

03

13

1-4

מחברת מס' _____
מתוך _____ מחברות

אוניברסיטת תל-אביב TEL AVIV UNIVERSITY

הוראות לנבחנים ולנבחנות (נכתבו בלשון זכר אך נועדו לשני המינים) לפני התחלת הבחינה מלא את כל הפרטים הבאים בכתב ברור וקרא בעיון את ההוראות:

1. הנך נדרש לשמור על טוהר הבחינה ועל עבודה עצמית ולהישמע להוראות המשיגים ולנוהלי האוניברסיטה. אין להעתיק, אין לדבר ואין להעביר חומר בין הנבחנים.

נבחן הנוהג בניגוד להוראות צמיו להפסקת בחינתו ולהעמדה לדין משמעתי.

2. על הנבחן להבחן בחדר שבו הוא רשום.

3. אין להחזיק טלפונים ניידים או אמצעי תקשורת ומכשירים אלקטרוניים כלשהם בזמן הבחינה. על הנבחן להניח את כל חפציו האישיים בצד החדר הרחק ממקום מושבו.

4. אין להחזיק בהישג יד, בחדר הבחינה או בסמוך לו, כל חומר הקשור לבחינה או לקורס פרט לחומר שהשימוש בו הותר בכתב על ידי המורה.

5. קריאת השאלון מותרת רק לאחר קבלת רשות מהמשיג.

6. נבחן לא יעזוב את מקומו ולא את חדר הבחינה בטרם סיים את הבחינה ללא קבלת רשות מהמשיג. בעת יציאה מן החדר, יפקיד הנבחן את מחברות הבחינה והשאלון (טופס הבחינה) בידי המשיג.

7. נבחן שנכנס לחדר הבחינה וקיבל את השאלון לידיו, לא יהא רשאי לעזוב אותו אלא כעבור חצי שעה לפחות ממועד תחילתה ורק לאחר שיחזיר למשיג את המחברת ואת השאלון, ויקבל ממנו את התעודה המזהה שאותה מסר עם כניסתו לכיתה. נבחן שהחליט לעזוב בלי לכתוב את הבחינה ייחשב כמי שנבחן במועד זה וציונו יהיה "ס".

8. אין לכתוב את השם או כל פרט מזהה אחר בתוך המחברת. פרטי הנבחן ימולאו על כריכת המחברת במקום המיועד לכך בלבד.

9. אין לחלוש דפים מהמחברת. טיטה תיכתב בתוך המחברת בלבד. אין להשתמש בדפים שהביא הנבחן.

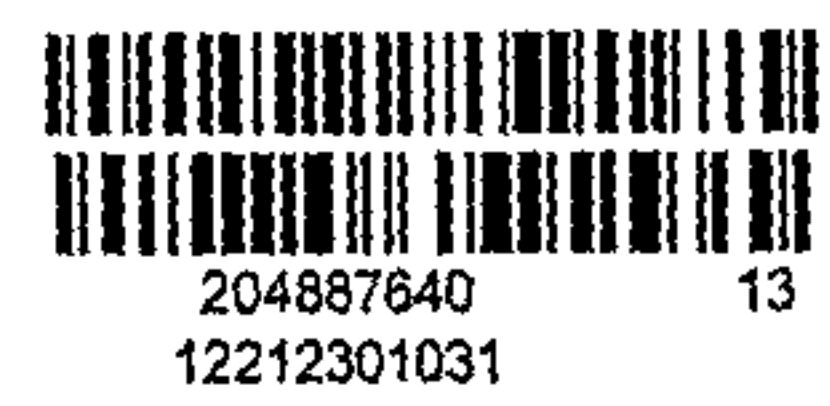
10. יש לכתוב את התשובות בעט כחול או שחור, בכתב יד ברור ונקי. בתום הבחינה יחזיר הנבחן את המחברת והשאלון ויקבל מיד המשיג את התעודה המזהה.

11. אין לכתוב מעבר לקו האדום משני צידי הדף.

בהצלחה.

תאריך הבחינה 25.1.16
שם הקורס יסודות החשבון
שם המורה אלי עמר
החוג/המגמה יח

מס' זיהוי
(העתק מרטיס הנבחן/התלמיד)
2 | 0 | 4 | 8 | 8 | 7 | 6 | 4 | 0



לשימוש המורה הבוחן:

הציון _____
המחברת נבדקה ביום _____
חתימת המורה _____

4473161

שאלה 1

סוג פקדון	פיקדון בפקדון	פיקדון מן	יציאת פקדון → ()
פיקדון חסות	(85,000) ✓		יציאת פקדון →
חשבוני חסות	(40,000) ✓		
הוצאות חסות	—	—	פיקדון (הוצאות חסות)
הכנסות מניה חסות	(15,000) X		→ הכנסות מניה ופיקדון
מטרת רמת קבוע	65,000 ✓		→ $50,000 + 5000$ <small>מחיר לוקח</small>
תשלום דיבידנדי	(160,000) ✓		
חוס אסדר	—	—	לד (כנס כל יציאת פקדון)
פיקדון	(25,000) X		
סה"כ	260,000	260,000	

~~הכנסות מניה חסות~~

הכנסות מניה חסות - 0

260,000 יציאת פקדון ←

260,000 - מניה חסות

התוצאה

260,000

3 n/ke

מחיר מכרה ל'חברה - 400 ₪

חומר חזק ^{של} פית' דם - 180 ג'

15/10/2018 ישיבת ישיבת - 35 ע"ה

אלה מסרה לשלם ימים 25 אל

220,000 - 187,000 = 33,000

1,200,000 - ~~an~~ ~~un~~ ~~un~~

הנה פה מסמך רשמי ל-60 שנה קודם יציאת ישראל (לפני 60) על פי חוק (60)

(300,000 חו"ל) אף כי יש 80,000 ב' ו' 15/7

מחצית מכיון בוקר אצלנו
במלין נתקבץ את שני חברים

$$Q \cdot 400 - Q(240) - 220000 = 0$$

$$160Q = 220000 / 160$$

$$Q = 1375 \longrightarrow \text{מחיר הכולל} = Q \cdot p = 1375 \cdot 400 = 550,000$$

אחריהם חתמו חתמי הוועד

הגליה נעלה במה ומ'רן /מכרז ב-2014 שמשמש את (רצ"ל) להנהלת חשבונות 2) 15/2

$$1200,000 = Q \cdot P$$

$$1200000 = 400 \text{ @ } 400$$

$$Q = 3000 \xrightarrow{15\% +} 1.15Q = 1.15 \cdot 3000 = 3450$$

15%	+
-----	---

2310'

(צ"ב) (זכרה) אה יחידי החיות ביו (הא) אה אה (הא)

$$400 \cdot 3450 - 240 \cdot 3450 - 220,000 = 332,000$$

$$3) \quad 400Q - 180Q - 300,000 = 107,000$$

$$220Q = 407,000 \quad / : 220$$

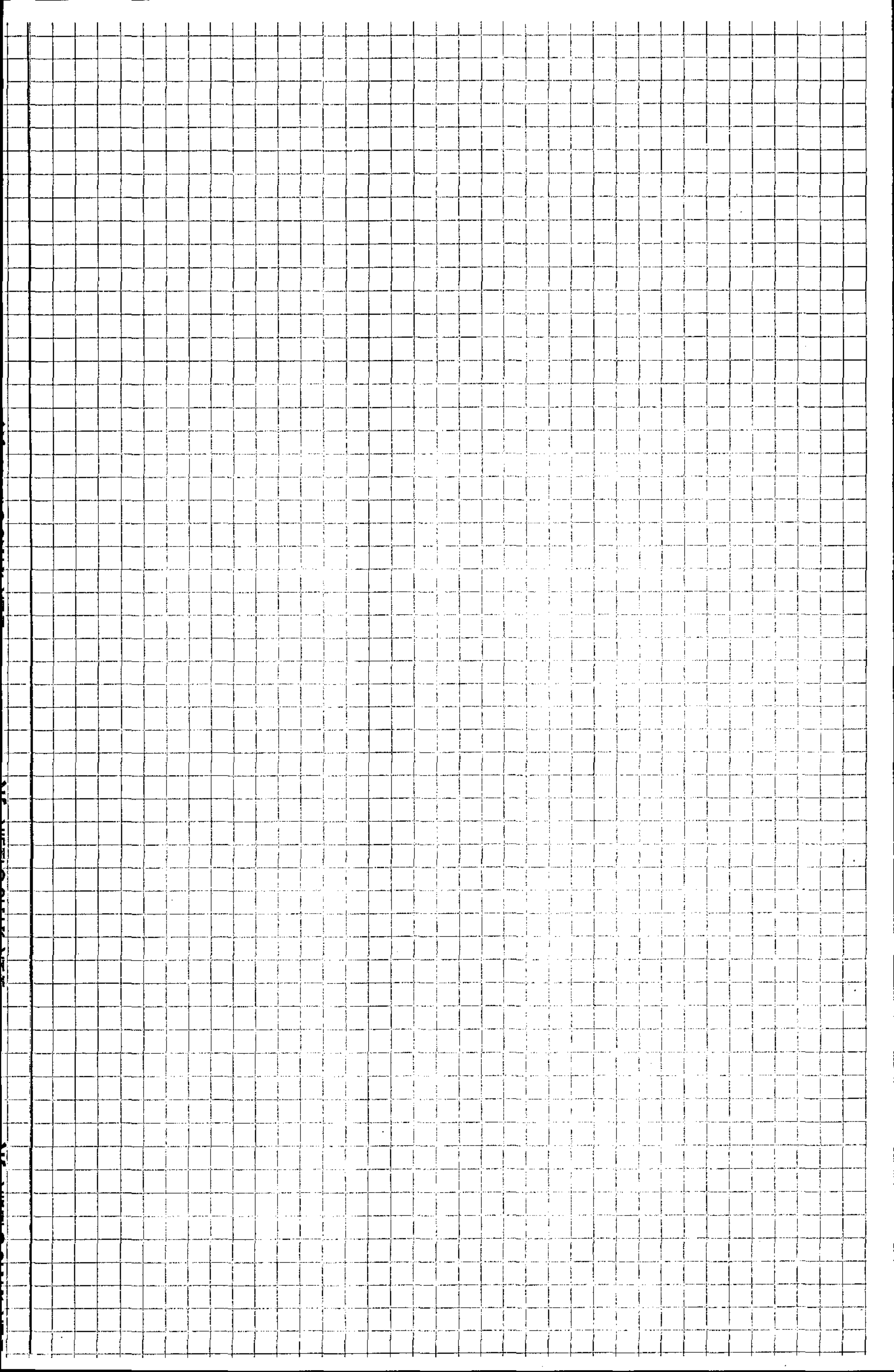
$$Q = 1850$$

$$Q \cdot P = 1650 \cdot 400 = 740\,000$$

1850 6 no 2)

