

גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 9/2024

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

רשות ניירות ערך מקפידה על טוהר הבחינות, ובסמכותה לפסול בחינות של מפרי משמעת ואף למנוע מהם לגשת לבחינות רישוי נוספות בעתיד.

בהתאם לכך, יינקטו אמצעי ענישה כנגד נבחן שיפגע במשמעת ולא יקפיד על ההוראות והכללים לפני הבחינה, במהלכה ולאחריה.

יודגש כי נבחן שייחשד כי פגע במשמעת, פרסום ציוניו בבחינות יעוכב עד לקבלת החלטה בעניינו.

על כן, הנבחן בבחינות הרישוי נדרש להקפיד הקפדה יתרה על טוהר הבחינה, קיום כלליה, ולהישמע להוראות המשגיחים בבחינה.

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, שעון חכם ואוזניות), במצב פעיל או כבוי.

בהצלחה!

נתונים לשאלות 1-2

חברת "אתי-דנט" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2021 ועוסקת במכירה של מברשות שיניים חשמליות. להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח):

סעיף	סכום בש"ח	סעיף	סכום בש"ח	נתון נוסף
מזומן	614,760	הכנסות ממכירות	2,555,000	
הון מניות	10,000	הוצאות חשמל	140,000	
מבנה - עלות	2,500,000	הוצאות הפרשה לחובות מסופקים	14,440	
מבנה - פחת נצבר	500,000	הוצאות ריבית	36,000	
לקוחות נטו	746,880	הוצאת פחת מבנה	250,000	
מלאי פתיחה	350,000	פרמיה	45,000	
הוצאות שכר	825,000	מלאי מאזן	?	1
הלוואה שהתקבלה לזמן ארוך	1,800,000	מלאי רווח והפסד	?	1
חייבים	145,000	ספקים	902,000	
הוצאות ארנונה	80,000	קניות	?	1,2
זכאים	250,000	עודפים יתרת פתיחה	340,080	

נתונים נוספים:

- עלות מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה 450,000 ש"ח, הערכת מלאי לאותו היום קבעה כי שווי מימוש נטו של המלאי הינו 460,000 ש"ח.
- עלות המכר לשנת 2023 הסתכמה לסך של 600,000 ש"ח.
- מהו הפער בין הנכסים השוטפים להתחייבויות השוטפות כפי שיופיעו בדוח על המצב הכספי (מאזן) של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- 804,640
- 1,039,230
- 972,110
- 768,640
- 1,004,640

- מהו סך הקניות של החברה כפי שנכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- 700,000
- 450,000
- 710,000
- 250,000
- 500,000

3. חברת "בטא-אלקטרוניקס" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2020 בהנפקה של 1,000 מניות 1 ש"ח ערך נקוב בתמורה לערכן הנקוב. במהלך השנים 2020 עד 2022 רשמה החברה רווחים והפסדים לסירוגין. בשנת 2023 רשמה החברה רווח משמעותי ולכן ביום 31 בדצמבר 2023 חילקה דיבידנד לבעלי המניות. בדוח על המצב הכספי של החברה (מאזן) ליום 31 בדצמבר 2023 הוצגו עודפים בזכות.

מהי משמעות העודפים שהוצגו בדוח על המצב הכספי של החברה (מאזן) ליום 31 בדצמבר 2023?

- א. העודפים מייצגים את הרווחים נטו (בניכוי הדיבידנד שחולק) שהצטברו מיום הקמת החברה ועד ליום 31 בדצמבר 2023.
- ב. העודפים מייצגים את ההכנסות (בניכוי הדיבידנד שחולק) שהצטברו מיום הקמת החברה ועד ליום 31 בדצמבר 2022.
- ג. העודפים מייצגים את הפער בין הנכסים להתחייבויות של החברה ליום 31 בדצמבר 2022.
- ד. העודפים מייצגים רק את הרווחים (בניכוי הדיבידנד שחולק) שהצטברו מיום הקמת החברה ועד ליום 31 בדצמבר 2022.
- ה. העודפים מייצגים את הרווח של החברה בשנת 2023 בניכוי הדיבידנד שחולק.

