

דוחות כספיים של

אלו"ט - אגודה לאומית לילדים אוטיסטים

31 בדצמבר 2010

אלו"ט - אגודה לאומית לילדים אוטיסטים

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי האגודה
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-17	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברים של

אלו"ט - אגודה לאומית לילדים אוטיסטים

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אלו"ט - אגודה לאומית לילדים אוטיסטים (להלן - האגודה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים, שהאחרונה שבהן הסתיימה 31 בדצמבר 2010. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של האגודה. 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 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 הוועד וההנהלה של האגודה 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 האגודה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים היסטורים.

כמוסבר בבאור ג', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

שטיינמץ עמינח-זשות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

תל אביב
25 מאי 2011

ליום 31 בדצמבר		באור	
2009	2010		
ש"ח			
8,249,023	7,571,528	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
1,173,604	7,988,018		פקדונות בבנקים לזמן קצר
25,701,447	33,374,041	4	ניירות ערך
12,839,596	15,849,127	5	חייבים ויתרות חובה
<u>47,963,670</u>	<u>64,782,714</u>		
1,237,200	12,331,897		<u>רכוש בלתי שוטף</u> פקדונות בבנקים לזמן ארוך
		6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
61,771,767	66,423,449		עלות
(17,279,884)	(20,653,466)		פחת שנצבר
<u>44,491,883</u>	<u>45,769,983</u>		
<u>45,729,083</u>	<u>58,101,880</u>		
<u>93,692,753</u>	<u>122,884,594</u>		

ליום 31 בדצמבר		באור	
2009	2010		
ש"ח			
3,457,739	3,204,005		התחייבויות שוטפות
15,053,527	16,311,508	7	המחאות לפרעון זכאים ויתרות זכות הפרשה לחופשה
1,885,848	2,072,660		
20,397,114	21,588,173		
התחייבויות לזמן ארוך			
11,421,294	11,644,715	8	פיקדונות הורים - כפר עופרים, בית גנים, בית אביב, בית גורדוס ואבן יהודה בניכוי פיקדונות מזוהים בבנקים
(11,421,294)	(11,644,715)		
-	-		
6,815,186	6,579,199	9	עתודה לפיצויי פרישה, נטו סה"כ התחייבויות
27,212,300	28,167,372		
נכסים נטו			
			נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
3,180,633	5,177,678		שלא יועדו ע"י מוסדות האגודה
5,465,544	5,611,005		שיועדו ע"י מוסדות האגודה
44,491,883	45,769,983		ששימשו לרכוש קבוע
			נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
13,342,393	38,158,556		
66,480,453	94,717,222		
93,692,753	122,884,594		

ג. בורוביץ - יו"ר האגודה וחבר ועד מנהל

ש. מירון - יו"ר ועד מנהל

ע. קסוטו - שפי - מנכ"ל

ד. עקיבא - מנהלת כספים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 25 במאי 2011.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2009	2010		
ש"ח			
מחזור הפעילויות			
73,819,471	76,632,963	10	מהשתתפות משרדי ממשלה בהוצאות האגודה
5,486,953	5,102,878		מהשתתפות הורים בהוצאות האגודה
19,293,703	20,650,992	11	מתרומות
254,668	106,290		אחרות
<u>98,854,795</u>	<u>102,493,123</u>		
עלות הפעילויות			
(* 57,188,395)	58,904,447		משכורות ונלוות כוח אם מקצועי יעודי
(* 12,470,055)	13,261,172	12	קבלני משנה וספקי כח אדם
(* 23,990,586)	23,913,054	13	תפעול והחזקת מסגרות
3,116,704	3,373,582		פחת
<u>96,765,740</u>	<u>99,452,255</u>		
<u>2,089,055</u>	<u>3,040,868</u>		עודף נטו מפעילויות
הוצאות הנחלה וכלליות			
2,153,029	2,113,596	14	משכורות ונלוות
(* 1,189,090)	1,695,874	15	הנחלה וכלליות אחרות
<u>3,342,119</u>	<u>3,809,470</u>		
<u>(1,253,064)</u>	<u>(768,602)</u>		גרעון נטו לפני מימון
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו			
2,011,373	1,516,543		הכנסות מהשקעות בנייע ופקדונות
(420,248)	(260,910)		הצמדת פיקדונות הורים
(205,272)	(385,748)		עמלות בנק ואחרות, נטו
<u>1,385,853</u>	<u>869,885</u>		
132,789	101,283		עודף לשנה לפני מס
(17,671)	7,757	16	הכנסות (הוצאות) מס
<u>115,118</u>	<u>109,040</u>		עודף לשנה לאחר מס

