

המועצה הלאומית לשלום הילד (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

המועצה הלאומית לשלוום הילד (ע"ר)

דווחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דווח רואה החשבון המבקר
3-4	דווחות על המצב הכספי
5	דווחות על הפעולות
6	דווחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דווחות על תזרימי המזומנים
9-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחבריו העמותה של**המועצה הלאומית לשלוום הילד (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המועצה הלאומית לשלוום הילד (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימיים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 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 בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותה ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנילאים מוצגים בסכומים מדוחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות.

לעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, פרט לאי הכללת המידע כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 את תוכנות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנתיים שהסתינו באותו תאריכים.

רואי חשבון

תל אביב, 24 ביוני 2018



המועצה הלאומית לשלים הילד (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר

2016	2017	באור	
<u>נכסים שותפים</u>			
509,490	818,395	3	מזומנים ושווי מזומנים
432,327	405,044	4	חייבים ו יתרות חובה
<u>941,817</u>	<u>1,223,439</u>		
<u>נכסים לא שותפים</u>			
11,903	18,399	5	רכוש קבוע, נטו
81,359	165,525	6	יעודה בשל סיום יחסיו עובד מעביד, נטו
<u>93,262</u>	<u>183,924</u>		
<u><u>1,035,079</u></u>	<u><u>1,407,363</u></u>		

המועצה הלאומית לשלוום הילד (ע"ר)
דווחות על המצב הכספי (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר

2016	2017	באור
32,457	35,466	
15,832	4,693	
176,554	201,898	7
<u>224,843</u>	<u>242,057</u>	

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
 המחוות לפרעון
 זכאים וייתרות זכות

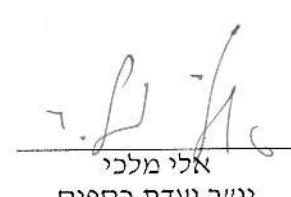
נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה:

798,333	1,146,907
11,903	18,399
<u>810,236</u>	<u>1,165,306</u>
<u>1,035,079</u>	<u>1,407,363</u>

נכסים נטו לשימוש לפעילויות

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

 אלǐ מלכי יו"ר ועדת כספים	 עו"ד ורד וינדמן מנכ"לית	 אילון אדרמוני יו"ר
24 ביוני 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

המועצה הלאומית לשלום הילד (ע"ר)
דוחות על הפעילות (בש"ח)

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	<u>מחזור הפעילות</u>
2,452,593	2,866,114	8	הכנסות
			הוצאות הפעילות
1,428,190	1,674,889		שכר עבודה והוצאות נלוות
149,721	(79,563)		הוצאות (הכנסות) פיצויים
61,543	137,399		עבודות חוץ
190,964	204,568		כנסים וימי עיון
25,357	31,234		הדפסות ותרגומים
34,795	24,190		אחזקת רכב
17,085	13,214		פרויקט ניידת
108,735	52,650		שכר דירה
4,149	7,270		כיבודים
8,560	4,730		נסיעות
38,349	55,060		אחזקת משרד ומשרדיות
11,431	10,320		דמי חבר ואגרות
11,011	-		אחרות
<u>2,089,890</u>	<u>2,135,961</u>		
			הכנסות נטו מפעילויות
362,703	730,153		הוצאות הנהלה וככלויות
414,730	371,397	9	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(52,027)	358,756		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
3,350	3,686		עודף (גרעון) לתקופה
<u>(55,377)</u>	<u>355,070</u>		

המועצה הלאומית לשלים הילד (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסיים נטו (בש"ח)