נתונים לשאלות 4-5

חברת "אלפא-תעשיות" (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020 ועוסקת בייצור ושיווק ציוד רפואי מתקדם. להלן נתונים אודות הרכוש הקבוע של החברה:

מבנים:

1. ביום הקמתה רכשה החברה מבנה בעלות של 3,000,000 ש"ח.
2. 1/4 מעלות המבנה מיוחסת לקרקע.
3. המבנה מופחת על פני 40 שנה, ללא ערך גרט.
4. ביום 30 ביוני 2023 נמכר המבנה תמורת 2,565,000 ש"ח.

מכונות:

1. ביום 30 ביוני 2020 רכשה החברה מכונה בעלות של 170,500 ש"ח (הניחו כי ערך הגרט זניח).
2. עלויות הובלת המכונה והתקנת המכונה הסתכמו לסך של 18,500 ש"ח ו- 25,000 ש"ח, בהתאמה.
3. המכונה הייתה זמינה ומוכנה לשימוש לראשונה ביום 1 באוקטובר 2020.
4. ביום 30 ביוני 2021 רכשה החברה מכונה נוספת בעלות של 154,000 ש"ח אשר הופעלה עוד באותו היום.
5. המכונות מופחתות בשיעור של 15% לשנה.

הניחו כי החברה מיישמת את שיטת הקו הישר לצורך הפחתת הרכוש הקבוע שברשותה.

4. כיצד הטיפול החשבונאי במבנה ישפיע על הרווח התפעולי (הוצאות פחת ורווח/הפסד הון מהמכירה) של החברה בשנת 2023?

- א. הטיפול החשבונאי יקטין את הרווח התפעולי ב-266,250 ש"ח.
- ב. הטיפול החשבונאי יקטין את הרווח התפעולי ב-238,125 ש"ח.
- ג. הטיפול החשבונאי יקטין את הרווח התפעולי ב-210,000 ש"ח.
- ד. הטיפול החשבונאי יגדיל את הרווח התפעולי ב-406,875 ש"ח.
- ה. הטיפול החשבונאי יגדיל את הרווח התפעולי ב-210,000 ש"ח.

5. מהו סך הפחת הנצבר בגין המכונות כפי שהופיע בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 162,075
- ב. 140,869
- ג. 170,100
- ד. 205,925
- ה. 149,888

6. חברת "שחר-שינוע" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בשירותי תחבורה ולוגיסטיקה.

1. ביום 1 בינואר 2020 רכשה החברה 5 כלי רכב זהים בעלות של 82,500 ש"ח לכל רכב.
2. ביום 31 בדצמבר 2021 מכרה החברה את אחד הרכבים ובגין מכירה זו הכירה החברה ברווח הון בסך 2,000 ש"ח.
3. החברה מפחיתה את כלי הרכב בשיעור של 20% לשנה.

מהי התמורה שהתקבלה בגין מכירת כלי הרכב ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

- א. 51,500
- ב. 47,500
- ג. 59,750
- ד. 49,500
- ה. 68,000

נתונים לשאלות 7-8

חברת "דנה תכנון וייצור בע"מ" (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2023. להלן הדוח על המצב הכספי (מאזן) של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח):

