

בית רות (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2013**

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 המאזן המצורף של בית רות (ע.ר.) (להלן - "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2013 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלתה של העמותה. אתריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2012 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 23 ביוני 2013 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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 חשבוונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת תוצאות פעולותיה ושינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון
25 ביוני 2014

2012	2013	באור	
שקל חז"ש	שקל חז"ש		
			רכוש שוטף
855,420	924,718		מזומנים ושווי מזומנים
26,980	23,815	3	חייבים ויתרות חובה
882,400	948,533		
11,198,396	12,051,026	4	רכוש קבוע, נטו
12,080,796	12,999,559		
			התחייבויות שוטפות
347,985	111,831		ספקים והמחאות לפרעון
267,826	468,551	5	זכאים ויתרות זכות
615,811	580,382		
			התחייבויות לזמן ארוך
147,807	162,944	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
118,782	205,207		ששימשו לפעילויות
*225,697	686,457		ששימשו לרכוש קבוע
344,479	891,664		
*10,972,699	11,364,569		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
11,317,178	12,256,233		סה"כ נכסים נטו
12,080,796	12,999,559		

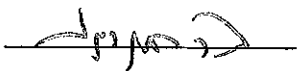
יזה פורטוביץ

חבר ועד מנהל



רעות כהן

חבר ועד מנהל



25 ביוני 2014

* סווג מחדש.

דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2012	2013		
שקל חדש	שקל חדש	באור	
			מחזור הפעילויות
<u>2,377,597</u>	<u>5,012,507</u>	7	תרומות
			עלות הפעילות
1,117,461	841,417	8	עלות הפעילות - הוסטל
-	2,658,751	9	עלות הפעילות - כפר לנערות בסיכון
<u>46,196</u>	<u>407,911</u>	10	גיוס תרומות
<u>1,163,657</u>	<u>3,908,079</u>		
1,213,940	1,104,428		עודף נטו מפעילויות
<u>470,697</u>	<u>616,939</u>	11	הוצאות הנהלה וכלליות
743,243	487,489		עודף לפני מימון
<u>172,293</u>	<u>165,269</u>	12	הוצאות מימון, נטו
<u>570,950</u>	<u>322,220</u>		עודף לשנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ	שקיימת לגביהם		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	הגבלה בעלת אופי	קבוע לרכוש קבוע*	ששימשו לרכוש	לשימוש לפעילויות	
	קבוע לרכוש קבוע*		קבוע*		
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
8,207,582	7,975,602	10,046	221,934		יתרה ליום 1 בינואר 2012
570,950	-	-	570,950		הכנסות נטו לשנה
2,538,646	2,538,646	-	-		תרומות מוגבלות
-	458,451	219,855	(678,306)		העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(4,204)	4,204		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
11,317,178	10,972,699	225,697	118,782		יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
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		יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

* סיווג מחדש.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2012	2013	
שקל חדש	שקל חדש	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות
570,950	322,220	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
4,485,550	273,474	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
5,056,500	595,694	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(7,863,680)	(1,143,231)	רכישת רכוש קבוע
(7,863,680)	(1,143,231)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
2,538,646	616,835	תרומות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו
2,538,646	616,835	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(268,534)	69,298	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,123,954	855,420	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
855,420	924,718	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
4,204	290,601	פחת
135,770	15,137	פיצויים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
3,861,403	3,165	ירידה בחייבים
219,770	200,725	עליה בזכאים ויתרות זכות
264,403	(236,154)	עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
4,485,550	273,474	

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 פנימייה 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.

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית

א. דוחות כספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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 בכוי פחת המחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שעורי 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 בדות, על הפעילות, למעט שינויים המשפיעים על נכסים נטו שהוגבלו.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ג. מטבע חוץ והצמדה (המשך)

נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

% השינוי		% השינוי	
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013
1.64	1.81	112.15	114.18
(2.30)	(7.02)	3.733	3.471

ד. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בהתאם להוראות גילוי הדעת, 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 שלהתורמים לגביהם השימוש בתרומות. משוחררים הכספים מוצגים בדוח על הפעילות.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -

אותו חלק שלהנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בהגבלה כשלהיאמצה התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רישות של רכוש קבוע.

ה. סיווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013
שקל חיש	שקל חיש
8,954	10,024
18,026	13,791
26,980	23,815

הוצאות מראש
חייבים אחרים

באור 4 - רכוש קבוע

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

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	
עלות						
11,204,008	48,677	69,503	60,477	52,652	10,972,699	יתרה ליום 1 בינואר 2013
1,143,231	5,898	520,498	-	-	616,835	תוספות השנה
12,347,239	54,575	590,001	60,477	52,652	11,589,534	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
פחת נצבר						
5,612	397	3,185	591	1,439	-	יתרה ליום 1 בינואר 2013
290,601	3,020	36,952	17,834	7,830	224,965	פחת השנה
296,213	3,417	40,137	18,425	9,269	224,965	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013						
12,051,026	51,158	549,864	42,052	43,383	11,364,569	
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012						
11,198,396	48,280	66,318	59,886	51,213	10,972,699	

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 2012	31 בדצמבר 2013	
שקל חדש	שקל חדש	
87,634	71,270	הוצאות לשלם
31,123	111,053	הפרשה לחופשה
88,098	84,338	מוסדות בשל שכר
60,971	201,890	עובדים
267,826	468,551	

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

התחייבות החברה 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 החברה.

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

באור 7 - תרומות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקל חדש	שקל חדש	
2,230,990	4,513,383	תרומות עמותת ידידי יפו ארה"ב*
-	351,375	תרומות עמותת ידידי בית רות
-	38,207	תרומות בשווי כסף
146,607	109,542	תרומות אחרות
2,377,597	5,012,507	

* סכום נוסף בסך 616,835 ש"ח (2012- 2,000,086 ש"ח) התקבל מעמותת ידידי יפו ארה"ב למימון רכוש קבוע.

באור 8 - עלות הפעילויות - הוסטל

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקל חדש	שקל חדש	
595,874	386,669	שכר ונלוות
110,626	119,648	אחזקה
42,220	109,675	פעילות העשרה
326,020	219,729	הפעלת הוסטל
11,006	-	אחזקת רכב
27,511	-	נסיעות לחו"ל
4,204	5,696	פחת
1,117,461	841,417	

באור 9 - עלות הפעילות - כפר לנערות בסיכון

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקל חדש	שקל חדש	
-	1,544,341	שכר ונלוות
-	308,991	אחזקת מבנים
-	174,510	פעילות העשרה
-	271,544	ארוחות, ביגוד ותרופות
-	74,460	אחזקת רכב
-	284,905	פחת
-	2,658,751	

באור 10 - גיוס תרומות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
שקל חדש	שקל חדש
-	370,573
46,196	37,338
46,196	407,911

שכר ונלוות
אחרות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
שקל חדש	שקל חדש
419,567	422,139
34,309	162,097
10,880	9,700
5,941	23,003
470,697	616,939

שכר ונלוות
שירותים מקצועיים
השתלמויות מקצועיות
אחרות

באור 12 - הוצאות מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
שקל חדש	שקל חדש
19,883	27,332
152,410	137,937
172,293	165,269

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:

שקל חדש
30,552
24,187
54,739

2014
2015