

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

מדינת ישראל  
משרד המשפטים-דשות התאגידים  
שרות לציבור - מחוז ג-ים  
11-08-2016  
ניתק בע

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 1 - כללי:**

- א. העמותה הוקמה ביום 17 בנובמבר 1986 ונרשמה, לפי חוק העמותות, התש"מ-1980, מספר עמותה הוא 580109254.
- ב. מטרת העמותה הגנה ושמירה על זכויותיהם של הילדים החיים בפנימיות ובמשפחות אומנה. גיוס משאבים להפעלת תוכניות חינוכיות, שיקומיות וטיפוליות, בתוך הפנימיות. מתן ליווי ותמיכה לבוגרי פנימיות ומשפחות אומנה חסרי עורף משפחתי, שסיימו את שהותם בפנימיות, לקראת השתלבותם בחברה.
- ג. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ד. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצורכי מס-הכנסה בידי התורם.
- ה. העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה בשנים 2015 ו-2014.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

- א. **הגדרות:**
- העמותה - ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)
  - מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
  - נכסים נטו - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
  - הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
  - הגבלה - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן בעלת אופי לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים זמני או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- ב. **בסיס דיווח הרישום:**
- העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
- ג. **נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ:**
1. נכסים והתחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
  2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
  3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
  4. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע-חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-15	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי עמותת ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, 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 הוועד המנהל וההנהלה של 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 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 המנהל וההנהלה של העמותה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 19 ביולי 2016

זיו האפט  
רואי חשבון

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**מאזנים (באלפי ש"ח)**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
1,070	1,989	3	רכוש שוטף:
-	-	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,453	688	5	השקעות לזמן קצר
2,523	2,677		חייבים ויתרות חובה
1,090	1,282	4,13	מזומנים מיועדים לפרויקטים
500	500	6	השקעה מיועדת
216	177	7	רכוש קבוע
4,329	4,636		

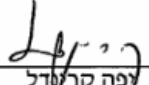


הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**מאזנים (באלפי ש"ח)**

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2014	2015	
		<b>התחייבויות שוטפות:</b>
295	-	8 הלוואות לזמן קצר
481	466	9 ספקים והמחאות לפרעון
966	823	10 זכאים ויתרות זכות
<u>1,742</u>	<u>1,289</u>	
618	936	11 <b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
		12 <b>ערבויות</b>
		<b>נכסים נטו:</b>
		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b>
163	183	לשימוש לפעילויות שלא-יועדו
500	500	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות העמותה
216	177	ששימשו לרכוש קבוע
<u>879</u>	<u>860</u>	
1,090	1,551	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
<u>1,969</u>	<u>2,411</u>	
<u>4,329</u>	<u>4,636</u>	

  
 לפה קראת  
 חברת ועד חברית  
 כבוד

  
 מוטי וויטנר  
 יו"ר החבר ועד

19 ביולי 2016  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
			<b>מחזור הפעילויות:</b>
8,289	9,716	13	תרומות לפרויקטים
5,285	4,710	14	תרומות כלליות
<u>13,574</u>	<u>14,426</u>		
			<b>עלות הפעילויות:</b>
11,104	11,801	13	הוצאות ישירות לפרויקטים
1,582	1,101	14	הוצאות ישירות לפרויקטים כללים
<u>12,686</u>	<u>12,902</u>		
888	1,524		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
1,454	1,484	15	הוצאות הנהלה וכלליות
(566)	40		<b>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</b>
2	59		הוצאות מימון
(568)	(19)		<b>הוצאות נטו מפעילויות השנה</b>
(20)	-		הוצאות בגין שנים קודמות
<u>(588)</u>	<u>(19)</u>		<b>הוצאות נטו לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)**

