

## גירסה 01

### מבחן בחשבונאות

מועד 05/2021

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.

יודגש, כי נבחן אשר ימצא כי פגע במשמעת יטופל בחומרה ויהיה חשוף, בין היתר, לעונש של פסילת בחינתו ומניעה מלגשת לבחינות רשות ניירות ערך בעתיד.

**שימו לב!**

- במבחן שאלות "סגורות". בכל שאלה מוצעות מספר אפשרויות 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 ושעון חכם), במצב פעיל או כבוי.

**בהצלחה!**



הערה כללית – הניחו שיעור מס 0% בכל השאלות, אלא אם נאמר אחרת בצורה מפורשת בשאלה.



1. במהלך שנת 2020 מכרה וסיפקה חברת "תיונים" (להלן: "החברה") 1,000 קופסאות תה ירוק במחיר של 10 ש"ח לקופסה. כמו כן, ידוע כי החברה מייבאת קופסאות תה ירוק מסין במחיר של 5 ש"ח לקופסה וכי בשל יתרות מלאי גבוהות, אין לה צורך בייבוא מלאי בשנת 2020. כמו כן, החברה מאפשרת תנאי תשלום נוחים והתשלומים על כל המכירות שביצעה בשנת 2020 אמורים להתקבל בתחילת שנת 2021. החברה מעריכה ש- 10% מהלקוחות לא ישלמו בגין קופסאות התה שרכשו.

בהנחה שהחברה טרם הכירה במכירות בשנת 2020 ולא הפרישה לחובות מסופקים, מה ההשפעה של כל הנתונים המוצגים לעיל על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2020, לכשיירשמו?

הון החברה	רווח גולמי	תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
א. יגדל	יגדל	יקטן
ב. יגדל	יגדל	יישאר ללא שינוי
ג. יגדל	יישאר ללא שינוי	יישאר ללא שינוי
ד. יקטן	יישאר ללא שינוי	יקטן
ה. יקטן	יגדל	יקטן



2 לפניכם פירוט השינויים בסעיף פחת שנצבר כפי שהופיעו בביאור רכוש קבוע, מהדוחות הכספיים המאוחדים של חברת "מחסני פרחים" בע"מ (להלן: "החברה") לשנת 2019:

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד וריהוט משרדי (כולל מחשבים)	
אלפי ש"ח			
			פחת שנצבר
(143,798)	(67,019)	(76,779)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(20,850)	(9,527)	(11,323)	תוספות השנה
(164,648)	(76,546)	(88,102)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

כיצד הושפעו דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019 משורת "תוספות השנה" בשנת 2019 תחת ציוד וריהוט משרדי (כולל מחשבים)?

רווח תפעולי                      סך נכסים                      תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

	א	יקטן	יקטן	יקטן
	ב.	יקטן	יקטנו	יישאר ללא שינוי
	ג.	יישאר ללא שינוי	יקטנו	יישאר ללא שינוי
	ד.	יישאר ללא שינוי	יקטנו	יקטן
	ה	יקטן	יישאר ללא שינוי	יישאר ללא שינוי



נתונים לשאלות 3-4

להלן רשימה של חשבונות שונים שחברת "הגומי" (להלן: "החברה") דיווחה עליהם בשנת הכספים 2020:

רווח נקי	200,000 ש"ח
הוצאות פחת	30,000 ש"ח
רווח על מכירה של מכונה תעשייתית	5,000 ש"ח
תקבולים בגין מכירה של מכונה תעשייתית	8,000 ש"ח
ירידה בחשבון לקוחות	10,000 ש"ח

3. בהנחה שאין פעולות נוספות שבוצעו על ידי החברה, מה יהיה הגידול בגין תזרימים מפעילות שוטפת שתדווח החברה בשנת 2020?

- א. פחות מ- 220,000 ש"ח.
- ב. בין 220,001 ל- 226,000 ש"ח.
- ג. בין 226,001 ל- 232,000 ש"ח.
- ד. בין 232,001 ל- 238,000 ש"ח.
- ה. יותר מ- 238,001 ש"ח.

(235,000) ←

4. בהנחה שאין פעולות נוספות שבוצעו על ידי החברה, מה יהיה הגידול בגין תזרימים מפעילות השקעה שתדווח החברה בשנת 2020?

