

מק"ר

דוחות כספיים של

ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

580174225

לשנת 2015

ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים



מישור חשבות למוסדות
יעוץ עסקי
אביגיל שקוביצקי רו"ח

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 2015 ו-2014 ואת הדוח על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ואת הדוח על תזרימי מזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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), 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 מזדמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

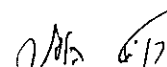
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


א"י 2016
תאריך

אביגיל שקוביצקי
אביגיל שקוביצקי
רואת חשבון

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		<u>רכוש שוטף</u>
755,176	1,298,911	מזומנים ושווה מזומנים בבנק
730,339	145,462	בטוחות סחירות
487,840	385,122	3 חייבים ויתרות חובה
<u>1,973,355</u>	<u>1,829,495</u>	
1,074,210	1,128,446	4 <u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>3,047,565</u>	<u>2,957,941</u>	סה"כ נכסים
		<u>התחייבויות שוטפות</u>
198,846	190,845	ספקים והמחאות לפירעון
358,747	373,401	5 עובדים ומוסדות בגין שכר
19,580	23,328	הוצאות לשלם
<u>577,173</u>	<u>587,574</u>	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
463,506	408,290	6 עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>1,040,679</u>	<u>995,864</u>	<u>סה"כ התחייבויות</u>
		<u>נכסים נטו</u>
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
882,000	882,000	שיועדו על ידי העמותה לבינוי
50,676	(48,369)	נכסים נטו לשימוש לפעילות (גרעון)
1,074,210	1,128,446	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,006,886</u>	<u>1,962,077</u>	
<u>3,047,565</u>	<u>2,957,941</u>	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 הרב דניאל זופנר
 חבר ועד


 ד"ר ירמיהו לובש
 יו"ר הועד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
מחזור הפעילויות			
1,984,622	2,277,254	7	הקצבות ותמיכות
1,172,858	1,166,406	8	תרומות
944,388	1,033,710	9	הכנסות מטיפולים ואבחונים
285,840	385,811		השתתפות הורים - מעון יום
59,190	64,620		הכנסות אחרות
<u>4,446,898</u>	<u>4,927,801</u>		
עלות הפעילויות			
3,067,290	3,404,012		שכר נלוות
175,520	178,427		טיפולים (על ידי עצמאיים)
120,000	128,800		שווי מתנדבים
99,122	108,549		חינוכיות ופעילות חברתית
74,470	77,548		ארוחות חמות לילדים
29,741	48,820		חומרים וציוד לימודי
115,200	115,200		שכירות
93,714	110,589		אחזקה
50,814	53,591		חשמל ומים
31,015	37,889		ביטוחים
172,424	166,357		פחת
<u>(4,029,310)</u>	<u>(4,429,782)</u>		
<u>417,588</u>	<u>498,019</u>		הכנסות נטו מפעילויות
713,137	489,787	10	הוצאות הנהלה וכלליות
50,766	44,025		הוצאות גיוס תרומות
<u>(346,315)</u>	<u>(35,793)</u>		הוצאות נטו לפני מימון
<u>(3,056)</u>	<u>(9,017)</u>		מימון, נטו
<u>(349,371)</u>	<u>(44,810)</u>		גרעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאינ 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
2,356,257	1,126,285	1,500,000	(270,028)
יתרות ליום 1 בינואר 2014			
תוספות במהלך השנה			
(349,371)	-	-	(349,371)
גרעון לשנה			
-	-	(618,000)	618,000
סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי העמותה ושיעודם בוטל			
(349,371)	-	(618,000)	268,629
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	129,849	-	(129,849)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(181,924)	-	181,924
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(52,075)	-	52,075
2,006,886	1,074,210	882,000	50,676
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014			
תוספות במהלך השנה			
(44,810)	-	-	(44,810)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
415,712	234,974	-	180,738
ששימשו לרכוש קבוע			
(415,711)	(180,738)	-	(234,973)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
1	54,236	-	(54,235)
1,962,077	1,128,446	882,000	(48,369)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015			

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, מועדונית 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 מסי 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:

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

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 החברה.

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

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
10,071	16,053	המחאות לגביה
9,830	17,290	חייבים בגין השתתפויות
135,220	95,096	הוצאות מראש
332,719	256,683	הכנסות לקבל
<u>487,840</u>	<u>385,122</u>	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר						
2014	2015					
סה"כ שקלים חדשים	סה"כ שקלים חדשים	מזגנים וציוד אלקטרוני שקלים חדשים	רהוט וציוד שקלים חדשים	שיפורים במושכר שקלים חדשים	מחשבים שקלים חדשים	
2,986,038	3,115,891	330,633	592,692	2,013,513	179,053	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2015
129,852	234,973	13,798	136,042	74,961	10,172	תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<u>3,115,890</u>	<u>3,350,864</u>	<u>344,431</u>	<u>728,734</u>	<u>2,088,474</u>	<u>189,225</u>	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,859,756	2,041,680	272,192	429,528	1,179,115	160,845	תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
181,924	180,738	16,075	33,745	116,537	14,381	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<u>2,041,680</u>	<u>2,222,418</u>	<u>288,267</u>	<u>463,273</u>	<u>1,295,652</u>	<u>175,226</u>	
<u>1,074,210</u>	<u>1,128,446</u>	<u>56,164</u>	<u>265,461</u>	<u>792,822</u>	<u>13,999</u>	

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
199,391	235,996	עובדים (דצמבר)
90,869	85,031	מוסדות (דצמבר)
68,487	52,374	הפרשה לדמי חופשה *
<u>358,747</u>	<u>373,401</u>	

* תקציב משרד החינוך עבור גנים לחודשים ספטמבר עד דצמבר 2015 כולל חלקיות תקציב עבור שכר חודשי החופשה ביולי אוגוסט 2016.

באור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
690,802	639,027	עתודה לפצויי פרישה *
227,296	230,737	יעודה שהופקדה
<u>463,506</u>	<u>408,290</u>	

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

באור 7 - הקצבות ותמיכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,329,703	1,518,982	הקצבות ממשרד החינוך
117,254	107,780	משרד העבודה והרווחה
146,172	158,077	עיריית חיפה (כולל אגרות חוץ)
391,493	492,415	משרד הכלכלה
<u>1,984,622</u>	<u>2,277,254</u>	

באור 8 - תרומות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
64,408	62,098	תרומות מפרטיים
54,617	125,541	תרומות מקרנות בארץ
1,053,833	978,767	תרומות מחו"ל
<u>1,172,858</u>	<u>1,166,406</u>	

באור 9 - הכנסות מטיפולים ואבחונים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
471,418	539,425	השתתפות הורים
249,974	317,485	הכנסות מקופות חולים
120,000	128,800	שווי מתנדבים
48,000	48,000	הדרכות אלווין ישראל
54,996	-	מעייך החינוך התורני
<u>944,388</u>	<u>1,033,710</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
440,255	235,089	משכורות ושכר עבודה
105,270	65,243	סוציאליות ונלוות לשכר
69,624	62,274	שירותים מקצועיים
49,043	67,416	פרסום ומשרדיות
36,785	42,221	דואר, טלפונים ותקשורת
2,660	3,163	נסיעות
9,500	14,381	פחת
<u>713,137</u>	<u>489,787</u>	