

**בית רות (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2014**

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
7-11	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 2014 ו-2013 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), התשלי"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 נאון בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 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  
28 ביוני 2015

2013	2014	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			<b>רכוש שוטף</b>
924,718	912,785		מזומנים ושווי מזומנים
23,815	435,723	3	חייבים ויתרות חובה
948,533	1,348,508		
12,051,026	11,820,657	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
12,999,559	13,169,165		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
111,831	145,781		ספקים והמחאות לפרעון
468,551	433,057	5	זכאים ויתרות זכות
580,382	578,838		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
162,944	194,126	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
205,207	575,544		שימוש לפעילויות
686,457	674,210		שימוש לרכוש קבוע
891,664	1,249,754		
11,364,569	11,146,447	4ב'	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
12,256,233	12,396,201		סה"כ נכסים נטו
12,999,559	13,169,165		

  
 חבר ועד מנהל דוד פורטוביץ  
  
 חבר ועד מנהל רונית בר חן

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2013	2014	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
5,012,507	4,848,424	7	<b>מחזור הפעילויות</b>
-	1,252,664		תרומות
5,012,507	6,101,088		הקצבות ממשרד הרווחה
			<b>עלות הפעילות</b>
841,417	928,144	8	עלות הפעילות - הוסטל
2,658,751	4,387,951	9	עלות הפעילות - כפר לנערות בסיכון
407,911	453,905	10	גיוס תרומות
3,908,079	5,770,000		
1,104,428	331,088		<b>עודף נטו מפעילויות</b>
616,939	634,562	11	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
487,489	(303,474)		<b>עודף (גרעון) לפני מימון</b>
(165,269)	116,345	12	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
322,220	(187,129)		<b>עודף (גרעון) לשנה</b>

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע לרכוש קבוע שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש		
		קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש	
11,317,178	10,972,699	225,697	118,782	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2013</b>
322,220	-	-	322,220	הכנסות נטו לשנה
616,835	616,835	-	-	תרומות מוגבלות
-	-	526,396	(526,396)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(224,965)	(65,636)	290,601	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
12,256,233	11,364,569	686,457	205,207	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b>
(187,129)	-	-	(187,129)	גרעון נטו לשנה
327,097	327,097	-	-	תרומות מוגבלות
-	-	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 ששמשו לכיסוי רכישות רכוש קבוע בשנים קודמות
12,396,201	11,146,447	674,210	575,544	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2013	2014	
שקל חדש	שקל חדש	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות</b>
322,220	(187,129)	עודף (גרעון) לשנה לפי דוח על הפעילויות
273,474	(76,179)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
595,694	(263,308)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(1,143,231)	(75,722)	רכישת רכוש קבוע
(1,143,231)	(75,722)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
616,835	327,097	תרומות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו
616,835	327,097	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
69,298	(11,933)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
855,420	924,718	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
924,718	912,785	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
		<b>נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>
		הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
290,601	306,091	פחת
15,137	31,182	פיצויים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות :
3,165	(411,908)	ירידה (עליה) בחייבים
200,725	(35,494)	(ירידה) עלייה בזכאים ויתרות זכות
(236,154)	33,950	עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
273,474	(76,179)	

**באור 1 - כללי**

עמותת בית רות (ע"ר) - (להלן העמותה) הינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות התשי"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. בשנת 2015, הופסקה פעילות ההוסטל 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"ים 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 ושוי 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.

שעורי הפחת השנתיים הם:

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

**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**

**1. מטבע חוץ והצמדה (המשך)**

נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

% השינוי		% השינוי			
31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014		
(1.81)	(0.2)	102.3	102.1	מדד המחירים לצרכן בנקודות	
(7.02)	12.04	3.471	3.889	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)	

**2. 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"רים 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 שלא קיימת 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.

**3. סיווג מחדש**

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014	
שקל חדש	שקל חדש	
10,024	47,229	הוצאות מראש
13,791	13,291	חייבים אחרים
-	375,203	הכנסות לקבל
23,815	435,723	

**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	
<b>עלות</b>						
12,347,238	31,175	613,400	60,477	52,652	11,589,534	יתרה ליום 1 בינואר 2014
75,722	-	62,545	-	-	13,177	תוספות השנה
<b>12,422,960</b>	<b>31,175</b>	<b>675,945</b>	<b>60,477</b>	<b>52,652</b>	<b>11,602,711</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
<b>פחת נצבר</b>						
296,212	3,026	40,527	18,425	9,269	224,965	יתרה ליום 1 בינואר 2014
306,091	3,003	46,125	17,766	7,898	231,299	פחת השנה
<b>602,303</b>	<b>6,029</b>	<b>86,652</b>	<b>36,191</b>	<b>17,167</b>	<b>456,264</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
<b>11,820,657</b>	<b>25,146</b>	<b>589,293</b>	<b>24,286</b>	<b>35,485</b>	<b>11,146,447</b>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014</b>
<b>12,051,026</b>	<b>28,149</b>	<b>572,873</b>	<b>42,052</b>	<b>43,383</b>	<b>11,364,569</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

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.

בשנים 2009-2012 הושקעו סכומים בתכנון ובניית כפר לנערות בסיכון, ובתשלום אגרות לצורך הקמת הכפר והיתרי בניה. כפר הנוער החל לפעול בינואר 2013. העלויות הופחתו עם סיום העבודות והפעלת הכפר, בהתאם לשיעורי הפחת המקובלים.

**באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014	
שקל חדש	שקל חדש	
71,270	144,712	הוצאות לשלם
111,053	168,185	הפרשה לחופשה
84,338	115,106	מוסדות בשל שכר
201,890	5,054	עובדים
<b>468,551</b>	<b>433,057</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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
4,513,383	-
351,375	4,576,419
38,207	14,479
-	86,876
-	58,335
109,542	112,315
<b>5,012,507</b>	<b>4,848,424</b>

**א. תרומות לפעילות**

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
616,835	-
-	13,177
-	313,920
<b>616,835</b>	<b>327,097</b>

**ב. תרומות מוגבלות לרכוש קבוע**

תרומות ארגון ידידי יפו ארה"ב  
תרומות ארגון ידידי בית רות ארה"ב  
קרן בלאק

**באור 8 - עלות הפעילויות - הוסטל**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
386,669	510,925
119,648	96,396
109,675	122,963
219,729	194,857
5,696	3,003
<b>841,417</b>	<b>928,144</b>

שכר ונלוות  
אחזקה  
פעילות העשרה  
הפעלת הוסטל  
פחת

בפברואר 2015, לאחר תאריך המאזן, הופסקה פעילות הוסטל.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
1,544,341	2,744,853
308,991	520,499
174,510	292,335
271,544	437,812
74,460	89,364
284,905	303,088
<b>2,658,751</b>	<b>4,387,951</b>

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

**באור 10 - גיוס תרומות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
370,573	429,049
37,338	24,856
<b>407,911</b>	<b>453,905</b>

שכר ונלוות  
אחרות

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
422,139	457,086
162,097	135,350
9,700	-
23,003	42,126
<b>616,939</b>	<b>634,562</b>

שכר ונלוות  
שירותים מקצועיים  
השתלמויות מקצועיות  
אחרות

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקל חדש	שקל חדש
(27,332)	(43,985)
(137,937)	160,330
<b>(165,269)</b>	<b>116,345</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