

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2017

התוכן

<u>עמוד</u>		
2		דוח רואה החשבון המבקר
		הדוחות הכספיים:
3	ליום 31 בדצמבר 2017 -	מאזן
4	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 -	דוח על הפעילויות
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 -	דוח על השינויים בנכסים, נטו
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 -	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 12		ביאורים לדוחות הכספיים

* * * * *

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה העירונית

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר) (עמותה עירונית) (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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 מטעה 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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.



כאמור בביאור 2' בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט להשפעה אפשרית של אי-יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, ואת השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


רוזנבלום הולצמן ושות'
רואי חשבון

23 באפריל, 2018.

31 בדצמבר			
2016	2017	ביאור	
שקל חדש	שקל חדש		
1,491,225	1,112,238	(3, ג'2)	רכוש שוטף
749,993	616,544	(4)	מזומנים ושווי מזומנים
299,475	303,877	(5)	הכנסות לקבל
2,540,693	2,032,659		חייבים אחרים ויתרות חובה
692,500	686,500	(6)	כספים מיועדים
6,198,996	6,656,617	(7)	רכוש קבוע
(3,348,459)	(3,599,847)		עלות
2,850,537	3,056,770		בניכוי פחת שנצבר
6,083,730	5,775,929		
331,842	308,195	(8)	התחייבויות שוטפות
1,301,508	1,471,105	(9)	התחייבויות לספקים ונותני שרותים אחרים
1,633,350	1,779,300		זכאים ויתרות זכות
205,153	136,000	(10)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
692,500	686,500		נכסים נטו
702,190	117,359		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,850,537	3,056,770		ששימשו לפעילות שיועדה על ידי מוסדות העמותה
4,245,227	3,860,629		ששימשו לפעילות שלא יועדה על ידי מוסדות העמותה
6,083,730	5,775,929		ששימשו לרכוש קבוע

חבר זעז

יו"ר הועד המנהל
שלמה תנעמי

23 באפריל, 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	ביאור	
שקל חדש	שקל חדש		
7,439,746	8,177,301	(12א')	הכנסות מפעילות
(6,384,726)	(7,385,518)	(12ב')	עלות הפעילות
1,055,020	791,783		הכנסות נטו מפעילות
(1,036,369)	(1,151,472)	(12ג')	הוצאות הנהלה וכלליות
(10,672)	(18,909)		הוצאות מימון, נטו
<u>7,979</u>	<u>(378,598)</u>		(גרעון) הכנסות נטו לשנה

סה"כ שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	ששימשו לפעילות שלא יועדו על ידי העמותה שקל חדש	ששימשו לפעילות שיועדו על ידי העמותה שקל חדש	
4,244,748	2,311,465	1,233,283	700,000	יתרה ליום 1 בינואר 2016
				תוספות במהלך השנה
7,979	-	7,979	-	הכנסות נטו השנה
				גריעות במהלך השנה
(7,500)	-	-	(7,500)	סכומים ששחררו מהגבלה (*)
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(1,215)	1,215	-	סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	774,227	(774,227)	-	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(233,940)	233,940	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,245,227	2,850,537	702,190	692,500	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				תוספות במהלך השנה
(378,598)	-	(378,598)	-	גרעון נטו השנה
				גריעות במהלך השנה
(6,000)	-	-	(6,000)	סכומים ששחררו מהגבלה (*)
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	457,621	(457,621)	-	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(251,388)	251,388	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,860,629</u>	<u>3,056,770</u>	<u>117,359</u>	<u>686,500</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

(*) ראה ביאור 6.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
7,979	(378,598)
(188,856)	457,232
(180,877)	78,634

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(גרעון) הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

(774,227)	(457,621)
(774,227)	(457,621)

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(955,104)	(378,987)
2,446,329	1,491,225
1,491,225	1,112,238

ירידה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווה מזומנים מפעילות שוטפת

שקל חדש	שקל חדש
233,940	251,388
1,215	-
(22,150)	(69,153)
(232,705)	133,449
(180,603)	(4,402)
(285,419)	(23,647)
296,866	169,597
(188,856)	457,232

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת בגין רכוש קבוע
הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
קיטון בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
עליה בחייבים אחרים ויתרות חובה
ירידה בספקים ונותני שירותים
עליה בזכאים ויתרות זכות

ביאור 1 - כללי

א- עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר) נוסדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 29 בפברואר 1984.

ב- בחודש יוני 2014 הוסדר מעמדה של העמותה כ"תאגיד עירוני", כמשמעות מונח זה בפקודת החברות (נוסח חדש), במשרד הפנים ובמשרד המשפטים - רשם העמותות.

