

אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2016



בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

ה ת ו כ ו

עמוד

2
3
4
5
6-9

דין וחשבון המבקר
מאזנים
דוחות על הפעילויות
דוחות על השינויים בנכסים נטו
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 2016 ו - 2015, 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 2016 ו - 2015 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בדיחי שי

רואה חשבון

מודיעין, 8 בנובמבר 2017



אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2015	2016	
שקל חדש	שקל חדש	
49,582	164,304	
494,705	353,161	
20,537	54,479	
564,824	571,944	
15,653	21,686	3
580,477	593,630	
=====	=====	

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
המחאות לגבייה וקרטיסי אשראי
חייבים שונים

רכוש קבוע

התחייבויות שוטפות:

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

נכסים נטו

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

79,511	207,041
15,653	21,686
95,164	228,727
580,477	593,630
=====	=====

7
רבקה שילר – חברת ועד

א.ב
זאב אברהמוביץ – חבר ועד

8 בנובמבר 2017
תאריך אישור הדוחות הכספיים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



אבני דעת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2015</u>	<u>2016</u>		<u>ביאור</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
4,586,573	4,185,374	5	<u>מחזור הפעילויות</u>
<u>3,217,352</u>	<u>2,763,539</u>	6	<u>עלות הפעילויות</u>
1,369,221	1,421,835		<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>972,481</u>	<u>1,085,704</u>	7	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
396,740	336,131		<u>עודף תפעולי</u>
<u>177,562</u>	<u>202,568</u>	8	<u>הוצאות מימון, נטו</u>
219,178	133,563		<u>עודף הכנסות על הוצאות לשנה</u>
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



אבני דעת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ששימשו	ששימשו	סד
<u>לפעילויות</u>	לרכוש	<u>הכל</u>
	<u>קבוע</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

<u>ששימשו</u>	<u>ששימשו</u>	<u>סד הכל</u>
<u>לפעילויות</u>	<u>לרכוש</u>	
	<u>קבוע</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

שינויים במהלך השנה:

219,178	-	219,178
-----	-----	-----

133,563	-	133,563
-----	-----	-----

עודף לשנה

-	8,739	(8,739)
-	<u>(12,164)</u>	<u>12,164</u>
-	(3,425)	3,425

-	13,796	(13,796)
-	<u>(7,763)</u>	<u>7,763</u>
-	6,033	(6,033)

גריעות במהלך השנה :
סכומים ששימשו לרכוש קבוע
פחת

219,178	(3,425)	222,603
<u>(124,014)</u>	<u>19,078</u>	<u>(143,092)</u>

133,563	6,033	127,530
<u>95,164</u>	<u>15,653</u>	<u>79,511</u>

שינויים השנה
עודף (גרעון) לתחילת השנה

95,164	15,653	79,511
-----	-----	-----

228,727	21,686	207,041
-----	-----	-----

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



אבני דעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

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 2015 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

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>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
7,740	10,667	1,643	12,310	רהוט משרדי
7,913	11,019	22,331	33,350	מחשבים
15,653	21,686	23,974	45,660	
=====	=====	=====	=====	

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
382,204	188,617	ספקים והמחאות לפירעון
2,196	37,370	עובדים ומוסדות
80,000	-	אחרים
464,400	225,987	
=====	=====	

ביאור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,253,438	3,963,766	הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
232,286	22,983	תרומות ייעודיות לפעילות "סיוע ליתומי צה"ל"
24,849	54,175	תרומות ייעודיות לפעילות "הזדמנות שניה"
-	450	תרומות ייעודיות לפעילות ליתומים, נוער נושר ונוזקים
76,000	144,000	השתתפות בפעילות "הזדמנות שניה"
4,586,573	4,185,374	
=====	=====	



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

ביאור 6 – עלות הפעילויות:

א. ההרכב: (*)

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>2016</u>	<u>2015 (**)</u>
590,565	1,696,764	תרבות יהודית – שיעורים ומפגשים ביקורי חולים סיוע ליתומי צה"ל ונפגעי טרור חלוקת מזון למשפחות יתומים ונזקקים פעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים פרויקט "הזדמנות שניה"	<u>ש"ח</u>
92,420	97,253		
85,616	99,918		
101,949	59,455		
2,284,621	517,355		
<u>62,181</u>	<u>292,794</u>		
3,217,352	2,763,539		
=====	=====		

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

. (**) סווג מחדש.



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

ביאור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
-	80,399	משכורות וסוציאליות
118,834	181,512	שכירות ואחזקה
80,153	77,202	תקשורת
7,548	24,703	משרדיות
19,882	30,362	שירותים מקצועיים
15,379	18,523	בטוחים
1,314	1,303	מיסים ואגרות
708,924	663,937	גיוס תרומות
8,283	-	פרסום
12,164	7,763	הוצאות פחת
972,481	1,085,704	
=====	=====	

ביאור 8 – הוצאות מימון:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
74,975	90,399	ריבית ועמלות בנקים
173	-	הפרשי שער
102,414	112,169	עמלות גביה הוראות קבע
177,562	202,568	
=====	=====	



