

ארזים לבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

P.O.B. 264 Petach-Tikva 4910201

ת.ד. 264 פתח-תקוה 4910201

TEL. 03-9342429 FAX. 03-9315672

טל. 03-9342429 פקס. 03-9315672

MOSHE COHEN, C.P.A. (ISR.) & LLB.

משה כהן, רו"ח ומשפטן

AHARON LEVI, C.P.A. (ISR.)

אהרן לוי, רו"ח

ITZHAK BARON, C.P.A. (ISR.)

יעקב בר, רו"ח

SHIMON SHARON, C.P.A. (ISR.)

שמעון שרון, רו"ח

JACOB BAR, C.P.A. (ISR.)

יצחק בראון, רו"ח

31 ביולי 2016

לכבוד
הנהלת העמותה
העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
הלוי 22
פתח תקוה

,א.ג.

ביקרנו את חשבונות העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה ליום 31 בדצמבר 2015.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף

2	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	באורים לדוחות הכספיים

בכבוד רב,

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

ארזים לבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

P.O.B. 264 Petach-Tikva 4910201

ת.ד. 264 פתח-תקוה 4910201

TEL. 03-9342429 FAX. 03-9315672

טל. 03-9342429 פקס. 03-9315672

MOSHE COHEN, C.P.A. (ISR.) & LLB.

משה כהן, רו"ח ומשפטן

AHARON LEVI, C.P.A. (ISR.)

אהרן לוי, רו"ח

ITZHAK BARON, C.P.A. (ISR.)

יעקב בר, רו"ח

SHIMON SHARON, C.P.A. (ISR.)

שמעון שרון, רו"ח

JACOB BAR, C.P.A. (ISR.)

יצחק בראון, רו"ח

דוח רואי החשבון המבקרים
לחברי העמותה של
העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי 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, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

פתח תקוה,
31 ביולי 2016

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה

מ א ז נ י ם

<u>ל י ו ם 31 בדצמבר</u>			
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ב א ו ר</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
897,359	1,024,322	3	<u>רכוש שוטף</u>
516,754	545,492	4	מזומנים ושווי מזומנים
188,139	20,950	5	השקעות לזמן קצר
1,369,100	1,371,000		חייבים ויתרות חובה
2,971,352	2,961,764		מלאי
1,458,483	1,394,933	6	סה"כ רכוש שוטף
4,429,835	4,356,697		<u>רכוש קבוע</u>
232,661	199,202	7	סה"כ נכסים
1,243,592	1,207,075	8	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,476,253	1,406,277		זכאים ויתרות זכות
1,168,358	1,421,957		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,458,483	1,394,933		עתודות לזכויות עובדים בפרישה
2,626,841	2,816,890		סה"כ התחייבויות
326,741	133,530	9	<u>נכסים נטו</u>
326,741	133,530		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,953,582	2,950,420		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
4,429,835	4,356,697		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			ששימשו לרכוש קבוע
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
			בעלת אופי זמני
			סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

מנהל

מנהל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

31 ביולי 2016

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		ב א ו ר	
ב י ו מ 31 בדצמבר			
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
ש"ח	ש"ח		
384,123	377,241	10	מחזור הפעילויות:
2,609,765	1,229,464		נכסים נטו, ששוחררו מהגבלה
3,142	424		הכנסות ממכירות
2,997,030	1,607,129		הכנסות שוטפות אחרות
			סה"כ מחזור מפעילויות
			עלות הפעילויות:
960,059	1,036,115	11	עלות פיתוח
622,984	33,790	12	עלות הפעילויות
(1,583,043)	(1,069,905)		סה"כ עלות הפעילויות
1,413,987	537,224		הכנסות נטו מפעילויות
513,734	383,448	13	הוצאות הנהלה וכלליות
900,253	153,776		הכנסות נטו לאחר מימון
30,854	36,273	14	הכנסות מימון נטו
931,107	190,049		הכנסות נטו אחרי מימון
1,144,212	—	15	הכנסות מפריטים מיוחדים
2,075,319	190,049		עודף נטו לשנה
(998,085)	1,168,358		יתרת נכסים נטו לתחילת השנה
91,124	63,550		סכומים שהוגבלו או יועדו
1,168,358	1,421,957		יתרת נכסים נטו, עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שאינ לגביהם הגבלה נכסים נטו לשימוש לפעילות		
		נכסים ששימשו לרכוש קבוע	לא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
551,522		1,549,607	(998,085)	יתרה ליום 1 בינואר 2014
2,075,319			2,075,319	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
326,741	326,741			סכומים שהועברו מפעילות להגבלה
-		(91,124)	91,124	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
2,953,582	326,741	1,458,483	1,168,358	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
190,049			190,049	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
(193,211)	(193,211)			סכומים שהועברו מפעילות להגבלה
-		6,300	(6,300)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
-		(69,850)	69,850	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
2,950,420	133,530	1,394,933	1,421,957	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף בשנת הדוח
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
2,075,319	190,049	
(2,233,082)	165,163	
<u>(157,763)</u>	<u>355,212</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		רכישת ני"ע סחירים לזמן קצר
		רכישת נכסים קבועים
		קרן בעלת אופי זמני
264,990	(28,738)	
-	(6,300)	
326,741	(193,211)	
<u>591,731</u>	<u>(228,249)</u>	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה
		עלייה במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
433,968	126,963	
463,391	897,359	
<u>897,359</u>	<u>1,024,322</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		<u>נספח א'</u>
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>
		<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת והפחתות
		עלייה בעודף העתודה לפיצויים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עלייה במלאי
		ירידה (עלייה) בחייבים שונים
		ירידה בזכאים אחרים
91,123	69,850	
34,790	(36,517)	
(1,369,100)	(1,900)	
(3,195)	167,189	
(986,700)	(33,459)	
<u>(2,233,082)</u>	<u>165,163</u>	
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