שקיימת לגביהם הגבלה		שאין לגביהם הגבלה	
סה"כ	באופן זמני	לשימוש נכסיים נטו שישמשו לרכוש קבוע	לפעילות שלא יועד על ידי מוסדות המלך"ר
865,613	-	20,073	845,540
1,559,122	1,559,122	-	-
(55,377)	-	-	(55,377)
<u>1,503,745</u>	<u>1,559,122</u>	<u>-</u>	<u>(55,377)</u>
(1,559,122)	(1,559,122)	-	-
-	-	3,648	(3,648)
-	-	(11,818)	<u>11,818</u>
<u>810,236</u>	<u>-</u>	<u>11,903</u>	<u>798,333</u>
1,896,941	1,896,941	-	-
355,070	-	-	355,070
<u>2,252,011</u>	<u>1,896,941</u>	<u>-</u>	<u>355,070</u>
(1,896,941)	(1,896,941)	-	-
-	-	12,331	(12,331)
-	-	(5,835)	<u>5,835</u>
<u>1,165,306</u>	<u>-</u>	<u>18,399</u>	<u>1,146,907</u>

יתרונות ליום 1 בינואר 2016
תוספות במהלך השנה

תרומות
גרעון לשנה

גריעות במהלך השנה

סוכומים ששוחררו מהגבלות
סוכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
שישמשו לרכוש קבוע
העברת סוכומים שלא קיימת לגביהם
הגבלה

סוכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות

יתרונות ליום 31 בדצמבר 2016
תוספות במהלך השנה

תרומות
הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

סוכומים ששוחררו מהגבלות
סוכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
שישמשו לרכוש קבוע
העברת סוכומים שלא קיימת לגביהם
הגבלה

סוכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות

יתרונות ליום 31 בדצמבר 2017

האזורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הלאומית לשלים הילד (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (בש"ח)

לשנה שהסתiyaמה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
(55,377)	355,070
(1,392,454)	(1,975,272)
(477,991)	44,497
(1,870,445)	(1,930,775)
(1,925,822)	(1,575,705)
(3,648)	(12,331)
(3,648)	(12,331)
1,559,122	1,896,941
1,559,122	1,896,941
(370,348)	308,905
879,838	509,490
509,490	818,395

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות (גרעון) נטו לשנה
התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'
הכנסות והוצאות שאין כרכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיף רכוש והתחביבות
שה"כ התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
רכישת נכסים קבועים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעولات ממון

תקבולים מתרומות לנכסים נטו שקיים לגביהם הגבלה בעלת
אופי זמני
מזומנים נטו ששימשו לפעילות ממון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה האומית לשלווט הילץ (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (בש"ח)

התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**לשנה שהסתiyaימה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
11,818	5,835
154,850	(84,166)
(1,559,122)	(1,896,941)
<u>(1,392,454)</u>	<u>(1,975,272)</u>
(155,850)	27,283
(50,889)	(8,130)
(271,252)	25,344
<u>(477,991)</u>	<u>44,497</u>
<u>(1,870,445)</u>	<u>(1,930,775)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחית

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחס עובד-מעביד

נכסים ששוחררו מהגבלה זמנית

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה

ירידה בספקים ובמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

שהיכ ההתאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות

שוטפת-נספח א'

הاورירים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הלאומית לשלום הילד (ע"ר)
באיורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

באור 1 - כללי

א. מידע כללי:

1. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות התש"ס-1980 בתיק מס' 8-000081-58.
2. מיום הקמת העמותה ועד ליום 25 ביולי 1985, שמה היה "עצרת בית הנשיה לשלום הילד".
ביום האמור שונה השם ל-"עצרת שלום הילד". ביום 9 באפריל 1987 שנינה העמותה את שמה לשמה הנוכחי.
3. העמותה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף תשל"ו-1975.
4. הכנסות העמותה פטורות מס.
5. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת.
עלמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסת בתוקף עד 31.12.2020.
6. עלמותה אישור ניהול תקין בתוקף עד 31.12.2018.
7. הכנסתות מתרומות והקצבות כוללות הכנסתות מתרומות בסך 30,000 ש"ח לחברת פלר נפט.
8. העמותה אינה מצינית בדוחותיה הכספיים שווי שירותים שהתקבלו ללא תשלום.

