

בית מועצת יחד-אסיפה מייעצת לישראל ע"ר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

אברהם, בכר ושות'

רואי חשבון

תוכן העניינים

עמוד

	דין וחשבון המבקרים
	הדו"חות הכספיים
2	מאזן ליום 31 בדצמבר 2014
3	דו"ח על הפעילויות- לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
4	דוח על השינויים בנכסים נטו- לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
5	דוח על תזרימי מזומנים
6	באורים לדו"חות הכספיים

רח' עמינדב 23, תל-אביב, 67898 טל. 03-5615353 פקס. 03-5611556
23 Aminadav St., Tel-Aviv 67898 Tel. 03-5615353 Fax. 03-5611556
רח' קרן היסוד 36, ת.ד. 4749, ירושלים 9104601 טל. 02-5667072 (רב קוי) פקס. 02-5667073
36 Keren Ha'yeshod St., P.O.B. 4749, Jerusalem 9104601 Tel. 02-5667072 Fax. 02-5667073

**דוח רואה חשבון מבקר
לחברי האסיפה הכללית
של
בית מועצת יחד – אסיפה מייעצת לישראל ע"ר**

ביקרנו את המאזן המצורף של "בית מועצת יחד-אסיפה מייעצת לישראל ע"ר" (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את הדוח על הפעילויות, את הדוח על השינויים בנכסים נטו ואת הדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הועד והנהלה 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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

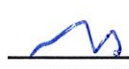

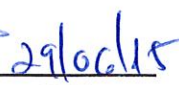
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) של מוסדות ללא כוונת רווח.

**אברהם, בכר ושות'
רואי חשבון**

**ירושלים, י"א תמוז התשע"ה
28 יוני 2015**

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014

2013	2014	באור	
ש"ח	ש"ח		
			<u>רכוש שוטף</u>
89,544	163,720		מזומנים ושווי מזומנים
610,946	279,706		הכנסות לקבל
<u>700,490</u>	<u>443,426</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>19,670</u>	<u>14,206</u>	3	<u>רכוש קבוע נטו</u>
<u>720,160</u>	<u>457,632</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
556,022	471,529		המחאות לפרעון
234,603	275,615	4	זכאים שונים
<u>790,625</u>	<u>747,144</u>		סך התחייבויות שוטפות
<u>112,791</u>	<u>87,345</u>	5	<u>התחייבות בגין סיום יחסי עבודה</u>
			<u>נכסים נטו (גרעון בנכסים נטו)</u>
(202,926)	(391,063)		ששימשו לפעילות
19,670	14,206		ששימשו לרכוש קבוע
<u>(183,256)</u>	<u>(376,857)</u>		
		ה2 6	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>(183,256)</u>	<u>(376,857)</u>		
<u>720,160</u>	<u>457,632</u>		

		
חבר ועד סגן	חבר ועד נמ"צ ב"ן כפן	תאריך 29/12/14

דו"ח על הפעילויות
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013	2014	באור	
ש"ח	ש"ח		
			מחזור הפעילויות
1,813,781	3,600,773	ב6	מקורות אחרים
383,000	392,000	ה2	פרויקטים משותפים והשתתפויות
86,622		א6	מימון ממלכתי
820,866		ג6	סכומים ששוחררו לפעילות
<u>3,104,269</u>	<u>3,992,773</u>		סך מחזור פעילות
			הוצאות
2,866,208	3,718,278	ה2 7	עלות הפעילויות
325,507	445,744	8	הנהלה וכלליות
<u>3,191,715</u>	<u>4,164,022</u>		
(87,446)	(171,249)		גרעון מפעילות לפני מימון
(79,524)	(22,352)		הוצאות מימון והפרשי שער
<u>(166,970)</u>	<u>(193,601)</u>		גרעון בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוח זה.

דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

סה"כ	נכסים נטו שהוגבלו ע"י גורמי חוץ	שלא קיימת לגביהם		
		שימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(28,428)	820,866	28,206	2,927	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
59,561			(214,389)	תוספות במהלך השנה עודף (גרעון) בשנת החשבון סכומים שהוגבלו לפרוייקטים
-	(820,866)	(8,536)	8,536	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות שחרור סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
31,133		19,670	(202,926)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
(193,601)			(193,601)	תוספות במהלך השנה עודף (גרעון) בשנת החשבון סכומים שהוגבלו לפרוייקטים
-		(5,464)	5,464	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות שחרור סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(162,468)</u>	<u></u>	<u>14,206</u>	<u>(391,063)</u>	יתרה ליום 31 דצמבר 2014

דוח על תזרימי מזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(214,389)	(193,601)	עודף (גרעון) בשנת החשבון
		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
<u>(650,659)</u>	<u>267,777</u>	מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(865,048)</u>	<u>74,176</u>	
<u>(865,048)</u>	<u>74,176</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>954,592</u>	<u>89,544</u>	ירתת מזומנים לתחילת שנה
<u>89,544</u>	<u>163,720</u>	ירתת מזומנים לסוף שנה

נספח א' - ההתאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(45,413)	(25,446)	עליה (ירידה) בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
8,536	5,464	<u>פחת</u>
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
271,526	331,240	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
2,140		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(60,058)	(84,493)	עליה (ירידה) בהמחאות לפרעון
(820,866)		עליה (ירידה) בנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(1,598)		עליה (ירידה) במשיכות יתר בבנקים
<u>(4,926)</u>	<u>41,012</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(650,659)</u>	<u>267,777</u>	

באורי ההנהלה לדו"חות הכספיים

באור 1- כללי

בית מועצת יחד-אסיפה מייעצת לישראל (ע"ר) נוסדה ב-18 בינואר 2001, כ"ג טבת התשס"א והחלה את פעילותה. העמותה סווגה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף וכמוסד ציבורי על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. המטרות העקרויות שלשמן התאגדה העמותה, הינן; לפעול להגשמת מטרות מועצת יחד ליחסי חרדים, דתיים וחילוניים כפי שאלו מופיעים בהחלטת ממשלת ישראל מס' 2124 מיום 6.8.2000. להוציא לפועל את היעדים כפי שאלה מפורטים בדבר ההסבר להחלטת הממשלה הנ"ל.

באור 2- מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים הם:

- א. זשבונואות של מל"ר - הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל- כללי החשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים וכן תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. ערכים מדווחים - הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינלים. לא ניתן מידע בדבר הסכומים בערכים מדווחים כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים- המונח "מזומנים ושווי מזומנים" כולל מזומנים, יתרות שוטפות בבנקים למשיכה מיידית או שהופקדו לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים.
- ד. נכסים נטו - בהתאם להוראות גילוי דעת 69, סווגו הנכסים נטו בדוחות הכספיים כדלקמן;
 - א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה על ידי גורמי חוץ; קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית על ידי גורם חוץ המתקבלים במטבע חוץ משוערכים בסוף ב. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה על ידי גורמי חוץ. מסווגים כדלהלן;
 - א. נכסים נטו שהוגבלו בשימוש ויועדו למטרות מיוחדות על ידי הנהלת העמותה.
 - ב. נכסים נטו שאינם מוגבלים בשימוש.
 - ג. נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
 - ה. שרותים שנתקבלו ללא תמורה- העמותה מקיימת חלק מפעילויותיה בשיתוף פעולה עם גופים אחרים כדוגמת עיריית עכו, עיריית רמלה ואחרים. הוצאות הקשורות בפעילויות אלו מומנו בחלקם ישירות על ידם, בפיקוחם ושליטתם ולפיכך לא קבלו ביטוי כספי בדוחות אלו. מאחר ולא ניתן להעריך את השווי הנאות של השרותים שהתקבלו, הוחלט שלא להכלילם בדוחות כספיים אלו. בשנת החשבון קבלה העמותה שרותים נוספים ללא תמורה מצד המרכז הערבי יהודי ביפו לפרויקטים משותפים. פעילויות אלו כוללות את כנס יפו, חודש הסובלנות ופרלמנט הנוער יהודי-ערבי. על פי נתוני המרכז סך שווי השרותים שניתנו לעמותה ללא תמורה במסגרת הפעילויות המתוארות נאמד ב- 392,000 ש"ח. (2013- 383,000 ש"ח). סכום זה נכלל בדוחות הכספיים במסגרת ההכנסות והוצאות הפעילות.
 - ו. רכוש קבוע- הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת בשיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
 - ז. שערי חליפין ובסיס הצמדה - נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או צמודים לו, מוצגים לפי שערי החליפין הציגים לתאריך המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן, על בסיס המדד הידוע, מוצגים על פי שער המתייחס.