740,000 ₪ מדינת ישראל

$$\frac{12}{12}$$



כיום תפחיל ללך חסידים
מכירת (טו) ללך שר

$\mu = \text{ממוצע הכוחות המסתובבים}$

2013

2014

68, 669

69 431

774,250

875,653

[illegible]

↓

0.106

0.088

0.079

שיעור הדמות הנכסית יצא מלפניו. אחריו שתינו מרפס שיצא (אם המכירה חזרה) - הדמות
שנוסף בסופו של דבר מאלו המכירה קטן ולפי השיעור קטן. ע"פ הפחותה נ"מ להפיק להחלום
קטן עקב יומי חזרה מכירה ושיעור (מחיר).

$$2.887 \leq \frac{475,355}{164,654} = \frac{\text{מס גיר 2009}}{\text{מס גיר 2014}} = \text{גיר 2014}$$

$$1.829 - \frac{47535 - 17,049}{164,654} = \frac{1\%N - 20\%R, 20\%}{20\%R, 20\%N} = 1\%N \text{ on } 20\%N$$

זכרתי החרבה אסתר וזכרתי החרבה אסתר
 מהחיים שלי (השפעה). וזה הכסף - זה
 (הכסף שלי) (הכסף שלי) (הכסף שלי)

$$0.8036 = \frac{239,876}{373,136} \rightarrow \frac{111111}{113111} = \frac{111111}{113111} \quad \text{E}$$

$$\frac{299,876 + X}{373,136} \leq 2 / .373136$$


$$299\ 876 + x < 746\ 272$$

$$X < 446,396$$

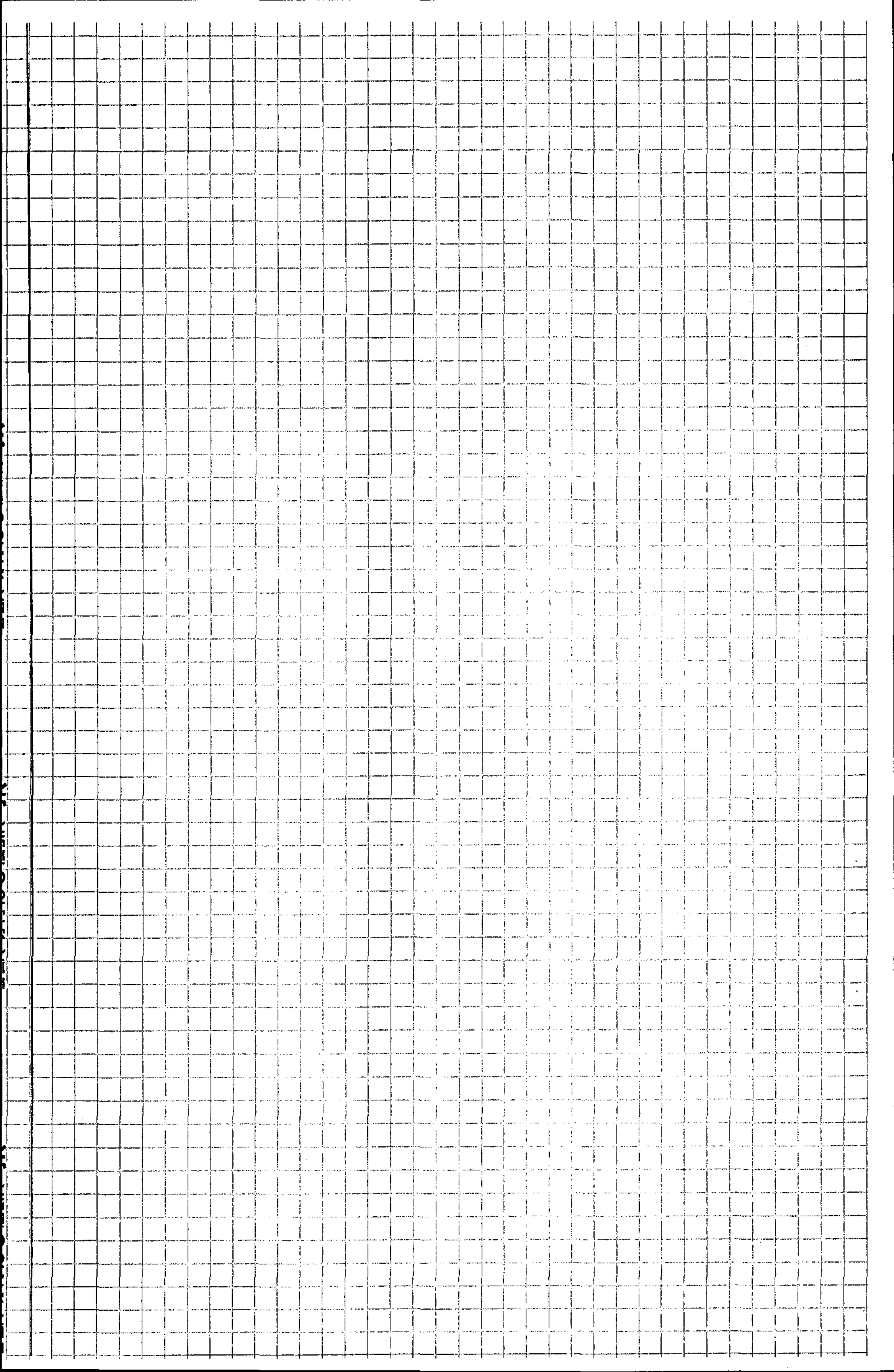
החברה תשלם לקופת חולים 446,396 ₪

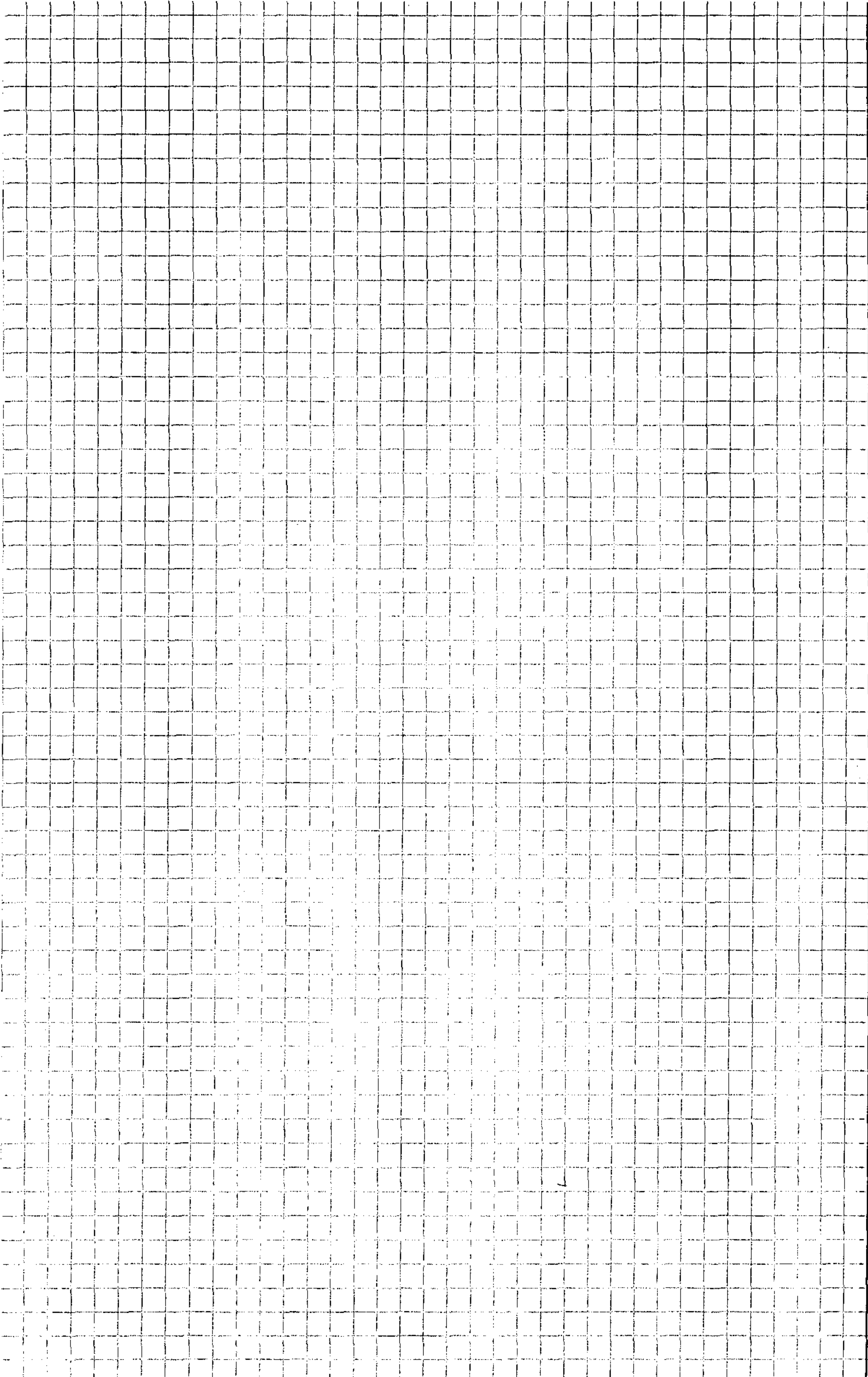
[illegible]

(אנא למלא את הפרטים הבאים)



A circle containing the handwritten fraction $\frac{1}{6}$.





