דוחות כספיים של

העמותה לילדים בסיכון

ליום 31 בדצמבר 2015

העמותה לילדים בסיכון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

	עמוד
דוח רואה החשבון המבקר	1
דוחות על המצב הכספי	2
דוחות על הפעילויות	3
דוחות על השינויים בנכסים נטו	4
דוחות על תזרימי המזומנים	5-6
באורים לדוחות הכספיים	7-23

BDO זיו האפט

דוח רואי החשבון המבקרים למנהלים של

העמותה לילדים בסיכון

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **העמותה לילדים בסיכון** (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 ולבצעה 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 ההנהלה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל אביב
3 ביולי 2016

דורון שטיין, רו"ח
זיו האפט

העמותה לילדים בסיכון
דוחות על המצב הכספי
בסכומים מדווחים

	באור	ליום 31 בדצמבר 2015	2014	2013
		אלפי שקלים		
רכוש שוטף				
מזומנים ושווי מזומנים	3	8,456	9,155	8,573
תרומות, הקצבות ותמיכות לקבל	4	16,504	12,706	15,532
חייבים ויתרות חובה	5	3,599	2,649	1,995
		28,559	24,510	26,100
חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך				
השקעה בחברה בת	6			
השקעה		71	69	67
הפרשה לירידת ערך		(71)	(69)	(67)
סך הכל		-	-	-
ניירות ערך לזמן ארוך		5,018	4,987	-
יעודה בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	7	-	368	1,077
		5,018	5,355	1,077
רכוש קבוע, נטו	9	11,018	11,256	11,545
הוצאות נדחות	10	-	31	62
		44,595	41,152	38,784
התחייבויות שוטפות				
ספקים ונותני שרותים	11	5,508	4,678	4,978
זכאים ויתרות זכות	12	10,073	7,812	6,292
		15,581	12,490	11,270
התחייבויות לזמן ארוך				
התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו	8	180	-	-
התחייבויות והתקשרויות תלויות	13	-	-	-
נכסים נטו	14	28,834	28,662	27,514
		44,595	41,152	38,784

3 ביולי 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

עו"ד ציפי נגל
אדלשטיין
מנכ"ל העמותה

פרופ' יוסף פרוסט
חבר ועד

ד"ר שלמה שגב
חבר ועד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון
דוחות על הפעילויות
בסכומים מדווחים

	באור	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
		2015	2014	2013
		אלפי שקלים		
מחזור הפעילויות				
תרומות, הקצבות, תמיכות והכנסות	15	85,180	73,949	64,990
הכנסות משירותים ללא תמורה	16	3,142	2,525	2,160
סך הכל מחזור הפעילויות		88,322	76,474	67,150
עלות הפעילויות				
עלות הפעילויות	17	78,376	66,141	54,775
הכנסות נטו מפעילות		9,946	10,333	12,375
הוצאות הנהלה וכלליות	18	4,408	4,379	3,711
הוצאות גיוס תרומות, נטו	19	4,682	4,248	3,814
נותני שירותים ללא תמורה		3,142	2,525	2,160
		12,232	11,152	9,685
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון		(2,286)	(819)	2,690
הוצאות מימון, נטו	20	(129)	(93)	(99)
הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון		(2,415)	(912)	2,591
הכנסות אחרות	21	717	415	273
הכנסות (הוצאות) נטו לשנה		(1,698)	(497)	2,864

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון
דוחות על השינויים בנכסים נטו
בסכומים מדווחים

