

נתונים לשאלות 1-3

לפניכם חלק מהדוחות המאוחדים של חברת "המשביר 365" בע"מ (להלן "החברה") לשנים 2018-2019. הניחו כי החברה לא רכשה או מכרה כל פעילות עסקית במהלך התקופה המדוברת.

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		התחייבויות והון
		התחייבויות שוטפות
7.743	-	אשראי לזמו הצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים
10.068	16.943	חלות שוטפת בגיו אגרות חוב
216.117	236.817	ספקים ונותני שירותים
73.853	66.956	זכאים ויתרות זכות
7.586	-	התחייבות בגיו אופציות שיומרו למניות
-	5.084	נגזרים פיננסיים
-	115.557	חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
315.367	441.357	סה"כ התחייבויות שוטפות
		התחייבויות לא שוטפות
		אגרות חוב
19.874	9.933	אגרות חוב הניתנת להמרה למניות החברה
49.908	44.391	התחייבויות אחרות לזמו ארוך
64.196	1.698	התחייבויות בגיו הטבות לעובדים
13.585	15.378	התחייבויות חכירה
-	912.486	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
147.563	983.886	
		הון עצמי
1.748	1.748	הון מניות
153.959	153.959	פרמיה על מניות
4.775	4.775	רכיב הוני של מכשירים פיננסיים מורכבים
(21.877)	(22.606)	הרנות הון
(638)	(638)	הרו הון בגיו הפרשי תרגום של פעילות חוץ
(30.750)	(96.549)	עודפים
107.217	40.689	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה
(9.722)	(9.722)	זכויות שאיו מהנות שליטה
97.495	30.967	סה"כ הון

1. מה סך ההתחייבויות הכולל של החברה בגין כל סוגי איגרות החוב, נכון ליום 31.12.2018?

- א. פחות מ- 50 אלפי ש"ח.
- ב. בין 51 אלפי ש"ח ל- 40,000 אלפי ש"ח.
- ג. בין 40,001, אלפי ש"ח ל- 60,000 אלפי ש"ח.
- ד. בין 60,001 אלפי ש"ח ל- 75,000 אלפי ש"ח.
- ה. יותר מ- 75,001 אלפי ש"ח.

2. בהנחה שהחברה אינה מחלקת דיבידנדים, מה היה הרווח הנקי של בעלי מניות החברה בלבד (ללא המיעוט) לשנת

2019?

$$\begin{array}{r} \text{אצטמי ויפי: (30,727)} \\ \text{חוח (הפסד): (65,799)} \\ \hline \text{צ"ב: (0)} \\ \hline \text{310 אצמי ס. (96,549)} \end{array}$$

- א. פחות מ- (65,001) אלפי ש"ח.  
 ב. בין (50,001) אלפי ש"ח ל- (65,000) אלפי ש"ח.  
 ג. בין (30,000) אלפי ש"ח ל- (50,000) אלפי ש"ח.  
 ד. בין 0 ל- (30,000) אלפי ש"ח.  
 ה. יותר מ- 1 ש"ח.

$$315,367 + 147,563 + 97,495$$

$$\Rightarrow 560,425 \text{ א}$$

3. מה סך הנכסים של החברה, נכון ליום 31.12.2018?

- א. פחות מ- 200 אלפי ש"ח.  
 ב. בין 201 אלפי ש"ח ל- 500 אלפי ש"ח.  
 ג. בין 501 אלפי ש"ח ל- 500,000 אלפי ש"ח.  
 ד. יותר מ- 500,001 אלפי ש"ח.  
 ה. אין מספיק נתונים על מנת לענות על שאלה זו.

4. לפניכם 3 טענות:

- I כאשר חברה רוכשת מניות של עצמה, ההון העצמי שלה קטן בגובה התמורה שהיא שילמה. ✓  
 II כאשר חברה מנפיקה מחדש מניות באוצר בסכום הגבוה מהסכום ששילמה עבורן, אז עודף התמורה ייזקף לזכות חשבון הפרמיה של החברה. ✓  
 III כאשר חברה רוכשת מניות של עצמה בסכום של 50,000 ש"ח, יתרת העודפים של החברה תקטן בהכרח. X

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.  
 ב. טענה II בלבד.  
 ג. טענה III בלבד.  
 ד. טענות I ו-II בלבד.  
 ה. כל הטענות.

