

בית רות (ע.ר.)

דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

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

ביקרנו את המאונס המצורפים של בית רות (ע.ר.) (להלן - "המעשנות") ליום 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים וכן העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות הכספים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלתה של העמותה. אחריותנו היא לחנות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מסובלים בישראל. הרבות תקנים שנכבדו בתקנות רואי חשבון לדרך פעולתו של רואה חשבון, התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעו במטרה להשיג גידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים העגה מוטעית מהותית. ביקורת סוללת מדיקה מידעית של ראיות התגמנות בכספיים ובמידע שמדוחות הכספיים. ביקורת סוללת גם בחינה של כללי הווענונאות ושיעמו וטת האומדנים המשמיעתיים שנמשו על ידי הועד המנהל והנהלתה של העמותה. יכן הערכת נאותות העגה בדוחות הכספיים בכללותה, אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחנות דעהנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משמעים באופן נאות בהתאם לכללי השבונאות מסובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה והשיעתיים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי השבונאות מסובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

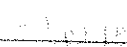
20 ביולי 2017

2015	2016	באיר	
שקל חדש	שקל חדש		
783,523	1,493,097		רכוש שוטף
410,471	2,130,986	3	מזומנים ושוי מזומנים חייבים ויתרות חובה
1,193,994	3,624,083		
12,645,663	16,983,549	4	רכוש קבוע, נטו
550,617	-		מבנים, מחשוב וציוד מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
13,196,280	16,983,549		
14,390,274	20,607,632		
107,054	1,603,806	5	התחייבויות שוטפות
305,696	291,084		ספקים והמחאות לפרעון זכאים ויתרות זכות
412,750	1,894,890		
264,320	267,687	6	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מיגביד, נטו
516,924	1,461,506		נכסים נטו
708,016	685,987		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שימוש לפעילויות שימוש לרכוש קבוע
1,224,940	2,147,493		
550,617	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
11,937,647	16,297,562	ב4	שטרם שימוש לרכוש קבוע שימוש לרכוש קבוע
12,488,264	16,297,562		
13,713,204	18,445,055		
14,390,274	20,607,632		סה"כ נכסים נטו

חבר ועד מנהל


מיכל אוגולניק

חבר ועד מנהל


רונית ברן

הבאורים הנצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016		
שקל חדש	שקל חדש	באור	
			מחזור הפעילויות
2,618,686	2,200,488	7	תרומות
3,721,887	5,257,379		הקצבות מנושרד הרווחה
6,340,573	7,457,867		
			עלות הפעילות
195,968	-	8	עלות הפעילות - הוסטל
5,266,122	5,655,376	9	עלות הפעילות - כפר לנערות בסיכון
456,009	311,254	10	גיוס תרומות
5,918,099	5,966,630		
422,474	1,491,237		עודף נטו מפעילויות
629,521	769,791	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(207,047)	721,446		עודף (גרעון) לפני מימון
51,973	59,101	12	הוצאות מימון, נטו
(259,020)	662,345		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המוצגים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סר"כ שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע		שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2015
	שימוש לרכוש קבוע	שטרם שימשו לרכוש קבוע	שימוש לרכוש קבוע	שימוש למעילות	
	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
12,396,201	11,146,447	-	674,210	575,544	
(259,020)	-	-	-	(259,020)	גרעון נטו לשנה תרומות מוגבלות
1,576,023	-	1,576,023	-	-	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	1,025,406	(1,025,406)	117,024	(117,024)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(234,206)	-	(83,218)	317,424	
13,713,204	11,937,647	550,617	708,016	516,924	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
662,345	-	-	-	662,345	עודף נטו לשנה תרומות מוגבלות
4,069,506	-	4,069,506	-	-	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	4,620,123	(4,620,123)	48,511	(48,511)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(260,208)	-	(70,540)	330,748	
18,445,055	16,297,562	-	685,987	1,461,506	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016	
שקל חדש	שקל חדש	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(259,020)	662,345	עודף (גרעון) לשנה לפי דוח על הפעילויות
246,782	258,189	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(12,238)	920,534	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימוש) לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,142,430)	(3,213,811)	רכישת רכוש קבוע
(550,617)	550,617	מזומנים המיועדים לרכישת רכוש קבוע
(1,693,047)	(2,663,194)	מזומנים נטו ששימוש לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
1,576,023	2,452,234	תרומות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו
1,576,023	2,452,234	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(129,262)	709,574	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
912,785	783,523	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
783,523	1,493,097	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
317,424	330,748	הוצאות פחת
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
25,252	(103,243)	ירידה (עליה) בחייבים
(127,361)	(14,612)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(38,727)	41,929	(ירידה) עליה בספקים והמחאות לפרעון
70,194	3,367	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
246,782	258,189	
		פעולות שאין במזומן
-	1,617,272	הכנסות לקבל בגין תרומה מוגבלת
-	1,454,823	רכישת רכוש קבוע באשראי

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

עמותת בית דות (ע"ר) - (להלן העמותה) הינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות התשי"ב 1980, ומועלת 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 בתכנון כפר לנערות בסיכון בעפולה, כפר הנוער החל לפעול בינואר 2013. במהלך השנים 2015-2012 נבנו שלושה בתים בכפר. במהלך שנת 2016 החלה העמותה בבניית בית ספר בכפר אשר בנייתו צפויה להסתיים במהלך 2017.

