

ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ילדיים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)**דווחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018** **תוכן העניינים****עמוד**

2

דווח רואי החשבון המבקרים

3-4

דווחות על המצב הכספי

5

דווחות על הפעולות

6

דווחות על השינויים בנכסים נטו

7-8

דווחות על תזרימי המזומנים

9-17

באיורים לדוחות הכספיים

זום רואי החשבו המבקרים לחרבי עמוות ידים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימי 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, את הדוחות על הפעולות, את הדוחות על השינויים בנקיסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביטורטן.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשליך - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שבביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוזות דעתנו.

בדעתנו, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהוויות, את המ丑ב הכספי של העמותה לימי 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוכנות הפעילות, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתמכו באופן תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בנין ברק, 24 בספטמבר 2019

וְאַתָּה אַפְתָּה
רֹאוי חשבות

ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	ביאור
-------------	-------------	--------------

			רכוש שוטף:
2,017	2,533	3	مزומנים ושווי מזומנים
48	33	28	مزומנים מיעדים
1,016	1,376	4	חייבים ויתרות חובה
3,081	3,942		
			רכוש לא שוטף:
739	848	3	مزומנים מיעדים לפרויקטים
700	2,099	5	השקעה מיעדת
352	328	6	רכוש קבוע, נטו
1,791	3,275		
4,872	7,217		

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ילדים בסיכון - המועצת ליד החוסה (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	ביאור
477	688	7
1,175	1,573	8
<u>1,652</u>	<u>2,261</u>	

התchiafibiot שוטפות:

ספקים והמחאות לפרעון
זכאים ויתרות זכות

<u>797</u>	<u>770</u>	התchiafibiot בשל סיום יחס עובץ-מעסיק, נטו
------------	------------	--

10 **ערבותות**

נכסים נטו:

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה:

632	911	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
700	2,099	לשימוש לפעילויות שייעדו על ידי מוסדות העמותה
352	328	שימושו לרכוש קבוע
<u>1,684</u>	<u>3,338</u>	
739	848	נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>2,423</u>	<u>4,186</u>	
<u><u>4,872</u></u>	<u><u>7,217</u></u>	

י-
יפה קתננדל
חברת ועד וגבוריה
כבוד



מוטי אונטר
זעיר העמותה

24 בספטמבר 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הbiaorim ha-mtzorafim mohovim chalak balti nfrd maha-dotot ha-csafim.

ילדים בסיכון - המועצת הילד החוסה (ע"ר)

דוחות על הפעולות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתמימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018	bijor
10,506	11,372	11,13
5,091	5,999	12,13
<u>15,597</u>	<u>17,371</u>	

מחוזר הפעולות:

תרומות לפרויקטים

תרומות כלליות

הוצאות הפעולות:

הוצאות ישירות לפרויקטים :

שכר ונלוות

אחרות

הוצאות ישירות לפרויקטים כלליים

הכנסות נטו מפעולות

הוצאות הנהלה וככלויות

הכנסות נטו לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסי נטו (באלפי ש"ח)

שלא קיימת לגביות הגבלה						יתרה ליום 1 בינואר 2017
שקיימות לגביהם הגבלה בעל אופי זמני	שシימושו לרכוש קבוע	שייעדו על ידי מוסדות העמותה*	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
סך-הכל						
2,014	1,014	248	500	252		
שינויים במהלך שנת 2017:						
566	-	-	-	566	הכנסות נטו לשנה	
118	-	118	-	-	רכוש קבוע שהתקבל ללא תשלום	
10,231	10,231	-	-	-	תרומות, תמיقات ו מענקים	
(10,506)	(10,506)	-	-	-	סקומיים ששוחררו מהגבלה זמנית	
-	-	50	-	(50)	סקומיים שהועברו לרכישת רכוש קבוע	
-	-	(64)	-	64	סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
-	-	-	200	(200)	סקומיים שיועדו על ידי מוסדות העמותה	
2,423	739	352	700	632	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
שינויים במהלך שנת 2018:						
1,654	-	-	-	1,654	הכנסות נטו לשנה	
11,481	11,481	-	-	-	תרומות, תמיقات ו מענקים	
(11,372)	(11,372)	-	-	-	סקומיים ששוחררו מהגבלה זמנית	
-	-	61	-	(61)	סקומיים שהועברו לרכישת רכוש קבוע	
-	-	(85)	-	85	סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
-	-	-	1,399	(1,399)	סקומיים שיועדו על ידי מוסדות העמותה	
4,186	848	328	2,099	911	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	

* ראה ביאור 5 להלן.

