

שלוח-
אגוזת שחזור למשפחה ולילך המוגבל {עיר}

זוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

התוכן

עמוד

1	דו"ח רואה חשבון מבקר
2	מאזנים
3	דו"חות על הפעילות
4	דו"חות על השינויים בכיסים נטו
5 - 6	דו"חות על תזרימי המזומנים
7 - 15	ביורים לדוחות הכספיים

דוח רואה חשבון מבקר

לחברי עמותת

שלוחה - אגודות שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

ביקרנו את המאונים המצורפים של שלוחה - אגודות שחרור למשפחה ולילד המוגבל {ע"ר} (להלן - העמותה) לימי 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוחות על הפעילות ועל השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשניים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של ביטחון שאין לדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בינהה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה ע"י הוועד והנהלה של העמותה וכן הערצת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחווות דעתנו.

כאמור בבאור מס' 2, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדויקים ונדרש על פי תקן מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות.

לעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות מהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוכנות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשניים שהסתינו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רואי חשבון
איצ'צסקו דוד

ירושלים; 2 ביוני 2014

- 1 -

שלוחה - אגוזות שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2012	2013	ביאור
שקלים חדשים		

רכוש שוטף

2,312,137	908,053	3	مزומנים ושווי מזומנים
63,437,199	46,782,805	4	השקעות
1,086,463	1,237,318	5	חייבים ויתירות חובה
66,835,799	48,928,176		

רכוש קבוע

<u>60,840,272</u>	<u>92,482,963</u>	6	
<u>127,676,071</u>	<u>141,411,139</u>		

* * *

התחייבויות שוטפות

<u>952,117</u>	<u>936,558</u>	8	זכאים ויתירות זכות
----------------	----------------	---	--------------------

התחייבויות לזמן ארוך

<u>1,285,841</u>	<u>1,338,366</u>	9	התחייבות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
------------------	------------------	---	--

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה

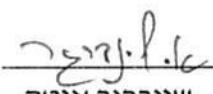
391,719	5,156	12	לשימוש לפעילויות
60,840,272	92,482,963		שימושו לרכוש קבוע
8,500,000	8,500,000	10	שיועדו על ידי מוסדות העמותה

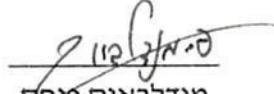
נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה

55,706,122	38,148,096	11	בעל אופי זמני
<u>125,438,113</u>	<u>139,136,215</u>		

<u>127,676,071</u>	<u>141,411,139</u>
--------------------	--------------------

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


שינברגר איתיה
חברת ועד


מנדלבאום פגנס
חבר ועד

2 ביוני 2014
תאריך אישור הדוחות הכספיים

שלוה - אגודה שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

דוחות על הפעילות

לשנה שהסתiyaמה ביום

31 בדצמבר

2012	2013	
8,873,810	11,691,286	12
4,649,342	5,908,599	13
624,954	644,688	
<u>3,191,000</u>	<u>3,788,000</u>	14

17,339,106 22,032,573

19,291,585 20,501,824 15

(1,952,479) 1,530,749

2,141,794 2,635,839 16

(4,094,273) (1,105,090)

1,006,664 (83,574) 17

(3,087,609) (1,188,664)

(136,574) (103,988) 18

(3,224,183) (1,292,652)

(14,457) 7,198

(3,238,640) (1,285,454)

מחזור הפעילות

תרומות

ה氪בות

השתתפות ושותנות

שווי עבודה מתנדבים

עלות הפעילות

הכנסות (הוצאות) נטו מפעליות

הוצאות הנהלה וככליות

גרעון נטו לפניהם

הוצאות (اشתקד הכנסות) מימון, נטו

גרעון נטו אחורי מימון

הוצאות נטו מפריטים מיוחדים

גרעון נטו לפניהם הפסד הון

רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע

גרעון לשנה

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלוחה - אגודה שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסי נטו

שקיימות לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה			
זמן	באופן	מושדות העמותה	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות	שקלים חדשים
					 יתרה ליום 1 בינואר 2012
20,906,048	--	--	--	--	תרומות מייעדות לבניה
1,366,602	--	--	--	--	הקבבות מייעדות לבניה
1,723,448	--	--	--	--	מיון בגין סכומים מוגבלים
--	--	--	(3,238,640)		גרעון לשנה
					 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו :
(14,019,287)	--	14,019,287	--		שימושו לרכוש קבוע
					 העברות סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
--	--	262,619	(262,619)		שימושו לרכוש קבוע
--	--	(51,457)	51,457		שנבעו ממימוש רכוש קבוע
--	--	(1,300,243)	1,300,243		שימושו לכיסוי הוצאות פחת
					 יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
55,706,122	<u>8,500,000</u>	<u>60,840,272</u>	<u>391,719</u>		
					 תנעה בשנת 2013 :
14,544,358	--	--	--		הכנסות מייעדות לבניה
439,198	--	--	--		מיון בגין סכומים מוגבלים
--	--	--	(1,285,454)		גרעון לשנה
					 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו :
(32,541,582)	--	32,541,582	--		שימושו לרכוש קבוע
					 העברות סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
--	--	119,708	(119,708)		שימושו לרכוש קבוע
		(27,690)	27,690		שנבעו ממימוש רכוש קבוע
--	--	(990,909)	990,909		שימושו לכיסוי הוצאות פחת
					 סך כל השינויים במשך השנה
<u>(17,558,026)</u>	<u>--</u>	<u>31,642,691</u>	<u>(386,563)</u>		
					 יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>38,148,096</u>	<u>8,500,000</u>	<u>92,482,963</u>	<u>5,156</u>		

