14 שנים
ג.	10%	10 שנים
ד.	9%	14 שנים
ה.	10%	14 שנים

הניחו כי שיעור הריבית הגלומה בהסכם החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים.
מהן סך ההוצאות הנובעות כתוצאה מההתקשרות בהסכם החכירה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של "יוגבי", לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 176,621 ₪.
ב. 193,215 ₪.
ג. 280,511 ₪.
ד. 351,940 ₪.
ה. 368,534 ₪.

הניחו כי שיעור הריבית הגלומה בהסכם החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים.
מהן סך ההכנסות בגין ההתקשרות בהסכם החכירה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של "גיא", לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

א. 297,631 ₪.
ב. 681,037 ₪.
ג. 686,304 ₪.
ד. 702,897 ₪.
ה. 705,891 ₪.

הניחו כי שיעור הריבית הגלומה בהסכם החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים.
מהן סך הוצאות המימון (ריבית ושיערוך), בגין ההתקשרות בהסכם החכירה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של "יוגבי", לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012?

א. 35,535 ₪.
ב. 103,052 ₪.
ג. 138,587 ₪.
ד. 161,819 ₪.
ה. 233,248 ₪.

הניחו כי שיעור הריבית הגלומה בהסכם החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים.
מהי יתרת ההשקעה הנקייה בגין הסכם החכירה, כפי שתוצג במאזן חברת "גיא" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2012?

א. 1,135,684 ₪.
ב. 1,136,638 ₪.
ג. 1,230,448 ₪.
ד. 1,298,545 ₪.
ה. 1,394,387 ₪.

לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©