

מבחן בחשבונאות

מועד 11/2019

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 שתחילו 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 בידכם 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.

שלושת השאלות הבאות מתייחסות לדוחות הכספיים של חברת "קסטרו מודל" בע"מ (להלן: "החברה") לשנה שהסתיימה ב- 31.12.2018 (ראו דוחות כספיים מצורפים לחוברת הבחינה).

1. להלן שלוש טענות המתייחסות לקיטון בעודפים בגובה 25,000 אלפי ש"ח (מתחת לחץ המסומן בנספח א') בדוחות המאוחדים על השינויים בהון של החברה:

I הקיטון בעודפים הינו כתוצאה של הכרזה על דיבידנד בסכום של 25,000 אלפי ש"ח במהלך שנת 2018 אשר יחולק לאחר ה- 31.12.2018.

II הקיטון בעודפים הינו כתוצאה של הכרזה על דיבידנד בסכום של 25,000 אלפי ש"ח במהלך שנת 2017 אשר חולק בשנת 2018.

III הקיטון בעודפים הינו כתוצאה של הוצאות פחת בסכום של 25,000 אלפי ש"ח שהוכרו במהלך שנת 2018.

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.

2. להלן שלוש טענות המתייחסות לדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים של החברה (נספח ב'):

I סעיף לקוחות גדל ב- 16,111 אלפי ש"ח בשנת 2018 בשל מכירות שטרם שולמו.

II סעיף מלאי גדל ב- 25,450 אלפי ש"ח בשנת 2018 בגין רכישת מלאי.

III סעיף ספקים ונותני שירותים קטן ב- 5,162 אלפי ש"ח בשנת 2018 בעקבות תשלומים מצד החברה לטובת ספקים.

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 אינן נכונות בהכרח.

3. הניחו כי כל רווח/הפסד ההון המדווח בדוח על תזרימי המזומנים הינו בגין מכירת רכוש קבוע.

מה היתה העלות המופחתת של הרכוש הקבוע שנמכר במהלך שנת 2018 ואיך השפיעה המכירה של אותו רכוש קבוע על תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018?

- א. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 52 אלפי ש"ח והמכירה הקטינה את תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.
- ב. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 52 אלפי ש"ח והמכירה לא השפיעה על תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.
- ג. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 104 אלפי ש"ח והמכירה לא השפיעה על תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.
- ד. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 0 ש"ח והמכירה לא השפיעה על תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.
- ה. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 0 ש"ח והמכירה הגדילה את תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה ב- 52 אלפי ש"ח בשנת 2018.

4. להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים של חברת "המזלג והכפית" בע"מ לשנים 2016-2018:

2016	2017	2018	
			<u>אלפי ש"ח</u>
559	415	379	יתרה לתחילת שנה
(431)	251	-	הפרשה לחובות מסופקים לשנה
-	(287)	-	יתרות חובה שנמחקו במהלך השנה כחובות אבודים
<u>287</u>	<u>-</u>	<u>(175)</u>	סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו
<u>415</u>	<u>379</u>	<u>204</u>	יתרה לגמר השנה

מה ההשפעה של שתי פקודות היומן שעשתה החברה בשנת 2017 (הפקודה להפרשה לחובות מסופקים והפקודה לגבי מחיקת יתרות חובה במהלך השנה מכיוון שנתגלו כחובות אבודים) על הרווח הנקי של החברה לשנת 2017?

- א. הרווח הנקי של החברה קטן ב- 36 אלפי ש"ח בשנת 2017.
- ב. הרווח הנקי של החברה גדל ב- 36 אלפי ש"ח בשנת 2017.
- ג. הרווח הנקי של החברה קטן ב- 287 אלפי ש"ח בשנת 2017.
- ד. הרווח הנקי של החברה קטן ב- 251 אלפי ש"ח בשנת 2017.
- ה. כל התשובות האחרות שגויות.