(* סווג מחדש)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סך הכל	נכסים נטו		שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 31 בדצמבר 2008 תוספות (גריעות) במהלך השנה: עודף הכנסות על הוצאות השנה הכנסות ותרומות מיועדות השקעות ברכוש קבוע וציוד סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לרכוש קבוע סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לפעילויות סכומים שיועדו ע"י מוסדות האגודה סכומים שיועדו שנים קודמות ע"י מוסדות האגודה, ושיעודם מומש השנה כיסוי גרעון שיפוץ שנה קודמת הצמדת קרן מיועדת נווה רבקה פחת לתקופה
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שיועדו	שלא יועדו	
	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
60,403,004	9,750,251	44,165,000	3,757,172	2,730,581	
115,118	-	-	-	115,118	
6,972,116	6,972,116	-	-	-	
-	-	1,483,574	-	(1,483,574)	
-	(1,960,013)	1,960,013	-	-	
(1,419,961)	(1,419,961)	-	-	-	
-	-	-	2,025,616	(2,025,616)	
-	-	-	(314,544)	314,544	
410,176	-	-	-	410,176	
-	-	-	(2,700)	2,700	
-	-	(3,116,704)	-	3,116,704	
<u>66,480,453</u>	<u>13,342,393</u>	<u>44,491,883</u>	<u>5,465,544</u>	<u>3,180,633</u>	
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2009 תוספות (גריעות) במהלך השנה: עודף הכנסות על הוצאות השנה הכנסות ותרומות מיועדות השקעות ברכוש קבוע וציוד סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לרכוש קבוע סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לפעילויות סכומים שיועדו ע"י מוסדות האגודה סכומים שיועדו שנים קודמות ע"י מוסדות האגודה, ושיעודם מומש השנה כיסוי גרעון שיפוץ שנה קודמת הצמדת קרן מיועדת נווה רבקה פחת לתקופה
109,040	-	-	-	109,040	
28,540,510	28,540,510	-	-	-	
-	-	1,640,116	-	(1,640,116)	
-	(3,011,566)	3,011,566	-	-	
(712,781)	(712,781)	-	-	-	
-	-	-	480,706	(480,706)	
-	-	-	(312,645)	312,645	
300,000	-	-	-	300,000	
-	-	-	(22,600)	22,600	
-	-	(3,373,582)	-	3,373,582	
<u>94,717,222</u>	<u>38,158,556</u>	<u>45,769,983</u>	<u>5,611,005</u>	<u>5,177,678</u>	
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
115,118	109,040	עודף נטו לשנה
1,824,115	442,889	ההתאמות הדרושות בכדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>1,939,233</u>	<u>551,929</u>	סה"כ מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(8,210,668)	(25,072,133)	רכישת ניירות ערך סחירים ופקדונות בנקאיים, נטו
(3,146,746)	(6,941,478)	רכישת רכוש קבוע
1,427,015	1,981,166	קבלת מענק השקעה
<u>(9,930,399)</u>	<u>(30,032,445)</u>	סה"כ מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
-	(37,489)	משיכות הורים נטו, בפקדונות הורים
410,176	300,000	כיסוי גרעונות ממימון בנייה שהסתיימה בשנים קודמות
(318,000)	-	פרעון קרן הלוואה
6,972,116	28,540,510	תרומות מוגבלות שהתקבלו השנה
<u>7,064,292</u>	<u>28,803,021</u>	סה"כ מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(926,874)	(677,495)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
9,175,897	8,249,023	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>8,249,023</u>	<u>7,571,528</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
		נספח א' - התאמות הדרושות בכדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בזרימת מזומנים
		הוצאות פחת
3,116,704	3,373,582	
420,248	260,910	הצמדת פקדונות הורים
(2,011,373)	(732,994)	הכנסות מהשקעה בניירות ערך ופקדונות בנקאיים
(1,419,961)	(712,781)	תרומות ששוחררו מהגבלה ושימשו לפעילויות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות
		גידול בהפרשה לחופשה
366,873	186,812	
(15,614)	(235,987)	קיטון בהתחייבות נטו, בגין סיום יחסי עובד-מעביד
2,741,463	597,556	גידול בזכאים ושטרות לפרעון, נטו
(1,374,225)	(2,294,209)	גידול בחייבים
<u>1,824,115</u>	<u>442,889</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