	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה ששימשו			
		לפעילויות			
	באופן זמני	לרכוש קבוע	שיועדו על ידי העמותה	שלא יועדו על ידי העמותה	סה"כ
	אלפי שקלים				
יתרה ליום 1 בינואר 2013	3,448	11,510	8,015	749	23,722
הכנסות נטו	-	-	-	2,864	2,864
תרומות (ניצול תרומות)	4,906	-	-	-	4,906
שחרור סכומים מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני	(3,979)	-	-	-	(3,979)
סכומים שיועדו (ששוחררו מיעוד) על ידי מוסדות מנהלים של העמותה	-	92	3,914	(4,005)	1
שחרור הגבלה זמנית לרכוש קבוע	(753)	753	-	-	-
רכישת /גריעת עלות רכוש קבוע	-	(79)	-	79	-
שחרור סכומים לכיסוי פחת	-	(731)	-	731	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	3,622	11,545	11,929	418	27,514
הוצאות נטו	-	-	-	(497)	(497)
תרומות (ניצול תרומות)	6,050	-	-	-	6,050
שחרור סכומים מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני	(3,972)	-	-	-	(3,972)
סכומים שיועדו (ששוחררו מיעוד) על ידי מוסדות מנהלים של העמותה	-	-	(10)	10	-
שחרור הגבלה זמנית לרכוש קבוע	(483)	483	-	-	-
רכישת /גריעת עלות רכוש קבוע	-	43	-	(43)	-
שחרור סכומים לכיסוי פחת	-	(815)	-	815	-
מימון פעילות שוטפת מקרן כללית	-	-	-	(433)	(433)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	5,217	11,256	11,919	270	28,662
הוצאות נטו	-	-	-	(1,698)	(1,698)
תרומות (ניצול תרומות)	5,200	-	-	-	5,200
שחרור סכומים מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני	(3,330)	-	-	-	(3,330)
סכומים שיועדו (ששוחררו מיעוד) על ידי מוסדות מנהלים של העמותה	-	-	(23)	23	-
שחרור הגבלה זמנית לרכוש קבוע	(627)	627	-	-	-
רכישת גריעת עלות רכוש קבוע	-	54	-	(54)	-
שחרור סכומים לכיסוי פחת	-	(919)	-	919	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	**6,460**	**11,018**	**11,896**	**(540)**	**28,834**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון
דוחות על תזרימי המזומנים
בסכומים מדווחים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
הכנסות (הוצאות) נטו	(1,698)	(497)	2,864
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	1,724	6,592	(1,528)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	26	6,095	1,336
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
רכישת נכסים קבועים	(54)	(43)	(845)
תמורה ממימוש נכסים קבועים	-	-	60
השקעה בניירות ערך	(1,785)	-	-
תמורה ממכירת ניירות ערך	1,741	(4,987)	-
תרומות ששימשו לרכוש קבוע	(627)	(483)	753
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(725)	(5,513)	(32)
תזרימי מזומנים מפעולות מימון			
קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך	-	-	106
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	-	-	106
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	(699)	582	1,410
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	9,155	8,573	7,163
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	**8,456**	**9,155**	**8,573**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון
דוחות על תזרימי המזומנים
בסכומים מדווחים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים			
פחת והפחתות	919	815	731
ירידה (עליה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	548	708	217
עליה בהפרשה לחופשה והבראה	740	713	617
התניית סכומים מפעילות (שחרור מהתניה לפעילות), נטו	1,870	2,078	175
הפסד מניירות ערך	13	-	-
רווח ממימוש נכסים קבועים	-	-	19
הכנסות מימון בגין חוב לזמן ארוך	-	-	(1)
מימון פעילות שוטפת מקרן כללית	-	(432)	-
	4,090	3,882	1,758
שינויים בסעיפי רכוש והתחיבויות			
עליה בחייבים, יתרות חובה והוצאות נדחות	(919)	(623)	(632)
ירידה (עליה) בתרומות, הקצבות ותמיכות לקבל	(3,798)	2,826	(3,640)
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון	830	(300)	250
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות	1,521	807	736
	(2,366)	2,710	(3,286)
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	1,724	6,592	(1,528)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 1 - כללי

א. עמותה לילדים בסיכון (עמותה רשומה) (להלן - "העמותה") היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות.

ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל וחלק מהותי מהכנסותיה מתקבל שלא עבור מתן טובות הנאה לגורמים המשלמים.

ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.

ד. העמותה הוקמה בישראל ביום 6 בדצמבר 1990 והחלה לפעול בתאריך זה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. **הגדרות:**

בדוחות כספיים אלה:

עמותה	-	העמותה לילדים בסיכון.
נכסים נטו	-	ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
נכסים נטו ללא הגבלה	-	אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי התורמים .
נכסים נטו שהוגבלו	-	הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
הגבלה בעלת אופי זמני	-	הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
הגבלה בעלת אופי קבוע	-	הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.
צדדים קשורים	-	כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ב. **בסיס הרישום:**

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התאמה של הדוחות הכספיים להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי וללא מתן גילוי על השפעתם על המצב הכספי ועל תוצאות הפעולות.

