

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

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

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

תוכן העניינים

דף

- |        |   |
|--------|---|
| 3      | א. דין וחשבון המבקרים                                   |
| 4      | ב. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016                |
| 5      | ג. דו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016  |
| 6      | ד. שינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 |
| 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 2016 ו- 31 בדצמבר 2015, 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), התשלי"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 2016 ו- 31 בדצמבר 2015 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,  
כג' באלול תשע"ז  
14 בספטמבר 2017

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

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2016

31.12.2015		באור	
ש"ח	ש"ח		
229,310	244,746		<b>רכוש שוטף</b>
8,000	-		מזומנים בקופה ובבנק
25,423	18,792	3	פקדונות לזמן קצר
262,733	263,538		חייבים ויתרות חובה
20,519	20,356	4	<b>רכוש קבוע</b>
283,252	283,894		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
67,369	118,364	5	זכאים ויתרות זכות
67,369	118,364		
12,585	12,955		התחייבות בגין יחסי עובד מעביד
-	-	6	התחייבויות תלויות והתקשרויות
			<b>נכסים נטו</b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
121,979	82,219		נכסים נטו ששימשו לפעילות
20,519	20,356		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
142,498	102,575		
60,800	50,000		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
203,298	152,575		
283,252	283,894		

  
 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 2016

31.12.2015		באור	
ש"ח	ש"ח		
			<b>מחזור הפעילויות</b>
43,476	217,101		הכנסות מאירועים
614,657	634,996		תרומות מחו"ל
491,045	111,975		תרומות בארץ
286,546	138,778		הכנסות ששוחררו מהגבלה
<u>1,435,724</u>	<u>1,102,850</u>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
109,509	30,409	7	יחידת קרן מלכי ביד שרה
328,926	259,684		טיפולים בבית
173,468	108,225		מטפלים על גגלים
70,280	86,282		אירועים
309,023	313,998		הוצאות משכורת
40,519	96,542		פרסום ויחסי ציבור
18,158	47,580		הוצאות גיוס תרומות
917	467		הוצאות שונות
7,861	5,397		דואר, טלפון ותקשורת
37,104	62,855		שכר דירה ואחזקה
10,895	13,160		פחת
9,387	6,121		משרדיות
<u>1,116,047</u>	<u>1,030,720</u>		<b>עלות הפעילויות</b>
88,120	85,190	8	הוצאות הנהלה וכלליות
231,557	(13,060)		(גרעון) עודף נטו מפעילויות
27,488	26,863		הוצאות מימון
<u>204,069</u>	<u>(39,923)</u>		(גרעון) עודף 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 2016

<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>לשימוש</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>	
14,847	76,420	24,172	( 85,745)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2015</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 ששחררו 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>
<b><u>שינויים במהלך שנת 2016</u></b>				
( 39,923)	--	--	( 39,923)	גירעון לשנה
127,978	127,978	--	--	תרומות מוגבלות
(138,778)	(138,778)	--	--	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו
--	--	( 15,484)	15,484	הוצאות פחת
--	--	15,321	( 15,321)	סכומים שהועברו מפעילויות לכיסוי רכישת רכוש קבוע
152,575	50,000	20,356	82,219	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</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 2016

**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 2(9) לפקודת מס הכנסה ולעניין חוק מס ערך מוסף. כמו כן לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור הינו עד 31 בדצמבר 2019.
- ד. מספרה הרשום של העמותה אצל רשם העמותות הינו 5-038165-58.

**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 נזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית. במקביל להוצאות שלשמן יועדו, הסכומים שהוצאו בפועל מתוך הנ"ל סווגו כ"סכומים ששוחררו 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 נזקפים לדוח על הפעילויות בעת התהוותן.

להלן נתונים לגבי שערי חליפין:

31.12.16	:	\$1 = 3.845 ש"ח,	1£ = 4.7252 ש"ח,	AUD\$ = 2.7768 ש"ח
31.12.15	:	\$1 = 3.902 ש"ח,	1£ = 5.784 ש"ח,	AUD\$ = 2.8509 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

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

**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**

<u>31.12.2015</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
24,870	18,204		כרטיסי אשראי והמחאות לקבל
553	588		הוצאות מראש
<u>25,423</u>	<u>18,792</u>		



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

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

**באור 4 - רכוש קבוע (ראה גם באור 12)**

				<b>א. ההרכב:</b>
<u>31.12.2015</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>	
127	396	13,076	13,472	ציוד משרדי
20,392	19,960	96,138	116,098	מחשב ואתר אינטרנט
<u>20,519</u>	<u>20,356</u>	<u>109,214</u>	<u>129,570</u>	
=====	=====	=====	=====	
			%	<b>ב. שיעורי הפחת:</b>
			33	מיחשוב ותכנות
			15	ציוד משרדי

**באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

<u>31.12.2015</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
24,695	27,881		מוסדות ועובדים
17,550	1,853		המחאות לפרעון
-	6,770		הכנסות אחרות מראש
25,124	81,860		הוצאות לשלם
<u>67,369</u>	<u>118,364</u>		

**באור 6 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

קיימות ערבויות בסך 7,976 ₪ 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 2016

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>31.12.2015</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,656	1,080		משרדיות
67,819	65,310		שירותים מקצועיים
2,136	953		דואר, טלפון ותקשורת
6,547	11,092		שכר דירה ואחזקה
1,915	1,653		מיסים ואגרות
936	482		כיבודים ומתנות
3,810	330		השתלמויות
1,923	2,322		פחת
270	827		נסיעות
1,108	1,141		ביטוחים
<u>88,120</u>	<u>85,190</u>		

  
חבר ועד - יואל לאפייר

  
יו"ר העמותה - ארנולד רוט