2025 RELEASE UNDER E.O. 14176

2025 RELEASE UNDER E.O. 14176

2025 RELEASE UNDER E.O. 14176

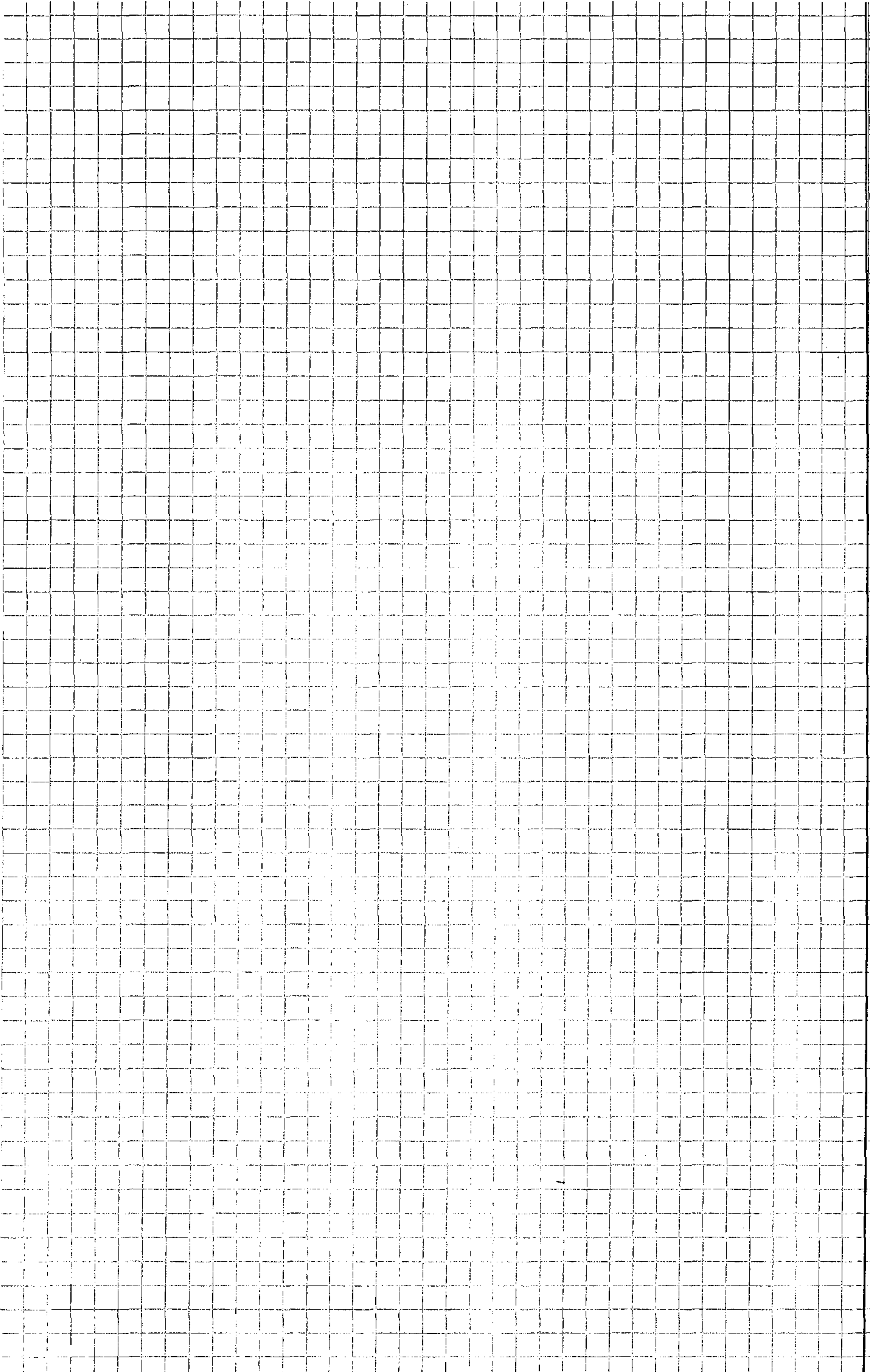
2025 RELEASE UNDER E.O. 14176

NY NICTD OHSU UC-NCT

NY NICTD OHSU UC-NCT

NY NICTD OHSU UC-NCT

NY NICTD OHSU UC-NCT

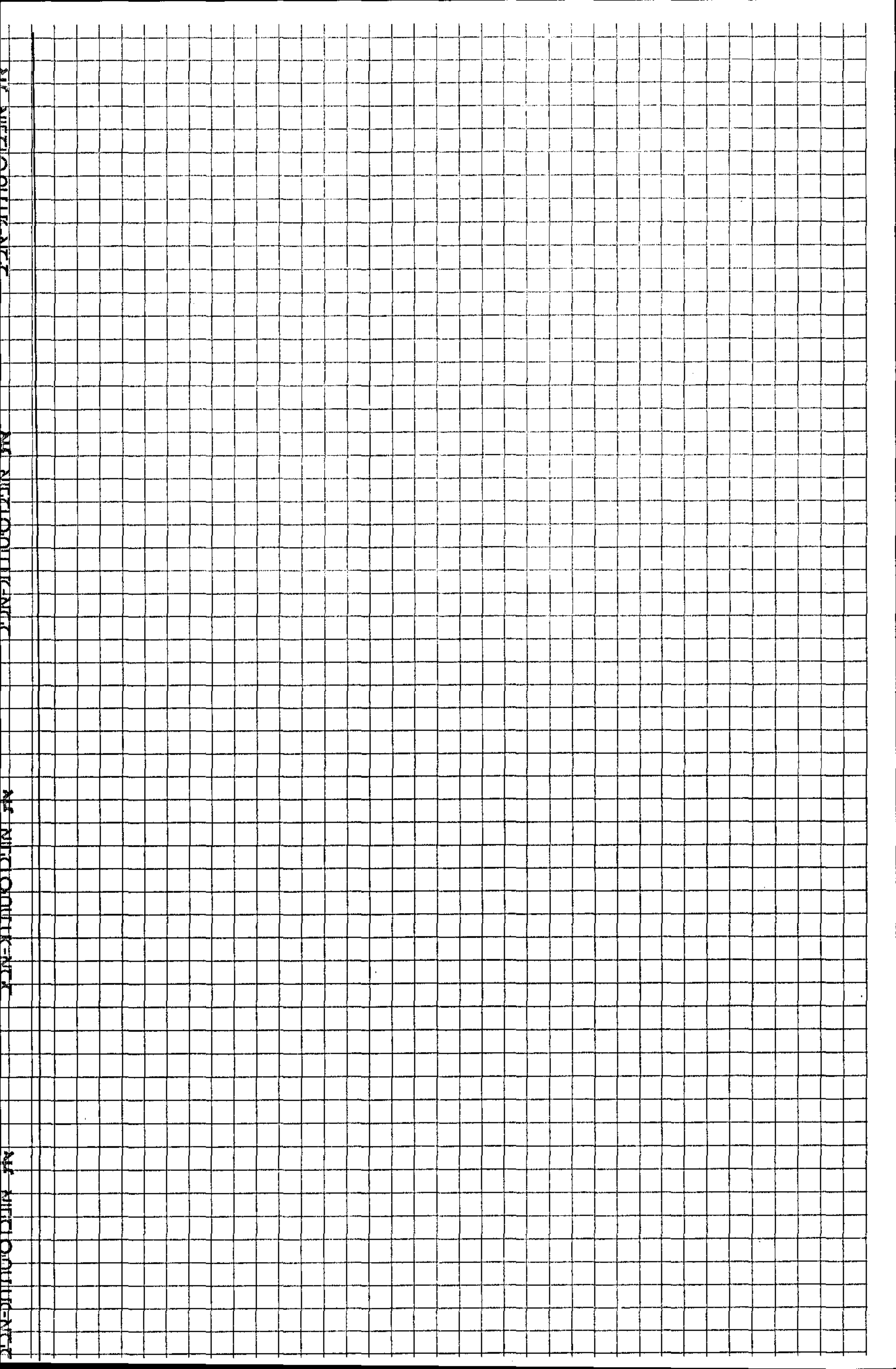


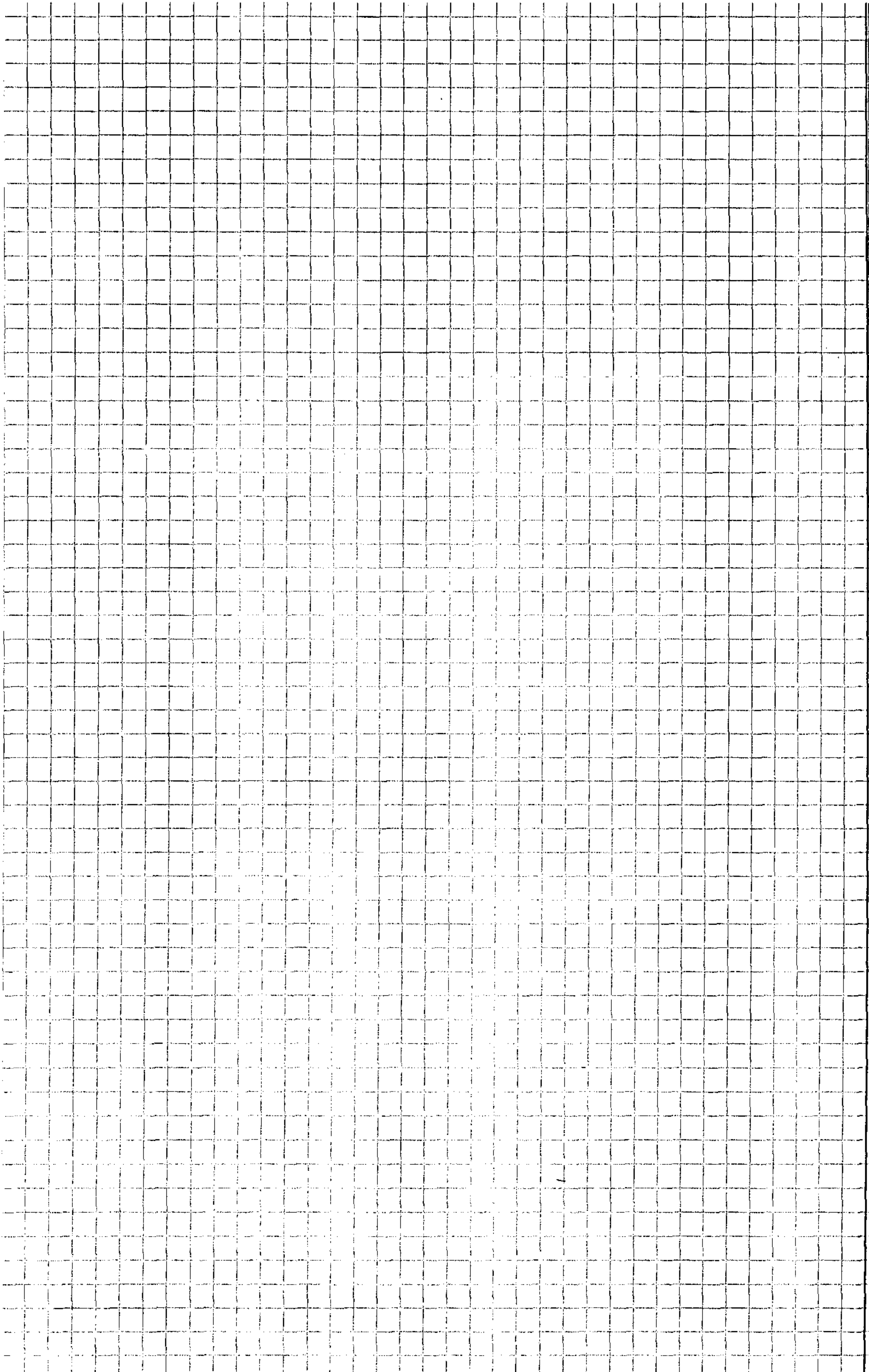
NY 100-100000-100000

NY 100-100000-100000

NY 100-100000-100000

NY 100-100000-100000





NY 100-100000-1000

NY 100-100000-1000

NY 100-100000-1000

NY 100-100000-1000

בית הדפוס

אוניברסיטת תל-אביב

037

5-8 סמל 13

מחברת מס' _____
מתוך _____ מחברות

הוראות לנבחנים ולנבחנות (נכתבו בלשון זכר אך נועדו לשני המינים)
לפני התחלת הבחינה מלא את כל הפרטים הבאים בכתב ברור וקרא בעיון את ההוראות:

1. הכך נדרש לשמור על טוהר הבחינה ועל עבודה עצמית ולהישמע להוראות המשיגים ולנוהלי האוניברסיטה. אין להעתיק, אין לדבר ואין להעביר חומר בין הנבחנים.

נבחן הנוהג בניגוד להוראות צמיו להפסקת בחינתו ולהעמדה לדין משמעתי.

2. על הנבחן להבחן בחדר שבו הוא רשום.

3. אין להחזיק **טלפונים ניידים** או אמצעי תקשורת ומכשירים אלקטרוניים כלשהם בזמן הבחינה. על הנבחן להניח את כל חפציו האישיים בצד החדר הרחק ממקום מושבו.

4. אין להחזיק בהישג יד, בחדר הבחינה או בסמוך לו, כל חומר הקשור לבחינה או לקורס פרט לחומר שהשימוש בו הותר בכתב על ידי המורה.

5. קריאת השאלון מותרת רק לאחר קבלת רשות מהמשיג.