1. במהלך שנת 2010 נרכש ציוד ובוצעו שיפוצים שלא במזומן בסך 406,692 ש"ח. יתרות הספקים והשטרות לפירעון מוצגות במסגרת ההתחייבויות השוטפות.
2. ביטוח לאומי השתתף במימון ציוד שנרכש ושיפוצים שבוצעו. יתרה בסך 1,411,644 ש"ח מוצגת בסעיף חייבים ויתרות חובה בגין ציוד שנרכש ושיפוצים שבוצעו בשנת 2010 והכסף יתקבל במהלך שנת 2011.

באור 1 - כללי

- א. האגודה רשומה כעמותה רשומה בהתאם לחוק העמותות התש"ם - 1980 .
- ב. האגודה הינה מוסד ציבורי עפ"י סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ו"מוסד ציבורי לעניין תרומות" עפ"י סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ג. השפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי

דוחות כספיים אלה ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי על התוצאות מהפעולות.

<u>בשנה שהסתיימה</u>	<u>בשנה שהסתיימה</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
3.91%	2.66%	שיעור עלייה מדד בגין
3.81%	2.28%	שיעור עלייה מדד ידוע

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הכנסות
נרשמות על בסיס צבירה.
- ב. הוצאות
נרשמות על בסיס צבירה.
- ג. השקעות
ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי השוק לתאריך המאזן.
- ד. רכוש קבוע
השקעות ברכוש קבוע שנעשו עד ליום 31 בדצמבר 1996 נרשמו בדוחות הכספיים לשנים קודמות כהוצאות שוטפות, על פי גישת ההקבצה, תוך רישום נכסי גדל"ן בערכים סמליים.
השקעות ברכוש קבוע שבוצעו החל מיום 1 בינואר 1997 מופיעות במאזן על פי עלותן בניכוי מענקים ממשלתיים. פחת של רכוש קבוע זה נרשם כהוצאה תקופתית בדוח על הפעילויות.
- ה. הצגה ע"פ ג"ד מס' 69 ותקן מס' 5
ג"ד מס' 69 של לשכת רו"ח בישראל ותקן מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית, העוסקים בכללי החשבונאות והדיווח של מלכ"רים, קובעים מס' כללים בנוגע להצגת הדוחות הכספיים במלכ"ר, כדלקמן:
(1) הדוח על הפעילויות יכלול את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לפעילויות.
- (2) הדוח על הפעילויות לא יכלול תרומות שהתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.
תרומות אלו יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו, כתוספת לנכסים נטו שקיימת הגבלה על השימוש בהם.
- (3) נכסים נטו
ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שנתקבלו, או העדר הגבלות כאלה, מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו (הקבוצה המקבילה לקבוצת ההון העצמי המקובלת בעסקים).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"-
 אותו חלק של הנכסים נטו של מלכ"ר שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהיא שנקבעה על ידי תורמים.

במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:
 (1) נכסים נטו לשימוש לפעילויות - **שיועדו** ע"י מוסדות המלכ"ר.
 (2) נכסים נטו לשימוש לפעילויות - **שלא יועדו** ע"י מוסדות המלכ"ר.
 (3) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני"-
 קיימות התניות של תורמים אשר פוקעות עם קרות אירוע מסויים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע"-
 קיימות התניות של תורמים אשר אינן פוקעות עם חלוף הזמן, ושלא ניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות. הגבלה זו מאפשרת שימוש בפירות התרומה בלבד.

ז. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת האגודה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה ניתנת לקביעה מדוייקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים, כאמור, עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
5,784,634	4,957,846	פקדונות בבנקים
2,464,389	2,613,682	מזומנים בקופה ובבנקים
8,249,023	7,571,528	

שווי מזומנים - פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

באור 4 - ניירות ערך

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
25,701,447	33,374,041

הרכב:
ניירת ערך סחירים בבורסה-
אגרות חוב

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
1,457,041	2,361,107
5,480,592	5,715,931
696,322	1,411,644
374,215	314,830
780,196	556,271
625,723	1,204,867
3,057,245	3,997,328
368,262	287,149
12,839,596	15,849,127

משרד הבריאות
משרד הרווחה
ביטוח לאומי
חורים בגין השתתפות בהוצאות אחזקת חניכים
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
חברות כרטיסי אשראי ושטרות לקבל
חייבים אחרים

באור 6: - רכוש קבוע, נטו

א. רכוש קבוע בערכים סמליים, אשר נרכש או נתקבל עד ליום 31 בדצמבר 1996.

