

**דרור – העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

**תוכן עניינים**

**דף**

**2 דין וחשבון המבקר**

**הדווחות הכספיים:**

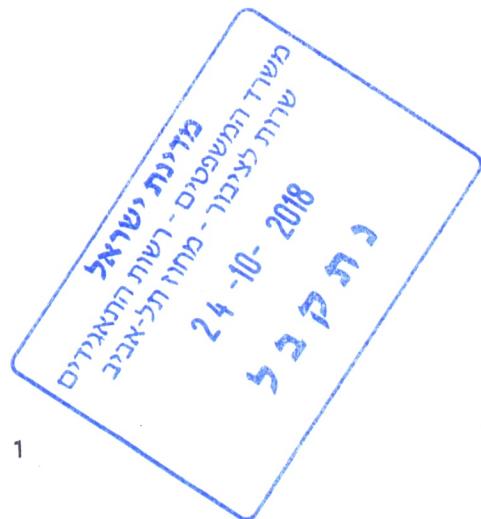
**3 מאzon ליום 31 בדצמבר 2017**

**4 דוח על הפעולות לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2017**

**5 דוח על השינויים בנכסים נטו ליום  
31 בדצמבר 2017**

**6 דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר 2017**

**7-9 ביאורים לדוחות הכספיים**



דו"ח רואה החשבון המבקר לחבריו ועד העמותה של  
דרור - העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)

ביקרתי את המזינים המצורפים של העמותה "درור - העמותה לשיקום נפשי בקהילה" (ע"ר) (להלן - העמותה) לימי 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתתרו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלו הנם באחריות חברי ועד העמותה. אחריותו היא לחזור דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורת.

ערכתי את ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מני לתכנן את הביקורת וביצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי חברי ועד העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורת מספקת בסיס נאות לחוזות דעתך.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת תוכנות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתתרו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל.

28 באוגוסט 2018

ויצמן זליג  
רואה חשבון  
/MB/

**דרור- העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**מazon ליום 31 בדצמבר 2017**

<u>31/12/16</u> <u>שקל חדש</u>	<u>31/12/17</u> <u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
837,033	1,325,625	3	מזומנים ושווי מזומנים
<u>487,180</u>	<u>375,067</u>	4	חייבים ויתרונות חובה
1,324,213	1,700,692		
<u>385,004</u>	<u>320,894</u>	5	<u>רכוש קבוע - עלות מופחתת</u>
1,709,217	2,021,586		
=====	=====		

התחייבות שוטפת	המחאות דחוית לפירעון
עובדים, זכאים ויתירות זכות מוסדות בגין שכיר	הפרשה לחופשה
1,300	1,300
<u>259,371</u>	<u>124,696</u>
146,956	113,020
<u>104,934</u>	<u>318,710</u>
512,561	-----
41,207	41,207
-----	-----
1,146,924	בכסים נטו, שלא קיימת לגבים הגבלה
<u>320,894</u>	שימושו לפעלויות
1,467,818	שימושו לרכוש קבוע
2,021,586	=====
1,709,217	=====

לדין וחשבון הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממזון זה  
חבר וועד פס' סה' 61133 מירן

הביאורים לדין וחשבון הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממesson זה

**דו"ו.- העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**דוח על הפעולות לשנה שנתיתימה ביום 31 בדצמבר 2017**

<u>31/12/16</u> <u>שקל חדש</u>	<u>31/12/17</u> <u>שקל חדש</u>	באור	<u>מחוזר הפעולות</u>
3,716,240	4,186,757	7	הקצבות ותמיכות
454,320	508,423		הכנסות מהשתתפות הדיירים
150,069	149,221		תרומות
88,824	69,695		הכנסות בית היוצר
<u>54,080</u>	<u>55,480</u>		שווי מתנדבים
4,463,533	4,969,576		<u>סה"כ מחוזר הפעולות</u>
<hr/>			
<u>הוצאות לפניות</u>			
1,738,750	1,970,919		דירות שכירות
955,440	1,029,440		משכורות ומלות
<u>328,256</u>	<u>361,630</u>		דמי שכירות דירות
3,022,446	3,361,989		אחזקת דירות וחדרי טיפול ועוד
<hr/>			
733,615	763,957	8	בית היוצר
(15,274)	-		<u>ארועי התרומות</u>
<u>90,857</u>	<u>92,914</u>		<u>מועדון דיירים</u>
<u>54,080</u>	<u>55,480</u>		<u>שווי מתנדבים</u>
<hr/>			
3,885,724	4,274,340		<u>סה"כ עלות הפעולות</u>
<hr/>			
577,809	695,236		הכנסות נטו, מפעילות
<u>702,253</u>	<u>602,532</u>	9	<u>הוצאות הנהלה וכליות</u>
(124,444)	92,704		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>4,185</u>	<u>4,690</u>		<u>הוצאות מימון נטו</u>
(128,629)	88,014		הכנסות נטו לשנה (גירעון)
<hr/>			