6. נבחן לא יעזוב את מקומו ולא את חדר הבחינה בטרם סיים את הבחינה ללא קבלת רשות מהמשיג. בעת יציאה מן החדר, יפקיד הנבחן את מחברות הבחינה והשאלון (טופס הבחינה) בידי המשיג.

7. נבחן שנכנס לחדר הבחינה וקיבל את השאלון לידי, לא יהא רשאי לעזוב אותו אלא כעבור חצי שעה לפחות ממועד תחילתה ורק לאחר שיחזיר למשיג את המחברת ואת השאלון, ויקבל ממנו את התעודה המזהה שאותה מסר עם כניסתו לכיתה. נבחן שהחליט לעזוב בלי לכתוב את הבחינה ייחשב כמי שנבחן במועד זה וציונו יהיה "0".

8. אין לכתוב את השם או כל פרט מזהה אחר בתוך המחברת. פרטי הנבחן ימולאו על כריכת המחברת במקום המיועד לכך בלבד.

9. אין לתלוש דפים מהמחברת. טיוטה תיכתב בתוך המחברת בלבד. אין להשתמש בדפים שהביא הנבחן.

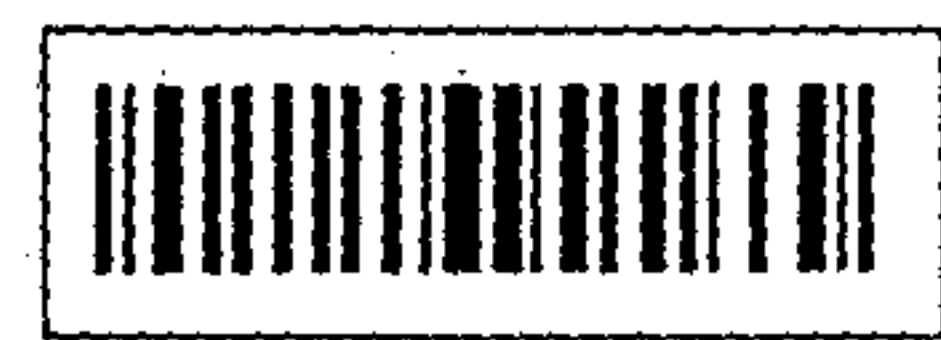
10. יש לכתוב את התשובות בעט כחול או שחור, בכתב יד ברור ונקי. בתום הבחינה יחזיר הנבחן את המחברת והשאלון ויקבל מיד המשיג את התעודה המזהה.

11. אין לכתוב מעבר לקו האדום משני צידי הדף.

בהצלחה.

תאריך הבחינה 25.1.16
שם הקורס יסיא התאבא/10
שם המורה אלי אליה
החוג/המנחה ניהל

מס' זיהוי
(העתק מכרטיס הנבחן/התלמיד)
204887640

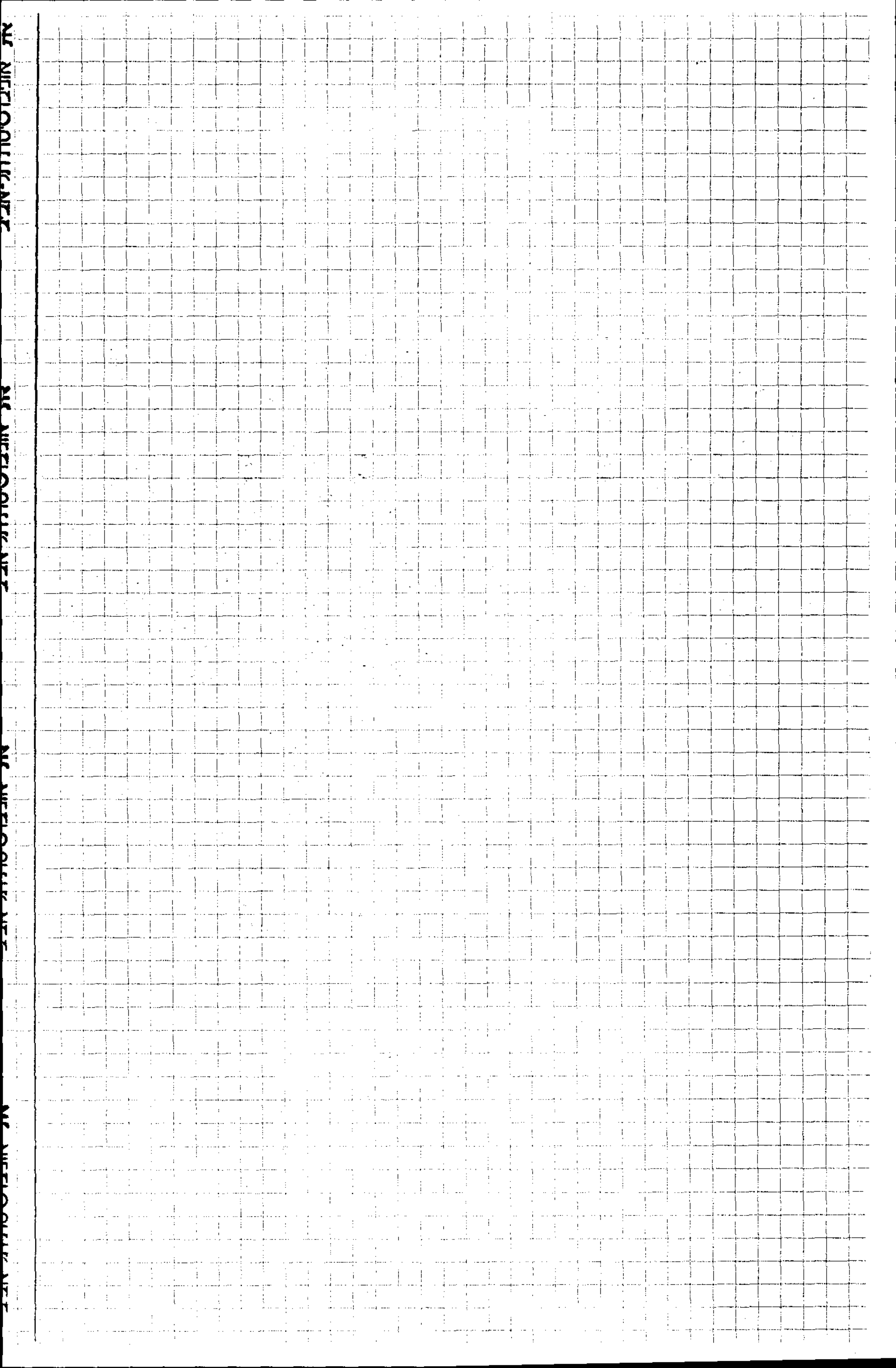


לשימוש המורה הבוחן:
הציון _____
המחברת נבדקה ביום _____
חתימת המורה _____

4722786

1000

8-2



הערה 6

הפסד למח"ס 5% @

31.12.15
450,000
15,000,000
5,000,000
250,000
11,000,000

31.12.16
265,000 ✓
17,000,000
8,000,000 ✓
400,000 ✓
13,885,000 ✓

הוצאות מח"ס
הכנסות
יחיד לקוחות, מילוא
הפסד למח"ס
תקבולים במזומן

יחיד לקוחות במילוא: איתן יורג'ם - 400,000 ד"ח 5% למסכום ולכן:

$$0.05X = 400,000$$

$$X = 8,000,000$$

הפסד למח"ס
250,000

חוב מילוא

(150,000)

חוב מילוא למילוא

35,000

P.N מילוא → 265,000

400,000

5%

8,000,000

5,000,000

17,000,000

- (13,885,000)

(150,000)

35,000

8,000,000

יחיד לקוחות: י.פ.

יחיד לקוחות: י.פ.

+ הכנסות מילוא

- תקבולים במזומן

מילוא למילוא

- חוב מילוא

+ חוב מילוא למילוא

8,000,000

P.N תקבולים

מילוא

הערה 6

NY NICTD OUTLINE NCT
NY NICTD OUTLINE NCT
NY NICTD OUTLINE NCT
NY NICTD OUTLINE NCT

אלה 7

1. FIFO : (חשב כמה מוצרים נמכרו) - המזרחי לקח מסוף לפי החתירה
המחירים של המוצרים שקנו.

מחיר	מ.ב.	כניסה	מכירה	מסכ	כניסה	מכירה	נכילה
120	120						
125	150						
	(130)						
	(100)						
120	170						
	(85)						
125	70						
	195						



125 יפה 70
120 יפה 125

$$O.N = 70 \cdot 125 + 125 \cdot 120 = 23,750 \text{ FIFO}$$

$$\text{מחיר} = \frac{\text{כמה מוצרים נמכרו} \cdot \text{מחיר}}{\text{מסך מוצרים נמכרו}}$$

2. (חשב) - המזרחי הממוצע מחיר

$$= \frac{120 \cdot 120 + 150 \cdot 125 + 170 \cdot 120 + 70 \cdot 125}{120 + 150 + 170 + 70} = \frac{62,300}{510} = 122.157$$

$$O.N = 195 \times 122.157 = 23,820$$

(195) (מחיר) מחיר הממוצע (195) מחיר

3. (חשב) הסיכוי הממוצע של המזרחי

(מכר) 130 + 100 + 85 = 315 יחידות - 180 יחידות

הסיכוי הממוצע: 56,700

(120x120) 14,400 = מ.ב.
(150x125+170x120+70x125) 47,900 = קנייה

מ.ב. + קנייה = O.N.

מחיר הממוצע

FIFO מחיר

$$\begin{array}{r} 14,400 \\ 47,900 \\ - (23,820) \\ \hline 38,480 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 14,400 \\ 47,900 \\ - (23,750) \\ \hline 38,550 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 56,700 \\ - (38,480) \\ \hline 18,220 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 56,700 \\ - (38,550) \\ \hline 18,150 \end{array}$$