<u>התחייבויות שוטפות</u>		<u>נכסים שוטפים</u>	
140,000	ספקים	470,000	מזומן
?	שכר דירה לשלם	150,000	חייבים
440,000	הוצאות שכר לשלם	260,000	לקוחות נטו
100,000	הלוואה לזמן קצר	170,000	מלאי
		100,000	הוצאות פרסום מראש
		350,000	השקעה בניירות ערך
?	סה"כ התחייבויות שוטפות	1,500,000	סה"כ נכסים שוטפים
<u>התחייבויות בלתי שוטפות</u>		<u>נכסים בלתי שוטפים</u>	
500,000	הלוואה לזמן ארוך	1,600,000	מכונות ייצור, נטו
		1,000,000	בניין משרדים, נטו
		400,000	קרקע
500,000	סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות	3,000,000	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
	הון		
2,250,000	הון מניות		
1,000,000	עודפים		
4,500,000	סה"כ התחייבויות והון	4,500,000	סה"כ נכסים

להלן דוח רווח או הפסד של החברה לשנת 2023 (בש"ח):

500,000	מכירות נטו
(350,000)	עלות המכר
150,000	רווח גולמי
(50,000)	הוצאות הנהלה ומכירה
100,000	רווח תפעולי
(20,000)	הוצאות מימון
80,000	רווח לפני מס
(3,000)	הוצאות מס
77,000	רווח נקי

7. מהו היחס השוטף בחברה לשנת 2023 ?

- א. 2
- ב. 4
- ג. 1.7
- ד. 3
- ה. לא ניתן לחשב

8. מהו יחס ימי הספקים של החברה לשנת 2023 (בימים)? יש להניח 365 ימים בשנה. במידת הצורך, יש להשאיר ספרה אחת אחרי הנקודה העשרונית.

- א. 49.1
- ב. 98.3
- ג. 73
- ד. 146
- ה. 19.2

9. חברת "דקל-טכנולוגיות" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בפיתוח ושיווק מוצרי תוכנה. להלן נתונים נבחרים מהדוחות על המצב הכספי (מאזנים) של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2023 (בש"ח):

31/12/23	31/12/22	סעיף
1,200,000	1,000,000	הון מניות
1,500,000	1,200,000	עודפים
6,000,000	5,000,000	סך הנכסים
3,300,000	2,800,000	סך ההתחייבויות

בהתבסס על הנתונים לעיל, כיצד השתנה יחס ההון העצמי (Equity Ratio) של החברה מיום 31 בדצמבר 2022 ל- 31 בדצמבר 2023?

- א. יחס ההון העצמי גדל ב- 1%.
- ב. יחס ההון העצמי ירד ב- 1%.
- ג. יחס ההון העצמי גדל ב- 4%.
- ד. יחס ההון העצמי ירד ב- 4%.
- ה. יחס ההון העצמי גדל ב- 6%.

נתונים לשאלות 10-11

חברת "אמה-לי" (להלן: החברה) הוקמה ביום 15 באפריל 2018 ועוסקת במתן פתרונות מחשוב.

10. ביום 1 בינואר 2023 לקחה החברה הלוואה בסך של 400,000 ש"ח מבנק "הנדיבים" אשר תיפרע בתשלום אחד ביום 31 בדצמבר 2024. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור של 10% המשולמת בתום כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2023. מהי השפעה על הזהות החשבונאית של האירועים המתוארים לעיל בשנת 2023?

- א. גידול בנכסים ב- 360,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 400,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 40,000 ש"ח.
- ב. קיטון בנכסים ב- 40,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 40,000 ש"ח.
- ג. קיטון בנכסים ב- 40,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 400,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 40,000 ש"ח.
- ד. גידול בהתחייבויות ב- 400,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 400,000 ש"ח.
- ה. קיטון בנכסים ב- 440,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 400,000 ש"ח וגידול בהון ב- 40,000 ש"ח.

11. להלן נתונים אודות חלק מאירועי מכירה וקנייה בחברה בחודש נובמבר בשנת 2023:

א. החברה העניקה שירותים ב- 300,000 ש"ח. 70% ממתן השירותים בוצעו כנגד קבלת מזומן והשאר (30%) באשראי (יש להתעלם מהעלויות הנלוות למתן השירותים).

