

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

דוחות כספיים ומאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2015

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

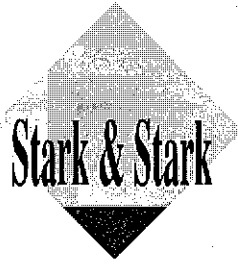
דוחות כספיים ומאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2015

ה ת ו כ ו ן :

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3 - 4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2015
5 - 6	מאזן מאוחד ליום 31 בדצמבר 2015
7	דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
8	דוח על הפעילות מאוחד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
9	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
10	דוח על השינויים בנכסים נטו מאוחד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
11 - 12	דוחות על תזרימי מזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
13 - 20	באורים לדוחות הכספיים



STARK & STARK שטרק את שטרק

רואי חשבון

Certified Public Accountants (Isr.)

רח' היצירה 12, ק. אתגר, רעננה
ת.ד. 2600, רעננה 4366358
טל. 09-7774000, פקס. 09-7774001
stark@starkcpa.com, א.ד.

12 Hayetsira St., Kiryat Etgarim, Raanana
P.O. Box 2600, Raanana 4366358
Tel. 09-7774000, Fax. 09-7774001

E-mail: stark@starkcpa.com

משה שטרק, ר"ח, ב.א. כלכלה
איריס שטרק, ר"ח, מ.א. כלכלה
עינת דואניס, ר"ח, ב.ב. חשבוטאות

MOSHE STARK, C.P.A. (Isr.), B.A. (Econ.)

IRIS STARK, C.P.A. (Isr.), M.A. (Econ.)

EINAT DUENIAS, C.P.A. (Isr.), B.B.



www.starkcpa.com

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה ומאוחדים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה והן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. בעריכת הדוחות הכספיים לא יושמו הוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לפיהן סכומי הנכסים הלא כספיים וההון, שמקורם בעסקאות שנעשו קודם ליום 1 בינואר 2004, יהיו מבוססים על ערכיהם המתואמים לאינפלציה לאותו מועד, וכל סכומי ההפחתות המתאימות לנכסים לא כספיים אלה, יחושבו על בסיס הסכומים המתואמים כאמור לעיל, ראה גם באור 2ב' לדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט לאי יישום תקן חשבונאות מספר 12, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, הדוחות על תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו של העמותה ובמיוחד, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים וזאת על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לכך כי לחברת הבת יש הפסדים וגרעון בהון בסכומים מהותיים אשר גבוהים מהשקעת העמותה בחברה. היות והעמותה אינה ערבה להתחייבויות החברה מעבר להשקעתה בה, לא נוצרה הפרשה נוספת להפסדי החברה כאמור בביאורים 5 ו-6.

שטרק את שטרק
רואי חשבון

רעננה, 7 ביוני 2016

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

מ א ז ן

ליום 31 בדצמבר 2015

עמותה		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור

205	876	'ד2
9,093	11,632	
2,986	3,408	3
<u>1,772</u>	<u>1,956</u>	4
<u>14,056</u>	<u>17,872</u>	

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדונות ומזומנים לזמן קצר
הורים ומוסדות
חייבים ויתרות חובה

השקעה לזמן ארוך

חברת בת – קרן אהבה לילדי בית איזי שפירא בע"מ

--	--	5, 'ה2
----	----	--------

26,005	24,583	7
<u>40,061</u>	<u>42,455</u>	

רכוש קבוע, נטו

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

מ א ז ן

ליום 31 בדצמבר 2015

עמותה		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
--	128	
1,347	1,010	
923	890	
5,523	6,055	8
<u>6,716</u>	<u>7,525</u>	
14,509	15,608	
-----	-----	
1,099	338	9
-----	-----	
(11,262)	(10,655)	
617	948	
<u>26,005</u>	<u>24,583</u>	
15,360	14,876	
-----	-----	
1,590	4,163	
-----	-----	
7,503	7,470	
-----	-----	
<u>40,061</u>	<u>42,455</u>	
=====	=====	

התחייבויות שוטפות

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
המחאות לפירעון
ספקים
זכאים ויתרות זכות
הלוואות לזמן קצר