5. להלן 3 חשבונות:

I הכנסות לקבל.

II הכנסות מראש.

III מקדמות לספקים.

איזה/אילו מהחשבונות הנ"ל הינו/ם נכס במאזן?

א. חשבונות I ו-II בלבד.

ב. חשבונות II ו-III בלבד.

ג. חשבונות I ו-III בלבד.

ד. כל החשבונות.

ה. אף אחד מהחשבונות הנ"ל.

6. להלן הרכב המניות של חברת "המצליחים" ליום 31.12.2018 (כל המניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב):

פרטים	כמות
מניות רגילות	22,000
מניות בכורה א' (6% צוברות ולא משתתפות	14,000
מניות בכורה ב' (18% לא צוברות ולא משתתפות	18,000

כל המניות הונפקו ביום 30.6.2014, למעט מניות בכורה א' אשר הונפקו ביום 30.6.2015 ומתחילות לצבור ממועד זה. כמו כן, ממועד ההנפקה הראשוני ביום 30.6.2014 ועד ליום 31.12.2018 לא הוכרזו (או חולקו) דיבידנדים. ביום 31.12.2018, לראשונה, הוכרזו וחולקו דיבידנד בסך 36,500 ש"ח.

מהו סך הדיבידנד שחולק לבעלי המניות הרגילות ביום 31.12.2018?

א. פחות מ- 29,500 ש"ח.

ב. בין 29,501 ש"ח ל- 30,000 ש"ח.

ג. בין 30,001 ש"ח ל- 30,500 ש"ח.

ד. בין 30,501 ש"ח ל- 31,000 ש"ח.

ה. יותר מ- 31,001 ש"ח.

חברת "הקוטפים" (להלן: "החברה") רכשה ביום 31.12.2019 טרקטור חדש בעלות של 250,000 ש"ח. כמו כן, נודע לחברה באותו היום כי שווי המימוש נטו של המלאי נמוך ב- 30,000 ש"ח מעלותו.

7. כיצד יושפע ההון של החברה כתוצאה מרכישת הטרקטור וקבלת המידע לגבי שווי המימוש נטו של המלאי שלה במאזן של החברה ליום 31.12.2019?

- א. ההון של החברה יקטן ב- 220,000 ש"ח.
- ב. ההון של החברה יקטן ב- 250,000 ש"ח.
- ג. ההון של החברה יקטן ב- 280,000 ש"ח.
- ד. ההון של החברה יישאר ללא שינוי.
- ה. ההון של החברה יקטן ב- 30,000 ש"ח.

8. כיצד יושפע תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה מרכישת הטרקטור וקבלת המידע לגבי שווי המימוש נטו של המלאי שלה במאזן של החברה ליום 31.12.2019?

- א. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטן ב- 220,000 ש"ח.
- ב. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטן ב- 250,000 ש"ח.
- ג. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטן ב- 280,000 ש"ח.
- ד. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יישאר ללא שינוי.
- ה. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטן ב- 30,000 ש"ח.

9. חברת "הממונפים" (להלן: "החברה") הנפיקה ביום 1.1.19 אג"ח להמרה, שאינן צמודות, בערך נקוב של 6,000,000 ש"ח. האג"ח ניתנות להמרה למניות רגילות ביחס של 1:35 (כלומר, עבור כל 35 ש"ח ע"נ אג"ח ניתן לקבל מניה אחת בת 1 ש"ח ע"נ). קרן האג"ח נפרעת לאחר 5 שנים, והאג"ח נושאת ריבית נקובה בשיעור 7% המשולמת מידי שנה בסוף השנה. ריבית השוק לאג"ח להמרה דומות הינה 5.5%. ריבית שוק לאג"ח דומות, ללא זכות המרה, הינה 7.5%.

מה הגידול הצפוי בהתחייבות במאזן של החברה ליום 1.1.19 בעקבות הנפקת האג"ח להמרה?

