

קהילת ידידיה (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

קהילת יזידיה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|-------|--------------------------------|
| 1 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 2 | דוחות על המצב הכספי |
| 3 | דוחות על הפעילויות |
| 4 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 5 | הוצאות הנהלה וכלליות – רשימה א |
| 6 - 8 | ביאורים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקר לחברים של

קהילת יזידיה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קהילת יזידיה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, ואת הדוחות על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. 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 הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות הפעולות והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, _____ 2019

קהילת ידידיה (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי

| 31.12.2017 | 31.12.2018 | ביאור | נכסים |
|------------|------------|-------|------------------------------------|
| ש"ח | ש"ח | | |
| 744,435 | 771,735 | 4 | נכסים שוטפים: |
| 43,803 | 37,527 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| 788,238 | 809,262 | | חייבים ויתרות חובה |
| 7,334,092 | 7,389,884 | 5 | נכסים לא שוטפים: |
| 7,334,092 | 7,389,884 | | רכוש קבוע |
| 8,122,330 | 8,199,146 | | |
| 11,235 | 26,468 | | התחייבויות ונכסים נטו |
| 22,879 | 20,430 | 6 | התחייבויות שוטפות: |
| 984 | 73 | | המחאות לפירעון |
| 35,098 | 46,971 | | זכאים ויתרות זכות |
| 4,519 | 5,430 | 7 | ספקים ונותני שירותים |
| 333,403 | 333,246 | | התחייבויות לא שוטפות: |
| 250,000 | 250,000 | | התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, |
| 7,334,092 | 7,389,884 | | נטו |
| 7,917,495 | 7,973,130 | | נכסים נטו: |
| 165,218 | 173,615 | 3 | נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| 8,082,713 | 8,146,745 | | לשימוש לפעילויות |
| 8,122,330 | 8,199,146 | | שיועדו על-ידי ההנהלה |
| | | | ששימשו לרכוש קבוע |
| | | | נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה: |
| | | | בעלת אופי זמני |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בשם הוועד המנהל

| | | |
|-------------------------|----------------------|----------------------------|
| יעקב מלכיאור חבר ועד | רפאל אמלן חבר ועד | תאריך אישור הדוחות הכספיים |
|-------------------------|----------------------|----------------------------|

קהילת ידידיה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

| <u>לשנה שהסתיימה ביום</u> | | |
|---------------------------|-------------------|---|
| <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2018</u> | |
| <u>ש"ח</u> | <u>ש"ח</u> | |
| 41,365 | 41,937 | מחזור הפעילויות: |
| 39,811 | 16,848 | דמי חבר |
| 413,891 | 506,550 | השתתפות בפעילויות |
| 162,952 | 182,174 | תרומות |
| 143,555 | 165,450 | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות |
| | | שימוש בבית הכנסת |
| <u>801,574</u> | <u>912,959</u> | |
| | | עלות הפעילויות: |
| 60,403 | 45,001 | שכר עבודה והוצאות נלוות |
| 89,865 | 75,253 | פעילויות |
| 142,466 | 142,783 | אחזקה |
| 12,986 | 8,175 | קידוש |
| 162,952 | 182,174 | פעילות קרן צדקה |
| 22,099 | 18,387 | ביטוחים |
| 202,245 | 205,155 | פחת |
| <u>693,016</u> | <u>676,928</u> | |
| 108,558 | 236,031 | הכנסות (הוצאות) נטו לפעילויות |
| <u>(176,161)</u> | <u>(175,605)</u> | הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה א) |
| (67,603) | 60,426 | הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון |
| <u>(13,323)</u> | <u>(4,791)</u> | הוצאות מימון, נטו |
| <u>(80,926)</u> | <u>55,635</u> | עודף (גירעון) לשנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קהילת ידידיה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

| סך - הכל | בעלת אופי זמני | | שלא קיימת לגביהם הגבלה | | | |
|------------------|----------------|----------------|------------------------|----------------------|----------------|----------------------------------|
| | קרן צדקה | קרן בניה | ששימוש לרכוש קבוע | שיועדו על ידי ההנהלה | לשימוש לפעילות | |
| | | | ש"ח | | | |
| 8,189,558 | 73,260 | 151,866 | 7,517,494 | 250,000 | 196,938 | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| | | | | | | תוספות במהלך השנה: |
| 137,033 | 137,033 | - | - | - | - | תרומות |
| (80,926) | - | - | - | - | (80,926) | גירעון נטו לשנה |
| | | | | | | גריעות במהלך השנה: |
| (162,952) | (162,952) | - | - | - | - | סכומים ששחררו מהגבלות לפעילות |
| - | - | (33,989) | 33,989 | - | - | סכומים ששחררו מהגבלה לרכוש קבוע |
| - | - | - | (217,391) | - | 217,391 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| <u>8,082,713</u> | <u>47,341</u> | <u>117,877</u> | <u>7,334,092</u> | <u>250,000</u> | <u>333,403</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| | | | | | | תוספות במהלך השנה: |
| 190,571 | 190,571 | - | - | - | - | תרומות |
| 55,635 | - | - | - | - | 55,635 | עודף נטו לשנה |
| | | | | | | גריעות במהלך השנה: |
| (182,174) | (182,174) | - | - | - | - | סכומים ששחררו מהגבלות לפעילות |
| - | - | - | 278,610 | - | (278,610) | סכומים ששחררו מהגבלה לרכוש קבוע |
| - | - | - | (222,818) | - | 222,818 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| <u>8,146,745</u> | <u>55,738</u> | <u>117,877</u> | <u>7,389,884</u> | <u>250,000</u> | <u>333,246</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קהילת ידידיה (ע"ר)