- א. 0 ש"ח.
- ב. בין 1 ש"ח ל- 3,500 ש"ח.
- ג. בין 3,501 ש"ח ל- 7,000 ש"ח.
- ד. בין 7,001 ש"ח ל- 10,500 ש"ח.
- ה. יותר מ- 10,501 ש"ח.

(8,000) ←



לפניכם נספח א' של הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים של חברת "צעצוע לכל אוגר" בע"מ (להלן: "החברה") לשנים 2017-2019:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017(*)	2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30,689	21,520	100,775
1,294	520	-
1,440	1,510	1,503
676	703	846
4,044	3,189	2,889
4,935	1,093	1,485
-	(489)	-
(498)	906	(978)
120	-	-
(8,958)	(192)	(1,047)
133	(117)	250
33,875	28,643	105,723

**נספח א' -**

**התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**  
 פחת רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש  
 הפסד הון ממכירת רכוש קבוע  
 חלק החברה בהפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני  
 גידול בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו  
 שינוי בשווי הוגן של התחייבויות בגין אופציות  
 הוצאות מימון שנצברו בגין אגרות חוב ואגרות חוב הניתנות להמרה למניה  
 רווח בגין רכישה עצמית של אגרות חוב בידי החברה  
 הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד  
 הפסד ממכירת נכסים פיננסיים זמינים למכירה  
 שינוי במיסים נדחים, נטו  
 התאמת ערך של נכסים והתחייבויות לזמן ארוך, נטו

5. בהינתן שלא היו שינויים נוספים בהטבות עובדים מעבר למידע המופיע בנספח א' לעיל, כיצד הושפע תזרימי המזומנים נטו מפעילות שוטפת של החברה לשנת 2018 מהגידול בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו?

- א. תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת קטן ב- 143 אלפי ש"ח.
- ב. תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת קטן ב- 703 אלפי ש"ח.
- ג. תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת גדל ב- 27 אלפי ש"ח.
- ד. תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת גדל ב- 143 אלפי ש"ח.
- ה. תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת נשאר לא שינוי.

6. איזו מהטענות הבאות נכונה בהכרח בהתייחס להפסד ההון ממכירת רכוש קבוע בשנת 2018?

- א. הערך בספרים של הרכוש הקבוע שנמכר נמוך מסכום מכירתו ב- 774 אלפי ש"ח.
- ב. הערך בספרים של הרכוש הקבוע שנמכר גבוה מסכום מכירתו ב- 520 אלפי ש"ח.
- ג. הערך בספרים של הרכוש הקבוע שנמכר גבוה מסכום מכירתו ב- 774 אלפי ש"ח.
- ד. הערך בספרים של הרכוש הקבוע שנמכר נמוך מסכום מכירתו ב- 520 אלפי ש"ח.
- ה. הפסד ההון ממכירת רכוש קבוע מקטין את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת.



7. להלן נתונים המתייחסים לחברת "השום דבר" (להלן: "החברה"):

140,000 ש"ח	יתרת עודפים, נכון ליום 31.12.2020
50,000 ש"ח	דיבידנדים שהוכרזו בשנת 2019 וחולקו על ידי החברה בשנת 2020
5,000 ש"ח	דיבידנדים שהוכרזו וחולקו על ידי החברה בשנת 2020
70,000 ש"ח	רווח נקי של החברה בשנת 2019
25,000 ש"ח	רווח נקי של החברה בשנת 2020

מה יתרת העודפים של החברה ליום 31.12.2019?

א. פחות מ- 112,000 ש"ח.

ב. בין 112,001 ש"ח ל- 118,000 ש"ח.

ג. בין 118,001 ש"ח ל- 124,000 ש"ח.

ד. בין 124,001 ש"ח ל- 130,000 ש"ח.

ה. יותר מ- 130,001 ש"ח.

