

שאלה מלכריים

להלן דוחות על השינויים בנכסים נטו של "המרכז הבינתחומי הרצליה" כפי שפורסמו בדוחותיה הכספיים של החברה לתועלת הציבור (להלן: "החל"צ") לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017:

דוחות על השינויים בנכסים נטו					
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	שימוש לרכוש קבוע ולרכוש אחר אלפי ש"ח	גרעון מצטבר בגין התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו אלפי ש"ח	גרעון מפעילות אלפי ש"ח	
392	34,759	315,190	(9,838)	(60,910)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
-	97,042	-	-	-	תרומות מימון
(16)	5	-	(400)	(8,465)	עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
-	(49,478)	-	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות סכומים ששוחזרו מהגבלה ושימוש לרכישת רכוש קבוע
-	(43,098)	43,098	-	(12,203)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(2,395)	12,203	-	2,395	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע (*)
-	(1,749)	-	-	1,749	סכומים אחרים ששוחזרו מהגבלה
-	-	(13,971)	-	13,971	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
376	35,086	356,520	(10,238)	(63,463)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
-	94,628	-	-	-	תרומות מימון
(23)	4	-	(472)	(12,293)	עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
-	(49,195)	-	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות סכומים ששוחזרו מהגבלה ושימוש לרכישת רכוש קבוע
-	(25,948)	25,948	-	(8,273)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	-	8,273	-	66	מכירת רכוש קבוע
-	(15,821)	(66)	-	15,821	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע (*)
-	(1,833)	-	-	1,833	סכומים אחרים ששוחזרו מהגבלה
-	-	(15,257)	-	15,257	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
353	36,921	375,418	(10,710)	(51,052)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

להלן מספר טענות בלתי תלויות האחת בשנייה באשר לדוחותיה הכספיים של החל"צ לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017:

1. במהלך השנה, רכשה החל"צ רכוש קבוע בסך 25,948 אלפי ש"ח בלבד.
2. במהלך השנה, הוכרו הכנסות משחרור הגבלה זמנית בדוח על הפעילויות בסך 49,195 ש"ח.
3. סך הפחת בגין כלל הרכוש הקבוע הרשום במאזן החל"צ ליום 30 בספטמבר 2017 הינו 15,257 ש"ח.

אילו מבין הטענות לעיל הינן נכונות?

- א. כל הטענות נכונות.
- ב. טענה 2 בלבד.
- ג. טענה 1 בלבד.
- ד. טענות 2 ו-3 בלבד.
- ה. כל הטענות לעיל אינן נכונות.
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון

טענה 1 – הטענה אינה נכונה.

אומנם נתון כי שוחררו סכומים מוגבלים בסך 25,948 אלפי ש"ח לרכישת רכוש קבוע, אך בנוסף נתון כי במהלך השנה הועברו 8,273 אלפי ש"ח מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה לנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע. העברה זו מתרחשת לדוגמה במצב שבו נרכש רכוש קבוע מכספי המלכ"ר. לכן, ייתכן כי נרכש רכוש קבוע בסכום הגבוה מ- 25,948 אלפי ש"ח.

טענה 2 – הטענה נכונה.

בעת "שחרור" סכומים מנכסים נטו בהגבלה זמנית יש להכיר במקביל בהכנסות מסכומים ששוחררו מהגבלה זמנית בדוח על הפעילויות. במהלך השנה שוחררו סכומים בסך 49,195 אלפי ש"ח לכן, יש להכיר במקביל בהכנסות על אותו הסכום. לכן, הטענה נכונה.

פקודת יומן (לדוגמא)

ח- סכומים ששוחררו מני"נ בהגבלה זמנית
ז- הכנסות מסכומים ששוחררו מהגבלה זמנית

טענה 3 – הטענה אינה נכונה.

בעת קבלת נכס לשם העברתו לאחרים תכיר החל"צ בנכס להעברה במאזן במקביל להתחייבות בגינו (על החובה להעבירו לצד ג')

פקודת יומן (לדוגמא)

ח- התחייבות

ז- נכס

פקודת יומן (לדוגמא)

ח- נכס להעברה

ז- התחייבות

כאשר לנכס יש פחת בתקופה יש להתחשב בהוצאות הפחת תוך קיטון ההתחייבות אל מול הנכס. לכן, ייתכן כי לחל"צ קיימים נכסים במאזן עבורם לא נכיר בהוצאות פחת בדוח על השינויים בני"נ.

בנוסף, ייתכן כי ישנו רכוש קבוע בהגבלה קבועה, אשר כיסוי הוצאות הפחת בגינו יירשם כנגד הנכסים נטו ללא הגבלה לבין הנכסים נטו בהגבלה שכנגדה רשום הרכוש הקבוע. על כן, ייתכן כי 15,821 אלפי ש"ח אשר נרשמו כהעברת סכומים שקיימת להם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע הינם בגין כיסוי הוצאות פחת.