5. לפניכם 3 אירועים שקרו בין סוף תקופת הדיווח לתאריך פרסום הדוחות הכספיים של חברת "זה קורה":

- I  הכרזה על דיבידנד.
- II  עיסקה גדולה מאוד של מיזוג עם חברה אחרת.
- III  נמצאה טעות בדוחות הכספיים.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 10, איזה/אילו מהאירועים לעיל מחייב לערוך התאמה לסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים על מנת לשקף אירועים אלו?

- א. אירוע I בלבד.
- ב. אירוע II בלבד.
- ג.  אירוע III בלבד.
- ד. אירועים II ו-III בלבד.
- ה. אף אחד מהאירועים הנ"ל אינו מחייב לערוך התאמה.

6. ביום 1.10.2020 מכרה חברת "כמה חם" (להלן: "החברה") 600 מדחומים לרשת בתי הספר "ראשונים", כאשר 400 מתוכם יסופקו בתאריך 15.12.2020 והיתר בתאריך 15.3.2021. מחיר המכירה של כל מדחום הינו 10 ש"ח. רשת בתי הספר "ראשונים" שילמה 80% מסכום המכירה במזומן במועד המכירה (קרי, 1.10.2020) ואילו היתרה תשולם בתאריך 15.3.2021. החברה מייצרת מדחומים באופן סטנדרטי, ללא אפשרות לשינוי המפרט על-ידי הלקוח. כמו כן, הניחו כי כל המלאי שנמכר קיים במלאי החברה ליום 31.12.2019. לפניכם 3 טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת מכירת המדחומים על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2020:

- I  הכנסות החברה יגדלו ביותר מ- 4,100 ש"ח.
- II  סעיף הכנסות נדחות יגדל בפחות מ- 900 ש"ח.
- III  תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת יגדלו ביותר מ- 4,500 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענה II בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד.  טענות II ו-III בלבד.
- ה. כל הטענות שגויות.

היום

2020	412	24	2021
------	-----	----	------

מזומן

2020	4800	1200	2021
------	------	------	------

2020	
הכנסה נכונה	מזומן: 4800
200	
חן ערבי	
4 - ערבי	

תהם: 44  
 תמס: 4800 + - ערבי

7. חברת "מישמש" (להלן: "החברה") החליטה לפתח זן חדש של מישמשים אשר ניתן לקטוף כחודשיים לפני עונת המישמשים הרשמית, על מנת שתוכל לגבות פרמיה בשל חוסר היצע בתקופה זו. החברה בחרה לזקוף בדוחותיה הכספיים לשנת 2019 את כל ההוצאות שהתהוו לה בגין מחקר ופיתוח של הזן החדש לדוח רווח והפסד של החברה. הניחו כי סך ההוצאות האמורות היו 120,000 ש"ח והן התפלגו באופן אחיד על פני השנה האמורה. להלן שלוש טענות לגבי ההשפעה על דוחותיה הכספיים של החברה אם היתה מהוונת את הוצאות המחקר והפיתוח

כנכס במאזן של החברה:

- I תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי. ✓
- II תזרים המזומנים מפעילות השקעה ייקטן. ✓
- III הרווח הנקי יגדל. ✓

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענות I ו-II בלבד.
- ג. טענות I ו-III בלבד.
- ד. טענות II ו-III בלבד. (circled)
- ה. כל הטענות.

Handwritten calculations:

יום  

120K
------

 שוואב  
 חו/חצו  
 (120K)  
 חו/חצו  
 (120K)  
 חו/חצו  
 (120K)  
 חו/חצו  
 (120K)

יום  

120K
------

 חו/חצו  
 (120K)  
 חו/חצו  
 (120K)  
 חו/חצו  
 (120K)

נתונים לשאלות 8-9

נכון ליום 31.12.2019, יתרת הלקוחות של חברת "חזה עוף" (להלן: "החברה") הינה בסכום של 800,000 ש"ח. החברה מעריכה כי 2% מלקוחותיה לא ישלמו את היתרה הרשומה וסיווגה את חובותיהם כחובות מסופקים. הניחו כי החברה הוקמה ביום 1.1.2019 וכי היא לא הכירה בהפרשה לחובות מסופקים לפני 31.12.2019.

