**אוניברסיטת אריאל**

**בית הספר לחשבונאות**

**בעיות מדידה א - 2-3422310-1**

**מועד א**

**תאריך בחינה: 1/5/2024**

**חלק ב**

מרצה: רו״ח שי צבאן

הנחיות:

* בחלק זה של הבחינה 2 שאלות, המסומנות במספרים 3 ו-4 בהתאמה.
* יש להשיב על שתיהן ב-Excel.
* משקלה של כל שאלה מופיע בסמוך אליה בטופס שאלון הבחינה.
* במידה והנכם חשים כי חסרים נתונים יש להניח אותם באופן מפורש.
* יש לכלול מענה מרוכז לכל הנדרשים, שיוצג בראש השאלה. רק לאחר מכן יש להציג הסברים ופירוטים נוספים לפי הצורך.
* **חומר עזר מותר בשימוש: תקן חשבונאות IAS 12, תקן חשבונאות ישראלי 40, תקן חשבונאות IFRS 16 ותקן חשבונאות IAS 23 ללא תוספות כתובות (סימון בדגלונים ובמרקרים מותר).**
* משך חלק זה: שעתיים. תכננו זמנכם בקפידה.

**שאלה 3 (שאלות 1 ו-2 היו בחלק א)**

חברת "לחמניות ומעבר לה" בע"מ, העוסקת בייצור ושיווק מוצרי מאפה איכותיים, נמצאת בתנופת צמיחה מרשימה בשנים האחרונות. לאור הגידול בביקוש למוצריה הטריים והטעימים, החליטה הנהלת החברה להרחיב את פעילותה ולחתום על הסכם חכירה לציוד אפייה מתקדם.

לאחר תהליך בחינה מעמיק, בחרה החברה בציוד אפייה חדשני המסוגל לייצר מגוון רחב של לחמניות בטעמים מיוחדים ובצורות מעוררות תיאבון. ההסכם נחתם בתאריך 1.1.2018 ותקופת החכירה נקבעה ל-8 שנים, המשקפת את אורך החיים הכלכלי של הציוד.

בהתאם לתנאי ההסכם, דמי החכירה השנתיים נקבעו על סך 60,000 ש"ח, כאשר התשלום מתבצע בתום כל שנה. יצוין כי תשלומי החכירה צמודים למדד המחירים לצרכן, זאת כדי לשמר את ערכם הריאלי לאורך תקופת החכירה.

חשבי החברה, שהם מקצוענים ובקיאים בתקני החשבונאות המקובלים, מצאו כי לא ניתן לקבוע בקלות את שיעור הריבית הגלומה בחכירה. לכן, הם נדרשו לחשב את שיעור הריבית התוספתית של החברה, זאת כדי להוון את תשלומי החכירה העתידיים.

שיעור הריבית התוספתית של החוכר השתנה במהלך השנים הראשונות להסכם, כפי שמוצג בטבלה הבאה:

| ריבית תוספתית | תאריך |
| --- | --- |
| 4.5% | 01/01/2018 |
| 5.2% | 31/12/2018 |
| 4.2% | 31/12/2019 |

כמו כן, להלן מוצגים נתונים בדבר השינויים שחלו במדד המחירים לצרכן בתקופה הרלוונטית:

| מדד | חודש |
| --- | --- |
| 105 | 1.2018 |
| 108 | 12.2018 |
| 112 | 12.2019 |

כעת, הנהלת חברת "לחמניות ומעבר לה" פונה אליכם, רואי החשבון המנוסים של החברה, בבקשה להכין את הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות דיווח כספי בינלאומי 16 (IFRS 16).

**נדרש: הציגו את הסעיפים הרלוונטיים להסכם החכירה המתואר, כפי שהם אמורים להופיע בדוחות הכספיים של החברה החוכרת לשנים 2018 ו-2019.**

**שאלה 4**

חברת "אנרגיה ירוקה" בע"מ (להלן: "החברה") היא חברה מובילה בתחום האנרגיה המתחדשת. בשנת 2023, החברה החלה בהקמת תחנת כוח גדולה המבוססת על אנרגיית רוח, אשר תשמש את החברה לייצור חשמל לאורך שנים רבות. פרויקט זה, הידוע בשם "רוח של שינוי", צפוי להפוך לאחד הנכסים המניבים המשמעותיים ביותר של החברה. להלן מידע רלוונטי בדבר עלויות ההקמה שהושקעו בפרויקט במהלך שנת הדיווח:

1. בתאריך 1.3.2023 הושקעו עלויות ראשוניות בסך 800,000 ש"ח.
2. מתוך העלות שהושקעה בסעיף 1 לעיל, 60% מומנו באמצעות הלוואה ספציפית שנלקחה במיוחד עבור הפרויקט. הריבית שנצברה על הלוואה זו הסתכמה בסכום של 24,000 ש"ח.
3. בתאריך 1.7.2023 הושקעו עלויות נוספות בסך 500,000 ש"ח.
4. בתאריך 1.10.2023 בוצעה השקעה נוספת בפרויקט בסך 600,000 ש"ח.
5. לקראת סוף השנה, בתאריך 31.12.2023, הושלמה השקעה אחרונה בפרויקט בסך 400,000 ש"ח.
6. בנוסף להלוואה הספציפית המתוארת בסעיף 2, החברה לקחה ב-1.1.2023 הלוואה כללית לתקופה של 7 שנים בסך 700,000 ש"ח. הלוואה זו נושאת ריבית שנתית של 5% המשולמת בסוף כל שנה, כאשר קרן ההלוואה נפרעת בתום התקופה. יש לשים לב כי הלוואה זו איננה ספציפית לפרויקט.
7. עוד באותה שנה, ב-1.12.2023, נטלה החברה הלוואה נוספת בסך 200,000 ש"ח, הנושאת ריבית שנתית של 6%. הלוואה זו, שאף היא איננה ספציפית לפרויקט, היא לתקופה של 8 שנים.
8. כל חישובי הריבית של החברה נעשים בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.
9. ב-1.11.2023 זכתה החברה במענק השקעה ממשלתי בסך 150,000 ש"ח, המיועד לסייע במימון הפרויקט.
10. בתאריך 1.9.2023 התקשרה החברה עם ספק מומחה לטורבינות רוח, ונוצרה לה התחייבות בסכום של 120,000 ש"ח בגין ציוד שטרם שולם.

נדרש:

1. חשבו והציגו את סכומי האשראי הספציפי והלא ספציפי הניתנים להיוון בעלות הפרויקט, בהתחשב בעובדה כי מדובר בנכס לא שוטף שיוחזק לאורך זמן, וזאת בהתאם להנחיות IAS 23.
2. ב. קבעו מהי סך עלות הפרויקט שתוצג בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31.12.2023.

**ב ה צ ל ח ה ! ! !**