

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-11	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של יזמות קרן אברהם (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת יזמות קרן אברהם (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הוועד וההנהלה של 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

בריסמן אלמגור זקרי ושות'
רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ירושלים, 6 ביוני 2018

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת	משרד פתח תקווה	משרד נתניה	משרד נצרת
קרית המדע 3 מנזל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	אחמדות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	הסיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	Seker - Deloitte ניבירי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	מר' אבן עאמר 9 נצרת, 16100
טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il

יזמות קרן אברהם (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
2,135	1,554	3	רכוש שוטף
33	115	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,168	1,669		חייבים ויתרות חובה
37	30		פיקדונות לזמן ארוך
72	72		פיקדון רכב
109	102		פיקדון שכירות
135	115	5	רכוש קבוע, נטו
2,412	1,886		סך הכל נכסים
190	257	6	התחייבויות שוטפות
368	313	7	זכאים ויתרות זכות
558	570		עובדים ומוסדות בגין שכר
24	31	8	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
516	222		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
135	115		ששימשו לפעילות
651	337		ששימשו לרכוש קבוע
1,179	948		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,830	1,285		
2,412	1,886		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

בשאייר פאהום-ג'יוסי
יו"ר הועד המנהל

אורני פטרזשקה
יו"ר הועד המנהל

ליאור הרמן
יו"ר וועדת כספים

6 ביוני 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
		9	מחזור הפעילויות
4,428	4,555		מענקים מקרן אברהם ארצות הברית ובריטניה
1,579	1,849		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
-	186		רשויות מקומיות ומשרדי ממשלה
442	474		תרומות אחרות
<u>6,449</u>	<u>7,064</u>		
		10	עלות הפעילויות
<u>5,755</u>	<u>6,031</u>		הוצאות לפעילויות
694	1,033		הכנסות נטו מפעילות
13	14		פחת פעילות
<u>1,311</u>	<u>1,313</u>	11	הנהלה וכלליות
630	294		גרעון נטו לפני מימון
16	20		הוצאות מימון, נטו
<u>646</u>	<u>314</u>		גרעון נטו לשנה

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות אלפי ש"ח	
2,745	1,448	164	1,133	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(646)	-	-	(646)	גרעון נטו לשנה
1,310	1,310	-	-	תרומות
-	-	16	(16)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכוש קבוע
(1,579)	(1,579)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-	(45)	45	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,830	1,179	135	516	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(314)	-	-	(314)	גרעון נטו לשנה
1,618	1,618	-	-	תרומות
-	-	25	(25)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכוש קבוע
(1,849)	(1,849)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-	(45)	45	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,285	948	115	222	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

יוזמות קרן אברהם (ע"ר) ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. עמותת יוזמות קרן אברהם (ע"ר) (להלן - העמותה) הינה עמותה ציבורית שלא למטרות רווח ומטרתה העיקרית הינה קידום שיתופי פעולה, שילוב, הבנה, שכנוע ציבורי, דו - קיום ושוויון בין יהודים לערבים אזרחי מדינת ישראל - באמצעות הפעלת פרויקטים, יוזמות ותוכניות.
- למעשה, פועלת העמותה עם המשרד האמריקאי של יוזמות קרן אברהם "The Abraham Fund Initiatives" שהוקמה בארצות הברית בשנת 1989, כארגון ציבורי שלא למטרות רווח.
- ב. העמותה נרשמה ביום 3 באפריל 1990 והחלה לפעול בחודש אפריל 1995.
- ג. העמותה נרשמה כ"מוסד ללא כוונת רווח" לצרכי מס ערך מוסף.
- ד. העמותה קיבלה הכרה רשמית כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ה. העמותה קיבלה הכרה רשמית כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת דוחות כספיים אלו הם כדלקמן:

א. בסיס ההכרה בהכנסות ובהוצאות:

הכנסות העמותה מקורן בעיקר בתרומות ובהעברות מארה"ב.

החל מיום 1 בינואר 1998, העמותה רושמת את הכנסותיה ואת הוצאותיה על בסיס מצטבר, בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

שווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

ב. דוח על תזרימי מזומנים:

במסגרת דוחות כספיים אלה לא נכלל דוח על תזרימי המזומנים של העמותה, מאחר שדוח כזה אינו מוסיף מידע מהותי מעבר למידע המצוי בדוחות.