(120,000) ←



נתונים לשאלות 8-10

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
161,031	198,095	14	<b>התחייבויות שוטפות</b>
240,818	361,179	15	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
271,142	331,859	16	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	274,896	18ה(4)ז'	זכאים ויתרות זכות
<u>672,991</u>	<u>1,166,029</u>		חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
-	1,272,654	18ה(4)ז'	התחייבות בגין חכירה
423,093	426,542	17	הלוואות מתאגידים בנקאיים
30,414	27,235	14ב(14)	הכנסות מראש
12,786	17,702	19	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
9,880	37,069	19ד'	מסים נדחים
<u>476,173</u>	<u>1,781,202</u>		
		22	<b>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</b>
135	135		הון מניות
190,248	190,248		פרמיה על מניות
786	786		קרן בגין עסקה עם בעל שליטה
3,392	7,124	20	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
30,010	30,010		קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
543,447	621,150		יתרת רווח
1,262	296		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים
<u>769,280</u>	<u>849,749</u>		
43,561	129,352		זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>812,841</u>	<u>979,101</u>		
<u>1,962,005</u>	<u>3,926,332</u>		<b>סה"כ הון</b>





8. לפניכם 3 טענות המתייחסות לפרמיה על מניות של החברה:
- I פרמיה על מניה זה הכסף ששולם בפועל על ידי בעלי מניות בעת הנפקתן, הכולל את הערך הנקוב של המניות.
  - II הפרמיה על מניה אינה תלויה במחיר המניה בעת הנפקתה.
  - III פרמיה על מניה זה הכסף ששולם בפועל על ידי בעלי מניות, בעת הנפקתן, העולה על הערך הנקוב של המניות.

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 II ו-III בלבד.

9. בהנחה שהחברה אינה מחלקת דיבידנדים, מה היה הרווח הנקי של בעלי מניות החברה בלבד (ללא הזכויות שאינן מקנות שליטה) לשנת 2019?

- א. קטן מ- (65,000,001) ש"ח.
  - ב. בין (20,000,001) ש"ח ל- (65,000,000) ש"ח.
  - ג. בין (20,000,000) ש"ח ל- 20,000,000 ש"ח.
  - ד. בין 20,000,001 ל- 70,000,000 ש"ח.
  - ה. גבוה מ- 70,000,001 ש"ח.
- (77,703) ←

10. בשנת 2019 החברה קיבלה מזומן בסכום של 10,000 אלפי ש"ח עבור סחורות שיסופקו בשנת 2020. מה סך המכירות שבהן הכירה החברה בדו"ח רווח והפסד בשנת 2019 אך ורק כתוצאה מהשינוי בסעיף הכנסות מראש?

- א. פחות מ- 0 ש"ח.
  - ב. בין 1 אלפי ש"ח ל- 7,500 אלפי ש"ח.
  - ג. בין 7,501 אלפי ש"ח ל- 10,000 אלפי ש"ח.
  - ד. בין 10,001 אלפי ש"ח ל- 12,500 אלפי ש"ח.
  - ה. יותר מ- 12,501 אלפי ש"ח.
- (13,179) ←



11. לפניכם 3 טענות:

- I כאשר חברה רוכשת מניות של עצמה, ההון העצמי שלה קטן בגובה הערך הנקוב של המניות שרכשה בלבד.
- II כאשר חברה מכריזה על דיבינד שיחולק בשנה הבאה, הרווח הנקי של החברה קטן בהכרח.
- III כאשר חברה רוכשת מניות של עצמה בסכום של 50,000 ש"ח, הרווח הנקי של החברה יקטן בהכרח.

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.

נתונים לשאלות 12-14

חברת "אופניק" בע"מ (להלן "החברה") עוסקת בשירותי איסוף אשפה בגוש דן. ביום 1.1.2015 רכשה החברה 9 משאיות זבל, בעלות זהה לכל משאית. ממועד רכישתן, אורך החיים השימושיים של כל משאית הינו 10 שנים והחברה מפחיתה משאיות אלה בשיטת הקו הישר, כאשר לכל משאית ערך שייר בסכום של 50,000 ש"ח בתום תקופה זו. ביום 30.6.2020 מכרה החברה ארבע משאיות בתמורה לסכום כולל של 440,000 ש"ח אשר שולמו במזומן באותו מועד. החברה רשמה רווח הון בגין מכירת ארבע המשאיות בסכום כולל של 40,000 ש"ח. למעט המשאיות המוזכרות לעיל, בבעלות החברה אין משאיות נוספות.

12. מהי העלות המופחתת ליום 31.12.2020 של כל המשאיות אשר בבעלות החברה באותו מועד?