ב. החברה עוסקת בנוסף במתן שיעורי עזר במתמטיקה לילדים בבית ספר יסודי. החברה רכשה ציוד עזר (מחברות עטים וספרים) בסכום של 100,000 ש"ח וחילקה את הציוד הילדים.

50% מהקניות נעשו במזומן ו- 50% נעשו באשראי.

מהי השפעה על הזהות החשבונאית של האירועים המתוארים לעיל בחודש נובמבר 2023?

- א. גידול בנכסים ב- 250,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 50,000 ש"ח וגידול בהון ב- 200,000 ש"ח.
- ב. גידול בנכסים ב- 160,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 160,000 ש"ח.
- ג. גידול בנכסים ב- 210,000 ש"ח, קיטון בהתחייבויות ב- 90,000 ש"ח וגידול בהון ב- 100,000 ש"ח.
- ד. גידול בנכסים ב- 50,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 50,000 ש"ח.
- ה. קיטון בנכסים ב- 350,000 ש"ח, גידול בהתחייבויות ב- 100,000 ש"ח וקיטון בהון ב- 10,000 ש"ח.

12. 1. ביום 1 באפריל 2023 רכשה חברת "מור" בע"מ (להלן: החברה) רכב למנכ"ל בעלות של 100,000 ש"ח, במזומן.
2. הרכב מסווג בדוחות הכספיים של החברה כרכוש קבוע.
3. שיעור הפחת על הרכב הינו 12% וערך הגרט הסתכם לסך של 8,000 ש"ח. הרכב מופחת בהתאם לשיטת הקו הישר.
4. ביום 1 בנובמבר 2023 מכרה החברה את הרכב תמורת מזומן ובגין עיסקה זו נרשם רווח הון בסך של 27,500 ש"ח.
5. באותו היום הכריזה החברה על דיבידנד בסך של 20,000 ש"ח לבעלי מניותיה. הדיבידנד חולק ביום 1 בפברואר 2024.
6. הניחו כי לחברה אין כלי רכב נוספים מלבד זה המצוין לעיל.

איזה מההיגדים הבאים הוא הנכון ביותר בהתייחס לסיכום השפעות על תזרים המזומנים של חברת "מור" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023?

- א. קיטון בהתאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת בסך 21,060 ש"ח, גידול בפעילות השקעה בסך 21,060 ש"ח.
- ב. קיטון בהתאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת בסך 21,060 ש"ח, גידול בפעילות השקעה בסך 21,060 ש"ח, קיטון בפעילות מימון בסך 20,000 ש"ח.
- ג. קיטון בהתאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת בסך 20,500 ש"ח, גידול בפעילות השקעה בסך 20,500 ש"ח.
- ד. גידול בהתאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת בסך 21,060 ש"ח, גידול בפעילות השקעה בסך 21,060 ש"ח, קיטון בפעילות מימון בסך 20,000 ש"ח.
- ה. קיטון בהתאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת בסך 21,060 ש"ח, קיטון בפעילות השקעה בסך 21,060 ש"ח.

13. לקראת פרסום הדוחות הכספיים של חברת "אור" בע"מ (להלן: החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 התגלה כי מלאי בעלות של 100,000 ש"ח נספר פעמיים. מהו ההיגד הנכון ביותר, המשקף את תיקון הטעות?

- הרווח הגולמי יקטן ב- 100,000 ש"ח והנכסים השוטפים יקטנו ב- 100,000 ש"ח.
- הרווח הגולמי יקטן ב- 200,000 ש"ח והנכסים השוטפים יקטנו ב- 100,000 ש"ח.
- הרווח הגולמי יגדל ב- 100,000 ש"ח והנכסים השוטפים יגדלו ב- 100,000 ש"ח.
- התיקון לא ישפיע כלל על הדוחות הכספיים.
- הרווח הגולמי לא ישתנה אך הנכסים השוטפים יקטנו ב- 100,000 ש"ח.

