

אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2019

בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2019

בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

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 2019 ו - 2018, 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 2019 ו - 2018 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בדיחי שי
רואה חשבון

מודיעין, 10 באוקטובר 2020

אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	רכוש שוטף
2018	2019		
שקל חדש	שקל חדש		
17,149	523,035		מזומנים ושווי מזומנים
1,618,089	1,034,432		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
14,753	13,784		חייבים שונים
1,649,991	1,571,251		
9,958	14,972	3	רכוש קבוע
1,659,949	1,586,223		
			התחייבויות שוטפות:
1,143,563	789,197	4	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לזמן ארוך:
158,941	93,267		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
347,487	688,787		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
9,958	14,972		לשימוש לפעילויות
357,445	703,759		לשימוש לרכוש קבוע
1,659,949	1,586,223		

רבקה שילר – חברת ועד

זאב אברהמוביץ – חבר ועד

10 באוקטובר 2020
תאריך אישור הדוחות הכספיים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2018	2019			
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>			
4,791,507	4,617,355	5	<u>מחזור הפעילויות</u>	
<u>3,730,871</u>	<u>3,153,991</u>	6	<u>עלות הפעילויות</u>	
1,060,636	1,463,364		<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>	
<u>806,493</u>	<u>919,998</u>	7	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	
254,143	543,366		<u>עודף תפעולי</u>	
<u>227,796</u>	<u>197,052</u>	8	<u>הוצאות מימון, נטו</u>	
26,347	346,314		<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 2018</u>			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019</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>					
26,347	-	26,347	346,314	-	346,314
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	-	-	-	7,644	(7,644)
-	(5,613)	5,613	-	(2,630)	2,630
-	(5,613)	5,613	-	5,014	(5,014)
-----	-----	-----	-----	-----	-----
26,347	(5,613)	31,960	346,314	5,014	341,300
331,098	15,571	315,527	357,445	9,958	347,487
357,445	9,958	347,487	703,759	14,972	688,787
=====	=====	=====	=====	=====	=====

עודף לשנה

גריעות במהלך השנה:
סכומים שימשו 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 2019

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>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
8,419	9,121	5,029	14,150	רהוט משרדי
<u>1,539</u>	<u>5,851</u>	<u>34,673</u>	<u>40,524</u>	מחשבים
9,958	14,972	39,702	54,674	
=====	=====	=====	=====	

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
863,041	521,209	ספקים והמחאות לפירעון
55,522	62,988	עובדים ומוסדות
<u>225,000</u>	<u>205,000</u>	אחרים
1,143,563	789,197	
=====	=====	

ביאור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,747,952	4,600,415	הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
-	-	תרומות בשווה כסף
30	-	תרומות ייעודיות לפעילות "ביקורי חולים"
1,080	1,000	תרומות ייעודיות לפעילות "חלוקת מזון למשפחות
35,214	2,328	יתומים ונזקקים"
5,331	462	תרומות ייעודיות לפעילות "הזדמנות שניה"
1,900	13,150	תרומות ייעודיות לפעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים
		השתתפות בפעילות "הזדמנות שניה"
4,791,507	4,617,355	
=====	=====	

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

ביאור 6 – עלות הפעילויות:

א. ההרכב: (*)

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,411,780	2,322,855	תרבות יהודית – שיעורים ומפגשים
141,012	97,112	ביקורי חולים
57,314	51,650	חלוקת מזון למשפחות יתומים ונזקקים
1,083,598	583,077	פעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים
37,167	24,221	פרויקט "הזדמנות שניה"
-	59,982	הפצת תרבות יהודית
-	15,094	העצמה נשית יהודית
<u>3,730,871</u>	<u>3,153,991</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>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
117,183	141,466
146,725	145,319
53,839	65,323
38,143	29,726
1,170	62,347
18,476	19,358
1,592	1,611
420,725	451,587
3,027	631
5,613	2,630
<u>806,493</u>	<u>919,998</u>
=====	=====

משכורות וסוציאליות
שכירות ואחזקה
תקשורת
משרדיות
שירותים מקצועיים
בטוחים
מיסים ואגרות
גיוס תרומות
פרסום
הוצאות פחת

ביאור 8 – הוצאות מימון:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
48,604	119,024
105,857	108,772
<u>154,461</u>	<u>227,796</u>
=====	=====

ריבית ועמלות בנקים
עמלות גביה הוראות קבע