

שיטה וחכמה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

2 דוח רואי חשבון המבקרים

הדוחות הכספיים

3 דוחות על המצב הכספי

4 דוח על הפעילויות

5 דוח על השינויים בנכסים נטו

6-8 באורים לדוחות הכספיים

=====

## דוח רואי החשבון המבקרים

### לחברי עמותת שיטה וחכמה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **עמותת שיטה וחכמה** (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת הדוחות על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה 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 ולבצעה 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 שישומו 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.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. הדוחות הכספיים הנ"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מותאמים על פי השינויים בכח הקנייה של המטבע הישראלי כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

יוספי, שאוער ושות'  
רואי חשבון

שיטה וחכמה (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליים	31	בדצמבר		
2014	2013	(*)	ש"ח	ש"ח
			<u>באור</u>	
				<u>נכסים</u>
				<u>רכוש שוטף</u>
				מזומנים בבנק ובקופה
				חייבים ויתרות חובה
			8א'	מלאי ספרות ומדיה
				<u>סך כל רכוש שוטף</u>
				<u>שיפורים במושכר</u>
			5, 1ב'	בניית מרכז רחני בערבה
				<u>סך הכל הנכסים</u>
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
			6	זכאים ויתרות זכות
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			7	הלוואות מתלמידים
				<u>נכסים נטו</u>
			ג2'	<u>גרעון (ש"ק-נכסים נטו) שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות</u>
				<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע</u>
				<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות</u>
				<u>סך נכסים נטו</u>
				<u>סך - הכל התחייבויות ונכסים נטו</u>

(\*) מוין מחדש

<u>חבר ועד</u>	<u>חבר ועד</u>
חתימתו	חתימתו
תפקידו	תפקידו
שמו	שמו

3  
הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שיטה וחכמה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה		באור	
בדצמבר	ביום 31		
<u>2013</u>	<u>2014</u>		
ש"ח	ש"ח		
1,115,001	2,460,881	8	<u>מחזור הפעילויות</u>
(553,844)	(1,097,047)	9	<u>עלות הפעילויות</u>
561,157	1,363,834		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
(37,261)	(36,903)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
523,896	1,326,931		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
(8,329)	(13,172)		הוצאות מימון נטו
<u>515,567</u>	<u>1,313,759</u>		<u>הכנסות נטו לשנה</u>

שיטה וחכמה (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני ששימש		שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו		
<u>לפעילות שוטפת</u>	<u>לרכוש קבוע (*)</u>	<u>לפעילויות</u>	<u>לרכוש קבוע (*)</u>	
<u>פרויקט "לב הדהרמה"</u>	<u>מרכז רוחני</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>1,686,616</u>	<u>309,000</u>	<u>873,900</u>	<u>503,716</u>	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2013</u>
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
515,567	-	-	515,567	עודף בשנת 2013
-	-	896,504	(896,504)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(49,500)	-	49,500	סכומים שיועדו ע"י תורמים לפרויקט "לב הדהרמה"
<u>2,202,183</u>	<u>259,500</u>	<u>1,770,404</u>	<u>172,279</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</u>
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
1,313,759	-	-	1,313,759	עודף בשנת 2014
-	-	2,702,246	(2,702,246)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(211,316)	211,316	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת.
-	20,000	-	(20,000)	סכומים שיועדו ע"י תורמים לפרויקט "לב הדהרמה"
<u>3,515,942</u>	<u>279,500</u>	<u>4,261,334</u>	<u>(1,024,892)</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</u>

(\*) מוין מחדש

## שיטה וחכמה (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### באור 1 - כללי

א. עמותת שיטה וחכמה נרשמה כעמותה ביום ד' בשבט תשס"ז (23 בינואר 2007) ואושרה לפי חוק העמותות התש"מ - 1980.

ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן :

לקדם את החינוך והשלום על-פי חכמה עתיקה מהמזרח ולקדם גם את הקמתו של מרכז רוחני בינלאומי לשלום.