<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
<u>סך-הכל</u>	<u>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u>	<u>שימוש לרכוש קבוע</u>	<u>שיועדו על ידי מוסדות העמותה</u>	<u>לשימוש לפעילויות שלא יועדו</u>	
2,338	871	268	318	881	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2014</b>
<b>שינויים במהלך שנת 2014:</b>					
(588)	-	-	-	(588)	הוצאות נטו לשנה
-	-	-	182	(182)	סכומים שיועדו על ידי מוסדות העמותה
7,490	7,490	-	-	-	סכומים שהתקבלו בעלי הגבלה זמנית
(7,271)	(7,271)	-	-	-	שחרור סכומים שהוגבלו לפעילות השוטפת
-	-	(52)	-	52	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,969</u>	<u>1,090</u>	<u>216</u>	<u>500</u>	<u>163</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
<b>שינויים במהלך שנת 2015:</b>					
269	269	-	-	-	מענקים, הקצבות ותרומות
(19)	-	-	-	(19)	הוצאות נטו לשנה
9,908	9,908	-	-	-	סכומים שהתקבלו בעלי הגבלה זמנית
(9,716)	(9,716)	-	-	-	שחרור סכומים שהוגבלו לפעילות השוטפת
-	-	(39)	-	39	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,411</u>	<u>1,551</u>	<u>177</u>	<u>500</u>	<u>183</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)  
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
(588)	(19)	הוצאות נטו לשנה
(367)	772	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>(955)</u>	<u>753</u>	<b>מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
467	1,049	מכירת ניירות ערך
200	(1,049)	השקעות לזמן קצר מיועדות לפרויקטים
<u>667</u>	<u>-</u>	<b>מזומנים שנבעו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
295	(295)	קבלת (פרעון) הלוואה לזמן קצר
7,490	9,908	קבלת תרומות והקצבות מיועדות לפרויקטים
(7,271)	(9,716)	שחרור תרומות והקצבות מיועדות לפרויקטים לפעילות השוטפת
-	269	תקבולים מתרומות שהשימוש בהם הוגבל לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>514</u>	<u>166</u>	<b>מזומנים שנבעו מפעילות מימון</b>
226	919	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
844	1,070	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>1,070</u>	<u>1,989</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)**

**נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת:**

**ליום 31 בדצמבר**

**2014      2015**

(182)	-
226	318
52	39
<u>96</u>	<u>357</u>

**הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

ירידה (עלייה) בהשקעה מיועדת  
עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו  
פחת

(269)	765
(219)	(192)
19	(15)
6	(143)
<u>(463)</u>	<u>415</u>

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה  
ירידה במזומנים המיועדים לפרויקטים  
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

<u>(367)</u>	<u>772</u>
--------------	------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)**

**ד. מזומנים ושוי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שזילתן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

**ה. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:**

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונו ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:

1. קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.
2. ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.
3. מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

**ו. רכוש קבוע:**

מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

**ז. הכנסות והוצאות:**

1. העמותה מנהלת את חשבונותיה על בסיס מצטבר, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
2. שירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיים/או טובין, שלולא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכשם והינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של העמותה ושניתן להעריך את שוויים ההוגן ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות, בדוח על הפעילויות.

**ח. הסתייעות באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשו הוועד המנהל והנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:  
הרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
519	2,900
504	260
66	89
(19)	(1,260)
<u>1,070</u>	<u>1,989</u>

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי  
מזומנים בבנקים במטבע חוץ  
פקדונות בבנקים  
בניכוי מזומנים מיועדים לפרויקטים

**ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:  
הרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
1,071	22
(1,071)	(22)
<u>-</u>	<u>-</u>

ניירות ערך קרן כספית  
בניכוי מזומנים מיועדים לפרויקטים

**ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:  
הרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
1,319	606
78	23
* 56	59
<u>1,453</u>	<u>688</u>

הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
חייבים אחרים

\* סווג מחדש

**ביאור 6 - השקעה מיועדת:**

הוועד המנהל של העמותה החליט ליעד סך של 500 אלפי ש"ח לכיסוי התחייבויות עתידיות, שיווצרו במצבי חירום ואילוצים כספיים בלתי צפויים.  
הריבית המצטברת מהשקעת היעודה בבנק, נזקפת להשקעה.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 7 - רכוש קבוע:**

**א. הרכב:**

סך-הכל	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד הקפי	ריהוט, טלפונים ואחר
846	235	311	300
<u>846</u>	<u>235</u>	<u>311</u>	<u>300</u>
630	171	296	163
39	17	2	20
<u>669</u>	<u>188</u>	<u>298</u>	<u>183</u>
<u>177</u>	<u>47</u>	<u>13</u>	<u>117</u>
<u>216</u>	<u>64</u>	<u>15</u>	<u>137</u>
	10	25-33	7-15

**עלות:**

יתרה ליום 1 בינואר 2015

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

**פחת נצבר:**

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

**ב. שיעור הפחת ב- %**

**ביאור 8 - הלוואה לזמן קצר:**

העמותה קיבלה בשנת 2014 הלוואה ללא ריבית והצמדה מאלטלשולר שחם למימון ביניים עבור מבצע "סופרגול" לגיוס כספים. ההלוואה נפרעה במלואה בשנת 2015.

