

שמחה לילד (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

# שמחה לילד (ע"ר)

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

## 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 2017 ו-2016, 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 ולבצע 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אבולעפיה אביטל שרנסקי ושות'  
רואי חשבון  
תאריך: \_\_\_\_\_

## שמחה לילד (ע"ר)

### מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
ש"ח	ש"ח		
1,653,134	1,190,329	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי
324,050	871,500		כרטיסי אשראי
88,137	59,454		הוצאות מראש
<u>2,065,321</u>	<u>2,121,283</u>		
<u>פקדונות לזמן ארוך</u>			
14,002	14,004	4	פקדון בתאגיד בנקאי
53,827	63,286	4	פקדונות רכב
<u>67,829</u>	<u>77,290</u>		
70,588	53,908	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>2,203,738</u>	<u>2,252,481</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## שמחה לילד (ע"ר)

### מ א ז נ י ם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
244,662	73,474	6	ספקים ונותני שרותים
239,007	428,251	7	זכאים ויתרות זכות
<u>483,669</u>	<u>501,725</u>		
			<u>התחייבות לזמן ארוך</u>
<u>155,936</u>	<u>230,498</u>	8	בשל סיום יחסי עובד - מעביד
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות</u>
928,977	599,600		שלא יועדו על ידי ההנהלה
<u>70,588</u>	<u>53,908</u>		ששימשו לרכוש קבוע
999,565	653,508		
<u>564,568</u>	<u>866,750</u>		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u>
<u>1,564,133</u>	<u>1,520,258</u>		
<u>2,203,738</u>	<u>2,252,481</u>		
<u>רנן גרובמן</u>	<u>אילן גרובמן</u>	<u>תאריך אשור</u>	
<u>חבר ועד</u>	<u>חבר ועד</u>	<u>הדוחות הכספיים</u>	

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>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>הכנסות</u>
8,915,892	8,544,889	9	תרומות
355,809	472,404	10	הקצבות
120,088	376,351		השתתפות הורים בהוצאות
400,000	564,568		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
9,791,789	9,958,212		
8,452,846	8,627,340	11	<u>עלות הפעילויות</u>
1,338,943	1,330,872		הכנסות נטו מפעילויות
929,542	890,630	12	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
483,468	713,271	13	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
(74,067)	(273,029)		הוצאות הפעלה לפני מימון, נטו
(4,634)	(73,028)		<u>הוצאות מימון, נטו</u>
(78,701)	(346,057)		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 2016
		ששימוש לרכישת רכוש קבוע ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה ש"ח	
1,478,266	400,000	123,259	955,007	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(78,701)	--	--	(78,701)	הוצאות נטו לשנה
564,568	564,568	--	--	סכומים שהוגבלו על ידי תורמים
(400,000)	(400,000)	--	--	סכומים ששוחרו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות
--	--	(52,671)	52,671	העברה לכיסוי הוצאות פחת השנה
1,564,133	564,568	70,588	928,977	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(346,057)	--	--	(346,057)	הוצאות נטו לשנה
866,750	866,750	--	--	סכומים שהוגבלו על ידי תורמים
(564,568)	(564,568)	--	--	סכומים ששוחררו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות
--	--	9,553	(9,553)	השקעה ברכוש קבוע
--	--	(26,233)	26,233	העברה לכיסוי הוצאות פחת השנה
<u>1,520,258</u>	<u>866,750</u>	<u>53,908</u>	<u>599,600</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## שמחה לילד (ע"ר)

### דוחות תזרים מזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח

(78,701)	(346,057)
<u>(37,855)</u>	<u>(399,916)</u>
<u>(116,556)</u>	<u>(745,973)</u>

#### תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

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)
<u>(1)</u>	<u>(9,461)</u>
<u>(1)</u>	<u>(19,014)</u>

רכישת רכוש קבוע  
עליה בפקדונות רכב  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

#### תזרימי מזומנים – פעילות מימון

<u>164,568</u>	<u>302,182</u>
<u>164,568</u>	<u>302,182</u>
48,011	(462,805)
<u>1,605,123</u>	<u>1,653,134</u>
<u>1,653,134</u>	<u>1,190,329</u>

