ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)
YELADIM – FAIR CHANCE FOR CHILDREN (r.n.p.o.)
רחוב הרוגי מלכות 11, תל-אביב - 69714

הדוח הכספי לשנת 2010

תאריך אישור הדוחות הכספיים 18 באוגוסט 2011

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

YELADIM – FAIR CHANCE FOR CHILDREN (r.n.p.o.)

רחוב הרוגי מלכות 11, תל-אביב - 69714

ע"ר מס' 580109254

הדוחות הכספיים לשנת 2010

תוכן העניינים

	עמוד
דין וחשבון המבקר	3
המאזן ליום 31 בדצמבר 2010	4-5
דוח מחזור ועלות הפעילויות לשנת 2010	6
דוח על השינויים בנכסים נטו לשנת 2010	7
דוח תזרימי המזומנים לשנת 2010	8-9
הביאורים לדוחות הכספיים	10-16
נספח ב'	17

בנימין ביניא, רואה חשבון
רחוב שמעון בן צבי 49, גבעתיים – 53631
דוא"ל biniab@bezeqint.net.il
טלפון מס' 03-5711299 נייד מס' 052-6929794 פקס מס' 03-5716133

גבעתיים יום שלישי 17 מאי 2011

דין וחשבון רואה החשבון המבקר לחברי

עמותת

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של **"ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)"** (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימה באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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 של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאות פעילויותיה והשינויים בנכסים נטו, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP)

בנימין ביניא, רואה חשבון

תאריך אישור הדוחות הכספיים 18 באוגוסט 2011

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

YELADIM – FAIR CHANCE FOR CHILDREN (r.n.p.o.)

רחוב הרוגי מלכות 11, תל-אביב - 69714

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010

	ביאור	31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2009
נ כ ס י ם			
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים לפעילויות שוטפות	3	1,190,198	976,410
הכנסות לקבל	4	611,730	503,890
חייבים ויתרות חובה	5	561,067	258,473
סה"כ נכסים שוטפים		2,362,995	1,738,773
כספים מיועדים לפרויקטים ובעלי אופי זמני	3	1,788,384	937,362
נכסים קבועים			
השקעה מיועדת	6	302,219	300,234
רכוש קבוע	7	266,327	248,845
סה"כ נכסים קבועים		568,546	549,079
סה"כ נכסים		4,719,925	3,225,214

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד הימנם

פרופ' דן שניט - יו"ר העמותה

אמיר פלדמן - גזבר כבוד

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010

	ביאור	31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2009
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
זכאים ויתרות זכות	8	616,600	544,504
עובדים בגין שכר חודש 12/2010 (אשתקד 12/2009)		245,722	204,540
סה"כ התחייבויות שוטפות		862,322	749,044
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	9	298,906	355,133
נכסים נטו			
שקיימת לגביהם הגבלה			
שייועדו על ידי הוועד המנהל של העמותה	6	302,219	300,234
לפרויקטים לביצוע (**נספח ב'**) ובעלי אופי זמני	3	1,788,384	937,362
		2,090,603	1,237,596
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
מפעילויות	2.א	1,201,767	634,596
ששימשו לרכוש קבוע	7	266,327	248,845
		1,468,094	883,441
סה"כ נכסים נטו		3,558,697	2,121,037
סה"כ התחייבויות ונכסים נטו		4,719,925	3,225,214

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד הימנם

פרופ' דן שליט - יו"ר העמותה

אמיר מלדמן - גזבר בבוד

מחזור ועלות הפעילויות לשנת 2010

	ביאור	שנת 2010	שנת 2009
מחזור הפעילויות			
תרומות			
מיועדות (נספח ב')		5,077,970	4,193,273
כלליות	10	4,386,158	3,625,370
		9,464,128	7,818,643
עלות הפעילויות			
הוצאות ישירות לפרויקטים מיועדים (נספח ב')		6,025,284	5,142,348
הוצאות ישירות לפרויקטים כלליים	10	1,009,454	475,085
הוצאות ישירות לפרויקטים מיועדים וכלליים		7,034,738	5,617,433
הכנסות נטו מפעילויות		2,429,390	2,201,210
מנהלה ואחזקת המשרד	11	(1,328,704)	(901,362)
עודף לפני מימון		1,100,686	1,299,848
הוצאות מימון נטו	12	(60,581)	(22,785)
עודף לשנה		1,040,105	1,277,063
בניכוי : הוצאה ע"ח אשתקד		(5,451)	-
יתרת עודף לשנה		1,034,654	1,277,063