18,220 מחיר הממוצע

18,150 FIFO

מחיר הממוצע: (מחיר) המחיר הממוצע

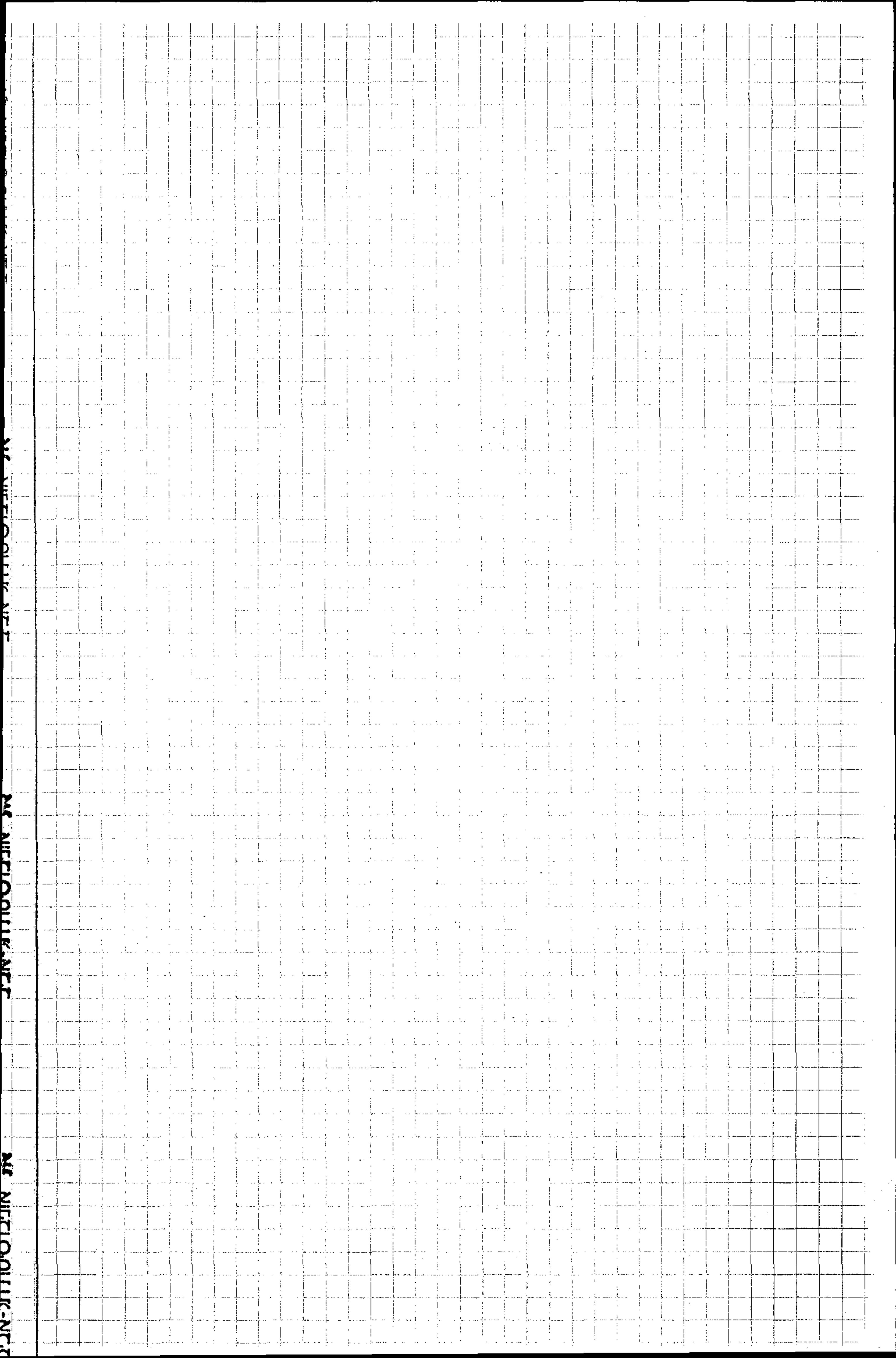
מחיר הממוצע

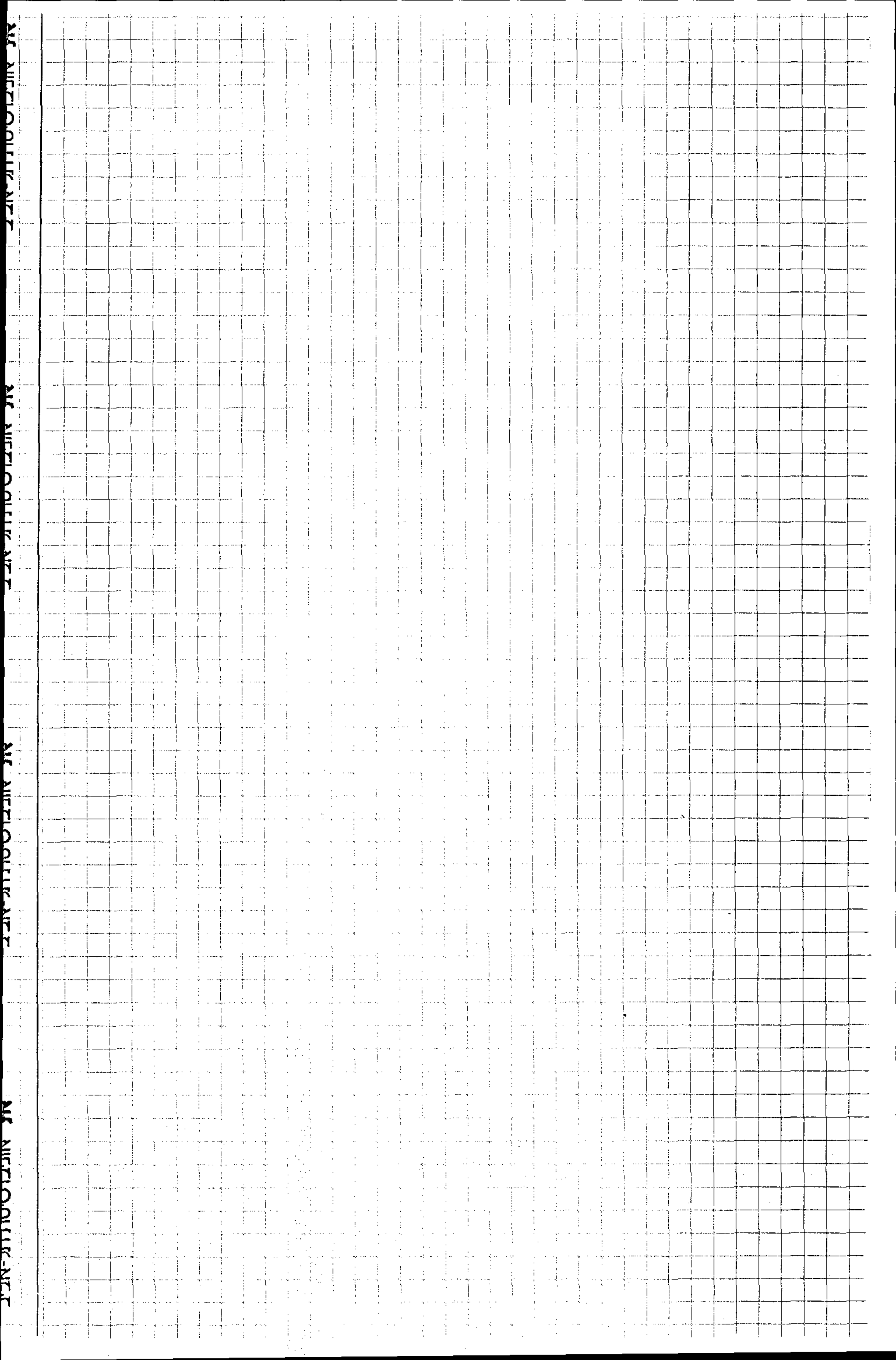
NY 100-100000-1000

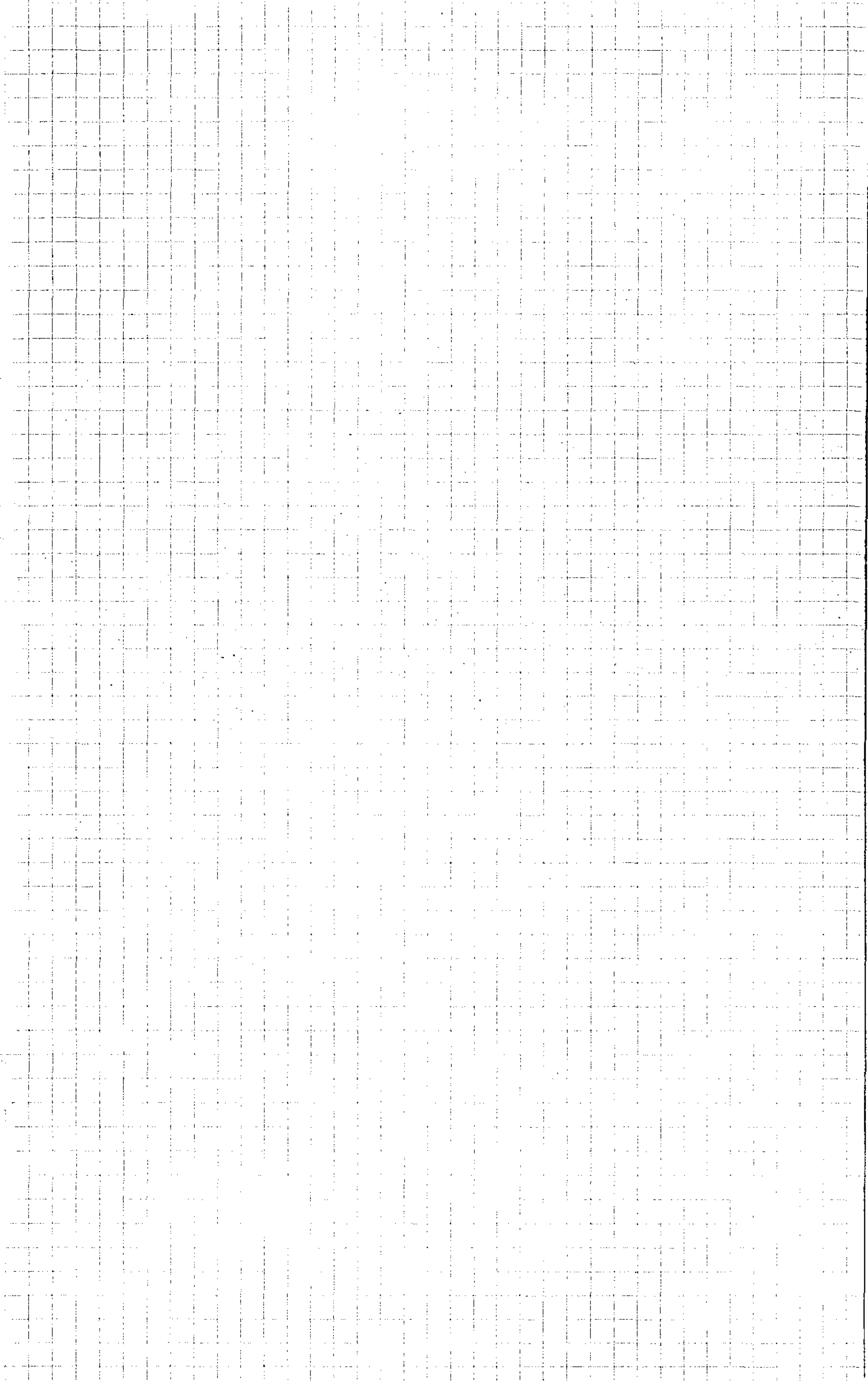
NY 100-100000-1000

NY 100-100000-1000

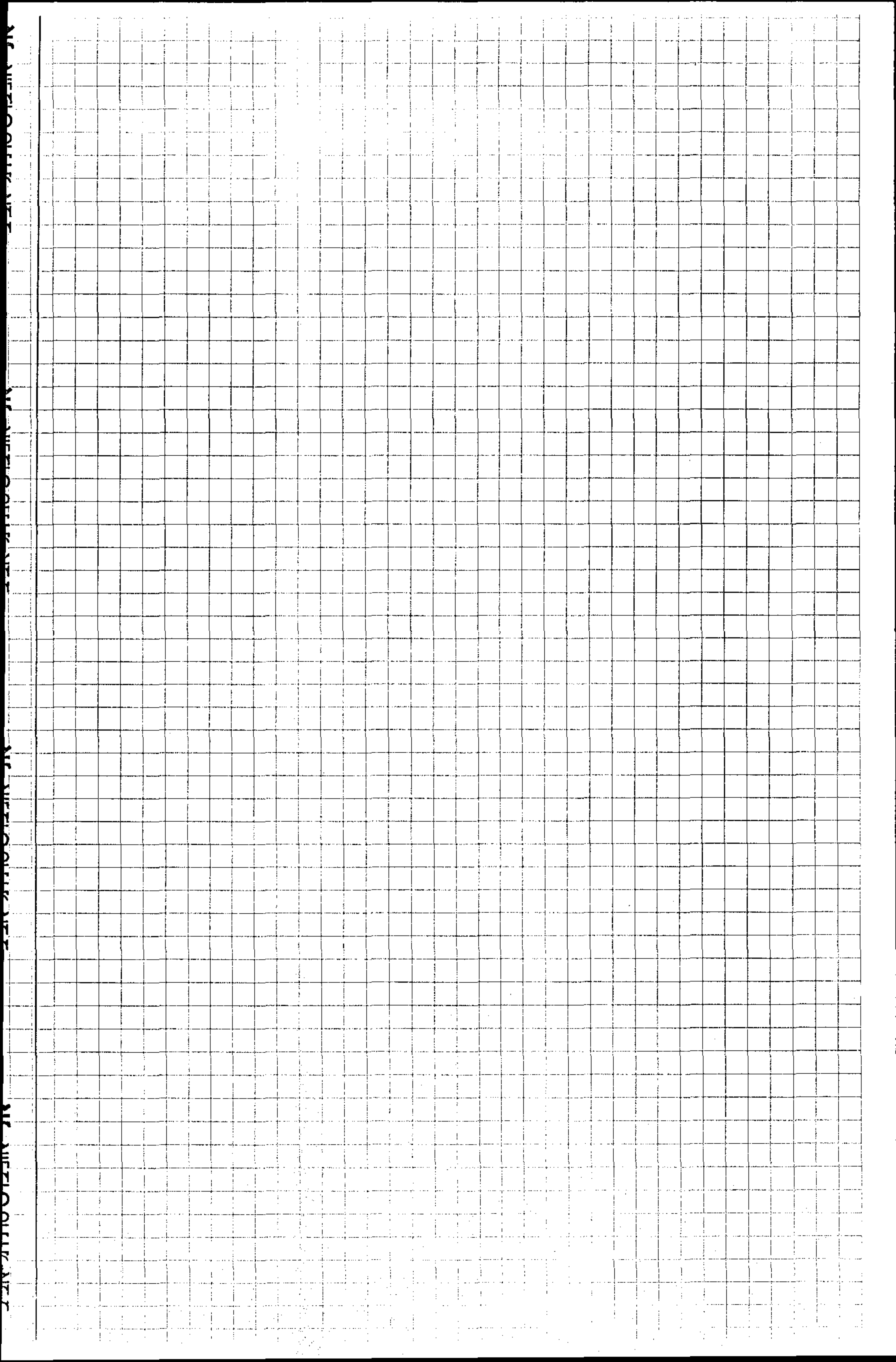
NY 100-100000-1000







200-211001221R 2R 200-211001221R 2R 200-211001221R 2R



בית הדפוס
אוניברסיטת תל-אביב

החוג לניהול

1221-2301 יסודות החשבונאות

בחינת סוף סמסטר א' תשע"ו – מועד א'

מרצים:

רו"ח לימור דומניץ גשרי

רו"ח אורלי ענווה

מתרגלים:

רו"ח עידן שריר

רו"ח תומר ארבל

ת.ז.

