

**אבני דעת (ע"ר)**

**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2018**

**בדיחי שי, רואה חשבון**

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

**אבני דעת (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

**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)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עמותת- אבני דעת (ע"ר) (עמותה לפי חוק העמותות התש"מ – 1980) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו - 2017, ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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 לימים 31 בדצמבר 2018 ו - 2017 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בדיחי שי  
רואה חשבון

מודיעין, 21 ביולי 2019

אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

| ליום 31 בדצמבר   |                  | <u>ביאור</u> |                                        |
|------------------|------------------|--------------|----------------------------------------|
| <u>2017</u>      | <u>2018</u>      |              |                                        |
| <u>שקל חדש</u>   | <u>שקל חדש</u>   |              | <u>רכוש שוטף</u>                       |
| 177,434          | 17,149           |              | מזומנים ושווי מזומנים                  |
| 1,136,637        | 1,618,089        |              | המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי            |
| 17,726           | 14,753           |              | חייבים שונים                           |
| <u>1,331,797</u> | <u>1,649,991</u> |              |                                        |
| 15,571           | 9,958            | 3            | <u>רכוש קבוע</u>                       |
| <u>1,347,368</u> | <u>1,659,949</u> |              |                                        |
| =====            | =====            |              |                                        |
| <br>             |                  |              |                                        |
|                  |                  |              | <u>התחייבויות שוטפות:</u>              |
| 893,204          | 1,143,563        | 4            | זכאים ויתרות זכות                      |
|                  |                  |              | <u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>           |
| 123,066          | 158,941          |              | התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו |
|                  |                  |              | <u>נכסים נטו</u>                       |
| 315,527          | 347,487          |              | עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| 15,571           | 9,958            |              | לשימוש לפעילויות                       |
| <u>331,098</u>   | <u>357,445</u>   |              | לשימוש לרכוש קבוע                      |
| <u>1,347,368</u> | <u>1,659,949</u> |              |                                        |
| =====            | =====            |              |                                        |

7  
רבקה שילר – חברת ועד

5  
זאב אברהמוביץ – חבר ועד

21 ביולי 2019  
תאריך אישור הדוחות הכספיים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                  |              |                                       |
|---------------------------------|------------------|--------------|---------------------------------------|
| 2017                            | 2018             |              |                                       |
| <u>שקל חדש</u>                  | <u>שקל חדש</u>   | <u>ביאור</u> |                                       |
| 4,499,546                       | 4,791,507        | 5            | <u>מחזור הפעילויות</u>                |
| <u>3,252,388</u>                | <u>3,730,871</u> | 6            | <u>עלות הפעילויות</u>                 |
| 1,247,158                       | 1,060,636        |              | <u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u> |
| <u>990,326</u>                  | <u>806,493</u>   | 7            | <u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>           |
| 256,832                         | 254,143          |              | <u>עודף תפעולי</u>                    |
| <u>154,461</u>                  | <u>227,796</u>   | 8            | <u>הוצאות מימון, נטו</u>              |
| <u>102,371</u>                  | <u>26,347</u>    |              | <u>עודף הכנסות על הוצאות לשנה</u>     |
| =====                           | =====            |              |                                       |

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 2017</u> |                         |                        | <u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018</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>             |
| <u>שינויים במהלך השנה :</u>              |                         |                        |                                          |                         |                        |
| 102,371                                  | -                       | 102,371                | 26,347                                   | -                       | 26,347                 |
| -----                                    | -----                   | -----                  | -----                                    | -----                   | -----                  |
| -                                        | 1,370                   | (1,370)                | -                                        | -                       | -                      |
| -                                        | (7,485)                 | 7,485                  | -                                        | (5,613)                 | 5,613                  |
| -                                        | (6,115)                 | 6,115                  | -                                        | (5,613)                 | 5,613                  |
| -----                                    | -----                   | -----                  | -----                                    | -----                   | -----                  |
| 102,371                                  | (6,115)                 | 108,486                | 26,347                                   | (5,613)                 | 31,960                 |
| <u>228,727</u>                           | <u>21,686</u>           | <u>207,041</u>         | <u>331,098</u>                           | <u>15,571</u>           | <u>315,527</u>         |
| 331,098                                  | 15,571                  | 315,527                | 357,445                                  | 9,958                   | 347,487                |
| =====                                    | =====                   | =====                  | =====                                    | =====                   | =====                  |

עודף לשנה

גריעות במהלך השנה :  
סכומים ששימוש לרכוש קבוע פחת

שינויים השנה  
עודף לתחילת השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

**ליום 31 בדצמבר 2018**

**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.
- ה. לא נערך דוח על תזרימי המזומנים, שכן אין הוא נותן גילוי משמעותי לדוחות.

