



ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 2014 ו-2013, 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 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, 29 ביולי 2015

זיו האפט
רואי חשבון

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

מאזנים (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
844	1,070	3	רכוש שוטף:
667	-	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,184	1,453	5	השקעות לזמן קצר
2,695	2,523		חייבים ויתרות חובה
871	1,090	4,12	מזומנים מיועדים לפרויקטים
318	500	6	השקעה מיועדת
268	216	7	רכוש קבוע
4,152	4,329		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

מאזנים (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2013	2014	
-	295	8
462	481	9
960	966	10
<u>1,422</u>	<u>1,742</u>	
392	618	11
881	163	
318	500	
268	216	
<u>1,467</u>	<u>879</u>	
871	1,090	
<u>2,338</u>	<u>1,969</u>	
<u>4,152</u>	<u>4,329</u>	

התחייבויות שוטפות:

הלוואות לזמן קצר
ספקים והמחאות לפרעון
זכאים ויתרות זכות

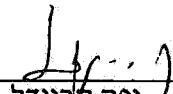
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

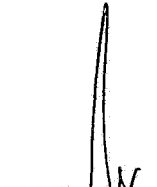
נכסים נטו:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

לשימוש לפעילויות שלא יועדו
לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות העמותה
ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני


יפה קרנינדל
חברת ועד גזברית
כבוד


פנחס בוכריס
יו"ר וחבר ועד

29 ביולי 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2013	2014	
		מחזור הפעילויות:
7,783	8,289	12 תרומות לפרויקטים
3,604	5,285	13 תרומות כלליות
<u>11,387</u>	<u>13,574</u>	
		עלות הפעילויות:
9,798	11,104	12 הוצאות ישירות לפרויקטים
510	1,582	13 הוצאות ישירות לפרויקטים כללים
<u>10,308</u>	<u>12,686</u>	
1,079	888	הכנסות נטו מפעילות
1,286	1,454	14 הוצאות הנהלה וכלליות
(207)	(566)	הוצאות נטו לפני מימון
16	2	הוצאות מימון
(223)	(568)	הוצאות נטו מפעילויות השנה
34	(20)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
<u>(189)</u>	<u>(588)</u>	הוצאות נטו לשנה

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>	
3,184	1,528	351	315	990	יתרה ליום 1 בינואר 2013
שינויים במהלך שנת 2013:					
(189)	-	-	-	(189)	הוצאות נטו לשנה
-	-	-	3	(3)	שערוך השקעה מיועדת על ידי מוסדות העמותה
7,125	7,125	-	-	-	סכומים שהתקבלו בעלי הגבלה זמנית
(7,782)	(7,782)	-	-	-	שחרור סכומים שהוגבלו לפעילות השוטפת
-	-	3	-	(3)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(86)	-	86	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,338</u>	<u>871</u>	<u>268</u>	<u>318</u>	<u>881</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
שינויים במהלך שנת 2014:					
(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>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

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	
2013	2014
(189)	(588)
(336)	(367)
(525)	(955)
(3)	-
(1,538)	467
871	200
(670)	667
-	295
7,125	7,490
(7,782)	(7,271)
(657)	514
(1,852)	226
2,696	844
844	1,070

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

מכירת (רכישת) ניירות ערך

השקעות לזמן קצר מיועדות לפרויקטים

מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

קבלת הלוואה לזמן קצר

קבלת תרומות והקצבות מיועדות לפרויקטים

שחרור תרומות והקצבות מיועדות לפרויקטים לפעילות השוטפת

מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

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

ליום 31 בדצמבר

2013 2014

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

(3)	(182)
(151)	226
86	52
<u>(68)</u>	<u>96</u>

עלייה בהשקעה מיועדת

עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(907)	(269)
657	(219)
(351)	19
333	6
<u>(268)</u>	<u>(463)</u>

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) במזומנים המיועדים לפרויקטים

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה בזכאים ויתרות זכות

<u>(336)</u>	<u>(367)</u>
--------------	--------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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 9(2) 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 2013 ו-2014.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. הגדרות:
- העמותה ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)
 - 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)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן 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, עזבונות 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	
2013	2014
159	519
620	504
65	66
-	(19)
844	1,070

