

25-981



רמות יהודה (עמותה רשומה)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2016

מדינת ישראל  
משרד המשפטים  
רשות התאגידים-רשם העמותות

07. 12. 2017

נתקבל

מסי ע"ר ..... 58  
קוד מסמך ..... 117

דן רבין, רו"ח  
תל - אביב

מסמך מס' 117-58  
תאריך: 07.12.2017

תוכן העניינים

11

2

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

הדוחות הכספיים:

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

6-7

דוחות על תזרימי המזומנים

8-12

ביאורים לדוחות הכספיים

13

דוח התאמה לצרכי מס

**דוח רואה החשבון המבקר**

**לחברי העמותה של**

**רמות יהודה (עמותה רשומה)**

ביקרנו את המאזן המצורף של עמותת רמות יהודה (להלן – "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוח על התזרים מזומנים לשנים שהסתיימו 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 מאיתנו 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 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli) GAAP.

רואה חשבון,  
דן רבין

ירושלים, 14 באוגוסט, 2017.

"MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms.

Neither MGI nor any member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members."

20 Hamasger St., Tel-Aviv 6777673

Tel: 972-3-6393020; Fax: 972-3-6393021

Email - mgi@mgi-israel.co.il

www.mgi-israel.co.il

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673

טל: 03-6393020; פקס: 03-6393021

דואר אלקטרוני - mgi@mgi-israel.co.il

כתובת האתר של המשרד

רמות יהודה (עמותה רשומה)


=====

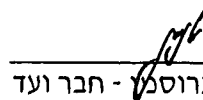
מאזנים

-----

ליום 31 בדצמבר,			
2015	2016	ביאור	
שקל חדש	שקל חדש		
3,409,344	4,500,381	3	רכוש שוטף
256,121	62,027	4	מזומנים ושווי מזומנים
--	21,476		חייבים ויתרות חובה
3,665,465	4,583,884		הוצאות מראש
12,802,268	15,422,321	5	רכוש קבוע, נטו (*)
16,467,733	20,006,204		
--	76,658		התחייבויות שוטפות
1,696,500	--		משיכת יתר
474,427	444,258	6	הכנסות מראש
883,644	1,006,368	7	עובדים ומוסדות
3,054,571	1,527,284		ספקים והמחאות לפירעון
76,352	123,207	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
44,687	97,955		הפרשה לחופשה
121,039	221,162		
489,855	(837,562)		גרעון בהון
12,802,268	15,422,321		נכסים נטו ששמשו לפעילויות
--	3,673,000	9	נכסים נטו ללא הגבלה ששמשו לרכוש קבוע
13,292,123	18,257,759		נכסים נטו מוגבלים, מיועדים לבניה
16,467,733	20,006,204		

(\*) הרכוש הקבוע השנה מוצג בניכוי מענקים. ראה פירוט בביאור 5.

  
אברהם חריז - חבר ועד

  
זלמן גרוסמן - חבר ועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים:  
ירושלים, 14 באוגוסט, 2017.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הפעילויות

ליום 31 בדצמבר,		
2015	2016	
שקל חדש	שקל חדש	ביאור
1,518,322	2,986,723	<b>מחזור הפעילות</b>
10,339,182	9,865,726	הכנסות מתרומות
655,868	488,000	משרד החינוך- פנימיות
--	328,260	השתתפות רשת אורט
--	119,440	השתתפויות
12,513,372	13,788,149	הכנסות בשווה כסף
9,422,865	10,631,989	<b>עלות הפעילות</b>
3,090,507	3,156,160	הכנסות נטו מפעילות
1,759,453	1,790,193	11 הוצאות הנהלה וכלליות, נטו
1,331,054	1,365,967	הכנסות נטו לפני הכנסות/ הוצאות אחרות ומימון, נטו
(78,693)	77,332	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
1,409,747	1,288,635	(גרעון) עודף מפעילויות, נטו לשנה
--	(4,000)	(הכנסות) הוצאות אחרות
1,409,747	1,292,635	עודף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רמות יהודה (עמותה רשומה)

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

נכסים נטו, שאין לגביהם הגבלה

סה"כ	נכסים נטו, בהגבלה(*)	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
13,292,123	--	12,802,268	489,855	יתרות ליום 1 בינואר 2016
	--			תוספות (גריעות) במהלך השנה:
1,292,635	--	--	1,292,635	עודף (גירעון) נטו לשנה
--	--	4,179,290	(4,179,290)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
--	--	(1,559,238)	1,559,238	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,673,000	3,673,000	--	--	סכומים שהוגבלו לבנייה עתידית
4,965,636	3,673,000	2,620,053	(1,327,417)	
18,257,759	3,673,000	15,422,321	(837,562)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016