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלוח - אגודות שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתירה ביום

31 בדצמבר

2012	2013
שקלים חדשים	שקלים חדשים

		תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
(3,238,640)	(1,285,454)	גרעון לשנה
<u>1,246,865</u>	<u>1,091,403</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את את המזומנים מפעילות שוטפת (א)
<u>(1,991,775)</u>	<u>(194,051)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילויות שוטפת
		תזרים מזומנים מפעילות השקעה
(14,281,906)	(32,661,290)	רכישת נכסים קבועים
37,000	34,888	תמורה ממכירת נכסים קבועים
32,646	(7,108,640)	הפקדת (משיכת) פקדיונות משועבדים
5,785,607	13,985,214	משיכת פקדיונות מייעדים
(25,577,247)	(18,545,917)	רכישת ניירות ערך סחרים
<u>1,621,590</u>	<u>28,102,156</u>	IMPLEMENTATION OF SECURITY PAPER
<u>(32,382,310)</u>	<u>(16,193,589)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה
		תזרים מזומנים מפעילות מימון
22,272,650	14,544,358	הכנסות מיעדות לבניה ושקימת גביהם הגבלה זמנית
<u>1,708,860</u>	<u>439,198</u>	הכנסות מימון בגין תקופלים שקיים לגבים הגבלה זמנית
<u>23,981,510</u>	<u>14,983,556</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילויות מימון
(10,392,575)	(1,404,084)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
<u>12,704,712</u>	<u>2,312,137</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,312,137</u>	<u>908,053</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

שלוה - אגדות שחזור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012	2013
שקלים חדשים	

א) התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

		<u>הכנסות והוצאות שאין במזומנים</u>
1,300,243	990,909	פחת
14,457	(7,198)	רווח (اشתקד הפסד) הוּוֹן
(172,687)	373,238	הפרש שער על פקדונות משועבדים
(288,602)	(151,657)	שערן ניירות ערך
<u>255,171</u>	<u>52,525</u>	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסיו עובד - מעביד, נטו
<u>1,108,582</u>	<u>1,257,817</u>	
		<u>שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות</u>
(108,564)	(150,855)	עליה בחיבים ויתרות חובה
<u>246,847</u>	<u>(15,559)</u>	ירידה (اشתקד עליה) בזכאים ויתרות זכות
<u>138,283</u>	<u>(166,414)</u>	
<u>1,246,865</u>	<u>1,091,403</u>	

הביקורתים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

שלוחה - אגדות שחזור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

בайורים לדוחות הכספיים

בайור 1 - כללי

העמותה התאגדה ביום יי' בסיוון התש"ג (28 במאי 1990) ונמספר רישומה בראש העמותות הינו 58-017-398-7. מטרות העמותה כפי שהוגדרו בתעודת רישומה, הן: עזרה ותמיכה למשפחות עם ילדים מוגבלים. העמותה הוכרה ע"י נציבות מ"מ כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מ"מ. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2015.

באיור 2 - מדיניות חשבונאית

א. כללי

הדווחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (שהחליף את הוראות גיליון דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל) בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מילכ"רים.

ב. השפעת הירידה בכח הקנייה

הדווחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים ולא יושם בהם תקן חשבונאות מס' 12.

ג. בסיס הרישום

הדווחות ערוכים על בסיס מצטבר.

ד. נכסים, נטו

סעיף הקרןנות בעמותה מוצג כנכסים, נטו המסובגים לשתי קטגוריות עיקריות:

1. נכסים, נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה

מרכיב הנכסים, נטו, של המוסד, שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ומকציבים.

2. נכסים, נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי زمنי

מרכיב הנכסים, נטו, של המוסד, הנובע מתורומות, הקצבות או מזרכינה אחרת של נכסים אשר השימוש בו על ידי העמותה הוגבל על ידי התנויות מיוחדות של התורמים. במסגרת זו נכללו נכסים שהתקבלו לצורך בניית מבנה לפעילויות העמותה בשכונת בית גון בירושלים.

