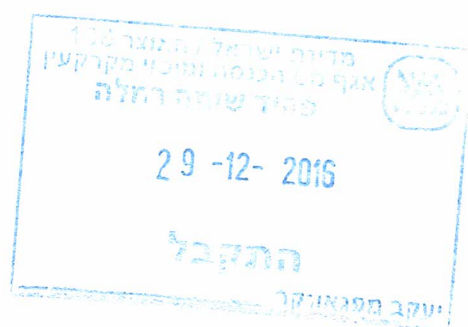


אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2015



בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	ביאורים לדוחות הכספיים

השדרה המרכזית 15, ליגד סנטר 1, מודיעין
מען למכתבים: ת.ד. 883 רעות מודיעין 71799
טלפון: 08-9704560, פקס: 08-9708577

דין וחשבון המבקר לחברי

עמותת- אבני דעת (ע"ר)

(עמותה לפי חוק העמותות התש"מ – 1980)

ביקורתי את המאזן המצורף של עמותת- אבני דעת (עמותה לפי חוק העמותות התש"מ – 1980) (להלן – העמותה) ליום 31 בדצמבר 2015, ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 24 ביולי 2015 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. הנני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2015 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בדיחי שי
רואה חשבון

מודיעין, 15 בדצמבר 2016

אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
שקל חדש	שקל חדש		
37,608	49,582		רכוש שוטף
159,819	494,705		מזומנים ושווי מזומנים
11,005	20,537		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
208,432	564,824		חייבים שונים
19,078	15,653	3	רכוש קבוע
227,510	580,477		
=====	=====		

התחייבויות שוטפות:

331,248	464,400	4	זכאים ויתרות זכות
---------	---------	---	-------------------

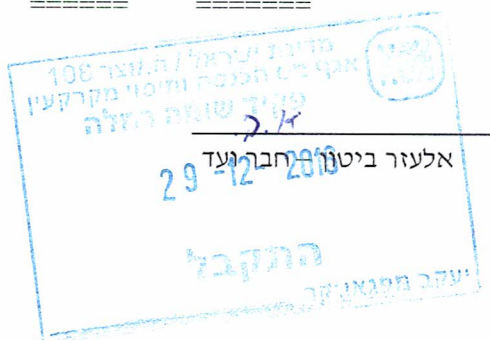
התחייבויות לזמן ארוך:

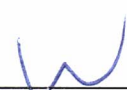
20,276	20,913		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
--------	--------	--	--

נכסים נטו

עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות לשימוש לרכוש קבוע

(143,092)	79,511
19,078	15,653
(124,014)	95,164
227,510	580,477
=====	=====




חיים וניט - חבר ועד

15 בדצמבר 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014 (*)	2015		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>ביאור</u>	
2,683,809	4,586,573	5	<u>מחזור הפעילויות</u>
<u>2,583,082</u>	<u>3,217,352</u>	6	<u>עלות הפעילויות</u>
100,727	1,369,221		<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>76,571</u>	<u>972,481</u>	7	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
24,156	396,740		<u>עודף תפעולי</u>
<u>109,167</u>	<u>177,562</u>	8	<u>הוצאות מימון, נטו</u>
(85,011)	219,178		<u>עודף (גרעון) הכנסות על הוצאות לשנה</u>
=====	=====		

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014</u>			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015</u>			
<u>סך הכל</u>	<u>שימוש לרכוש קבוע</u>	<u>שימוש לפעילויות</u>	<u>סך הכל</u>	<u>שימוש לרכוש קבוע</u>	<u>שימוש לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(85,011)	-	(85,011)	219,178	-	219,178	<u>שינויים במהלך השנה :</u>
-----	-----	-----	-----	-----	-----	עודף (גרעון) לשנה
-	23,125	(23,125)	-	8,739	(8,739)	<u>גריעות במהלך השנה :</u>
-	(4,047)	4,047	-	(12,164)	12,164	סכומים שימשו לרכוש קבוע
-	19,078	(19,078)	-	(3,425)	3,425	פחת
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
(85,011)	19,078	(104,089)	219,178	(3,425)	222,603	<u>שינויים השנה</u>
(39,003)	-	(39,003)	(124,014)	19,078	(143,092)	גרעון לתחילת השנה
(124,014)	19,078	(143,092)	95,164	15,653	79,511	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה במשרד רשם העמותות ביום 24 באוקטובר 2012, והחלה את פעילותה הכספית בתאריך 1 בנובמבר 2012. מספרה ברשם העמותות הינו 2-58-056453.
- ב. המטרות העיקריות של העמותה הינן: סיוע ליתומים וסיוע ליתומי צה"ל ונפגעי פעולות איבה, פעילות דת ותרבות יהודית באמצעות קיום שיעורים, מפגשים, הקמה והפעלת מסגרות חינוכיות פורמאליות ולא פורמאליות לקידום תלמידים, פעילות סעד ותמיכה.
- ג. העמותה הוכרה כמלכ"ר לצורך מע"מ ומס הכנסה.
- ד. העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על תרומות למוסד ציבורי בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב לשנה קודמת הינם:

