

רמות יהודה (עמותה רשומה)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2018

דן רבין, רו"ח  
תל - אביב

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 המאזנים המצורפים של עמותת רמות יהודה (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רואה חשבון,  
דן רבין.

ירושלים, 27 באוגוסט, 2019.

"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: 972-3-6119112; Fax: 972-3-6119111

Email - rabin@mgi-israel.co.il

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673

טל: 03-6119112; פקס: 03-6119111

דואר אלקטרוני - rabin@mgi-israel.co.il

רמות יהודה (עמותה רשומה)

=====


מאזנים

-----

ליום 31 בדצמבר,			
2017	2018		
שקל חדש	שקל חדש	ביאור	
7,421,727	8,969,294	3	רכוש שוטף
--	20,000		מזומנים ושווי מזומנים(*)
198,585	997,233	4	פיקדונות
			חייבים ויתרות חובה
<u>7,620,312</u>	<u>9,986,527</u>		
16,041,924	15,793,679	5	רכוש לא שוטף
			רכוש קבוע, נטו (**)
<u>23,662,236</u>	<u>25,780,206</u>		
861,055	1,078,118	6	התחייבויות שוטפות
491,323	480,666	7	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
<u>1,352,378</u>	<u>1,558,784</u>		
123,207	76,594	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
145,845	189,995		הפרשה לחופשה
<u>269,052</u>	<u>266,589</u>		
(1,419,335)	(757,063)		נכסים נטו
16,041,924	15,793,679		נכסים נטו ששמשו לפעילויות
7,418,217	8,918,217	9	נכסים נטו ללא הגבלה ששמשו לרכוש קבוע
			נכסים נטו מוגבלים, מיועדים לבניה
<u>22,040,806</u>	<u>23,954,833</u>		
<u>23,662,236</u>	<u>25,780,206</u>		

(\*) חשבון בנק מיועד לבניה.  
 (\*\*) הרכוש הקבוע מוצג בניכוי מענקים. ראה פירוט בביאור 5.

  
 אברהם חרוז - חבר ועד

  
 זלמן גרוסמן - חבר ועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים:  
 ירושלים, 27 באוגוסט, 2019.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הפעילויות

ליום 31 בדצמבר,		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	ביאור
		<b>מחזור הפעילות</b>
1,891,234	4,718,567	הכנסות מתרומות
12,506,659	11,674,121	משרד החינוך- פנימיות
601,000	545,000	השתתפות רשת אורט
389,239	256,854	השתתפויות ותמיכות
139,298	--	הכנסות בשוה כסף
332,275	21,575	הכנסות מתוצרת הקלאית ואחרות
15,859,705	17,216,117	
12,869,075	14,522,954	10 <b>עלות הפעילות</b>
2,990,629	2,693,163	הכנסות נטו מפעילות
2,782,619	2,369,801	11 הוצאות הנהלה וכלליות, נטו
208,010	323,362	הכנסות נטו לפני הכנסות/ הוצאות אחרות ומימון, נטו
170,178	(90,665)	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
37,831	414,027	(גרעון) עודף מפעילויות, נטו לשנה
--	--	(הכנסות) הוצאות אחרות
37,831	414,027	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	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
22,040,806	7,418,217	16,041,924	(1,419,335)	יתרות ליום 1 בינואר 2018
414,027	--	--	414,027	תוספות (גריעות) במהלך השנה : עודף (גירעון) נטו לשנה
--	--	1,827,819	(1,827,819)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
--	--	(2,076,064)	2,076,064	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,500,000	1,500,000	--	--	סכומים שהוגבלו לבנייה עתידית
1,914,027	1,500,000	(248,245)	662,272	
23,954,833	8,918,217	15,793,679	(757,063)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018

(\*) סכומים בהגבלה מיועדים לבנייה עתידית.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
ש"ח	שקל חדש	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
		הכנסות (גרעון) נטו לשנה
37,831	414,027	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים:
		מפעילות שוטפת (נספח א)
1,673,906	1,461,359	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימשו לפעילות) שוטפת</b>
<u>1,711,737</u>	<u>1,875,386</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
		השקעה ברכוש קבוע
(2,535,607)	(1,827,819)	הגבלת נכסים נטו מיועדים לבנייה
3,745,217	1,500,000	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
<u>1,209,610</u>	<u>(327,819)</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
		החזר הלוואה
--	--	קבלת הלוואה
<u>--</u>	<u>--</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
		<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
2,921,346	1,547,567	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>4,500,381</u>	<u>7,421,727</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
<u>7,421,727</u>	<u>8,969,294</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2 0 1 7	2 0 1 8
ש"ח	ש"ח
47,890	(46,613)
1,916,003	2,076,064
<u>1,963,893</u>	<u>2,029,451</u>
(136,558)	(818,648)
21,476	--
(76,658)	--
--	--
47,065	33,493
(145,312)	217,063
<u>(289,987)</u>	<u>(568,092)</u>
<u>1,673,906</u>	<u>1,461,359</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו  
הוצאות פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
ירידה (עליה) בהוצאות מראש  
עליה (ירידה) במשיכות יתר  
עליה (ירידה) הכנסות מראש  
עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות וביתרות זכות  
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

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. מטרתה העיקרית 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 ובח"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 שניזילותן גבוהה, הכוללות בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק שהתקופה עד מועד מימושו 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 ובביאורים 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. מטבע חוץ והצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו על בסיס המדד האחרון, שפורסם לפני תאריך הדיווח.

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין היציגים, כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום הדיווח.

