

שאלון בחינה בהנהלת חשבונות ליועצי מס

מועד יולי 2003

ל נ ב ח נ:

משך הבחינה 4.5 שעות.

כתוב בכתב יד ברור, סדר וניקיון ישפיעו על הניקוד.

קרא בעיון את כל גיליון השאלות לפני שתיגש לפתרון.

שאלות מס' 1, 2, 3 – יש לפתור במחברת א'.

שאלות מס' 4, 5 – יש לפתור במחברת ב'.

שאלות מס' 6, 7 – יש לפתור במחברת ג'.

ב ה צ ל ח ה

יש לצרף את כל החישובים והפירוטים ששימשו בסיס לפתרון כל שאלה ושאלה.

הערה: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות ב ל ב ד !!!

שאלה 1 – 20% - פתרון במחברת א'

הניקוד לשאלות 1.1-1.6 – 3% ולשאלה 1.7 – 2%.

יעל פתחה עסק לשיווק מוצרים שונים ב-1.1.2001.
עריכת הדו"ח הכספי ליום 31.12.02 מתעכבת בשל אירועים חשבונאיים, המפורטים להלן,
שטרם נרשמו בפנקסים.
יעל פנתה אליך על מנת שתציע פתרונות.

1.1 בתאריך 1.1.02 קיבל העסק הלוואה בסך 200,000 ש"ח.

התנאים :

ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ותפרע בסכום אחד ב-31.12.03.
ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור 10% צמודה למדד המחירים לצרכן.
הריבית תשולם ב-1.7 ו-ב-1.1 בכל שנה החל מ-1.7.02.
הוצאות המימון – הצמדת הקרן והריבית עד וכולל 30.6.02 וכן תשלום הריבית ב-1.7.02 נרשמו בפנקסים כיאות.

<u>מדדים</u>	
<u>מדד</u>	<u>תאריך</u>
110	1.1.02
130	30.6.02
140	31.12.02
155	30.6.03

נדרש : פקודת יומן לרישום הוצאות מימון – הצמדה וריבית לתקופה החל מיום 1.7.02 עד 31.12.02.

1.2 יתרת לקוחות בניכוי הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.01 סך - 271,600 ₪.
יתרת ההפרשה לחובות מסופקים לסוף כל שנה הינה בגובה 3% מיתרת הלקוחות.
במהלך שנת 2002 התגלה חוב אבוד בסך - 2,000 ש"ח והחזרות מלקוחות היו 28,000 ש"ח.
המכירות לפני החזרות בשנת 2002 היו - 1,500,000 והתקבולים 1,400,000 ש"ח.
חוב אבוד נרשם - חובת חשבון ההפרשה לחובות מסופקים, זכות לקוחות.

נדרש : פקודת יומן לרישום ההוצאה להפרשה לחובות מסופקים לשנת 2002.

1.3 העסק מקבל יעוץ משפטי שוטף במהלך השנה תמורת תשלום חודשי מוסכם. התשלום מתבצע ב-30.3 וב-30.9 של כל שנה עבור 6 חודשים שחלפו.
יתרת הוצאות משפטיות לשלם ליום 31.12.01 - 21,000 ש"ח.
החל מ-1.10.02 ואילך עלה התעריף ב-20%.

נדרש : פקודת יומן לעדכון הוצאות משפטיות לשנת 2002.

1.4 במהלך שנת 2002 שולם לחברת החשמל סך 99,000 ₪.
מחיר החשמל וכמות הצריכה היתה יציבה והתפלגה באופן זהה עד 30.10.02. החל מ-1.11.02 חל גידול ב-20% במחיר החשמל – לא היה שינוי בכמות.
משלמים ב-5 לחודש עבור צריכת חשמל של 2 החודשים שחלפו. לדוגמא, עבור צריכת חשמל בחודשים נובמבר – דצמבר 2001 שולם ב-5 לינואר 2002.

נדרש : פקודת יומן לעדכון הוצאות חשמל לשנת 2002 ?

1.5 ליום 31.12.01 יתרת חשבון :

"יעודה" לפיצויי פיטורין - 100,000 ש"ח
"עתודה" לפיצויי פיטורין - 142,000 ש"ח

במהלך שנת 2002 אירעו האירועים הבאים שטרם נרשמו בפנקסים :

1. תשלום לעובד שפוטר – סך - 15,000 ₪ מה"יעודה" .
2. הפקדה ביעודה סך 20,000 ש"ח.
3. הוצאות הפיצויים בשנת 2002 היו - 55,000 ש"ח.