- א. פחות מ- 5,875,000 ש"ח.
- ב. בין 5,875,001 ש"ח ל- 5,880,000 ש"ח.
- ג. בין 5,880,001 ש"ח ל- 5,885,000 ש"ח.
- ד. בין 5,885,001 ש"ח ל- 5,890,000 ש"ח.
- ה. יותר מ- 5,890,001 ש"ח.

10. סעיף פחת נצבר במאזנה של חברת "שלגוני איכפת-לי" (להלן: "החברה") לשנת 2018 הינו 65,000 ש"ח. לאחר בדיקה התברר כי הוצאות פחת בגובה 20,000 ש"ח בגין אחת מהמכונות לא נרשמו בסעיף פחת נצבר. לפיכך, תוקנו הדוחות הכספיים של החברה ונרשם סעיף פחת נצבר בגובה 85,000 ש"ח במקום 65,000 ש"ח שנרשמו תחילה. בחברה התעורר ויכוח באשר להשפעה של שינוי זה על הדוחות הכספיים והושמעו הטענות הבאות:

- I יתרת מזומנים ושווי מזומנים, נכון לסוף 2018, תקטן ב- 20,000 ש"ח.
- II מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת לשנת 2018 יקטנו ב- 20,000 ש"ח.
- III לא יהיה שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום שנת 2018.
- IV לא יהיה שינוי במזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת לשנת 2018.

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

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

11. חברת "ספפה וחצי" (להלן: "החברה") נוהגת לשלם את הוצאות המים בגין השנה השוטפת ביום האחרון לאותה השנה. במהלך שנת 2019 זקפה החברה בדוחותיה הכספיים באופן נאות את הוצאות המים שהתהוו בגין השנה האמורה, אולם שכחה לתת ביטוי לתשלום במזומן של יתרת החוב שהצטבר לסוף אותה שנה. להלן ארבע השלכות אפשריות של הטעות האמורה על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019:

- I הטעות מעריכה ביתר את הנכסים השוטפים ואת ההתחייבויות השוטפות של החברה.
- II הטעות מעריכה ביתר את היחס בין יתרת סך ההתחייבויות להון של החברה.
- III הטעות מעריכה ביתר את הרווח הנקי של החברה.
- IV הטעות מעריכה בחסר את ההתחייבויות השוטפות של החברה.

איזו/אילו מההשלכות האפשריות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

- א. השלכה I בלבד.
- ב. השלכה II בלבד.
- ג. השלכה III בלבד.
- ד. השלכה IV בלבד.
- ה. השלכות I ו-II בלבד.

ביום 1.9.2018 רכשה חברת "פיצה 200% גבינה" (להלן: "החברה") תנור חדש לאפיית פיצות תמורת סכום כולל של 800,000 ש"ח. בנוסף לעלות התנור שילמה החברה סכום בגובה 200,000 ש"ח עבור משלוח התנור מאיטליה והתקנתו. בספרי החברה, יתרת אורך החיים השימושיים של התנור הינה 4 שנים, הוא מופחת בהתאם לשיטת הקו הישר וערך השייר שלו הינו 400,000 ש"ח. לצורכי מס הכנסה, יתרת אורך החיים השימושיים של התנור הינה 4 שנים, הוא מופחת בהתאם לשיטת הקו הישר, וערך השייר שלו הינו 200,000 ש"ח. למעט ההבדל בערך השייר, אין הבדלים בין מס הכנסה לספרים. שיעור מס חברות ושיעור מס רווחי הון הינו 25%. ביום 1.1.2019, באופן לא צפוי, מכרה החברה את התנור לצד ג' תמורת 960,000 ש"ח. התמורה בגין המכירה התקבלה במזומן באותו מועד.

12. איזו מבין הטענות הבאות בנוגע להשפעה של השוני בערך השייר של התנור בין החברה ומס הכנסה על המאזן של החברה, נכון ליום 31.12.2018, נכונה?

