

קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
3	א. דין וחשבון המבקרים
4	ב. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
5	ג. דו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
6	ד. שינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
7 - 10	ה. באורים לדוחות הכספיים

-----

## דין וחשבון המבקרים

### לועד המנהל של

### קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 31 בדצמבר 2014, ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מן השנים שנסתיימו 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאתנו 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה, וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, וכפוף לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 31 בדצמבר 2014 ואת תוצאות פעולותיה, הדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים - זאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ברודי ושות'  
רואי חשבון

ירושלים,  
י"ט באלול תשע"ו  
22 בספטמבר 2016


קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2015

31.12.2014	ש"ח	ש"ח	באור	
119,232	229,310			<b>רכוש שוטף</b>
-	8,000			מזומנים בקופה ובבנק
18,156	25,423	3		פקדונות לזמן קצר
137,388	262,733			חייבים ויתרות חובה
24,172	20,519	4		<b>רכוש קבוע</b>
161,560	283,252			
				<b>התחייבויות שוטפות</b>
131,811	67,369	5		זכאים ויתרות זכות
131,811	67,369			
14,902	12,585			<b>התחייבות בגין יחסי עובד מעביד</b>
-	-	6		<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
				<b>נכסים נטו</b>
				<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
(85,745)	121,979			נכסים נטו ששימשו לפעילות
24,172	20,519			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
(61,573)	142,498			
76,420	60,800			<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
14,847	203,298			
161,560	283,252			

  
 חבר ועד - יואל לאפיר

  
 יו"ר העמותה - ארנולד רוט

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

31.12.2014		באור	
ש"ח	ש"ח		
			<b>מחזור הפעילויות</b>
61,272	43,476		הכנסות מאירוע שנתי
406,076	614,657		תרומות מחו"ל
196,145	491,045		תרומות בארץ
322,417	286,546		הכנסות ששוחררו מהגבלה
<u>985,910</u>	<u>1,435,724</u>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
42,000	109,509	7	יחידת קרן מלכי ביד שרה
605,956	328,926		טיפולים בבית
176,867	173,468		מטפלים על גלגלים
58,879	70,280		אירוע שנתי
315,442	309,023		הוצאות משכורת
183,198	40,519		פרסום ויחסי ציבור
127,707	18,158		הוצאות גיוס תרומות
733	917		הוצאות שונות
7,858	7,861		דואר, טלפון ותקשורת
51,579	37,104		שכר דירה ואחזקה
10,963	10,895		פחת
3,909	9,387		משרדיות
<u>1,585,091</u>	<u>1,116,047</u>		<b>עלות הפעילויות</b>
68,351	88,120	8	הוצאות הנהלה וכלליות
(667,532)	231,557		עודף (גרעון) נטו מפעילויות
6,662	27,486		הוצאות מימון
<u>(674,194)</u>	<u>204,071</u>		עודף (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>נ כ ס י ם נ ט ו</u>				
<u>שקיימת לגביהם</u>		<u>שלא קיימת</u>		
<u>הגבלה בעלת</u>		<u>לגביהם הגבלה</u>		
<u>אופי זמני</u>		<u>ששימשו</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>ש"ח</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
647,844	35,225	23,852	588,767	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2014</b>
<b><u>שינויים במהלך שנת 2014</u></b>				
(674,192)	--	--	(674,192)	גרעון לשנה
363,612	363,612	--	--	תרומות מוגבלות
(322,417)	(322,417)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
--	--	13,218	(13,218)	סכומים שהועברו מפעילויות לכיסוי רכישת רכוש קבוע
--	--	(12,898)	12,898	הוצאות פחת
-----	-----	-----	-----	
14,847	76,420	24,172	(85,745)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
<b><u>שינויים במהלך שנת 2015</u></b>				
204,071	--	--	204,071	עודף לשנה
270,926	270,926	--	--	תרומות מוגבלות
(286,546)	(286,546)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
--	--	9,165	(9,165)	סכומים שהועברו מפעילויות לכיסוי רכישת רכוש קבוע
--	--	(12,818)	12,818	הוצאות פחת
-----	-----	-----	-----	
203,298	60,800	20,519	121,979	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>
=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

**באור 1 - כללי**

- א. קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.) (להלן - העמותה) נוסדה והחלה בפעילותה ב- 2001.
- ב. מטרת העמותה הינה סיוע לילדים מוגבלים המטופלים בביתם ותמיכה במשפחות אשר להם ילד מוגבל בבית.
- ג. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ולעניין חוק מס ערך מוסף. כמו כן לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תקוף האישור הינו עד 31 בדצמבר 2016.
- ד. מספרה הרשום של העמותה אצל רשם העמותות הינו 58-038165-5.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. 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 זמני:**

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות.

בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית במקביל להוצאות שלשמן יועדו. הסכומים שהוצאו בפועל מתוך הנ"ל סווגו כ"סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילות. יתרות המענקים העומדות לניצול בשנים הבאות סווגו כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:**

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

**ב. בסיס הדיווח**

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס "סכומים מדווחים" בהתאם לתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**ג. מטבע חוץ**

עסקות במטבע חוץ רשומות בש"ח לפי השער היציג ביום ביצוע העסקה. יתרות הנקובות במטבע חוץ או הצמודות לו מוצגות על בסיס שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן. הפרשי שערים נוקפים לדוח על הפעילויות בעת התהוותן.

להלן נתונים לגבי שערי חליפין:

31.12.15	: \$1 = 3.902 ש"ח,	1£ = 5.784 ש"ח,	AUD1 = 2.8509 ש"ח
31.12.14	: \$1 = 3.889 ש"ח,	1£ = 6.0636 ש"ח,	AUD1 = 3.187 ש"ח

**ד. שווי מזומנים**

פיקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים, נחשבים לשווי מזומנים.

קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.).

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**

**ה. הכנסות והוצאות**

ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס מצטבר, למעט תרומות שנרשמות עם קבלתן.

**ו. רכוש קבוע**

1. רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס אורך החיים הצפוי של הנכסים.
3. לגבי ציוד רפואי שמנוהל על ידי יד שרה- ראה ביאור 7.

**ז. שימוש באומדנים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה 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 אלו.

**ח. התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד**

1. התחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם להסכמי העבודה ולחוק פיצויי פיטורין, ומשקפות את סכומי ההתחייבויות לעובדים שאינם מכוסים במלואם על ידי הפרשות לקרנות פנסיה וקופות גמל.
2. סכומי הצבירה בקרנות הפנסיה וקופות הגמל אינם בשליטת העמותה; לפיכך, סכומים אלה אינם מוצגים בדוחות הכספיים. העמותה לא הפקידה כספים בקופת הפיצויים.

**ט. דו"ח על תזרימי המזומנים**

בדוחות הכספיים לא נכללו דוחות על תזרימי מזומנים, מאחר שאין בהם כדי להוסיף מידע משמעותי על זה המצוי בדוחות הכספיים האלה.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

31.12.2014	ש"ח	ש"ח	
17,352		24,870	כרטיסי אשראי והמחאות לקבל
804		553	הוצאות מראש
<u>18,156</u>		<u>25,423</u>	



קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.).

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

				<u>באור 4 - רכוש קבוע (ראה גם באור 12)</u>	
				<u>א. ההרכב:</u>	
<u>31.12.2014</u>	<u>עלות</u>	<u>פחת</u>	<u>עלות</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
2,222	127	13,345	13,472	ציוד משרדי	
21,950	20,392	80,385	100,777	מחשב ואתר אינטרנט	
<u>24,172</u>	<u>20,519</u>	<u>93,730</u>	<u>114,249</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>		

%  
33  
15

ב. שיעורי הפחת:  
מיחשוב ותכנות  
ציוד משרדי

<u>31.12.2014</u>		<u>באור 5 - זכאים ויתרות זכות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
18,545	24,695	מוסדות ועובדים	
38,414	17,550	המחאות לפרעון	
73,232	25,124	הוצאות לשלם	
1,620	-	אחרים	
<u>131,811</u>	<u>67,369</u>		

באור 6 - התחייבויות תלויות והתקשרויות  
קיימות ערבויות בסך 7,991 ₪ בהקשר לחוזה שכירות וכן בהקשר לסליקת כרטיסי אשראי.

באור 7 - יחידת קרן מלכי ביד שרה  
הסעיף כולל רכישת ציוד עזר וניידות לשימוש יחידת קרן מלכי ביד שרה. ציוד העזר הינו בבעלות העמותה אך ניהולו השוטף בידי יד שרה.  
עקב התבלות מהירה של ציוד בהשאלה, הרכישות נזקפות ישירות להוצאות ואינן משתקפות ברכוש הקבוע.

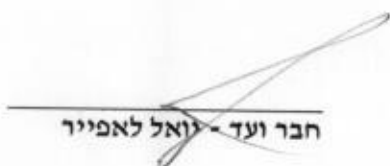
קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.)

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

באור 8 - הרבאות הנהלה וכלליות

<u>31.12.2014</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
585	1,656		משרדיות
48,645	67,819		שירותים מקצועיים
2,937	2,136		דואר, טלפון ותקשורת
9,102	6,547		שכר דירה ואחזקה
1,581	1,915		מיסים ואגרות
906	936		כיבודים ומתנות
1,020	3,810		השתלמויות
1,935	1,923		כחת
540	270		נסיעות
1,100	1,108		ביטוחים
<u>68,351</u>	<u>88,120</u>		

  
חבר ועד - יואל לאפייר

  
יו"ר העמותה - ארנולד רוט