8. לפניכם ארבע טענות המתייחסות להשפעה של הכרה כחובות מסופקים את היתרה בגין אותם 2% מלקוחות החברה,

על הדוחות הכספיים השנתיים, לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2019:

$800K - 2\% = 784K$

- I הרווח הגולמי והרווח התפעולי של החברה לשנת 2019 יקטן. X
- II תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה לשנת 2019 יקטן. X
- III סך הנכסים של החברה ליום 31.12.2019 יישארו ללא שינוי. X
- IV סך ההתחייבויות של החברה ליום 31.12.2019 יגדלו. X

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענה II בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד. טענה IV בלבד.
- ה. כל הטענות שגויות. (circled)

Handwritten calculations:

חובות מסופקים  

800K
------

 חו/חצו  
 (16K)  
 חו/חצו  
 (16K)  
 חו/חצו  
 (16K)  
 חו/חצו  
 (16K)

חובות מסופקים  

800K
------

 חו/חצו  
 (16K)  
 חו/חצו  
 (16K)  
 חו/חצו  
 (16K)

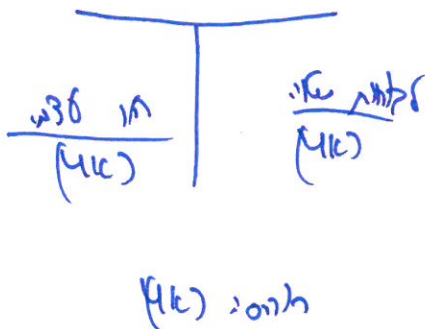


9. ביום 13.3.2020 נודע לחברה כי אחד מלקוחותיה בוודאות לא יוכל לשלם חוב בסכום של 20,000 ש"ח (4,000 ש"ח מעבר ליתרת הפרשה לחומ"ס).

לפניכם שלוש טענות המתייחסות להשפעה של אי יכולת הלקוח לשלם על הדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2019:

- I הרווח התפעולי של החברה לשנת 2019 יישאר ללא שינוי. ✓
- II סך הנכסים של החברה ליום 31.12.2019 יקטנו. ✓
- III סך הנכסים של החברה ליום 31.12.2019 יישארו ללא שינוי. ✗

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?



- א. טענה I בלבד.
- ב. טענה II בלבד. ✓
- ג. טענה III בלבד.
- ד. טענות I ו-II בלבד.
- ה. טענות I ו-III בלבד.

10. להלן שלוש טענות המתייחסות להשפעה של עיסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברת "הכל בחצי שקל" (להלן: "החברה"):

- I הכרזה על חלוקה של דיבידנד אשר ישולם לבעלי המניות בשנה הבאה לא תשפיע על יתרת העודפים של החברה בשנה הנוכחית. ✗
- II מכירה של רכוש קבוע והכרה ברווח הון בסכום של 50 שקלים תגדיל את יתרת העודפים של החברה. ✓
- III הכרה בירידת ערך של מלאי בסכום של 250 ש"ח תקטין את הרווח הגולמי של החברה. ✓

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה II בלבד.
- ב. טענה III בלבד.
- ג. טענות I ו-III בלבד.
- ד. טענות I ו-II בלבד.
- ה. טענות II ו-III בלבד. ✓

11. להלן נתונים אשר שימשו את חברת "סופר טנא" (להלן: "החברה") בעריכת הדוח על תזרימי המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020:

פרטים	ש"ח
רווח נקי לשנת 2020	3,650,000
גידול בלקוחות ויתרות חובה אחרות	(620,000)
קיטון בהכנסות נדחות	(150,000)
הפסד הון ממכירת רכוש קבוע	+ 70,000

2,950K

יש להניח כי אין נתונים נוספים המשפיעים על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה לשנת 2020.

מהם תזרימי המזומנים בגין הפעילות השוטפת לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020?

א. פחות מ- 2,900,000 ש"ח.

ב. בין 2,900,001 ל- 3,000,000 ש"ח.

ג. בין 3,000,001 ל- 3,200,000 ש"ח.

ד. בין 3,200,001 ל- 3,450,000 ש"ח.

ה. יותר מ- 3,450,001 ש"ח

12. להלן מספר עלויות בדוח רווח והפסד של חברה אשר מייצרת טחינה גולמית. החברה הינה חברה ותיקה בענף הטחינה עם ותק של יותר מ- 20 שנים אשר עוסקת בייצור, הפצה, ושיווק של טחינה גולמית:

- I  ירידת ערך בגין מלאי בסכום של 20,000 ש"ח.
- II  הוצאות פחת בגין מכונה לייצור טחינה אשר נרכשה שנתיים קודם לכן בסכום של 20,000 ש"ח ומופחתת על פני 5 שנים בשיטת הקו הישר ממועד רכישה.
- III  קנייה של מלאי באשראי בגובה 35,000 ש"ח שטרם שולם בתום תקופת הדיווח.

איזו/אילו מהעלויות הנ"ל תשפיע על תזרים המזומנים נטו מפעילות שוטפת?

