

בית רות (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2017**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות
5	דוחות על השינויים בכספי נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7	באורים לדוחות הכספיים

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

דו"ח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של בית רות (ע.ר.)

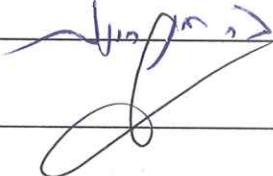
ביקרנו את המזומנים המצורפים של בית רות (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימיים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלתה של העמותה. אחריותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מעתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להציג מידיה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מודגמת של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדיקה של כל הحسابונאות שיישמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה על ידי הוועד המנהל והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומר חייקין
רואי חשבון
10 ביולי 2018

2016 שקל חדש	2017 שקל חדש	באור	
רכוש שוטף			
1,493,097	817,424		מ招敏ים ושווי מזומנים
2,130,986	1,926,653	3	חייבים ו יתרות חובה
3,624,083	2,744,077		
16,983,549	24,487,074	4	
20,607,632	27,231,151		
התחייבויות שוטפות			
1,603,806	1,513,135		ספקים והמחאות לפרעון
291,084	477,326	5	זאים ו יתרות זכות
1,894,890	1,990,461		
267,687	319,599	6	התחייבויות בשל סיום יחס עבודה - מעביד, נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה			
1,461,506	348,648		ישמשו ל פעילות
685,987	654,764		ישמשו לרכישת קבוע
2,147,493	1,003,412		
-	85,369		נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני
16,297,562	23,832,310		נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי קבוע
18,445,055	24,921,091		שימושו לרכישת קבוע
20,607,632	27,231,151		סה"כ נכסים נטו

חבר ועדי מנהל 

חבר ועדי מנהל 

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהט.

2016 שקל חדש	2017 שקל חדש	באור	
מחוזר הפעולות			
2,200,488	1,115,731	7	תרומות
5,257,379	5,550,074		הקצבות ממשרד הרווחה
<u>7,457,867</u>	<u>6,665,805</u>		
הוצאות הפעולות			
5,655,376	6,704,390	8	הוצאות הפעולות - כפר לנערות בסיכון
311,254	255,618	9	גיוס תרומות
<u>5,966,630</u>	<u>6,960,008</u>		
1,491,237	(294,203)		עדף (גרעון) נטו מפעולות
<u>769,791</u>	<u>1,081,478</u>	10	הוצאות הנהלה וככליות
721,446	(1,375,681)		עדף (גרעון) לפני מימון
<u>59,101</u>	<u>76,250</u>	11	הוצאות מימון, נטו
<u>662,345</u>	<u>(1,451,931)</u>		עדף (גרעון) נטו לשנה

הបוארים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ שקל חדש	שקיימות לגביות הגבלה בעלת אופי						יתרה ליום 1 בינואר 2016	
	קיים			זמן	לא קיימות לגביות הגבלה			
	קבוע קבוע	טרום לרכוש New	שימוש לרכוש New		New	קבוע >New	שימוש לרכוש New	
13,713,204	11,937,647	550,617	-	-	708,016	516,924	יתרה ליום 1 בינואר 2016	
662,345 4,069,506	- -	4,069,506	-	-	-	662,345 -	עדיף נטו לשנה תרומות מוגבלות הבררת סכומים שימוש לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
-	4,620,123	(4,620,123)	-	-	48,511	(48,511)		
-	(260,208)	-	-	-	(70,540)	330,748	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	
18,445,055	16,297,562	-	-	-	685,987	1,461,506	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	
(1,451,931) 7,969,282	- -	7,842,598	126,684	-	-	(1,451,931)	גרעון נטו לשנה תרומות מוגבלות הבררת סכומים שימוש לרכוש קבוע הבררת סכומים שנבעו מגראית רכוש קבוע סכומים ששוחררו מהגבילות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
-	7,842,598	(7,842,598)	-	-	60,781	(60,781)		
-	-	-	-	-	(18,799)	18,799		
(41,315)	-	-	(41,315)	-	-	-		
-	(307,850)	-	-	-	(73,205)	381,055	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
24,921,091	23,832,310	-	85,369	654,764	348,648			

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2016	2017
שקל חדש	שקל חדש

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות

662,345	(1,451,931)	עודף (גראון) לשנה לפי דוח על הפעילות התואמות הדרישות כדי להציג את המזומנים מפעילות שותפת - נפח Ai'
258,189	(879,852)	
920,534	(2,331,783)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שישמשו לפעילות) שותפות

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(3,213,811)	(6,662,639)	רכישת רכוש קבוע מזומנים המייעדים לרכישת רכוש קבוע
550,617	-	
(2,663,194)	(6,662,639)	מזומנים נטו ששישמו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