- א. פחות מ- 450,000 ש"ח.  
ב. בין 450,001 ל- 458,000 ש"ח.  
ג. בין 458,001 ל- 466,000 ש"ח.  
ד. בין 466,001 ל- 472,000 ש"ח.  
ה. יותר מ- 472,001 ש"ח.

(472,222) ←



13. להלן שלוש טענות באשר להשפעה של עיסקת מכירת ארבע המשאיות בלבד על הדוחות הכספיים של החברה בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020:

- I יתרת העודפים של החברה תישאר ללא שינוי.
- II סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יגדלו.
- III סך תזרימי המזומנים מפעילות השקעה של החברה יגדלו.

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. טענות II ו-III בלבד.

14. לפניכם 3 טענות:

- I ככל שערך השייר נמוך יותר, כך גדל תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה לאורך תקופת הפחתת המשאית.
- II ככל שערך השייר גבוה יותר, כך גדל תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה לאורך תקופת הפחתת המשאית.
- III ככל שערך השייר גבוה יותר, כך יתרת העודפים של החברה בשנה הראשונה שבה מפחיתים את המשאית גדולה יותר.

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.



15. ביום 1.10.2019 השקיעה חברת "מיקי הנגר" בע"מ (להלן: "החברה") 200,000 ש"ח כשיפורים במושכר באחת מהנגריות שלה. מדיניות החברה היא להפחית את השיפורים במושכר בדוחותיה הכספיים בקו ישר, בהתאם ליתרת תקופת השכירות של הנכס (ללא ערך שייר בתום תקופה זו), שהיא 5 שנים באותו מועד. לצורכי מס מופחתים השיפורים הנ"ל במשך 8 שנים בקו ישר (ללא ערך שייר בתום תקופה זו). שיעור מס החברות בשנת 2019 הינו 25% ומשנת 2020 ואילך הינו 24%.

מהי יתרת המס הנדחה ליום 31.12.2020?

(4,500) ←

- א. נכס מס נדחה קטן מ- 4,000 ש"ח.
- ב. נכס מס נדחה בין 4,001 ש"ח ל- 4,600 ש"ח.
- ג. התחייבות מס נדחה בין 4,000 ש"ח ל- 4,400 ש"ח.
- ד. התחייבות מס נדחה גדולה מ- 4,401 ש"ח.
- ה. כל התשובות האחרות שגויות.

16. במהלך שנת 2020 רכשה חברת "תכשיט לכל" בע"מ (להלן: "החברה") מלאי מתכות מספקים שונים באשראי המקובל לתנאי האשראי בענף (שוטף + 12 חודשים), בעלות כוללת של 50,000 ש"ח.

בעקבות הרכישה בלבד של המלאי באשראי, כיצד יושפעו תזרים המזומנים מפעילות שוטפת, תזרים המזומנים מפעילות השקעה, הרווח הנקי, וההון העצמי של החברה בדוחותיה הכספיים ליום 31.12.2020?

תזרים המזומנים מפעילות שוטפת	תזרים המזומנים מפעילות השקעה של החברה	הרווח הנקי הון עצמי
א. לא ישתנה	יקטן	לא ישתנה
ב. יקטן	לא ישתנה	יקטן
ג. יקטן	לא ישתנה	יקטן
ד. יגדל	יקטן	יגדל
ה. לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה



17. להלן ארבעה נכסים של חברה:

I יתרת הלקוחות של החברה.

II מוניטין שנרכש כחלק מעסקת צירוף עסקים.

III יתרת הספקים של החברה.

IV משיכת יתר מהבנק.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 (IAS 39), איזה/אילו מן הנכסים לעיל מסווגים כנכסים פיננסיים של החברה?

א. נכס I בלבד.

ב. נכס II בלבד.

ג. נכס IV בלבד.

ד. נכסים II ו-III בלבד.

ה. נכסים I ו-IV בלבד.



18. בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2 (IAS 2), חברת "פינג-פונג" בע"מ (להלן: "החברה") רשמה ירידת ערך בגין מלאי המוצרים הגמורים בספריה בסוף שנת 2020, בעקבות ירידה במכירות החברה בעת המשבר הכלכלי העולמי. החברה הינה חברה אשר מייצרת בייצור עצמי את מלאי המוצרים הגמורים שלה. להלן חמש טענות בנוגע להשפעה של ירידת ערך המלאי שנרשמה בספריה של החברה:

I סך הנכסים יישאר ללא שינוי.