ג. **אופן הצגת הדוחות הכספיים**

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
   א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
   ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
   ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

   הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין נכסים נטו ששימשו לפעילות :
   א) שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.
   ב) שטרם יועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.
   ג) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.
   הכנסות כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. הוצאות כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות.

   סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות :

   רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממימושו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע.

   בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון ממימוש רכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

ד . **עסקאות במטבע חוץ**

1. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות, תוך שימוש בשער החליפין המיידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.

2. בכל תאריך מאזן, פריטים כספיים במטבע חוץ מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין המיידי בתאריך המאזן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. בכל תאריך מאזן, פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ, מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה.

4. בכל תאריך מאזן, פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.

5. הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, יוכרו בדוח רווח והפסד בתקופה בה נבעו, למעט הפרשי שער, כאמור בסעיף 6 להלן.

6. הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, יוכרו בדוח רווח והפסד בתקופה בה נבעו.

ה. **מזומנים ושווי מזומנים**

כשווי המזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
סעיף זה אינו כולל מזומנים ופקדונות בבנקים לזמן קצר שהשימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסויימים, או שהם יועדו על ידי ועד העמותה לשימושים ספציפיים.

ו. **תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל**

1. תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:-
קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן ומתייחסת לתקופת הדוח.
ההבטחה קויימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש. - מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.
2. הסכומים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שועד העמותה מעריך כי לא יתממשו.
3. תרומות שהתקבלו לשם העברתם לאחרים ואשר הנותן התנה את התרומה בהעברתה לנהנה מסוים, ולא נתן לעמותה את הזכות הבלעדית לשנות את ייעודה, או את השליטה על טובת ההנאה הצפויה מאותה תרומה, לא נרשמו כהכנסות וכהוצאות.

נכסים שהתקבלו כאמור ואשר טרם הועברו לנהנים מוצגים כנכסים שהתקבלו לשם העברתם לאחרים וכהתחייבויות בגין נכסים שהתקבלו לשם העברתם לאחרים

ז. **רכוש קבוע**

1. הנהלת העמותה החליטה על שינוי במדיניות הטיפול ברכוש קבוע החל מיום 1 בינואר 1997 ואילך, וזאת על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, וע"פ תקן חשבונאות מספר 5 שהחליף את גילוי דעת 69 החל מיום 19 בדצמבר 2010, ולפיהם הרכוש הקבוע המשמש את העמותה ונרכש עד לתאריך זה הוצג כהוצאות בשנות הדיווח הקודמות.
2. מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה עלותו היא השווי ההוגן שלו ליום קבלתו.
4. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שוויו לעמותה (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

5. רכוש קבוע שעל פי התניות התורמים או החלטות ועד העמותה יש להעבירו לשימוש או לתפעול בלעדי של צד ג' ללא הגבלה בזמן וללא כל תמורה כספית או בתמורה כספית סמלית בלבד, מוצג כהוצאה ולא כנכס, במועד ההשקעה.

ח. **הכרה בהכנסה ובשינויים בנכסים נטו:**

1. הכנסות והשינויים בנכסים נטו שהוגבלו רשומים על בסיס צבירות.
2. נכסים מתכלים וטובין, שהתקבלו ללא תמורה, שהם 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.

3. שירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיים ושלולא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכשם, שהם 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.

4. הכנסות מהשקעות:
רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההוגן של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על הפעילויות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.

רווחים והפסדים הנובעים ממימוש השקעות המוגדרות כהשקעות קבע או מירידת ערך השקעות קבע נזקפים לדוח על הפעילויות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו בעת מימושם או בתקופה בה בוצעה הפרשה לירידת ערך.

5. עודפים הנובעים ממימוש נכסים שהתקבלו ללא תמורה בהגבלות לפיהן ישמשו למטרות מסוימות בלבד והתמורה ממימושם תשמש לאותן מטרות בלבד, נזקפים ישירות לנכסים נטו שהוגבלו.