31 בדצמבר 2010שקל חדש

1 כפר עופרים - שלב א'
1 כפר עופרים - שלב ב'
2 בית אביב, שני בתים
1 מבנה המוסד בפרדס חנה
1 דירה ברחוב קריניצי ברמת-גן

6

=====

-- הקרקע עליה נבנה כפר עופרים נזכרה ממנהל מקרקעי ישראל לתקופה של 49 שנים החל מחודש ספטמבר 1985. על קרקע זו רשומה משכנתא - ראה באור 17.

באור 6: - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 בינואר 1997.			
<u>סה"כ</u>	<u>רהוט וציוד</u>	<u>בניה/שיפוצים</u>	<u>עלות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
61,771,767	7,784,174	53,987,593	ליום 1 בינואר 2010
4,651,682	1,330,578	3,321,104	תוספות
<u>66,423,449</u>	<u>9,114,752</u>	<u>57,308,697</u>	ליום 31 בדצמבר 2010
פחת שנצבר			
17,279,884	5,487,823	11,792,061	ליום 1 בינואר 2010
3,373,582	837,418	2,536,164	תוספות
<u>20,653,466</u>	<u>6,325,241</u>	<u>14,328,225</u>	ליום 31 בדצמבר 2010
45,769,983	2,789,511	42,980,472	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010
=====	=====	=====	
44,491,883	2,296,351	42,195,532	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009
=====	=====	=====	
	20-33	4-15	שיעור הפחת לקבוצה ב-%
	=====	=====	

ג. להלן פירוט הפרוייקטים השונים:

1. פרוייקטים בתהליך:
 בשנת 2010 הוצאו הוצאות טרום בניה (כגון : יועצים ואדריכלים) עבור בתים לחיים : בית לחיים חיפה , כפר סבא ותל אביב.
2. פרוייקטים בבניה:
 1. פרויקט הבניה של הכפר בבאר שבע (חלק שני), צפוי להסתיים לקראת סוף שנת 2011.
 2. פרויקט הבניה של המועדונית ונופשון פתח תקוה הסתיים בסוף שנת 2010.
3. שיפוצים והצטיידות:
 1. הצטיידות אלוטף ישורון, מרכז פנאי "ביחד".
 2. הצטיידות ושיפוץ באלוטף באר שבע חדש.
 3. שידרוג תשתית מיחשוב ומערכת מידע ארגונית כוללת.
 4. שיפוצים ורכישות גנרטורים במספר מסגרות בוגרים.
- ד. העמותה קיבלה בתרומה מעזבונות קרקע בגדרה, וזכות שימוש במשרדים בת"א.
- ה. האגודה קבלה זכות שימוש מקון רש"י על זירה בבאר שבע.

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
3,831,757	4,047,239	עובדים והוצאות סוציאליות בגין שכר
728,504	763,895	הפרשה להבראה
853,494	917,676	מוסדות
924,160	892,463	הוצאות לשלם
3,219,490	4,487,247	ספקים
3,244,814	2,851,219	הכנסות מראש (*)
2,251,308	2,351,769	אחרים (**)
<u>15,053,527</u>	<u>16,311,508</u>	

(*) הכנסות מראש

בשנת 2008 קמה דרישה של משרד הבריאות לקיצוץ בשעות הטיפול הבריאותי המקדם במסגרות הטף, כתוצאה כך יוקטן התעריף שמשלם משרד הבריאות עבור כל ילד.

העמותה, ביחד עם העמותה לילדים בסיכון הגישה בג"ץ כנגד משרד הבריאות וההליך המשפטי נמצא בעיצומו. במקביל להתדיינות המשפטית, העמותה מעניקה לילדים את מלוא הטיפול, ומציגה מטעמי זהירות ושמרנות כחלק מסעיף הכנסות מראש את ההשלכות הכספיות בהתאם לכללי ההתחשבות החדשים עפ"י דרישת משרד הבריאות.

ב- 31/1/2011 החליט משרד הבריאות לחזור בו מהחלטתו לקיצוץ בשעות הטיפול המקדם, בעקבות הבג"ץ שאושר, ולהשאיר את תקציב סל השירותים על כנו. בהתאם לכך ביטלה העמותה את ההפרשה שערכה בסעיף הכנסות מראש.