באורי ההנהלה לדו"חות הכספיים- המשך

ריהוט וציוד משרדי ש"ח	<u>באור 3- רכוש קבוע</u>
250,247	א. ההרכב עלות – ליום 1 בינואר 2014
<u>250,247</u>	וליום 31 בדצמבר 2014 פחת שנצבר – ליום 1 בינואר 2014
230,577	פחת בשנת החשבון
5,464	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2014
<u>236,041</u>	ב. שיעורי הפחת השנתיים
14,206	
<u>7-33%</u>	

2013 ש"ח	2014 ש"ח	<u>באור 4- זכאים שונים</u> ההרכב ליום 31 בדצמבר;
84,458	156,021	מוסדות ועובדים
150,145	119,594	ספקים בחשבונות פתוחים, הוצאות לשלם ואחרים
<u>234,603</u>	<u>275,615</u>	

באור 5- התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות העמותה בשל פיצויי פרישה לעובדיה מכוסות על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בפוליסות הרשומות על שם העובדים ועל ידי יתרת העתודה שבמאזן. הסכומים שנצברו בפוליסות הביטוח אינם בשליטת העמותה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי במאזן. העתודה שבמאזן מייצגת את התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה, המחושבת על בסיס השכר האחרון עד למועד ההצטרפות לתכנית הביטוח.

באורי ההנהלה לדו"חות הכספיים- המשך

2013	2014	באור 6- מקורות
ש"ח	ש"ח	
86,622		א. מימון ממלכתי
<u>86,622</u>		משרד ראש הממשלה (הסברה ותפוצות)
		ב. מקורות אחרים
548,500	1,575,036	JDAA - Judaism and Democracy Action Alliance
199,519	1,210,285	European Union
520,719	601,103	USAID
71,300	77,780	Kettering foundation
59,891	74,326	Hanns Seidel
36,730	37,870	The American embassy
50,151	17,354	קרן פרדריך נאומן
	6,984	Anna Frank Foundation
84	35	שונים והכנסות מפעילות
262,928		ICCO & Kerk in Actie
63,959		San Francisco JCC
<u>1,813,781</u>	<u>3,600,773</u>	
		ג. סכומים שהתקבלו בשנים קודמות ושוחררו לפעילות השנה
<u>820,866</u>		European Union

2013	2014	באור 7- הוצאות פעילויות
ש"ח	ש"ח	
917,480	1,516,932	ההרכב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר;
1,777,497	2,019,985	הוצאות ישירות לפעילויות (*)
171,231	181,361	משכורות ונלוות פעילויות
<u>2,866,208</u>	<u>3,718,278</u>	שכירות, משרדיות ושונות

(*) 2014-כולל עלויות פרויקטים משותפים עם גורמי חוץ בסך 392,000 ש"ח (2013 - 383,000 ש"ח).
(ראה באור 2 בעניין שירותים שנתקבלו ללא תמורה)

באורי הנהלה לדו"חות הכספיים- המשך

באור 8- הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר;

2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
160,110	202,944	משכורות ונלוות - הנהלה (*)
47,419	59,858	גיוס כספים
67,233	76,642	שכירות ואחזקה
21,263	17,989	משרדיות, שירותי מחשב ותקשורת
8,536	5,464	פחת
53,017	61,517	שירותי הנהלת חשבונות וביקורת
10,928	11,524	אגרות וביטוחים
4,420	9,806	אחרות
<u>372,926</u>	<u>445,744</u>	

(*) כולל 50% משכר מנהל העמותה.