

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-17	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, 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 ולבצע 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 2019 ו-2018 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, 17 באוגוסט 2020

זוה האכט  
רואי חשבון

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

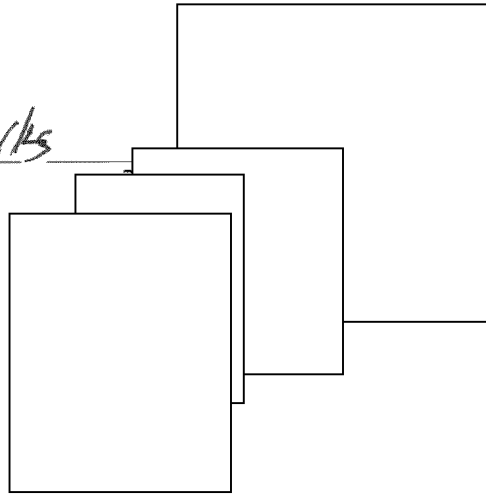
ליום 31 בדצמבר		ביאור	נכסים
2018	2019		
			<b>רכוש שוטף:</b>
2,533	915	3	מזומנים ושווי מזומנים
881	1,736	4	מזומנים מיועדים
1,376	2,406	5	חייבים ויתרות חובה
<u>4,790</u>	<u>5,057</u>		
			<b>רכוש לא שוטף:</b>
2,099	3,564	6	השקעה ומזומנים מיועדים
328	260	7	רכוש קבוע, נטו
<u>2,427</u>	<u>3,824</u>		
<u><u>7,217</u></u>	<u><u>8,881</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
		<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
		<b>התחייבויות שוטפות:</b>
688	369	8 ספקים והמחאות לפרעון
1,573	2,032	9 זכאים ויתרות זכות
<u>2,261</u>	<u>2,401</u>	
		<b>התחייבויות לא שוטפות:</b>
770	459	10 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
-	-	11 ערבויות
<u>770</u>	<u>459</u>	
		<b>נכסים נטו:</b>
		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b>
911	500	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
2,099	3,564	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות העמותה
328	260	ששימשו לרכוש קבוע
<u>3,338</u>	<u>4,324</u>	
848	1,697	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
<u>4,186</u>	<u>6,021</u>	
<u><u>7,217</u></u>	<u><u>8,881</u></u>	

*Batya Marks*  
 בתיה מרקס  
 חברת ועד וגזברית  
 כבוד



17 באוגוסט 2020  
 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	
2018	2019		
			<b>מחזור הפעילויות:</b>
11,372	12,837	12,14	תרומות לפרויקטים
5,999	5,827	13	תרומות כלליות
<u>17,371</u>	<u>18,664</u>		
			<b>עלות הפעילויות:</b>
		12	הוצאות ישירות לפרויקטים:
6,271	7,678		שכר ונלוות
6,147	6,127		אחרות
<u>12,418</u>	<u>13,805</u>		
1,497	1,840	13	הוצאות ישירות לפרויקטים כלליים
<u>13,915</u>	<u>15,645</u>		
3,456	3,019		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
1,778	2,009	15	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>1,678</u>	<u>1,010</u>		<b>הכנסות נטו לפני מימון</b>
24	24		הוצאות מימון, נטו
<u>1,654</u>	<u>986</u>		<b>הכנסות 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)**

סך-הכל	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2018
		ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי הועד המנהל*	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הועד המנהל	
2,423	739	352	700	632	
					<b>שינויים במהלך שנת 2018:</b>
1,654	-	-	-	1,654	הכנסות נטו לשנה
11,481	11,481	-	-	-	תרומות, תמיכות ומענקים
(11,372)	(11,372)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	61	-	(61)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(85)	-	85	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	1,399	(1,399)	סכומים שיועדו על ידי מוסדות העמותה
4,186	848	328	2,099	911	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>
					<b>שינויים במהלך שנת 2019:</b>
986	-	-	-	986	הכנסות נטו לשנה
13,686	13,686	-	-	-	תרומות, תמיכות ומענקים
(12,837)	(12,837)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	1	-	(1)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(69)	-	69	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	1,465	(1,465)	סכומים שיועדו על ידי מוסדות העמותה
6,021	1,697	260	3,564	500	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

\* סכומים שיועדו על ידי הועד המנהל של העמותה לכיסוי התחייבויות עתידיות שיווצרו במצבי חירום ואילו צימם כספיים בלתי צפויים, וכן עבור פרויקט הגוף לאפוטרופוסות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
1,654	986	הכנסות נטו לשנה
307	(1,141)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>1,961</u>	<u>(155)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(61)	(1)	רכישת רכוש קבוע
(1,399)	-	שינויים בהשקעות בניירות ערך, נטו
(94)	(2,311)	עליה במזומנים המיועדים
109	849	תרומות והקצבות מיועדות לפרויקטים, נטו
<u>(1,445)</u>	<u>(1,463)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
516	(1,618)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
2,017	2,533	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>2,533</u>	<u>915</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:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
	<b>הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
-	(9)
(27)	(311)
85	69
<u>58</u>	<u>(251)</u>
	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(360)	(1,030)
211	(319)
398	459
<u>249</u>	<u>(890)</u>
<u>307</u>	<u>(1,141)</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 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 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 לפי סעיף 46 לפקודה, תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2021. לפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצורכי מס הכנסה בידי התורם.

