

אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020

בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

ה ת ו כ ו

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 2020 ו- 2019, 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 בהטעה 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 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בדיחי שי

רואה חשבון

מודיעין, 30 ביוני 2021

אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
שקל חדש	שקל חדש		
523,035	1,868,235		<u>רכוש שוטף</u>
1,034,432	196,337		מזומנים ושווי מזומנים
13,784	11,350		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
1,571,251	2,075,922		חייבים שונים
14,972	35,546	3	<u>רכוש קבוע</u>
1,586,223	2,111,468		
=====	=====		
789,197	100,111	4	<u>התחייבויות שוטפות:</u>
			זכאים ויתרות זכות
93,267	121,894		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
688,787	1,853,917		<u>נכסים נטו</u>
14,972	35,546		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
703,759	1,889,463		לשימוש לפעילויות
			לשימוש לרכוש קבוע
1,586,223	2,111,468		
=====	=====		

7
רבקה שילר – חברת ועד

5
זאב אברהמוביץ – חבר ועד

30 ביוני 2021
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	
2019	2020			
שקל חדש	שקל חדש			
4,617,355	4,991,262	5	<u>מחזור הפעילויות</u>	
3,153,991	3,006,921	6	<u>עלות הפעילויות</u>	
1,463,364	1,984,341		<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>	
919,998	693,699	7	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	
543,366	1,290,642		<u>עודף תפעולי</u>	
197,052	104,938	8	<u>הוצאות מימון, נטו</u>	
346,314	1,185,704		<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 2019</u>			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020</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>					
346,314	-	346,314	1,185,704	-	1,185,704
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	7,644	(7,644)	-	29,503	(29,503)
-	(2,630)	2,630	-	(8,929)	8,929
-	5,014	(5,014)	-	20,574	(20,574)
-----	-----	-----	-----	-----	-----
346,314	5,014	341,300	1,185,704	20,574	1,165,130
<u>357,445</u>	<u>9,958</u>	<u>347,487</u>	<u>703,759</u>	<u>14,972</u>	<u>688,787</u>
703,759	14,972	688,787	1,889,463	35,546	1,853,917
=====	=====	=====	=====	=====	=====

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 2020

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: פעילות דת ותרבות יהודית באמצעות קיום שיעורים, מפגשים, הקמה והפעלת מסגרות חינוכיות פורמאליות ולא פורמאליות לקידום תלמידים, פעילות סעד ותמיכה לנזקקים וסיוע ליתומים.
- 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>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
9,121	15,327	6,711	22,038	
<u>5,851</u>	<u>20,219</u>	<u>41,920</u>	<u>62,139</u>	
14,972	35,546	48,631	84,177	
=====	=====	=====	=====	

רהוט משרדי
מחשבים

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
521,209	78,316	
62,988	21,795	
<u>205,000</u>	-	
789,197	100,111	
=====	=====	

ספקים והמחאות לפירעון
עובדים ומוסדות
אחרים

ביאור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,600,415	4,920,678	
1,000	-	
15,478	70,584	
462	-	
<u>4,617,355</u>	<u>4,991,262</u>	
=====	=====	

הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
תרומות ייעודיות לפעילות "חלוקת מזון למשפחות
יתומים ונזקקים"
תרומות ייעודיות לפעילות "הזדמנות שניה"
תרומות ייעודיות לפעילות ליתומים, נוער נושר ונזקקים

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

ביאור 6 – עלות הפעילויות:

א. ההרכב: (*)

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,322,855	549,335	מפגשים ושיעורי יהדות
97,112	-	ביקורי חולים
634,727	731,247	סיוע ופעילות ליתומים, נזקקים ומשפחתם
24,221	129,518	פרויקט "הזדמנות שניה"
59,982	992,429	הפצת תרבות יהודית
15,094	604,392	העצמה נשית יהודית
<u>3,153,991</u>	<u>3,006,921</u>	
=====	=====	

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

ביאור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
141,466	32,655	משכורות וסוציאליות
145,319	89,144	שכירות ואחזקה
65,323	56,092	תקשורת
29,726	11,298	משרדיות
62,347	96,000	שירותים מקצועיים
19,358	16,054	בטוחים
1,611	1,137	מיסים ואגרות
451,587	382,390	גיוס תרומות
631	-	פרסום
2,630	8,929	הוצאות פחת
<u>919,998</u>	<u>693,699</u>	
=====	=====	

ביאור 8 – הוצאות מימון:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
76,214	61,897	ריבית ועמלות בנקים
120,838	43,041	עמלות גביה הוראות קבע
<u>197,052</u>	<u>104,938</u>	
=====	=====	