- א. יתרת נכס מיסים נדחים תהיה קטנה מ- 4,000 ש"ח.
- ב. יתרת נכס מיסים נדחים תהיה גדולה מ- 4,001 ש"ח.
- ג. יתרת התחייבות מיסים נדחים תהיה קטנה מ- 4,000 ש"ח.
- ד. יתרת התחייבות מיסים נדחים תהיה גדולה מ- 4,001 ש"ח.
- ה. לחברה אין יתרת נכס או התחייבות מיסים נדחים, מכיוון שיתרת אורך החיים השימושיים, הן לפי החברה והן לפי מס הכנסה, זהה.

13. להלן שלוש טענות המתייחסות להשפעה של מכירת התנור ביום 1.1.2019 על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2019 (המסתיימת ביום 31.12.2019):

- I הרווח הנקי של החברה יקטן כתוצאה מהמכירה של התנור.
- II תזרים מזומנים מפעילות שוטפת של החברה יגדל כתוצאה מהמכירה של התנור.
- III תזרים מזומנים מפעילות השקעה של החברה יגדל ב- 950,000 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-III בלבד.
- ה. כל הטענות שגויות.

14. ביום 15.12.2018 מכרה חברת "אופניק" (להלן: "החברה") 100 פחי אשפה לבית ספר "הגבעול", כאשר 50 מתוכם יסופקו בתאריך 22.12.2018 והיתר בתאריך 1.2.2019. מחיר המכירה של כל פח אשפה הינו 200 שקלים וידוע כי 70% מסך המכירה שולם במזומן במועד המכירה (קרי, 15.12.2018) ואילו היתרה תשולם בתאריך 1.2.2019. החברה בונה פחי אשפה באופן סטנדרטי ללא אפשרות לשינוי מפרט הפח על-ידי הלקוח. לפניכם 3 טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת מכירת פחי האשפה על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2018:

I הכנסות החברה יגדלו ב- 14,000 ש"ח.

II סעיף הכנסות נדחות של החברה יגדל ב- 4,000 ש"ח.

III סעיף לקוחות של החברה יגדל ב- 6,000 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.

15. חברת הנסיעות "חצי מחיר" (להלן: "החברה") הינה בעלת הון רשום של 1,000,000 מניות בנות 2 ש"ח ע.ג. כל אחת. עד ליום 31.12.2017 הונפקו 30,000 ממניות החברה בלבד, לפי שווי של 5 ש"ח למניה. בתאריך 15.12.2018 הונפקו 30,000 מניות נוספות לפי שווי של 7 ₪ למניה. השווי ההוגן של כל מניה ליום 31.12.2018 הינו 4 ש"ח למניה. להלן ארבע טענות המתייחסות לדוחותיה הכספיים של החברה, נכון ליום 31.12.2018:

I הפרמיה על המניות בדוח על המצב הכספי של החברה הינה 300,000 ש"ח.

II יתרת הון המניות הרגילות בדוח על המצב הכספי של החברה הינה 120,000 ש"ח.

III יתרת הון המניות הרגילות בדוח על המצב הכספי של החברה הינה 2,000,000 ש"ח.

IV הרווח הנקי של החברה יקטן בעקבות הירידה במחיר המניה לעומת מחירי ההנפקה.

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

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. טענות IV בלבד.

ה. כל הטענות שגויות.

16. חברת הצביעה "צבעי הקשת" (להלן: "החברה") ביצעה בתאריך 1.5.2019 רכישה עצמית של 20,000 מניות בנות 2 ש"ח ע.נ. כל אחת בתמורה ל- 60,000 ש"ח. ביום בתאריך 1.7.2019, כחודשיים לאחר הרכישה העצמית, החליטה החברה להנפיק מחדש 10,000 מניות אוצר בנות 2 ש"ח ע.נ. כל אחת. התמורה שהתקבלה מאותה הנפקה הינה 50,000 ש"ח.

