

דוחות כספיים של

ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

580174225

לשנת 2019

ערוגות המרכז לקידום הילד והמשפחה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-11	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 2019 ו-2018 ואת הדוח על הפעילויות והשינויים בנכסים של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אביגיל שקוביצקי
רואת חשבון

אוקטובר 2020

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>רכוש שוטף</u>
1,975,315	1,544,452	3	מזומנים בבנקים וקופות
126,731	130,160		בטוחות סחירות
174,976	331,755	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,277,022</u>	<u>2,006,367</u>		
878,656	825,822	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>3,155,678</u>	<u>2,832,189</u>		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
116,307	91,651		ספקים והמחאות לפירעון
331,984	360,525	6	עובדים ומוסדות בגין שכר
176,450	-		הכנסות מראש
<u>624,741</u>	<u>452,176</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
366,811	392,705	7	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>991,552</u>	<u>844,881</u>		סה"כ התחייבויות
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
1,082,000	1,082,000	8	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
203,470	79,486		נכסים נטו לשימוש לפעילות
878,656	825,822		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,164,126</u>	<u>1,987,308</u>		
<u>3,155,678</u>	<u>2,832,189</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הרב דניאל הופנר
חבר ועד

מר עלי הרטמן
חבר ועד

אוקטובר 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
2,413,441	3,116,639	9	מחזור הפעילויות
1,137,425	1,216,816	10	הקצבות ותמיכות
933,700	1,054,472	11	תרומות
442,652	458,438		הכנסות מטיפולים ואבחונים
4,927,218	5,846,365		השתתפות הורים
			עלות הפעילויות
3,614,731	4,125,368	12	שכר ונלוות
229,495	289,881		טיפולים (על ידי עצמאיים)
150,148	122,344		חינוכיות ופעילות חברתית
68,757	82,136		ארוחות חמות לילדים
48,782	40,709		חומרים וציוד לימודי
219,872	232,649		שכירות
98,780	146,916		אחזקה
38,248	53,761		חשמל ומים
27,622	39,784		ביטוחים
132,046	152,128		פחת
(4,628,481)	(5,285,676)		
298,737	560,689		הכנסות נטו מפעילויות
(390,145)	(459,865)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(64,532)	(184,641)		הוצאות גיוס תרומות ללא שכר
(155,940)	(83,817)		הוצאות נטו לפני מימון
92,654	(93,002)	14	מימון, נטו
(63,286)	(176,819)		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
2,155,554	860,526	1,082,000	213,028
יתרות ליום 1 בינואר 2018			
תוספות במהלך השנה			
(63,286)	-	-	(63,286)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
71,858	71,858	-	-
תרומת רכוש קבוע			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	86,546	-	(86,546)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(140,274)	-	140,274
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
71,858	18,130	-	53,728
2,164,126	878,656	1,082,000	203,470
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018			
תוספות במהלך השנה			
(176,819)	-	-	(176,819)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	107,520	-	(107,520)
ששימשו לרכוש קבוע			
1	(160,354)	-	160,355
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
1	(52,834)	-	52,835
1,987,308	825,822	1,082,000	79,486
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה בשנת 1990 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה 580174225.
- ב. העמותה מפעילה גני שפה והתפתחות מתוקצבים ע"י משרד החינוך בהם כ-400 תלמידים בעלי קשיי למידה הכוללים ליקוי למידה, הפרעות בהתנהגות, מעוכבי התפתחות ועוד. וכן מכון טיפולי ומעון טיפולי משולב הנותנים שירותים לכ-400 ילדים ומספקים טיפולים דידקטיים, פרא רפואיים ורגשיים (הכולל פוסט טראומה) ויעוץ משפחתי.
- ג. העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מישות מדינית זרה.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין עד לסוף שנת 2020.

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 ההיסטורית 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	33
ריהוט וציוד	10
מזגנים וציוד אלקטרוני	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 העמותה.
נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).
נכסים נטו שלא הוגבלו ושייועדו ע"י מוסדות העמותה – בגין סכומים שמיועדים לקרן לבניין.

ד. **שווי מתנדבים**
על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל (סעיף 97), אין חובה להכליל שירותים שהתקבלו ללא תמורה בדוחות הכספיים, אולם גם אין לאסור זאת.

מדיניות העמותה אינה לדווח עבור שירותים אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. שערי חליפין

יתרות כספיות הצמודות למטבע חוץ או נקובות במטבע חוץ, נכללות לפי שער חליפין היציג ליום המאזן כפי שפורסם על ידי בנק ישראל.