**ביאור 9 - ספקים והמחאות לפרעון:**

**הרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
26	14
455	452
<u>481</u>	<u>466</u>

ספקים  
המחאות לפרעון

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:**

**הרכב:**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
562	576	עובדים ומוסדות שכר
319	182	הפרשה לחופשה
34	54	הוצאות לשלם
10	11	זכאים שונים
41	-	הכנסות מראש
<u>966</u>	<u>823</u>	

**ביאור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:**

**א. הרכב:**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
1,308	1,079	עתודה לפיצויים
(690)	(143)	בניכוי קופות מרכזיות
<u>618</u>	<u>936</u>	

**ב. פרטים נוספים:**

1. התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.
2. סכומי הצבירה בפוליסות לביטוח מנהלים הינם על שם העובד. בגין התחייבויות אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על היעודה במידה וקיים.
3. היעודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בקופות פיצויים, בתוספת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשעבוד, כל עוד לא מולאו התחייבויות המעביד לפיצויים בהתאם לחוק.

**באור 12 - ערבויות:**

העמותה העמידה ערבויות בבנק לאומי לטובת משרד החינוך, חברת פזומט ולבעלי דירות המושכרות לפעילות העמותה.

**ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 13 - תרומות והוצאות לפרויקטים:**

**הרכב:**

העברה לשנת 2016	מימון על ידי המועצה	פרויקטים בשנת 2015			העברה משנת 2014	
		תשלומים לפרויקטים לביצוע	סך-הכל מקורות	תקבולים		
-	727	3,113	2,386	2,386	-	הוראה משקמת
-	574	4,613	4,039	4,039	-	בוגרים חסרי עורף משפחתי
-	234	875	641	641	-	גוף לאפוטרופוסות
41	-	61	102	45	57	קרן לילדי אפוטרופוסות
618	-	908	1,526	976	550	פנימיות
515	-	255	770	384	386	גינון טיפולי
-	77	351	274	274	-	מתנדבים
97	-	355	452	360	92	אשלים
-	145	364	219	219	-	הורים שותפים
-	328	784	456	456	-	מרכזיות חינוכיות
11	-	122	133	128	5	הגשמת חלומות
-	-	-	(1,282)	(1,282)	-	פרויקטים לביצוע לתום השנה
<u>1,282</u>	<u>2,085</u>	<u>11,801</u>	<u>9,716</u>	<u>8,626</u>	<u>1,090</u>	<b>סך-הכל</b>

**ביאור 14 - תרומות והוצאות לפרויקטים כלליים:**

**הרכב:**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2014	2015		2014	
	הכנסות נטו	הוצאות ישירות		
1,693	1,667	286	1,953	אירוע התרמה שנתי
1,377	878	-	878	תרומות
432	698	103	801	שיתופי פעולה עסקיים
406	-	199	199	תרומות בשווה כסף
364	171	114	285	אגרות ברכה לראש השנה תשע"ה - תשע"ו
142	47	201	248	פוקס הום - ראש השנה 2015
420	70	74	144	הגדות לפסח תשע"ה
291	22	124	146	פוקס הום- פסח 2015
160	56	-	56	יום התרמה ארצי - 2015
<u>5,285</u>	<u>3,609</u>	<u>1,101</u>	<u>4,710</u>	

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
* 1,118	1,177	שכר ונלוות
102	94	שירותים מקצועיים
12	12	צרכי משרד והדפסות
55	55	שכר דירה ואחזקה
24	21	דאר טלפון ותקשורת
6	6	אש"ל, כיבודים ונסיעות
* 109	101	אחזקת כלי רכב ושכירות
10	11	מיסים ואגרות
12	3	השתלמויות
6	4	פחת
<u>1,454</u>	<u>1,484</u>	

\* סווג מחדש

