

דוחות כספיים של

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

ליום 31.12.2011

Ministry _ Of _ Justice

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד

2.....	דוח רואה החשבון המבקר
3.....	מאזנים
4.....	דוח על הפעילויות
5-11.....	באורים לדוחות הכספים

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 2011 ו-2010 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), 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בביאור 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 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים היסטוריים.



ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2010	2011		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
146,677	289,424	3	רכוש שוטף
24,467	7,534		מזומנים ושווי מזומנים
673,226	760,660		פיקדונות לזמן קצר
-	33,575		לקוחות חייבים
3,658	3,170		חייבים שונים - מקדמות לספקים
848,028	1,094,363		הוצאות מראש
31,252	69,345	4	רכוש קבוע, נטו
879,280	1,163,708		סה"כ נכסים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2010	2011		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
46,237	84,849		התחייבויות שוטפות
106,499	286,635		המחאות לפירעון
40,194	-	5	ספקים ונותני שירותים
152,199	221,749	6	מקדמות מלקוחות
345,129	593,233		זכאים שונים ויתרות זכות
128,459	147,980	7	עתודות
473,588	741,213		עתודה לפצויי פרישה נטו
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
374,440	353,150		נכסים נטו חופשיים
31,252	69,345		נכסים נטו לרכוש קבוע
405,692	422,495		
879,280	1,163,708		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד - מר

חבר ועד - מר

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

קולות בנגב -
מרכז הכשרה והנחייה לשינוי חברתי (ע"ר)
מסי עמותה 580368199

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2010	2011	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
1,492,255	2,385,115	8	<u>מחזור הפעילויות</u>
1,282,920	2,093,062	9	<u>עלות הפעילויות</u>
209,335	292,053		הכנסות נטו מפעילויות
121,210	274,446	10	הוצאות הנהלה וכלליות
88,125	17,607		הכנסות נטו לפני מימון
1,576	804	11	מימון, נטו
86,549	16,803		עודף לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוח על השינויים בנכסים נטולשנה שנסתיימה ביום 31.12.11(בשקלים חדשים)

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינו לגביהם הגבלה		
	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו לשימוש רכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
405,692	-	-	31,252	374,440	<u>יתרות ליום 01.01.11</u>
16,803	-	-	-	16,803	תוספות במהלך השנה: הכנסות (גירעון) נטו לשנה
-	-	-	44,374	(44,374)	גריעות במהלך השנה: נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(6,281)	6,281	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
422,495	-	-	69,345	353,150	<u>יתרות ליום 31.12.11</u>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31.12.11
(בשקלים חדשים)**

לשנה שנסתיימה ב-31 בדצמבר <u>2010</u>	לשנה שנסתיימה ב-31 בדצמבר <u>2011</u>
---	---

86,549	16,803
<u>(172,186)</u>	<u>153,385</u>
85,643	170,188
(19,143)	(44,374)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

עודף הכנסות (הוצאות) נטו לפי דוח על הפעילויות
ההתאמות הנדרשות להצגת המזומנים ושווה
המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
סה"כ תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
השקעות ברכוש קבוע נטו

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

-	-
(104,780)	125,814
<u>275,924</u>	<u>171,144</u>
171,144	296,958
=====	=====

עלייה (ירידה) במזומנים ושווה מזומנים
יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף השנה

**נספח א: התאמות הדרושות כדי להציג את
תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**

לשנה שנסתיימה ב-31 בדצמבר <u>2010</u>	לשנה שנסתיימה ב-31 בדצמבר <u>2011</u>
---	---

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

5,380	6,281
<u>44,438</u>	<u>19,521</u>
49,818	25,802
-----	-----

פחת
(ירידה) עליה בעתודה לפיצויים

(1,062)	38,612
54,518	29,356
63,258	180,136
669	488
<u>(338,049)</u>	<u>(121,009)</u>
222,004	127,583
-----	-----
<u>(172,186)</u>	<u>153,385</u>
=====	=====

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(ירידה) עליה בהמחאות פירעון
(ירידה) עליה בזכאים
(ירידה) עליה בספקים
ירידה (עליה) בהוצאות מראש
ירידה (עליה) בלקוחות וחייבים שונים

ביאורים 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.

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 מסי 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**

החל מיום 1 בינואר 1997 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. רכוש קבוע שנרכש או נתקבל במתנה לפני 1 בינואר 1997 מוצג בשווי סמלי (ראה באור 4).

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.

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
137,815	260,774
8,862	28,650
<u>146,677</u>	<u>289,424</u>

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מטבע חוץ

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

רהוט וציוד
שקלים חדשים
125,932
56,587
<u>69,345</u>
<u>31,252</u>

עלות
יתרה ליום 31.12.2011
פחת שנצבר
31.12.2011 יתרה ליום
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010

באור 5 - מקדמות מלקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
40,194	

מקדמות מלקוחות
בשנים 2006-2007 קיבלה העמותה תמיכות מאגף תורני במשרד החינוך, לאור ממצאי דוח מבקר נתבקשה העמותה להשיב למשרד סך של 58,956 שח ובניכוי מענק לשנת 2009 הסכום שנדרש להחזר הוא 40.194 ש"ח העמותה השיגה על קביעה זו. אך נכון להיום טרם הסתיים הבירור. לדעת הנהלת העמותה ולאור הזמן הרב שחלף, סיכוי ההחזר קלושים ולכן בשנת הדוח בוטלה ההתחייבות.

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
12,000	22,200
27,581	45,341
112,618	154,202
<u>152,199</u>	<u>221,749</u>

זכאים שונים
מוסדות
עובדים

באור 7 - עתודה לפצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
166,431	210,212
(37,972)	(62,232)
128,459	147,970

עתודה לפצויי פרישה
 עתודה שהופקדה

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
10,000	180,567
431,538	929,812
1,050,717	1,274,736
1,492,255	2,385,115

תרומות
 הקצבות
 הכנסות ממתן שירותים

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
914,695	1,363,085
23,480	-
277,030	678,771
28,060	16,883
5,380	6,281
34,275	28,042
1,282,920	2,093,062

שכר עבודה והוצאות נלוות
 מלגות
 קניית שירותים
 שימוש בחומרים
 פחת
 הוצאות ישירות אחרות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
79,789	204,849
3,305	6,696
6,921	17,165
6,046	6,431
21,670	30,768
2,200	7,296
1,279	1,241
121,210	274,446

שכר ונלוות
 החזקת משרד
 תקשורת
 משרדיות
 שירותים מקצועיים
 מתנות ותרומות
 מיסים ואגרות

ליום 31 בדצמבר

2010	2011
שקלים חדשים	שקלים חדשים
213	(1,373)
1,363	2,177
1,576	804



ריבית
עמלות בנקים