נדרש : פקודות יומן לרישום האירועים.

1.6 במהלך שנת 2002 שולם סך - 89,500 ש"ח מקדמות שוטפות למס הכנסה. לאחר עריכת דו"ח רווח והפסד לשנת 2002 וקביעת הרווח הנקי החייב במס, הוברר שמס הכנסה לשנה זו החל על יעל בגין ההכנסה מהעסק הוא 84,500 ש"ח. בוצעו הרישומים החשבונאיים בפנקסים כאות.

נדרש : היכן יוצג במאזן המידע הנ"ל בנושא מס הכנסה ?

הפתרון במתכונת הבאה :-

קבוצה – סעיף משנה – סכום

לדוגמא :- לקוח – 9,500 ₪, ההצגה הנדרשת :-

קבוצה – רכוש שוטף סעיף משנה – חייב-לקוח סכום - 9,500 ₪.

1.7 במאזן הבוחן ליום 31.12.02 מופיע חשבון קופה - 15,450 ש"ח. הבדיקה העלתה כי היתרה הנ"ל כוללת בין היתר את הנתונים הבאים –

קופה קטנה – דמי מחזור	500.- ₪
צ'יק של לקוח – ישי שלא כובד	1,950.- ₪
פתק בחתימת יעל בעלת הבית	1,550 - ₪

נדרש : מה סכום חשבון "קופה" שיוצג במאזן ליום 31.12.02 ?
שינוי בסכום המופיע במאזן הבוחן , אם בכלל יש צורך בתיקון , יש לבצע בפקודות יומן.

שאלה מס' 2 – 20% - פתרון במחברת א'

הניקוד לשאלות 2.1 – 2.6 – 3% ולשאלה 2.7 – 2%
להלן שאלות בנושאים שונים.

2.1 מחיר חבילת גלידה לצרכן כולל מע"מ בשיעור 18% הינו 29.50 ש"ח.
מערך השיווק בנוסף ליצרן כולל את הסיטונאי ורשתות המזון.
להלן נתונים על הרווח הגלמי אצל הגורמים השונים : -

לרשתות המזון 25% על העלות לרשתות המזון.
לסיטונאי 20% ממחיר המכירה לרשתות המזון.
ליצרן 30% ממחיר המכירה לסיטונאי.

נדרש : מה סכום עלות הייצור של חבילת גלידה ?

2.2 א' קנה מניה ערך נקוב - 120 ₪ במחיר הגבוה ב- 50% מהערך הנקוב. את המניה מכר כעבור זמן קצר ללא רווח (הפסד). עמלות קניה/מכירה 2%.

נדרש : מה מחיר המכירה של המניה ?

2.3 ההפסד החשבונאי הנקי העסקי של מר שיר בשנת 2002 היה - 29,000 ש"ח. לצורך קביעת ההכנסה החייבת במס בדק יועץ המס את נתוני דו"ח רווח והפסד וממצאיו היו :

1. בהכנסות כלולה הכנסה מדבידנד פטור ממס בסך - 18,000 ₪.
2. ההוצאות כוללות הוצאות אחזקת רכב פרטי שלא מוכרת כהוצאה לצרכי מס סך - 9,800 ש"ח.
3. ההוצאות כוללות הוצאה - "שיפורים בבנין העסק" בוצעו ביום 1.1.02 בסך 48,000 ש"ח. מדובר בהוצאה הונית ולצרכי מס מוכרת הפחתה על פני 10 שנים (10% לשנה).

נדרש : מה סכום ההכנסה החייבת במס (ההפסד) בשנת 2002 ?

2.4 ערן ושי שותפים. בשנת 2002 הסתכם הרווח הנקי של השותפות ב- 100,000 ש"ח.

יחס חלוקת הרווחים כדלקמן :

1. משכורת - 2,000 ש"ח לחודש לערן.
2. יתרת הרווח לפי יחס השקעה בהון על בסיס זמן - השקעה/תקופה.