14. ביום 1 בינואר 2023 רכשה חברה ג' 25% מהון המניות של חברה ד' תמורת סך של 129,180 ש"ח.

להלן הדוח על המצב הכספי (מאזן) של חברה ד' ליום הרכישה (ש"ח):

הערה	שווי הוגן	יתרה	סעיף
		82,500	מזומן
מחזור המלאי הינו 60 יום	37,500	20,000	מלאי
	150,000	100,000	קרקע
אורך החיים השימושיים למועד הרכישה הינו 3 שנים.	87,000	60,000	כלי רכב
		25,000	הון מניות
		237,500	עודפים

נתונים נוספים:

- לחברה ד' סימן מסחרי אשר מוגן משפטית באמצעות רישום. שווי ההוגן ליום הרכישה הינו 30,000 ש"ח. לסימן המסחרי אורך חיים מוגדר של 10 שנים (החל מיום הרכישה).
 - יש להתעלם מהשפעות המס.
 - עודף עלות שאינו מיוחס מהווה מוניטין.
 - רווחי חברה ד' בשנת 2023 הסתכמו ל- 80,000 ש"ח.
- מהו סכום הרווח מיישום שיטת השווי המאזני (רווחי אקוויטי) שיירשם בדוחות של חברה ג' בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- 12,625
- 13,375
- 20,000
- 27,375
- 17,000

15. חברת "אקו-לייט" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 22 בפברואר 2018 ועוסקת במכירת גופי תאורה לחברות ולגופים פרטיים.

להלן נתונים בדבר תנועות המלאי של החברה בשנים 2021:

תאריך	פרטים	כמות ביחידות	מחיר ליחידה בש"ח
14/02/2021	רכישה	60	2,400
30/03/2021	מכירה	108	4,200
11/04/2021	רכישה	162	2,100
18/08/2021	מכירה	234	4,380
15/09/2021	מכירה	90	4,464
3/11/2021	רכישה	240	2,532
24/12/2021	רכישה	108	1,326

נתונים נוספים:

1. מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2020 מורכב מ- 324 יחידות, בעלות כוללת של 680,400 ש"ח.
2. שווי מימוש נטו ליחידת מלאי, נכון ליום 31 בדצמבר 2021 הינו 2,004 ש"ח.
3. החברה מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2 ומחשבת את עלות המלאי לפי שיטת הממוצע המשוקלל התקופתי.

מהו הרווח הגולמי כפי שיוצג בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)? במידת הצורך, יש לעגל את התוצאה לשקל הקרוב.

- א. 890,640
- ב. 989,640
- ג. 954,675
- ד. 965,863
- ה. 680,400

16. חברת "קוקי" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2022. במהלך שנת 2022 הנפיקה החברה מניות חדשות למשקיע פרטי וקיבלה תמורתן 250,000 ש"ח במזומן.

- ביום 31 בדצמבר 2022 ההון של החברה הסתכם ב-560,000 ש"ח. ידוע כי ההון של החברה כולל רק שני סעיפים: 1. הון מניות. 2. עודפים (יתרת רווחים). להלן מספר נתונים שמתייחסים לשנת 2023:
1. במהלך שנת 2023 החברה הנפיקה מניות נוספות בבורסה וקיבלה תמורתן 70,000 ש"ח במזומן.
 2. ביום 25 בדצמבר 2023 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד במזומן של 60,000 ש"ח אשר ישולם ביום 15 בפברואר 2024.
 3. ביום 28 בדצמבר 2023 חילקה החברה מניות הטבה בסכום של 80,000 ש"ח.
 4. הרווח הנקי של החברה בשנת 2023 הסתכם ב- 90,000 ש"ח.

