

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

התוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-12	באורים לדוחות הכספיים

ירושלים,
1 בנובמבר 2019





דוח רואה החשבון המבקר
לחברים של

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של סדנת שילוב - גבעות (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הבקורת ולבצע במטרה להשיג מדה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותם. אנו סבורים שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

העמותה ערכה את הדוחות הכספיים הני"ל בסכומים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים, כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.


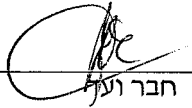
לדעתנו, פרט לאי עריכת המאזנים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסיה נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

ירושלים
1 בנובמבר 2019

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	שקלים חדשים	באור
1,487,686	1,047,662		3
-	74,604		
702,709	1,040,032		4
220,484	220,484		
<u>2,410,879</u>	<u>2,382,782</u>		
72,278	72,760		
6,557,496	8,650,974		5
<u>9,040,653</u>	<u>11,106,516</u>		
רכוש שוטף:			
מזומנים ושווי מזומנים			
פקדונות			
חייבים ויתרות חובה			
השקעות מוגבלות באופן זמני			
פקדונות לזמן ארוך			
רכוש קבוע			
התחייבויות שוטפות:			
1,198,459	1,274,539		6
980,143	-		
<u>2,178,602</u>	<u>1,274,539</u>		
התחייבויות לזמן ארוך:			
695,866	719,092		
-	-		7
<u>695,866</u>	<u>719,092</u>		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
(611,795)	241,427		
6,557,496	8,650,974		
5,945,701	8,892,401		
220,484	220,484		9
<u>6,166,185</u>	<u>9,112,885</u>		
<u>9,040,653</u>	<u>11,106,516</u>		
נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני			
סה"כ נכסים נטו			



 חבר ועד חבר ועד

1 בנובמבר 2019
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
11,219,728	13,453,683	10	מחזור הפעילויות
122,997	212,058		הקצבות
889,410	799,254		תרומות
492,272	477,476		שכר לימוד
423,900	470,458	12	שרותים ושונות
13,148,307	15,412,929		צליחת כנרת, נטו
			עלות הפעילויות
8,769,544	9,865,092		משכורות ותוספות סוציאליות
220,360	255,137		חומרים, אחזקת בעלי חיים
283,483	292,014		עזרי לימוד ופעילות חינוכית
718,741	945,037		אחזקה ואבטחה
245,391	300,883		שכירות מקום
515,364	600,749		כלכלה מזון ורפאויות
165,964	230,080		הסעות והובלות
22,787	8,053		שונות
388,033	437,933		פחת מרכוש קבוע
11,329,667	12,934,978		
1,818,640	2,477,951		הכנסות נטו מפעילויות
			הוצאות הנהלה וכלליות
456,798	538,010		משכורות ותוספות סוציאליות
59,073	67,724		שכר מקצועי
82,968	120,514		משרדיות, פרסום, נסיעות ותקשורת
3,037	1,303		אגרות ושונות
17,423	22,406		פחת מרכוש קבוע
619,299	749,957		
1,199,341	1,727,994		הכנסות נטו לפני מימון
114,886	51,842	13	הוצאות מימון, נטו
1,084,455	1,676,152		הוצאות אחרות - בגין שנים קודמות, נטו
64,669	12,028		הכנסות נטו לשנה
1,019,786	1,664,124		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה	
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות
	באופן זמני	שקלים חדשים	
4,276,104	239,160	5,796,229	(1,759,285)
1,019,786	-	-	1,019,786
870,295	870,295	-	-
-	(888,971)	888,971	-
-	-	(405,456)	405,456
-	-	277,752	(277,752)
6,166,185	220,484	6,557,496	(611,795)
1,664,124	-	-	1,664,124
1,282,576	1,282,576	-	-
-	(1,282,576)	1,282,576	-
-	-	(460,339)	460,339
-	-	1,271,241	(1,271,241)
9,112,885	220,484	8,650,974	241,427

יתרה ליום 1 בינואר 2017

שינויים במהלך שנת 2017:

הכנסות נטו לשנה
הקצבות ותרומות מיועדות
שחרור מהגבלה זמנית לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

שינויים במהלך שנת 2018:

הכנסות נטו לשנה
הקצבות ותרומות מיועדות
שחרור מהגבלה זמנית לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
1,019,786	1,664,124
771,296	259,284
<u>1,791,082</u>	<u>1,923,408</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו, לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח להלן)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(1,166,724)	(2,553,817)
62,316	(74,604)
18,676	-
(72,277)	(482)
<u>(1,158,009)</u>	<u>(2,628,903)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

השקעה ברכוש קבוע

שינוי בפקדונות לזמן קצר

קיטון (גידול) בהשקעות מוגבלות זמנית

השקעה בפקדונות בבנק לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון:

קבלת תרומות והקצבות מיועדות

פרעון הלואות לזמן ארוך

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

870,295	1,282,576
(720,000)	(1,017,105)
<u>150,295</u>	<u>265,471</u>

783,368	(440,024)
704,318	1,487,686
<u>1,487,686</u>	<u>1,047,662</u>

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת מרכוש קבוע

שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עבד-מעביד

זקיפת ריבית להלוואה לזמן ארוך

405,456	460,339
46,427	23,226
157,432	36,962
<u>609,315</u>	<u>520,527</u>

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

(51,061)	(337,323)
213,042	76,080
<u>161,981</u>	<u>(261,243)</u>

<u>771,296</u>	<u>259,284</u>
----------------	----------------

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. העמותה הוקמה ביום 27 ביוני 1998 במטרה לפתח דרכים לקידום חברתי של ילדי חינוך מיוחד והפעלת תכניות לסיוע לילדים מתקשים.