**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. מזומנים ושווי מזומנים:**

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

ילדים בסיכוי - המועצה לילד החוסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

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

**ד. 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.

**ה. רכוש קבוע:**

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

**ו. 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.

**ז. 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:**

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
3,369	3,949	מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
45	158	מזומנים בבנקים במטבע חוץ
(881)	(3,192)	בניכוי מזומנים מיועדים
<u>2,533</u>	<u>915</u>	

**ביאור 4 - מזומנים מיועדים:**

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
848	1,697	מזומנים מיועדים לפרויקטים
33	39	מזומנים מיועדים- ילדי גוף לאפוטרופסות
<u>881</u>	<u>1,736</u>	

**ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:**

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
1,284	2,329	הכנסות לקבל
92	77	הוצאות מראש
<u>1,376</u>	<u>2,406</u>	

**ביאור 6 - השקעה ומזומנים מיועדים:**

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
2,099	2,108	השקעה בניירות ערך
-	1,456	מזומנים מיועדים
<u>2,099</u>	<u>3,564</u>	

הכספים מיועדים על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה לכיסוי התחייבויות עתידיות שיווצרו במצבי חירום ואילו צים כספיים בלתי צפויים וכן לכיסוי יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו. הריבית המצטברת מהשקעת היעודה בבנק, נוקפת להשקעה. בשנת הדוח לא נצברה ריבית מהותית להשקעה.

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

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו:  
א. הרכב:

סך-הכל	כלי רכב	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד הקפי	ריהוט וציוד	
					<b>עלות:</b>
1,042	108	245	277	412	יתרה ליום 1 בינואר 2019
1	-	-	1	-	תוספות במהלך השנה
<u>1,043</u>	<u>108</u>	<u>245</u>	<u>278</u>	<u>412</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
					<b>פחת נצבר:</b>
714	16	235	247	216	יתרה ליום 1 בינואר 2019
69	16	2	12	39	תוספות במהלך השנה
<u>783</u>	<u>32</u>	<u>237</u>	<u>259</u>	<u>255</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
					<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019</b>
<u>260</u>	<u>76</u>	<u>8</u>	<u>19</u>	<u>157</u>	
					<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018</b>
<u>328</u>	<u>92</u>	<u>10</u>	<u>30</u>	<u>196</u>	
	<u>15</u>	<u>10</u>	<u>33</u>	<u>7-15</u>	<b>ב. שיעורי הפחת באחוזים</b>

ביאור 8 - ספקים והמחאות לפרעון:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
351	215	ספקים
337	154	המחאות לפרעון
<u>688</u>	<u>369</u>	

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

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות:

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
705	846	עובדים ומוסדות בגין שכר
288	405	הפרשה לחופשה
18	349	הוצאות לשלם
35	43	זכאים שונים
33	39	ילדי גוף לאפוטרופסות (ראה ב' להלן)
494	350	הכנסות מראש
<u>1,573</u>	<u>2,032</u>	

ב. במסגרת תכנית הגוף לאפוטרופסות העמותה מונתה כאפוטרופוסית על ידי בית משפט ל- 86 ילדים. חשבונות הבנק של ילדים אלו מנוהלים בבנק הפועלים והינם בנאמנות העמותה. עם הגיעם של הילדים לגיל 18 חשבונות הבנק מועברים אליהם. נכון ליום 31 בדצמבר 2019 היקפם הכספי של הכספים המנוהלים בנאמנות הינו כ- 7 מיליון ש"ח. חשבונות אלו לא נכללים בנכסיה ובהתחייבויותיה של העמותה בדוחותיה הכספיים.

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

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

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

**ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו:**

**א. הרכב:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	
783	473	עתודה לפיצויים
(13)	(14)	בניכוי קופות מרכזיות
<u>770</u>	<u>459</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.

**ביאור 11 - ערבויות:**

העמותה העמידה ערבויות בנקאיות בבנק לאומי:

1. ערבות לטובת בעלי דירות המושכרות לפעילות העמותה בסך 15 אלפי ש"ח ובתוקף עד ליום 1 בנובמבר 2020.
2. ערבות לטובת פזומט בסך 3 אלפי ש"ח ובתוקף עד ליום 2 ביוני 2020.