**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 2016 הוחל בזקיפת פחת בגין הרכוש הקבוע על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.
- שיעורי הפחת השנתיים הינם:

**שיעור הפחת**

|        |        |
|--------|--------|
| מחשבים | 33%    |
| ריהוט  | 6 - 7% |



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

**ביאור 3 - רכוש קבוע:**

| <u>עלות מופחתת</u> |                 | <u>פחת שנצבר</u> | <u>עלות</u>   |            |
|--------------------|-----------------|------------------|---------------|------------|
| <u>31/12/17</u>    | <u>31/12/18</u> |                  |               |            |
| <u>ש"ח</u>         | <u>ש"ח</u>      | <u>ש"ח</u>       | <u>ש"ח</u>    |            |
| 9,543              | 8,419           | 3,891            | 12,310        | רהוט משרדי |
| <u>6,028</u>       | <u>1,539</u>    | <u>33,181</u>    | <u>34,720</u> | מחשבים     |
| 15,571             | 9,958           | 37,072           | 47,030        |            |
| =====              | =====           | =====            | =====         |            |

**ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:**

ההרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                |                       |
|-----------------------|----------------|-----------------------|
| <u>2017</u>           | <u>2018</u>    |                       |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>     |                       |
| 297,965               | 863,041        | ספקים והמחאות לפירעון |
| 52,209                | 55,522         | עובדים ומוסדות        |
| <u>543,030</u>        | <u>225,000</u> | אחרים                 |
| 893,204               | 1,143,563      |                       |
| =====                 | =====          |                       |

**ביאור 5 – מחזור הפעילויות:**

ההרכב:

| לשנה שהסתיימה         |             |                                                             |
|-----------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> |             |                                                             |
| <u>2017</u>           | <u>2018</u> |                                                             |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>  |                                                             |
| 4,460,512             | 4,747,952   | הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות                        |
| 1,200                 | -           | תרומות בשווה כסף                                            |
| -                     | 30          | תרומות ייעודיות לפעילות "ביקורי חולים"                      |
| 80                    | 1,080       | תרומות ייעודיות לפעילות "חלוקת מזון למשפחות יתומים ונזקקים" |
| 25,214                | 35,214      | תרומות ייעודיות לפעילות "הזדמנות שניה"                      |
| 640                   | 5,331       | תרומות ייעודיות לפעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים          |
| 11,900                | 1,900       | השתתפות בפעילות "הזדמנות שניה"                              |
| <hr/>                 | <hr/>       |                                                             |
| 4,499,546             | 4,791,507   |                                                             |
| <hr/>                 | <hr/>       |                                                             |



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

**ביאור 6 – עלות הפעילויות:**

א. ההרכב: (\*)

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2017</u>      | <u>2018</u>      |                                   |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| <u>ש"ח</u>       | <u>ש"ח</u>       |                                   |
| 1,531,817        | 2,411,780        | תרבות יהודית – שיעורים ומפגשים    |
| 86,824           | 141,012          | ביקורי חולים                      |
| 69,765           | 20,003           | סיוע ליתומי צה"ל ונפגעי טרור      |
| 60,298           | 57,314           | חלוקת מזון למשפחות יתומים ונזקקים |
| 1,318,400        | 1,063,595        | פעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים |
| 185,284          | 37,167           | פרויקט "הזדמנות שניה"             |
| <u>3,252,388</u> | <u>3,730,871</u> |                                   |
| =====            | =====            |                                   |

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

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

**ביאור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות:**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2017</u>    | <u>2018</u>    |                    |
|----------------|----------------|--------------------|
| <u>ש"ח</u>     | <u>ש"ח</u>     |                    |
| 102,552        | 117,183        | משכורות וסוציאליות |
| 161,152        | 146,725        | שכירות ואחזקה      |
| 70,417         | 53,839         | תקשורת             |
| 44,404         | 38,143         | משרדיות            |
| 13,221         | 1,170          | שירותים מקצועיים   |
| 18,034         | 18,476         | בטוחים             |
| 1,587          | 1,592          | מיסים ואגרות       |
| 571,474        | 420,725        | גיוס תרומות        |
| -              | 3,027          | פרסום              |
| 7,485          | 5,613          | הוצאות פחת         |
| <u>990,326</u> | <u>806,493</u> |                    |
| =====          | =====          |                    |

**ביאור 8 – הוצאות מימון:**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2017</u>    | <u>2018</u>    |                       |
|----------------|----------------|-----------------------|
| <u>ש"ח</u>     | <u>ש"ח</u>     |                       |
| 48,604         | 119,024        | ריבית ועמלות בנקים    |
| <u>105,857</u> | <u>108,772</u> | עמלות גביה הוראות קבע |
| 154,461        | 227,796        |                       |
| =====          | =====          |                       |