-	1,617,272	kiton בחיבטים בגין תרומות לרכוש קבוע
2,452,234	6,701,477	תרומות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו
2,452,234	8,318,749	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
709,574	(675,673)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
783,523	1,493,097	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,493,097	817,424	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסיוף השנה

נספח Ai' - התואמות הדרישות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפות

330,748	381,055	הוצאת פחת
		שינויים בסעיפים רכוש והתחייבות:
(103,243)	(186,449)	ירידה בחיבטים ויתרות חובה
(14,612)	186,242	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
41,929	(1,331,411)	עלייה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
-	18,799	הפסד הון מגไรעת רכוש קבוע
3,367	51,912	עלייה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד-מעביד, נטו
258,189	(879,852)	

פעולות שאין עמן זרימת מזומנים

1,617,272	1,226,490	הכנסות לקבל בגין תרומה מוגבלת
1,454,823	1,240,740	רכישת רכוש קבוע באשראי

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"י מ-1980, ופעלת כמוסד ללא כוונת רווח. העמותה הוקמה בחודש פברואר 2009 ע"י ויצו' הסתדרות עולמית לנשים ציוניות (ע"ר) (להלן - ויצו') והעמותה לקייזום החינוך בתל אביב יפו (ע"ר) (להלן - העמותה לקיזום החינוך). מטרות העמותה הן הקמה, תפעול וניהול של פנימייה לבני נוער בסיכון.

בשנת 2009 החלה העמותה בתכנון כפר לנערות בסיכון בעפולה. כפר הנוער החל לפעול ביוני 2013. במהלך השנים 2012-2015 נבנו שלושה בתים בכפר. במהלך שנת 2016 החלה העמותה בبنית ספר בכפר אשר בנויתו הסתיימה באוקטובר 2017.

על העמותה חולות הוראות סעיף 9(2) וסעיף 46 לפקודות מס הכנסתה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית**א. שימוש באומדנים**

הכנת דוחות כספים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכתות המשפיקעים על הסכומים המדויקים של נכסים והתחייבויות, ועל גילוי המתיחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההтоצאות בפועל עלולות להיות שונות מארגוני אלה.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

היתרה כוללת פיקדונות בנקים לתקופה מקורית שאינה עולה על שלושה חודשים.

ג. רכוש קבוע

מפורט לפי העלות ההיסטורית בኒוכי פחות מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שיעור הפחת השניםיים הם :

%	
2	בנייה
33 - 7	ציוד משרדי ואחר
7	דירות
10	שיפוץ מבנה

ד. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.

ה. מטבע חוץ והצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, כלולים במאזן לפי שער החליפין היציגים לתאריך המאוזן.

עסקאות שהתרחשו במהלך השנה במטבע חוץ תורגם לפי השער היציג בעת התהווותן. הפרשי השער נרשמים בדוח על הפעולות, למעט שינויים המשפיעים על נכסים נטו שהוגבלו.

באור 2 - מדיניות חשבונאיתט. **מטבע חוץ והצמדה (המשך)**

נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושער חליפין:

% השינוי 31 בדצמבר 2016	% השינוי 31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	מדד המחירים לצרכן בנקודות שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)
(0.20)	0.29	100.88	101.18	
(1.46)	(9.83)	3.845	3.467	

. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתקנות שנקבעה בתקון חשבונאות מס' 36 של המוסד הישראלי לתיקינה בחשבונאות - "תיקון גיליי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח חשבוני על ידי מילכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר תיקונים והבהרות לגיליי דעת מס' 69".

בהתאם להוראות התקון, סוג הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע" -
כוללים רכוש שנתרם לעמותה ואשר בגין ישן התנויות של תורמים שאינן פוקעות עם חלוף הזמן. כמו כן, במידה ויהיו לעמותה קרנות צמיות בעיקר מתרומות, אשר בהתאם לתנאי התרומה ניתן להשתמש בפירותיהן בלבד לקיום הפעולות לשם הוקמו, הן תכלנה בסעיף זה.

"נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני" -
קיימות התנויות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשם נועדו, משוחררים הכספיים ומוצגים בדוח על הפעולות.

"נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה" -
אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על הגבלה כלשהיא מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

. סיווג מחדש

מספריה השוואת מסויימים סווגו מחדש לצורך התאמת למספריה השנה הנוכחית.

