

# דיווח כספי וכללי חשבונאות על ידי מלכ"רים

תקן חשבונאות מספר 40

רו"ח שרון מימון צדיק  
המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

אוקטובר 2020

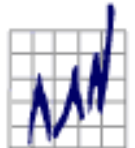
# תקן חשבונאות מספר 40

▶ פורסם באוגוסט 2020

▶ מחליף את ג"ד 69 וכל תיקוניו וגם את

תקן חשבונאות מספר 9

▶ כולל שינויים רבים לעומת ג"ד 69



# תקן חשבונאות 40 – עיקרי השינויים

▶ הכנסות מתרומות כולל גם:

◦ תרומת נכסים קבועים

◦ שירותים שהתקבלו ללא תמורה

▶ יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים (הבחנה בין נכסים המקיימים את הגדרת אוסף לבין נכסים שאינם מקיימים את הגדרת אוסף)



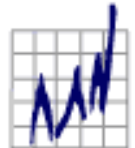
# תקן חשבונאות 40 - עיקרי השינויים

- ▶ הצגה במאזן ובדוח על הפעילויות
- וסיוג בדוח על תזרימי מזומנים
- ▶ דרישות גילוי מורחבות



# תקן חשבונאות 40 - מועד תחילה והוראות מעבר

- ▶ תקן חשבונאות מספר 40 חל החל מ- 1.1.2021.
- ▶ יישום מוקדם מותר.
- ▶ נדרשת הצגה מחדש בגין הוראות ההצגה בלבד.
- ▶ ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה. מלכ"ר לא יציג מחדש מידע השוואתי בגין שינויים בהוראות המדידה.



# ההרצאה תעסוק בהכרה בהכנסות של מלכ"רים

▶ הכרה בהכנסות מתרומות:

• הכנסות מתרומות – כללי

• הבטחות לתרומות

• הכנסות מתרומת נכסים קבועים

• שירותים שהתקבלו ללא תמורה



# הכנסות מתרומות רקע - הוראות ג"ד 69

בהתאם לג"ד 69, הכנסות מהעברות חד צדדיות כגון תרומות, הקצבות, עזבונות ומתנות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בהתקיים התנאים:

- ▶ במועד אישור הדוחות הכספיים קיים מידע לפיו נוצרה הבטחה של הנותן לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה עד למועד אישור הדוחות הכספיים.
- ▶ קבלת התרומה אינה מותנית בקרות אירוע עתידי מסוים

# תקן חשבונאות מספר 40 הכנסות מתרומות – כללי

מהי תרומה?

▶ העברה חד צדדית מרצון על ידי ישות אחרת שלא במעמדה כבעלים

▶ העברה שאינה מותנית

▶ יכולה להיות בצורות שונות – מזומן, נכסים אחרים (לדוג' רכוש קבוע או הבטחות בלתי מותנות) או יישוב או ביטול של התחייבויות



# הכנסות מתרומות – כללי

תרומה שונה מ:

- ▶ עסקאות החלפה, שהן העברות שבהן כל צד מקבל ומקנה ערך שווה בקירוב,
- ▶ השקעות על ידי בעלים וחלוקות לבעלים שהן העברות חד צדדיות בין מלכ"ר לבין בעליו, וכן
- ▶ העברות חד צדדיות אחרות כמו הטלת מסים וקנסות שאינן העברות מרצון.

# הכנסות מתרומות – כללי

▶ **תרומה מותנית** – תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם.

▶ **התניה שהטיל תורם** – תנאי של תורם (או של גורם חיצוני אחר) אשר מייצג חסם שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או לנכסים שהובטחו.

אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו להעביר נכסים.

# הכנסות מתרומות – כללי חסם או הגבלה על השימוש?

חשוב להדגיש כי התניה שהטיל תורם שונה מהגבלות שהוטלו על ידי תורמים על השימוש בנכסים נטו.

▶ **התניה שהטיל תורם - תנאי לקבלת התרומה (חסם)**

▶ **הגבלות שהוטלו על-ידי תורמים על השימוש בנכסים נטו**  
- תנאי באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו כתרומה, שהוא יותר ספציפי מאשר ההגבלות הכלליות הנובעות מאופי פעילותו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקונו.