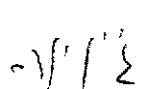
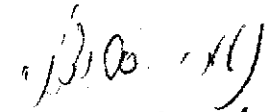
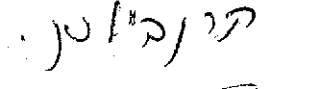
עתודה לפיצויים, נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילות
נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

 _____ מנהלת כללית	 _____ חבר ועד	 _____ חבר ועד
---	--	---

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

מאזן מאוחד

ליום 31 בדצמבר 2015

מאוחד		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור

			<u>רכוש שוטף</u>
367	883	'2	מזומנים ושווי מזומנים
9,093	11,632		פיקדונות ומזומנים לזמן קצר
2,986	3,408	3	הורים ומוסדות
758	141		לקוחות והמחאות לגבייה
1,888	2,057	4	חייבים ויתרות חובה
656	189		מלאי
<u>15,748</u>	<u>18,310</u>		
-----	-----		
26,176	24,652	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
-----	-----		
<u>41,924</u>	<u>42,962</u>		
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

מאזן מאוחד

ליום 31 בדצמבר 2015

מאוחד		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
--	374	
2,072	1,020	
1,702	898	
5,926	6,152	8
7,441	8,029	
17,141	16,473	
-----	-----	
1,099	338	9
-----	-----	
(769)	(358)	6, ה'2
-----	-----	
(11,433)	(10,724)	
617	948	
26,176	24,652	
15,360	14,876	
-----	-----	
1,590	4,163	
-----	-----	
7,503	7,470	
-----	-----	
41,924	42,962	
=====	=====	

התחייבויות שוטפות

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
 המחאות לפירעון
 ספקים
 זכאים ויתרות זכות
 הלוואות לזמן קצר

עתודה לפיצויים, נטו

גרעון בהון חברה מוחזקת שלא הוכר

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 לשימוש לפעילות
 נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
 נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע


 מנהלת כללית


 חבר ועד


 חבר ועד

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

דוח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

עמותה		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
38,430	41,177	10	הכנסות והקצבות
(36,264)	(37,603)	11	עלות הפעילות
2,166	3,574		עודף נטו מפעילות
(3,740)	(4,085)	12	הוצאות מכירה, הנתלה וכלליות
(1,574)	(511)		גרעון נטו לפני הוצאות מימון
(115)	(164)		הוצאות מימון נטו
(1,689)	(675)		גרעון נטו לפני הוצאות אחרות
(9)	(9)		הפסד מממוש רכוש קבוע
--	761	9	הכנסות אחרות
(181)	(1,009)	5	חלק בהפסדי החברה המוחזקת
(1,879)	(932)		גרעון נטו לשנה
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא – עמותת אבי (ע"ר)

דוח על הפעילות מאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>מאוחד</u>			
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
44,012	43,649	10	הכנסות והקצבות
(39,668)	(39,451)	11	עלות הפעילות
4,344	4,198		עודף נטו מפעילות
(6,286)	(5,209)	12	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
(1,942)	(1,011)		גרעון נטו לפני הוצאות מימון
(184)	(245)		הוצאות מימון נטו
(2,126)	(1,256)		גרעון נטו לפני הוצאות אחרות
(6)	(27)		הפסד ממימוש רכוש קבוע
--	761	9	הכנסות אחרות
(2,132)	(522)		גרעון נטו לאחר הוצאות אחרות
--	(410)		חלק מהפסדי החברה המוחזקת שלא הוכרו בשנים קודמות והוכרו השנה
253	--	5, 6, 2ה'	חלק מהפסדי החברה המוחזקת שהיו השנה והעמותה אינה ערבה לגביו
(1,879)	(932)		גרעון נטו לשנה
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפיילא – עמותת אבי (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילות המלכ"ל	לשימוש לפעילות המלכ"ל
--------	-------------------------------	----------------------------------	-----------------------	-----------------------

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
----------	----------	----------	----------	----------

