

דוחות כספיים של

ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

580174225

לשנת 2016

ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

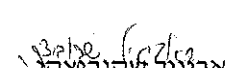
ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוח על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ואת הדוח על תזרימי מזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

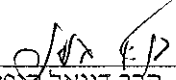
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


2016, 17
תאריך


אביגיל שקוביץקי
רואת חשבון

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
		רכוש שוטף
1,298,911	1,507,950	מזומנים ושווה מזומנים בבנק
145,462	125,110	בטוחות סחירות
385,122	464,180	3 חייבים ויתרות חובה
<u>1,829,495</u>	<u>2,097,240</u>	
1,128,446	967,785	4 רכוש קבוע, נטו
<u>2,957,941</u>	<u>3,065,025</u>	סה"כ נכסים
		התחייבויות שוטפות
214,174	184,864	ספקים והמתאות לפירעון
373,400	261,553	5 עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>587,574</u>	<u>446,417</u>	
		התחייבויות לזמן ארוך
408,290	328,640	6 עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>995,864</u>	<u>775,057</u>	סה"כ התחייבויות
		נכסים נטו
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
882,000	1,082,000	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
(48,369)	240,183	נכסים נטו לשימוש לפעילות (גרעון)
1,128,446	967,785	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,962,077</u>	<u>2,289,968</u>	
<u>2,957,941</u>	<u>3,065,025</u>	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 הרב דניאל הופנר
 חבר ועד


 ד"ר ירמיהו לובש
 חבר ועד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
2,277,254	2,228,986	7	מחזור הפעילויות
1,166,406	1,144,101	8	הקצבות ותמיכות
1,033,710	1,004,035	9	תרומות
385,811	382,216		הכנסות מטיפולים ואבחונים
64,620	43,713		השתתפות הורים - מעון יום
4,927,801	4,803,051		הכנסות אחרות
			עלות הפעילויות
3,404,012	3,239,893	10	שכר ונלוות
178,427	182,377		טיפולים (על ידי עצמאיים)
128,800	16,787		שווי מתנדבים
108,549	100,034		חינוכיות ופעילות חברתית
77,548	80,546		ארוחות חמות לילדים
48,820	27,201		חומרים וציוד לימודי
115,200	138,787		שכירות
110,589	114,312		אחזקה
53,591	53,472		חשמל ומים
37,889	28,393		ביטוחים
166,357	151,925		פחת
(4,429,782)	(4,133,727)		
498,019	669,324		הכנסות נטו מפעילויות
489,787	291,121	11	הוצאות הנהלה וכלליות
44,025	14,747		הוצאות גיוס תרומות ללא שכר
(35,793)	363,456		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(9,016)	(35,565)		מימון, נטו
(44,809)	327,891		עודף (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,006,886	1,074,210	882,000	50,676
יתרות ליום 1 בינואר 2015			
תוספות במהלך השנה			
(44,809)	-	-	(44,809)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
415,712	234,974	-	180,738
ששימשו לרכוש קבוע			
(415,712)	(180,738)	-	(234,974)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	54,236	-	(54,236)
1,962,077	1,128,446	882,000	(48,369)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015			
תוספות במהלך השנה			
327,891	-	-	327,891
הכנסות נטו לשנה			
-	-	200,000	(200,000)
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר			
327,891	-	200,000	127,891
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	4,185	-	(4,185)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(164,846)	-	164,846
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(160,661)	-	160,661
2,289,968	967,785	1,082,000	240,183
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה בשנת 1990 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה 580174225.
- ב. מטרות העמותה העיקריות הינן איתור וטיפול ילדים בעלי קשיי למידה הכוללים ליקוי למידה, הפרעות בהתנהגות, מעוכבי התפתחות, במשפחותיהם ובכלל, מסגרות מיוחדות המתאימות להם: מרכז למידה, מעון טיפולי משולב, גן לחינוך מיוחד, מועדוני לילדים עם צרכים מיוחדים. מסגרות אלו יספקו טיפולים דידיקטיים, פרא רפואיים ורגשיים (הכולל פוסט טראומה) ויעוץ משפחתי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ולא ניתן בהם גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג דוח על תזרימי המזומנים, מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
33	מחשבים
10	שיפורים במושכר
6-7	ריהוט וציוד
10-15	מזגנים וציוד אלקטרוני

