

**בית רות (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2015**

**תוכן העניינים**

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-12	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי בית רות (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בית רות (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלתה 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והנהלתה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין  
רואי חשבון

18 ביולי 2016

2014	2015	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			<b>רכוש שוטף</b>
912,785	783,523		מזומנים ושווי מזומנים
435,723	410,471	3	חייבים ויתרות חובה
<u>1,348,508</u>	<u>1,193,994</u>		
			<b>רכוש קבוע, נטו</b>
11,820,657	12,645,663	4	מבנים, מחשוב וציוד
-	550,617		מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>11,820,657</u>	<u>13,196,280</u>		
<u>13,169,165</u>	<u>14,390,274</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
145,781	107,054		ספקים והמחאות לפרעון
433,057	305,696	5	זכאים ויתרות זכות
<u>578,838</u>	<u>412,750</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
194,126	264,320	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
575,544	516,924		ששימשו לפעילויות
674,210	708,016		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,249,754</u>	<u>1,224,940</u>		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
-	550,617		שטרם שימשו לרכוש קבוע
11,146,447	11,937,647	ב'4	ששימשו לרכוש קבוע
<u>11,146,447</u>	<u>12,488,264</u>		
<u>12,396,201</u>	<u>13,713,204</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>13,169,165</u>	<u>14,390,274</u>		

חבר ועד מנהל \_\_\_\_\_  
דוד פורטוביץ

חבר ועד מנהל \_\_\_\_\_  
רונית בר חן

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2014	2015	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			<b>מחזור הפעילויות</b>
4,848,424	2,618,686	7	תרומות
1,252,664	3,721,887		הקצבות ממשרד הרווחה
<u>6,101,088</u>	<u>6,340,573</u>		
			<b>עלות הפעילות</b>
928,144	195,968	8	עלות הפעילות - הוסטל
4,387,951	5,266,122	9	עלות הפעילות - כפר לנערות בסיכון
453,905	456,009	10	גיוס תרומות
<u>5,770,000</u>	<u>5,918,099</u>		
331,088	422,474		<b>עודף נטו מפעילויות</b>
634,562	629,521	11	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
(303,474)	(207,047)		<b>גרעון לפני מימון</b>
116,345	(51,973)	12	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(187,129)</u>	<u>(259,020)</u>		<b>גרעון לשנה</b>

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שימוש לרכוש קבוע	שטרם שימשו לרכוש קבוע	שימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
12,256,233	11,364,569	-	686,457	205,207	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2014</b>
(187,129)	-	-	-	(187,129)	גרעון נטו לשנה
327,097	-	327,097	-	-	תרומות מוגבלות
-	13,177	(13,177)	62,545	(62,545)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(231,299)	-	(74,792)	306,091	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(313,920)	-	313,920	סכומים מוגבלים ששימשו לכיסוי רכישות רכוש קבוע בשנים קודמות
12,396,201	11,146,447	-	674,210	575,544	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
(259,020)	-	-	-	(259,020)	גרעון נטו לשנה
1,576,023	-	1,576,023	-	-	תרומות מוגבלות
-	1,025,406	(1,025,406)	117,024	(117,024)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(234,206)	-	(83,218)	317,424	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>13,713,204</b>	<b>11,937,647</b>	<b>550,617</b>	<b>708,016</b>	<b>516,924</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
(187,129)	<b>(259,020)</b>
(76,179)	<b>246,782</b>
<b>(263,308)</b>	<b>(12,238)</b>
(75,722)	<b>(1,142,430)</b>
-	<b>(550,617)</b>
<b>(75,722)</b>	<b>(1,693,047)</b>
327,097	<b>1,576,023</b>
327,097	<b>1,576,023</b>
(11,933)	<b>(129,262)</b>
924,718	<b>912,785</b>
<b>912,785</b>	<b>783,523</b>
306,091	<b>317,424</b>
(411,908)	<b>25,252</b>
(35,494)	<b>(127,361)</b>
33,950	<b>(38,727)</b>
31,182	<b>70,194</b>
<b>(76,179)</b>	<b>246,782</b>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות**

גרעון לשנה לפי דוח על הפעילויות  
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת רכוש קבוע  
מזומנים המיועדים לרכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

תרומות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**ירידה במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

הוצאות פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:

ירידה (עליה) בחייבים  
ירידה בזכאים ויתרות זכות  
ירידה בספקים והמחאות לפרעון  
עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## באור 1 - כללי

עמותת בית רות (ע"ר) - (להלן העמותה) הינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"מ 1980, ופועלת כמוסד ללא כוונת רווח. העמותה הוקמה בחודש פברואר 2009 ע"י ויצ"ו הסתדרות עולמית לנשים ציוניות (ע"ר) (להלן - ויצ"ו) והעמותה לקידום החינוך בתל-אביב יפו (ע"ר) (להלן - העמותה לקידום החינוך). מטרת העמותה הן הקמה, תפעול וניהול של פנימיה לבני נוער בסיכון.