בנוסף, בהתאם להסכם בין העמותה לבין העמותה לקידום החינוך, העמותה מימנה חלק מעלויות תפעול הוסטל בראשון לציון שהופעל 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 מלכריים 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 ההיסטורית בנכוי פחת המחושב לפי שיטת הכחת השווה, על בסיס בושך השימוש המשוער בנכסים שעוררי הכחת השנתיים הם:

%	
2	בניין
7 - 33	ציוד משרדי ואחר
7	ריהוט
10	שימוץ 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. הכרשי השער נרשמו בדוח על הפעילות, למעט שינויים המשפיעים על נכסים נטו שהוגבלו.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ו. מטבע חיץ והצמדה (המשך)

נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

	% השינוי	% השינוי	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
	2015	2016		
מדד המחירים לצרכן בנקודות	(1.0)	(0.20)	101.08	100.88
שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)	0.33	(1.46)	3.902	3.845

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 מלכריים 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, בניידה 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 שלשמן נועדו, משוחררים הבספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כשלהיא מוצד 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

2015	2016	
31 בדצמבר	31 בדצמבר	
שקל חדש	שקל חדש	
64,475	44,554	הוצאות מראש
14,075	12,828	חייבים אחרים
322,777	2,072,062	הכנסות לקבל
9,144	1,542	עובדים
<u>410,471</u>	<u>2,130,986</u>	

באור 4 - רכוש קבוע

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

עלות	בניינים (ב"ג) שקל חדש	ציוד אלקטרוני וחשמלי שקל חדש	מחשבים שקל חדש	רוהוט וציוד שקל חדש	סה"כ רכוש
					קבוע שקל חדש
יתרה ליום 1 בינואר 2016 תוספות השנה	12,628,117	52,652	60,477	824,144	13,565,390
	4,620,123	-	-	48,511	4,668,634
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	17,248,240	52,652	60,477	872,655	18,234,024
פחת נצבר					
יתרה ליום 1 בינואר 2016 פחת השנה	690,470	25,065	53,721	150,471	919,727
	260,208	7,898	1,954	60,688	330,748
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	950,678	32,963	55,675	211,159	1,250,475
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	16,297,562	19,689	4,802	661,496	16,983,549
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015	11,937,647	27,587	6,756	673,673	12,645,663

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

בהתאם להסכם שנחתם בין ויצ"ו לעמותה לקידום החינוך נימו 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.

ג. כולל סכום של 4,158,559 בגין בית ספר בבניה.

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	
שקל חדש	שקל חדש	
35,770	30,229	הוצאות לשלם
124,579	121,212	הפרשה לחופשה
145,347	139,643	מוסדות בשל שכר
305,696	291,084	

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

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

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

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

באור 7 - תרומות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש

2,325,872	1,798,254
51,918	51,946
35,761	176,994
205,135	173,294
2,618,686	2,200,488

א. תרומות לפעילות

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש

1,576,023	4,069,506
-----------	-----------

ב. תרומות מוגבלות לרכוש קבוע

תרומות ארגון ידידי בית רות ארה"ב

באור 8 - עלות הפעילויות - הוסטל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש

126,183	-
45,206	-
13,301	-
8,161	-
3,117	-
195,968	-

שכר ונלוות
אחזקה
פעילות העשרה
הפעלת הוסטל
פחת

בפברואר 2015, הופסקה פעילות הוסטל.

באור 9 - עלות הפעילות - כפר לנערוט בסיכון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
3,253,643	3,339,959
671,334	816,642
379,326	363,313
570,241	688,375
77,271	116,339
314,307	330,748
5,266,122	5,655,376

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

באור 10 - גיוס תרומות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
422,880	283,909
33,129	27,345
456,009	311,254

שכר ונלוות
 אחרות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
521,668	630,390
92,631	104,019
15,222	35,382
629,521	769,791

שכר ונלוות
 שירותים מקצועיים
 אחרות

באור 12 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
18,068	30,181
33,905	28,920
51,973	59,101

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 בדלקמן.

<u>שקל חדש</u>	
55,248	2017
48,636	2018
16,800	2019

באור 14 - התחייבויות תלויות

בחודש אוגוסט 2015 הוגשה כנגד העמותה תביעה כספית בסך 222,698 ש"ח עיי עובדת לשעבר של העמותה. בגין רכיבי שכר ופיצויים נטענים בשל העסקתה בעמותה ופיטוריה. בתאריך 2 בפברואר 2017 נפסק כי העמותה תחויב בתשלום סכום של 20,903 ש"ח מתוך סך התביעה בגין רכיבי שכר ופיצויים. בתאריך 22 בפברואר 2017 הוגש ערעור על פסק הדין בגין אי חיובה של העמותה בתשלום שני חודשי עבודה ובגין אי תשלום שעות ונסמית בסך כולל של 79,212 ש"ח מאחר והערעור נמצא בשלבי בירור, לא ניתן להעריך כשלב זה את סיכויי הערעור ואת ערכו הסופי. בספרי העמותה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.