ילדים בסיכון - המועצת ליד החוסה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2017	2018
566	1,654
(10,743)	(11,159)
(10,177)	(9,505)
(50)	(61)
22	(1,399)
10,231	11,481
10,203	10,021
26	516
1,991	2,017
2,017	2,533

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח אי'
מזומנים נטו ששימשו לפעולות שותפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע
 shinuiim בהשקעות בניירות ערך, נטו
 קבלת תרומות והקצבות מיעדות לפרויקטים
מזומנים נטו שנבעו מפעולות השקעה

עלייה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ילדיים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת:

**לשנה שהסתיים ביום
31 בדצמבר**

2017	2018
(10,506)	(11,372)
34	(27)
64	85
(10,408)	(11,314)
(310)	(360)
217	(94)
(226)	211
184	398
(200)	-
(335)	155
<u>(10,743)</u>	<u>(11,159)</u>

הוצאות (הוצאות) שאינן ברוכות בתזרימי מזומנים:

שחרור תרומות והקבוצות מייעדות לפרויקטים לפועלות השוטפת
 עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסינו עובד- מעסיק, נטו
 פחות

שינויים בסעיפים רכוש והתchiaיביות:

עליה בחיבים ויתרות חובה	ירידה (עליה) במזומנים המייעדים
עליה (ירידה) בספקים ובהמאות לפרעון	עליה בזכאים ויתרות זכות
ירידה בהשקעה מייעדת	

(10,743) **(11,159)**

נספח ב' - פעילות ממון שאינן ברוכות בתזרימי מזומנים:

רכוש קבוע שהתקבל ללא תשלום

119 **-**

הbijoirim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהזוחות הכספיים.

ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)
בニアורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי:

- א. העמותה הוקמה ביום 17 בנובמבר 1986 ונרשמה לפי חוק העמותות, התש"מ-1980, מס' 580109254.
- ב. מטרות העמותה הינן הגנה ושמירה על זכויותיהם של הילדים החיים בפנימיות ובמשפחות אומנה, גיוס משאבים להפעלת תוכניות חינוכיות, שיקומיות וטיפוליות בתוך הפנימיות ומתן ליווי ותמיכה לבוגרי פנימיות ומשפחות אומנה חרדי עורך משפחתי שסייעו את שהותם בפנימיות לקרבת השתלבות בחברה.
- ג. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת וכملכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ד. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה, תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2021. לפיכך תרומות הנינתנות לה מוכרות לצורכי מס הכנסת בידי התורם.
- ה. העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זורה בשנים 2018 ו-2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדירות:

- העמותה - ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)
- מדד - מדדי המchartsים לצרכן כפי ש่าวהlsaמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- נכסים נטו - ההפרש בין נכסיה העמותה לבין התchiיביותה.
- הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התנויות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- הגבלה - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שנייתן בעלת אופי לקיימה או להסירה בbijcou פועלות מסוימות, הכל בהתאם להtanיות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- זמן

ב. בסיס דיווח הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התchiיביותה, הכנסתותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

cash מזומנים נחובות השקעות שנזילותן גובהה הכוללת, בין היתר, פקודות לזמן קצר שהופקדו בנק ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ילדים בסיכון - המועצה לילדי החוסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 – עיקרי המדייניות החשבונאית: (המשך)

ה. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות, שהובתו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות בהתקיים כל התנאים להן:

1. קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובلتוי מותנית של הנוטן והמתיחסת לתקופת הדוח.
2. ההבטחה קיימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמיושם.
3. מימושה של ההבטחה אינו מותנה בנסיבות אירוע עתידי.

