

אברטק (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

אברטק (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה חשבון המבקר
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

אברטק (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אברטק (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים 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 בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 ע"י 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כ"ט תמוז תשע"ח
12 יולי 2018

יעל גולדשמיד
רואת חשבון

אברטק (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
ש"ח	ש"ח		
74,591	186,796		רכוש שוטף
250,820	233,199	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
325,411	419,995		
645,689	1,026,972	4	רכוש קבוע
971,100	1,446,967		
214,343	27,284		התחייבויות שוטפות
8,846	1,257		המחאות לפירעון ספקים
54,898	251,409	5	זכאים ויתרות זכות
278,087	279,950		
23,745	32,930	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
23,579	107,115		נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה
645,689	1,026,972		ששימשו לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
669,268	1,134,087		
971,100	1,446,967		

זלמן זוננפלד
חבר ועד

דוד סלומון
חבר ועד

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
ש"ח	ש"ח	באור	
1,812,951	2,117,565	7	מחזור הפעילויות
1,215,574	1,439,285	8	עלות הפעילויות
597,377	678,280		הכנסות נטו מפעילויות
170,616	190,302	9	הוצאות הנהלה וכלליות
426,761	487,978		הכנסות נטו לפני מימון
20,554	23,158		הוצאות מימון
406,207	464,820		הכנסות נטו לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שימוש לפעילויות ש"ח	
263,060	232,029	31,031	יתרה ליום 01 בינואר 2016
			שינויים במהלך שנת 2016
406,207	-	406,207	הכנסות נטו לשנה
-	507,174	(507,174)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(93,514)	93,514	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
669,267	645,689	23,578	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
			שינויים במהלך שנת 2017
464,820	-	464,820	הכנסות נטו לשנה
-	508,003	(508,003)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(126,720)	126,720	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,134,087</u>	<u>1,026,972</u>	<u>107,115</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

באור 1 – כללי

- א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות התש"מ – 1980 ביום 19 בספטמבר 2012 ומספרה הרשום במשרד המשפטים 58-056-396-3.
- ב. מטרתיה העיקריות של העמותה הן:
הכשרה ללימודי הייטק בשילוב לימודי תורה.
- ג. הגדרות:
- | | |
|--------------|--|
| העמותה | - אברטק (ע"ר) |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| דולר | - דולר של ארצות הברית |
| ש"ח | - שקלים חדשים בערכם הנומינלי |
- ד. העמותה קיבלה משר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם:

- א. **בסיס הדיוח**
העמותה מיישמת את תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. **דוחות כספיים בסכומים מדווחים**
בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002, הופסקה ההתאמה של דוחות כספיים החל מיום 1 בינואר 2004. מאחר והחברה החלה את פעילותה לאחר מועד המעבר, הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים (נומינליים).
- ג. **מזומנים ושווי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן ליחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לצורך הפעלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים לצורך הפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם והתואמים את השעורים המותרים בניכוי על פי תקנות מס הכנסה.
3. להלן שיעורי הפחת השנתיים:

שיעורי הפחת

7%-10%	רהוט וציוד
33%	ציוד מחשבים
10%	שיפורים במושכר

ה. שערי חליפין ובסיס ההצמדה

1. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד חודש דצמבר של כל שנה).
2. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
3. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נקפים לדוח רווח והפסד.
4. להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	
106.3	106.1	106.6	מדד בנקודות שער הדולר בש"ח
3.902	3.845	3.467	
שיעור שינוי באחוזים 2015	שיעור שינוי באחוזים 2016	שיעור שינוי באחוזים 2017	
(1.0)	(0.2)	0.5	מדד שער הדולר
0.3	(1.5)	(9.8)	

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. שימוש באומדנים ובהערכות

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

2. דוחות על תזרימי המזומנים

לא נערכו דוחות על תזרימי מזומנים מאחר שהדוחות אינם מוסיפים מידע פיננסי משמעותי נוסף על המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
-	24,546	הוצאות מראש
190,988	27,284	מקדמות לספקים
59,832	181,369	חייבים שונים
<u>250,820</u>	<u>233,199</u>	

באור 4 – רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2016	2017			
ש"ח	ש"ח			
<u>עלות מופחתת</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>ע ל ו ת</u>	
160,920	154,576	56,607	211,183	רהוט וציוד
177,906	111,820	254,957	366,777	ציוד מחשבים ותוכנות
-	1,046	17,715	18,761	רהוט וציוד משרד
<u>306,863</u>	<u>759,530</u>	<u>96,233</u>	<u>855,763</u>	שיפורים במושכר
<u>645,689</u>	<u>1,026,972</u>	<u>425,512</u>	<u>1,452,484</u>	

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
54,898	51,409	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	200,000	הלוואות מיחידים
<u>54,898</u>	<u>251,409</u>	

באור 6 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ההתחייבות משקפת את מלוא התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד מעביד לתאריך המאזן, בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת פוליסות בחברות ביטוח. הסכומים שנצברו בחברות הביטוח אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

באור 7 – מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
187,247	500,738	תרומות
1,144,554	1,008,507	תרומות בארץ
<u>1,331,801</u>	<u>1,509,245</u>	תרומות מחו"ל
71,000	277,150	תמיכות והשתתפויות
400,000	300,000	מרכזים להכוון תעסוקתי
-	7,020	הרשות לפיתוח ירושלים
<u>471,000</u>	<u>584,170</u>	עיריית בני ברק
<u>10,150</u>	<u>24,150</u>	הכנסות שכר לימוד
<u>1,812,951</u>	<u>2,117,565</u>	סה"כ מחזור הפעילויות

באור 8 – עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
385,975	379,610	שכר עבודה ונלוות
489,730	606,845	מלגות
139,626	163,704	שכר דירה
30,281	34,874	אחזקה, חשמל ומים
26,833	31,818	שכר מרצים
-	28,500	הכשרה וקידום תלמידים
7,207	2,659	ספרי לימוד והשתלמות מקצועית
7,225	8,449	אחזקת מחשבים וציוד
-	8,702	ביטוחים
37,761	47,537	פרסום לגיוס תלמידים
90,936	126,587	פחת
<u>1,215,574</u>	<u>1,439,285</u>	סה"כ עלות הפעילויות

באור 9 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
74,083	86,720	שכר עבודה ונלוות
1,592	1,299	מיסים ואגרות
4,575	1,233	משרדיות והדפסות
19,892	18,456	שירותים מקצועיים
8,067	5,953	טלפון ותקשורת
2,598	4,018	נסיעות
32,219	51,346	גיוס תרומות ויחסי ציבור
15,788	15,234	נסיעות לחו"ל
9,224	5,910	כבודים
2,578	133	פחת
<u>170,616</u>	<u>190,302</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

באור 10 – רשימת נותני התרומות בסכומים שמעל 20,000 ₪

<u>שם התורם</u>	<u>סכום התרומה השנתי</u>
Kollel Limited	346,410
Albermont Capital	176,294
Adler	55,348
Golay	73,580
קרן מתנאל- לוקסמבורג	150,000
משמרת	176,873
אוליבר כהן	100,000
ג.ט.י. הגן הטכנולוגי	45,000
הסוכנות היהודית לארץ ישראל	71,728
משה חסד	60,000
דוד לייבל	174,000
בנק לאומי	45,000