25,742	7,727	1,351	27,667	(11,003)
--------	-------	-------	--------	-----------

יתרה ליום 1 בינואר 2014

תוספות (גוריעות) במהלך השנה

3,462	200	3,262	--	--
(1,879)	--	--	--	(1,879)
--	--	--	316	(316)
--	--	--	(156)	156
--	--	--	(2,397)	2,397
--	--	--	--	(617)
(2,872)	(288)	(575)	575	--
--	(136)	(2,584)	--	--
24,453	7,503	1,590	26,005	(11,262)

תרומוות
 גרעון נטו מפעולות רגילות
 סכומים ששימשו לרכוש קבוע
 סכומים שובעו ממימוש רכוש קבוע
 סכומים לניסוי הוצאות פחת
 סכומים שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לרכוש קבוע
 סכומים ששוחררו מהגבלה
 סכומים ששוחררו מהגבלה קבועה להגבלה זמנית
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

תוספות (גוריעות) במהלך השנה

5,689	139	5,550	--	--
(932)	--	--	--	(932)
--	--	--	525	(525)
--	--	--	(74)	74
--	--	--	(2,321)	2,321
--	--	--	--	(331)
(2,701)	--	(448)	448	--
--	--	(2,701)	--	--
26,509	7,470	172	24,583	(10,655)

תרומוות
 גרעון נטו מפעולות רגילות
 סכומים ששימשו לרכוש קבוע
 סכומים שובעו ממימוש רכוש קבוע
 סכומים לניסוי הוצאות פחת
 סכומים שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לרכוש קבוע
 סכומים ששוחררו מהגבלה
 סכומים ששוחררו מהגבלה קבועה להגבלה זמנית
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**בית איזי שפירא – עמותת אבי (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו מאוחד
לשנת הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

מאוחד	נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה		לשימוש לפעילות המלכ"ר	אלפי ש"ח
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
יתרה ליום 1 בינואר 2014	25,742	7,727	1,351	27,909	--	(11,245)
תוספות (גריעות) במהלך השנה						
תרומות	--	--	--	--	--	--
גרעון נטו מפעולות רגילות	3,462	200	3,262	--	--	(1,879)
סכומים ששימשו לרכוש קבוע	(1,879)	--	--	322	--	(322)
סכומים שובעו ממימוש רכוש קבוע	--	--	--	(156)	--	156
סכומים לכיסוי הוצאות פחת	--	--	--	(2,474)	--	2,474
סכומים שיועזו על ידי מוסדות המלכ"ר	--	--	--	--	617	(617)
סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהובלו לרכוש קבוע	--	--	(575)	575	--	--
סכומים ששוחזרו מהגבלה	(2,872)	(288)	(2,584)	--	--	--
סכומים ששוחזרו מהגבלה קבועה להגבלה ומונית	--	(136)	136	--	--	--
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	24,453	7,503	1,590	26,176	617	(11,433)
תוספות (גריעות) במהלך השנה						
תרומות	--	139	5,550	--	--	--
גרעון נטו מפעולות רגילות	5,689	--	--	--	--	(932)
סכומים ששימשו לרכוש קבוע	(932)	--	--	525	--	(525)
סכומים שובעו ממימוש רכוש קבוע	--	--	--	(123)	--	123
סכומים לכיסוי הוצאות פחת	--	--	--	(2,374)	--	2,374
סכומים שיועזו על ידי מוסדות המלכ"ר	--	--	--	--	331	(331)
סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהובלו לרכוש קבוע	--	--	(448)	448	--	--
סכומים ששוחזרו מהגבלה	(2,701)	--	(2,701)	--	--	--
סכומים ששוחזרו מהגבלה קבועה להגבלה ומונית	--	(172)	172	--	--	--
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	26,509	7,470	4,163	24,652	948	(10,724)

