

## שאלה מס' 1

עמותת "אוכלים נכון" (ע"ר) (להלן: "העמותה") אשר הוקמה ביום 31.12.15 שמה לה למטרה לעודד אכילה נכונה והפחחת עדף המשקל הימני סובלים רבים. להלן נתונים אודות פעילות העמותה בשנת 2016:

1. ביום 1.1.16 תרם מר אגסי סכום של 80,000 ₪ לעמותה, תוך התניה כי הסכום ישמש לרכישת מחשבים לצורך לימוד אינטראקטיבי בעניין תזונה נכונה (באופן כללי).

2. ביום 1.2.16 תרם מר לימון סכום של 30,000 ₪ לעמותה, תוך התניה כי הסכום ישמש להדרכות בנושא אכילה נכונה של פירות – הדר. מר לימון התחייב בכתב כי יכפיל בתורו שנה את סכום התרומה (קרי יתרום 30,000 ₪ נוספים) אם העמותה תעמיד מקורותיה היא סכום זהה (30,000 ₪) לאותה המטרה.

3. ביום 1.3.16 תרם מר לחמי סכום של 120,000 ₪ לעמותה לפעילותה השוטפת. בין מר לחמי, אשר סבל ממחלה נדירה, לבין העמותה הוסכם כי העמותה תשלם למר לחמי, עד לפטירתו, סכום חודשי של 3,000 ₪ בסוף כל חודש (החל מיום 31.3.16). תחולת חייו של מר לחמי הוערכה בשנתיים (ممוצע התרומה).

4. ביום 1.4.16 העביר מר גפני, יין ידוע, הרצאה בת שעתיים (בהתקנות) בדבר "סגולותיו של היין להרזה". התעריף המקובל להרצאה של מר גפני הינו 3,500 ₪ לשעה.

5. ביום 1.5.16 רכשה העמותה 10 מחשבים (זהים) לצורך לימוד אינטראקטיבי בעניין תזונה נכונה (באופן כללי) בעלות כוללת של 60,000 ₪.

6. ביום 1.6.16 החליט הוועד המנהל של העמותה להציב סכום של 30,000 ₪ לשם הדרכה בנושא אכילה נכונה של פירות – הדר. מר לימון העביר את כספי התרומה הנוסף שהתחייב בסך 30,000 ₪ ביום 1.2.2017.

7. ביום 1.7.16 פרסה חברת הזנק הישראלית לפיה עלה בידה לפתח תרופה למחלת ממנה סובל מר לחמי. לאור זאת הוערכה מחדש תחולת חייו של מר לחמי בשלוש שנים (ממוצע פרטום כאמור).

8. ביום 1.8.16 קיימה העמותה הדרכות מקיפות בנושא אכילה נכונה של פירות – הדר בעלות של 45,000 ₪.

9. ביום 1.9.16 ראה הוועד המנהל של העמותה כי הניצול של המחשבים המשמשים ללימוד אינטראקטיבי בעניין תזונה נכונה כאמור הינו נמוך ממשמעותית מהמקובל. לפיכך, באותו היום מכירה העמותה 6 מהמחשבים בתמורה כוללת של 24,000 ₪.

10. ביום 1.10.16 העניק משרד הבריאות סכום של 240,000 ₪ לעמותה לתקופה בגין מועד התרומה ועד 30.9.17.

11. ביום 1.11.16 ארגנה העמותהכנס בנושא "תזונה נכונה" בעלות כוללת של 25,000 ₪.

12. ביום 1.12.16 שילמה העמותה סכום של 30,000 ₪ עבור חברות הסברה (אשר ימשכו לחלוקת בעtid). החברות נתקבלו בפועל בידי העמותה ביום 3.1.17.

13. בשנת 2016 שילמה העמותה שכר כולל לעובדים של 60,000 ₪ (העמותה אינה חיבת ממש שכר).