בשנת 2009 החלה העמותה בתיכנון כפר לנערות בסיכון בעפולה. כפר הנוער החל לפעול בינואר 2013. בנוסף, בהתאם להסכם בין העמותה לבין העמותה לקידום החינוך, העמותה תממן חלק מעלויות תפעול הוסטל בראשון לציון שמופעל על ידי העמותה לקידום החינוך. בחודש פברואר 2015, הופסקה פעילות הוסטל בראשון לציון.

על העמותה חלות הוראות סעיף 9 (2) וסעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

## באור 2 - מדיניות חשבונאית

### א. דוחות כספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח חשבונאי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69".

### ב. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

### ג. מזומנים ושווי מזומנים

היתרה כוללת פקדונות בבנקים לתקופה מקורית שאינה עולה על שלושה חודשים.

### ד. רכוש קבוע

מוצג לפי העלות ההסטורית בנכוי פחת המחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים. שערי הפחת השנתיים הם:

%	
2	בניין
7 - 33	ציוד משרדי ואחר
7	ריהוט
10	שיפוץ במבנה

### ה. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.

### ו. מטבע חוץ והצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, כלולים במאזן לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן.

עסקאות שהתהוו במהלך השנה במטבע חוץ תורגמו לפי השער היציג בעת התהוותן. הפרשי השער נרשמים בדוח על הפעילות, למעט שינויים המשפיעים על נכסים נטו שהוגבלו.



**באור 2 - מדיניות חשבונאית**

**ו. מטבע חוץ והצמדה (המשך)**

נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

	<u>% השינוי</u>	<u>% השינוי</u>	<u>31 בדצמבר 2014</u>	<u>31 בדצמבר 2015</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>			
	(0.2)	(1.0)	102.1	101.08	מדד המחירים לצרכן בנקודות
	12.04	0.33	3.889	3.902	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

**ז. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח**

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח חשבונאי על ידי מלכ"ים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69".

בהתאם להוראות התקן, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" -**

כוללים רכוש שנתרם לעמותה ואשר בגינו ישנן התניות של תורמים שאינן פוקעות עם חלוף הזמן. כמו כן, במידה ויהיו לעמותה קרנות צמיתות בעיקר מתרומות, אשר בהתאם לתנאי התרומה ניתן להשתמש בפירותיהן בלבד לקיום הפעילויות לשמן הוקמו, הן תכללנה בסעיף זה.

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -**

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמש נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

**"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -**

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כשלהיא מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

**ח. סיווג מחדש**

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

<u>31 בדצמבר 2014</u>	<u>31 בדצמבר 2015</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
47,229	64,475	הוצאות מראש
13,291	14,075	חייבים אחרים
375,203	322,777	הכנסות לקבל
-	9,144	עובדים
<u>435,723</u>	<u>410,471</u>	

**באור 4 - רכוש קבוע**

א. להלן פירוט יתרת הרכוש הקבוע שנרכש על ידי העמותה :

סה"כ רכוש קבוע שקל חדש	שיפורים במושכר שקל חדש	ריהוט וציוד שקל חדש	מחשבים שקל חדש	ציוד אלקטרוני וחשמלי שקל חדש	בניינים (ב') שקל חדש	
12,422,960	31,175	675,945	60,477	52,652	11,602,711	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<b>1,142,430</b>	-	-	-	<b>117,024</b>	<b>1,025,406</b>	תוספות השנה
<b>13,565,390</b>	<b>31,175</b>	<b>675,945</b>	<b>60,477</b>	<b>169,676</b>	<b>12,628,117</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
602,303	6,029	86,652	36,191	17,167	456,264	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<b>317,424</b>	<b>3,117</b>	<b>54,673</b>	<b>17,530</b>	<b>7,898</b>	<b>234,206</b>	פחת השנה
<b>919,727</b>	<b>9,146</b>	<b>141,325</b>	<b>53,721</b>	<b>25,065</b>	<b>690,470</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<b>12,645,663</b>	<b>22,029</b>	<b>534,620</b>	<b>6,756</b>	<b>144,611</b>	<b>11,937,647</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
11,820,657	25,146	589,293	24,286	35,485	11,146,447	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

ב. בחודש דצמבר 2009 נחתם הסכם עם מינהל מקרקעי ישראל בדבר חכירת קרקע בשטח 16 דונם שהועברה לעמותה על ידי ויצ"ו, למטרת הקמת כפר לנערות בסיכון. תקופת החכירה הינה ל- 49 שנים עד ליום 30 בדצמבר 2058.