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

עמותה		מאוחד		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(1,879)	(932)	(1,879)	(932)	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת: גרעון השנה
(652)	(550)	(892)	(1,724)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(2,531)	(1,482)	(2,771)	(2,656)	נכסים נטו ששימשו לפעילות שוטפת (*)
(890)	(973)	(897)	(973)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה: רכישת נכסים קבועים
146	65	150	96	תמורה ממימוש נכסים קבועים
(68)	(2,539)	(68)	(2,539)	גידול בפיקדונות לזמן קצר
--	(963)	--	--	נתינה והחזרי הלוואה מחברת בת
(812)	(4,410)	(815)	(3,416)	נכסים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(6,620)	(11,754)	(7,122)	(11,754)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון: פירעון הלוואות לזמן קצר
6,716	12,628	7,441	12,653	קבלת הלוואות לזמן קצר
(10)	--	(10)	--	פירעון הלוואות לזמן ארוך
3,462	5,689	3,462	5,689	תקבולים לנכסים נטו על ידי גורמי חוץ
3,548	6,563	3,771	6,588	נכסים נטו שנבעו מפעילות מימון
205	671	185	516	עליה במזומנים ושווי מזומנים
--	205	182	367	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
205	876	367	883	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	=====	=====	

(*) כולל סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה שתקבולם נכלל במסגרת פעילות מימון.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

נספח א' -

עמותה		מאוחד	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(2,872)	(2,701)	(2,872)	(2,701)
2,397	2,321	2,474	2,374
(36)	(761)	(73)	(761)
9	9	6	27
181	1,009	--	--
--	--	(253)	--
--	--	--	410
--	63	--	63
(321)	(60)	(718)	(588)
-----	-----	-----	-----
--	--	(88)	617
56	(422)	56	(422)
(670)	(184)	(635)	(169)
(181)	(46)	--	--
--	--	(29)	467
302	(370)	265	(1,856)
162	532	257	227
(331)	(490)	(174)	(1,136)
-----	-----	-----	-----
(652)	(550)	(892)	(1,724)
=====	=====	=====	=====

התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

סכומים ששוחררו מנכסים נטו פחת
 ירידה בעתודה לפיצויי פרישה
 הפסד הון
 חלק בהפסדי החברה המוחזקת
 חלק מהפסדי החברה המוחזקת שהיו השנה והעמותה אינה ערבה לגביו
 חלק מהפסדי החברה המוחזקת שלא הוכרו בשנים קודמות והוכרו השנה
 שערות הלוואות לזמן קצר

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:

ירידה (עלייה) בלקוחות והמחאות לגבייה
 ירידה (עלייה) בהורים ומוסדות
 עליה בחייבים ויתרות חובה
 שינוי ביתרת הלוואה לחברת בת
 ירידה (עליה) במלאי
 עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפירעון
 עליה בזכאים ויתרות זכות

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. בית איזי שפירא – עמותת אבי (ע"ר) (להלן "העמותה") פועלת כארגון קהילתי המספק שירותים מקיפים ורב תחומיים לאוכלוסיות עם צרכים מיוחדים, על ידי מתן שירותי חינוך, טיפול ותמיכה באיכות גבוהה לאנשים עם צרכים מיוחדים ולבני משפחותיהם במסגרת קהילתם הטבעית ובאווירה של כבוד ואכפתיות.
- ב. הדוחות הכספיים של העמותה כוללים דוחות כספיים של חברת הבת קרן אהבה לילדי בית איזי שפירא בע"מ (להלן: "חברה מוחזקת").
- ג. מספרה הרשום של העמותה בספרי רשם העמותות הינו: 580071850.
- ד. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי על ידי רשויות המס בישראל, בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ה. לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד סוף שנת 2018, לפיו תרומה לעמותה מזכה את התורם בזיכוי מהמס שהוא חייב בו בסייגים מסוימים.
- ו. לעמותה אישור גיהול תקין מרשם העמותות עד סוף שנת 2016.
- ז. תיקון לחוק העמותות (תיקון מס' 11) התשס"ח – 2008:
ביום 15 בינואר 2008, פורסמה ברשומות תיקון מס' 11 לחוק העמותות, התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"), במסגרת התיקון הנ"ל נקבע, בין היתר, כי על עמותה לציין בדוחותיה הכספיים, פרוט לתרומות מישות מדינית זרה לרבות זהות נותן התרומה, סכום התרומה, מטרת התרומה או ייעודה והתנאים לתרומה במידה ויש כאלה.
בשנת הדוח, העמותה קיבלה תרומות בסך 1,543 אלפי ש"ח מישות מדינית זרה: USAID.