**דו"ר- העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**דו"ח על השינויים בנכסים נטו ל-31 בדצמבר 2017**

<u>סה"כ</u>	<u>שקיימות לגבייהן הגבלה</u>			<u>שאיין לגבייהן הגבלה</u>	
	<u>באופן זמן</u>	<u>שימוש לרכוש קבוע</u>	<u>שימוש לפעילות</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
<u>שקל חדש</u>					
1,539,596		422,405	1,117,191		יתרה ליום 1 בינואר 2015
(61,667)	-		(61,667)		תוספות (גריעות) במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה (גירעון) העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	128,440	(128,440)			יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
	(91,148)	91,148			
1,477,929	459,697	1,018,232			
(128,629)	-		(128,629)		תוספות (גריעות) במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה (גירעון) העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	18,505	(18,505)			יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
	(93,198)	93,198			
1,349,300	385,004	964,296			
88,014			88,014		תוספות (גריעות) במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה הקצבות/סכומים שהוגבלו סכוםים ששוחררו מהגבלה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
30,504	30,504	(30,504)	30,504		יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-	30,852	(30,852)			
	(94,981)	94,981			
1,467,818	320,894	1,146,924			
=====	=====	=====	=====		

**דרכו - העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**דו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(128,629)	118,518	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:</b>
<u>140,076</u>	<u>400,926</u>	הכנסות השנה (גירעון)
<u>11,447</u>	<u>519,444</u>	התאמות הדרושות להציג תזרימי המזומנים מפעילות שותפת
=====	=====	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת
(18,505)	(30,852)	<b>תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה:</b>
(18,505)	(30,852)	רכישת רכוש קבוע
=====	=====	מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה
(7,058)	488,592	עליה (ירידה) במזומנים נטו ושווי מזומנים
<u>844,091</u>	<u>837,033</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>837,033</u>	<u>1,325,625</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		<b>התאמות הדרושות להציג תזרמי המזומנים</b>
		פחח
93,198	94,981	ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה
(43,929)	112,113	עליה (ירידה) בהמחאות דחוית לפreauן
592	(8,407)	עליה (ירידה) בעובדים, זכאים ויתרות זכות
47,811	188,084	עליה (ירידה) במוסדות בגין שכר
42,404	22,260	עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה
-	(8,086)	סה"כ
<u>140,076</u>	<u>400,945</u>	
=====	=====	

**דרור- העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**ביאורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2017**

**1. כללי**

העמותה נרשמה ב- 27/3/83.

מטרות העמותה:  
 לסיעו בשיכון וגם/או בשיקום של נפגעי נפש לאחר שחזרם מASP פסיכיאטרי וגם/או לאחר יציאתם מבית משפחתם וגם/או מכל מקום אחר.  
 לסיעו לנפגעי נפש לשפר את יכולות חיים ולהשתלב מרבית בחברה.  
 לסיעו לנפגעי נפש לתקופה המותאמת לצרכיהם האישיים, לשיטוף הפעולה שלהם וליכולת העמותה.  
 להקים, לקים ולנהל דירות ובתיים ארעים וגם/או קבועים, לאפשר לנפגעי נפש להתגורר בהם במסגרת תכנית שיקומית.  
 לארגן, לספק, לקים וגם/או להטמוך בתוכניות שיקומיות לנפגעי נפש, תוך הזקוקות לכל אמצעים קהילתיים, בין בוגר תכניות כוללות ובין בוגר כל תכניות בתחום התעסוקה, החברה, התפקיד היומי-יומי/או הקשר עם כל גורמים ולוונטים בקהילה.

"בית היוצר" - מרכז עירוני לעבודות אומנות ומלאה המבצעות ע"י נפגעי הנפש כחלק מתוכנית שיקומם. המבנה בבעלות עיריית רעננה, העמותה השתתפה בחלוקת מעלות הבניה.

**2. עיקרי המדיניות החשבונאות**

הדווחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונות מקובלים על בסיס המוטכמה של העלות ההיסטורית  
 הכנסות וההוצאות מוצגים על בסיס מצטבר.  
 יתרות המט"ח נרשמו לפי השער היחיד ליום המאוזן.  
 דריש קbow - מוצע לפי העלות בינוי פחות שנזבר, הפקת מחוושב לפי שיטת הפקת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספריים להפחחת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו.