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב והשינויים בהם:

% השינוי		31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
0.40	0.80	118.81	119.76	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) (*)
(9.83)	8.10	3.467	3.748	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,	
2017	2018
שקל חדש	שקל חדש
3,895	--
7,417,832	8,969,294
<u>7,421,727</u>	<u>8,969,294</u>

חשבון נאמנות  
מזומנים ושווי מזומנים (כולל במט"ח)

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר,	
2017	2018
שקל חדש	שקל חדש
11,933	8,158
--	45,474
--	788,775
186,652	154,826
<u>198,585</u>	<u>997,233</u>

חייבים שונים  
עובדים  
קופה ושקים לגביה  
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:
22,206,268	275,233	1,612,781	16,144,707	467,969	3,705,579	יתרה ליום 1 בינואר 2018
--	--	--	--	--	--	גריעות בשנת החשבון
<u>1,827,819</u>	--	--	<u>1,548,110</u>	<u>81,460</u>	<u>198,249</u>	תוספות בשנת החשבון
24,034,087	275,233	1,612,781	17,692,817	549,429	3,903,828	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
						פחת שנצבר :
6,164,344	--	--	4,945,914	112,750	1,105,678	יתרה ליום 1 בינואר 2018
--	--	--	--	--	--	גריעות בשנת החשבון
<u>2,076,064</u>	--	--	<u>1,584,689</u>	<u>76,054</u>	<u>415,321</u>	תוספות בשנת החשבון
8,240,408	--	--	6,530,603	188,804	1,520,999	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
15,793,679	275,233	1,612,781	11,162,214	360,625	2,382,829	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018
16,041,924	275,233	1,612,781	11,198,793	355,219	2,599,901	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2017

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 המהווים כולל אגרות ומס רכישה מסתכמים בסך 275,233 ש"ח.

רמות יהודה (עמותה רשומה)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - ספקים והמחאות לפירעון

ליום 31 בדצמבר,		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	
301,712	219,216	חובות פתוחים
559,343	858,902	המחאות לפירעון
<u>861,055</u>	<u>1,078,118</u>	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר,		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	
38,291	--	האוצר - אגף מס הכנסה
339,328	336,816	עובדים בגין שכר
113,704	143,850	מוסדות בגין שכר
<u>491,323</u>	<u>480,666</u>	

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

ליום 31 בדצמבר,		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	
1,062,734	1,135,767	א. ההרכב
939,527	1,059,173	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
<u>123,207</u>	<u>76,594</u>	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 בחזקתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 9 - נכסים נטו מוגבלים, מיועדים לבניה

סכומים להקמת מבנים, מבני פנימיות פיתוח הכפר והאורווה. היקף תכניות הבניה בזמן הקצר של העמותה לפי אומדן מנהלים הינו כ- 13,000,000 ₪. נכון למועד המאזן העמותה ביצעה פרויקטים בהיקף של כ-9 מיליון ₪.

רמות יהודה (עמותה רשומה)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - הוצאות אחזקה ופעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	
5,072,230	5,434,898	הוצאות שכר ונלוות
892,130	1,477,091	מזון והוצאות פנימיה
776,609	793,639	אחזקת כפר, חומרי ניקיון וכלים
334,322	316,519	חשמל וסולר
1,159,789	1,226,026	שמירה ואבטחת תלמידים
1,247,541	1,810,743	הוצאות בגין תלמידים
256,190	306,033	מים וארנונה
44,372	46,200	הוצאות רכב
1,169,890	1,035,741	ארגון ותפעול רשויות ובינוי
1,916,003	2,076,064	הוצאות פחת
<u>12,869,075</u>	<u>14,522,954</u>	סה"כ עלות הפעילות

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	
683,255	643,566	שכר הנהלה
229,095	220,985	אחזקת רכב
102,772	88,800	שירותים מקצועיים
5,480	14,717	מיסים, אגרות וקנסות
54,357	90,821	ביטוח
233,939	191,212	הוצאות משרדיות
281,846	180,851	יחסי ציבור ופרסום
9,394	--	אחרות
<u>1,182,481</u>	<u>938,849</u>	הוצאות גיוס תרומות
<u>2,782,619</u>	<u>2,369,801</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 2021.

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

- בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) תש"ל - 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2020. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
- בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31 במרץ 2020.

ביאור 14 - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין לשנת 2019.

ביאור 15 - מס ערך מוסף

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - תורמים מעל 20,000 ש"ח

שם התורם	סכום התרומה
	252,619.60
	110,700.00
	700,750.00
	201,850.00
	2,000,000.00
	53,400.00
	323,550.00
	44,000.00
	79,600.00
	100,000.00
	15,000.00
	70,000.00
	50,000.00
	120,000.00
	322,000.00
	156,500.00
	200,000.00
	36,000.00
	50,000.00
	50,000.00
	156,000.00
	178,343.00
	120,000.00
	25,000.00
	40,000.00
	30,000.00
	146,666.00
	23,000.00
	312,000.00
	45,000.00
	108,000.00


(\*) כולל תרומה ייעודית

רמות יהודה (ע"ר) 580259810

דוח התאמה לצורכי מס הכנסה לשנת המס 2018

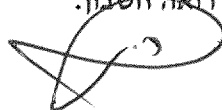
<u>ש"ח</u>	
414,027	עודף מפעילות
	התאמות
<u>414,027</u>	<u>הכנסה פטורה עפ"י סעיף 29(2) למוסד ציבורי</u>

  
חבר ועד – אברהם חיר

  
חבר ועד – זלמן גרוסמן

חות דעת רואי חשבון  
=====

ביקרנו את הדוח על הפעילויות של רמות יהודה לשנת המס 2018.  
אנו מאשרים שלפי דעתנו כל ההכנסה פטורה ממס, ולא היו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3(ז) לפקודה.

דן רבין,  
רואה חשבון.  


ירושלים, 27 באוגוסט, 2019