בספטמבר 2013 העמותה החלה בבניית מרכז רוחני בערבה .  
מבנה המרכז הרוחני כולל אולם הרצאות ומספר מבני מגורים בבנייה קלה.  
בנובמבר 2014 הסתיימה מרבית ההשקעה והחלה הפעילות במרכז הרוחני.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. העלות ההיסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

ב. דיווח כספי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לגילויי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי החשבונאות והדיווח הכספי על ידי מלכ"רים ועל פי תקן חשבונאות מס' 5. רכישת רכוש קבוע נרשמות כנכס ונעשה רישום פחת בגין הנכסים.

ג. מלאי

מלאי מוערך לפי עלות או שוק כנמוך שבהם.  
העלות נקבעת על בסיס נכנס ראשון יוצא ראשון.  
התמורה העתידית ממכירת הספרות והמדיה תיועד לפרויקט "לב הדהרמה"

#### באור 3 – מזומנים בבנק ובקופה

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר
2013	2014
ש"ח	ש"ח
113,463	30,084
3,356	8,632
<u>116,819</u>	<u>38,716</u>

עו"ש בנק  
קופת מזומן

שיטה וחכמה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 4 – חייבים ויתרות חובה

<u>בדצמבר</u>	<u>31</u>	<u>ליום</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,100	34,150		שקים דחויים בקופה
209,957	310,054		חברות אשראי
10,177	-		מסלקת אתר אינטרנט Easy Pay
5,176	1,997		דיאלוג שיווק והפצה
<u>229,410</u>	<u>346,201</u>		

באור 5 – רכוש קבוע – בניית מרכז רוחני בערבה

<u>2013</u>	<u>בדצמבר</u>	<u>31</u>	<u>ליום</u>	<u>שעור</u>	
<u>יתרה</u>	<u>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	<u>הפחת</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>%</u>	
1,770,404	4,226,323	211,316	4,437,639	10	מבנה המרכז הרוחני
-	35,011	-	35,011	10-33	ריהוט וציוד
<u>1,770,404</u>	<u>4,261,334</u>	<u>211,316</u>	<u>4,472,650</u>		

הרכב היתרה :

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>בדצמבר</u>	<u>31</u>	<u>ליום</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
33,438	280,881		המחאות לפירעון
15,558	-		נותני שירותים שונים
<u>48,996</u>	<u>280,881</u>		

באור 7 - הלוואות מתלמידים

ההלוואות התקבלו מתלמידים לשם בנייה בערבה. ההלוואות אינן נושאות ריבית או הצמדה. הלוואות עומדות לפירעון עד 8/2018.

שיטה וחכמה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה	
שנת 2013	שנת 2014
בדצמבר 2013	ביום 31 בדצמבר 2014
ש"ח	ש"ח
653,195	114,648
32,037	46,402
429,769	1,180,551
-	1,119,280
<u>1,115,001</u>	<u>2,460,881</u>

פעילות יוגה  
מכירות ספרות כתובה ומדיות  
תרומות להקמת מרכז רוחני בערבה  
הכנסות מסדנאות, הרצאות ולימודים במוע"ר

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה	
שנת 2013	שנת 2014
בדצמבר 2013	ביום 31 בדצמבר 2014
ש"ח	ש"ח
453,123	253,909
14,573	89,780
86,148	14,000
-	528,042
-	211,316
<u>553,844</u>	<u>1,097,047</u>

פעילויות יוגה  
ספרות כתיבה ומדיות (ראה 9 א' להלן)  
תרומות לעמותות שונות  
סדנאות, הרצאות ולימודים במוע"ר  
הוצאות פחת

באור 9א' - מלאי ספרות כתובה ומדיות

לשנה	
שנת 2013	שנת 2014
בדצמבר 2013	ביום 31 בדצמבר 2014
ש"ח	ש"ח
141,020	134,546
8,099	80,806
(134,546)	(125,572)
<u>14,573</u>	<u>89,780</u>

מלאי לתחילת השנה  
קניות, הפקות ומדיה  
בניכוי - מלאי לסוף השנה  
השינוי במלאי נטו



שיטה וחכמה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה	
שנת	שנת
31	31
בדצמבר	בדצמבר
2013	2014
ש"ח	ש"ח
30,181	29,823
7,080	7,080
<u>37,261</u>	<u>36,903</u>

הוצאות משרד ואחזקתו  
שירותים מקצועיים