שלוחה - אגוחות שחזור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)
ביורוים לדוחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות.
2. הפחת מחושב בשערirs שנתיים שווים:

%	
4	בנייה
10 - 33	ציוד אלקטרוני
7 - 15	ציוד וריהוט
15	כלי רכב

1. שערirs חליפין

יתירות במטבע חוץ מוצגות לפי השער היציג שפורסם על ידי בנק ישראל:

لיום 31 בדצמבר	
2012	2013
3.7330	3.4710
3.7496	3.2642
6.0365	5.7419

הפרש ההתאמה נכללו בסעיף המימון.

لיום 31 בדצמבר	
2012	2013
شكלים חדשים	

באיור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

6,646	74,912	מזומנים בקופה ובבנק
--	140	פקדונות בבנקים בדולר ארה"ב
2,305,491	833,001	פיקדונות לזמן קצר בש"ח
<u>2,312,137</u>	<u>908,053</u>	

באיור 4 - השקעות

29,976,842	15,991,628	مزומנים ופקדונות מייעדים
3,754,800	3,463,355	קרנות נאמנות
26,184,166	17,071,029	אגרות חוב ממשלתיות
2,548,416	8,624,693	פקדונות בדולר ארה"ב
--	1,632,100	פקדונות בדולר קנדי
<u>972,975</u>	<u>--</u>	פקדונות בליש"ט
<u>63,437,199</u>	<u>46,782,805</u>	

שלוה - אגודה שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)
ביורוים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר
 2012 2013
שקלים חדשים

		ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה	
610,751	686,471	הכנסות לקבל	
51,479	95,149	חברות אשראי בגין תרומות	
63,923	67,002	הוצאות מראש	
360,310	388,696	חייבים ושוניים	
1,086,463	1,237,318		

					ביאור 6 - רכוש קבוע
<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציוד, ריהוט ומחשוב</u>	<u>מבנה*</u>	<u>עלות</u>	
73,548,501	779,880	3,276,657	69,491,964	יתרה ליום 1 בינואר	
32,661,290	51,860	67,848	32,541,582	רכישות השנה	
(36,167)	(36,167)	--	--	גריעות השנה	
106,173,624	795,573	3,344,505	102,033,546	יתרה ליום 31 בדצמבר	
				<u>חפת נצבר</u>	
12,708,229	606,943	2,837,160	9,264,126	יתרה ליום 1 בינואר	
990,909	56,247	195,259	739,403	חפת השנה	
(8,477)	(8,477)	--	--	גריעות השנה	
13,690,661	654,713	3,032,419	10,003,529	יתרה ליום 31 בדצמבר	
				<u>עלות מופחתת ליום 13/12/31</u>	
92,482,963	140,860	312,086	92,030,017		
				<u>עלות מופחתת ליום 12/12/31</u>	
60,840,272	172,937	439,497	60,227,838		

* סעיף מבנים כולל:
 מבנה העמומה ברוח' אבן דן 6, ירושלים, הקרקע מוחזקת בתנאי חכירה עד לשנת 2084.
 בניית בית וגן, ירושלים, הקרקע הוקצתה ע"י עיריית ירושלים. (גוש 30166 חלקה 264 מגרש 59).
 ההשקעה במבנה החדש עומדת על 83,329,918 ש"ח נכוון ליום 31/12/2013.

שלוח - אגודה שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)
בайורים לדוחות הכספיים

בайור 7 - ערביות

להבטחת התחביבות העמומה לגורמי חוץ בגין בניה נמסרו ערביות בנקאית בסך 132,385 ש"ח.

لיום 31 בדצמבר	
2012	2013
שקלים חדשים	

באיור 8 - זכאים וייתרות זכות

530,156	491,465	ספקים
218,012	256,691	עובדים ומוסדות בגין שכיר
119,068	82,049	המחאות לפירעון
84,881	70,478	זכאים שונים
--	35,875	הכנסות מראש
952,117	936,558	

באיור 9 - התchiaיות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

2,288,380	2,637,683	התchiaיות בשל סיום יחסיו עובד - מעמיד
(1,002,539)	(1,299,317)	בניכוי:
1,285,841	1,338,366	יעודה שהופקדה

באיור 10 - נכסים, נטו שלא קיימת לביהם הגבלה שיועדו עיי מוסדות העמומה

עודפי שנת 2006 יוועדו עיי הנהלת העמומה לקרוא לפיתוח ולהחזקת תוכניות לילדים מוגבלים.

באיור 11 - נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי זמני

כספי התזרומות המיועדים לבניה התקבלו במת"ח ומוחזקים בהשיקעות לזמן קצר.
 הכנסות מימון בגין השקעות אלו נכללו בסעיף מימון בגין סכומים מוגבלים.