מהי יתרת סעיף העודפים (יתרות הרווחים) בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 260,000
- ב. 340,000
- ג. 330,000
- ד. 320,000
- ה. 400,000

17. חברת "שמש" 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 1,430,000 ש"ח ו-1,625,000 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 390,000 ש"ח בגין חובות לקוחותיה משנה קודמת (כולל אלה שיצרו בגינם הפרשה לחובות מסופקים) וכן 20% מסך המכירות בשנת 2021.
 5. במהלך 2021 הכירה החברה לראשונה בחובות אבודים.

יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31 בדצמבר 2021 הסתכמה לסך של 1,612,000 ש"ח. מהו סכום החוב האבוד בו הכירה החברה בשנת 2021 (בש"ח)?

- א. 13,000
- ב. 52,000
- ג. 10,000
- ד. 30,000
- ה. 16,000

18. להלן 3 היגדים בנושא הון עצמי:

I	חלוקת מניות הטבה מגדילה את סך ההון בדוח על המצב הכספי של החברה.
II	בחברה בה קיימים רק בעלי מניות רגילות, הנפקת מניות הטבה עשויה לשנות את שיעור ההחזקה של חלק מבעלי המניות.
III	חברה הכריזה על חלוקת דיבידנד שישולם בפועל בתוך חודש. רק במועד התשלום בפועל של הדיבידנד לבעלי המניות, סך ההון של החברה יקטן בגובה הדיבידנד.

איזו/אילו מההיגדים לעיל נכון/ים?

- א. אף אחד מההיגדים.
- ב. היגד III בלבד.
- ג. היגדים I ו-III בלבד.
- ד. היגד II בלבד.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

19. חברת "אנקולה" בע"מ (להלן: החברה) סיימה את שנת 2023 עם רווח נקי אחרי מס של 520,000 ש"ח.

להלן נתונים אודות אירועים שבוצעו בחברה בשנת 2023, נתונים אלה שימשו את החברה לצורך עריכת דוח תזרימי מזומנים לשנת 2023 (בש"ח):

720,000	1.	החברה הנפיקה מניות בבורסה וקיבלה במזומן
150,000	2.	החברה החזירה לבנק הלוואה לזמן ארוך במזומן
800,000	3.	החברה רכשה בניין משרדים חדיש במזומן
	4.	החברה שילמה:
80,000		א. דיבידנד במזומן עבור שנת 2022
40,000		ב. דיבידנד במזומן עבור שנת 2023
50,000	5.	החברה חילקה במניות הטבה
200,000	6.	החברה רכשה במזומן אגרות חוב של ממשלת ישראל
90,000	7.	הוצאות הפחת על המכונות והציוד של החברה

להלן נתונים השוואתיים נבחרים מהדוחות על המצב הכספי (מאזן) של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2023:

31/12/2022	31/12/2023	
105,000	90,000	לקוחות
150,000	180,000	מלאי
20,000	100,000	ספקים
180,000	135,000	מיסים לשלם

מהו סך תזרימי המזומנים נטו (משלושת הפעילויות – שוטפת, השקעה ומימון) ליום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)?

- א. 80,000
- ב. 40,000
- ג. 130,000
- ד. 60,000
- ה. 160,000

20. מהו ההיגד הנכון ביותר?

- א. בדוחות המאוחדים, יש להקצות את הרווחים וההפסדים בין בעלי המניות של החברה האם ובין בעלי מניות המיעוט, גם אם זה גורם לרווחים המיוחסים לבעלי מניות המיעוט להיות שליליים.
- ב. חברות בנות נכללות בדוחות המאוחדים רק אם החברה האם מחזיקה ב-50% או יותר מהמניות שלהן.
- ג. הרווחים של חברות הבנות אינם נכללים בדוחות המאוחדים אם הם לא חולקו כדיבידנדים לחברת האם.
- ד. הון המניות של חברות הבנות מופיע בדוח על המצב הכספי (מאזן) המאוחד כהתחייבות.
- ה. בדוחות המאוחדים, ההשקעה של חברת האם בחברות הבנות מופיעה בדוח על המצב הכספי כרכוש קבוע.