נתונים נוספים :

בשנת 2002 הון ערן היה ללא תנועה בכל השנה.
בתאריך 1.7.2002 השקיע שי סך - 30,000 ₪, הסכום היה ללא תנועה עד 31.12.02.
סכום ההשקעה של שי גדול פי 3 מהסכום שהושקע ע"י ערן.

נדרש : מה חלקו של שי ברווחי השותפות לשנת 2002 ?

2.5 להלן נתונים ממאזן חברת הארץ המובטחת בע"מ ליום 31.12.02 בש"ח :

	1.	רכוש שוטף	?
500,000	2.	יעודות	
350,000	3.	מוניטין	
	4.	מקרקעין, מכונות ורכבים בניכוי פחת נצבר	?
1,125,000	5.	התחייבויות שוטפות	
2,125,000	6.	התחייבויות לזמן ארוך	
1,750,000	7.	הון, קרנות ועודפים	
1	8.	"היחס המהיר"	
2	9.	"היחס השוטף"	

נדרש : מה סכום הרכוש הקבוע ?

נתונים לשאלות 2.6-2.7 :

חברת שירה בע"מ הוקמה ביום 1.1.98.
להלן קטע מהמאזן ליום 31.12.02 בש"ח :

<u>הסכום</u>	<u>תאריך הנפקה</u>	<u>הון מניות</u>
250,000	1.1.98	מניות רגילות
500,000	1.1.00	מניות בכורה א' – 5% צוברות
250,000	1.1.01	מניות בכורה ב' – 6% לא צוברות ומשתתפות עד 10%

עודפים

250,000 יתרת רווח שלא יועדה

מניות בכורה ב' משתתפות ביתרת הדבידנד לאחר השוואת זכויות בשיעור של 6% לבעלי המניות הרגילות.

החברה הכריזה על דבידנד בשיעור 10% ביום 31.12.02, לראשונה מאז הקמתה.

2.6 נדרש : מה סכום הדבידנד שחולק לבעלי המניות? (כל סוג בנפרד)

הנח שסכום הדבידנד שחולק לבעלי מניות בכורה ב' ובעלי מניות רגילות בסה"כ -140,000 ש"ח.

2.7 נדרש : מה סכום הדבידנד שיקבלו בעלי מניות בכורה ב' ?

שאלה 3 - 10% - פתרון במחברת א'

1. מר גבע פתח עסק למכירת רהיטים ביום 1.1.2002.

2. להלן רכוז נתוני הקופה לשנת 2002 בש"ח :-

ז.	ח.		
1,560,000	לספקים	2,640,000	מלקוחות
500,000	רכישת רכוש קבוע	170,000	מהלוואה
20,000	הוצ' ריבית		
216,000	הוצ' מכירה		
252,000	הוצ' אחרות		
162,000	משיכות גבע		
<u>100,000</u>	יתרה		
2,810,000		<u>2,810,000</u>	
=====		=====	

3. להלן דו"ח רווח והפסד של העסק לשנת 2002 על בסיס צבירה בש"ח :

		מכירות
3,600,000		עלות המכר
	1,440,000	הוצ' מכירה
	328,000	הוצ' חובות מסופקים
	48,000	הוצ' פחת רכוש קבוע
	48,000	הוצ' אחרות
	216,000	הוצ' ריבית
	<u>24,000</u>	
	2,104,000	
	1,496,000	רווח נקי
	=====	

4. נתונים נוספים : - קניות השנה על בסיס צבירה 1,800,000 ₪.
רכישת ומכירת רכוש קבוע במזומן.

- | | |
|----------|--|
| נדרש 3.1 | מה סכום הרכוש הקבוע בניכוי פחת נצבר ליום 31.12.02? |
| נדרש 3.2 | מה סכום לקוחות בניכוי הלח"ם ליום 31.12.02? |
| נדרש 3.3 | מה סכום ספקים ליום 31.12.02? |
| נדרש 3.4 | מה סכום המלאי ליום 31.12.02? |
| נדרש 3.5 | מה סכום הוצאות אחרות מראש ליום 31.12.02? |

הניקוד – 2% לכל נדרש.