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. כללי הדיווח
הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים, ובהתאם להוראות גילוי הדעת מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רו"ח בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, וכפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 36 אשר כולל תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 ותקן מספר 5.
- ב. דוחות כספיים בשקלים חדשים נומינליים
תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים", קבע כי ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה, תופסק החל מיום 1 בינואר 2004. בהתאם לתקן זה, הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, ישמשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי, החל מיום 1 בינואר 2004 (להלן – מועד המעבר).
דרישת המעבר של התקן, הקובעת כי הסכומים המותאמים לאינפלציה על בסיס מדד דצמבר 2003 ישמשו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומינלי, חלה על כלל התאגידים, לרבות עמותות, כגון העמותה, שבחרה שלא ליישם בעבר את הוראות גילוי דעת 36 ו-50 של הלשכה. כתוצאה מיישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות המדווחות, סכומי הנכסים הלא כספיים וההון, שמקורם בעסקות שנעשו קודם למועד המעבר, אמורים להיות מבוססים על ערכיהם המתואמים לאינפלציה לאותו מועד (על בסיס מדד דצמבר 2003), וכל סכומי ההפחות המתאיחות לנכסים לא כספיים אלה, אמורים להיות מחושבים על בסיס הסכומים המתואמים כאמור לעיל.
העמותה לא יישמה את הוראות התקן האמור בעריכת דוחות כספיים אלה, שנערכו כבעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שימוש באומדנים
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים
(1) כולל פיקדונות לזמן קצר בבנקים שהופקדו לתקופה שאינה עולה על 3 חודשים.
(2) פיקדונות בבנקים לזמן קצר כוללים ריבית, הפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח.
(3) פיקדונות ששועבדו לבנק כנגד אשראי ויתרת מזומנים שהוגבלו ע"י תורמים הוצגו בסעיף פיקדונות ומזומנים לזמן קצר ולא כשווה מזומן.

ה. השקעה בחברה מוחזקת
השקעה בחברה מוחזקת קרן אהבה לילדי בית איזי שפירא בע"מ מוצגת בדוחות סולו של העמותה על בסיס שיטת השווי המאזני. העמותה רשמה בספריה את חלקה בהפסדי חברת הבת עד לגובה ההשקעה בה מכיוון שלפי חוות הדעת של יועציה המשפטיים, העמותה איננה ערבה להפסדי חברת הבת מעבר לגובה השקעתה בה ומכיוון שבעקבות הסכם שיתוף פעולה שנחתם בשנת 2015, צפוי שלאורך זמן, יהיו לחברה הבת מספיק הכנסות לכיסוי ההפסד מעבר לגובה ההשקעה.
בדוח המאוחד, העמותה מיישמת את הנוסח המשולב של גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל. בדוח המאוחד, גרעון החברה שהעמותה אינה ערבה לו הוצג במאזן בנפרד מנכסים נטו. (ראה באורים 5, 6)

ו. רכוש קבוע
(1) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
(2) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח על הפעילות עם התהוותן.

ז. עתודה לפיצויים
העתודה מבטאת את ההתחייבות המגיעה לעובדים לתאריך הדוחות הכספיים, לאחר שחלק מההתחייבויות מכוסות בקרנות פיצויים.

ח. הכרה בהכנסות והוצאות
הכנסות נכללות על בסיס הצבירות. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו רק אם התקבלו בפועל או אם קיימת הבטחה לתרומה הניתנת לאכיפה משפטית. תרומות של נכסים לא כספיים מוצגות על פי שווי הנאות במועד קבלתן.
הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.

ט. שירותים ללא תמורה
העמותה מקבלת שירותים ללא תמורה של מתנדבים. היות ולא ניתן לכמת את שעות המתנדבים העמותה בחרה שלא לכלול את השירותים הללו בדוחות הכספיים שלה.