ב. מטרות העמותה:

1. איתור וזיהוי נושאים ובעיות הנוגעות במישרין או בעקיפין לילדים ובני נוער, וקבעת עדיפותם לדיוון וטיפול בהם.
2. התווית כווני פעולה וקבעת דגשים רצויים לקידום של הילדים בישראל.
3. מעקב מקרוב אחר הנעשה בישראל בתחוםים אלה ובמיוחד בדיקת תוכניות, סדרי עדיפויות, הליכים ושירותים למען ילדים ונוער, ורכבים בלתי מסופקים.
4. קידום הנושאים שיסוכמו, תוך ניסיון להשפיע על קביעת תוכניות ומדיניות.
5. הבאת הנושאים והבעיות שיסוכמו עליהם לתשומת לב הציבור והגורם המתאים.
6. העלאת פתרונות לביעות ופעולות למען יישום הפתרונות המוצעים.
7. ריכוז והפצת מידע על צורכי ילדים ונוער ועל מחקרים, ניסויים והצעות לפתרון בעיות.
8. ביצוע כל פעולה אחרת, שמטרתה קידום רווחתם ושלוםם של ילדים ונוער.

המועצה הלאומית לשлом הילד (ע"ר)
ב乂וריהם לדוחות הכספיים (בש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- העמותה - המועצה הלאומית לשлом הילד (ע"ר).
מדד - מדד המחייבים לצרכן כפי ש郿רsumaת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש שבו כל הגבלה קבוע או זמנית שנקבעה על ידי תורמים. נכסים אלו נחלקים לנכסים נטו לשימוש לפיעילות ולנכסים נטו ששימושו לרכוש קבוע.

נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה זמנית:

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שנובע מתורומות, הקצבות או הכנסות אחרות אשר השימוש בו הוגבל באופן זמני.

ב. דוחות כספיים בערכיס נומיינליים:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית ובהתאם לכללי חשבונאות הנהוגים לגבי גופים ללא כוונת רוח.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. מיען היתירות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפיעילות:
- שייעדו על ידי המוסדות המנהלים של החברה.
- שטרם יועדו על ידי המוסדות המנהלים של החברה.
- נכסים נטו ששימושו לרכוש קבוע.

2. הדוח על הפעולות כולל את כל הכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל הכנסות שהתקבלו וצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתנויות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמקורן ממוקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותן.

**המועצה הלאומית לשלים הילד (ע"ר)
באיורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים: (המשך)
3. הדוח על השינויים בכספיים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נתו המועברת מהדוח על הפעולות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבולות עקב שימוש לפעריות מועברים כהכנסות לדוח על הפעולות, וסכום ששוחררו מהגבולות עקב שימוש לרכוש קבוע, לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה מימיישו לא הוגבלה), מועברים ישירות ליתרת הכספיים נתו שלא קיימת לביהם הגבלה בדוח על השינויים בכספיים נתו.
4. הדוח על השינויים בכספיים נטו כולל גם העברות בין הכספיים נתו שלא קיימת לביהם הגבלה - לשימוש לפעריות לבין הכספיים נתו שלא קיימת לביהם הגבלה - ששימושו לרכוש קבוע, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון ממימוש רכוש קבוע וסכום ששוחררו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פתוח.
- ד. **מזומנים ושווי מזומנים:**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבולה הכלולות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בبنקים, שאינם מוגבלים בשימוש ולאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ה. **רכוש קבוע:**
מוצג לפי הערות בניכוי פחות נוצר החל מה-1.1.1997, רכוש קבוע שנרכש לפני המועד האמור נרשם כהוצאה. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו היישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בכספיים.
- ו. **הכרה בהכנסות והוצאות:**
העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לתקן 5 ולגלווי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ז. **הסתיעות באומדנים:**
בעת הנטתם של דוחות כספיים, ערכיהם והציגם על-פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלוים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.
- ח. **הוצאות שכר:**
העמותה מציגה את הוצאות השכר ונלוות של הפעולות השוטפת בנפרד משכר עובדי המנהלה, בהתאם לתקן 5 ולגלווי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

