

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

### 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  
YAFIT MIZRACHI - ITZHAK, CPA  
IAN ARINZON, CPA  
YOAV KOREISH, CPA

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

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

רו"ח שרונה לופוביץ',  
רו"ח אלי אנגל, M.B.A  
רו"ח יפית מזרחי-יצחק,  
רו"ח יאן ארינזון,  
רו"ח יואב קורישיש

רו"ח ומשפטן, מייסד נחום פריידקס,  
רו"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 2020 ו-2019 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

*אוריאל להב*  
פריידקס ושות',

רואי - חשבון

תל-אביב, ט"ז סיון תשפ"א  
27 במאי 2021

**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	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
59,993	190,298		<b>נכסים שוטפים</b> מזומנים ושווי מזומנים
250,054	210,352	3	<b>נכסים לא-שוטפים</b> השקעות לזמן ארוך
<u>310,047</u>	<u>400,650</u>		
25,000	160,000	4	<b>התחייבויות שוטפות</b> זכאים ויתרות זכות
177	12,919		<b>נכסים נטו</b> נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
284,870	227,731	5	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>285,047</u>	<u>240,650</u>		
<u>310,047</u>	<u>400,650</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אימאן זועבי  
גזבר כבוד

רענן קופ  
יו"ר הקרן

ט"ז סיון תשפ"א  
27 במאי 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

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

דוחות משולבים על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות (גרעון) מפעילויות
סה"כ	(באור 5)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
251,786	237,892	13,894
150,000	-	150,000
* 66,978	* 66,978	-
*(2,399)	* -	*(2,399)
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
160,000	-	160,000
(42,139)	(42,139)	-
(2,108)	-	(2,108)
115,753	(42,139)	157,892
(160,000)	(30,000)	(130,000)
(150)	-	(150)
(160,150)	(30,000)	(130,150)
-	15,000	(15,000)
(44,397)	(57,139)	12,742
240,650	227,731	12,919

יתרה ליום 1 בינואר 2019

שינויים במהלך השנה:

תוספות במהלך השנה:

הקצבות מלשכת רואי חשבון בישראל

הכנסות מניירות ערך ורווח ממימוש ושערוך ניירות ערך, נטו

הוצאות בנקאיות

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

שינויים במהלך השנה:

תוספות במהלך השנה:

הקצבות מלשכת רואי חשבון בישראל

הכנסות מניירות ערך והפסד ממימוש ושערוך ניירות ערך, נטו

הוצאות בנקאיות

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 2020

\* סווג מחדש.

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 נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40: כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, אשר פורסם באוגוסט 2020 והועדה המקצועית מעודדת את יישומו המוקדם לתקופה שהתחילה ביום 1 בינואר 2020.

ב. בסיס המדידה

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן 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) מממוש השערות ניירות ערך בדוחות המשולבים על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו.

באור 3 - השקעות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
250,054	160,587
-	49,765
<u>250,054</u>	<u>210,352</u>

השקעה במניות סחירות  
השקעה באגרת חוב קונצרנית

שווי ניירות הערך שערכם ליום 31 בדצמבר 2020, 210,352 ש"ח, עלה עד ליום 30 באפריל 2021 ל-240,641 ש"ח.

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
25,000	160,000

מלגות לחלוקה

באור 5 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - קרון להנצחת עליזה ומוריס קנה ז"ל (להלן- הקרון)

העמותה קיבלה תרומות להקמת הקרון.

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 על בסיס עקרונות שנקבעו על ידי התורמים, שהינם בעיקרם: הצטיינות בלימודים בצד תרומה לציבור ובהתאם לבקשות המופנות מהמוסדות להשכלה גבוהה בישראל.

באור 6 - מלגות ופרסים שחולקו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019		2020	
ש"ח	מספר מקבלים	ש"ח	מספר מקבלים
135,000	27	130,000	26
40,000	4	30,000	3
-	2	-	-
175,000		160,000	

מלגות לסטודנטים מצטיינים (כל אחת בסך 5,000 ש"ח) 26  
 מלגות להנצחת עליזה ומוריס קנה ז"ל 3  
 פרסים על מאמרים וספרים מצטיינים (מכתבי הערכה ללא מרכיב כספי) -

באור 7 - השפעת משבר הקורונה

במהלך מרץ 2020, בעקבות התפרצות מגפת הקורונה, הוטלו מגבלות שגרמו למשבר כלכלי עולמי. המשבר משפיע על כלל הישויות, לרבות רואי החשבון. המשבר גרם לתנודתיות בשווקי הכספים בארץ ובעולם.

העמותה מעריכה בשלב זה כי למשבר לא תהיה השפעה על פעילותה.