ג. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של העמותה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
16,053	9,690	המחאות לגביה
17,290	571	חייבים בגין השתתפויות
95,096	84,922	הוצאות מראש
256,683	368,997	הכנסות לקבל
<u>385,122</u>	<u>464,180</u>	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר						
2015		2016				
סה"כ שקלים חדשים	סה"כ שקלים חדשים	מזגנים וציוד אלקטרוני שקלים חדשים	רהוט וציוד שקלים חדשים	שיפורים במושכר שקלים חדשים	מחשבים שקלים חדשים	
3,115,891	3,350,863	280,886	792,279	2,088,473	189,225	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2016
234,973	4,186	2,500	1,686	-	-	תוספות במשך השנה
<u>3,350,864</u>	<u>3,355,049</u>	<u>283,386</u>	<u>793,965</u>	<u>2,088,473</u>	<u>189,225</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
2,041,680	2,222,418	288,267	463,273	1,295,652	175,226	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2016
180,738	164,846	14,420	21,826	115,679	12,921	תוספות במשך השנה
<u>2,222,418</u>	<u>2,387,264</u>	<u>302,687</u>	<u>485,099</u>	<u>1,411,331</u>	<u>188,147</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<u>1,128,446</u>	<u>967,785</u>	<u>19,301</u>	<u>308,866</u>	<u>677,142</u>	<u>1,078</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
235,995	178,784	עובדים (דצמבר)
85,031	82,769	מוסדות (דצמבר)
52,374	-	הפרשה לדמי חופשה *
<u>373,400</u>	<u>261,553</u>	

* בשנת 2015 תקציב משרד החינוך עבור גנים לחודשים ספטמבר עד דצמבר 2015 כולל חלקיות תקציב עבור שכר חודשי החופשה ביולי אוגוסט 2016. החל מחודש 09/2016, תקציב משרד החינוך עודכן והוא מתחלק באופן שווה על פני 12 חודשים בשנה, ולכן לא נוצרה הפרשה.

באור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
639,027	562,430	עתודה לפצויי פרישה *
230,737	233,790	יעודה שהופקדה
<u>408,290</u>	<u>328,640</u>	

* עתודה לפיצויי פרישה מוצגת בניכוי קופות אישיות על שם העובדים.

באור 7 - הקצבות ותמיכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,518,982	1,446,651	הקצבות ממשרד החינוך
107,780	64,817	משרד העבודה והרווחה
158,077	155,736	עיריית חיפה (כולל אגרות חוץ)
492,415	561,782	משרד הכלכלה
<u>2,277,254</u>	<u>2,228,986</u>	

באור 8 - תרומות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
62,098	43,264	תרומות מפרטיים
125,541	278,746	תרומות מקרנות בארץ
978,767	822,091	תרומות מחו"ל
<u>1,166,406</u>	<u>1,144,101</u>	

באור 9 - הכנסות מטיפולים ואבחונים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
539,425	539,066	השתתפות הורים
317,485	400,182	הכנסות מקופות חולים
128,800	16,787	שווי מתנדבים (*)
48,000	48,000	הדרכות אלווין ישראל
<u>1,033,710</u>	<u>1,004,035</u>	

בהתאם לתקן 69 בשילוב תקן 5 העמותה מציגה שווי התנדבות כהכנסות וכהוצאות במקביל. בשנת הדוח, חבר הועד ביצע טיפולים בהתנדבות. בהתאם להנחיית רשם העמותות השנה, לא הוצג בשנת הדוח שווי התנדבות חבר הועד. (בשנים קודמות הוצגו שווי הטיפולים בהתנדבות בלבד).

באור 10 - שכר ונלוות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,224,682	3,072,956	שכר ונלוות לפעילות
179,330	166,937	שכר ונלוות גיוס תרומות
<u>3,404,012</u>	<u>3,239,893</u>	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
235,089	115,867	משכורות ושכר עבודה
65,243	30,638	סוציאליות ונלוות לשכר
62,274	35,768	שירותים מקצועיים
67,416	41,973	פרסום ומשרדיות
42,221	42,607	דואר, טלפונים ותקשורת
3,163	1,517	נסיעות
14,381	12,921	פחת
-	9,830	חובות אבודים
489,787	291,121	