שאלה מס' 4 – התאמות – 10% - פתרון במחברת ב'

מר פרח הינו בעל חנות פרחים. הוא מנהל שני חשבונות בנק, האחד בבנק הקוצים והשני בבנק השושנים. יתרות החשבונות בספרי העסק ליום 30/11/02 הינן:
בנק הקוצים – 10,000 ש"ח בזכות ; בנק השושנים 10,000 ש"ח בחובה.
יתרות העו"ש של העסק כפי שהן מופיעות בספרי הבנקים לאותו יום הינן כדלקמן:
בבנק הקוצים – 10,000 ש"ח בזכות ; בבנק השושנים 10,000 ש"ח בחובה.

בירוריד העלו את הממצאים הבאים (הגורמים לאי התאמה):

- 1) בנק השושנים חייב ביום 30/11/02, לפי הוראת קבע, את חשבון העסק בסך של 1,500 ש"ח שהופקדו בקופ"ג של מר פרח.
- 2) הפקדה של 8,000 ש"ח מיום 15/11/02 בבנק הקוצים נרשמה בספרי העסק לחובת בנק השושנים.
- 3) שיק על סך 4,000 ש"ח של הלקוח פרחוני שהופקד בבנק השושנים ביום 25/11/02 לא כובד. בנק השושנים חייב את חשבון העסק ביום 30/11/02 בתוספת עמלה של 10 ש"ח.
- 4) בנק הקוצים גבה ב- 30/11/02 שטר שנמסר לו לגביה ע"י מר פרח. סכום השטר הוא 10,000 ש"ח. הוצאות הגביה הסתכמו ב- 500 ש"ח.
- 5) שיק על סך 3,000 ש"ח שנמסר לספק וזמן פרעונו 20/11/02, טרם הוצג לגביה בבנק הקוצים.
- 6) ביום 30/11/02 חייב בנק השושנים את העסק בעמלה על סך 400 ש"ח וריבית על סך 2,500 ש"ח.
- 7) בנק הקוצים זיכה את העסק ביום 29/11/02 ב- 4000 ש"ח בגין הפקדת מזומן מהלקוח פרחוני. ההודעה נשלחה לעסק בחודש דצמבר.
- 8) משיכה בשיק מיום 10/11/02 על סך 7,000 ש"ח מבנק הקוצים נרשמה לזכות בנק השושנים.
- 9) ביום 27/11/02 איבד מר פרח פנקס שקים של בנק השושנים. הגנב משך סכומים מסויימים מהחשבון לפני שנודע למר פרח על הגניבה ביום 28/11/02.
- 10) לקוח של מר פרח הודיע לו ביום 30/11/02 בטלפון הסלולרי כי הפקיד בחשבונו בבנק הקוצים מקדמה עבור סחורה. השיחה נקטעה ומר פרח לא ידע את סכום ההפקדה.

נדרש:

- א. לערוך גליון התאמה ליום 30/11/02 עם כל בנק בנפרד.
- ב. לרשום פקודות יומן הדרושים לעדכון ספרי העסק.

שאלה מס' 5 – ביקורת לצורכי מס – 15% - פתרון במחברת ב'

א. מר דפוסי בעל בית דפוס מפורסם. הוזמנת כמייצגו של מר דפוסי לדיון במס הכנסה על הכנסותיו בשנת המס 2002, שם הוא הצהיר על רווח נקי של 219,226 ש"ח. פקיד השומה טוען כי מדובר בהכנסה לא סבירה, ומציג בפניך את הנתונים הבאים לגבי עסקו של מר דפוסי:

1. בעסק 2 מכוונות דפוס זהות.
2. בעסק מועסקים 3 עובדי דפוס, שכל אחד מהם עובד 8 שעות ביממה מהן 7 שעות אפקטיביות.
3. מספר ימי עבודה בשנה – 250.
4. העסק עובד בתנאי תעסוקה מלאה.
5. יחס מקובל בענף – עובד אחד למכונה אחת.
6. העסק מבצע הדפסות בשחור – לבן ובצבע לפי המחירון הבא:

<u>מספר עותקים</u>	<u>הדפסה בשחור – לבן</u>	<u>הדפסה בצבע</u>
1000 ראשונים	365 ש"ח	3,950 ש"ח
כל 1000 נוספים	225 ש"ח	1,360 ש"ח