(\*) סכומים בהגבלה מיועדים לבנייה עתידית.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
1,409,747	1,292,635	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
4,054,442	304,692	הכנסות (גרעון) נטו לשנה
5,464,189	1,597,327	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים:
		מפעילות שוטפת (נספח א)
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(4,835,922)	(4,179,290)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
--	3,673,000	השקעה ברכוש קבוע
(4,835,922)	(506,290)	הגבלת נכסים נטו מיועדים לבנייה
		מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
--	--	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
--	--	החזר הלוואה
--	--	קבלת הלוואה
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
628,267	1,091,037	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,781,077	3,409,344	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,409,344	4,500,381	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
(56,378)	100,123	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
1,123,517	1,559,238	הוצאות פחת
<b>1,067,139</b>	<b>1,659,361</b>	
-----		
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
512,824	194,094	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
--	(21,476)	ירידה (עליה) בהוצאות מראש
--	76,658	עליה (ירידה) במשיכות יתר
--	(1,696,500)	עליה (ירידה) הכנסות מראש
1,763,580	(30,169)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות וביתרות זכות
<u>710,899</u>	<u>122,724</u>	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
<b>2,987,303</b>	<b>(1,354,669)</b>	
-----		
<b>4,054,442</b>	<b>304,692</b>	
=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 1 - כללי**

- א. העמותה הוקמה ונרשמה אצל רשם העמותות במשרד הפנים ב- 15 במרץ 1995 לפי חוק העמותות, התש"מ – 1980 ומספרה הוא 0-981-58-025.
- ב. מטרתיה העיקריות הן הקמה, פיתוח והפעלה של קהילות טיפוליות לנפגעי סמים בישראל וכן טיפול בני נוער בסיכון והידרדרות לסמים, סיוע למשפחותיהם והסתייעות בהם וכן קידום הידע, המחקר והמיומנות בנושא הטיפול בקהילות טיפוליות למתמכרים לסמים, תוך שיתוף פעולה ומפגש בין אנשי מקצוע בארץ ובחול"ל.
- ג. העמותה מפעילה את כפר "זוהרים".

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל בתאגידים, שאין מטרתם הפקת רווחים, בהתאם לגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר, השתתפות עצמית של המטופלים נכללה על בסיס מזומן.
- ג. הרכוש הקבוע נכלל לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש הקבוע בתקופת השימוש המשוערת בו.
- ד. שווי מזומנים – כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק שהתקופה עד מועד מימושן בעת ההשקעה בהן לא עלתה על שלושה חודשים.
- ה. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים וביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
- ו. הפרשה לחובות מסופקים – ההפרשה נקבעת ספציפית בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.
- ז. שערי חליפין –

- (1) סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ, נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן.
- (2) נתונים לגבי שער החליפין:

% השינוי	31 בדצמבר		
	2015	2016	
-0.99%	118.58	118.34	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) (*)
-98%	3.902	3.845	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

(\*) לפי בסיס ממוצע 2006 = 100.

(רמות יהודה (עמותה רשומה)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר,	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
5,892	5,892
3,403,452	4,494,489
<u>3,409,344</u>	<u>4,500,381</u>

חשבון נאמנות  
מזומנים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר,	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
47,685	21,282
208,436	40,744
<u>256,121</u>	<u>62,027</u>

חייבים שונים  
מקדמות לספקים

רמות יהודה (עמותה רשומה)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מקרקעין דמי היוון	מבנים תכנון ורישוי	בניה עצמית	כלי רכב	ציוד	
						א. ההרכב: עלות:
15,491,371	275,233	1,446,710	11,859,724	227,290	1,682,414	יתרה ליום 1 בינואר 2016
--	--	--	--	--	--	גריעות בשנת החשבון
5,543,137	--	--	3,642,841	276,381	1,623,915	תוספות בשנת החשבון
(1,363,846)	--	--	(1,188,846)	(175,000)	--	בניכוי מענקים
<u>4,179,290</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>2,453,995</u>	<u>101,381</u>	<u>1,623,915</u>	תוספות נטו
<b>19,670,661</b>	<b>275,233</b>	<b>1,446,710</b>	<b>14,138,718</b>	<b>503,671</b>	<b>3,306,329</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
						פחת שנצבר:
2,689,103	--	--	2,280,685	11,918	396,500	יתרה ליום 1 בינואר 2016
--	--	--	--	--	--	גריעות בשנת החשבון
<u>1,559,238</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>1,218,261</u>	<u>48,664</u>	<u>292,317</u>	תוספות בשנת החשבון
<b>4,248,339</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,498,946</b>	<b>60,582</b>	<b>688,811</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
						עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2016
<b>15,422,322</b>	<b>275,233</b>	<b>1,446,710</b>	<b>10,639,772</b>	<b>443,089</b>	<b>2,617,518</b>	
						עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2015
<b>12,802,268</b>	<b>275,233</b>	<b>1,446,710</b>	<b>9,528,755</b>	<b>215,372</b>	<b>1,285,914</b>	

ב. שיעורי הפחת שנתבעו 33%-6%.