שלוה - אגדת שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)
בайורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012	2013
שקלים חדשים	
5,976,450	6,364,200
462,400	--
--	1,632,100
2,434,960	3,694,986
<u>8,873,810</u>	<u>11,691,286</u>

בайור 12 - תרומות

ידיidi שלוה אריה"ב	ידיidi שלוה בריטניה
ידיidi שלוה קנדה	אחרים

באיור 13 - הקצבות

משרד העבודה והרווחה	משרד הבריאות
עיריית ירושלים	גופים אחרים

באיור 14 - שווי עבודות מתנדבים

ערך עבודות מתנדבות שרות לאומי	ערך עבודות מתנדבים אחרים

מכיוון שלעומותה מתנדבים רבים ופעילותם הינה נדבך חשוב בשירותים שמעניקה העומותה לציבור הרחב, רשותה העומותה בדוחותיה הכספיים שווי עבודות מתנדבים לפי تعريف שעת עבודה של מתנדב הנקבע לפי שכר מינימום.

שווי העבודות המתנדבים האמורה אין השפעה על תוכאות הפעילות, מכיוון שניתן לה ביטוי הן במסגרת מחזור הפעילות והן במסגרת עלות הפעילות.

שלוחה - אגודה שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)
בайורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012	2013	שקלים חדשים
8,426,955	9,604,817	
212,635	253,254	
790,274	885,507	
1,741,935	1,592,577	
1,944,830	1,835,313	
283,336	264,224	
125,698	127,534	
703,703	760,232	
97,164	88,805	
19,346	30,023	
19,053	8,175	
3,191,000	3,788,000	
444,618	267,944	
64,373	73,244	
1,226,665	922,175	
19,291,585	20,501,824	

בайור 15 - עלות הפעילותות

משכורות ומלות
ציוד מתכלה
מזון ומטבח
פעילותות וסינגור בארץ ובעולם
אחזקה מקומית
הסעות ותחבורה
אחזקה רכב
מתנדבות שירות לאומי
טיפולים רפואיים
הפעלת בריכה
עובדות מחקר והשתלמות
шибוי עבודות מתנדבים
משרדיות, מקצועיות ושונות
ביטוחים
פחות

באיור 16 - הוצאות הנהלה וככלויות

889,119	979,075	
22,395	2,273	
151,726	196,737	
504,125	401,851	
124,368	131,664	
1,773	1,291	
--	472,245	
53,127	92,561	
325,058	289,408	
70,103	68,734	
2,141,794	2,635,839	

באיור 17 - הוצאות (اشתקך הכנסות) מימון, נטו

1,095,320	394,674	
(68,347)	(454,413)	
(20,309)	(23,835)	
1,006,664	(83,574)	

הכנסותRibbit ו הפרשי שער

בניכוי:

عملות בנק ו הפרשי שער

عملות בריטסי אשראי

שלוה - אגודה שחרור למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)
ב乂וארים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012	2013
שקלים חדשים	

ב乂ואר 18-הוצאות נטו מפרויקטים מיוחדים

פרויקט הפקט אירועים

241,822	119,298	הכנסות
368,917	106,285	بنיכוי הוצאות ישירות לפרויקט
(127,095)	13,013	סה"כ הכנסות (הוצאות) נטו מהפקת אירועים

פרויקט גיבורי על-אמות

116,755	47,432	הכנסות
116,170	164,433	بنיכוי הוצאות ישירות לפרויקט
585	(117,001)	סה"כ הוצאות (Ashtonך הכנסות) נטו מפרויקט גיבורי על-אמות

פרויקט הפסטיביגל

201,812	--	הכנסות
211,876	--	بنיכוי הוצאות השויות לפרויקט-ב乂ואר 18 א'
(10,064)	--	סה"כ הוצאות נטו מפרויקטים מיוחדים
(136,574)	(103,988)	

שלוה - אגוזת שחורו למשפחה ולילד המוגבל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012

שקלים חדשים

ביאור 18 א' - פירוט הכנסות והוצאות

201,812

הכנסות מהפצת התקליטורים

בנייה

הוצאות ישירות

39,190

משכורות ונלוות

125,810

הכנה והדפסת התקליטורים

165,000

הוצאות הנהלה וככליות

1,110

אחזקות רכב ונסיעות

7,521

דוואר ותקשות

15,524

מקצועיות

3,133

פרסום ויחסים ציבור

16,113

משרדיות ושוננות

3,475

פחות

46,876

(10,064)

סה"כ הוצאות נטו מהפצת תקליטורים

הכנסות הינו מכירת תקליטורים של שירי הפסטיבל הכלולים Shir ביצועם של ילדי שלוה ואשר הוקדו ע"י הפקת הפסטיבל למען קידום ורווחתם של ילדי שלוה. הוצאות הנהלה וככליות נזקפו לפי אומדן הנהלת העמותה.