

**קרן מלגות ופרסים ליד לשכת רואי חשבון בישראל
(ע"ר)**

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

קרן מלגות ופרסים ליד לשכת רואי חשבון בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות משולבים על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו
5-6	באורים לדוחות הכספיים



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of
INTEGRATED INTERNATIONAL
Our Global Advantage

ARIE BIGER, CPA
NOAM AMIR, CPA
ROBY ALMOG, CPA
LIDOR STANUS, CPA
EDNA SHMUELI, CPA
ARIE HANNAN, CPA

SHARONA LAPOVITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A. CPA
YAFIT MIZRACHI - TIZHAK, CPA
LAN ARINZON, CPA

NAHUM FREIDKES, CPA & LL.B. Founder
ORIEL LAHAV, CPA, Founder

רו"ח אריה ביגר
רו"ח זעם עמיר
רו"ח רדכי אלמוג
רו"ח ליאור סטנינוס
רו"ח עדנה שמואלי
רו"ח אריה חנן

רו"ח שרונה לפוביץ'
רו"ח אלי אנגל, M.B.A.
רו"ח יפית מזרחי-טיזחק
רו"ח יאן ארינזון

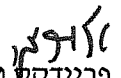
רו"ח ומשפחן מייסד נחום פריידקס, רו"ח מייסד אוריאל לזב

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת קרן מלגות ופרסים ליד לשכת רואי חשבון בישראל (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן מלגות ופרסים ליד לשכת רואי חשבון בישראל (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות המשולבים על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד 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), התש"לג - 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 ועד 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


פריידקס ושות',
רואי - חשבון

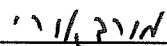

תל-אביב, ט"ו אייר תשע"ז
11 במאי 2017

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 | 6120001 Israel | 10 Carlebach St. P.O.B 20034 Tel-Aviv 6120001
Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
115,930	146,658		נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים
120,216	173,616	3	נכסים לא-שוטפים השקעות לזמן ארוך
236,146	320,274		
102,000	140,000	4	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
(4,055)	3,906		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות (גרעון מפעילויות)
138,201	176,368	5	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
134,146	180,274		
236,146	320,274		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

 אורי מורד גזבר כבוד	 דוד גולדברג יו"ר הקרן	ט"ו אייר תשע"ז 11 במאי 2017 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	---	---

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
	בעלת אופי קבוע (באור 5)	לשימוש לפעילויות (גרעון מפעילויות)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
221,749	160,053	61,696
100,000	-	100,000
12,000	12,000	-
10,910	12,449	(1,539)
(36,199)	(34,301)	(1,898)
86,711	(9,852)	96,563
(168,000)	(24,000)	(144,000)
(5,000)	-	(5,000)
(1,314)	-	(1,314)
(174,314)	(24,000)	(150,314)
-	12,000	(12,000)
(87,603)	(21,852)	(65,751)
134,146	138,201	(4,055)
140,000	-	140,000
9,764	10,500	(736)
37,667	37,667	-
187,431	48,167	139,264
(140,000)	(20,000)	(120,000)
(1,303)	-	(1,303)
(141,303)	(20,000)	(121,303)
-	10,000	(10,000)
46,128	38,167	7,961
180,274	176,368	3,906

יתרה ליום 1 בינואר 2015

שינויים במהלך השנה:

תוספות במהלך השנה:

הקצבות מלשכת רואי חשבון בישראל
תרומות שהתקבלו
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
הפסד ממימוש ושערוך ניירות ערך

עלות הפעילויות:

מלגות ופרסים שחולקו (באור 6)
מענק שחולק
הוצאות שונות

שינויים אחרים במהלך השנה:

הקבלת סכומים בגין מלגות שחולקו
סך הכל השינויים במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

שינויים במהלך השנה:

תוספות במהלך השנה:

הקצבות מלשכת רואי חשבון בישראל
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
רווח ממימוש ושערוך ניירות ערך

עלות הפעילויות:

מלגות ופרסים שחולקו (באור 6)
הוצאות שונות

שינויים אחרים במהלך השנה:

הקבלת סכומים בגין מלגות שחולקו
סך הכל השינויים במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

העמותה רשומה לפי חוק העמותות, התש"מ – 1980. מספרה הרשום הינו 580013621.

מטרת העמותה הינה: לפתח, לשפר ולקדם את מקצוע ראיית החשבון ובין השאר על ידי מתן מלגות, מענקים, פרסים, הלוואות ו/או בכל דרך אחרת, וכן לסייע לחברי לשכת רואי חשבון בישראל.

ועד העמותה מורכב מנציגי לשכת רואי חשבון בישראל. החלטות על חלוקת מלגות, פרסים וסיוע לחברים מתקבלות על ידי ועד העמותה.

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" עפ"י סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמוסד ציבורי לענין תרומות עפ"י סעיף 46 (א) לפקודה. תוקף האישור עד ליום 31.12.2019.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ולגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. בסיס המדידה

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. השקעה בניירות ערך סחירים

ההשקעה מוצגת לפי שווי השוק לתום תקופת הדיווח הכספי בהתאם להנחיות גילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. שינויים בערך ההשקעות נזקפו לסעיף רווח (הפסד) ממיימוש ושערוך ניירות ערך בדוחות המשולבים על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו.

באור 3 - השקעות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
97,630	98,706
22,586	74,910
<u>120,216</u>	<u>173,616</u>

השקעה בניירות ערך סחירים:

אגרת חוב קונצרנית
מניות

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
-	140,000	מלגות לחלוקה
102,000	-	המחאות לפרעון בגין מלגות
<u>102,000</u>	<u>140,000</u>	

באור 5 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרן להנצחת עליזה ומוריס קנה ז"ל (להלן- הקרן)

העמותה קיבלה תרומות להקמת הקרן.

כספי התרומות מושקעים בעיקר באגרות חוב קונצרניות ובמניות בתאום עם נציג המשפחה. (ראה באור 3).

נקבע כי בכל שנה תחולקנה לפחות שתי מלגות לסטודנטים בוגרי שנה ב' בחשבונאות. זהות מקבלי המלגות נקבעת על ידי ועדת היגוי.

באור 6 - מלגות ופרסים שחולקו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015		2016	
ש"ח	מספר מקבלים	ש"ח	מספר מקבלים
144,000	24	120,000	24
24,000	2	20,000	2
-	1	-	2
<u>168,000</u>		<u>140,000</u>	

מלגות לסטודנטים מצטיינים (כל אחת בסך 5,000 ש"ח, שנה קודמת 6,000 ש"ח)

מלגות להנצחת עליזה ומוריס קנה ז"ל

פרסים על מאמרים וספרים מצטיינים (מכתבי הערכה ללא מרכיב כספי)