14. פעילותת שלא ניתן להן תקציב מיוחד מומנות ממוקורתיה השוטפים של העמותה.
15. העמותה מדוחת על בסיס צבירה, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלם.
16. העמותה כוללת בדוחות הכספיים שלא שירותים שהתקבלו ללא תמורתה, כאשר ניתן לעשות כן.
17. העמותה נהגת להבחין בין נכסים נטו קיימת לגביהם הגבלה – לשימוש לעמויות, לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים.
18. אורך החיים הנוכחי של מחשבים הינו שלוש שנים (לא גרט).
19. שיעור הריבית השנתית להיוון התchia'biot של עמותות כגון העמותה הינו 3%.
20. העמותה חתמה על דוחות הכספיים לשנת 2016 ביום 31.3.2017

#### נדرش

- א. לרשום את פקודות היום כפי שנרשמו בספרי העמותה לשנת 2016, בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. להציג את הדוח על הפעולות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנת 2016, בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

## שאלה מס' 2

עמותת "יונייטד" (להלן - "העמותה") הוקמה ביום 1 בינואר 2004, למען קידום הספורט בישראל.

להלן הפעולות שבוצעו בעמותה בשנת 2004 :

1. ביום 1 בינואר 2004 תרם מר חלווי, מייסד העמותה, סך של 1,000,000 ש"ח לשימושו, לפעילויות השופטת של העמותה.

2. ביום 2 בינואר 2004 החליטה העמותה על הקמת מגרש כדורגל. לשם כך רכשה מחברת נכסים נדל"ן בע"מ קרקע אשר שוויו ההוגן 500,000 ש"ח. חברת נכסים נדל"ן בע"מ הידועה במחזיבותה למען הספורט בישראל, גבתה 300,000 ש"ח בלבד וקבעה שהיתרתה תהווה תרומה לעמותה.

3. ביום 31 במרץ 2004 הסתיימה מלאכת בניית מגרש הדרוגל, שכללה את הפעולות הבאות:

א. תכנון הנדסי וזריעת דשא בסך של 100,000 ש"ח, שהתקבלו ללא תשלום.

ב. בניית מקלחות וחדרי הלבשה בסך של 200,000 ש"ח, ששולם בזמן.

4. ביום 1 באפריל 2004 התchia'ב משרד החינוך והספורט להTHR סך של 200,000 ש"ח בזמן לפעילויות השופטת של העמותה וזאת בתאם העמותה תגייס סכום דומה מקור אחר. בדצמבר 2004 נענה מר שפיגל לביקשת העמותה אך התקינה את העברת הכספי בזכיה עתידית של מכבי תל אביב באירוע אירופה בכדורסל. הכספי ממשרד החינוך התקבל ביום 4 בנובמבר 2004.

5. ביום 30 ביוני 2004 תרמה חברת "אדידס" בע"מ לעמותה סך של 100,000 ש"ח זהה כהוכחה למחזיבותה לספורט בישראל. הנהלת העמותה החליטה ליעד סך של 25,000 ש"ח לרכישת צעיפים לאוהדי העמותה. במהלך אוגוסט 2004 רכשה וחילקה העמותה צעיפוי "מייק" לאוהדים בסך של 20,000 ש"ח.

6. ביום 1 בספטמבר 2004 תרם מר שום 250,000 ש"ח לעמותה, בהתחננה כי תשולם לו קצבה חודשית לכל ימי חייו בסך של 2,500 ש"ח לחודש, החל מיום 30 בספטמבר 2004. יתרת הכספי שתישאר לאחר מותו תשמש לבניית מוזיאון להנצחת הספורט בישראל. ביום מתן התרומה התקבלה הערכת אקטואර כי אורך חייו הצפוי של מר שום הינו 7 שנים. ביום 31 בדצמבר 2004, לאחר שמר שום פוטר מתקמידו כמאמן בכיר, העירץ האקטואר את אורך חייו הצפוי, ליום זה, ל- 5 שנים. הריבית להיוון הינה %0.

7. ביום 2 באוקטובר 2004 תרם מר מלמיליאן תרומה בסך 120,000 ש"ח תוך התקינה כי התרומה תשמש לרכישת שערים. ביום 30 באוקטובר רכשה העמותה שערים בסך של 150,000 ש"ח.

8. ביום 31 באוקטובר 2004 תרם מר קלינגר סך של 300,000 ש"ח. מר קלינגר התקינה את תרומתו בכך, שהעמותה תשמור על הערך הדולרי של התרומה ופרותיה הריאליים (מעבר לעליית הדולר) ישמשו למטרות חלקת מלגות לשחקנים מצטיינים. העמותה הפקידה את התרומה בפיidan Dolri הנושא ריבית פשוטה של 2% לחודש (מעבר לעליית הדולר). בדצמבר 2004 חילקה העמותה מלגות לשחקנים מצטיינים בסך של 70,000 ש"ח.