דוח על השינויים בנכסים נטו

	נכסים			
	שאין לגביהם הגבלה		שקיימת לגביהם הגבלה	
	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע		סך הכול
יתרה ליום 31 בדצמבר 2008	(241,967)	260,046	620,926	639,005
תוספות (גריעות) במהלך שנת 2009:				
עודף בשנת 2009	1,277,063	-	-	1,277,063
העברת סכומים מוגבלים - להגדלת ההשקעה המיועדת	(61,702)	-	61,702	-
שערוך ההשקעה המיועדת	-	-	234	234
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע	(4,620)	4,621	-	1
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	15,822	(15,822)	-	-
עלייה בפרויקטים לביצוע **(נספח ב')**	-	-	204,734	204,734
העברה לנכסים בעלי אופי זמני	(350,000)	-	350,000	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2009	634,596	248,845	1,237,596	2,121,037
תוספות (גריעות) במהלך שנת 2010:				
עודף בשנת 2010	1,034,654	-	-	1,034,654
שערוך ההשקעה המיועדת	-	-	1,985	1,985
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע	(89,238)	89,238	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	71,755	(71,756)	-	-
עלייה בפרויקטים לביצוע **(נספח ב')**	-	-	401,022	401,021
העברה לנכסים בעלי אופי זמני	(450,000)	-	450,000	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	1,201,767	266,327	2,090,603	3,558,697

דוח תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

	שנת 2010	שנת 2009 *
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
עודף לתקופה	1,034,654	1,277,063
ההתאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (**נספח א'**)	416,008	(130,206)
תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת	1,450,662	1,146,857
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:		
משיכות מהיעודה לפיצויים לפדיון פיצויים לעובדים	47,115	328,351
רכישת רכוש קבוע	(89,238)	(4,620)
יעודה לפיצויים שהופקדה	(343,729)	(94,603)
הפקדה פיקדונות לזמנים קצובים	(928,437)	(755,002)
הגדלת ההשקעה המיועדת (**ביאור 6**)	-	(61,702)
תזרימי מזומנים ששמשו לפעילות השקעה	(1,314,289)	(587,576)
עלייה במזומנים ושווי מזומנים	136,373	559,281
יתרת מזומנים בראשית השנה	634,813	75,532
יתרת המזומנים בתום השנה	771,186	634,813

* **מוינו מחדש**

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
(נספח א')

	שנת 2010	שנת 2009 *
הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
עלייה בכספים המיועדים לפרויקטים לביצוע (**נספח ב'**)	401,021	587,362
עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	240,389	42,534
הפרשה לפחת	71,756	15,821
(הכנסות) הוצאות משערוך היעודה לפיצויים	-	(368,306)
	713,166	277,411
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
שינויים נטו בחשבונות העובדים והזכאים ויתרות זכות	162,644	7,239
ירידה בהוצאות ושקים לשלם	(49,368)	(152,845)
עלייה בהכנסות לקבל	(107,840)	(119,889)
(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה	(302,594)	48,878
הכנסות מראש	-	(191,000)
	(297,158)	(407,617)
סה"כ פעולות ההתאמה והשינויים בסעיפי הרכוש וההתחייבויות	416,008	(130,206)

* מוינו מחדש

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010

ביאור 1 - כללי:

א. מטרות 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;

ב. מסים:

העמותה מסווגת כמלכ"ר במס ערך מוסף ומאושרת כ "מוסד ציבורי", כמשמעותו בסעיף 9(2) מפקודת מס הכנסה (להלן הפקודה) ולעניין תרומות כמובא בסעיף 46(א) לפקודה;

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

נתוני הדוחות הכספיים:

נתוני הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ומס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל (אשתקד ההצגה זהה);

א. הכרה בהכנסות והוצאות:

ההכנסות וההוצאות בדוחות הכספיים נכללו על בסיס מצטבר;

ב. עקרונות חשבונאיים:

הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל (להלן התקן);

התקן קבע סטנדרטים לדיווח כספי אחיד למלכ"רים. הוא מאמץ את הגישה הכוללנית אשר לפיה יש לכלול את כל הכספים, ההתחייבויות והנכסיסנטו במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שנתקבלו, או העדר הגבלות, מקבלות את ביטוין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד;

ג. מזומנים ושווי מזומנים לפעילויות שוטפות:

כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות לזמנים קצרים בבנק, שתקופת פירעונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים;

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010 (המשך)

ד. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. בשנת החשבון חושב סכום הפחת השנתי לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך אורך החיים המשוער (אשתקד זהה):

קבוצת נכסים	שיעורי הפחת
	%
שיפוצים במושכר	10
ריהוט משרדי	15
מזגנים וציוד משרדי	20
תוכנות ומחשבים	33

ה. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על-פי כללי חשבואות מקובלים, נדרשת הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים;

ו. מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארה"ב:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארה"ב:

	ליום 31 בדצמבר		השינוי
	2010	2009	%
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר (נקודות)	108.0	105.2	2.66
דולר של ארה"ב (בש"ח *ל-1 $)	3.549	3.775	(5.99) *

* (ירידה)

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010 (המשך)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

פרטים	ליום 31 בדצמבר 2010	ליום 31 בדצמבר 2009
מזומנים בבנק במטבע ישראלי	323,278	260,033
מזומנים בבנק במטבע חוץ	447,908	374,780
פיקדונות שקליים לזמנים קצובים	2,207,396	1,278,959
	2,978,582	1,913,772
(בניכוי) כספים מיועדים לפרויקטים (נספח ב') ובעלי אופי זמני	(1,788,384)	(937,362)
מזומנים ושווי מזומנים לפעילויות שוטפות	1,190,198	976,410

ביאור 4 - הכנסות לקבל:

	ליום 31 בדצמבר 2010	ליום 31 בדצמבר 2009
אירוע התרמה שנתי	255,000	28,200
אשלים – בוגרים חסרי עורף משפחתי	199,131	-
אשלים – בוגרים חסרי עורף משפחתי	116,840	-
אלדן – בעבור זיכויים בדמי שכר מכר	22,565	-
הסוכנות היהודית – הגוף לאפוטרופסות	18,194	-
אשלים – כספי רווחה לגשר לבוגרי פנימיות	-	475,690
	611,730	503,890

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010 (המשך)

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

פרטים	ליום 31 בדצמבר 2010	2009
המחאות לגבייה	400,458	108,209
הוצאות מראש בגין עסקאות שכר מכר ואחרות	42,916	60,699
חברות כרטיסי אשראי	70,445	55,329
הוצאות מראש - בעבור יום התרמה 2011 (אשתקד בגין 2010)	30,143	30,000
קופה קטנה	8,500	4,000
מס הכנסה - ניכויים ששולמו ביתר	7,328	-
מס במקור שנוכה מנותן שרות	1,277	236
	561,067	258,473

ביאור 6 - השקעה מיועדת:

הוועד המנהל של העמותה החליט ליעד סך של 300,000 ₪ לכיסוי התחייבויות עתידיות, שיווצרו במצבי חירום ואילוצים כספיים בלתי צפויים; (עד לשנת 2008 יועד סך של 200,000 ₪). הריבית המצטברת מהשקעת היעודה בבנק, נזקפת להשקעה;