א. עלות I בלבד.

ב. עלות II בלבד.

ג. עלות III בלבד.

ד. עלויות II ו- III בלבד

ה. אף אחת מהעלויות.

13. חברת "סמקונג" (להלן: החברה) מוכרת מכשירי טלפון דור 5G. בשל העובדה שהחברה מספקת לכל רוכש מכשיר טלפון וגם שידרוגי תוכנה עתידיים בחינם, החברה מכירה בתור הכנסה רק 60% מהתשלום ביום המכירה בגין המכשיר ואילו את יתרת ה- 40% בגין שידרוגי התוכנה מכירה החברה על פני תקופה של 4 שנים. ידוע כי החברה הוקמה בשנת 2004 והינה רווחית. בתאריך 30.10.2020 החליטה החברה לבטל את מתן שידרוגי התוכנה בעתיד או כל שווה ערך אחר ולכן ביטלה את תקופת ההכרה בגין שידרוג התוכנה והחלה להכיר את כל ההכנסה ממכירות חדשות של מכשירים במועד המכירה, החל ממועד זה.

לפניכם שלוש טענות המתייחסות להשפעה של ביטול מתן שידרוגים על הדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2020 בגין מכירות שבוצעו לאחר שינוי מדיניות החברה בעקבות שינוי המוצר הנמכר על ידי החברה: (הניחו כי מחיר המכירה של המכשיר נותר ללא שינוי כתוצאה משינוי זה במדיניות החברה ושמכירות מכשירים מתפלגות באופן אחיד על פני השנה).

- I תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יקטן.
- II תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יגדל.
- III סך ההתחייבות של החברה יקטן.
- IV יתרת העודפים של החברה תגדל.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענות I ו-IV בלבד.
- ב. טענות I ו-III בלבד.
- ג. טענות III ו-IV בלבד.
- ד. טענות I, III ו-IV בלבד.
- ה. טענות II, III ו-IV בלבד.

14. חברת "ליסה" (להלן: "החברה"), העוסקת בגידול והפצה של קנאביס, נטלה הלוואה מהבנק ביום 1.6.2019 בסכום של 500,000 ש"ח. ההלוואה הינה לתקופה של שלוש שנים ונושאת ריבית שנתית בשיעור 8%, המשולמת מידי שנה, החל מיום 1.6.2020. הקרן תשולם במלואה בתום שלוש שנים. בתחילת שנת 2020 התברר לסמנכ"ל הכספים כי הוא שכח להכיר בהוצאות מימון במהלך שנת 2019 בגין ההלוואה הנ"ל (נטילת ההלוואה נרשמה כנדרש בספרי החברה). איזו מהטענות הבאות, המתייחסות להשפעה של טעות זו על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה המסתיימים ב- 31.12.2019, נכונה בהכרח?

- א. סך הרווח הנקי וסך ההתחייבויות של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- ב. סך הרווח הנקי וההון של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- ג. סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- ד. סך ההוצאות של החברה וסך ההתחייבויות של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

15. ביום 1.1.2020 רכשה חברת "כרובית הבית" (להלן: "החברה") ציוד תמורת 160,000 ש"ח. הציוד מופחת על פני 5 שנים בהתאם לשיטת הקו הישר ממועד רכישתו. ערך השייר של הציוד הינו 20,000 ש"ח בתום תקופה זו. ביום 1.10.2021 החליטה החברה לשנות את אומדן יתרת תקופת ההפחתה של הציוד ל- 4 שנים מאותו מועד. כמו כן, הפחיתה החברה את ערך השייר של הציוד ל- 10,000 ש"ח בתום תקופה זו. החברה היא חברה ציבורית המפרסמת דוחות רבעוניים.

מהן סך הוצאות הפחת בגין הציוד לרבעונים השלישי והרביעי של שנת 2021 (1.7.2021-31.12.2021)?

1.1.20

$$\frac{160}{20} = 8$$

$$\frac{140}{5} = 28$$

$$\frac{160}{4} = 40$$

$$\frac{111}{4} = 27.75$$

$$28 \cdot \frac{3}{12} + 27.75 \cdot \frac{3}{12}$$

$$\Rightarrow 13,312.5$$

- א. פחות מ- 10,500 ש"ח.
- ב. בין 10,501 ש"ח ל- 11,500 ש"ח.
- ג. בין 11,501 ש"ח ל- 12,500 ש"ח.
- ד. בין 12,501 ש"ח ל- 13,500 ש"ח.
- ה. יותר מ- 13,501 ש"ח.