להלן שלוש טענות המתייחסות אך ורק להנפקה של המניות האוצר ביום 1.7.2019 על דוחותיה הכספיים של החברה, נכון ליום 31.12.2019:

- I הפרמיה על המניות בדוח על המצב הכספי של החברה תגדל ב- 20,000 ש"ח.
- II הפרמיה על המניות בדוח על המצב הכספי של החברה תגדל ב- 30,000 ש"ח.
- III יתרת הון המניות הרגילות בדוח על המצב הכספי של החברה תגדל ב- 20,000 ש"ח.

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

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

17. חברת "המציל" בע"מ (להלן: "החברה") מחזיקה באיצטדיון אתלטיקה אשר נרכש ביום 1.1.2017 ומשמש את החברה להשכרה לטווח קצר לגופים שונים בשוק. האיצטדיון נרכש תמורת 450,000 ש"ח ואורך החיים השימושיים שלו מוערך בכ- 50 שנים. כמו-כן, החברה צופה כי בכל 10 שנים יוחלפו כיסאות האיצטדיון בעלות של 100,000 ש"ח עם ערך שייר של 10,000 ש"ח בתום תקופה זו, וכן יוחלפו מעליות האיצטדיון בכל 8 שנים, בעלות של 40,000 ש"ח, ללא ערך שייר בתום תקופה זו. בנוסף, החברה מעריכה כי בכל שלוש שנים תצטרך לצבוע את האיצטדיון בעלות של 15,000 ש"ח ולבצע עלויות תחזוקה שנתיות בסכום של כ- 22,000 ש"ח (הניחו כי צביעת האיצטדיון הינה חלק מתחזוקה שוטפת). הניחו כי ערך השייר של האיצטדיון הינו 0.

החברה מודדת פרטי רכוש קבוע בהתאם לשיטת העלות המופחתת.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 16, מהו הפחת אותו תכיר החברה בגין האיצטדיון בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2018?

- א. 8,800 ש"ח.
- ב. 9,000 ש"ח.
- ג. 19,200 ש"ח.
- ד. 20,200 ש"ח.
- ה. 23,900 ש"ח.

18. להלן ארבעה נכסים של חברה:

- I קרקע המוחזקת על ידי החברה לשם עליית ערך עתידית.
- II קרקע אשר החברה מקימה עליה את מבנה המשרדים של החברה.
- III קרקע אשר החברה מקימה עליה יחידות דיור לצורך מכירתן במהלך העסקים הרגיל של החברה.
- IV קרקע המוחזקת על ידי החברה וטרם נקבע יעודה.

בהתאם לתקני החשבונאות הבינלאומיים המקובלים, איזה/אילו מהנכסים לעיל יסווגו כנדל"ן להשקעה של החברה?

- א. נכס I בלבד.
- ב. נכס II בלבד.
- ג. נכסים II ו-III בלבד.
- ד. נכסים I ו-IV בלבד.
- ה. כל הנכסים לעיל יסווגו כנדל"ן להשקעה.

19. חברת "אשראי לכל" בע"מ (להלן: "החברה") לקחה הלוואה לזמן ארוך מבנק "המלווים" ביום 1.1.2015. ביום 1.7.2019 מכרה החברה מבנה שהיה ברשותה ובכל התמורה שהתקבלה השתמשה החברה באופן מיידי לפירעון מוקדם של ההלוואה.

בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות הבאות היא הנכונה ביותר?