א. הדוחות ערוכים על פי גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל לפי הגישה הכוללנית הכוללת את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד.

ב. **המוסכמה של העלות ההיסטורית**
הדוחות הכספיים ערוכים, על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, בהתאם לכללים שנקבעו על-ידי לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. **הכנסות והוצאות**
ההכנסות וההוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

ד. **רכוש קבוע והפחת בגינו** – הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות. משנת 2014 הוחל בזקיפת פחת בגין הרכוש הקבוע על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

שעורי הפחת השנתיים הינם:

שיעור הפחת

33%

מחשבים

6 - 7%

ריהוט

אבני דעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 3 - רכוש קבוע:

<u>עלות מופחתת</u>		<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,741	7,740	570	8,310	רהוט משרדי
<u>13,337</u>	<u>7,913</u>	<u>15,641</u>	<u>23,554</u>	מחשבים
19,078	15,653	16,211	31,864	
=====	=====	=====	=====	

באור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
319,506	382,204	ספקים והמחאות לפירעון
-	2,196	עובדים ומוסדות
<u>11,742</u>	<u>80,000</u>	אחרים
331,248	464,400	
=====	=====	

באור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,603,815	4,253,438	הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
79,994	232,286	(*) תרומות ייעודיות לפעילות "סיוע ליתומי צה"ל"
-	24,849	(**) תרומות ייעודיות לפעילות "הזדמנות שניה"
-	76,000	השתתפות בפעילות "הזדמנות שניה"
<u>2,683,809</u>	<u>4,586,573</u>	
=====	=====	

(*) עודף ההכנסות בפעילות "סיוע ליתומי צה"ל", בשנת 2015, בסך 146,670 ש"ח, יועבר להמשך הפעילות בשנת 2016.

(**) עודף ההכנסות בפעילות "הזדמנות שניה", בשנת 2015, בסך 38,667, יועבר להמשך הפעילות בשנת 2016.

אבני דעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשד)

באור 6 – עלות הפעילויות:

א. ההרכב: (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u> (**)	<u>2015</u>	
ש"ח	ש"ח	
-	590,565	תרבות יהודית – שיעורים ומפגשים
-	92,420	ביקורי חולים
224,893	85,616	סיוע ליתומי צה"ל ונפגעי טרור
377,644	101,949	חלוקת מזון למשפחות יתומים ונזקקים
995,653	1,664,802	פעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים
621,214	83,100	פעילות שוטפת ליתומים ונזקקים
189,439	221,132	פרויקט "יתום מבקר יתום"
20,078	17,461	ביגוד ליתומים ויתומות
98,877	130,738	סיוע לחתנים וכלות יתומים
55,284	167,388	סיוע ותמיכה נפשית בבני נוער
-	62,181	פרויקט "הזדמנות שניה"
<u>2,583,082</u>	<u>3,217,352</u>	
=====	=====	

(*) הפרדה בין הוצאות השכר לפעילות לבין הוצאות שוטפות לפעילות מופיעה בבאור 9 – דוח מקורות ושימושים.

(**) סווג מחדש.

אבני דעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2014 (*)</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	118,834	שכירות ואחזקה
25,132	80,153	תקשורת
11,288	7,548	משרדיות
17,675	19,882	שירותים מקצועיים
968	15,379	בטוחים
1,608	1,314	מיסים ואגרות
10,508	-	הובלות ומשלוחים
5,345	708,924	גיוס תרומות
-	8,283	פרסום
4,047	12,164	הוצאות פחת
<u>76,571</u>	<u>972,481</u>	
=====	=====	

(*) סווג מחדש.

באור 8 – הוצאות מימון:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
11,048	74,975	ריבית ועמלות בנקים
(105)	173	הפרשי שער
98,224	102,414	עמלות גביה הוראות קבע
<u>109,167</u>	<u>177,562</u>	
=====	=====	