בהתאם להסכם שנחתם בין ויצ"ו לעמותה לקידום החינוך ביפו בשנת 2008, במידה והעמותה תפסיק, מכל סיבה שהיא, להשתמש במבנים עבור כפר לנוער בסיכון, הקרקע והמבנים שנבנים על הקרקע יועברו ללא תמורה לויצ"ו. תוקף ההסכם הינו ל- 99 שנים.

**באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

2014 בדצמבר 31 שקל חדש	2015 בדצמבר 31 שקל חדש	
144,712	<b>35,770</b>	הוצאות לשלם הפרשה לחופשה מוסדות בשל שכר עובדים
168,185	<b>124,579</b>	
115,106	<b>145,347</b>	
5,054	-	
<b>433,057</b>	<b>305,696</b>	

**באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה לעובדים מכוסה בחלקה על ידי הפקדות לקופות פנסיה ורכישת פוליסות ביטוח מנהלים על שם העובדים. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסת ביטוח מנהלים כאמור לעיל מוצגת כהתחייבות במאזן.

על חלק מהעובדים חלות הוראות סעיף 14, בגין עובדים אלו לעמותה אין התחייבות נוספת לתשלום פיצויי פרישה.

**באור 7 - תרומות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש

4,576,419	2,325,872
14,479	51,918
86,876	35,761
58,335	-
112,315	205,135
<b>4,848,424</b>	<b>2,618,686</b>

**א. תרומות לפעילות**

תרומות ארגון ידידי בית רות ארה"ב  
תרומות בשווי כסף  
תרומות מהסוכנות היהודית  
תרומות מקרן צדקה כדורי  
אחר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש

13,177	1,576,023
313,920	-
<b>327,097</b>	<b>1,576,023</b>

**ב. תרומות מוגבלות לרכוש קבוע**

תרומות ארגון ידידי בית רות ארה"ב  
קרן בלאק

**באור 8 - עלות הפעילויות - הוסטל**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש

510,925	126,183
96,396	45,206
122,963	13,301
194,857	8,161
3,003	3,117
<b>928,144</b>	<b>195,968</b>

שכר ונלוות  
אחזקה  
פעילות העשרה  
הפעלת הוסטל  
פחת

בפברואר 2015, הופסקה פעילות הוסטל.

**באור 9 - עלות הפעילות - כפר לנערות בסיכון**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
2,744,853	<b>3,253,643</b>
520,499	<b>671,334</b>
292,335	<b>379,326</b>
437,812	<b>570,241</b>
89,364	<b>77,271</b>
303,088	<b>314,307</b>
<b>4,387,951</b>	<b>5,266,122</b>

שכר ונלוות  
אחזקת מבנים  
פעילות העשרה  
ארוחות, ביגוד ותרופות  
אחזקת רכב  
פחת

**באור 10 - גיוס תרומות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
429,049	<b>422,880</b>
24,856	<b>33,129</b>
<b>453,905</b>	<b>456,009</b>

שכר ונלוות  
אחרות

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
457,086	<b>521,668</b>
135,350	<b>92,631</b>
42,126	<b>15,222</b>
<b>634,562</b>	<b>629,521</b>

שכר ונלוות  
שירותים מקצועיים  
אחרות

**באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
(43,985)	<b>(18,068)</b>
160,330	<b>(33,905)</b>
<b>116,345</b>	<b>(51,973)</b>

הוצאות בנקאיות  
הפרשי שער

**באור 13 - התקשרויות**

העמותה קשורה בהסכם חכירה תפעולי (ליסינג) בגין רכב בשימוש העובדים.

דמי החכירה צמודים למדד המחירים לצרכן.

דמי החכירה החזויים בשנים הקרובות הינם כדלקמן:

<u>שקל חדש</u>	
<u>15,276</u>	2015

**באור 14 – התחייבויות תלויות**

בחודש אוגוסט 2015 הוגשה כנגד העמותה תביעה כספית בסך 222,698 ש"ח ע"י עובדת לשעבר של העמותה, בגין רכיבי שכר ופיצויים נטענים בשל העסקתה בעמותה ופיטוריה.

מאחר והתביעה נמצאת בשלביה הראשונים, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה ואת ערכה הסופי. בספרי העמותה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.