

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

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
8-16	באורים לדוחות הכספיים



משרד רואי חשבון
 אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'
 בשיתוף: פלדמן ברודי ושות' ופול טשטבסקי

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 2018 ו-2017, 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 2018 ו-2017, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אבולעפיה אביטל שרנסקי ושות'
 רואי חשבון
 2 בספטמבר, 2019

שמחה לילד (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
			<u>רכוש שוטף</u>
1,190,329	378,205	3	מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי
871,500	1,071,107		כרטיסי אשראי
--	17,500		הכנסות לקבל
59,454	--		הוצאות מראש
<u>2,121,283</u>	<u>1,466,812</u>		
			<u>פקדונות לזמן ארוך</u>
14,004	49,104	4	פקדון בתאגיד בנקאי
--	9,000	4	פקדון בחברת השכרת משרדים
<u>63,286</u>	<u>59,149</u>	4	פקדונות רכב
<u>77,290</u>	<u>117,253</u>		
<u>53,908</u>	<u>314,932</u>	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>2,252,481</u>	<u>1,898,997</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
73,474	123,643	5	<u>התחייבויות שוטפות</u>
428,251	211,292	6	ספקים ונותני שרותים
501,725	334,935		זכאים ויתרות זכות
230,498	153,432	7	<u>התחייבות לזמן ארוך</u>
			בשל סיום יחסי עובד - מעביד

נכסים נטו


שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

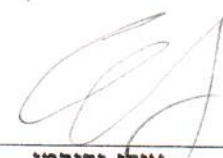
599,600	448,616	שלא יועדו על ידי ההנהלה
53,908	314,932	ששימשו לרכוש קבוע

653,508	763,548
866,750	647,082

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

1,520,258	1,410,630
2,252,481	1,898,997


חבר ועד


אילן גרובמן
חבר ועד

2 בספטמבר, 2019
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>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>הכנסות</u>
8,544,889	10,735,535	9	תרומות
472,404	427,039	10	הקצבות
376,351	232,576		השתתפות הורים בהוצאות
564,568	866,750		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
9,958,212	12,261,900		
8,627,340	10,390,460	11	<u>עלות הפעילויות</u>
1,330,872	1,871,440		הכנסות נטו מפעילויות
890,630	973,667	12	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
713,271	656,332	13	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
(273,029)	241,441		הכנסות (הוצאות) הפעלה לפני מימון, נטו
73,028	131,401		<u>הוצאות מימון, נטו</u>
(346,057)	110,040		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 2017
		ששימוש לרכישת רכוש קבוע ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה ש"ח	
1,564,133	564,568	70,588	928,977	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(346,057)	--	--	(346,057)	הוצאות נטו לשנה
866,750	866,750	--	--	סכומים שהוגבלו על ידי תורמים
(564,568)	(564,568)	--	--	סכומים ששוחרו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות
--	--	9,553	(9,553)	השקעה ברכוש קבוע
--	--	(26,233)	26,233	העברה לכיסוי הוצאות פחת השנה
1,520,258	866,750	53,908	599,600	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
110,040	--	--	110,040	הכנסות נטו לשנה
647,082	647,082	--	--	סכומים שהוגבלו על ידי תורמים
(866,750)	(866,750)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות
--	--	286,829	(286,829)	השקעה ברכוש קבוע
--	--	(25,805)	25,805	העברה לכיסוי הוצאות פחת השנה
<u>1,410,630</u>	<u>647,082</u>	<u>314,932</u>	<u>448,616</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות תזרים מזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח

(346,057) 110,040

(399,916) (375,704)

(745,973) (265,664)

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

הכנסות (הוצאות) נטו השנה

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים - פעילות השקעה

(9,553) (286,829)

(9,461) (39,963)

(19,014) (326,792)

רכישת רכוש קבוע

עליה בפקדונות רכב ושכירות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים – פעילות מימון

302,182 (219,668)

302,182 31,975

(462,805) (812,124)

1,653,134 1,190,329

1,190,329 378,205

עלייה (ירידה) בנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
26,233	25,805	פחת
74,562	(77,066)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(547,450)	(199,607)	עליה בכרטיסי אשראי
--	(17,500)	עליה בהכנסות לקבל
28,683	59,454	ירידה בהוצאות מראש
(171,188)	50,169	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
189,244	(216,959)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(399,916)</u>	<u>(375,704)</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 2020.
- 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 :