7. מספר עותקים ממוצע להזמנה בהדפסות שחור – לבן הוא 3,000 עותקים. מספר עותקים ממוצע להזמנה בהדפסת צבע הוא 8,000 עותקים.
 8. קצב הדפסת מכונה לשעה – 7,000 עותקים.
 9. על פי ניתוח החשבונות התברר כי על כל 9 הזמנות להדפסה בשחור – לבן הוזמנה הזמנה אחת להדפסה בצבע.
 10. להכנת מכונה להדפסת הזמנה חדשה דרושים 20 דקות להדפסת שחור – לבן ו- 1.25 שעות להדפסה בצבע.
 11. שיעור הרווח הנקי בעסק לפי תחשיבים ענפיים 2.8% מהמחזור.
- מר דפוסי מאשר את נכונות הנתונים, אולם הוא טוען כי הנתונים מראים כי הוא הצהיר על כל הכנסותיו.
- בהתחשב בכל האמור לעיל, קבע האם הרווח הנקי שדווח ע"י מר דפוסי סביר? נמק תוך הצגת חישובים מפורטים. (10%)

ב. ציין חמישה קריטריונים לבחינת סבירות ההכנסה במשרד עורכי דין. (5%)

שאלה 6 - רכוש קבוע - 10% - פתרון במחברת ג'

לפניכם 5 שאלות (2 נקודות לשאלה), עליהן יש לענות בליווי חישובים והסברים מתאימים:

1) המפעל "גלגלי שיניים" מייצר מכונות למכירה למפעלים אחרים. המפעל "שמן טוב" אשר מייצר שמן, רכש ב-1.10.01 מכונה מהמפעל "גלגלי שיניים". עלות ייצורה של המכונה למפעל "גלגלי שיניים" היא 43,000 ש"ח. המכונה נמכרה על ידי המפעל "גלגלי שיניים" ברווח של 15,000 ש"ח. המפעל "שמן טוב" נשא בעלויות הובלה והתקנה בסך 2,000 ש"ח.

המפעל "שמן טוב" החליט כי שיעור הפחת השנתי של המכונה יהיה 15% עם ערך שייר של 4,000 ש"ח.

מה סכום הוצאות הפחת של המכונה לשנת 2002, ומה סכום העלות בניכוי פחת נצבר ל-31.12.02?

2) הוצאות הפחת בשנת 2001 של בניין הרשום בספרי חברת א.ג. היו בסך 10,000 ש"ח. עלות הבניין בניכוי פחת נצבר ל-31.12.01 היתה בסך 540,000 ש"ח. בסיס הפחת של הבניין לחברת א.ג. הוא 400,000 ש"ח. הבניין נרכש על ידי חברת א.ג. ב-1.1.97 ונמכר על ידה ב-1.10.02 תמורת 700,000 ש"ח.

מה שיעור הפחת השנתי על הבניין בספרי חברת א.ג. ומה סכום הרווח ממכירתו?

3) חברה רכשה מכונה לצורך ייצור קופסאות פח. החברה העריכה כי אורך חיי המכונה יהיה 5 שנים ללא ערך שייר בתום התקופה. המכונה ייצרה בשנה השניה להפעלתה 126,000 קופסאות פח מתוך 700,000 הצפויים להיות מיוצרים במשך כל תקופת ההפעלה.

על פי איזו שיטה מן השיטות הבאות, תהיינה הוצאות הפחת הגדולות ביותר בשנה השניה להפעלת הנכס?

- (א) שיטת הקו הישר
- (ב) שיטת סכום ספרות השנים בסדר יורד
- (ג) שיטת התפוקה (הנמדדת עפ"י כמות המוצרים המיוצרת)
- (ד) 30% מיתרת העלות המופחתת (עלות בניכוי פחת נצבר)

4) בספרי חברת ש.צ. מופיע הפריט רהיטים במסגרת סעיף רכוש קבוע במאזן ל-31.12.01 ול-31.12.02 כדלקמן (בש"ח):

31.12.02			31.12.01		
יתרת עלות	פחת נצבר	עלות	יתרת עלות	פחת נצבר	עלות
48,000	42,000	90,000	36,000	50,000	86,000

איזו מבין 4 האפשרויות הבאות, יכולה להיות מסקנה אפשרית הנובעת מן הנתונים המוצגים לעיל:

- (א) החברה רכשה רהיט אחד בשנת 2002 בסך 14,000 ש"ח
- (ב) החברה מכרה רהיט אחד בשנת 2002 שהפחת הנצבר שלו עד ליום המכירה היה 8,000 ש"ח
- (ג) בשנת 2002, החברה רכשה רהיט אחד ומכרה רהיט אחד
- (ד) החברה רכשה רהיט בשנת 2002 בסך 12,000 ש"ח

5) עסק מכר ב-1.9.02 נכס קבוע בהפסד של 7,000 ש"ח. הוצאות הפחת בשנת 2002 בגין הנכס היו 8,000 ש"ח. הנכס נרכש ב-1.1.99 והופחת בשיטת הקו הישר בשיעור שנתי של 20% עם ערך שייר צפוי של 5,000 ש"ח.

מהי עלות רכישת הנכס ב-1.1.99 ומה סכום התמורה ממכירתו ב-1.9.02?

שאלה מספר 7 - 15% - פתרון במחברת ג'

חברת "אות ועוד" הקימה חנות ספרים גדולה העוסקת במסחר בספרים שהם "רבי מכר" ביום 1/1/2002.

החברה רוכשת ספרים פופולאריים (רבי מכר) מהוצאות הספרים ומשווקת אותם תוך השקעה גדולה בשיווק ופרסום.

מחיר המכירה (כולל מע"מ) של ספר מיד לאחר פרסומו נקבע על פי הנוסחה:
מחיר מכירה (כולל מע"מ) = (עלות ללא מע"מ) * 2.065.

בחודשיים הראשונים למכירתו של ספר חדש, נוהגת החנות לחלק לרוכשי הספר שי סמלי (כגון סימניה או מחזיק מפתחות) שעלותו היא 5% מעלות הספר (לא כולל מע"מ).

שישה חודשים לאחר יום יציאתו של ספר לאור, יורדות המכירות והחנות מורידה את מחיר המכירה ב-33.33%.

להלן התפלגות המכירות הממוצעת של "ספר רב מכר":

בחודשיים הראשונים לאחר יציאת הספר לאור: 30%

בארבעת החודשים הבאים: 30%

בשנים עשר החודשים הבאים: 40%

תוך שמונה עשר חודשים, החברה מוכרת את כל הספרים שרכשה.

נדרש 1 – (2 נקודות)

החברה רכשה ספר מהוצאת הספרים בעלות (ללא מע"מ) של 50 שקל ליחידה. מהו מחיר המכירה (כולל מע"מ) ומהו הרווח הגולמי ממכירת הספר בחודשיים הראשונים לאחר יציאתו?

נדרש 2 – (8 נקודות)

ביום 1/1/2002 רכשה החברה ספרים בעלות כוללת של 1,200,000 שקל (ללא מע"מ). החברה רכשה את הספרים מיד עם יציאתם לאור. הספרים נמכרו בהתאם להתפלגות הממוצעת שפורטה לעיל.

מה היה מחזור המכירות (כולל מע"מ) בשנת 2002?

כיצד יוצג המלאי במאזן ליום 31/12/2002?

מה היה הרווח הגולמי בשנת 2002 ומה היה שיעורו מהמכירות?

מה היו ההוצאות בגין רכישת השי הסמלי במהלך שנת 2002?

נדרש 3 – (2 נקודות)

החברה הגדירה לעצמה יעד של השגת רווח גולמי ממוצע לאורך השנים בשיעור 30% ממחיר המכירה (ללא מע"מ). החברה אינה מעוניינת לשנות את מחיר המכירה של הספר בשישה החודשים

הראשונים. החברה ביקשה ממך לחשב מהו שיעור ההנחה המרבי (במקום ההנחה בשיעור 33%) שעליה להעניק על מחיר הספר לאחר שחלפו שישה חודשים ממועד הוצאתו לאור, כדי להשיג יעד זה.

נדרש 4 – (3 נקודות)

כיצד יושפעו מחזור המכירות, הרווח הגולמי ומלאי הסגירה (יגדל/יקטן/לא יושפע) אם נתון שבניגוד לאמור עד כה, עשרה חודשים לאחר צאתו של ספר לאור, הביקוש לספרים יורד במידה ניכרת והחברה מוכרת את יתרת הספרים במחיר מכירה של 60% מהעלות? נמק תשובתך.

בתשובותיך, יש להציג ולהסביר את החישובים עליהם התבססת.