# הכנסות מתרומות – כללי חסם או הגבלה על השימוש?

- ▶ בחינת העובדות והנסיבות של ההסכם עם התורם
- ▶ אין להביא בחשבון את ההסתברות שהמלכ"ר יקיים את החסם.
- ▶ אם אין סימן ברור להתניה שהטיל התורם אשר משחררת את התורם ממחויבותו להעביר את התרומה במידה שהמלכ"ר לא יקיים את ההתניה – **יש להניח שהתרומה בלתי מותנית**
- ▶ אם התנאים של התורם עשויים להשתמע לשתי פנים – **יש להניח שמדובר בתרומה מותנית**

# הכנסות מתרומות – כללי חסם או הגבלה על השימוש?

הגבלה על השימוש	חסם
התורם דורש מהמלכ"ר להשתמש במענק להספקת ארוחות לנזקקים ודורש דוח על השימוש במענק	התורם דורש מהמלכ"ר לספק לפחות X ארוחות לנזקקים בתקופה Y על מנת להיות זכאי למענק
מענק להקמת מבנה חדש כאשר המענק יתקבל בחלקים בתאריכים שנקבעו לאורך שתי שנות ההקמה הצפויות	מענק להקמת מבנה חדש כאשר המענק יתקבל בחלקים לאורך שתי שנות ההקמה הצפויות בעת השגת אבני דרך מוגדרות (הגשת תוכניות, סיום שלד וכו')

# הכנסות מתרומות – כללי חסם או הגבלה על השימוש?

הגבלה על השימוש	חסם
מענק המיועד למלגות ל- 50 סטודנטים בסך 100 אלף ש"ח אשר יתקבל בשני חלקים – 50 אלף בכל סמסטר	מענק המיועד למלגות לסטודנטים לפיו יתקבל 1 ש"ח עבור כל 1 ש"ח שיגויס על ידי המלכ"ר מתורמים אחרים (עד מקסימום של 100 אלף ש"ח)
מענק לביצוע מחקר בנושא מסוים. בסיום המחקר נדרשת הגשת דוח על ההוצאות שהמענק כיסה	מענק לביצוע מחקר בנושא מסוים. בסיום המחקר נדרשת הגשת דוח על ההוצאות כאשר המענק יכסה אך ורק הוצאות כשירות מסוימות בהתאם לחוקים ותקנות של משרד הבריאות

# הכרה בהכנסות מתרומות – כללי

מתי?

**תרומה בלתי מותנית (למעט הבטחה בלתי מותנית) –**  
מוכרת בתקופה שבה התקבלה.

**תרומה בלתי מותנית שהנכס בגינה טרם התקבל –** מדובר  
בהבטחה בלתי מותנית לתרומה (נדבר בהמשך)

**תרומה מותנית (כולל הבטחה מותנית) –** אינה מוכרת  
כהכנסות. אם התקבל מזמן אך התרומה עדיין מותנית – יוכר  
כהתחייבות. תרומה מותנית תוכר כהכנסות רק כאשר  
המלכ"ר התגבר על החסם.

# הכרה בהכנסות מתרומות – כללי

**איפה?**

**הכנסות מתרומות - אם אין הגבלות שהוטלו על השימוש  
בנכסים נטו**

**נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - אם יש הגבלות  
שהוטלו על השימוש בנכסים נטו (לרבות הגבלות לגבי עיתוי  
השימוש)**

**אפשרות הצגה - אם הוטלו הגבלות על השימוש בנכסים נטו  
והמלכ"ר קיים את ההגבלות באותה תקופת דיווח - המלכ"ר  
יכול להציג ישירות כהכנסות מתרומות או להציג כתוספת  
לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ושחרור מהגבלות בדוח  
על הפעילויות**



# הכרה בהכנסות מתרומות - הבטחות

▶ **הבטחה** - הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים לישות אחרת הניתן לאכיפה משפטית. הבטחה כוללת זכויות ומחויבויות כאשר למקבל של הבטחה יש זכות לצפות שהנכסים המובטחים יועברו בעתיד ולנותן ההבטחה יש מחויבות משפטית לבצע את ההעברה שהובטחה. הבטחה יכולה להיות מותנית או בלתי מותנית.

▶ **הבטחה בלתי מותנית** - הבטחה המותנית רק בדרישת המלכ"ר או בחלוף הזמן.

▶ **הבטחה מותנית** - הבטחה הכפופה להתניה שהטיל תורם (חום).

# הכרה בהכנסות מתרומות - הבטחות

▶ **הבטחה מותנית** - מאחר שההבטחה מותנית, ההבטחה אינה מוכרת כהכנסות.