י. איחוד הדוחות הכספיים
(1) הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה וכן דוחות כספיים של החברה המוחזקת בה מתקיימת שליטה מלאה של העמותה.
(2) לצורך האיחוד הובאו בחשבון הסכומים הכלולים בדוחות הכספיים של חברה שאוחדה, לאחר תיאומים המתחייבים מיישום כללי חשבונאות אחידים הנקוטים בידי העמותה.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. איחוד הדוחות הכספיים (המשך)

(3) יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין העמותה והחברה בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

באור 3 – הורים ומוסדות

עמותה		מאוחד	
31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,010	1,161	1,010	1,161
1,477	1,690	1,477	1,690
388	434	388	434
111	123	111	123
<u>2,986</u>	<u>3,408</u>	<u>2,986</u>	<u>3,408</u>
=====	=====	=====	=====

חובות הורים וגופים שונים בגין מטופלים המחאות לגביה וחברות כרטיסי אשראי משרדי ממשלה אגרות חינוך עירוניות

באור 4 – חייבים ויתרות חובה

עמותה		מאוחד	
31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,482	1,716	1,482	1,760
--	6	--	6
--	--	49	7
--	--	42	43
--	--	--	5
271	210	296	212
<u>19</u>	<u>24</u>	<u>19</u>	<u>24</u>
<u>1,772</u>	<u>1,956</u>	<u>1,888</u>	<u>2,057</u>
=====	=====	=====	=====

הכנסות לקבל פיקדון בגין שכירות מקדמות לספקים מס הכנסה - עודפות מס ערך מוסף הוצאות מראש עובדים

באור 5 – השקעה בחברה בת - קרן אהבה לילדי בית איזי שפירא בע"מ

עמותה	
31.12.14	31.12.15
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1	1
(2,280)	(2,879)
769	358
<u>1,510</u>	<u>2,520</u>
--	--
=====	=====

א. הרכב עלות חלק בהפסדים שנצברו יתרת התפסדים שטרם הוכרו (ראה באור 2 ה' ו-6) יתרת הלוואה שניתנה (*)

(*) כספי הלוואה יועדו למימון ההון החוזר של חברת הבת. בהתאם להסכם עם החברה הלוואה תוחזר בתשלומים שלא יפחתו מ- 50,000 ש"ח לשנה. החל משנת 2009 הלוואה נושאת ריבית והצמדה לפי תקנות מס הכנסה.

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 – השקעה בחברה בת - קרן אהבה לילדי בית איזי שפירא בע"מ (המשך)

<u>עמותה</u>	
31.12.14	31.12.15
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
--	--
(181)	(599)
--	(410)
140	950
<u>41</u>	<u>59</u>
--	--
=====	=====

ב. תנועה במשך השנה:

יתרה לתחילת שנה
 חלק בהפסדי החברה המוחזקת בגין השנה
 חלק בהפסדי החברה המוחזקת בגין שנה קודמת
 גידול ביתרת הלוואה שניתנה, נטו
 ריבית על ההלוואה, נטו

באור 6 – גרעון בהון חברה מוחזקת שלא הוכר

החברה המוחזקת צברה בשנים 2015 ו-2014 הפסדים העולים על גובה ההשקעה בה בסכום מצטבר של 358 אלפי שקלים. על מנת לחזק את מצב החברה המוחזקת, נחתם במהלך שנת 2015 הסכם לשיתוף פעולה בין החברה המוחזקת, עמותת בית איזי שפירא וחברה גדולה מאוד בתחום כלי הבית, ריטייל ומתנות (להלן – "חברת כלי הבית"), אשר במסגרתו חברת כלי הבית תפעיל את עיקר פעילות החברה הבת תוך שימוש בשם הטוב, כח הקניה, יכולת השיווק והמכירה של שתי החברות. ההסכם מבטיח לחברה המוחזקת תשואה מינימלית וצפוי, לאורך זמן, לכסות את ההפסדים שצברה החברה המוחזקת.