**3. מזומנים ושווי מזומנים**

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
<b>שקל חדש</b>	<b>שקל חדש</b>	
124,326	292,339	בנק בחש' ע"ש
726	-	בנק בחש' ע"ש מט"ח
700,018	1,000,020	בנק בחש' פקדנות
<u>11,963</u>	<u>33,266</u>	<b> קופות</b>
837,033	1,325,625	
=====	=====	

**4. חייבים ויתרות חובה**

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
<b>שקל חדש</b>	<b>שקל חדש</b>	
170,360	24,189	הוצאות מראש
25,923	25,450	חייבים שונים ויתרות חובה
<u>290,897</u>	<u>325,428</u>	הכנסות לקבל
487,180	375,067	
=====	=====	

**דו"ר- העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**בайורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2017**  
**המשך**

**5. רכוש קבוע**

יתרה ליום 1 בינואר 2017	תוספת השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
284,494	21,100	263,394	ציוד וריהוט לדירות
3,465	-	3,465	ציוד וריהוט מודון
643,849	-	643,849	מבנה, ציוד וריהוט
<u>87,635</u>	<u>9,752</u>	<u>77,883</u>	"בית היוצר"
<u>1,019,443</u>	<u>30,852</u>	<u>988,591</u>	ציוד וריהוט משרדי
<hr/>			
<b>פחת שנצבר</b>			
170,735	24,636	146,099	ציוד וריהוט לדירות
2,778	347	2,431	ציוד וריהוט מודון
482,123	60,590	421,533	מבנה, ציוד וריהוט
<u>42,913</u>	<u>9,408</u>	<u>33,505</u>	"בית היוצר"
<u>698,549</u>	<u>94,981</u>	<u>603,568</u>	ציוד וריהוט משרדי
<hr/>			
320,894		385,023	עלות מופחתת
<hr/>			

**6. התchiaיות בשל סיום יחסיו עובד מעביד, נטו**

התchiaיות משקפת את מלאו התchiaיות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסיו עובד-מעביד בגין  
 התchiaיות המכוסה במסגרת פוליטות ניהול ומוקפת פנסיה הסכומיים הנצברים במסגרת  
 פוליטות ביטוח מנהלים ו קופת פנסיה אינם בחזקת ובניהול העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי  
 בדוחות בכיספיים.

**7. מחזור הפעילות**

**הקצבות ותמיינות**

31/12/16	31/12/17	
<b>שקל חדש</b>	<b>שקל חדש</b>	
2,561,817	2,863,006	משרד הבריאות
34,692	67,531	משרד הבריאות - מודון
510,652	629,670	משרד הבריאות - בית היוצר
456,230	464,332	משרד השיכון
110,115	137,574	משרד הביטחון
24,745	6,407	עיריית הרצליה
4,800	4,600	עיריית רעננה
8,606	8,637	עיריית כפר סבא
<u>4,583</u>	<u>5,000</u>	עיריית הוד השרון
<u>3,716,240</u>	<u>4,186,757</u>	
<hr/>		

**דרור- העמותה לשיקום נפשי בקהילה (ע"ר)**  
**ב'אוריות לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2017**  
המשך

**8. הוצאות לפועליות - בית היוצר.**

**הוצאות הפעילות - בית היוצר**

<b><u>31/12/16</u></b> <b>שקל חדש</b>	<b><u>31/12/17</u></b> <b>שקל חדש</b>	
298,899	315,046	משכורת ונלוות
163,567	142,266	חומרים, הדרכות וסదניות
119,802	146,424	תגמולי מכירות והחזר הוצאות משתקמים
<u>151,347</u>	<u>160,221</u>	אחזקת המקום ועובד
733,615	763,957	
=====	=====	

**9. הוצאות הנהלה וככלויות**

<b><u>31/12/16</u></b> <b>שקל חדש</b>	<b><u>31/12/17</u></b> <b>שקל חדש</b>	
548,040	494,619	משכורות ונלוות
22,039	33,818	הנה"ח, ביקורת ומשפטיות
38,908	13,920	השתלמות, דמי חבר ויעוץ
7,820	7,540	בפיתוח אחראית מקצועית ונוסאי משרה
30,219	30,351	דמי שכירות
13,409	10,947	אחזקת משרד
34,288	1,937	משרדיות, טלפון, פלאפון ועוד
7,749	9,408	פחות ציוד וריהוט משרד
<u>(219)</u>	<u>(8)</u>	חוובות וביטול יתרות
702,253	602,532	
=====	=====	