

אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2017



אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן

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)

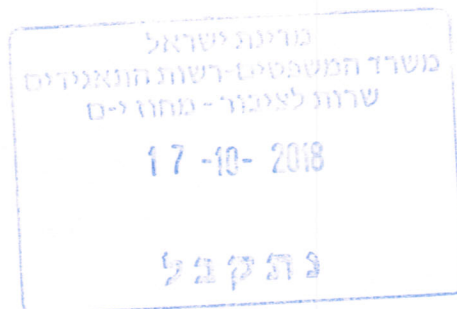
ביקרתי את המאזנים המצורפים של עמותת- אבני דעת (ע"ר) (עמותה לפי חוק העמותות התש"מ – 1980) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים 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 2017 ו- 2016 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 ביולי 2018



אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקל חדש	שקל חדש	ביאור
164,304	177,434	
353,161	1,136,637	
54,479	17,726	
571,944	1,331,797	
21,686	15,571	3
593,630	1,347,368	
=====	=====	

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
חייבים שונים

רכוש קבוע

התחייבויות שוטפות:

225,987 893,204 4

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

נכסים נטו

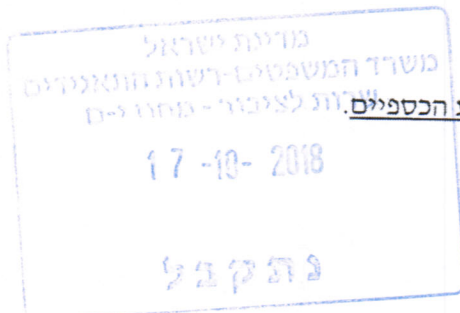
עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילויות
לשימוש לרכוש קבוע

207,041 315,527
21,686 15,571
228,727 331,098
593,630 1,347,368
=====

7
רבקה שילר – חברת ועד

5
זאב אברהמוביץ – חבר ועד

10 ביולי 2018
תאריך אישור הדוחות הכספיים.



הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>ביאור</u>	
4,185,374	4,499,546	5	<u>מחזור הפעילויות</u>
2,763,539	3,252,388	6	<u>עלות הפעילויות</u>
1,421,835	1,247,158		<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>
1,085,704	990,326	7	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
336,131	256,832		<u>עודף תפעולי</u>
202,568	154,461	8	<u>הוצאות מימון, נטו</u>
133,563	102,371		<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 2016</u>			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017</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>
133,563	-	133,563	102,371	-	102,371
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	13,796	(13,796)	-	1,370	(1,370)
-	(7,763)	7,763	-	(7,485)	7,485
-	6,033	(6,033)	-	(6,115)	6,115
-----	-----	-----	-----	-----	-----
133,563	6,033	127,530	102,371	(6,115)	108,486
95,164	15,653	79,511	228,727	21,686	207,041
-----	-----	-----	-----	-----	-----
228,727	21,686	207,041	331,098	15,571	315,527
=====	=====	=====	=====	=====	=====

שינויים במהלך השנה :

עודף לשנה

גרועות במהלך השנה :
סכומים ששימשו 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 2017

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.

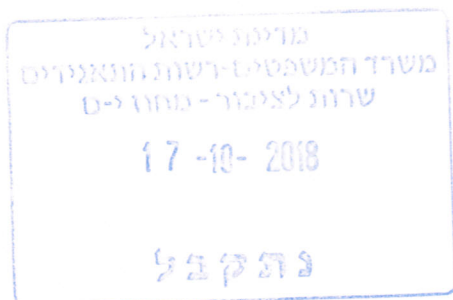
ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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.
- 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>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,667	9,543	2,767	12,310	רהוט משרדי
<u>11,019</u>	<u>6,028</u>	<u>28,692</u>	<u>34,720</u>	מחשבים
21,686	15,571	31,459	47,030	
=====	=====	=====	=====	

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
188,617	297,965	ספקים והמחאות לפירעון
37,370	52,209	עובדים ומוסדות
-	543,030	אחרים
<u>225,987</u>	<u>893,204</u>	
=====	=====	

ביאור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
3,963,766	4,460,512	הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
-	1,200	תרומות בשווה כסף
22,983	-	תרומות ייעודיות לפעילות "סיוע ליתומי צה"ל"
-	80	תרומות ייעודיות לפעילות "חלוקת מזון למשפחות יתומים ונזקקים"
54,175	25,214	תרומות ייעודיות לפעילות "הזדמנות שניה"
450	640	תרומות ייעודיות לפעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים
144,000	11,900	השתתפות בפעילות "הזדמנות שניה"
<u>4,185,374</u>	<u>4,499,546</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	

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

ביאור 6 – עלות הפעילויות:

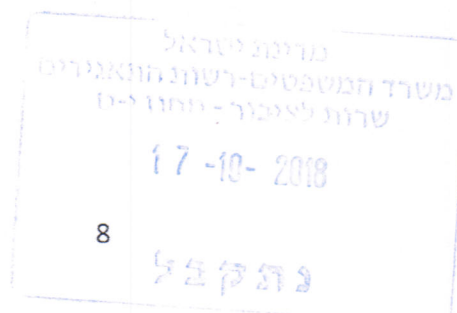
א. ההרכב: (*)

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,696,764	1,531,817
97,253	86,824
99,918	69,765
59,455	60,298
517,355	1,318,400
<u>292,794</u>	<u>185,284</u>
2,763,539	3,252,388
=====	=====

תרבות יהודית – שיעורים ומפגשים
ביקורי חולים
סיוע ליתומי צה"ל ונפגעי טרור
חלוקת מזון למשפחות יתומים ונוזקים
פעילות ליתומים, נוער נושר ונוזקים
פרויקט "הזדמנות שניה"

(*) 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:

הרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
80,399	102,552
181,512	161,152
77,202	70,417
24,703	44,404
30,362	13,221
18,523	18,034
1,303	1,587
663,937	571,474
<u>7,763</u>	<u>7,485</u>
<u>1,085,704</u>	<u>990,326</u>
=====	=====

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

ביאור 8 – הוצאות מימון:

הרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
90,399	48,604
<u>112,169</u>	<u>105,857</u>
<u>202,568</u>	<u>154,461</u>
=====	=====

ריבית ועמלות בנקים
עמלות גביה הוראות קבע

