

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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:
INTEGRA INTERNATIONAL
Your Global Advantage

ARIE BIGER, CPA
NOAM AMIR, CPA
ROBY ALMOG, CPA
LIOR STINUS, CPA
EDNA SHMUELI, CPA
ARIE HANNAN, CPA

SHARONA LUPOVITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A. CPA
YAHF MIZRACHI - ITZHAK, CPA
IAN ARINZON, CPA
YOAV KOREISH, CPA

NAHUM FREIDKES, CPA & LLB, Founder
ORIEL LAHAV, CPA, Founder

ר"ח אריה ביגר,
ר"ח נעם עמיר,
ר"ח רובי אלמוג,
ר"ח ליאור סטינוס,
ר"ח עדנה שמואלי,
ר"ח אריה חנן,

ר"ח שרונה לופוביץ,
ר"ח אלי אנגל, M.B.A
ר"ח יפית מזרחי-יצחק,
ר"ח יאן ארינזון,
ר"ח יואב קורישי

ר"ח ומשפטן, מייסד נחום פריידקס,
ר"ח מייסד אוריאל להב,

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 2019 ו-2018 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), 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 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 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

(אריה ביגר)
פריידקס ושות',

רואי - חשבון

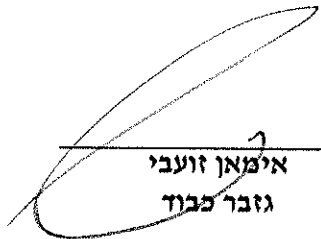
תל-אביב, כ"ז אייר תש"פ
21 במאי 2020

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			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח	באור	
116,254	59,993		נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים
190,532	250,054	3	נכסים לא-שוטפים השקעות לזמן ארוך
<u>306,786</u>	<u>310,047</u>		
55,000	25,000	4	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
13,894	177		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
237,892	284,870	5	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>251,786</u>	<u>285,047</u>		
<u>306,786</u>	<u>310,047</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



 אלימאן זועבי
 גזבר כבוד



 רענן קופ
 יו"ר הקרן

כ"ז אייר תש"פ
 21 במאי 2020

 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

סה"כ	נכסים נטו	נכסים נטו
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה
ש"ח	ש"ח	ש"ח
312,362	204,310	108,052
	בעלת אופי קבוע (באור 5)	לשימוש לפעילויות (גרעון מפעילויות)
50,000	-	50,000
50,000	50,000	-
385	3,240	(2,855)
(9,658)	(9,658)	-
90,727	43,582	47,145
(150,000)	(20,000)	(130,000)
(1,303)	-	(1,303)
(151,303)	(20,000)	(131,303)
-	10,000	(10,000)
(60,576)	33,582	(94,158)
251,786	237,892	13,894
150,000	-	150,000
3,885	6,284	(2,399)
60,694	60,694	-
214,579	66,978	147,601
(175,000)	(40,000)	(135,000)
(5,000)	-	(5,000)
(1,318)	-	(1,318)
(181,318)	(40,000)	(141,318)
-	20,000	(20,000)
33,261	46,978	(13,717)
285,047	284,870	177

יתרה ליום 1 בינואר 2018

שינויים במהלך השנה:

תוספות במהלך השנה:

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

עלות הפעילויות:

מלגות ופרסים שחולקו (באור 6)
אגרה לרשם העמותות

שינויים אחרים במהלך השנה:

הקבלת סכומים בגין מלגות שחולקו
סך הכל השינויים במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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)
מענק שחולק
אגרה לרשם העמותות

שינויים אחרים במהלך השנה:

הקבלת סכומים בגין מלגות שחולקו
סך הכל השינויים במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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 31.12.2022.

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 שנוילותן 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) ממימוש ושערוך ניירות ערך בדוחות המשולבים על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו.

באור 3 - השקעות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
190,532	250,054

השקעה במניות סחירות

ראה גם באור 7.

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
55,000	25,000

מלגות לחלוקה

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 בניירות ערך סחירים בתאום עם נציג המשפחה (ראה באור 3).

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

באור 6 - מלגות ופרסים שחולקו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018		2019	
ש"ח	מספר מקבלים	ש"ח	מספר מקבלים
130,000	26	135,000	27
20,000	2	40,000	4
-	2	-	2
150,000		175,000	

מלגות לסטודנטים מצטיינים (כל אחת בסך 5,000 ש"ח)
 מלגות להנצחת עליזה ומוריס קנה ז"ל
 פרסים על מאמרים וספרים מצטיינים (מכתבי הערכה ללא מרכיב כספי)

באור 7 - ארועים לאחר תקופת הדיווח

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות התפרצות מגפת הקורונה, הוטלו מגבלות שגרמו למשבר כלכלי עולמי. המשבר משפיע על כלל הישויות, לרבות רואי החשבון.

בעקבות המשבר הני"ל והשפעתו על שווקי ההון חלה ירידה חדה בשווי השוק של השקעות הקרן במניות סחירות. בסמוך לחתימת הדוחות הסתכמה הירידה בכ- 51 אלפי ש"ח (ירידה בשיעור של כ- 20%).