

תנועת הנוער של האיחוד החקלאי (ע"ר)

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

"בחן" ברית פקוח של אגודות שיתופיות בישראל אגודה מרכזית בע"מ

ת.ד. 57647 תל אביב, מיקוד 61575 טלפונים: 03-5622382, 03-5617430 פקס: 03-5617689

דין וחשבון מבקר ברית הפיקוח לחברי

תנועת הנוער של האיחוד החקלאי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תנועת הנוער של האיחוד החקלאי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת דו"חות הפעילות והדוח המשולב על הפעילות והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל.

נפתלי גלילי - רואה חשבון
בחן - ברית פיקוח בל"מ

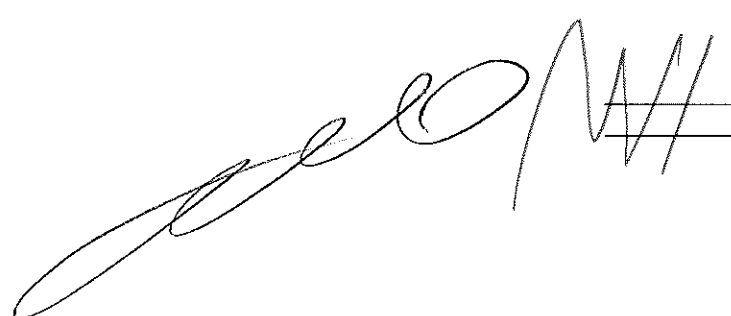
תל-אביב, 15 במאי 2019

תנועת הנוער של האיחוד החקלאי (ע"ר)

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018

בשקלים חדשים

| <u>31.12.2017</u> | <u>לפי באזר</u> | | |
|-------------------|------------------|---|---|
| | | | <u>נכסים:</u> |
| | | | <u>רכוש שוטף:</u> |
| | | | מוזמנים ופקדונות בקופה ובכונקים |
| 2,074,478 | 1,686,574 | 4 | המחאות לגביה |
| - | 2,622 | | האחוד החקלאי בע"מ |
| <u>466,582</u> | <u>1,593,962</u> | 5 | חייבים ויתרות חיובה |
| <u>2,541,060</u> | <u>3,283,158</u> | | |
| | | 2 | <u>רכוש קבוע:</u> |
| <u>42,708</u> | <u>36,564</u> | | |
| <u>2,583,768</u> | <u>3,319,722</u> | | |
| | | | <u>התחייבויות:</u> |
| | | | <u>התחייבויות שוטפות:</u> |
| | | | המחאות לפרעון |
| 611,188 | 1,020,289 | | הוצאות לשלם |
| 240,969 | - | | האחוד החקלאי בע"מ |
| 8,444 | - | | זכאים שונים |
| <u>1,174,647</u> | <u>1,408,910</u> | 6 | |
| <u>2,035,248</u> | <u>2,429,199</u> | | |
| | | | <u>נכסים נטו:</u> |
| | | | <u>עודף (גרעון) בנכסים נטו לשימוש לפעילות:</u> |
| 505,812 | 353,959 | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות |
| - | 500,000 | | נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית |
| <u>42,708</u> | <u>36,564</u> | | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע |
| <u>548,520</u> | <u>890,523</u> | | |
| <u>2,583,768</u> | <u>3,319,722</u> | | |

ועד העמותה: 

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוח משולב על הפעילות והשינויים בנכסים נטו
לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
בשקלים חדשים