להלן הנתונים לגבי שער החליפין היציג ל דולר ארה"ב ולאירו:

<u>שער האירו</u>	<u>שער הדולר</u>	
3.8782	3.456	ליום 31 בדצמבר 2019
4.2916	3.748	ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - מזומנים בבנקים וקופות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
367,553	253,500	מזומנים בבנק בש"ח
1,598,739	1,288,280	מזומנים בבנק במט"ח
9,023	2,672	קופות
1,975,315	1,544,452	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
9,903	11,513	המחאות לגביה
866	-	חייבים בגין השתתפויות
11,794	11,794	הוצאות מראש
152,413	308,448	הכנסות לקבל
174,976	331,755	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים	שיפורים במושכר	רהוט וציווד	מזגנים וציווד אלקטרוני	סה"כ	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
243,196	2,176,133	757,777	380,974	3,558,080	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2019
15,660	31,075	57,333	3,452	107,520	תוספות במשך השנה
258,856	2,207,208	815,110	384,426	3,665,600	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
210,413	1,612,664	531,275	325,071	2,679,423	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2019
14,687	108,871	24,576	12,221	160,355	תוספות במשך השנה
225,100	1,721,535	555,851	337,292	2,839,778	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
33,756	485,673	259,259	47,134	825,822	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
32,783	554,181	237,772	53,920	878,656	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

מקום הפעילות:

מהות	שימוש	כתובת
הקצאה	מרכז למידה/טיפולי	ארלוזורוב 16, חיפה
שכירות	גנים	הרצל 65, חיפה
שכירות	מעון וגן	פרישמן 4, חיפה
שכירות	גן	פינת הרצל 5, חיפה
שימוש ללא תמורה	מרכז למידה/טיפולי	קפלן 6, עפולה

באור 6 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
234,944	244,748	עובדים (דצמבר)
97,040	115,777	מוסדות (דצמבר)
331,984	360,525	

באור 7 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
614,723	670,801	עתודה לפצויי פרישה (*)
247,912	278,096	קופה מרכזית לפיצויים
<u>366,811</u>	<u>392,705</u>	

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

באור 8 - שיועו על ידי מוסדות העמותה

סכומים שיועו ע"י העמותה עבור קרן לבניין.

באור 9 - הקצבות ותמיכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,536,048	2,201,839	הקצבות ממשרד החינוך
591,290	673,825	משרד הכלכלה
74,637	41,217	משרד העבודה והרווחה
211,466	199,758	עיריית חיפה (כולל אגרות חוץ)
<u>2,413,441</u>	<u>3,116,639</u>	

באור 10 - תרומות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
124,299	128,456	תרומות מפרטיים
73,200	54,000	תרומות מקרנות בארץ
938,926	1,033,360	תרומות מחו"ל
1,000	1,000	תרומות בשווה כסף
<u>1,137,425</u>	<u>1,216,816</u>	

באור 11 - הכנסות מטיפולים ואבחונים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
417,589	388,487	השתתפות מטופלים
468,111	617,985	הכנסות מקופות חולים
48,000	48,000	הדרכות אלווין ישראל
<u>933,700</u>	<u>1,054,472</u>	

באור 12 - שכר ונלוות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,472,130	4,004,961	שכר ונלוות לפעילות (*)
142,601	120,407	שכר ונלוות גיוס תרומות
<u>3,614,731</u>	<u>4,125,368</u>	

(*) גידול בהוצאות שכר כולל תוספת שכר בגין גן חדש שנפתח בחודש 09/2018, הכנסות עבור גן זה התקבלו משנת 2019.

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(*) 214,680	264,132	משכורות ושכר עבודה
58,157	72,304	סוציאליות ונלוות לשכר
33,588	39,181	שירותים מקצועיים
35,912	30,947	פרסום ומשרדיות
34,091	40,139	דואר, טלפונים ותקשורת
5,490	4,935	נסיעות
8,227	8,227	פחת
<u>(390,145)</u>	<u>(459,865)</u>	

(*) סווג מחדש

באור 14 - מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
107,960	(111,502)	הפרשי שער חשבונות מט"ח
(10,789)	(15,113)	עמלות בנק ואשראי
(4,517)	33,613	שערוך בטוחות סחירות וקופת פיצויים
<u>92,654</u>	<u>(93,002)</u>	

באור 15 - ארועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" COVID-19 (ברחבי העולם, לרבות בישראל). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העמותה. התבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בתרומות, בהכנסות העצמיות- גביה מהורים ומטופלים ובתקצוב משרד העבודה והרווחה למעון, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מההגבלות שהוטלו. אולם להערכת העמותה לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בשנת 2020.