בעקבות חתימת ההסכם והצפי לכיסוי ההפסדים העולים על סכום ההשקעה כאמור, ומכיוון שבהתאם לחוות דעת יועציה המשפטיים של העמותה, העמותה אינה ערבה להתחייבויותיה של החברה מעבר להשקעתה בה, נרשם בספרי העמותה הפסד החברה הבת עד לגובה ההשקעה בחברה הבת. סכום ההפסד של החברה הבת, מעבר לגובה ההשקעה בה מוצג בדוח המאוחד במאזן בנפרד מהנכסים נטו.

באור 7 – רכוש קבוע, נטו

עמותה

<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>	<u>כלי</u>	<u>מחשבים</u>	<u>מבנה</u>	<u>עלות:</u>
<u>סה"כ</u>	<u>סה"כ</u>	<u>רכב</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>ובריכה</u>	<u>יתרה לתחילת השנה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>רכישות השנה</u>
55,735	56,373	704	10,809	44,860	<u>גריעות השנה</u>
890	973	170	713	90	<u>יתרה לסוף השנה</u>
(252)	(208)	(90)	(118)	--	
<u>56,373</u>	<u>57,138</u>	<u>784</u>	<u>11,404</u>	<u>44,950</u>	
-----	-----	-----	-----	-----	
28,068	30,368	336	8,457	21,575	<u>פחת שנצבר:</u>
2,397	2,321	93	565	1,663	<u>יתרה לתחילת השנה</u>
(97)	(134)	(49)	(85)	--	<u>פחת השנה</u>
<u>30,368</u>	<u>32,555</u>	<u>380</u>	<u>8,937</u>	<u>23,238</u>	<u>פחת בגין גריעות</u>
-----	-----	-----	-----	-----	<u>יתרה לסוף השנה</u>
<u>26,005</u>	<u>24,583</u>	<u>404</u>	<u>2,467</u>	<u>21,712</u>	<u>יתרת עלות מופחתת:</u>
=====	=====	=====	=====	=====	
		15%	4 - 33%	2 - 25%	<u>שעורי הפחת השנתיים:</u>
		=====	=====	=====	

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 – רכוש קבוע, נטו (המשך)

מאוחד

<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>	<u>כלי</u>	<u>מחשבים</u>	<u>שיפורים</u>	<u>מבנה</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>סה"כ</u>	<u>רכב</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>במושכר</u>	<u>ובריכה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
56,482	57,069	910	11,241	58	44,860	א. עלות:
897	973	170	713	--	90	יתרה לתחילת השנה
(310)	(743)	(296)	(447)	--	--	רכישות השנה
57,069	57,299	784	11,507	58	44,950	גריעות השנה
-----	-----	-----	-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
28,573	30,893	500	8,789	29	21,575	פחת שנצבר:
2,474	2,374	113	592	6	1,663	יתרה לתחילת השנה
(154)	(620)	(233)	(387)	--	--	פחת השנה
30,893	32,647	380	8,994	35	23,238	פחת בגין גריעות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
26,176	24,652	404	2,513	23	21,712	יתרת עלות מופחתת:
=====	=====	=====	=====	=====	=====	שעורי הפחת השנתיים:
		15%	4 - 33%	10%	2 - 25%	
		=====	=====	=====	=====	

ב. הרכוש הקבוע כולל מבנים ובריכות שהוקמו על קרקע של מינהל מקרקעי ישראל. עיריית רעננה הינה בעלת זכויות החכירה שלה. בהתאם להסכם עם עיריית רעננה מחודש מרץ 1985, העניקה העירייה לעמותה רשות שימוש ללא תמורה, לתקופה של 49 שנים עם אופציה לתקופה נוספת של 49 שנים, ללא תמורה. זכויות החכירה על פי החוזה הם אך ורק למטרת "מוסד לטיפול בילדים חריגים".