ב. לעמותה אישור לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי - הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא מתן גילוי להשפעת השינויים כח הקניה הכללי של המטבע הישראלי, על המצב הכספי ועל תוצאות הפעולות.

ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים : הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונית מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן חשבונאות מס' 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004.

(1) הגדרות :

ההפרש בין נכסי העמותה לבין הגבלה שהוטלה על ידי התורמים או על ידי גורמים חיצוניים אחרים.

"נכסים נטו" - התחייבויותיה.

"הגבלה" -

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא על השימוש בו כל הגבלה.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - מוטלת

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו הוגבל.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" -

הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.

"הגבלה בעלת אופי זמני" -

הגבלה שאינה פוקעת, כך שניתן להשתמש רק בפירות הנובעים מהתרומות שנתקבלו.

"הגבלה בעלת אופי קבוע" -

(2) העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מספר 5.

בהתאם להנחיות גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות, תחת הכותרת "נכסים, נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין :
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו: הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שנתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

ג. בטוחות סחירות: הבטוחות מוצגות לפי שווי השוק בהתאם לקביעת גילוי דעת מס' 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. השינויים בערך הבטוחות נזקפים לדוח רווח והפסד במלואם.

ד. רכוש קבוע: (1) הרכוש הקבוע כלול לפי העלות.
(2) פחת מהרכוש הקבוע מחושב בשיטת הקו הישר בשעורים השנתיים הבאים:

%	
4-10	מבנים ושיפורים במושכר
6-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים

ה. הכרה בהכנסות: הכנסות מתרומות נכללות בעת קבלתן, הכנסות משכר לימוד והקצבות נכללות על בסיס צבירה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
1,480,290	1,038,121
7,396	9,541
<u>1,487,686</u>	<u>1,047,662</u>
<u>38,396</u>	<u>59,876</u>

חשבונות עובר ושב בבנק
קופות

בזה במט"ח

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
546,634	945,890	הכנסות לקבל
78,796	42,325	שקים לקבל
67,142	47,050	כרטיסי אשראי
5,960	3,847	עובדים ומוסדות שכר
4,177	920	שונים
<u>702,709</u>	<u>1,040,032</u>	

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2017	2018			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים				
365,666	315,916	459,062	774,978	מבני פינת החי וכיתות לימוד
61,764	51,149	152,639	203,788	בעלי חיים
48,458	78,904	182,626	261,530	מחשבים
2,422,931	4,581,333	272,782	4,854,115	בניה
41,934	34,490	15,135	49,625	כלי רכב
970,974	1,071,385	1,076,907	2,148,292	ריהוט וציוד
2,645,769	2,517,797	681,515	3,199,312	קרקע ומבנים (ראה בי' להלן)
<u>6,557,496</u>	<u>8,650,974</u>	<u>2,840,666</u>	<u>11,491,640</u>	

ב. לעמותה ניתנה רשות שימוש בקרקע ללא זכויות קנייניות, הקרקע בבעלות החטיבה להתיישבות של הסוכנות היהודית.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
799,423	933,485	משכורות ונלוות לשלם
209,700	138,891	ספקים ונותני שרותים
75,917	101,003	שקים לפרעון
113,293	29,103	הכנסות מראש
126	72,057	זכאים שונים
<u>1,198,459</u>	<u>1,274,539</u>	

באור 7 - הלוואה לזמן ארוך בניכוי חלות שוטפת
א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
980,143	-	מאחרים
(980,143)	-	בניכוי - חלות שוטפת
<u>-</u>	<u>-</u>	

ב. ההלוואה לא צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5% בתוספת מע"מ.

ג. מועדי פרעון ההלוואה בשנים הבאות לאחר תאריך הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

31.12.2017	31.12.2018	
ש"ח	ש"ח	
980,143	-	שנה ראשונה - חלות שוטפת
-	-	<u>יתרה - לזמן ארוך</u>
<u>980,143</u>	<u>-</u>	

באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד המחושבת על בסיס שכרם האחרון ליום המאזן ובהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף - מכוסה בחלקה על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. סכומי הצבירה בפוליסות הביטוח כאמור, אינם בשליטת העמותה, ולפיכך, אינם כלולים במאזן. בגין יתרת ההתחייבות נכללה בחשבונות עתודה מתאימה.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
220,484	220,484
220,484	220,484

בית כנסת

באור 10 - הקצבות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
5,717,822	6,012,928
4,879,852	6,800,703
120,468	158,576
501,586	481,476
11,219,728	13,453,683

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הבריאות

מרשויות מקומיות

באור 11 - תרומות

העמותה לא קבלה תרומות מישות מדינית זרה.

באור 12 - צליחת כנרת, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
164,120	190,745
680,000	787,990
844,120	978,735
420,220	508,277
423,900	470,458

הכנסות:

ממשתתפים

מתרומות וחסינות

בניכוי - הוצאות

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות מימון

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
21,069	15,905
89,204	36,446
4,613	509
<u>114,886</u>	<u>51,842</u>

הוצאות מימון:
עמלות וריבית בנק
ריבית בגין הלוואות
הפרשי שער