ג. רכוש קבוע:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לשימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת.

העמותה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה באופן הבא:

במודל העלות - פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
15	ציוד אלקטרוני
7	ריהוט משרדי
33	מחשב וציוד מחשב

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. נכסים נטו:

נכסים נטו מוצגים בהתאם להוראת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ה. שערי החליפין ובסיס ההצמדה:

- (1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
- (2) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.
- (3) להלן נתונים על שער החליפין של הדולר והמדד:

מדד המחירים לצרכן (*)		שער החליפין היציג של
ידוע	בגין	דולר ארה"ב
בנקודות		שקל חדש
123.21	123.33	3.467
		ליום 31 בדצמבר 2017
122.84	122.84	3.845
		ליום 31 בדצמבר 2016
%	%	%
		שיעור השינוי לשנה שהסתיימה:
0.30	0.40	(9.83)
		ביום 31 בדצמבר 2017
(0.30)	(0.19)	(1.46)
		ביום 31 בדצמבר 2016
(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2002 = 100.		

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
793	50	במטבע ישראלי
1	301	במטבע חוץ
1,341	1,199	פיקדונות במטבע ישראלי
-	4	קופה קטנה
<u>2,135</u>	<u>1,554</u>	

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	78
5	9
28	28
33	115

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חייבים אחרים

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

סך הכל	שיפורים במושכר	מחשבים	ריהוט משרדי	ציוד אלקטרוני
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,278	80	845	179	174
25	-	20	4	1
1,303	80	865	183	175
1,143	47	819	120	157
45	10	16	11	8
1,188	57	835	131	165
115	23	30	52	10
135	33	26	59	17

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2017
תוספות בשנת הדוח
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2017
פחת בשנת הדוח
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2017

ליום 31 בדצמבר 2016

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
163	138
-	104
19	9
6	3
2	3
<u>190</u>	<u>257</u>

המחאות לפירעון
הוצאות לשלם
ספקים
מוסדות
אחרים

ביאור 7 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
222	209
146	104
<u>368</u>	<u>313</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

ביאור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבות העמותה בשל פיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה מחושבת על בסיס שכרם האחרון ליום המאזן בהתאם לחוק פיצויים ופיטורין ומכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים וקופת פנסיה.

ההתחייבות הכלולה במאזן מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

יזמות קרן אברהם (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,653	3,737
774	818
252	393
260	271
250	250
-	242
187	189
211	172
-	166
-	95
72	81
59	72
60	70
-	70
64	68
180	60
48	44
-	40
-	25
196	24
20	20
39	-
124	157
<u>6,449</u>	<u>7,064</u>

קרן אברהם ארצות הברית
אגודת ידידי קרן אברהם בבריטניה
איחוד הקהילות היהודיות בארה"ב
הקרן החדשה לישראל
פטרושקה אורני וחן
מועצת המכינות הקדם צבאיות
פדרציית סן פרנסיסקו
יד הנדיב
משרד החינוך
קרן ריין
קרן פרדריך אברט
פי. אי. אף.
בנק מזרחי
אמנון שעשוע
קרן האנס זיידל
קרן סבה
קרן ג'וסקה
עיריית חיפה
קרן אהרון גוטווירט
שגרירות שווייץ
ברקן נטלי ודני
שגרירות ארצות הברית בישראל
תרומות שאינן עולות על 20 אלפי ש"ח

יוזמות קרן אברהם (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - הוצאות לפעילויות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,568	2,247
972	955
1,353	907
93	668
827	533
787	499
155	222
<u>5,755</u>	<u>6,031</u>

חינוך לחיים משותפים
קשרי חוץ ופיתוח
שכנוע ציבורי
קהילות בטוחות
מנהיגות ואזורים מעורבים
אקדמיה וכשירות תרבותית
קשרי ממשל

ביאור 11 - הנהלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
900	941
127	126
128	96
58	53
31	32
27	27
15	19
22	17
3	2
<u>1,311</u>	<u>1,313</u>

שכר ונלוות
נסיעות וכיבודים
שירותים מקצועיים
שכירות משרד ואחזקתו
פחת
ביטוח
מיסים ואגרות
שרותי משרד והדפסות
דואר, טלפון ותקשורת