

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

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

קֶרֶן מַלְכִּי לַזְכָּרָה שֶׁל מַלְכִּי רוּט הַי"ד (ע.ר.).

ת ו כ ן ה ע נ י י נ י ם

דף

- | | |
|--------|---|
| 3 | א. דין וחשבון המבקרים |
| 4 | ב. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2018 |
| 5 | ג. דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 |
| 6 | ד. שינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 |
| 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 המצורפים על המצב הכספי של קרן מלכי לזכרה של מלכי רוט הי"ד (ע.ר.) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, 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 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 שישמשו 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 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים - זאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ברודי ושות'
רואי חשבון

ירושלים,
כד' בסיון תשע"ט
27 ביוני 2019

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

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2018

<u>31.12.2017</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
				<u>רכוש שוטף</u>
134,028	108,348			מזומנים בקופה ובבנק
8,000	8,001	3		פקדונות
36,861	66,063	4		חייבים ויתרות חובה
<u>178,889</u>	<u>182,412</u>			
58,439	36,611	5		<u>רכוש קבוע</u>
<u>237,328</u>	<u>219,023</u>			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
197,474	206,458	6		זכאים ויתרות זכות
				<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
(58,585)	(24,046)			ששימשו לפעילות
58,439	36,611			ששימשו לרכוש קבוע
40,000	-			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>39,854</u>	<u>12,565</u>			
<u>237,328</u>	<u>219,023</u>			



חבר ועד - יואל לפאיר



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 2018

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
<u>*31.12.2017</u>			
			מחזור הפעילויות
246,942	329,867		הכנסות מאירועים
513,343	815,251		תרומות מחו"ל
189,629	179,296		תרומות בארץ
222,102	126,214		הכנסות מנכסים נטו ששוחררו מהגבלה
-	173,627		הקצבות ממשרד הרווחה
<u>1,172,016</u>	<u>1,624,255</u>		
			עלות הפעילויות
363,583	445,493		טיפולים בבית
221,273	365,057		מטפלים על גלגלים
57,791	161,450		אירועים
291,947	316,374		הוצאות משכורת
9,473	7,077		דואר, טלפון ותקשורת
46,873	45,888		שכר דירה ואחזקה
11,071	19,574		פחת
6,360	6,266		משרדיות ושונות
<u>1,008,371</u>	<u>1,367,179</u>		עלות הפעילויות
240,884	230,494	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(77,239)	26,582		עודף (גרעון) נטו לפני מימון
25,482	13,871		הוצאות מימון
<u>(102,721)</u>	<u>12,711</u>		עודף (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

* מוין מחדש

קֶרֶן מַלְכִּי לַזְכָּרָה שֶׁל מַלְכִּי רוּט הַי"ד (ע.ר.)

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

נ כ ס י ס נ ט ו				
שקיימת לגביהם		שלא קיימת		
הגבלה בעלת		לגביהם הגבלה		
אופי זמני				
סה"כ		ששימשו	לשימוש	
ש"ח	ש"ח	לרכוש קבוע	לפעילויות	
		ש"ח	ש"ח	
152,575	50,000	20,356	82,219	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
שינויים במהלך שנת 2017				
(102,721)	--	--	(102,721)	גירעון לשנה
212,102	212,102	--	--	תרומות מוגבלות
(222,102)	(222,102)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
--	--	(13,025)	13,025	הוצאות פחת
--	--	51,108	(51,108)	סכומים שהועברו מפעילויות לכיסוי
--	--	--	--	רכישת רכוש קבוע
39,854	40,000	58,439	(58,585)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
שינויים במהלך שנת 2018				
12,711	--	--	12,711	רווח לשנה
86,214	86,214	--	--	תרומות מוגבלות
(126,214)	(126,214)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
--	--	(23,028)	23,028	הוצאות פחת
--	--	1,200	(1,200)	סכומים שהועברו מפעילויות לכיסוי
--	--	--	--	רכישת רכוש קבוע
12,565	--	36,611	(24,046)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
=====	=====	=====	=====	

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 2018

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. תוקף האישור הינו עד 31 בדצמבר 2022.
- 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 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 שער חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן. הפרשי שערים נזקפים לדוח על הפעילויות בעת התהוותן.

להלן נתונים לגבי שער חליפין:

31.12.18	: \$1 = 3.748 ש"ח,	1£ = 4.7934 ש"ח,	AUD\$ = 2.6452 ש"ח
31.12.17	: \$1 = 3.467 ש"ח,	1£ = 4.6819 ש"ח,	AUD\$ = 2.7078 ש"ח

ד. הכנסות והוצאות

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

קרבן מלכא לזכרה של מלכא רוט הי"ד (ע.ר.)

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2018

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. 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 באור 7.

ו. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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.

ז. התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד

1. התחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד-מעביד בהתאם להסכמי העבודה ולחוק פיצויי פיטורין, מכוסה במלואה 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.

ח. דוח 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 - פקדונות

קיימות ערבויות בסך 8,000 ₪ בהקשר לחוזה שכירות וכן בהקשר לסליקת כרטיסי אשראי.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31.12.2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
11,049	629	הוצאות מראש
25,812	41,467	כרטיסי אשראי והמחאות לקבל
-	23,967	עמותות קשורות
<u>36,861</u>	<u>66,063</u>	

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

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

באור 5 - רכוש קבוע (ראה גם באור 12) *

א.

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה להפחתה</u>	<u>ש"ח</u>	<u>31.12.2017</u>
ציוד משרדי	6,131	3,557	2,574	756
מיחשוב ואתר אינטרנט	160,101	126,064	34,037	57,683
סה"כ	166,232	129,621	36,611	58,439
	%			
	33			
	15			

ב. שיעורי הפחתה:
מיחשוב ואתר אינטרנט
ציוד משרדי

* מוין מחדש

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>31.12.2017</u>
מוסדות ועובדים	51,216	49,432
המחאות לפרעון	43	12,174
הכנסות מראש	-	5,216
ספקים והוצאות לשלם	155,199	130,652
	206,458	197,474

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

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות *

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,056	1,009	משרדיות
68,569	71,892	שירותים מקצועיים
1,672	1,249	דואר, טלפון ותקשורת
8,272	8,098	שכר דירה ואחזקה
1,877	2,250	מיסים ואגרות
-	235	הוצאות אתר אינטרנט
1,187	671	כיבודים ומתנות
1,761	563	השתלמויות
97,627	90,616	פרסום ויחסי ציבור
54,918	48,130	הוצאות גיוס תרומות
1,954	3,454	פחת
854	1,149	נסיעות
1,137	1,178	ביטוחים
<u>240,884</u>	<u>230,494</u>	

* מוין מחדש

באור 8 - יחידת קרן מלכי ביד שרה

הסעיף כלל 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 נזקפו ישירות להוצאות ואינן משתקפות ברכוש הקבוע. במרץ 2018 החליטה הנהלת העמותה על סגירת היחידה ופירוק המיזם.



חבר ועד - יואל לפאיר



יו"ר העמותה - ארנולד רוט