העמותה לקידום פרויקטים למען הקהילה באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה לקידום פרויקטים למען הקהילה (להלן העמותה) היא מוסד ללא כוונת רווח שמטרותיה הן: לעסוק בקידום פרויקטים עבור הקהילה.
- ב. העמותה הוקמה להשגת מטרות ציבוריות בלבד ותקנונה אוסר חלוקת רווחים לחבריה.
- ג. העמותה פועלת שלא למטרות רווח, ולפיכך עודפים, במידה שיהיו יועברו בעת פירוק העמותה למוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מע"מ.
- ה. העמותה רשומה אצל רשם העמותות, במדינת ישראל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. עיקר הכללים:
1. סיווג של נכסים נטו:
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי הוראות החוק.
נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא יועדו על ידי העמותה, לרבות נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה לפרויקטים.
 2. הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר.
- ב. שווי מזומנים:
שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חדשים) שלא הוטלה מגבלה על השימוש בהן.
- ג. ניירות ערך סחירים:
ניירות ערך סחירים המהווים השקעה לזמן ארוך יוצגו לפי העלות הממוצעת.
- ד. רכוש קבוע:
1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות, בנכחי פחת שנצבר.
2. פחת מחושב בשיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים בהתבסס על אורך החיים השימושי של פריטי הרכוש הקבוע.
שיעורי הפחת הינם

%	
33	מחשבים
6-15	הוט וציוד משרדי
4	מבנים
15	כלי רכב

העמותה לקידום פרויקטים למען הקהילה באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

- ה. שערי חליפין ובסיס הצמדה:
סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן, בהתאמה.
- ו. שימוש באומדנים:
בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.
- ז. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים, כנדרש בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד לתקינה חשבונאית.
העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום 1.1.2001.
- ח. ירידת ערך של נכסים:
בכל תאריך מאזן נבחן האם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך לגבי הנכסים הלא כספיים של העמותה, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
במידה וקיימים סימנים לירידת ערך, אומדת הנהלת העמותה את סכום בר השבה של הנכס, היה וסכום בר השבה נמוך מהערך בספרים של הנכס, מכירה העמותה בהפסד מירידת ערך ומפחיתה את ערך הנכס בספרים לסכום בר השבה שלו. נכון לתאריך הדוחות הכספיים, ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.
- ט. המלאי מוצג לפי העלות או שווי לפי הנמוך שבניהם.
- י. התחייבויות בגין זכויות עובדים:
1. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר-
הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורת, ימי חופשה, הבראה, תשלומים לקרנות פנסיה. העמותה מסווגת את ההטבה כהטבת עובד לטווח קצר או כהטבת עובד לזמן ארוך בהתאם למועד בו ההתחייבות עומדת לסילוק.
2. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה -
התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה ופנסיה לעובדים מחושבות בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג של העמותה. לעמותה התחייבות לעובד אחד לפנסיה תקציבית ונערך חישוב אקטוארי להתחייבות זו.

