

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות תזרים מזומנים
8-15	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי האסיפה הכללית של שמחה לילד (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת שמחה לילד (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. עפ"י תקנים אלו נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים והמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'
אבולעפיה אביטל שרנסקי ושות'
רואי חשבון
17 באוגוסט, 2017

שמחה לילד (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
1,605,123	1,653,134	3	<u>רכוש שוטף</u>
87,389	324,050		מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי
28,683	88,137		כרטיסי אשראי
1,721,195	2,065,321		הוצאות מראש
			<u>פקדונות לזמן ארוך</u>
14,001	14,002	4	פקדון בתאגיד בנקאי
53,827	53,827	4	פקדונות רכב
67,828	67,829		
123,259	70,588	5	<u>רכוש קבוע</u>
1,912,282	2,203,738		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
106,825	244,662	6	ספקים ונותני שרותים
161,791	239,007	7	זכאים ויתרות זכות
268,616	483,669		
			<u>התחייבות לזמן ארוך</u>
165,400	155,936	8	בשל סיום יחסי עובד - מעביד
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש</u>
			<u>לפעילויות</u>
955,007	928,977		שלא יועדו על ידי ההנהלה
123,259	70,588		שימשו לרכוש קבוע
1,078,266	999,565		
400,000	564,568		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u>
1,478,266	1,564,133		
1,912,282	2,203,738		


רִינָה גֹרְבֶּמָן
חבר ועד


אִילָן גֹרְבֶּמָן
חבר ועד

17 באוגוסט, 2017
תאריך אשור
הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>באור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>הכנסות</u>
7,103,740	8,915,892	9	תרומות
625,453	355,809	10	הקצבות
83,279	120,088		השתתפות הורים בהוצאות
400,000	400,000		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
8,212,472	9,791,789		
6,713,317	8,452,846	11	<u>עלות הפעילויות</u>
1,499,155	1,338,943		הכנסות נטו מפעילויות
811,603	929,542	12	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
517,600	483,468	13	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
169,952	(74,067)		הכנסות (הוצאות) הפעלה לפני מימון, נטו
(28,501)	(4,634)		<u>הוצאות מימון, נטו</u>
141,451	(78,701)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		יתרה ליום 1 בינואר 2015
		ששימוש לרכישת רכוש קבוע ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה ש"ח	
1,336,815	400,000	193,704	743,111	יתרה ליום 1 בינואר 2015
141,451	--	--	141,451	הכנסות נטו לשנה
400,000	400,000	--	--	סכומים שהוגבלו על ידי תורמים
--	--	(13,325)	13,325	השקעה ברכוש קבוע
(400,000)	(400,000)	--	--	סכומים ששוחרו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות
--	--	(57,120)	57,120	העברה לכיסוי הוצאות פחת השנה
1,478,266	400,000	123,259	955,007	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(78,701)	--	--	(78,701)	הוצאות נטו לשנה
564,568	564,568	--	--	סכומים שהוגבלו על ידי תורמים
(400,000)	(400,000)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות
--	--	(52,671)	52,671	העברה לכיסוי הוצאות פחת השנה
<u>1,564,133</u>	<u>564,568</u>	<u>70,588</u>	<u>928,977</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות תזרים מזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

141,451	(78,701)	הכנסות (הוצאות) נטו השנה
76,789	(37,855)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
218,240	(116,556)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים - פעילות השקעה

(23,727)	--	רכישת רכוש קבוע
37,052	--	זיכוי מספק בגין רכוש קבוע שנרכש בשנה קודמת
(24,887)	(1)	עליה בפקדונות רכב
(11,562)	(1)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים – פעילות מימון

--	164,568	עלייה בנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
--	164,568	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
206,678	48,011	עליה במזומנים ושווי מזומנים השנה
1,398,445	1,605,123	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,605,123	1,653,134	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות תזרים מזומנים