ג. מקרקעין -

ביום 2.12.07 אישר מנהל מקרקעי ישראל את בקשת העמותה להקצות את הקרקע הידועה כגוש 34122 בשטח של כ- 43,919 מ"ר בחכירה ל-49 שנים - עד ליום 1.12.2056. סך דמי החכירה המהוונים כולל אגרות ומס רכישה מסתכמים בסך 275,233 ש"ח.

רמות יהודה (עמותה רשומה)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 – עובדים ומוסדות

ליום 31 בדצמבר,	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
--	38,934
283,493	290,976
190,934	114,348
<u>474,427</u>	<u>444,258</u>

האוצר - אגף מס הכנסה  
עובדים בגין שכר  
מוסדות בגין שכר

ביאור 7 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר,	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
371,520	251,630
512,124	754,738
<u>883,644</u>	<u>1,006,368</u>

בחשבון פתוח  
בחשבון המחאות לפירעון

ביאור 8 – יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר,	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
552,782	780,945
476,430	657,738
<u>76,352</u>	<u>123,207</u>
=====	=====

א. ההרכב

התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד  
בניכוי ייעודה שהופקדה

ב. ההתחייבות משקפת את מלוא התחייבות בעמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת ביטוח בקרנות הפנסיה. הסכומים הנצברים במסגרת קרן הפנסיה אינם בתזקתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 9 – נכסים נטו מוגבלים, מיועדים לבניה  
הנהלת העמותה החליטה ליעד סכומים להקמת מבנים.

ביאור 10 – הוצאות אחזקה ופעילויות

ליום 31 בדצמבר,	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
3,751,486	4,517,831
986,785	1,016,111
881,562	956,246
235,343	245,336
1,381,488	1,110,372
909,332	961,438
153,352	245,941
--	19,476
<u>1,123,517</u>	<u>1,559,238</u>
9,422,865	10,631,989

הוצאות שכר ונלוות  
מזון והוצאות פנימיה  
אחזקת כפר, חומרי ניקיון וכלים  
חשמל וסולר  
שמירה ואבטחת תלמידים  
הוצאות בגין תלמידים  
מים וארנונה  
הוצאות רכב  
הוצאות פחת  
סה"כ עלות הפעילות

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר,		
2015	2016	
שקל חדש	שקל חדש	
962,625	644,247	שכר הנהלה
253,648	181,367	אחזקת רכב
22,005	74,394	שירותים מקצועיים
1,769	6,239	מיסים, אגרות וקנסות
15,085	64,453	ביטוח
180,191	189,913	הוצאות משרדיות
322,708	112,297	יחסי ציבור ופרסום
1,422	5,791	אחרות
--	511,492	הוצאות גיוס תרומות
<u>1,759,453</u>	<u>1,790,193</u>	

ביאור 12 – אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות

העמותה הוכרה ע"י שלטונות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד 31 בדצמבר 2018.

ביאור 13 – אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור

- א. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) תשל"ו – 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2018. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
- ב. בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31 במרץ 2018.

ביאור 14 – אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין לשנת 2017.

ביאור 15 – מס ערך מוסף

העמותה סווגה ע"י שלטונות מס ערך מוסף כמלכ"ר.

ביאור 16 – תורמים מעל 20,000 ש"ח

שם התורם	סכום התרומה
	116,100
	33,672
	693,000
העמותה	151,800
פטים - העמותה התאגידים	77,500
יבור - מחוז ירושלים	190,882
	207,582
	79,000
	30,000
	70,000
	39,000

720,000  
25,000  
100,000  
120,000  
38,000  
119,440  
200,000  
94,000  
623,361  
1,000,000  
200,000




רמות יהודה (ע"ר) 580259810

דוח התאמה לצורכי מס הכנסה לשנת המס 2016

<u>ש"ח</u>	
1,292,635	עודף מפעילות
<u>1,002</u>	התאמות - קנסות
<u>1,293,637</u>	<u>הכנסה פטורה עפ"י סעיף 9(2) למוסד ציבורי</u>

  
חבר ועד - אברהם חריז

  
חבר ועד זלמן גרוסמן

חוות דעת רואי חשבון  
=====



ביקרנו את הדוח על הפעילויות של רמות יהודה לשנת המס 2016.  
אנו מאשרים שלפי דעתנו כל ההכנסה פטורה ממס, ולא היו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3(ז) לפקודה.

דן רבין  
רואה חשבון  


ירושלים, 14 באוגוסט, 2017