

**דוחות כספיים של**

**עמותה ישראלית להשתלות דנטליות (ע"ר)**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

עמותה ישראלית להשתלות דנטליות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-8	באורים לדוחות הכספיים
9	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
10	פחת - טופס 1342 (י"א)



### דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

#### עמותה ישראלית להשתלות דנטליות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותה ישראלית להשתלות דנטליות (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, לפי גילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

רמת-גן, 10 במאי 2021.

סנדק, דן ושות'  
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
896,684	1,012,635	
162,088	42,131	
1,058,772	1,054,766	
7,408	4,532	3
1,066,180	1,059,298	
23,263	14,188	
23,263	14,188	
1,035,509	1,040,578	
7,408	4,532	
1,042,917	1,045,110	
1,066,180	1,059,298	


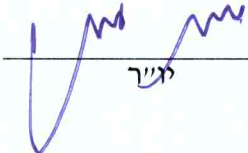
רכוש שוטף  
מזומנים ושווי מזומנים  
דמי חבר והמחאות לגבייה

רכוש קבוע  
סה"כ נכסים

התחייבויות שוטפות  
ספקים ונותני שרותים  
סה"כ התחייבויות

נכסים נטו  
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):  
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:  
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר  
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
290,450	113,405		<b>מחזור הפעילויות</b>
268,973	178,914		דמי חבר
1,442	-	4	ימי עיון וחסויות
560,865	292,319		כנס (סימפוזיון) שנתי - נטו
			<b>עלות הפעילויות</b>
211,705	127,111		כנסים וימי עיון
90,081	-		דמי חבר בינלאומי
(301,786)	(127,111)		
259,079	165,208		רווח תפעולי
200,215	153,494	5	הוצאות הנהלה וכלליות
58,864	11,714		הכנסות נטו לפני מימון
(15,142)	(9,521)		הוצאות מימון
43,722	2,193		הכנסות נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה	
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
999,195	10,284	988,911
43,722	-	43,722
-	(2,876)	2,876
1,042,917	7,408	1,035,509
2,193	-	2,193
-	(2,876)	2,876
1,045,110	4,532	1,040,578

**יתרות ליום 1 בינואר 2019**  
**תוספות במהלך השנה**  
 הכנסות נטו לשנה  
**גריעות במהלך השנה**  
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2019  
**תוספות במהלך השנה**  
 הכנסות נטו לשנה  
**גריעות במהלך השנה**  
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
43,722	2,193	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(2,496)	113,758	הכנסות נטו לפי דוח התוצאות העסקיות
41,226	115,951	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
41,226	115,951	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
855,458	896,684	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
896,684	1,012,635	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,876	2,876	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(12,694)	119,957	פחת והפחותות
7,322	(9,075)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(5,372)	110,882	ירידה (עליה) בדמי חבר והמחאות לגבייה
(2,496)	113,758	עליה (ירידה) בספקים
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**באור 1 - כללי**

א. העמותה רשומה לפי חוק העמותות, התש"מ-1980. מס' רשומה בספרי רשם 580380525. הנהלת העמותה מורכבת מוועד העמותה שנבחרו ע"י חברי העמותה. מטרת העמותה לשפר את איכות הטיפול במתרפאים וכן לספק מסגרת מקצועית לקהל רופאי השיניים העוסקים בתחום ההשתלות הדנטליות.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

**א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

**ב. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
6-10	ריהוט וציוד משרדי

**ג. 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 החברה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

בהתאם לגילויי הדעת של לשכת רואי החשבון בישראל, סעיף זה כולל מזומנים ופקדונות שזמן פרעונם אינו עולה על שלושה חודשים ממועד הפקדתם.



**באור 3 - רכוש קבוע**

רהוט וציוד	שקלים חדשים	עלות פחת שנצבר
61,864		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
57,332		
4,532		
7,408		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

**באור 4 - כנס (סימפוזיון) שנתי - נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
481,295	-	סה"כ הכנסות
(479,853)	-	סה"כ הוצאות
1,442	-	

הכנס (סימפוזיון) שנתי ה-9 של העמותה התקיים במלון הרודס באילת בין התאריכים 4-7 בדצמבר 2019. הכנס אורגן ובוצע ע"י חברת כנסים חיצונית אופקים תיירות וכנסים בע"מ. סה"כ ההכנסות והוצאות בביאור מוצגים עפ"י הדוחות שהוגשו לעמותה ע"י חברת הכנסים.

**באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
86,857	69,170	שרותי מזכירות
78,401	62,240	שיווק ופרסום
13,455	11,700	שרותים מקצועיים
13,087	3,114	דאר וטלפון
4,028	3,257	משרדיות
1,511	1,137	מיסים ואגרות
2,876	2,876	הוצאות פחת
200,215	153,494	



מנדל התאומים 2 ז'בוטינסקי 35 רמת-גן 5251108 • 5251108 גן-רמת-גן 35  
טלפון: 03-6241650 • פקס: 03-6241651 • www.sandak-dan.net

ARIE DAN, C.P.A (Isr.)  
RON SANDAK, C.P.A (Isr.)  
ALON BRAUNSTEIN, C.P.A (Isr.)

אריה דן, רו"ח  
רון סנדק, רו"ח  
אלון בראונשטיין, רו"ח

**עמותה ישראלית להשתלות דנטליות (ע"ר)  
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה**

לשנת המס 2020

שקלים חדשים

2,193

הכנסות נטו לפי דו"ח על הפעילויות

**חות דעת רואי החשבון**

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של עמותה ישראלית להשתלות דנטליות (ע"ר) לשנת המס 2020 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

סנדק, דן ושות'  
רואי חשבון

רמת גן, 10 במאי 2021.

**טופס פחת מפורט - מס הכנסה נומינלי**

פחת מחודש ינואר(1) עד חודש דצמבר(12)  
**סיכום לפי: קבוצה**

נתוני הפחת - מס הכנסה - נומינלי					מחיר הנכסים			פרטי הנכס			
יתרה להפחתה	סה"כ פחת	פחת לתקופה	אחוז הפחת	פחת שנצבר לתחילת התקופה	סה"כ עלות	עלות		תאריך מכירה	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	מספר נכס
						שינויים	פתיחה				
						קיוזו 96					
18	1,911	135	7.00	1,776	1,929		1,929		06/11/2006	1 - רהוט וציוד משרדי	קבוצה
(0)	2,165	(0)	10.00	2,165	2,165		2,165		28/12/2008	נספת	3
227	2,405	869	33.00	1,536	2,632		2,632		25/03/2018	ערכת כספית 3200	5
245	6,481	1,004		5,477	6,726		6,726			תוכנת מיילים	10
סה"כ קבוצה 1 - רהוט וציוד משרדי											

נתוני הפחת - מס הכנסה - נומינלי					מחיר הנכסים			פרטי הנכס			
יתרה להפחתה	סה"כ פחת	פחת לתקופה	אחוז הפחת	פחת שנצבר לתחילת התקופה	סה"כ עלות	עלות		תאריך מכירה	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	מספר נכס
						שינויים	פתיחה				
(0)	5,725	(0)	33.00	5,725	5,725		5,725		03/07/2006	אתר אינטרנט	1
(0)	11,813	(0)	33.00	11,813	11,813		11,813		28/09/2006	מערכת אתר אינטרנט	2
(0)	2,541	(0)	33.00	2,541	2,541		2,541		17/12/2007	הוספה לאתר אינטרנט	4
(0)	11,088	(0)	33.00	11,088	11,088		11,088		31/08/2008	אתר אינטרנט	6
(0)	3,480	(0)	20.00	3,480	3,480		3,480		07/04/2010	בניית אתר	8
(0)	11,132	(0)	20.00	11,132	11,132		11,132		04/05/2010	אתר אינטרנט - דב אקשן	7
4,290	5,070	1,872	20.00	3,198	9,360		9,360		16/04/2018	אתר אינטרנט	9
סה"כ קבוצה 2 - אתר אינטרנט											

4,535	57,330	2,876		54,454	61,865		61,865				סה"כ קבוצה
-------	--------	-------	--	--------	--------	--	--------	--	--	--	------------