6. הכנסות מתקורה:
חלק מהתרומות שהתקבלו, בשיעורים מוסכמים עם התורמים, משמש לכיסוי הוצאות הנהלה וכלליות של העמותה. חלק זה נרשם כהכנסות מתקורה בדוח על הפעילויות.

סכומי התקורה שהתקבלו בגין תרומות שקיימת לגביהן הגבלה ואשר טרם שוחררו מהגבלות, נזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ט. **מיסים**

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

3. מסים המתייחסים לתוספות לנכסים נטו שהוגבלו מוצגים כהפחתה מסכומים אלה.

י. **קיזוז מכשירים פיננסיים**

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים במאזן בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס וההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

יא. **הסתייעות באומדנים**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה 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.

יב. **מכשירים פיננסיים**

השווי ההוגן של מכשירים פיננסים בהתאם לכללים הבאים:

1. השווי ההוגן של מכשירים פיננסים הינו הסכום שתמורתו ניתן להחליף נכס או לסלק התחייבות בעסקה בתום לב בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת.

2. כאשר מכשיר פיננסי נסחר בשוק פעיל ונזיל, שערו בשוק מספק את הראיה הטובה ביותר לשוויו ההוגן.

3. כאשר קיימת פעילות לא תדירה בשוק, השוק אינו מבוסס היטב, נסחרים נפחים קטנים יחסית למספר היחידות הסחירות של המכשיר הפיננסי או כאשר שער השוק אינו זמין - ניתן להשתמש בטכניקות הערכה לקביעת השווי ההוגן.

4. הסכום הפנקסני של עלות היסטורית של סכומים לקבל ולשלם בתנאים רגילים של אשראי מסחרי מתקרב בדרך כלל לשווי הוגן.

5. השווי ההוגן של התחייבות בגין פיקדון ללא מועד פירעון מוגדר הינו הסכום לתשלום לפי דרישה בתאריך הדיווח.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
בשקלים בקופה ובנקים	146	304	835
פקדונות לזמן קצר בש"ח	8,310	8,452	7,735
במט"ח בקופה ובבנקים	-	399	3
סך הכל	8,456	9,155	8,573

באור 4 - תרומות, הקצבות ותמיכות לקבל

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
משרד הבריאות	10,255	8,127	10,869
משרד הביטחון	-	-	1,003
משרד הרווחה	378	386	573
עיריות	436	390	255
קופות חולים	406	258	319
בחשבון המחאות לגביה	2,539	1,243	882
תמיכות ותרומות לקבל	1,817	1,590	1,284
אחרים	751	790	425
סך הכל	16,582	12,784	15,610
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים	(78)	(78)	(78)
סך הכל	16,504	12,706	15,532

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
הוצאות מראש	3,568	2,618	1,935
מקדמות לספקים	-	-	29
חלויות שוטפות של שכר דירה מראש לזמן ארוך *	31	31	31
סך הכל	3,599	2,649	1,995

*ראה באור הוצאות נדחות.

באור 6 - השקעות בחברות בנות

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
השקעה	71	69	67
הפרשה לירידת ערך	(71)	(69)	(67)
סך הכל	-	-	-

ביום 6 בדצמבר 2015 הקימה העמותה חברת בת באחזקה של 100%

באור 7 - יעודה בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
א. ההרכב			
יעודה שהופקדה	-	4,409	4,876
בניכוי - עתודה לסיום יחסי עובד-מעביד בניכוי נכסים אישיים	-	(4,041)	(3,799)
סך הכל	-	368	1,077

ב. פרטים נוספים:

1. העמותה מפקידה באופן שוטף סכומים בקרנות פנסיה ובחברות ביטוח המיועדים להקניית זכויות פנסיה לחלק מעובדיה. הסכומים שהופקדו ונצברו בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

2. עובדים שיפוטרו לפני הגיעם לגיל פרישה יהיו זכאים לפיצויים המחושבים על בסיס משכורתם האחרונה ותקופת עבודתם. במקרים שהסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח לא יהיה בהם כדי לכסות את הפיצויים המחושבים כאמור, תשלים העמותה את החסר. העתודה לעיל כוללת התחייבות זו וכן את ההתחייבות לתשלום פיצויי פרישה לעובדים שבגינם אין העמותה מפקידה סכומים בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח.