בחינה לא חסויה!

תאריך הבחינה: יום ב', 25/01/2016

משך הבחינה: 3 שעות וחצי.

מספר עמודים בבחינה: 1 (כולל עמוד זה).

חומר עזר: מחשבון רגיל או מחשבון פיננסי בלבד.

הוראות:

הבחינה מורכבת מ-8 שאלות,

יש לענות על כל השאלות, משקל כל שאלה מצוין ליד כל שאלה.

יש לענות על שאלות 1-4 במחברת מס' 1 ועל שאלות 5-8 במחברת מס' 2.

המבחן שלפניך מנוסח בלשון זכר מטעמי נוחות בלבד, אך מיועד לגברים ונשים כאחד.

בהצלחה!

בתום הבחינה יש להקפיד ולמסור למשגיחה (באופן אישי) את כל מחברות הבחינה.
על התלמיד להמתין עד אשר תסמן המשגיחה כי החזיר את כל המחברות,
(טלל ציון מספר המחברות), השאלון ודף התשובות.

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- יש להימנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון
- בדפי התשובות אין לכתוב בתחום השוליים הימניים (מימין לקו).

© כל הזכויות שמורות.

מבלי לפגוע באמור לעיל, אין להעתיק, לצלם, להקליט, לשדר, לאחסן במאגר מידע, בכל דרך שהיא, בין מכנית ובין אלקטרונית או בכל דרך אחרת כל חלק שהוא מטופס הבחינה.

שאלה 1 – תזרים מזומנים (10%)

להלן פירוט של אירועים שהתרחשו בחברת "המשכימים" בשנת 2015:

1. פירעון הלוואה שנלקחה לזמן ארוך בסך של 85,000 ש"ח.
2. נתינת הלוואה למנכ"ל החברה בסכום של 40,000 ש"ח.
3. תשלום הוצאות ביטוח עבור שנה מראש בסך של 18,000 ש"ח.
4. הנפקת 15,000 מניות הטבה 1 ש"ח ע.נ. למניה
5. מכירת רכוש קבוע שעלותו המופחתת 60,000 ש"ח, ברווח הון של 5,000 ש"ח.
6. תשלום דיבידנד שהוכרז בשנת 2014, בסך של 160,000 ש"ח.
7. החברה הכירה בחוב אבוד בסכום של 8,000 ש"ח.
8. הפקדת 25,000 ש"ח בפקדון הניתן לפירעון אחת לחודש (פק"מ חודשי).

נדרש:

- א. חשבי את תזרים המזומנים מפעילות השקעה בשנת 2015
- ב. חשבי את תזרים המזומנים מפעילות מימון בשנת 2015

שאלה מס' 2 - אג"ח (17%)

ביום 1.1.2015 הנפיקה חברת "מיכאל" בע"מ אגרת חוב בערך נקוב של 180,000 לארבע שנים. אגרת החוב נושאת ריבית שנתית בשיעור 7%, המשולמת מדי שנה החל מה-31.12.2015. ריבית השוק לאג"ח עם סיכון דומה עמדה ביום ההנפקה על 6%.
ב-1.1.2017, עקב ירידת הריביות בשוק, בצעה החברה פידיון מוקדם לאג"ח. ריבית השוק לאג"ח עם סיכון דומה ביום הפידיון המוקדם עמדה על 4%.

להלן נוסחה לחישוב ערך נוכחי של איגרת חוב (ריבית נקובה = Coupon, תשלום בפדיון = FV):

$$PV = COUPON * \left(\frac{1 - (1 + r)^{-n}}{r} \right) + \frac{FV}{(1 + r)^n}$$

נדרש:

1. מהי תמורת ההנפקה (3%)
2. מהן הוצאות המימון שיירשמו בדוח רווח והפסד לשנים 2015-2016 (5%)
3. הראה/י כיצד תוצג האג"ח במאזן ב-31.12.15 וב-31.12.16, תוך פיצול למרכיבים השונים (5%)
4. כיצד ישפיע הפידיון המוקדם על הדוח רווח והפסד (4%)?

שאלה 3 - חשבונאות ניהולית (12%)

חברת "הנסיך" עוסקת בייצור ומכירה של מקלות הליכה המשמשים כציוד טיפוס מתקדם. להלן נותנים לגבי פעילות החברה בשנת 2014:

- מחיר המכירה ליחידה – 400 ש"ח
- עלות חו"ג משתנה ליחידה – 180 ש"ח.
- עלות עבודה ישירה משתנה ליחידה – 35 ש"ח.
- עלויות מכירה משתנות ליחידה – 25 ש"ח.
- ההוצאות הקבועות - 220,000 ש"ח
- מחזור המכירות - 1,200,000 ש"ח.

עם תחילת שנת 2015, שוקלת החברה להחליף את המכונות שברשותה. החלפת המכונות (אם תעשה) תביא לירידה של 60 ש"ח בעלות הייצור המשתנה ליחידה, אולם במקביל, גם לעליה של 80,000 ש"ח בהוצאות הקבועות. מחיר המכירה ליחידה יישאר ללא שינוי.

נדרש:

1. מהו מחזור המכירות בנקודת האיזון בשנת 2014? (4%)
2. בהנחה כי החברה צופה גידול של 15% בכמות הנמכרת בשנת 2015, מהו הרווח התפעולי הצפוי בשנת 2015, תחת ההנחה כי החברה לא תחליף את מכונות הייצור? (4%)
3. עתה הניחו, כי בשנת 2015 החברה מתכוונת להחליף את המכונות וכי מנכ"ל החברה מעוניין להשיג רווח התפעולי של 107,000 ש"ח. מהי הכמות הנמכרת הדרושה על מנת להשיג את הרווח שצוין? מהו מחזור המכירות הדרוש על מנת להשיג את הרווח התפעולי שצוין? (4%)

שאלה 4 - ניתוח דוחות כספיים (16%)

למבחן זה מצורף הדוח על המצב הכספי (המאזן) השנתי, דוח רווח והפסד והדוח על תזרימי המזומנים של חברת קסטרו לשנת 2014.

נדרש (הסבירו תשובותיכם וחישוביכם בצורה ברורה ומנומקת):

1. חשבי את שיעור הרווח התפעולי של החברה לשנים 2012-2014. מה לדעתך הסיבה לשינוי? (4%)
2. חווה/י דעתך לגבי כושר הפירעון של החברה (יכולת החברה לשלם את התחייבויותיה) באמצעות היחס השוטף והיחס המהיר לשנת 2014 (4%)
3. חשבי את יחס החוב להון (יחס המינוף) לשנת 2014. בהנחה שבהתאם להסכמים עם ההלוואים, היחס המקסימלי האפשרי הינו 2, כמה הלוואות נוספות יכולה לקחת החברה? (5%)
4. מהי הסיבה העיקרית לעליה/ירידה במזומנים של החברה בשנת 2014? (3%)

שאלה 5 – רווח והפסד (12%)

הנהלת חברת "מיואשים" בע"מ מחפשת דרכים להגדיל את הרווח הנקי של החברה עבור שנת הכספים 2016, אשר מסתיימת בעוד חודש מהיום. החברה אשר מייצרת ומוכרת חומרי איטום, מוכרת את כל המוצרים שהיא מייצרת במהלך השנה. סמנכ"ל הכספים הציע לבצע את הפעולות הבאות לצורך הגדלת הרווח הנקי של החברה לשנת 2016 (הפעולות בלתי תלויות אחת בשנייה):

- א. דחיית תשלום בסך 50,000 ₪ לשנה הבאה של מלאי שנרכש והתקבל בשבוע שעבר.
- ב. דחיית רכישת חומרי גלם בסך 20,000 ₪ לשנה הבאה. חומרי הגלם הנ"ל היו אמורים להירכש השנה, אבל בכל מקרה לא היו אמורים להשתמש בהם לייצור עד שנה הבאה.
- ג. ביטול תשלום הדיבידנד במזומן. החברה היתה אמורה להכריז על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 70,000 ₪ רגע לפני תום שנת 2016.
- ד. החלפת עובד יצור אשר מרוויח 10,000 ₪ בחודש באחד אשר מרוויח 7,000 ₪ בחודש. החלפת העובד לא תשפיע תפוקת המפעל.
- ה. החלפת עובד הנהלה אשר מרוויח 20,000 ₪ בחודש באחד אשר מרוויח 15,000 ₪ בחודש.
- ו. דחיית קמפיין פרסומי אשר היה צפוי לעלות בתום השנה לשנה הבאה. עלות הקמפיין 120,000 ₪.
- ז. רכישת חומרי גלם זולים יותר בחודש הקרוב. סך עלות חומרי הגלם הזולים תהיה זולה ב-30,000 ₪ מאשר רכישת חומרי הגלם הרגילים. אם חומרי הגלם הזולים ירכשו, אז יתרת הסגירה של המלאי תהיה נמוכה ב-2,000 ₪ מאשר אם חומרי הגלם הרגילים ירכשו.
- ח. השימוש בחומרי הגלם הזולים לא ישפיע על תפוקת המפעל.
- ה. הנפקת 50,000 ₪ הון מניות חדש.