(**) אחרים

בעקבות דרישת משרד הרווחה להפחתת תשלומי ההורים של חטיבת הבוגרים, קיים חשש לשלמותם של חלק מתשלומי ההורים, כתוצאה מכך רשמה העמותה בספריה הפרשה כחלק מסעיף אחרים.

באור 8 - עתודות בגין פקדונות הורים

- א. העתודות לכפר עופרים א' ולהוסטל בית גנים היגן החל משנת 1988, העתודה להוסטל בית אביב א' הינה החל משנת 1992, העתודה לכפר עופרים ב' הינה החל משנת 1994, העתודה לבית אביב ב' הינה משנת 1995, ואילו העתודה להוסטל בית גורדוס הינה משנת 1998. העתודות נוצרו מתשלומים של הורי החניכים. תשלומים אלה מורכבים מהפקדות בשקלים השווים ל- 20,000 דולר של ארה"ב בעבור כל חניך בכפר עופרים א', 7,000 דולר בעבור כל חניך בהוסטל בית גנים ובהוסטל בית אביב א', 24,000 דולר בעבור כל חניך בכפר עופרים ב', 83,510 ש"ח צמוד למדד אוקטובר 1995 בעבור כל חניך בבית אביב ב', ו- 7,000 דולר בעבור כל חניך בהוסטל בית גורדוס.
- ב. במידה והחניך יעזוב את המעון בתוך תקופה של עשר שנים מחתימת ההסכם עם ההורים, יוחזרו ההפקדות הנ"ל במלואן להורי החניכים, כשהן צמודות למדד המחירים לצרכן, ביחס שבין המדד הידוע ביום חתימת החוזה לבין המדד הידוע במועד התשלום בפועל. במידה והחניך יעזוב את המעון בתוך תקופה שבין 10 ועד 20 שנה מחתימת ההסכם תוחזר מחצית ההפקדה כשהיא צמודה כאמור. לאחר תום תקופה של 20 שנה ממועד חתימת ההסכם לא יוחזר כל סכום מתוך ההפקדה.
- ג. למרות האמור לעיל בסעיף ב', במידה ובמהלך חייו יאלץ חניך לעבור באופן קבוע למסגרת אחרת, ויידרש מהאפוסטרופוסים לשלם דמי כניסה לאותה מסגרת או לשאת בתשלום בגין שהותו של החניך באותה מסגרת, תחזיר האגודה לאפוסטרופוסים את הסכומים בהם ישאו בפועל עד גובה מלוא סכום ההפקדה, כשהוא צמוד למדד המחירים לצרכן הידוע במועד התשלום בפועל.
- בהתאם לסייג זה, ההתחייבות הכספית של האגודה אינה הולכת וקטנה עם השנים, ומלוא סכומי ההפקדות נשמרים בפקדונות הורים לזמן ארוך.
- ד. לאגודה קיימים פקדונות מזהים בסך 11,644,715 ש"ח המיועדים לכיסוי ההתחייבות להורים ומהווים כיסוי מלא להתחייבות הנ"ל.
- ה. בשנת 2002 נחתם הסכם עם חברת ג.מ. נאמנות בע"מ אשר תשמש כנאמן עבור פקדונות ההורים. בחודש ספטמבר 2008 נחתם הסכם עם חברת יובנק חברה לנאמנות בע"מ, אשר תשמש נאמן עבור פקדונות הורים. כל פקדונות ההורים הועברו לחשבון הנאמן הנ"ל.
- ו. להלן פירוט פקדונות הורים לזמן ארוך-

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
9,353,826	9,567,506	כפר עופרים
320,592	327,916	בית גנים
1,148,365	1,174,599	בית אביב
551,309	526,414	בית גורדוס-קרית אתא
47,202	48,280	אבן יהודה
11,421,294	11,644,715	
(11,421,294)	(11,644,715)	בניכוי פקדונות מזהים בבנקים
-	-	

באור 9 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
9,243,044	9,236,463	עתודה לפצויי פרישה
(2,427,858)	(2,657,264)	יעודה שהופקדה
<u>6,815,186</u>	<u>6,579,199</u>	

ב. פיצויים

התחייבות האגודה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות, ו/או ע"י רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטתה ובניהולה של האגודה, ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבויות שבגינן הן הופקדו ביטוי במאזן.

