

**עמותת דולפין
יוצאי שייטת הצוללות (ע"ר)**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואי חשבון המבקרים לחברי העמותה של עמותת דולפין יוצאי שייטת הצוללות (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורף של עמותת דולפין יוצאי שייטת הצוללות (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2018 ואת הדוח על הפעילות והדוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מחדש מאי 2018 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קרטה ושות'

רואי חשבון

16 במאי 2019

2017	2018	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			רכוש שוטף
176,679	144,079		מזומנים ושווי מזומנים
11,205	11,205		כרטיסי אשראי
187,884	155,284		
13,287	7,605	3	רכוש קבוע, נטו
201,171	162,889		
-	4,000		התחייבות שוטפת
			זכאים שונים
			נכסים נטו
130,741	103,621		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
13,287	7,605		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
57,143	47,663		ששימשו לרכוש קבוע
201,171	158,889		נכסים נטו מוגבלים זמנית
201,171	162,889		

יחיאל שלומי – גזבר
העמותה

איל בן ציון – יו"ר
העמותה

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 16 במאי 2019

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקל חדש	שקל חדש		
130,949	104,648	4	הכנסות מדמי חבר ותרומות
154,939	136,633	5	עלות הפעילות
(23,990)	(31,985)		הוצאות נטו מפעילות
(2,952)	(817)		הוצאות מימון נטו
(26,942)	(32,802)		גירעון לשנה

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	נכסים נטו מוגבלים זמנית	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
256,831	85,861	20,738	150,232	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(26,942)	-	-	(26,942)	גירעון נטו לשנה
-	-	(7,451)	7,451	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(33,718)	(33,718)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
5,000	5,000	-	-	תרומות מיועדות לפעילות
201,171	57,143	13,287	130,741	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(32,802)	-	-	(32,802)	גירעון נטו לשנה
-	-	(7,874)	7,874	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	2,192	(2,192)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
(19,663)	(19,663)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
10,183	10,183	-	-	תרומות מיועדות לפעילות
158,889	47,663	7,605	103,621	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - תאור העמותה ופעילויותיה

עמותת דולפין הינה עמותה רשומה (מס' 580123347) הפועלת ללא כוונות רווח. תברי העמותה הינם יוצאי שייטת הצוללות.

מטרותיה העיקריות של העמותה הן:

- לאסוף ולאגד את יוצאי שייטת הצוללות ולארגנם לפעילות מסודרת ומאורגנת לשם השרשת מסורת היחידה. ליוזם, לארגן ולשמר את המורשת וההיסטוריה של שייטת הצוללות.
- לטפל בנושא הנצחה.
- לקיים קשר עם משפחות חללי היחידה ולסייע להם בדרכים שונות.
- לקיים קשר עם יוצאי היחידה באשר הם, על מנת לסייע להם כפי שימצא לנכון ולקרובם לפעילות היחידה.
- לגייס כספים בארץ ובח"ל, לנהל קרנות, ליוזם מבצעי פרסום, ליוזם קבלת הקצבות, תמיכות ומתנות מכל אדם ותאגיד לשם קידום מטרות העמותה.
- לסייע לשייטת הצוללות בביצוע פרויקטים המיועדים לרווחת חיילי ולוחמי היחידה.
- לבצע, בעצמה או בשיתוף פעולה עם אחרים, פעולות חינוך ותרבות לרווחת הציבור ובלבד שהפעולות הן כאלה הקשורות באופיין ובמהותן למטרות העמותה או שיש להן זיקה למטרות העמותה.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. הגדרות**
- (1) **העמותה** - עמותת דולפין יוצאי שייטת הצוללות.
- (2) **צדדים קשורים** - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- (3) **מדד** - מדד המתירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- (4) **נכסים נטו** - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- ב. בסיס הדיווח**
- (1) העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים על בסיס הסכומים המדווחים, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.
- (2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
- (3) בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
- (4) העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ג. שימוש באומדנים**
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הוועד המנהל להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים והתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים**
- כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

- ה. רכוש קבוע
- (1) הנכסים הקבועים מוצגים לפי העלות.
 - (2) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
 - (3) הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים בשיעורים כדלקמן:

	%
אתר אינטרנט	33
ציוד אלקטרוני	15

ו. הכרה בהכנסות

הכנסות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה וכן העלויות שהתחוו או שיתחוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן.

ז. 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 העמותה.
 - נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).
 - נכסים נטו מוגבלים זמנית – אותן חלק של הנכסים נטו של מלכ"ר הנובע מתרומות שהתקבלו או מזרמייה פנימיה אחרת של נכסים, אשר השימוש בו על-ידי המלכ"ר הוגבל על ידי התניות של תורמים.

ח. תזרימי מזומנים

לא נערכו דוחות על תזרימי המזומנים, מאחר שלדעת ועד העמותה אין בהצגתם כדי להוסיף מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 – רכוש קבוע, נטו

עלות	אתר אינטרנט	ציוד אלקטרוני	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2018	22,580	-	22,580
תוספות במהלך השנה	-	2,192	2,192
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	22,580	2,192	24,772
פחת שנצבר			
יתרה ליום 1 בינואר 2018	9,293	-	9,293
תוספות במהלך השנה	7,710	164	7,874
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	17,003	164	17,167
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	5,577	2,028	7,605
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017	13,287	-	13,287

באור 4 – הכנסות מדמי חבר ותרומות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
שקל חדש	שקל חדש
61,400	68,985
35,831	16,000
33,718	19,663
130,949	104,648

הכנסות מדמי חבר
הכנסות מתרומות והכנסות אחרות
הכנסות מתרומות מיועדות

באור 5 – עלות הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
שקל חדש	שקל חדש
91,327	104,346
14,040	8,000
49,572	16,413
-	7,874
154,939	136,633

פרויקטים ואירועים
הנהלת השבונות
תרומות
הוצאות פחת