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
57,120	52,671	פחת
96	(9,464)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(50,546)	(236,661)	עליה בכרטיסי אשראי
(28,683)	(59,454)	עליה בהוצאות מראש
(21,756)	137,837	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
<u>120,558</u>	<u>77,216</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>76,789</u>	<u>(37,855)</u>	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- 1.1 העמותה הוקמה ביום 28 באפריל 2004 ופועלת כמוסד ללא כוונת רווח.
- 1.2 העמותה פועלת לשפר את חייהם של ילדים מיוחדים הפגועים בגופם ובנפשם, ילדים חולי סרטן ונפגעי טרור, על ידי ארגון פעילויות לשמחת ורווחת הילדים בבתי חולים, במחנות, בחגיגות בחגים וכיבוד בקשות מיוחדות.
- 1.3 מקורות המימון של העמותה הינם מתרומות הנאספות בחו"ל ובארץ. לעניין תורם עיקרי ראה באור 9.
- 1.4 העמותה פועלת בשלושה סניפים עיקריים – ירושלים, פתח תקווה וחיפה.
- 1.5 בעת פירוק יועברו נכסי העמותה, לאחר תשלום חובותיה, למוסד ציבורי אחר כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- 1.6 העמותה הוכרה לפי פקודת מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" וכ"מוסד ללא כוונת רווח" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף (תשל"ו – 1975). תרומות לעמותה מוכרות לצורך זיכוי ממס. לעמותה אישור תרומות בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31 בדצמבר 2017.
- 1.7 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, בהתאם לתקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם:

2.1 עלות היסטורית

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

2.2 שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מתננים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן והוצאות בתקופת הדוח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית - (המשך)

2.3 מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי

שווי מזומנים כוללים פקדון בתאגיד בנקאי לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בו ואשר מועד פרעונו, במועד ההשקעה בו, אינו עולה על שלושה חודשים.

2.4 רכוש קבוע

מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר.

הפחת נקבע בהתאם לאורך החיים הכלכלי של הנכסים בהתאם לשיטת "הקו הישר".

שיעורי הפחת השנתיים הינם :

%	
7-33	רהוט וציוד
15-33	תוכנה ואתר אינטרנט

2.5 נכסים נטו

2.5.1 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

2.5.1.1 שלא יועדו על ידי ההנהלה

חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ולא יועדו על ידי הנהלת העמותה.

2.5.1.2 ששימשו לרכישת רכוש קבוע

חלק של הנכסים נטו של העמותה ששימשו לרכישת רכוש קבוע ממקורות שלא קיימת לגביהם הגבלה.

2.5.2 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

כוללים את יתרת הנכסים נטו הנובעת מתרומות אשר השימוש בהם הוגבל על ידי תורם לטובת מחנות חורף וקיץ בשנה הבאה.

2.6 הכרה בהכנסות

- הכנסות מתרומות נרשמות על בסיס מזומן.

- הקצבות והשתתפות חניכים בהוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית - (המשך)

2.7 תרומות בשווה כסף

מוצרים ושירותים לרבות חונכות אישית על ידי מתנדבים הניתנים לעמותה ללא תשלום (למעט בנות שרות) נרשמים כתרומות והוצאות בשווי השוק של המוצרים והשירותים.

2.8 הכרה בהוצאות

הוצאות נרשמות במועד התהוותן על בסיס מצטבר.

2.9 בסיס הצמדה

2.9.1 יתרות שעל פי הסדרי ההצמדה לגביהן המדד הקובע הוא "המדד הידוע" נכללו על בסיס "המדד הידוע" לתאריך המאזן.

2.9.2 להלן נתונים בדבר "המדד":

<u>שעור השינוי</u>		<u>מדד בנקודות</u>		
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>	
(0.9)	(0.3)	101.2	100.9	מדד "בגין"
(1.0)	(0.2)	101.1	100.9	מדד "ידוע"

2.9.3 להלן נתונים בדבר "דולר ארה"ב":

<u>שעור השינוי</u>		<u>שער חליפין יציג</u>		
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>			
0.33	(1.5)	3.902	3.845	דולר ארה"ב

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי</u>	<u>באור 3 -</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		הרכב -
375,311	147,209		מזומנים בשקלים חדשים
429,254	404,997		מזומנים במטבע חוץ
<u>800,558</u>	<u>1,100,928</u>		פקדון בשקלים חדשים
<u>1,605,123</u>	<u>1,653,134</u>		

באור 4 - פקדונות לזמן ארוך

4.1 פקדון בתאגיד בנקאי משועבד לטובת חברת כרטיסי האשראי שבשימוש העמותה.

