

אבני דעת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022

בדיחי שי, רואה חשבון

BADIHI SHAY, Certified Public Accountant (ISR)

אבני דעת (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

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 2022 ו- 2021, 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 2022 ו- 2021 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 2023

אבני דעת (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
שקל חדש	שקל חדש		
1,365,089	1,422,924		<u>רכוש שוטף</u>
1,022,627	1,135,678		מזומנים ושווי מזומנים
9,668	13,005		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
2,397,384	2,571,607		חייבים שונים
66,074	59,387	3	<u>רכוש קבוע</u>
2,463,458	2,630,994		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
386,529	346,779	4	זכאים ויתרות זכות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
144,790	214,114		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			<u>נכסים נטו</u>
1,866,065	2,010,714		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
66,074	59,387		לשימוש לפעילויות
1,932,139	2,070,101		לשימוש לרכוש קבוע
2,463,458	2,630,994		
=====	=====		

רבקה שילר – חברת ועד

זאב אברהמוביץ – חבר ועד

10 ביולי 2023
תאריך אישור הדוחות הכספיים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני דעות (ע"ד)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
שקל חדש	שקל חדש		
6,474,509	8,223,432	5	<u>מחזור הפעילויות</u>
5,711,508	6,842,101	6	<u>עלות הפעילויות</u>
763,001	1,381,331		<u>עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>
647,806	1,133,115	7	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
115,195	248,216		<u>עודף תפעולי</u>
72,519	110,254	8	<u>הוצאות מימון, נטו</u>
42,676	137,962		<u>עודף הכנסות על הוצאות לשנה</u>
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבני זעות (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 2021</u>			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</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>					
42,676	-	42,676	137,962	-	137,962
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	45,241	(45,241)	-	13,379	(11,379)
-	(14,713)	14,713	-	(20,066)	20,066
-	30,528	(30,528)	-	(6,687)	6,687
-----	-----	-----	-----	-----	-----
42,676	30,528	12,148	137,962	(6,687)	144,649
1,889,463	35,546	1,853,917	1,932,139	66,074	1,866,065
-----	-----	-----	-----	-----	-----
1,932,139	66,074	1,866,065	2,070,101	59,387	2,010,714
=====	=====	=====	=====	=====	=====

עודף לשנה

גריעות במהלך השנה :
סכומים ששימשו לרכוש קבוע
פחת

שינויים השנה
עודף לתחילת השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות והכספיים.

אבני דעת (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

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 בנוזקים. פעילות וסיוע ליתומים. הקמה והפעלה של ישיבות וכוללים, חלוקת מלגות לאברכים, תמיכה בישיבות ומוסדות תורה.
- ג. העמותה הוכרה כמלכ"ר לצורך מע"מ ומס הכנסה.
- ד. העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הפנסה על ונרמות 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 התקינה 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.

שעורי הפחת השנתיים הינם:

שיעור הפחת

מחשבים	33%
ריהוט	6 - 7%

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

ביאור 3 - רכוש קבוע:

<u>עלות מופחתת</u>		<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
18,546	20,547	10,905	31,452	רהוט משרדי
24,516	23,514	3,651	27,165	שיפורים במושכר
<u>23,012</u>	<u>15,326</u>	<u>68,854</u>	<u>84,180</u>	מחשבים
66,074	59,387	83,410	142,797	
=====	=====	=====	=====	

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
316,674	278,831	ספקים והמחאות לפירעון
<u>71,855</u>	<u>67,948</u>	עובדים ומוסדות
386,529	346,779	
=====	=====	

ביאור 5 - מחזור הפעילויות:

ההרכב:

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,452,553	8,220,768	הכנסות מתרומות כלליות שאינן ייעודיות
<u>21,956</u>	<u>2,664</u>	תרומות ייעודיות לפעילות מסגרות חינוכיות
6,474,509	8,223,432	
=====	=====	

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

ביאור 6 – עלות הפעילויות:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
903,956	970,326	מפגשים ושיעורי יהדות
2,864,340	2,385,580	סיוע ופעילות ליתומים, נזקקים ומשפחתם
204,029	136,164	מסגרות חינוכיות
927,276	1,689,024	הפצת תרבות יהודית
811,907	1,411,307	העצמה נשית יהודית
-	177,000	הקמה והפעלה של ישיבות וכוללים
-	72,000	תמיכה בישיבות ומוסדות תורה
<u>5,711,508</u>	<u>6,842,101</u>	
=====	=====	

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

ביאור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
86,703	112,867	משכורות וסוציאליות
122,319	134,475	שכירות ואחזקה
13,278	21,569	תקשורת
8,098	27,421	משרדיות
103,225	113,237	שירותים מקצועיים
13,283	10,921	בטוחים
1,133	1,324	מיסים ואגרות
285,054	691,235	גיוס תרומות
14,713	20,066	הוצאות פחת
<u>647,806</u>	<u>1,133,115</u>	
=====	=====	

ביאור 8 – הוצאות מימון:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
46,610	71,635	ריבית ועמלות בנקים
25,909	38,619	עמלות גביה הוראות קבע
<u>72,519</u>	<u>110,254</u>	
=====	=====	