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

<u>עמותה</u>		<u>מאוחד</u>		
<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
2,390	2,101	2,516	2,101	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,264	1,276	1,294	1,276	הפרשה לחופשה
23	19	23	19	מקדמות מלקוחות
--	--	43	30	זכאים שונים
1,187	1,552	1,187	1,552	הכנסות מראש
642	987	846	1,054	הוצאות לשלם
17	120	17	120	כרטיסי אשראי ושונים
5,523	6,055	5,926	6,152	
=====	=====	=====	=====	

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 – עתודה לפיצויים, נטו

עמותה		מאוחד	
31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,270	509	1,270	509
(171)	(171)	(171)	(171)
1,099	338	1,099	338
=====	=====	=====	=====

עתודה לפיצויי פרישה
יעודה שהופקדה בקופת פיצויים

בשנים קודמות התקבלה חוות דעת מהיועץ המשפטי של העמותה, לפיה עובדים שהחלו לעבוד אחרי שנת 1996 והינם מבוטחים במבטחים החדשה, חל עליהם סעיף 14 מכח ההסכם הקיבוצי, שנחתם בין מבטחים החדשה למבטחים.

נכון לימים 31.12.2015 ו-31.12.2014 העתודה מכסה את יתרת התחייבות העמותה כלפי עובדיה במקרה של ניתוק יחסי עובד-מעביד כאשר חלק מההתחייבות מכוסה על ידי קרן פנסיה מקיפה וביטוחי מנהלים.

בשנת הדוח נערכה בדיקה מקיפה של יתרת העתודה לפיצויים על ידי המבקר הפנימי של העמותה. הקיטון בעתודה לפיצויים נובע בעיקר משינוי בסווג עובדים בהתאם לחוזי העסקתם וחבות הפיצויים שחלה בגינם. וכן, שינויים של אחוזי משרה שנלקחו בחשבון בצורה לא מדויקת בשנים שעברו.

הקיטון ביתרת העתודה לפיצויים מוצג במסגרת הכנסות אחרות.

באור 10 – הכנסות והקצבות

עמותה		מאוחד	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,778	3,881	3,778	3,881
4,382	4,442	4,382	4,442
149	55	149	55
72	91	72	91
74	79	74	79
976	1,019	976	1,019
747	720	747	720
100	60	100	60
5,037	5,458	5,037	5,458
8,906	11,362	8,906	11,362
7,850	8,028	7,850	8,028
3,487	3,430	9,069	5,902
2,872	2,701	2,872	2,701
--	(149)	--	(149)
38,430	41,177	44,012	43,649
=====	=====	=====	=====

הקצבות ממשד החינוך
הקצבות ממשד העבודה והרווחה
הקצבות ממשד הבריאות – קרן תמיכות
הקצבות ממשד העבודה והרווחה – קרן תמיכות
הקצבות מרשויות מקומיות
הקצבות קופות חולים
הכנסות מאגרות חינוך עירוניות
הקצבה מקרן עזבונות
תרומות מקומיות
תרומות מחו"ל
השתתפות ממשפחות המטופלים ואחרים
הכנסות מפרויקטים ואירועים
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
בניכוי תרומה שהתקבלה עבור אחרים

בית איזי שפירא - עמותת אבי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 – עלות הפעילות

עמותה		מאוחד		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
--	--	627	656	מלאי לתחילת שנה
--	--	3,374	1,360	קניות
--	--	89	33	חומרי אריזה
--	--	(656)	(189)	בניכוי – מלאי לסוף שנה
25,987	26,030	25,987	26,030	שכר עבודה ונלוות
1,981	3,129	1,981	3,129	פרויקטים ואירועים
1,031	736	1,031	736	מזון
148	136	148	136	גז
2,378	2,456	2,378	2,456	אחזקה ותיקונים
278	190	278	190	תקשורת
779	1,090	779	1,090	שירותים מקצועיים וקבלני משנה
127	142	127	142	שכירות
181	194	151	182	משרדיות
217	226	217	226	נסיעות ונסיעות לחו"ל
2,194	2,113	2,194	2,113	פחת
232	199	232	199	אחזקת כלי רכב (כולל פחת)
91	171	91	171	פרסום ויחסי ציבור
208	339	208	339	הכשרה מקצועית
54	56	54	56	עזרים מקצועיים וחינוכיים
196	165	196	165	ביטוחים
182	231	182	231	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
<u>36,264</u>	<u>37,603</u>	<u>39,668</u>	<u>39,451</u>	
=====	=====	=====	=====	