9. ביום 30 בנובמבר 2004 התחייב במסמך משפטី מחייב, מר מזרחי, המכונה "הדאון", להעביר לעמותה תרומה בסך של 50,000 ₪ לרכישת אימוניות ובדורים, וזאת מייד והעומתה תעמיד סכום זהה מקורותיה. ביום 31 בדצמבר 2004 החליטה הנהלת העומתה להעמיד סכום דומה למטרה כאמור. הכספי האמור התקבל על ידי מר מזרחי ביום 15 בינואר 2005.

10. בעומתה חברים 200 בני נוער. כל חבר נדרש לשלם דמי חבר שנתיים בסך 500 ₪. ליום המאזן שילמו 150 בני נוער. מנהל העומתה מעיריך כי תשלום דמי החבר של 20 חברים העומתה מוטל בספק.

11. בשנת 2004 שילמה העומתה משכורת בסכום כולל של 100,000 ₪. העומתה משלם מס בסך 5% על כלל המשכורות אותן היא משלם.

#### נתונים נוספים:

1. מגרש הcadorgal (למעט מרכיב הkrk) והשערים מופחתים על פני 10 שנים, בשיטת הקו הישר.

2. להלן שעריו החליפין של הדולר :

אוקטובר 2004 : 1.25

דצמבר 2004 : 1.5

3. העומתה מיישמת בדוחותיה את האמור בסעיף 68 לתקן 40 בדבר רישום שירותים שנתקבלו.

4. העומתה נהגת להבחין בין נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה - לשימוש לפעילויות שייעדו ושלא יועד לבין נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים.

5. הדוחות הכספיים של העומתה לשנת 2004 נחתמו ביום 31 במרץ 2005.

#### נדרש:

1. רשום את פקודות היוםן כפי שנרשמו בספרי עמותת "יונייטד" לשנת 2004, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

2. הצג דוח על הפעילויות של עמותת "יונייטד" לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004.

### שאלה מס' 3

עמותת "החיים יפים" נוסדה ביום 1 בינואר, 1998, לשם שיפור חי' הילדים בקהילה. להלן פעולות שבוצעו בעמותה בשנת 1998:

1. ביום 1 בינואר, 1998, נתקבלה תרומה בסך 200,000 ₪, סך של 100,000 ₪ מהתרומה יועד לרכישת מבנה ויתרת הסכום יועד לפעילויות שוטפת. כמו כן נתקבלה הלוואה מהבנק בסך 150,000 ₪ לפערן בעוד שלוש שנים, הנועדה למימון יתרת עלות המבנה שעלותו הכוללת הסתכמת ל- 250,000 ₪. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית سنوية צמודה בשיעור של 6% המשולמת ביום 1 בינואר מדי שנה החל מיום 1 בינואר, 1999. (יש להניח ריבית פשוטה לתקופות הקצרות משנה).
2. רכישת המבנה הושלמה ביום 30 ביוני 1998, והוא החל לשמש את פעילות העמותה. אורך חי' הבניין 25 שנה ומופחת בשיטת הקוו היישר (מרכיב הקרקע זניח).
3. ביום 31 במרץ, 1998, קיבלה העמותה למשמרת אוטובוס להסעת ילדים ששוויי 80,000 ₪ מטורים, התורם דרש שהאוטובוס יועבר לרשות עיריית תל אביב תוך 3 חודשים. שיעור הפחת הינו 10%. עד ליום העברת האוטובוס, הצליחה העמותה להשתמש בו לצרכייה. (ראה גם נתון 9 להלן).
4. במהלך החודשים ינואר עד יוני (כולל) 1998, התנדבו 6 עובדים מצויעים לעבוד בעמותה. עלות שכר העבודה חודשי של עובד מצויע מקובל בשוק עומד על 2,000 ₪.
5. ביום 1 באפריל, 1998, נתקבלה תרומה בסך 1,000,000 ₪ מען הנדבן הידוע. ען התנה את מתן התרומה בכר שפירוטה הריאליים, ימשכו לרכישת עצועים וחולוקתם לילדים. כמו כן התנה ען כי הקון תצמצם למדד. הקון הופקדה בפיקדון צמוד לאירוע נושא ריבית צמודה בשיעור של 10% לשנה. (יש להניח ריבית פשוטה לתקופות הקצרות משנה). הפיקדון ניתן למשיכה בכל עת. (ראה גם נתונים 6 ו- 8 להלן).
6. ביום 30 בדצמבר, 1998, רכשה העמותה עצועים בסך 58,000 ₪, הרכישה מומנה מפירות הקון שתרטם ען הנדבן (ראה גם נתון 8).
7. שולמה ארנונה לשנת 1998, בסך 12,000 ₪. שולמו משכורות לשנת 1998, בסך 60,000 ₪ עבור 2 עובדים העמותה שהחלו לעבוד בה עם הקמתה (יש להניח שלא היו שינויים בשכר העובדים במהלך השנה) והוצאות שוטפות אחרות בסך 15,000 ₪. (ראה גם נתון 11 להלן).
8. ביום 31 בדצמבר, 1998, חילקה העמותה העצועים לילדים בעלות כוללת של 45,000 ₪.
9. ביום 30 ביוני, הועבר האוטובוס לרשות עיריית תל אביב.
10. בתחילת חודש يول' 1998, קיבלה העמותה תרומה בדרך של אונונה בסך 100,000 ₪. בהסכם נקבע כי בתמורה תהיה התורמת דנה נמה זכאית לסך של 1,000 ₪ בכל סוף חודש החל מיום 31 ביולי 1998. על פי הערכות אקטואරיות יתרת תוחלת החיים של דנה עומדת על 5 שנים. (ראה גם נתון 12 להלן).
11. בדצמבר 1998, פוטר הפקיד של העמותה ושולמו לו פיצויים בסך 2,500 ₪.
12. ביום 31 בדצמבר, 1998, שונתה יתרת תוחלת החיים של דנה ומה 4- שנים בלבד, מאותו היום.