ג. רכוש קבוע:

מורגן לפי עלות בנייהו פחות נצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקרו היישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסיים.

ד. הכנסות והוצאות:

1. העמותה מנהלת את חשבונאותה על בסיס מצטבר, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלות.
2. שירותים הדורשים מימון ומומחיות מקצועיים/או טובין, שלאollo היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכושם והינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעולות של העמותה ושנייתן להעניק את שוויים ההוגן ברמות מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלות, בדוח על הפעולות.

ה. הסתייעות באומדנים:

בעת הנטלת דוחות כספיים, עריכתם והציגתם על פי כללי חשבונאות המקובלות, נדרש הוועד המנהל והנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהנitch הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלוים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והනחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ילדיים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)

ביורוים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביורו 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	
2,410	3,335	מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
162	46	מזומנים בבנקים במטבע חוץ
184	-	פקודנות בבנקים
(739)	(848)	בנייה מזומנים מיועדים לפרויקטים
2,017	2,533	

ביורו 4 - חייבים ויתרות חובה:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	
933	1,284	הכנסות לקבל
83	92	הוצאות מראש
1,016	1,376	

ביורו 5 - השקעה מיועדת:

ההשקעה בניירות ערך בסך של 2,099 אלפי ש"ח מיועדת על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה לכיסוי התהיהויות עתידיות שיוצרו במצב חירום ואיולוצים כספיים בלתי צפויים. הריבית המצתברת מההשקעת היودה בבנק, נזקפת להשקעה. בשנת הדוח לא נצברה ריבית מהותית להשקעה.

ילדים בסיכון - המועצת ליד החוסה (ע"ר)
ביורום לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו:

א. הרכב:

ס"ץ-הכל	כלי רכב	SHIPORIM במושכר	מחשבים וכיוד הקיי	ריהוט וכיוד	
עלות:					
981	108	245	277	351	יתרה ליום 1 בינואר 2018
61	-	-	-	61	תוספות במהלך השנה
1,042	108	245	277	412	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
פחית נצבר:					
629	-	220	232	177	יתרה ליום 1 בינואר 2018
85	16	15	15	39	תוספות במהלך השנה
714	16	235	247	216	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018					
328	92	10	30	196	
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017					
352	108	25	45	174	
	15	10	33	7-15	ב. שיעורי הפחת באחוזים

ביאור 7 - ספקים והמחאות לפרעון:

لיום 31 בדצמבר	
2017	2018
252	351
225	337
477	688

ספקים
המחאות לפרעון

ילדיים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)

ביורו לדווחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביורו 8 - זכאים ויתרות זכות:

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	
611	705	עובדים ומוסדות בגין שכר
215	288	פרישה לחופשה
81	18	הוצאות לשלים
33	35	זכאים שונים
48	33	ילדים גופניים לאפוטרופסות (ראה ב' להלן)
187	494	הכנסות מראש
1,175	1,573	

ב. במסגרת תכנית הגוף לאפוטרופסות העומתת מונתה כאפוטרופסית על ידי בית משפט ל-113 ילדים. חשבונות הבנק של ילדים אלו מנוהלים בבנק הזרים והינם בנאמנות העומתת. עם הגיעם של הילדים לגיל 18 חשבונות הבנק מועברים אליהם. נכון ליום 31 בדצמבר 2018 היקף הכספי של הכספיים המנוהלים בנאמנות היו כ- 6.4 מיליון ש"ח. חשבונות אלו לא נכללים בנכסיה ובהתחייבויותיה של העומתת בדוחותיה הכספיים.

קצבאות הביטוח הלאומי של הילדים מועברות לחשבונות אלו, במידה וטרם נפתח חשבון בנק על שם הילד, המוסד לביטוח לאומי מעביר את הקצבאות לעומתת וכאשר נפתח חשבון הבנק, העומתת מעבירה את הקצבאות שהתקבלו לחשבון זה.