16. במהלך שנת 2020 ביצעה חברת "בלון נפוח" (להלן: "החברה") רכישה עצמית של 10,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת בתמורה ל- 50,000 ש"ח.

להלן שלוש טענות המתייחסות להשפעה של הרכישה העצמית על דוחותיה הכספיים של החברה, נכון ליום 31.12.2020:

- I יתרת ההון של החברה תגדל ב- 50,000 ש"ח.
- II תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יקטן ב- 50,000 ש"ח.
- III יתרת העודפים של החברה תיקטן ב- 50,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענה II בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד. טענות I ו- II בלבד.
- ה. כל הטענות שגויות.



17. להלן שלושה נכסים של חברה:

- I קרקע המוחזקת לשם עליית ערך הונית בטווח הארוך.
- II בנין משרדים אשר החברה מחכירה לצד שלישי.
- III נדל"ן המוחזק למכירה במהלך העסקים הרגיל של החברה.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40, איזו/אילו מן הנכסים לעיל ניתן לסווג כנדל"ן להשקעה?

- א. נכס II בלבד.
- ב. נכס III בלבד.
- ג. נכסים I ו-II בלבד.
- ד. נכסים II ו-III בלבד.
- ה. כל הנכסים.

18. להלן שלוש טענות:

- I מוניטין יוכר בעיסקת צירוף עסקים כהפרש בין התמורה שהועברה, הסכום של הזכויות שאינן מקנות שליטה, והשווי ההוגן למועד הרכישה של החזקה קודמת ברכשת, לבין הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, והכל בהתאם להוראות המדידה בתקן דיווח כספי בינלאומי 3.
- II לפני שהרוכש יכיר ברווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי בעיסקת צירוף עסקים, הרוכש יעריך מחדש אם הוא זיהה בצורה נכונה את כל הנכסים שנרכשו ואת כל ההתחייבויות שניטלו ויכיר בנכסים ובהתחייבויות נוספים כלשהם שזוהו בסקירה זו.
- III נכס או התחייבות שנוצרו כתוצאה מהסדר תמורה מותנית במסגרת צירוף עסקים, יוכרו בשווי הוגן למועד הרכישה של התמורה המותנית כחלק מהתמורה שהועברה עבור הנרכש.

בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 3, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענה II בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד. כל הטענות.
- ה. כל הטענות שגויות.

19. להלן שלוש טענות:

- I תקבולים בגין מכירת רכוש קבוע יגדילו את תזרימי המזומנים מפעילות השקעה בגובה הסכום שהתקבל בגין הרכוש הקבוע שנמכר. ✓
- II ריבית ששולמה עשויה להיות מסווגת כתזרים מזומנים בגין פעילות שוטפת, גם אם החברה אינה מוסד פיננסי. ✓
- III חברה תוכל לדווח על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת תוך שימוש בשיטה הישירה או השיטה העקיפה, אך תקן חשבונאות בינלאומי 7 ממליץ לחברה לדווח על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת תוך שימוש בגישה הישירה. ✓

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 7, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. טענה I בלבד.  
ב. טענה II בלבד.  
ג. טענה III בלבד.  
ד. טענות I ו-II בלבד.  
ה. כל הטענות. ✓

20. בתאריך 1.1.2020 הנפיקה חברת "עוץ לי גוץ לי" (להלן – "החברה"), אג"ח בסכום של 120,000 ש"ח ע.ג. בתמורה ל- 115,000 ש"ח. איגרות החוב נושאות ריבית בשיעור 5% המשולמת מידי 31 בדצמבר של כל שנה, ביחד עם תשלומי קרן שווים על פני תקופה של שלוש שנים ממועד הנפקת האג"ח. מדיניות החברה הינה להכיר בהוצאות ובהכנסות במימון במסגרת תזרימי המזומנים ששימשו מפעילות מימון.

להלן שלוש טענות לגבי רישום הנפקת האג"ח ותשלומים שיתבצעו בשנת 2020 בדוחות החברה:

- I מרכיב הוצאות המימון בגין איגרות החוב יפחת משנה לשנה. ✓
- II תזרימי המזומנים מפעילות מימון של החברה יגדלו בסכום של 69,000 ש"ח בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020. ✓
- III תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטנו בסכום הוצאות המימון שרשמה החברה בשנת 2020 בגין האג"ח. ✗

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענה I בלבד.  
ב. טענה II בלבד.  
ג. טענה III בלבד.  
ד. טענות I ו-II בלבד. ✓  
ה. כל הטענות.