ביום 1 בספטמבר 1998, הסכימה חברת כל החיים לפניהם בע"מ לתרום סך של 35,000 ש"ל לרשותה העמותה להקמת "משחקייה לילדים". החברה התנתקה את תרומותה בכך שהעמותה תגייס סכום של 10,000 ש"ל נוספים למטרה זו. ביום 30 בספטמבר החלטה העמותה לקבל התchia'ivot בלתי חזורת הנינטנת לאכיפה משפטית ממשרד החינוך בגין סכום זה. באותו היום לאחר שנודע לחברת על התchia'ivot משרד החינוך הועברו על ידי חברת כל החיים לפניהם בע"מ סך של 35,000 ש"ל (ראה גם נתן 14).

14. נכון ליום 31 בדצמבר 1998, טרם התקבל הסכום המובטח ממשרד החינוך.

15. ביום 30 בינואר 1999 התקבלה התרומה ממשרד החינוך.

16. העמותה נוהגת לפרסם את דוחותיה עד יום 31 במרץ בשנה העוקבת.

17. העמותה נוהגת להבחן בין נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה - לשימוש לפעילויות שייעדו ושלא יעדנו לבין נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים.

18. הנהלת העמותה בחרה לכלול בדוחות הכספיים הכנסות, הוצאות ונכסים, כל עוד ניתן לה.

19. נתונים נוספים:

ายירן	ריבית חודשית להיוון	מדד	חודש
4.1	1.0%	97	1.98
4.2	1.2%	100	4.98
4.3	1.0%	102	6.98/7.98
4.5	0.8%	105	10.98
4.7	1.5%	110	12.98

#### נדרש

א. פקודות היומן הנדרשות בעמותת החיים יפים לשנת 1998.

ב. דוח על הפעולות, דוח על השינויים בנכסים נטו ומאזן של עמותת החיים יפים לשנת 1998.

עמותת "עזרה לזרות", מפעילה מרכז רפואי נגיש לאוכלוסייה גיל הזהב. לבקשת החלטת הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018, מבקשת הנהלת העמותה את חוות דעתך בשאלת כיצד יש להציג בדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 את כל אחת מהפעולות שיפורטו להלן:

1. הוצאות הפחת של העמותה לשנת 2018 הינו 500,000 ש"ח, מזה הוצאות בסכום של 300,000 ש"ח, בגין נכסים שקיים גיביהם מגבלה והיתר בגין נכסים שלא קיימת גיביהם מגבלה.
2. במהלך השנה, הנהנה העמותה שירותי של בני נוער מתנדבים, אשר העסקו בעבודות למקצועיות. הנהנה העמותה מעריצה כי מדובר הוא ב- 10,000 שעות התנדבות. שכר המינימום לשעה הינו כ- 28.5 ש"ח.
3. העמותה מקבלת שירותיים "פרו-בוני" (לא תשלום) ממשרד ערכיו הדין, נدب ושות'. בשנת החשבון ניתנו ע"י המשרד לעמותה שירותיים ממשדים בהיקף של 80 שעות. המשרד נהוגחייב את לקוחותיו האחרים בשכר טרחה של 300 ש"ח לשעה.
4. במהלך השנה נחתם הסכם עם תורם, לפיו יוקם מבנה חדש אשר ישמש כמרכז לשיקום. סכום התרומה הינו 1,000,000 ש"ח, והוא מותנה בכך שהעמותה תעמיד מימון מקביל, ממוקורתיה העצמיים של 1,000,000 ש"ח. ביום 31 לדצמבר 2018 החליטה הנהנה העמותה להעמיד סכום דומה למטרה כאמור. כל סכום התרומה התקבל ביום 1 בפברואר 2019, וטרם נעשה בו כל שימוש.
5. העמותה קיימה ארוחת ערב חגיגת לגיוס תרומות. במהלך הארוחה הודיעו האורחים על כוונתם לתרום סכום של 400,000 ש"ח לתמיכה בפעולות העמותה. עד לסוף השנה התקבלו תרומות בסכום של 240,000 ש"ח. סכום נוסף של 60,000 ש"ח התקבל עד לתאריך הכתנת הדוחות הכספיים.
6. ביום 1 בפברואר 2018 תרם שאול סכום של 600,000 ש"ח לעמותה, תוך התניה כי שליש מהסכום יופק בפיקדון נושא ריבית, כאשר הקרן תשמר והריבית, כמו גם יתר סכום התרומה (שני שליש), ימשכו למימון מתן חיסוני שפעת ללקוחות המרכז בחינם. העמותה הפקידה בו ביום שליש מהסכום כאמור בפיקדון נושא ריבית בשיעור שנתי של 6% (המשולמת מידית שנה ישירות לעו"ש). עד ליום 31 לדצמבר 2018 חוותו לקוחות המרכז בחיסוני שפעת בסך 20,000 ש"ח.
7. ביום 1 בינואר 2018 קיבלה העמותה מעיריית ברوش, הקצבה בסך 900,000 ש"ח לפעלותה השותפת של העמותה בשנים 2019-2018 (בחלקים שווים). העירייה התחייבה (במסמך רשמי) להציב לעמותה סכום נוסף של 300,000 ש"ח (בгин שנת 2018) אם יעלה בידי העמותה לגייס סכום דומה ממשלה ישראל.
8. ביום 1 ביולי 2018 רכשה העמותה פסל תמורה סכום של 500,000 ש"ח. יש להניח כי לפסל אורך חיים בלתי מוגבל.
9. ביום 31 בדצמבר 2018 מכירה העמותה מכונה אשר עלותה המופחתת הינה 80,000 ש"ח בתמורה ל- 100,000 ש"ח. המכונה נתרמה לעמותה בשנת 2015 תוך התניה כי אם העמותה תמכור את המכונה, התמורה תשמש למימון טיפול רפואי אלקטרוני אלטרנטיבית ללקוחות המרכז.

נתונים נוספים:

- א. יש להניח כי כל העסקות שתואורו לעיל, הין בהיקף כספי/שווי מהותי.
- ב. העמותה נהגת להבחין בין נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה - לשימוש לפעילויות, לבין נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה - שימושו לרכוש קבוע.
- ג. העמותה מפרסמת את דוחותיה הכספיים השנתיים ביום 31 מרץ של השנה העוקבת.

נדרש

יש להתייחס להשפעת כל עסקה (בפני עצמה ובאופן בלתי תלוי בעסקות האחרות שתואורו לעיל) על היתירות הבאות, הנכללות בדוח על המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 :

- א. רכוש קבוע
- ב. נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה : לשימוש לפעילויות
- ג. נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה : שימושו לרכוש קבוע
- ד. נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה.

יש לחשב ולתאר בקצרה (באופן מילולי) את ההשפעה על כל אחת מהיתירות הנ"ל (גידול/קייטון/אין שינוי) לרבות התיאחות לסכומים הרלוונטיים, ולنمוק בקצרה את התשובה.

**כל שקיימת יותר מחלוקת אחת לטיפול החשבוני באחת מן העסקות הנ"ל, יש לתאר את שתי החלופות.**