ילדיים בסיכון - המועצה ליד' החוסה (ע"ר)

בニアורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באיור 9 – התchiafibiot בשל סיום יחס עובד-מעסיק, נטו:

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	
816	783	עתודה לפיצויים
(19)	(13)	בנייה קופות מרכזיות
797	770	

ב. פרטיים נוספים:

1. התchiafibiot העומدة לעבודה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדים, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכם העבודה הקיימים, מכוסות בחלוקת על ידי הפקדות שוטפות וכלכליים שנכברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתו על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.
2. סכומי הצבירה בפוליסות לביטוח מנהלים הינם על שם העובד. בגין התchiafibiot אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על העودה במידה וקיים.
3. העודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקו בקופות פיצויים, בתוספת רווחים שנכברו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספיים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשubar, כל עוד לא מולאו התchiafibiot המעביר לפיצויים בהתאם לחוק.

באיור 10 – ערביות:

העומدة העמידה ערביות בנקאות בנק לאומי:

1. ערבות לטובת בעלי דירות המושכרות לפעילויות העומדה בסך 45 אלף ש"ח ובתקף עד לשנת 2019 .
2. ערבות לטובת פזומט בסך 3 אלף ש"ח ובתקף עד ליום 2 ביוני 2019.

ללאים בסיכון - הימצאה ליד התוצאה (עד"ר)
בニアורים לדוחות הכספיים (באלאי ש"ר)

באות 11 - תרומות והוצאות לפROYיקטים:

העברה לשנת 2019	העברה לשנת ההעבורה	מיון על ידו, קבוע	רכישת רכיש קבוע	תשלהמיים לפרויקט	טהור	פקמות	העברה נשנות 2017	
							תקבולים	4,905
-	1	19	-	4,887	4,905	-	-	-
101	-	-	-	1,486	1,587	-	-	-
-	66	-	-	228	162	162	-	-
53	-	-	-	2,121	2,174	2,062	112	112
-	183	-	-	217	34	34	-	-
-	-	-	-	24	24	13	11	11
491	-	-	-	714	1,205	860	345	345
39	-	-	-	173	212	186	26	26
9	-	-	-	114	123	115	8	8
-	95	-	-	299	204	204	-	-
140	-	-	-	823	963	801	162	162
-	648	-	-	1,249	601	601	-	-
3	-	-	-	3	6	6	-	-
-	72	-	-	72	-	-	-	-
12	-	-	-	8	20	20	-	-
-	-	-	-	-	(75)	75	-	-
-	-	-	-	-	(848)	(848)	-	-
848	1,065	19	12,418	11,372	10,633	739	-	-

* ראה ביאור 1.3.

ילדיים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)

ביורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באיור 12 - תרומות והוצאות לפרויקטים כלליים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2017		2018		
תקבולות ברוטו	תקבולות נטו	תשומות לפרויקט	תקבולות ברוטו	
1,276	1,000	362	1,362	אירועי התרומה
782	1,169	-	1,169	תרומות
2,005	1,897	692	2,589	שירותי פוליה
72	-	51	51	תרומות בשווה כסף
956	436	392	828	פעילות חגיג
5,091	4,502	1,497	5,999	

באיור 13 - הכנסות ממשרדי ממשלה ומרשויות:

תקציבים בשנת 2017	תקציבים בשנת 2018	פרטים
2,073	4,475	משרד הרווחה
684	-	משרד החינוך
389	484	משרד המשפטים
-	645	המוסד לביטוח לאומי
41	-	עיריית תל אביב

ילדים בסיכון - המועצה ליד החוסה (ע"ר)
ביורוים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביוור 14 - הוצאות הנהלה וככלויות:
הרכב:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2017	2018	
1,284	1,364	שכר ונלוות
149	138	אחזקת כלי רכב וশכירות
87	107	שירותים מקצועיים
68	71	דמי שכירות ואחזקה
28	31	דוואר, טלפון ותקשורת
10	18	השתלמות
6	15	אש"ל, כיבודים ונסיעות
16	15	צרבי משרד והדפסות
-	9	BITUCHIM
5	9	פחית
10	1	מיסים ואגרות
<u>1,663</u>	<u>1,778</u>	