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

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
1,538	1,071
(871)	(1,071)
667	-

ניירות ערך קרן כספית
בניכוי מזומנים מיועדים לפרויקטים

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
56	78
1,097	1,319
31	32
-	24
1,184	1,453

הוצאות מראש
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
קופות

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>
578	148	287	143
52	23	9	20
<u>630</u>	<u>171</u>	<u>296</u>	<u>163</u>
<u>216</u>	<u>64</u>	<u>15</u>	<u>137</u>
<u>268</u>	<u>87</u>	<u>24</u>	<u>157</u>
	<u>10</u>	<u>25-33</u>	<u>7-15</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2014

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

פחת נצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2014

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

ב. שיעור הפחת ב- %

* סווג מחדש.

ביאור 8 - הלוואה לזמן קצר:

העמותה קיבלה הלוואה ללא ריבית והצמדה מאלטלשולר שחם למימון ביניים עבור מבצע "סופרגול" לגיוס כספים.

ביאור 9 - ספקים והמחאות לפרעון:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
114	26
348	455
<u>462</u>	<u>481</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		
2013	2014	
656	562	עובדים ומוסדות שכר
192	319	הפרשה לחופשה
-	41	הכנסות מראש
* 112	34	הוצאות לשלם
-	10	זכאים שונים
<u>960</u>	<u>966</u>	

* סווג מחדש.

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

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,151	1,308	עתודה לפיצויים
(759)	(690)	בניכוי קופות מרכזיות
<u>392</u>	<u>618</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.

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - תרומות והוצאות לפרויקטים:

הרכב:

העברה לשנת 2015	מימון על ידי המועצה	פרויקטים בשנת 2014			העברה משנת 2013	
		תשלומים לפרויקטים לביצוע	סך-הכל מקורות	תקבולים		
-	986	3,409	2,423	2,423	-	הוראה משקמת
-	631	3,314	2,683	2,683	-	בוגרים חסרי עורף משפחתי
-	94	829	735	735	-	גוף לאפוטרופוסות
57	-	118	175	41	135	קרן לילדי אפוטרופוסות
550	-	620	1,170	826	344	פנימיות
386	-	222	608	315	293	גינון טיפולי
-	508	708	200	200	-	מתנדבים
92	-	140	232	133	99	אשלים
-	231	480	249	249	-	הורים שותפים
-	364	860	496	496	-	מרכזיות חינוכיות
5	-	108	113	113	-	הגשמת חלומות
-	-	295	295	295	-	סופר גול
-	-	-	(1,090)	(1,090)	-	פרויקטים לביצוע לתום השנה
<u>1,090</u>	<u>2,815</u>	<u>11,104</u>	<u>8,289</u>	<u>7,418</u>	<u>871</u>	סך-הכל

ביאור 13 - תרומות והוצאות לפרויקטים כלליים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2013	2014			
	הכנסות נטו	הוצאות ישירות		הכנסות ברוטו
1,723	1,432	261	1,693	אירוע התרמה שנתי
864	1,377	-	1,377	תרומות
335	297	135	432	שיתופי פעולה עסקיים
28	-	406	406	תרומות בשווה כסף
197	184	180	364	אגרות ברכה לראש השנה תשע"ד
-	32	110	142	פוקס הום - ראש השנה 2014
210	111	309	420	הגדות לפסח תשע"ד
-	110	181	291	פוקס הום- פסח 2014
159	160	-	160	יום התרמה ארצי - 2014
88	-	-	-	תרומות וועדי עובדים
<u>3,604</u>	<u>3,703</u>	<u>1,582</u>	<u>5,285</u>	

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
1,164	1,227
53	55
22	24
11	102
13	12
2	12
7	10
3	6
11	6
<u>1,286</u>	<u>1,454</u>

שכר ונלוות
שכר דירה ואחזקה
דאר טלפון ותקשורת
שירותים מקצועיים
צרכי משרד והדפסות
השתלמויות
מיסים ואגרות
אש"ל, כיבודים ונסיעות
פחת