%	
10	שיפורים במושכר
15-33	תוכנה ואתר אינטרנט
7-33	רהוט וציוד

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 שימשו לרכישת רכוש קבוע

חלק של הנכסים נטו של העמותה שימשו 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>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>	
0.3	1.2	101.2	102.4	מדד "בגין"
0.3	1.2	101.2	102.4	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>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(9.8)	8.1	3.467	3.748	דולר ארה"ב
2.7	3.3	4.15	4.29	אירו

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי</u>	<u>באור 3 -</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
125,549	355,989		הרכב -
1,130	--		מזומנים בשקלים חדשים
1,063,650	22,216		מזומנים במטבע חוץ
<u>1,190,329</u>	<u>378,205</u>		פקדון בשקלים חדשים

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 5 כלי רכב.
- 4.3 פקדון בחברת השכרת משרדים להבטחת תשלום דמי שכירות.

<u>באור 5 - רכוש קבוע</u>				<u>רכוש קבוע</u>
<u>שיפורים במושכר</u>	<u>תוכנה ואתר אינטרנט</u>	<u>ציוד וריהוט</u>	<u>סך הכל</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
--	125,908	367,052	492,960	הרכב -
268,107	--	18,722	286,829	עלות
268,107	125,908	385,774	779,789	לתחילת השנה
				השקעה ברכוש קבוע
				<u>פחת נצבר</u>
--	124,790	314,262	439,052	לתחילת שנה
11,350	1,118	13,337	25,805	פחת לשנה
11,350	125,908	327,599	464,857	
<u>256,757</u>	<u>--</u>	<u>58,175</u>	<u>314,932</u>	יתרת עלות ליום 31 בדצמבר 2018

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור 6 - ספקים ונותני שרותים</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
22,574	109,322	ההרכב -
50,900	14,321	חובות פתוחים
<u>73,474</u>	<u>123,643</u>	המחאות לפירעון

<u>באור 7 - זכאים ויתרות זכות</u>		
ההרכב -		
366,851	133,076	עובדים וניכויים בגין שכר
61,400	78,152	הוצאות לשלם
<u>428,251</u>	<u>211,292</u>	

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>ביום 31 בדצמבר</u>			<u>באור 9 - הכנסות מתרומות</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
		9.1	ההרכב -
115,757	1,658,606		תרומות מארה"ב
8,359,547	5,546,593		תרומות מישראל
69,585	--		תרומות מאוסטרליה
--	18,517		תרומות מאירופה
<u>8,544,889</u>	<u>7,223,716</u>		
		9.2	תרומות בשווה כסף -
2,467,405	2,485,766		התנדבות
992,418	1,026,053		מוצרים ושירותים
<u>3,459,823</u>	<u>3,511,819</u>		

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

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>			<u>באור 10 - הקצבות</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
		ההרכב -	
120,000	56,000		משרד הבריאות
335,903	350,449		משרד הרווחה
16,501	20,590		רשויות מקומיות
<u>472,404</u>	<u>427,039</u>		

שמחה לילד (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>באור 11 - עלות הפעילויות</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,528,316	3,054,496	ההרכב -
2,287,456	3,704,317	שכר עבודה ונלוות
1,571,122	999,316	מחנות (*)
1,176,353	1,271,958	פעילויות בסניפים (בתי חולים, משפחות וטיולים) (**)
244,946	373,294	חונכות אישית (***)
347,653	403,534	בנות שירות
307,669	435,560	אחזקת משרדים
51,240	68,758	אחזקת רכב
39,816	11,000	דואר ותקשורת
50,538	51,503	תמיכות כלכליות בחניכים
22,231	16,724	ביטוח
<u>8,627,340</u>	<u>10,390,460</u>	פחת

(*) כולל תרומות בשווי כסף בסך של 1,987,593 ש"ח.

(**) כולל תרומות בשווי כסף בסך של 291,627 ש"ח.

(***) כולל תרומות בשווי כסף בסך של 1,232,599 ש"ח.

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>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
651,064	672,898	ההרכב -	
56,348	74,140	שכר עבודה ונלוות	
17,582	17,883	שרותים מקצועיים	
56,472	104,460	משרדיות	
65,397	44,070	אחזקת רכב	
9,906	9,429	דמי שכירות	
1,587	1,592	תקשורת	
4,002	9,081	מיסים ואגרות	
28,272	40,114	פחת	
890,630	973,667	מתנות וכיבודים	

<u>הוצאות גיוס תרומות</u>		<u>באור 13 -</u>	
412,656	323,400	ההרכב -	
300,615	332,932	שכר עבודה ונלוות	
713,271	656,332	אחרות	