▶ **הבטחה בלתי מותנית:**

**מתי?**

**בתקופה שבה התקבלה ההבטחה אם מתקיימים**

**התנאים הבאים:**

- קיים הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים לישות אחרת
- ההסכם ניתן לאכיפה משפטית
- אין התניה של התורם

# הכרה בהכנסות מתרומות - הבטחות

**איפה?**

**הכנסות מתרומות - אם אין הגבלות שהוטלו על השימוש  
בנכסים נטו**

**נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - אם יש הגבלות  
שהוטלו על השימוש בנכסים נטו (לרבות הגבלות לגבי עיתוי  
השימוש).**

**קביעת מועדי פירעון עתידיים - ההנחה היא שהתורם  
התכוון שיעשה שימוש בתרומה באותן תקופות עתידיות  
(אלא אם כן ניתן להוכיח אחרת) ולכן ייזקף ישירות לנכסים  
נטו שקיימת לגביהם הגבלה.**

# הכרה בהכנסות מתרומות – הבטחות – דרישות גילוי

- ▶ הסכומים של הבטחות בלתי מותנות לתאריך הדיווח תוך הצגה בנפרד:
  - נפרעו עד למועד אישור הדוחות הכספיים,
  - שטרם נפרעו ומועד פירעונם הוא:
    - עד שנה מתאריך הדיווח,
    - בין שנה לחמש שנים מתאריך הדיווח,
    - מעל חמש שנים מתאריך הדיווח.
- ▶ סכומי הפרשות לחובות מסופקים בגין הבטחות בלתי מותנות
- ▶ הסכום של הבטחות מותנות תוך הצגה בנפרד של סוגים שונים של התניות (לדוגמה, הקמת תוכנית חדשה, השלמת בניין, הקבלת מקורות).

# הכנסות מתרומות - נכסים שהתקבלו ללא תמורה

## רקע - הוראות ג"ד 69

- ▶ ג"ד 69 קבע כי רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה (והתמורה ממנו איננה מוגבלת) יוכר כתוספת לרכוש הקבוע וכתוספת לנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
- ▶ ג"ד 69 יוצר עיוות שכן תרומות שהתקבלו במזומנים מוכרות כהכנסות בדוח על פעילויות ואילו תרומות שהתקבלו ברכוש קבוע אינן מוכרות כהכנסות בדוח על הפעילויות.
- ▶ עיוות נוסף שנוצר כתוצאה מכך הוא שבגין אותו רכוש קבוע מוכרות הוצאות פחת.



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה

- ▶ נכס קבוע שהתקבל ללא תמורה יוכר כתוספת לרכוש הקבוע, לנכסים בלתי מוחשיים או לנדל"ן להשקעה.
- ▶ נכס שהתורם לא קבע תקופת שימוש מוגדרת למעשה ניתן למימוש מיידית – התרומה מקבילה לתרומה במזומן ולכן התרומה תוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לפי השווי ההוגן של הנכס.
- ▶ ניקח דוגמה של נכס ששווי ההוגן 1,000 שהתורם לא קבע תקופת שימוש מוגדרת. אורך חיי הנכס 10 שנים.



# הכנסות מתרומות - נכסים שהתקבלו ללא תמורה - לא נקבעה תקופת שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על הפעילויות בשנת קבלת הנכס

1,000 הכנסות מנכס קבוע שהתקבל  
ללא תמורה

- סכומים ששחררו מהגבלות  
בנכסים נטו שהושקעו בנכסים  
קבועים

(100) הוצאות פחת (10 שנים)

900 הכנסות נטו לשנה

- הכנסות מנכס קבוע שהתקבל  
ללא תמורה

- סכומים ששחררו מהגבלות  
בנכסים נטו שהושקעו בנכסים  
קבועים

(100) הוצאות פחת (10 שנים)

(100) הוצאות נטו לשנה



# הכנסות מתרומות - נכסים שהתקבלו ללא תמורה - לא נקבעה תקופת שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על הפעילויות בשנים 2-10 לאחר קבלת הנכס

הכנסות מנכס קבוע שהתקבל  
ללא תמורה -

סכומים ששוחררו מהגבלות  
בנכסים נטו שהושקעו בנכסים  
קבועים -

(100) הוצאות פחת (10 שנים)