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י הפקדות ו/או פוליסות ביטוח כאמור לעיל. בגין חלק זה של ההתחייבויות קיימת יעודה המופקדת על שם החברה בקופת פיצויים מוכרת.

ג. יעודות לפיצויים

היעודות בקופות פיצויים כוללות הפרשי הצמדה וריבית שנצברו ומופקדות בקרנות לפיצויים בבנקים. משיכת כספי היעודות מותנית בקיום ההוראות המפורטות בחוקי פיצויי פיטורין.

באור 10 - השתתפות משרדי ממשלה בהוצאות האגודה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
62,889,478	63,979,621	משרד העבודה והרווחה
11,595,801	12,315,451	משרד הבריאות
376,192	337,891	משרדים אחרים
(1,042,000)	-	בניכוי הפרשה בגין תביעה להחזר (*)
<u>73,819,471</u>	<u>76,632,963</u>	

(*) נכון לתאריך 31.12.09 נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בעקבות דרישת משרדי ממשלה להחזר סכומים סך 1,042,000 אלפי ש"ח. העמותה הגישה השגה בנושא. נכון לתאריך המאזן הנושא נדון ע"י משרדי הממשלה אך טרם התקבל אישור רשמי לביטול הדרישה כאמור. מטעמי זהירות ושמרנות לא בוטלה ההפרשה האמורה בדוחות הכספיים.

באור 11 - הכנסות מתרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
17,873,742	19,938,211
1,419,961	712,781
<u>19,293,703</u>	<u>20,650,992</u>

תרומות
שותררו מנכנסים נטו מוגבלים לפעילויות

באור 12 - קבלני משנה וספקי כח אדם

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
5,127,117	5,869,943
2,723,763	2,816,560
2,933,430	3,255,417
1,685,745	1,319,252
<u>12,470,055</u>	<u>13,261,172</u>

קבלני משנה
מתנדבים ובנות שרות
רופאים ופארא רפואי
השתלמויות, הדרכה וייעוץ ארגוני

באור 13 - תפעול והחזקת מסגרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
5,533,764	5,269,130
2,091,241	1,770,697
897,467	874,761
3,044,781	3,193,575
4,361,821	4,560,032
4,554,976	4,548,594
608,060	851,386
1,460,443	1,516,519
1,438,033	1,328,360
<u>23,990,586</u>	<u>23,913,054</u>

אחזקה
שכר דירה
מים ומיסים
הסעות והוצאות רכב
מזון
תעסוקה ופנאי
תקשורת
משרדיות והדפסות
שונות

באור 14 - משכורות ונלוות

אופן הצגת משכורות ונלוות בדוחות הכספיים, נקבע ע"י ההנהלה, כדלקמן:
98% ממשכורות ונלוות של חשבי השכר ומנהלי החשבונות של האגודה נכללו בעלות הפעילויות.
(אשתקד - 98%).

באור 15 - הנהלה וכלליות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
175,615	233,283	אחזקת משרד
200,259	282,529	שכר דירה
138,953	227,885	אחזקת רכב
483,416	541,045	אחזקת מחשבים ותקשורת
203,397	296,503	משפטיות
(12,550)	114,629	שונות
<u>1,189,090</u>	<u>1,695,874</u>	

באור 16 - הכנסות (הוצאות) מס

בהתאם להסכם מול רשויות המס, העמותה פטורה ממס בגין הריבית הצבורה על אג"ח שהונפקו אחרי התאריך 8 במאי 2000 פרט לאג"ח קונצרניות שנרכשו מתושב חוץ, וזאת בגין שנות המס 2008 – 2011.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
ש"ח		
(23,168)	-	מיסים שוטפים
5,497	7,757	מיסים בגין שנים קודמות
<u>(17,671)</u>	<u>7,757</u>	

באור 17 - ערבויות ושעבדים

א. האגודה נתנה ערבויות ושטרי בטחון בסכום של כ- 1,046 אש"ח למשכירי בתים שבהם מקיימת האגודה חלק מפעילויותיה ולספקים.

ב. על הקרקע והמבנה של כפר עופרים ברמת השרון רשומה משכנתא ראשונה לטובת בנק "משכך", כנגד הלוואות סיוע שנתן הבנק להורי החניכים, הזכאים לסיוע ממשלתי לצורך רכישת זכות מגורים בכפר עופרים. כספי הלוואות הופקדו באגודה והאגודה ערבה להחזר הלוואות אלה.