ביאור 7 - רכוש קבוע:

עלות	רהוט, טלפונים ואחר	מחשוב המועצה	רכוש ללא תמורה	שיפוצים	סה"כ
סה"כ יתרות ליום 31/12/2009	107,539	122,842	71,107	163,557	465,045
תוספת בשנת 2010	859	88,379	-	-	89,238
סה"כ יתרות ליום 31/12/2010	108,398	211,221	71,107	163,557	554,283

ההמשך להלן

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010 (המשך)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

		רהוט, טלפונים ואחר	מחשוב המועצה	רכוש ללא תמורה	שיפוצים	סה"כ
המשך הקודם	מהעמוד					
פחת נצבר						
יתרה ליום 31/12/2009		80,656	79,363	32,617	23,564	216,200
פחת בשנת 2010		10,193	38,096	7,111	16,356	71,756
סה"כ פחת נצבר		90,849	117,459	39,728	39,920	287,956
עלות מופחתת ליום 31/12/2010		17,549	93,762	31,379	123,637	266,327
עלות מופחתת ליום 31/12/2009		26,883	43,479	38,490	139,993	248,845

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:

	ליום 31 בדצמבר	
	2010	2009 *
שקים והוצאות לשלם	483,186	313,288
הבראה וחופשה לשלם	132,149	219,266
ספקים ויתרות זכות	1,266	11,950
	616,601	544,504

* מוינו מחדש

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010 (המשך)

ביאור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

	ליום 31 בדצמבר	
	2010	2009
א. הרכב:		
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד	1,915,061	1,674,672
בניכוי : יעודה שהופקדה	(1,616,155)	(1,319,539)
	298,906	355,133

ב. ההתחייבויות משקפות את מלוא התחייבויות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד - מעביד;

ביאור 10- תרומות כלליות:

פרטים	שנת 2010			שנת 2009
	הכנסות ברוטו	הוצאות ישירות	הכנסות נטו	הכנסות ברוטו
אירוע התרמה שנתי	1,433,010	(281,757)	1,151,253	1,759,688
התרמות עצמיות	757,687	-	757,687	1,162,046
פעולות שיווק ומיתוג	702,711	(442,740)	259,971	-
חוג ידידים	577,140	(2,800)	574,340	153,100
אגרות ברכה לראש השנה תשע"א	317,206	(54,249)	262,957	278,709
הגדות לפסח תש"ע	300,500	(197,908)	102,592	-
יום התרמה ארצי - 2010	224,354	(30,000)	194,354	260,000
רכוש שווה ערך	73,550	-	73,550	11,827
	4,386,158	(1,009,454)	3,376,704	3,625,370
תרומות כלליות בשנת 2009	3,625,370	(475,085)	3,150,285	

ביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2010 (המשך)

ביאור 11 - מנהלה ואחזקת המשרד:

	שנת 2010	שנת 2009
שכר ונלוות	910,167	728,381
פיתוח וגיוס משאבים	254,050	-
הנהלת חשבונות וביקורת	66,043	71,899
דמי שכירות	33,966	41,391
פחת רכוש קבוע	14,352	3,164
אחזקת המחשבים	11,787	10,200
חשמל, טלפון ומסים עירוניים	10,988	20,932
משרדיות	8,280	6,185
אחזקת משרד	7,968	8,738
ביטוח	4,000	1,894
נסיעות	2,003	1,401
דואר ובולים	1,863	2,268
שליחויות	1,644	2,007
השתלמויות	799	978
דמי חבר לארגונים	465	579
ביטולי יתרות	329	180
גיוס כוח אדם	-	1,165
סה"כ הוצאות מנהלה ואחזקת המשרד	1,328,704	901,362

ביאור 12 – הוצאות מימון נטו:

	שנת 2010	שנת 2009
עמלות ששולמו	(83,900)	(24,975)
ריבית מהפקדת פיקדונות	23,319	2,190
סה"כ הוצאות מימון נטו	(60,581)	(22,785)