31.12.2017

| | | נכסים שאין לגביהם הגבלה | | נכסים שאין לגביהם הגבלה | | |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--|
| נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע | נכסים נטו לשימוש לפעילות | נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע | נכסים נטו לשימוש לפעילות | |
| - | 52,036 | 374,495 | - | 42,708 | 505,812 | יתרה ליום 1 בינואר 2018: |
| | | 4,253,705 | | | 4,688,690 | שינויים במהלך השנה: |
| | | 7,319,225 | | | 7,668,216 | הכנסות ממשרד החינוך |
| | | (11,450,941) | | | (12,014,903) | הכנסות ממקורות אחרים |
| | | | | | | בניכוי : הוצאות ותשלומים שוטפים |
| | | 121,989 | | | 342,003 | פעולות על פי תקנות משרד החינוך |
| | | | | | | סכומים שהועברו לקרנות: |
| | (9,328) | 9,328 | | (6,144) | 6,144 | העברה מקרן שקיימת הגבלה זמנית |
| | (9,328) | 9,328 | | (6,144) | 6,144 | העברה מקרן רכוש - פחת |
| | (9,328) | 131,317 | | (6,144) | 348,147 | העברה לקרן רכוש - נכסים |
| | 42,708 | 505,812 | - | 36,564 | 853,959 | סך השינויים במהלך השנה |
| | | | 300,000 | | (300,000) | יתרות ליום 31 בדצמבר 2018 |
| | | | 200,000 | | (200,000) | סכומים שהועברו לקרן נכסי צאן ברזל |
| | 42,708 | 505,812 | 500,000 | 36,564 | 353,959 | סכומים שהועברו לקרן בגין התחייבויות עתידיות לזמן קצר |

באורים לדו"ח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

בשקלים חדשים

באור 1 כללי:

א. תנועת הנוער של האיחוד החקלאי (ע"ר) (להלן - העמותה) הינה תנועת נוער ציונית התיישבותית המחנכת את בני הנוער הפעילים בתוכה להי חברה ותרבות ישראלית - יהודית וכן מטפחת את הכשרתם לקראת חיי אורח אחראי, פעיל ומעורב בנעשה בקהילה במדינת ישראל. תנועת הנוער של האיחוד החקלאי רואה בהינוך בכלל ובחינוך הבלתי פורמאלי בפרט, מנוף לצמיחה ושינוי המציאות, וכלי לעיצוב האדם.

פעילות תנועת הנוער מתבצעת במסגרת מערכת הסניפים והמועדונים ביישובי התנועה הפועלים ברוח עקרונות וערכי תנועת הנוער. כיום פועלת תנועת הנוער של האיחוד החקלאי ב כ- 37 סניפים שמרכיבים 52 יישובים הפרוסים לאורכה ולרוחבה של מדינת ישראל. קהל היעד של תנועת הנוער מורכב משלושה רבדים המזינים זה את זה בקשרי גומלין: השכבות הצעירות - ד' - ת', השכבות הביגרות ט' - יב', גרעין אחים, בוגרי התנועה והקהילה הפעילה.

הדוחות הכספיים כוללים את הפעילויות המרכזיות כלל ארציות המכוונות והמדריכות את פעילות הסניפים.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית:

ירידת כח הקניה של השקל הישראלי:

הדו"חות הכספיים ערוכים עפ"י כללי חשבונאות מקובלים.

בהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה המתמדת בכח הקניה של השקל הישראלי המתבטאת בעלית מדד המחירים לצרכן בתקופת הדו"ח ב-0.8% (אשחקד עליה ב - 0.4%) ובעלית שער החליפין של הדולר של ארה"ב ב -8.1% (אשחקד ירידה ב - 9.8%).

בהתאם לכללי החשבונאות הנ"ל, פעולות מוניטריות של העמותה בתקופת הדו"ח בוטאו בהתאם לערכי השקל הישראלי כפי שהיו בעת ביצוען. נכסי העמותה, ההון וההתחייבויות שלה נכללים במאזן לפי סכומם המקורי-הסטורי, למעט אותם סעיפים הצמודים למדד המחירים לצרכן או לשער מטבע חוץ, אשר הוצגו בערכם המתואם.

ג. עתודה לפיצויים:

העמותה מפרישה באופן שוטף כספים לקופות פיצויים שמיות ולקרנות פנסיה על שם עובדיה. הסכומים שנצברו בקופה מכסים את התחייבויותיה על פי דין בגין הפסקת יחסי עובד ומעביד.

ד. נכסים שיש לגביהם הגבלה זמנית:

בשנת הדו"ח הוחלט להפריש סכומים לשתי קרנות:

1) קרן נכסי צאן ברזל שמיועדת לשעת חירום בסך 300,000 ש"ח.