- א. התמורה שהתקבלה בגין מכירת המבנה תגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות השקעה, ופירעון ההלוואה יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות מימון.
- ב. העיסקה המתוארת תוכר כעיסקה שאינה במזומן, שכן החברה העבירה באופן מיידי את המזומן שהתקבל לשם פירעון ההלוואה.
- ג. התמורה שהתקבלה בגין מכירת המבנה תגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות השקעה, למעט רווח ההון אשר יגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות שוטפת, וכן פירעון ההלוואה יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות שוטפת.
- ד. התמורה שהתקבלה בגין מכירת המבנה תקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות השקעה, ופירעון ההלוואה יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות מימון.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

20. להלן שלוש טענות:

- I בחינת ירידת ערך תבוצע אך ורק כאשר ישנם סימנים לירידת ערך של יחידה מניבה-מזומנים.
- II בבחינה של ירידת ערך של יחידה מניבה-מזומנים, על החברה לזהות את כל נכסי המטה של החברה הקשורים ליחידה מניבה-מזומנים ולבחון האם נכסי המטה ניתנים להקצאה באופן סביר ועקבי ליחידה זו לצורך בחינת קיומה של ירידת ערך.
- III החברה תכיר בהיפוך של ירידת ערך כלשהי שהוכרה בעבר אם קיים סימן כלשהו, המצביע על כך שההפסד מירידת ערך שהוכר בתקופות קודמות, אינו קיים עוד או הוקטן.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36, 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.

נספח א'

2 - (ס"מ)

קסטרו מודל בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בהון

הון המיוחס לבעלי מניות החברה האם									
סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך ההון המיוחס לבעלים של החברה האם	עלות המניות המוחזקות בהחזקה עצמית	עודפים אלפי ש"ח	קרנות הון אחרות	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות רגילות	ביאור
457,375	-	457,375	(23,525)	407,122	(1,981)	244	63,986	11,529	
(58,663)	(106)	(58,557)		(58,557)					
(941)		(941)		(748)	(193)				
(59,604)	(106)	(59,498)		(59,305)	(193)				
233	233								
298,844		298,844					295,927	2,917	
159		159				159			
(25,000)		(25,000)		(25,000)					
<u>672,007</u>	<u>127</u>	<u>671,880</u>	<u>(23,525)</u>	<u>322,817</u>	<u>(2,174)</u>	<u>403</u>	<u>359,913</u>	<u>14,446</u>	

יתרה ליום 1 בינואר 2018
תנועה בשנת 2018:
רווח כולל:
הפסד לשנה
הפסד כולל אחר
סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה
עסקאות עם בעלים -
זכויות שאינן מקנות שליטה
שנוצרות בישויות שאוחדו לראשונה
תמורה מהנפקת מניות
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות
לעובדים
דיבידנד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

נספח ב'

קסטרו מודל בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2016	2017	2018	
אלפי ש"ח			
68,909	145,709	92,181	
(4,155)	(8,753)	(8,448)	
3,053	3,292	3,098	
181	447	366	
-	-	4,918	
(15,376)	(14,637)	(9,618)	
<u>52,612</u>	<u>126,058</u>	<u>82,497</u>	
			תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:
			מזומנים נטו שנבעו מפעולות (א)
			ריבית ששולמה
			ריבית שהתקבלה
			דיבידנד שהתקבל מניירות ערך
			דיבידנד שהתקבל מחברה כלולה
			מיסי הכנסה ששולמו, נטו
			מזומנים נטו שנבעו מפעילויות שוטפות
			תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:
(66,351)	(90,327)	-	10 השקעה בחברה לפי שיטת השווי המאזני
(9,431)	-	-	10 רכישת אופציה בחברה לפי שיטת השווי המאזני
(36,302)	*(27,964)	(32,202)	11 רכישת רכוש קבוע
-	-	52	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(1,427)	(1,237)	(8,765)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(436)	-	(550)	13 רכישת נדל"ן להשקעה
216	476	(2,152)	השקעות אחרות, נטו
-	-	49,509	רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה (נספח ג')
22,151	(20,683)	(4,162)	7 מכירת (רכישת) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
(91,580)	(139,735)	1,730	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילויות השקעה)
			תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:
-	-	(199)	פירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
(40,000)	(52,500)	(52,765)	16 פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
190,000	50,000	40,000	16 קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
			דיביד
<u>125,000</u>	<u>(27,500)</u>	<u>(37,964)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
86,032	(41,177)	46,263	גידול (קטון) במזומנים ושווי מזומנים
47,974	133,568	92,062	6 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
(438)	(329)	(193)	הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
<u>133,568</u>	<u>92,062</u>	<u>138,132</u>	6 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