נדרש:

מהי ההשפעה של כל פעולה על הרווח הנקי של החברה לשנת 2016. (יש להתעלם מהשלכות המס)

שאלה מספר 6 - לקוחות (10%)

חברת "זכוכית משוריינת" בע"מ עוסקת במכירת שמשות משוריינות לרכבים. החברה נוהגת להעמיד את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים על 5% מיתרת הלקוחות ברוטו לסוף שנה. להלן נתונים מהדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2015:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
450,000	?	הוצאות חומ"ס
15,000,000	17,000,000	הכנסות
5,000,000	?	יתרת לקוחות ברוטו
250,000	400,000	הפרשה לחומ"ס
11,000,000	?	תקבולים מלקוחות במזומן

להלן נתונים נוספים בדבר פעילות החברה בשנת 2016:

- א. כל מכירות החברה בשנת 2016 נעשו באשראי.
- ב. ביום 30.09.2016 התברר כי לקוח א' פשט את הרגל, החברה הכירה בחוב אבוד בגינו בסך 150,000 ₪.
- ג. ביום 30.06.2016 התברר כי לקוח ב' אשר פשט את הרגל בשנת 2012 וברח לחו"ל חזר לפתע לישראל. החברה מאמינה כי תגבה את מלוא החוב שלו בסך 35,000 ₪ אשר הוכר כחוב אבוד בעבר.

נדרש:

יש להשלים את הנתונים החסרים בטבלה במחברת הבחינה.

שאלה 7 - מלאי (11%)

להלן תנועת המלאי של חברת "רואה הכל" בע"מ בשנת 2015:

<u>תאריך</u>	<u>פרטים</u>	<u>יחידות</u>	<u>עלות ליחידה</u>
			<u>ש"ח</u>
	מלאי פתיחה	120	120
1.2	רכישה	150	125
1.3	מכירה	(130)	
1.6	מכירה	(100)	
2.8	רכישה	170	120
1.9	מכירה	(85)	
1.11	רכישה	70	125

החברה מנהלת מלאי על בסיס תקופתי. מחיר המכירה ליחידת מוצר – 180 ₪.

נדרש:

1. לחשב את ערך המלאי ליום 31.12.2015 באופנים הבאים:
 - א. עלות מלאי סגירה נקבעת לפי FIFO. (4%)
 - ב. עלות מלאי סגירה נקבעת לפי ממוצע משוקלל. (4%)
2. לחשב את הרווח הגולמי של החברה בכל אחת מהשיטות הנ"ל. (3%)

שאלה 8 - מקבץ היבטים תיאורטיים שונים (12%):

- א. תארי מקרה בו המלאי יוצג במאזן בסכום שונה מעלותו שחושבה לפי השיטה הרלוונטית (FIFO או ממוצע משוקלל). מהו הטיפול החשבונאי במקרה זה? (2%)
- ב. הסבר את עקרון העלות ההיסטורית, תן דוגמא לחריגה מעקרון זה. (2%)
- ג. מה המאפיינים של נכס בלתי מוחשי? תן 2 דוגמא לנכסים בלתי מוחשיים (2%)
- ד. תן שתי דוגמאות לארועים הכלולים בתזרים מזומנים מפעילות השקעה. (2%)
- ה. הגדר הפרש זמני בהקשר של מסים נדחים, תן שתי דוגמאות להפרשים זמניים. (2%)
- ו. הסבר מהי מניית בכורה, תן 2 דוגמאות לזכויות שיכולות להיות מוקנות למניות בכורה לעומת מניות רגילות (2%)

קסטרו מודל בע"מ
דוחות מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
א	ל		
פ	י		
ש	"		
ח			
			ר כ ו ש
			נכסים שוטפים:
60,938	62,316	6	מזומנים ושווי מזומנים
111,639	136,579	7	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
	1,729		מכשירים פיננסיים נגזרים
		8	חייבים ויתרות חובה:
72,446	82,931		לקוחות
25,545	14,483		אחרים
12,301	3,268		מסי הכנסה לקבל
165,622	174,049	9	מלאי
<u>448,491</u>	<u>475,355</u>		
			נכסים שאינם שוטפים:
130,398	157,993	10	רכוש קבוע
2,552	1,596		נכסים בלתי מוחשיים
14,798	16,896	11	השקעות, יתרות חובה אחרות
21,560	21,172	12	מסי הכנסה נדחים
<u>169,308</u>	<u>197,657</u>		
<u>617,799</u>	<u>673,012</u>		סך נכסים

רון מי-טל וינפלד
משנה למנכ"ל וסמנכ"ל
כספים

גבריאל רוטר
מנכ"ל משותף וחבר
הדירקטוריון

אמיר תמרי
יושב ראש הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 25 במרס 2015.

31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
ש"ח	אלפי		
התחייבויות והון			
התחייבויות שוטפות:			
30,367	30,338	13	אשראי מתאגידים בנקאיים, הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
46		14	מכשירים פיננסיים נגזרים
40,681	35,048		זכאים ויתרות זכות:
63,807	57,671		ספקים ונותני שירותים
38,041	39,997	15	אחרים
600	1,600		הכנסות מראש
173,542	164,654		הפרשות
התחייבויות שאינן שוטפות:			
90,370	120,000	13	הלוואות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
1,778	5,720	15	הכנסות מראש
11,430	9,502	16	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
103,578	135,222		
		17	התקשרויות והתחייבויות תלויות
277,120	299,876		סך התחייבויות
			הון:
		18	הון המיוחס לבעלים של החברה האם:
11,262	11,262		הון מניות רגילות
32,965	32,965		פרמיה על מניות
(437)	(941)		קרנות הון אחרות
320,414	353,375		יתרת עודפים
(23,525)	(23,525)		בניכוי עלות מניות עצמית החברה המוחזקת בהחזקה עצמית
340,679	373,136		סך ההון
617,799	673,012		סך ההתחייבויות וההון

קסטרו מודל בע"מ
דוחות מאוחדים על הרווח הסולל

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2012	2013	2014		
אלפי ש"ח				
705,858	774,250	875,653		
278,889	308,711	351,022	19	פעילות נמשכת: הכנסות
426,969	465,539	524,631		עלות ההכנסות
319,219	363,882	420,610	20	רווח גולמי
33,450	34,368	37,233	20	הוצאות מכירה ושיווק
685	1,380	2,643		הוצאות הנהלה וכלליות
74,985	68,669	69,431		הכנסות אחרות, נטו
				רווח מפעולות
14,980	11,976	14,077	21	הכנסות מימון
16,939	14,012	6,586	21	הוצאות מימון
(1,959)	(2,036)	7,491		הכנסות (הוצאות) מימון - נטו
73,026	66,633	76,922		רווח לפני מסים על ההכנסה
14,391	15,605	18,611	12	מסים על ההכנסה
58,635	51,028	58,311		רווח לשנה

קסטרו מודל בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2012	2013	2014	
אלפי ש"ח			
תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:			
62,298	80,367	93,828	מזומנים נטו שנבעו מפעולות (א)
(4,349)	(3,964)	(4,420)	ריבית ששולמה
5,798	4,320	4,283	ריבית שהתקבלה
202	158	167	דיבידנד שהתקבל מניירות ערך
(11,545)	(25,118)	(9,189)	מיסי הכנסה ששולמו, נטו
52,404	55,763	84,669	מזומנים נטו שנבעו מפעילויות שוטפות
תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:			
586		579	5 מימוש חברות מאוחדות, בייכוי מזומנים שהתקבלו
(35,461)	(40,445)	(63,231)	10 רכישת רכוש קבוע
2,084	318	247	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(3,380)	(861)	(680)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
1,407	413	29	11 השקעות אחרות, נטו
56,557	(2,128)	(23,572)	7 מכירת (רכישת) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
21,793	(42,703)	(86,628)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילויות השקעה)
תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:			
7,004	(17,006)		13 קבלת (פירעון) הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
(30,545)	(29,803)	(30,159)	13 פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
	60,000	60,000	13 קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(23,182)	(25,000)	(26,000)	18 דיבידנד ששולם
(14)			18 רכישה עצמית של מניות החברה
(46,737)	(11,809)	3,841	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
גידול במזומנים ושווי מזומנים			
27,460	1,251	1,882	
32,342	59,593	60,938	6 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
(209)	94	(504)	הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
59,593	60,938	62,316	6 יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר השנה

קסטרו מודל בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	2014
אלפי ש"ח		
73,026	66,633	76,922
5,382	1,195	(5,064)
(4,206)	(1,319)	(1,367)
(5,459)	(4,511)	(4,474)
4,331	3,954	4,838
(1,012)	183	(1,277)
25,107	26,468	31,493
480	552	(8)
(81)	(57)	(95)
1,270	1,142	(240)
98,838	94,240	100,728
(11,418)	12,033	(12,322)
(1,327)	(12,765)	10,507
(64)	(4,974)	3,290
(1,835)	(8,081)	(7)
9,963	21,841	(4,882)
(505)	157	1,000
(32,325)	(22,736)	(8,427)
971	652	3,941
(36,540)	(13,873)	(6,900)
62,298	80,367	93,828

(א) מזומנים נטו שנבעו מפעולות:

רווח לפני מסים על ההכנסה

התאמות בגין:

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים

נגזרים

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים

פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הכנסות מריבית ודיבידנד

הוצאות ריבית

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

פחת והפחתות

הפחתת (יצירת) השקעות אחרות לזמן ארוך

רווח הון

הפרשי הצמדה (שחיקה) בגין קרן הלוואות לזמן ארוך

לפירעון והלוואות שניתנו לזמן ארוך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים (לאחר

שהובאו בחשבון יתרות שאינן שוטפות):

קישון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:

לקוחות

אחרים

מכשירים פיננסיים נגזרים

גידול (קישון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים

הפרשות

גידול במלאי

גידול ביתרות זכות לזמן ארוך

מזומנים נטו שנבעו מפעולות

(ב) במהלך השנים 2014, 2013 ו-2012, רכשה החברה פריטי רכוש קבוע בעלות של 7,100 אלפי ש"ח, 12,729 אלפי ש"ח ו-4,159 אלפי ש"ח, בהתאמה, אשר סרם שולמו עד לתום אותן שנים ולכן לא נכללו בפעילות ההשקעה לתקופות האמורות.

הבחינה נסרקה בתאריך 8/2/16

ניתן לערער תוך 14 יום

מיום הסריקה