(100) הוצאות נטו לשנה

הכנסות מנכס קבוע שהתקבל  
ללא תמורה -

סכומים ששוחררו מהגבלות  
בנכסים נטו שהושקעו בנכסים  
קבועים -

(100) הוצאות פחת (10 שנים)

(100) הוצאות נטו לשנה





# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – לא נקבעה תק' שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על השינויים בנכסים נטו בשנת קבלת הנכס

### נכסים נטו ללא הגבלה

לשימוש  
לפעילויות  
בנכסים  
קבועים

900	הכנסות נטו לשנה
(1,000)	נכס שהתקבל כתרומה
<u>100</u>	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
900	סה"כ

### נכסים נטו ללא הגבלה

לשימוש  
לפעילויות  
בנכסים  
קבועים

(100)	הוצאות נטו לשנה
-	נכס שהתקבל כתרומה
<u>100</u>	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
-	סה"כ



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – לא נקבעה תק' שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על השינויים בנכסים נטו בשנים 2-10

נכסים נטו ללא הגבלה		נכסים נטו ללא הגבלה	
לשימוש לפעילויות	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	שהושקעו בנכסים קבועים
		הוצאות נטו לשנה	הוצאות נטו לשנה
	(100)	-	(100)
		נכס שהתקבל כתרומה	נכס שהתקבל כתרומה
	-	-	-
		סכומים לכיסוי הוצאות פחת	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
	<u>100</u>	<u>(100)</u>	<u>100</u>
	(100)	(100)	-
	(100)		סה"כ



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – נקבעה תקופת שימוש מוגדרת

▶ נכס שהתקבל והתורם דרש מהמלכ"ר שימוש בו למשך תקופה מוגדרת – התרומה תוכר כתוספת לרכוש הקבוע (או לסעיף אחר) וכתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפי השווי ההוגן של הנכס. לאורך התקופה המוגדרת, התרומה תוכר כהכנסות בדוח על הפעילויות (כנגד קיטון בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה).

▶ ניקח דוגמה של נכס ששווי ההוגן 2,000 והתורם דרש שימוש בנכס לתקופה של 5 שנים. אורך חיי הנכס 10 שנים.



# הכנסות מתרומות - נכסים שהתקבלו ללא תמורה - נקבעה תקופת שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על הפעילויות בשנים 1-5

הכנסות מנכס קבוע שהתקבל ללא תמורה -

סכומים ששוחררו מהגבלות בנכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים 400

הוצאות פחת (10 שנים) (200)

הכנסות נטו לשנה 200

הכנסות מנכס קבוע שהתקבל ללא תמורה -

סכומים ששוחררו מהגבלות בנכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים -

הוצאות פחת (10 שנים) (200)

הוצאות נטו לשנה (200)



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – נקבעה תקופת שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על הפעילויות בשנים 6-10

הכנסות מנכס קבוע שהתקבל ללא תמורה

-

סכומים ששוחררו מהגבלות בנכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

-

(200) הוצאות פחת (10 שנים)

(200) הוצאות נטו לשנה

הכנסות מנכס קבוע שהתקבל ללא תמורה

-

סכומים ששוחררו מהגבלות בנכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

-

(200) הוצאות פחת (10 שנים)

(200) הוצאות נטו לשנה



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – נקבעה תק' שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

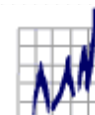
## דוח על השינויים בנכסים נטו בשנת קבלת הנכס

### נכסים נטו ללא הגבלה

<u>נכסים נטו מוגבלים</u>	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפע' לשימוש	הכנסות נטו לשנה
-	-	200	תרומה מוגבלת בנכסים סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
2,000	-	-	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
(400)	400	(400)	סה"כ
=	<u>(200)</u>	<u>200</u>	
1,600	200	-	

### נכסים נטו ללא הגבלה

שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	הוצאות נטו לשנה
-	(200)	נכס שהתקבל כתרומה
2,000	-	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
<u>(200)</u>	<u>200</u>	סה"כ
1,800	-	



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – נקבעה תק' שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על השינויים בנכסים נטו בשנים 2-5

<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>			<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>		
<u>נכסים נטו מוגבלים</u>	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפע' לנכסים	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
-	-	200	-	(200)	הוצאות נטו לשנה
(400)	400	(400)	-	-	נכס שהתקבל כתרומה
=	<u>(200)</u>	<u>200</u>	<u>(200)</u>	<u>200</u>	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
(400)	200	-	(200)	-	סה"כ



# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – נקבעה תק' שימוש מוגדרת

תקן חשבונאות מספר 40

גילוי דעת 69

## דוח על השינויים בנכסים נטו בשנים 6-10

<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>		
<u>נכסים נטו מוגבלים</u>	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפע' לשימוש
-	-	(200)
-	(200)	200
-	200	-

הוצאות נטו לשנה

סכומים לכיסוי הוצאות פחת סה"כ

<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>		
שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	לשימוש לפעילויות
-	(200)	(200)
(200)	200	200
(200)	-	-

הוצאות נטו לשנה

סכומים לכיסוי הוצאות פחת סה"כ





# תקן חשבוונאות מספר 40 - נכסים קבועים שהתקבלו ללא תמורה - ריכוז

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה		
		לשימוש לפעילויות	שהושקעו בנכסים קבועים	
-	-	-	-	יתרה ליום 1.1.2020
1,100	-	-	1,100	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,000	(1,000)	נכס קבוע שהתקבל כתרומה
2,000	2,000	-	-	נכס קבוע שהתקבל כתרומה שקיימת לגביו הגבלה
-	-	400	(400)	סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
(400)	(400)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות בנכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(300)	300	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,700</u>	<u>1,600</u>	<u>1,100</u>	<u>1,100</u>	סה"כ

# הכנסות מתרומות – נכסים שהתקבלו ללא תמורה – נקבעה תקופת שימוש מוגדרת – איסור על מכירת הנכס

- ▶ נכס שהתקבל והתורם אסר על המלכ"ר למכור אותו – למעשה התורם דרש שימוש בנכס לכל אורך החיים הכלכליים שלו (שהוא גם אורך החיים השימושיים שלו) וזו התקופה המוגדרת
- ▶ התרומה תוכר כתוספת לרכוש הקבוע (או לסעיף אחר) וכתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפי השווי ההוגן של הנכס
- ▶ לאורך התקופה המוגדרת, התרומה תוכר כהכנסות בדוח על הפעילויות (כנגד קיטון בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה). המקרה היחיד שבו תהיה הקבלה בין הכנסות מתרומות לבין הוצאות פחת על הנכס



# שירותים שהתקבלו ללא תמורה

▶ בהתאם לג"ד 69 ניתן היה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים) בתנאי שהשירותים מקיימים תנאים מסוימים.

▶ בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים) בתנאי שהשירותים מקיימים תנאים מסוימים (דומים לתנאים שנקבעו בג"ד 69).



# שירותים שהתקבלו ללא תמורה

התנאים להכללת שירותים ללא תמורה:

- ▶ השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר.
- ▶ ניתן להעריך את השווי ההוגן באופן מהימן.
- ▶ השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושלולא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכשם בתמורה **או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.**



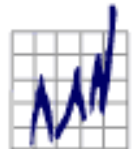
# שירותים שהתקבלו ללא תמורה

שירותים שאינם מקיימים את התנאים  
לעיל לא יכללו כהכנסות וכהוצאות (או  
נכסים).



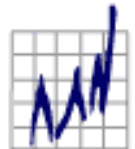
# דרישות גילוי – נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה

- ▶ תיאור מסגרת הפעילות שבה נעשה שימוש  
בנכסים ובשירותים
- ▶ תיאור מילולי וכמותי של הנכסים והשירותים  
שהוכרו כהכנסות
- ▶ תיאור מילולי של הנכסים והשירותים שלא הוכרו  
כהכנסות



# דרישות גילוי – נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה

- ▶ שיטות והנחות ששימשו בקביעת השווי ההוגן או אם לא ניתן לאמוד את השווי ההוגן, ציון עובדה זו.
- ▶ אופן ההכרה בהכנסה של נכסים שהתקבלו ללא תמורה (במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד או פריסה על פני תקופת השימוש שנקבעה על ידי התורם) והתקופה שלאורכה דרש התורם שימוש בנכס.



# גילוי וולונטרי – שירותים שהתקבלו ללא תמורה

► מידע כמותי (כגון שווי הוגן, מספר שעות שנתרמו, סכומי כסף שגויסו על ידי מתנדבים) לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה שלא הוכרו כהכנסות





# תודה על ההקשבה!

המצגת תופיע באתר האינטרנט של המוסד לתקינה

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות  
Israel Accounting Standards Board