II ערך ההון בספרי החברה יקטן.

III תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת יקטן.

IV סך ההתחייבויות יגדל.

V פחת מכונות הייצור יגדל בגובה ירידת הערך של המלאי.

בנסיבות המתוארות, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה IV בלבד.

ד. טענות I ו-IV בלבד.

ה. טענות II, III ו-V בלבד.

19. חברת "שלומיאל" בע"מ (להלן: "החברה") הגדילה בשנת 2019 את קו האשראי שלה מהבנק בסכום של 50,000 ש"ח. בשנת 2020, בעקבות המשבר הכלכלי, החליטה החברה לנצל את קו האשראי שלה ונטלה הלוואה בגובה מחצית מקו האשראי לצורך מימון הפעילות השוטפת של החברה.

בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות הבאות נכונה?

א. המזומן שהתקבל בשנת 2020 יגדיל את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות שוטפת בשנת 2020 בלבד, שכן הכסף מיועד למימון הפעילות השוטפת של החברה.

ב. בשנת 2019 החברה תכיר בקו האשראי כחלק מתזרים המזומנים שנבעו מפעילות מימון, ואילו בשנת 2020, המזומן שהתקבל לא ישפיע על דוח תזרים המזומנים, שכן החברה כבר הכירה במזומנים בשנת 2019.

ג. המזומן שהתקבל בשנת 2020 יגדיל את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות מימון בשנת 2020, שכן מדובר בהלוואה שהתקבלה.

ד. המזומן שהתקבל בשנת 2020 יקטין את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות מימון, שכן התחייבויות החברה גדלות בגין נטילת ההלוואה.

ה. כל הטענות האחרות שגויות.



20. חברת "ספאק" בע"מ (להלן: "החברה") העניקה ביום 1.1.2019 10,000 אופציות למנכ"ל החברה. בהתאם לתנאים שהוסכמו, האופציות יבשילו בתום שלוש שנים (31.12.2021) אם המנכ"ל ימשיך בעבודתו בחברה בתום תקופה זו. כל אופציה ניתנת למימוש למניה אחת של החברה תמורת תוספת מימוש בסכום של 20 ש"ח לכל אופציה, סכום התואם את שווי המניה של החברה במועד הענקת האופציה. סך השווי ההוגן של כתבי האופציות ביום 1.1.2019 הינו 30,000 ש"ח.

בשנת 2020, בעקבות משבר כלכלי עולמי, האופציות שהוענקו למנכ"ל החברה היו עמוק מחוץ לכסף וכתוצאה מכך החברה החליטה לבטל את כתבי האופציות שהוענקו למנכ"ל החברה בשנת 2019. החברה התחייבה כי בתום המשבר הכלכלי היא תפצה את המנכ"ל ותעניק לו תשלום מבוסס מניות חדש בתמורה. הניחו כי בכל השנים החברה צופה כי מנכ"ל החברה ימשיך בעבודתו ביום 31.12.2021.

בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 2 (IFRS 2), איזו מהטענות הבאות נכונה בהתייחס לדוחות הכספיים של החברה לשנים 2020 ו-2021?

- א. החברה נדרשת לבטל בשנת 2020 את הוצאות השכר שנרשמו בגין כתבי האופציות בשנת 2019 בסכום של 10,000 ש"ח (כלומר, קיטון בהוצאות הנהלה וכלליות).
- ב. החברה נדרשת להכיר בשנת 2020 ב-10,000 ש"ח בגין הוצאות השכר שטרם הוכרו בגין כתבי האופציות שטרם הוכר, אך לא תכיר ב-10,000 ש"ח הנותרים בגין הוצאות שכר בשנת 2021.
- ג. החברה נדרשת להכיר בשנת 2020 ב-20,000 ש"ח בגין הוצאות השכר שטרם הוכרו בגין כתבי האופציות, הכוללות את עלות השכר בשנת 2020 ובשנת 2021.
- ד. החברה נדרשת להכיר בשנת 2020 ב-10,000 ש"ח כהוצאות השכר בגין כתבי האופציות שטרם הוכרו, ו-10,000 ש"ח הנותרים בגין הוצאות שכר בשנת 2021.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