המועצה הלאומית לשילום הילד (ע"ר)
ביורוים לדוחות הכספיים (בש"ח)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
309,296	521,514
200,110	296,846
82	33
2	2
<u>509,490</u>	<u>818,395</u>

ב שקלים :

עו"ש

פקדונות בבנקים

במטבע חוץ :

עו"ש

פקדונות בבנקים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
1,780	1,588
429,567	400,660
980	1,265
-	1,531
<u>432,327</u>	<u>405,044</u>

מקומות לספקים

תרומות לקבל

האוצר- מס הכנסת

אחרים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ציוד וריהוט	מחובב	עלות
316,934	87,137	229,797	יתרה ליום 1 בינואר 2017
12,331	3,848	8,483	תוספות במשך השנה
<u>329,265</u>	<u>90,985</u>	<u>238,280</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
			<u>פחת שנცבר</u>
305,031	82,802	222,229	יתרה ליום 1 בינואר 2017
5,835	1,144	4,691	תוספות במשך השנה
<u>310,866</u>	<u>83,946</u>	<u>226,920</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
<u>18,399</u>	<u>7,039</u>	<u>11,360</u>	
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
<u>11,903</u>	<u>3,787</u>	<u>8,116</u>	
			שיעור הפחית :
		<u>6-15%</u>	<u>33%</u>

המועצה הלאומית לשלום הילד (ע"ר)
ביורוים לדוחות הכספיים (בש"ח)

באור 6 - יעודה בשל סיום יחסיו עובד מעביד, נטו

א. הרכב:

$\begin{array}{r} 1,231,622 \\ (1,150,263) \\ \hline 81,359 \end{array}$	$\begin{array}{r} 649,047 \\ (483,522) \\ \hline 165,525 \end{array}$	יודעה שהופקדה התחייבות בשל סיום יחסיו עובד - מעביד, נטו
--	---	--

ב. פרטיים נוספים:

התחייבות העמומה לפיצויי פיטורין, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן- על ידי הפקדות שוטפות לקופת פיצויים. היودה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בкопת פיצויים, בתוספת רווחים שנוצרו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספיים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשובוד, כל עוד לא מולאו התcheinויות המעביד לפיצויים בהתאם לחוק.

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הוצאות לשלם מוסדות הפרשה לחופשה
2016	2017	
15,044	23,160	
25,343	26,470	
136,167	152,268	
<u>176,554</u>	<u>201,898</u>	

באור 8 - הכנסות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		הכנסות מתרומות הכנסות אחרות
2016	2017	
1,162,500	1,238,469	
1,128,778	1,514,113	הכנסות מפרויקטים ומיזמים משותפים
49,122	43,260	הכנסות מנידית
9,910	25,289	הכנסות מכנסים והרצאות
55,472	19,188	הכנסות מפרסומים
46,811	25,795	הכנסות שווי ערך
<u>1,290,093</u>	<u>1,627,645</u>	
<u>2,452,593</u>	<u>2,866,114</u>	

המועצה הלאומית לשילום הילד (ע"ר)
באישור לדוחות הכספיים (בש"ח)

באור 9 - הוצאות הנהלה וככלויות

لיום 31 בדצמבר		
2016	2017	
263,305	266,377	שכר עבודה והוצאות נלוות
5,129	(4,603)	הוצאות (הכנסות) פיצויים
36,245	17,550	שכר דירה
30,290	18,353	אחזקה ומשרדיות
44,538	48,731	שירותים מקצועיים
1,383	2,423	כבודים ומוניות
8,050	11,630	مיסים ואגרות
13,972	5,727	דו"ר וטלפון
11,818	5,835	הוצאות פחות
-	(626)	הכנסות אחרות
<u>414,730</u>	<u>371,397</u>	