באותו מעמד, בוצע השינוי האחרון בתקנון העמותה. מטרת השינוי התאמת התקנון לדרישות משרד הפנים. שינוי התקנון אושר על ידי משרד הפנים ומשרד המשפטים - רשם העמותות.

ג- מטרת העמותה הינן, בכפוף לסמכויות עיריית הרצליה, כדלקמן:

- לאגד נציגי הקשישים בהרצליה ביישוב למען רווחת הקשישים בקהילה.
- לשלב את הקשישים בחיי הקהילה והחברה.
- ליזום, לתכנן, להקים, לפתח ולנהל שירותים נחוצים לקשישים בתחומים שונים.
- לקדם פעולות שונות המקדמות את רווחת הקשישים בקהילה.
- לסייע סיוע כספי או אחר לקשישים נזקקים.

ד- עיריית הרצליה הינה חברה בעמותה, ובכל עת יהיו לה 51% מסך כל קולות ההצבעה באסיפה הכללית.

ה- העמותה אושרה על ידי מס ערך מוסף כמוסד שלא למטרות רווח.

ו- לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בהכנת הדוחות הכספיים הם, כדלקמן:

א- עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים הנ"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מותאמים על פי השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כאמור בגילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

ב- בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 36 ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ובהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת ר"ח בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים.

ג- מזומנים ושווי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים. המזומנים אינם כוללים מזומנים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע.

ביאור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ד- רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
3-10	מבנים ושיפורים במושכר
4-33	ריהוט וציוד

ה- הכרה בהכנסות

הכנסות ממתן שרותים נרשמות בתום מתן השירות. הכנסות העמותה המתקבלות ממוסדות ממשלתיים וגופים סטטוטוריים נכללות על בסיס מצטבר.

ו- שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להן גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
230,635	118,595
1,260,590	993,643
<u>1,491,225</u>	<u>1,112,238</u>

עו"ש
פקדונות לזמן קצר

ביאור 4 - הכנסות לקבל

ההרכב:

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
253,126	276,759
305,259	-
86,905	131,763
104,703	208,022
<u>749,993</u>	<u>616,544</u>

ביטוח לאומי - שוטף
עיריית הרצליה
משרד העבודה והרווחה
אחרות

ביאור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה
ההרכב:

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
284,076	216,006
-	70,409
15,399	17,462
<u>299,475</u>	<u>303,877</u>
<u>284,076</u>	<u>207,202</u>

קשישים וחברים חייבים (*)
החברה לפיתוח הרצליה בע"מ
הוצאות מראש

(*) כולל המחאות לגביה וחברות כרטיסי אשראי

ביאור 6 - כספים מיועדים

בשנת 2013 ייעדה העמותה סך של 500 אלפי ש"ח לקרן לשיפוץ והצטיידות, וסך של 200 אלפי ש"ח לסיוע למשפחות נזקקות. בשנת החשבון שילמה העמותה למשפחה נזקקת סך של 6,000 ש"ח באמצעות קרן לסיוע למשפחות נזקקות (קרן מגדה). יתרת הקרן לסיוע למשפחות נזקקות הינה בסך של 186,500 ש"ח. העמותה מייעדת את השימוש בכספים בשנים הבאות.

ביאור 7 - רכוש קבוע

א - ההרכב:

סה"כ	רהוט וציוד	מבנים ושיפורים
שקל חדש	שקל חדש	במושכר שקל חדש
6,198,996	917,265	5,281,731
457,621	106,146	351,475
<u>6,656,617</u>	<u>1,023,411</u>	<u>5,633,206</u>
3,348,459	538,230	2,810,229
251,388	82,034	169,354
<u>3,599,847</u>	<u>620,264</u>	<u>2,979,583</u>
<u>3,056,770</u>	<u>403,147</u>	<u>2,653,623</u>

עלות
ליום 1 בינואר 2017
תוספות בשנת החשבון
ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר
ליום 1 בינואר 2017
הפרשה בשנת החשבון
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת
ליום 31 בדצמבר 2017

ב - שיעורי הפחת השנתיים:

4%-33% 3%-10%

ג - מבנה מרכז יום לקשיש - שמאי 8

מבנה מרכז יום לקשיש נמצא ברח' שמאי 8 (פינת רחוב בר - אילן) בהרצליה. הקרקע עליה הוקם מרכז יום לקשיש הינה בבעלות עיריית הרצליה. על פי ההסכם עם העירייה, ניתנה לעמותה הרשות להקים על הקרקע מבנה שישמש מרכז יום לקשישים בהרצליה. העירייה התחייבה כי עם סיום הקמת המרכז והצטיידותו, תוכר הקרקע לעמותה בחכירה לדורות לתקופה של 50 שנה, ללא תמורה דהיינו עד לשנת 2045.