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
ש"ח	ש"ח
476,423	357,708
308,841	562,266
112,095	104,348
897,359	1,024,322
=====	=====

בנק
קופה ובנקים בשקלים
פקדון דולרי

באור 4 - השקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
ש"ח	ש"ח
516,754	545,492
=====	=====

ניירות ערך סחירים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
ש"ח	ש"ח
154,089	-
34,050	20,950
188,139	20,950
=====	=====

המוסד לבטוח לאומי
הלוואות לעובדים

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע

שנת 2015

סך הכל	מחשבים ותכנות	רהוט וציוד משרדי	כלי רכב	קרקע ובנינים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,966,768	19,199	36,139	214,918	1,696,512	עלות
6,300	-	6,300	-	-	יתרה לתחילת השנה
1,973,068	19,199	42,439	214,918	1,696,512	עלות ליום 31 בדצמבר 2015
508,285	19,199	19,808	214,918	254,360	פחת שנצבר
69,850	-	2,939	-	66,911	יתרה לתחילת השנה
578,135	19,199	22,747	214,918	321,271	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015
1,394,933	-	19,692	-	1,375,241	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
					<u>שנת 2014</u>
סך הכל	מחשבים ותכנות	רהוט וציוד משרדי	כלי רכב	קרקע ובנינים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,966,768	19,199	36,139	214,918	1,696,512	עלות
1,966,768	19,199	36,139	214,918	1,696,512	עלות ליום 31 בדצמבר 2014
417,162	19,199	17,053	194,411	186,499	פחת שנצבר
91,123	-	2,755	20,507	67,861	יתרה לתחילת השנה
508,285	19,199	19,808	214,918	254,360	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014
1,458,483	-	16,331	-	1,442,152	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
10,164	10,464
5,374	1,443
68,549	86,238
124,752	15,711
—	63,405
20,334	18,335
3,488	3,606
232,661	199,202

הוצאות לשלם
 המחאות לפרעון
 עובדים
 ספקים ונותני שירותים
 התחייבות לימי חופשה שטרם נוצלה
 מוסדות
 זכאים שונים

באור 8 - עתודות לזכויות עובדים בפרישה

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,283,808	1,283,808
675,582	733,528
(715,798)	(810,261)
1,243,592	1,207,075

עתודה לפנסיה
 עתודה לפיצויי פרישה
 בניכוי יעודה שהופקדה

התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות בחברות הביטוח בפוליסות על שם העובדים. הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטה וניהול של העמותה ולפיכך לא ניתן ביטוי הסכומים אלה ולהתחייבות בגינה הופרשו. ההתחייבות הכלולה במאזן מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופה עבודתם בעמותה ומשקפת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

כוללים את יתרת הנכסים נטו הנובעת מתרומות אשר השימוש בהם הוגבל על ידי תורם לטובת השקעה לרווחת הנזקקים.

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - נכסים נטו, ששחררו מהגבלה

הנכסים כוללים קרנות ייעודיות אשר כספיהן מיועדים לפעילויות העמותה ואינם מיועדים למטרות אחרות של האיגוד.
 הכספים מופקדים בחשבונות בנק ספציפיים.

באור 11 - עלות פיתוח

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,007,684	984,463
136,553	198,837
(184,178)	(147,185)
960,059	1,036,115

שכר עבודה
 נלוות לשכר עבודה
 בנכוי שכר ונלוות הנהלה

באור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
953,600	1,369,100
20,706	21,730
48,397	13,960
726,450	-
242,931	-
(1,369,100)	(1,371,000)
622,984	33,790

מלאי לתחילת השנה
 אחזקה
 חומרים
 העמסת
 בניכוי מלאי לסוף שנה

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>
ש"ח	ש"ח

184,178	147,185
2,584	3,169
27,555	20,195
10,314	7,772
3,000	2,925
2,925	4,648
4,197	8,503
11,634	9,753
380	1,934
74,150	80,900
27,020	21,658
1,500	4,956

349,437	313,598
----------------	----------------

20,508	—
70,616	69,850
73,173	—

164,297	69,850
----------------	---------------

513,734	383,448
----------------	----------------

הוצאות הנהלה וכלליות
משכורות

תרומות

הוצאות הנהלה

פחת רהוט וציוד משרדי

העמותה לקידום פרוייקטים למען הקהילה
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
(3,156)	(4,001)
34,010	49,634
-	7,747
-	1,613
-	9,360
<u>30,854</u>	<u>36,273</u>

הוצאות מימון

עמלות בנק

הכנסות מימון

רבית ודיבידנד מהשקעות לז"א

הוצאות מימון

שערוך מטח דולרי

באור 15 - הכנסות מפריטים מיוחדים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,144,212	-

תרומה שהתקבלה לכיסויי גרעונות
משנים קודמות