הוצאות הנהלה וכלליות

רשימה א

| לשנה שהסתיימה ביום | | |
|--------------------|----------------|----------------------|
| 31.12.2017 | 31.12.2018 | |
| ש"ח | ש"ח | |
| 102,281 | 100,909 | שכר ונלוות |
| 1,299 | 1,303 | אגרות ורשיונות |
| 4,179 | 1,042 | משלוחים, דואר וטלפון |
| 37,374 | 37,375 | שירותים מקצועיים |
| 15,882 | 17,313 | משרדיות ואחזקת ציוד |
| 15,146 | 16,751 | פחת |
| <u>176,161</u> | <u>174,693</u> | |

קהילת ידידיה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי:

- א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות התשמ"ה-1980 ביום ז' בסיוון תשמ"ג (19 במאי 1983).
- ב. מטרות העמותה: לקיים, להחזיק ולנהל בית כנסת לתפילה בנוסח המקובל על החברים, לארגן ולעודד חיי חברה ופעולות יהדות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא מתן גילוי להשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.
- ב. נכסים והתחייבויות:
- נכסים והתחייבויות במט"ח או הצמודים לו – מוצגים לפי שערי החליפין היציגים לתאריך הדיווח. שער הדולר לתאריך הדיווח 3.748 ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2017 – 3.467 ש"ח).
- ג. דוחות על תזרימי המזומנים:
- לא נערך דוח על תזרימי המזומנים כיוון שאין בו מידע משמעותי נוסף.
- ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
- (1) הגדרות:
- "נכסים נטו" –
 - ההפרש בין נכסי החברה לבין התחייבויותיה.
 - "הגבלה" –
 - הגבלה שהוטלה על ידי התורמים או על ידי גורמים חיצוניים אחרים.
 - "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" –
 - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה, נכסים שהוגבלו ע"י ההנהלה.
 - "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" –
 - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו הוגבל.
 - "הגבלה בעלת אופי זמני" –
 - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסויים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסויימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- (2) העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להנחיות שנקבעו בגילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"ים.

קהילת ידידיה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ו. רכוש קבוע:

רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 בינואר 1997 מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר. רכוש קבוע שנרכש לפני המועד האמור, נרשם בשנים קודמות כהוצאות, ומוצג בדוחות הכספיים בשווי סמלי.

ז. הכרה בהכנסה ובשינויים בנכסים נטו:

הכנסות והשינויים בנכסים נטו שהוגבלו רשומים על בסיס צבירות. שווי עבודות מתנדבים לא כלול בדוחות הכספיים.

ח. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש ועד העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבעם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ביאור 3 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

א. לפי החלטת וועד העמותה מיום 1 בספטמבר 1992, הוחלט על הקמת קרן בנייה לצורך גיוס מימון למבנה לקהילה.

ב. קרן צדקה - מטרתה גיוס תרומות ותרומתם לנזקקים.

ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים:

| <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2018</u> |
|-------------------|-------------------|
| <u>ש"ח</u> | <u>ש"ח</u> |
| 743,895 | 766,306 |
| 540 | 5,429 |
| <u>744,435</u> | <u>771,735</u> |

חשבונות עו"ש – שקליים
פיקדונות קצרי מועד במט"ח

קהילת ידידיה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 5 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

| ס"ח | בית הכנסת | מחשבים | ריהוט וציוד | |
|------------|-----------|---------|-------------|----------------------|
| שקל חדש | שקל חדש | שקל חדש | משרדי | שקל חדש |
| 10,078,869 | 9,675,485 | 2,602 | 400,782 | עלות לתחילת שנה |
| 278,610 | 227,552 | 5,350 | 45,708 | רכישות השנה |
| 10,357,479 | 9,903,037 | 7,952 | 446,490 | עלות לסוף שנה |
| 2,744,777 | 2,512,897 | 2,602 | 229,278 | פחת שנצבר לתחילת שנה |
| 222,818 | 185,968 | 912 | 35,938 | פחת השנה |
| 2,967,595 | 2,698,865 | 3,514 | 265,216 | פחת שנצבר לסוף שנה |
| 7,389,884 | 7,204,172 | 4,438 | 181,274 | עלות מופחתת לסוף שנה |

ב. בית הכנסת:

הוצאות הקשורות בהקמת בית כנסת הווננו לרכוש קבוע ומוצגות כחלק מהרכוש הקבוע. מימון חלק מהוצאות אלו נעשה מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני (קרן בנין).

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

| 31.12.2017 | 31.12.2018 | |
|------------|------------|----------------------------------|
| ש"ח | ש"ח | |
| 7,324 | 7,460 | הוצאות לשלם |
| 961 | 775 | מוסדות בגין ניכויים |
| 14,594 | 12,195 | התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת |
| 22,879 | 20,430 | |

ביאור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו:

| 31.12.2017 | 31.12.2018 | |
|------------|------------|----------------------|
| ש"ח | ש"ח | |
| 3,059 | 2,964 | קופה מרכזית לפיצויים |
| (7,578) | (8,394) | עתודה לפיצויים |
| (4,519) | (5,430) | עתודה לפיצויים, נטו |