באור 3 - חייבים ויתרונות חובה

31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	הוצאות מראש חייבים אחרים הכנסות לקבלת עובדים
שקל חדש	שקל חדש	
44,554	49,577	
12,828	33,336	
2,072,062	1,838,922	
1,542	4,818	
2,130,986	1,926,653	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

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

סה"כ רכוש קבוע שקל חדש	ריהוט וציוד שקל חדש	מחשבים שקל חדש	ציוד אלקטרוני שקל חדש	בנייה (ב') שקל חדש	עלות
18,234,024	872,655	60,477	52,652	17,248,240	יתרה ליום 1 בינואר 2017
7,903,379	40,947	6,166	13,668	7,842,598	תשופות השנה
(31,175)	(31,175)	-	-	-	גריעות השנה
26,106,228	882,427	66,643	66,320	25,090,838	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
פתרונות נכבר					
1,250,475	211,159	55,675	32,963	950,678	יתרה ליום 1 בינואר 2017
381,055	60,440	3,861	8,904	307,850	פרחת השנה
(12,376)	(12,376)	-	-	-	גריעות פרחת
1,619,154	259,223	59,536	41,867	1,258,528	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017					
24,487,074	623,204	7,107	24,453	23,832,310	
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016					
16,983,549	661,496	4,802	19,689	16,297,562	

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

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

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

2016 בדצמבר 31	2017 בדצמבר 31	הוצאות לשלים הפרשה לחופשה מוסדיות בשל שכר
שקל חדש	שקל חדש	
30,229	108,032	
121,212	189,665	
139,643	179,629	
291,084	477,326	

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

התחייבות העומתה לשוללים פיצויי פרישה לעובדים מכוסה בחלוקת על ידי הפקודות לקופות פנסיה ורכישת פוליסות ביטוח מנהלים על שם העובדים. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כוללים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של העומתה.

יתרת התחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסת ביטוח מנהלים כאמור לעיל מוצגת כהתחייבות במאזן. על חלק מהעובדים חלות הוראות סעיף 14, בגין עובדים אלו לעומתה אין התחייבות נוספת לשוללים פיצויי פרישה.

באור 7 - תרומות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש

א. תרומות לפעילויות

1,798,254	617,205
51,946	17,572
176,994	163,421
-	74,939
173,294	242,594
2,200,488	1,115,731

תרומות ארגון ידידי בית רות ארחה"ב
תרומות בשווי כסף
תרומות מהסוכנות היהודית
תרומות מגביהת קרן הייסוד
אחר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש

ב. תרומות מוגבלות לרוכוש קבוע

תרומות ארגון ידיד בית רות ארחה"ב

4,069,506	7,842,598
------------------	------------------

באור 8 - עלות הפעילויות - כפר לנערות בסיכון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
3,339,959	4,082,677
816,642	909,450
363,313	446,632
688,375	749,382
116,339	135,194
330,748	381,055
5,655,376	6,704,390

שכר ונלוות
אחזקה ותפעול הכפר
פעילויות העשרה (*)
ארוחות, ביגוד ותרופות
אחזקה רכב
פחית

(*) נכון לשנת 2017, כולל הוצאות בשווי כסף בסכום של 17,572 נט (ראה ביאור 7א)

באוור 9 - גiros תרומות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
283,909	191,956
27,345	63,662
311,254	255,618

שכר ונלוות
אחרות

באוור 10 - הוצאות הנהלה ובכליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
630,390	678,208
104,019	346,020
35,382	38,451
-	18,799
769,791	1,081,478

שכר ונלוות
שירותים מקצועיים
אחרות
הפסד מגירע מושכר

באוור 11 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
30,181	18,947
28,920	57,303
59,101	76,250

הוצאות בנקאות
 הפרשי שער

באוור 12 - התקשרותיות

העומותה קשורה בהחסם חכירה תעופולי (ליסינג) בגין רכב בשימוש העובדים.

דמי החכירה צמודים לממד המතירים לצרכן.

דמי החכירה החזויים בשנים הקרובות הינם כדלקמן:

שקל חדש		
48,636		2018
16,800		2019

באור 13 - התchieיביות תלויות

בחודש אוגוסט 2015 הוגש נגד העמותה תביעה כספית בסך 222,698 ש"ח ע"י עובדת לשעבר של העמותה, בגין רכיבי שכר ופיצויים נטעןימם בשל העסוקתה בעמותה ופיטוריה. בתאריך 2 בפברואר 2017 בית המשפט פסק כי העמותה תחייב בתשלומים סכום של 20,903 ש"ח בגין סך התביעה בגין רכיבי שכר ופיצויים. בתאריך 22 בפברואר 2017 הוגש ערעור על פסק הדין בגין אי חיובה של העמותה בתשלומים שני חדשני עבודה ובגון אי תשלום שעות נספנות בסך כולל של 79,212 ש"ח. בדיון בערעור שהתקיים בבית הדין הארצי לעבודה ביום 9 במאי 2018 דחה בית הדין את טענות המערערת, והמליץ על מחיקת הערעור. בהסכם המערערת נמחק הערעור ללא צו להוצאות. לאחר והערעור נמחק, בספרייה העמותה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.