נספח ב' (המשך)

קטרו מודל בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	2018	
אלפי ש"ח			
62,600	58,782	(54,87)	(א) מזומנים נטו שנבעו מפעולות:
			רווח (הרווח/הפסד לפני מיסים על ההכנסה
			התאמות בגין:
		59,553	הפסד ממדידה מחדש של זכויות בחברות כלולות לשוים
-	-	330	ההוגן במועד עליה לשליטה
(2,910)	(11,858)		הפסד (רווח) בחברות כלולות
		(9,019)	הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים
22	6,552		נגזרים
		6,823	הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים
(890)	(3,977)	(3,384)	פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
(3,307)	(3,701)	8,124	הכנסות מריבית ודיבידנד
4,956	8,778	(1,374)	הוצאות ריבית
(1,395)	593	65,581	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
40,284	43,414	(602)	פחת והפחתות
14	22	(52)	הפחתת (יצירת) השקעות אחרות לזמן ארוך
-	-	159	רווח הון
-	244		מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
<u>99,374</u>	<u>98,849</u>	<u>71,264</u>	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים (לאחר
			שהובאו בחשבון יתרות שאינם שוטפות):
			קיטון (גיד שינויים בחייבים ויתרות חובה:
(6,738)	22,449	16,111	לקוחות
4,818	7,343	(17,196)	אחרים
(113)	(6,435)	1,969	מכשירים פיננסיים נגזרים
(49,976)	36,918	25	קיטון (גיד מלאי
		5,162	גידול (קי שינויים בזכאים ויתרות זכות:
(215)	(6,012)	(8,288)	ספקים ונותני שירותים
21,783	(5,978)	(2,324)	אחרים
(41)	(1,552)	33	קיטון ביתרות זכות לזמן ארוך
17	127		גידול בהפרשות
<u>(30,465)</u>	<u>46,860</u>	<u>20,917</u>	
<u>68,909</u>	<u>145,709</u>	<u>92,181</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעולות

התשובות הנכונות:

מספר שאלה	תשובה נכונה	תוכן התשובה הנכונה
1	א	(א) טענה I בלבד.
2	ה	(ה) כל הטענות אינן נכונות בהכרח.
3	ד	(ד) העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 0 ש"ח והמכירה לא השפיעה על תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.
4	ד	(ד) הרווח הנקי של החברה קטן ב- 251 אלפי ש"ח בשנת 2017.
5	ג	(ג) חשבוניות I ו- III בלבד.
6	ג	(ג) בין 30,001 ש"ח ל- 30,500 ש"ח.
7	ה	(ה) ההון של החברה יקטן ב- 30,000 ש"ח.
8	ד	(ד) תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יישאר ללא שינוי.
9	ב	(ב) בין 5,875,001 ש"ח ל- 5,880,000 ש"ח.
10	ה	(ה) טענות III ו- IV בלבד.
11	ה	(ה) השלכות I ו- II בלבד.
12	ד	(ד) יתרת התחייבות מיסים נדחים תהיה גדולה מ- 4,001 ש"ח.
13	ה	(ה) כל הטענות שגויות.
14	ב	(ב) טענה II בלבד.
15	ב	(ב) טענה II בלבד.
16	א-ה	כל התשובות מתקבלות.
17	ד	(ד) 20,200 ש"ח.
18	ד	(ד) נכסים I ו- IV בלבד.
19	א	(א) התמורה שהתקבלה בגין מכירת המבנה תגדיל את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות השקעה ופירעון ההלוואה יקטין את המזומנים ששימשו/נבעו מפעילות מימון.
20	ב	(ב) טענה II בלבד.