עלייה בנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון  
עליה (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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
		<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
52,671	26,233	פחת
(9,464)	74,562	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(236,661)	(547,450)	עליה בכרטיסי אשראי
(59,454)	28,683	ירידה (עליה) בהוצאות מראש
137,837	(171,188)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
77,216	189,244	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(37,855)</u>	<u>(399,916)</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 :

%	
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 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>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>	
(0.3)	0.3	100.9	101.2	מדד "בגין"
(0.2)	0.3	100.9	101.2	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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(1.5)	(9.8)	3.845	3.467	דולר ארה"ב
(4.8)	2.7	4.04	4.15	אירו

## שמחה לילד (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור 3 - מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
147,209	125,549	ההרכב -
404,997	1,130	מזומנים בשקלים חדשים
1,100,928	1,063,650	מזומנים במטבע חוץ
<u>1,653,134</u>	<u>1,190,329</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.

<u>באור 5 - רכוש קבוע</u>			
<u>סך הכל</u>	<u>ציוד וריהוט</u>	<u>תוכנה ואתר אינטרנט</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
<u>9,553</u>	<u>9,553</u>	--	השקעה ברכוש קבוע
<u>492,960</u>	<u>367,052</u>	<u>125,908</u>	
			<u>פחת נצבר</u>
412,819	300,921	111,898	לתחילת שנה
<u>26,233</u>	<u>13,341</u>	<u>12,892</u>	פחת לשנה
<u>439,052</u>	<u>314,262</u>	<u>124,790</u>	
<u>53,908</u>	<u>52,790</u>	<u>1,118</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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
209,173	22,574	ההרכב -
35,489	50,900	חובות פתוחים
<u>244,662</u>	<u>73,474</u>	המחאות לפירעון

		<u>באור 7 - זכאים ויתרות זכות</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
209,157	366,851	ההרכב -
29,850	61,400	עובדים וניכויים בגין שכר
<u>239,007</u>	<u>428,251</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>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
		9.1	ההרכב -
1,177,623	115,757		תרומות מארה"ב
7,727,509	8,359,547		תרומות מישראל
--	69,585		תרומות מאוסטרליה
10,760	--		תרומות מאירופה
<u>8,915,892</u>	<u>8,544,889</u>		
		9.2	תרומות בשווה כסף -
2,252,167	2,467,405		התנדבות
1,599,528	992,418		מוצרים ושירותים
<u>3,851,695</u>	<u>3,459,823</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>		
43,000	120,000	משרד הבריאות
288,905	335,903	משרד הרווחה
23,904	16,501	רשויות מקומיות
<u>355,809</u>	<u>472,404</u>	

## שמחה לילד (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>			<u>באור 11 - עלות הפעילויות</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,786,689	2,528,316		ההרכב -
2,438,569	2,287,456		שכר עבודה ונלוות
1,273,548	1,571,122		מחנות (*)
2,071,507	1,176,353		פעילויות בסניפים (בתי חולים, משפחות וטיולים) (*)
122,553	244,946		חונכות אישית (***)
319,145	347,653		בנות שירות
229,713	307,669		אחזקת משרדים
70,920	51,240		אחזקת רכב
56,107	39,816		דואר ותקשורת
37,827	50,538		תמיכות כלכליות בחניכים
46,268	22,231		ביטוח
			פחת
<u>8,452,846</u>	<u>8,627,340</u>		

(\*) כולל תרומות בשווי כסף בסך של 1,411,984 ש"ח.

(\*\*) כולל תרומות בשווי כסף בסך של 914,048 ש"ח.

(\*\*\*) כולל תרומות בשווי כסף בסך של 1,133,791 ש"ח.



## שמחה לילד (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
721,531	651,064	ההרכב -
63,686	56,348	שכר עבודה ונלוות
27,283	13,697	שרותים מקצועיים
57,739	56,472	משרדיות
31,944	65,397	אחזקת רכב
11,249	9,906	דמי שכירות
6,545	3,885	תקשורת
2,054	1,587	ביטוחים
6,403	4,002	מיסים ואגרות
1,108	28,272	פחת
929,542	890,630	מתנות וכיבודים

<u>באור 13 - הוצאות גיוס תרומות</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
166,845	412,656	ההרכב -
316,623	300,615	שכר עבודה ונלוות
483,468	713,271	אחרות