2) קרן בגין התחייבויות עתידיות לזמן קצר בסך 200,000 ש"ח.

הסכומים לקרן בגין התחייבויות עתידיות לזמן קצר נקבעו על פי אומדן שיעור ההוצאות הצפוי לשלושה חודשים.

באור 2 רכוש קבוע:

| תאור הנכס | עלות | סה"כ פחת שנצבר עלות מופחת | | 31.12.2017 |
|--------------------|---------|---------------------------|--------|------------|
| ציוד משרדי | 174,278 | 168,896 | 5,382 | 11,526 |
| ציוד מחנאות והדרכה | 78,774 | 47,592 | 31,182 | 31,182 |
| | 253,052 | 216,488 | 36,564 | 42,708 |

| <u>אשתקד</u> | | <u>הוצאות מנהלה וכלליות :</u> | <u>באור 3</u> |
|------------------|------------------|-------------------------------------|---------------|
| 495,673 | 509,772 | משכורות ושכר עבודה | |
| 79,951 | 85,015 | סוציאליות ונלוות לשכר | |
| 70,367 | 54,594 | החזקת כלי רכב ושכירות, חנייה | |
| 78,425 | 100,718 | דאר, טלפון ותקשורת, מחשבים ואינטרנט | |
| 131,380 | 114,093 | שכ"ד ואחזקה | |
| 93,263 | 60,378 | צרכי משרד והדפסות | |
| 43,792 | 62,901 | שרותים מקצועיים | |
| 20,856 | 19,697 | קורסים והשחלמיות | |
| 1,299 | 1,303 | מסים ואגרות | |
| 9,328 | 6,144 | פחת | |
| 17,120 | 3,075 | אש"ל, כיבודים ונסיעות | |
| 38,037 | 68,590 | עמלות בנקים וכרטיסי אשראי | |
| 45,000 | 50,000 | ביטוח דירקטורים וביטוח מטריה | |
| <u>1,124,491</u> | <u>1,136,280</u> | | |

| | |
|-------------------|------------------|
| <u>31.12.2017</u> | |
| 1,989,814 | 1,591,174 |
| 768 | 768 |
| 83,896 | 94,632 |
| <u>2,074,478</u> | <u>1,686,574</u> |

מזומנים ופקדונות כקופה ובבנקים והמחאות לגבייה:

באור 4

בנק הפועלים - ער"ש
בנק הפועלים - מט"ח
קופת שיקים

| | |
|----------------|------------------|
| 359,957 | 1,474,593 |
| 7,293 | 7,293 |
| 99,332 | 112,076 |
| <u>466,582</u> | <u>1,593,962</u> |

חייבים ויתרות חובה:

באור 5

הכנסות לקבל
פקדון ספקים
חייבים שונים

| | |
|------------------|------------------|
| 799,062 | 1,196,204 |
| 104,146 | 116,380 |
| 205,525 | 550 |
| 60,960 | 95,776 |
| 4,954 | - |
| <u>1,174,647</u> | <u>1,408,910</u> |

זכאים שונים:

באור 6

ספקים
מוסדות
עובדים
מקדמות מלקוחות
שונים

דו"ח על הפעילות
לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
בשקלים חדשים

אשתקד

| | |
|---------------------|---------------------|
| 4,253,705 | 4,688,690 |
| 7,319,225 | 7,668,216 |
| <u>11,572,930</u> | <u>12,356,906</u> |
| | |
| (10,326,450) | (10,878,623) |
| (1,124,491) | (1,136,280) |
| <u>(11,450,941)</u> | <u>(12,014,903)</u> |
| <u>121,989</u> | <u>342,003</u> |
| <u>121,989</u> | <u>342,003</u> |

מחזור הפעילות:

הכנסות ממשד החינוך
 הכנסות ממקורות אחרים
 סה"כ הכנסות

עלות הפעילות:

הוצאות ותשלומים לפעילות
 הוצאות הנהלה וכלליות (באור 3)
 סה"כ הוצאות
 סה"כ פעולות נטו לפי תקנות משרד החינוך
 סה"כ עודף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.