4.2 פקדונות בחברת ליסינג להבטחת תשלום דמי שכירות לחכירת 4 כלי רכב.

<u>סך הכל</u>	<u>ציוד וריהוט</u>	<u>תוכנה ואתר אינטרנט</u>	<u>רכוש קבוע</u>	<u>באור 5 -</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
				הרכב -
				<u>עלות</u>
483,407	357,499	125,908		לתחילת השנה
--	--	--		השקעה ברכוש קבוע
<u>483,407</u>	<u>357,499</u>	<u>125,908</u>		
				<u>פחת נצבר</u>
360,148	279,579	80,569		לתחילת שנה
<u>52,671</u>	<u>21,342</u>	<u>31,329</u>		פחת לשנה
<u>412,819</u>	<u>300,921</u>	<u>111,898</u>		
<u>70,588</u>	<u>56,578</u>	<u>14,010</u>		יתרת עלות ליום 31 בדצמבר 2016

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור 6 - ספקים ונותני שרותים</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
56,977	209,173	ההרכב -
49,848	35,489	חובות פתוחים
<u>106,825</u>	<u>244,662</u>	המחאות לפירעון

		<u>באור 7 - זכאים ויתרות זכות</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
88,391	209,157	ההרכב -
73,400	29,850	עובדים וניכויים בגין שכר
<u>161,791</u>	<u>239,007</u>	הוצאות לשלם

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד

התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות בחברות הביטוח בפוליסות על שם העובדים.

הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטה ובניהול של העמותה ולפיכך לא ניתן ביטוי לסכומים אלה ולהתחייבות בגינה הופרשו.

ההתחייבות הכלולה במאזן מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם בעמותה ומשקפת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>הכנסות מתרומות</u>	<u>באור 9 -</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,116,115	1,177,623	הרכב -	9.1
5,971,372	7,727,509	תרומות מארה"ב	
16,253	10,760	תרומות מישראל	
		תרומות מאירופה	
<u>7,103,740</u>	<u>8,915,892</u>		
		תרומות בשווה כסף -	9.2
1,961,692	2,252,167	התנדבות	
1,119,790	1,599,528	מוצרים ושירותים	
<u>3,081,482</u>	<u>3,851,695</u>		

9.3 עיקר התרומות מארה"ב מתקבלות מארגון יהודי הנקרא: "Israel Special Kids Fund", שמקום מושבו בניו-יורק בארה"ב.

<u>הקצבות</u>		<u>באור 10 -</u>
<u>ההרכב -</u>		
127,264	43,000	משרד הבריאות
474,909	288,905	משרד הרווחה
23,280	23,904	רשויות מקומיות
<u>625,453</u>	<u>355,809</u>	

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>			<u>באור 11 - עלות הפעילויות</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,252,795	1,786,689		ההרכב -
1,628,100	2,438,569		שכר עבודה ונלוות
1,616,147	1,273,548		מחנות
1,192,864	2,071,507		פעילויות בסניפים (בתי חולים, משפחות וטיולים)
156,085	122,553		חונכות אישית
433,815	319,145		בנות שירות
249,698	229,713		אחזקת משרדים
67,368	70,920		אחזקת רכב
25,714	56,107		דואר ותקשורת
41,646	37,827		תמיכות כלכליות בחניכים
49,085	46,268		ביטוח
			פחת
<u>6,713,317</u>	<u>8,452,846</u>		

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	<u>באור 12 -</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
568,285	721,531	ההרכב -	
59,550	63,686	שכר עבודה ונלוות	
28,438	27,283	שרותים מקצועיים	
74,839	57,739	משרדיות	
43,271	31,944	אחזקת רכב	
15,645	11,249	דמי שכירות	
6,596	6,545	תקשורת	
1,316	2,054	ביטוחים	
8,035	6,403	מיסים ואגרות	
5,628	1,108	פחת	
		כיבודים	
<u>811,603</u>	<u>929,542</u>		

		<u>הוצאות גיוס תרומות</u>	<u>באור 13 -</u>
266,918	166,845	ההרכב -	
250,682	316,623	שכר עבודה ונלוות	
517,600	483,468	אחרות	