

אבני דעת (ע"ר)
דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2021

בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	ביאורים לדוחות הכספיים

דס המכבים 36, בניין רקיע, 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 2021 ו - 2020, 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 2021 ו - 2020 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בדיחי שי

רואה חשבון

מודיעין, 15 ביוני 2022

אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
שקל חדש	שקל חדש		
1,868,235	1,365,089		רכוש שוטף
196,337	1,022,627		מזומנים ושווי מזומנים
11,350	9,668		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
2,075,922	2,397,384		חייבים שונים
35,546	66,074	3	רכוש קבוע
2,111,468	2,463,458		
=====	=====		
			התחייבויות שוטפות:
100,111	386,529	4	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לזמן ארוך:
121,894	144,790		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
1,853,917	1,866,065		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
35,546	66,074		לשימוש לפעילויות
1,889,463	1,932,139		לשימוש לרכוש קבוע
2,111,468	2,463,458		
=====	=====		

7
רבקה שילר – חברת ועד

5
זאב אברהמוביץ – חבר ועד

15 ביוני 2022
תאריך אישור הדוחות הכספיים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקל חדש	שקל חדש	ביאור
4,991,262	6,474,509	5 <u>מחזור הפעילויות</u>
<u>3,006,921</u>	<u>5,711,508</u>	6 <u>עלות הפעילויות</u>
1,984,341	763,001	<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>693,699</u>	<u>647,806</u>	7 <u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
1,290,642	115,195	<u>עודף תפעולי</u>
<u>104,938</u>	<u>72,519</u>	8 <u>הוצאות מימון, נטו</u>
1,185,704	42,676	<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 2020</u>			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</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>					
1,185,704	-	1,185,704	42,676	-	42,676
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	29,503	(29,503)	-	45,241	(45,241)
-	(8,929)	8,929	-	(14,713)	14,713
-	20,574	(20,574)	-	30,528	(30,528)
-----	-----	-----	-----	-----	-----
1,185,704	20,574	1,165,130	42,676	30,528	12,148
<u>703,759</u>	<u>14,972</u>	<u>688,787</u>	<u>1,889,463</u>	<u>35,546</u>	<u>1,853,917</u>
1,889,463	35,546	1,853,917	1,932,139	66,074	1,866,065
=====	=====	=====	=====	=====	=====

עודף לשנה

גריעות 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 2021

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 58-056453-2.
- 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. החל מיום 1 בינואר 2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן – התקן). התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקנה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד. ליישום לראשונה של התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות של העמותה.

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 זעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשד)

ביאור 3 - רכוש קבוע:

<u>עלות מופחתת</u>		<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
15,327	18,546	8,688	27,234	רהוט משרדי
-	24,516	949	25,465	שיפורים במושכר
<u>20,219</u>	<u>23,012</u>	<u>53,707</u>	<u>76,719</u>	מחשבים
35,546	66,074	63,344	129,418	
=====	=====	=====	=====	

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
78,316	316,674	ספקים והמחאות לפירעון
<u>21,795</u>	<u>71,855</u>	עובדים ומוסדות
100,111	386,529	
=====	=====	

ביאור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,920,678	6,452,553	הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
<u>70,584</u>	<u>21,956</u>	תרומות ייעודיות לפעילות מסגרות חינוכיות
4,991,262	6,474,509	
=====	=====	

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

ביאור 6 – עלות הפעילויות:

א. ההרכב: (*)

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
549,335	903,956	מפגשים ושיעורי יהדות
731,247	2,864,340	סיוע ופעילות ליתומים, נזקקים ומשפחתם
129,518	204,029	מסגרות חינוכיות
992,429	927,276	הפצת תרבות יהודית
604,392	811,907	העצמה נשית יהודית
<u>3,006,921</u>	<u>5,711,508</u>	
=====	=====	

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

ביאור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
32,655	86,703	משכורות וסוציאליות
89,144	122,319	שכירות ואחזקה
56,092	13,278	תקשורת
11,298	8,098	משרדיות
96,000	103,225	שירותים מקצועיים
16,054	13,283	בטוחים
1,137	1,133	מיסים ואגרות
382,390	285,054	גיוס תרומות
8,929	14,713	הוצאות פחת
<u>693,699</u>	<u>647,806</u>	
=====	=====	

ביאור 8 – הוצאות מימון:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
61,897	46,610	ריבית ועמלות בנקים
43,041	25,909	עמלות גביה הוראות קבע
<u>104,938</u>	<u>72,519</u>	
=====	=====	