

דוחות כספיים של

קולות בנגב - מרכז להכשרה והנחייה לשינוי חברתי
(ע"ר)

ליום 31.12.2015

קולות בנגב - מרכז להכשרה והנחייה לשינוי חברתי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-11	באורים לדוחות הכספיים

SHANI & SHANI

C.P.A. (I.S.R)

SHANI LEVI C.P.A. (I.S.R)

YANIV SHANI C.P.A. (I.S.R)

שני את שני

רואי חשבון

שני לוי - רואה חשבון

שני יניב - רואה חשבון

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

קולות בנגב - מרכז להכשרה והנחייה לשינוי חברתי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קולות בנגב - מרכז להכשרה והנחייה לשינוי חברתי (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים היסטוריים.



ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
817,020	656,499	3	רכוש שוטף
57,091	93,091		מזומנים ושווי מזומנים
1,108,685	1,236,820	4	פקדונות לזמן קצר
-	7,500		לקוחות חייבים
7,499	11,098		חייבים אחרים ויתרות חובה
1,990,295	2,005,008		הוצאות מראש
133,350	108,325	5	רכוש קבוע, נטו
2,123,645	2,113,333		סה"כ נכסים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
103,704	302,634	
793,146	445,058	
-	58,883	
276,639	208,499	6
<u>1,173,489</u>	<u>1,015,074</u>	
61,065	22,028	7
<u>1,234,554</u>	<u>1,037,102</u>	
133,351	108,325	
651,465	780,766	
104,275	187,140	
<u>755,740</u>	<u>967,906</u>	
<u>2,123,645</u>	<u>2,113,333</u>	

התחייבויות שוטפות
 המחאות לפרעון
 ספקים ונותני שרותים
 מקדמות מלקוחות
 זכאים שונים ויתרות זכות

עתודות
 עתודה לפצויי פרישה נטו

סה"כ התחייבויות

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):

נכסים נטו לשימוש לפעילויות:

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

יתרה לתחילת התקופה - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

הכנסות נטו השנה - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קולות בנגב

מרכז הכשרה והנחייה לשינוי חברתי (ע"ר) - א.א.מלך

חבר ועד-מר 80368197

חבר ועד-מר

מיוק מסו
 לזו וכוונתו

קניין גג-מלזון

2/29/16

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
7,567,585	7,654,496	8	<u>מחזור הפעילויות</u>
7,190,392	7,097,739	9	<u>עלות הפעילויות</u>
<u>377,193</u>	<u>556,757</u>		הכנסות נטו מפעילויות
281,611	366,611	10	הוצאות הנחלה וכלליות
<u>95,582</u>	<u>190,146</u>		הכנסות נטו לפני מימון
(8,693)	3,006	11	מימון, נטו
<u>104,275</u>	<u>187,140</u>		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31.12.15

(בשקלים חדשים)

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינו לגביהם הגבלה		
	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו לשימוש רכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
889,091	-	-	133,351	755,740	<u>יתרות ליום 01.01.15</u>
187,140	-	-	-	187,140	תוספות במהלך השנה: הכנסות (גירעון) נטו לשנה
	-	-	4,367	(4,367)	גריעות במהלך השנה:
	-	-	(29,393)	29,393	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
	-	-			סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>1.076.231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>108,325</u>	<u>967,906</u>	<u>יתרות ליום 31.12.15</u>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים		
לשנה שנסתיימה ביום 31.12.15		
(בשקלים חדשים)		
<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ב-31 בדצמבר</u>	<u>ב-31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
104,275	187,140	עודף הכנסות (הוצאות) נטו לפי דוח על הפעילויות
<u>141,407</u>	<u>(307,294)</u>	ההתאמות הנדרשות להצגת המזומנים ושווה
245,682	(120,154)	המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
		סה"כ תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(3,317)	(4,367)	השקעות ברכוש קבוע נטו
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
-	-	
242,365	(124,521)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווה מזומנים
<u>631,745</u>	<u>874,111</u>	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת השנה
874,111	749,590	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		נספח א: התאמות הדרושות כדי להציג את
		תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ב-31 בדצמבר</u>	<u>ב-31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
28,866	29,393	פחת
<u>(57,824)</u>	<u>(39,037)</u>	(ירידה) עליה בעתודה לפיצויים
(28,958)	(9,644)	
-----	-----	
76,635	198,930	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(15,418)	(9,257)	(ירידה) עליה בהמחאות פירעון
353,095	(348,088)	(ירידה) עליה בזכאים
(521)	(3,599)	(ירידה) עליה בספקים
<u>(242,426)</u>	<u>(135,636)</u>	ירידה (עליה) בהוצאות מראש
170,365	(297,650)	ירידה (עליה) בלקוחות וחייבים שונים
-----	-----	
141,407	(307,294)	
=====	=====	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה בשנת 2001 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה ח.פ. 580368199.
- ב. העמותה מרכזת מקורות כספיים שונים בעיקר למטרות הבאות:
1. לימוד.
 2. הדרכה.
 3. חינוך ותרבות.
- ג. בהתאם לחוזה שנחתם בין העמותה למכללת ספיר בשנת 2001, המכללה תעמיד לרשות העמותה חלל מתאים לפעילותה ללא התחייבות כספית מצד העמותה, החוזה נחתם בשנת 2001 ללא מועד סיום, ומותנה בשימוש העמותה במקום, לצורך פעילותה החברתית בלבד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החל משנת 1997 עורכת העמותה את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן; עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

ב. רכוש קבוע

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
6-10	ריהוט וציוד משרדי
15	כלי רכב
20-33	מחשבים

ג. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
651,977	439,807
165,043	216,692
817,020	656,499

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מטבע חוץ

באור 4 - לקוחות חייבים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
507,182	1,058,372
601,503	178,448
1,108,685	1,236,820

לקוחות חייבים
הכנסות לקבל

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

רהוט וציוד
שקלים חדשים
258,013
149,688
108,325
133,350

עלות
יתרה לסוף השנה
פחת שנצבר
יתרה לסוף השנה
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
13,180	13,755	הוצאות לשלם
75,319	29,178	מוסדות
188,140	165,566	עובדים
<u>276,639</u>	<u>208,499</u>	

באור 7 - עתודה לפצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
462,086	525,318	עתודה לפצויי פרישה וחופשה
(401,021)	(503,290)	יעודה שהופקדה
<u>61,065</u>	<u>22,028</u>	

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,612,876	2,154,422	תרומות
1,350,900	-	הכנסות משחרור סכומים מהגבלה זמנית לפעילות
-	269,529	פיצוי מלחמתי
4,603,809	5,230,545	הכנסות ממתן שירותים
<u>7,567,585</u>	<u>7,654,496</u>	

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,687,075	2,794,559	שכר עבודה והוצאות נלוות
1,389,900	1,022,705	מלגות
2,951,875	3,087,323	קניית שירותים
102,020	131,920	שימוש בחומרים
28,866	29,393	פחת
30,656	31,839	אחזקת רכב וביטוחים
7,190,392	7,097,739	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
208,615	234,375	שכר ונלוות
11,097	3,000	החזקת משרד
11,321	4,490	תקשורת
6,062	5,044	משרדיות
37,236	112,761	שירותים מקצועיים
5,964	5,627	מתנות ותרומות
1,316	1,314	מיסים ואגרות
281,611	366,611	

באור 11 - מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(10,963)	1,922	הפרשי שער וריבית
2,270	1,084	עמלות בנקים
(8,693)	3,006	