ד - מבנה שלוחת מרכז יום לקשיש בנחלת עדה

בשנת 1998 החלה העמותה בהקמת שלוחה למרכז יום לקשיש בנחלת עדה. עיריית הרצליה העניקה זכות חכירה לתקופה של 50 שנה לעמותה ללא תמורה. שלוחת נחלת עדה החלה בפעילות בחודש יולי 2000.

ה - הצגה לפי עלות - ראה ביאור 2 ד'.

ביאור 8 - התחייבויות לספקים ונותני שרותים אחרים

ההרכב:

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
307,885	290,446
23,957	17,749
<u>331,842</u>	<u>308,195</u>

חובות פתוחים
שקים לפרעון

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
396,202	388,636
210,000	210,000
559,773	615,484
125,533	176,452
-	80,533
10,000	-
<u>1,301,508</u>	<u>1,471,105</u>

עובדים ומוסדות שכר
התחייבות בגין חופשה
הכנסות מראש
הוצאות לשלם
עיריית הרצליה- חו"ז
שונים

ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א - ההרכב:

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
470,000	410,000
(264,847)	(274,000)
<u>205,153</u>	<u>136,000</u>

עתודה לפיצויי פרישה
יעודה - קופה כללית לפיצויים

ב- התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן, ומכוסה במלואה, על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, כספים המופקדים בקופה מרכזית לפיצויים, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד.

ג- הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזנים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

ביאור 11 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א- יתרות

31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
-	70,409
<u>305,259</u>	<u>-</u>
-	(80,533)

נכסים שוטפים
החברה לפיתוח הרצליה בע"מ
הכנסות לקבל מעיריית הרצליה

התחייבויות שוטפות
עיריית הרצליה- חו"ז

ב- עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
1,385,026	1,284,000
<u>5,658</u>	<u>-</u>
<u>14,528</u>	<u>10,356</u>
145,875	158,500

עיריית הרצליה
הכנסות/הקצבות
השתתפות בהוצאות
דמי שימוש במתקנים

החברה לאומנות ולתרבות הרצליה בע"מ
דמי שימוש באולמות

ביאור 12 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות

א- הכנסות מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
2,332,103	2,498,819
2,976,171	3,219,513
(*) 628,604	970,512
(*) 1,385,026	1,284,000
110,342	198,457
7,500	6,000
<u>7,439,746</u>	<u>8,177,301</u>

השתתפויות קשישים וגימלאים
תקבולים מביטוח לאומי
משרד העבודה והרווחה
עיריית הרצליה
הכנסות שונות
הכנסות ששחררו מהגבלה

(*) מוין מחדש

ביאור 12 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות (המשך)

ב- עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקל חדש	שקל חדש	
2,933,066	3,297,582	שכר עבודה ונלוות
413,835	605,080	הדרכות והוצאות
821,932	918,642	הסעות
580,144	647,209	הסעדה
290,725	229,940	אירועים ופעילויות במועדונים
269,717	415,704	אחזקת מבנים
213,912	371,259	סבסוד דמי מנוי ודמי חבר קשישים
292,428	298,646	שימוש במתקנים
107,106	86,673	סיוע, שירותי חוץ
242,921	277,783	הוצאות ישירות אחרות
218,940	237,000	פחת
<u>6,384,726</u>	<u>7,385,518</u>	

ג- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקל חדש	שקל חדש	
906,645	989,919	משכורות ונלוות
44,236	64,308	שירותים מקצועיים
53,312	54,867	אחזקה, משרדיות ותקשורת
17,176	27,990	אירועים, כיבודים ואחרות
15,000	14,388	פחת
<u>1,036,369</u>	<u>1,151,472</u>	

ביאור 13 - התחייבויות תלויות ואירועים לאחר המאזן

בחודש פברואר 2016 הוגשה כנגד העמותה ועיריית הרצליה תביעת פיננסי. בתביעה מתבקשות הנתבעות לפנות את מועדון הגמלאים בנוף ים (הרצליה), בכדי לאפשר לתובע להיכנס למבנה, לתפוס בו חזקה, ולממש את החוזה לרכישת המבנה שחתם עליו בעבר. תביעה זו נמחקה מחוסר מעש, בהחלטת בית המשפט מיום 3.1.2018. כמו כן, הגיש התובע כנגד העמותה ועיריית הרצליה תביעה כספית בסך 10 מיליון ש"ח בגין נזקים כלכליים שלטענתו הוא ספג בשל חוסר היכולת להיכנס למבנה ולהפיק ממנו רווחים. להערכת יועציה המשפטיים של העמותה יש סיכוי סביר שטענות ההגנה שהוגשו מטעם העירייה ועמותת עלייה יתקבלו ושהתביעה תידחה, ולכן לא בוצעה כל הפרשה בספרים.