3. יעודה הכלולה לעיל מופקדת בקופות מרכזיות לפיצויי פיטורים וכוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

4. בשנת 2010 הוחלט ע"י הנהלת העמותה לבצע הערכה אקטוארית ע"פ IAS 19 לחישוב ההתחייבויות לפיצויים נכון ליום 31 בדצמבר 2010.
התחייבות העמותה לפיצויי פיטורין , פרישה ופנסיה לעובדיה אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות הפנסיה, קופות פיצויים ופוליסות ביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים, בתנאים שהוגדרו לכך לפי IAS 19 .
כמו כן לחלק מהעובדים בעמותה יש תוכנית להפקדה מוגדרת אשר חל עליהם סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963.

להלן נתונים והנחות עיקריים ששימשו בהכנת ההערכה האקטוארית על פי IAS 19:
א. שיעור הריבית (להיוון) - על פי התשואות לפדיון באגרות חוב ממשלתיות לא צמודות לתקופה הקרובה למשך החיים הממוצע החזוי. ליום 31 בדצמבר 2015 הינה 1.68%.

ב. אינפלציה- הנחת אינפלציה שנתית בגובה 0.71% בשנת 2015.
ג. תשואה צפויה לנכסים - הנחה כי הנכסים ביעודות מכל הסוגים יניבו תשואת שוק השווה לריבית ההיוון.
ד. עליות שכר- העלאות השכר השנתי הנומינלי הינן בגובה האינפלציה השנתית.
ה. גיל הפרישה- על פי החוק.
ו. שיעור העזיבה- שיעור עזיבה שנתי של 34%.

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
התחייבות	4,652	-	-
בניכוי יעודה שהופקדה	(4,472)	-	-
	180	-	-

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

	ליום 31 בדצמבר							
	2015							2014
	בניינים*	מעבדה	ריהוט וציוד משרדים וגנים	מחשבים	כלי רכב	שיפורים במושכר	סה"כ	סה"כ
	אלפי שקלים							
עלות								
יתרה ליום 1 בינואר 2015	10,244	580	3,680	2,301	163	3,481	20,449	19,923
תוספות במשך השנה	-	-	648	33	-	-	681	526
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	10,244	580	4,328	2,334	163	3,481	21,130	20,449
פחת שנצבר								
יתרה ליום 1 בינואר 2015	(1,592)	(580)	(2,490)	(1,536)	(87)	(2,908)	(9,193)	(8,378)
תוספות במשך השנה	-	-	(405)	(376)	(19)	(119)	(919)	(815)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	(1,592)	(580)	(2,895)	(1,912)	(106)	(3,027)	(10,112)	(9,193)
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2015	8,652	-	1,433	422	57	454	11,018	11,256

* בניית המרכז לילדים בסיכון- המרכז נבנה על שטח כולל של כ- 1500 מ"ר. על קרקע השייכת לעיריית ת"א, בה ניתנה זכות שימוש לעמותה ל - 25 שנים מחודש אפריל 2006.

באור 10 - הוצאות נדחות

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
א. ההרכב			
הוצאות דמי שכירות מראש	426	426	426
בניכוי הפחתה שנצברה	(426)	(395)	(364)
סך הכל	-	31	62

ב. פרטים נוספים:

הוצאות דמי שכירות מראש הינן בגין דמי שכירות של חדרי הנהלה וחדרי טיפולים לשנים 2010-2016 ומוצגות בניכוי חלויות שוטפות. החל מחודש מרץ 2016, הסתיימה פעילות העמותה בחדרי קופת חולים. החל מתאריך זה, מבוצעת בחדרי המטה בגבעת שמואל.

באור 11 - ספקים ונותני שרותים

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
ספקים בש"ח	3,545	1,136	1,952
שיקים ושטרות לפרעון	644	541	431
הוצאות לשלם	1,319	3,001	2,595
סך הכל	5,508	4,678	4,978

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
התחייבות לעובדים והתחייבויות בשל שכר ומשכורת	5,137	4,446	3,616
הפרשה לחופשה והבראה	3,983	3,243	2,530
הכנסות מראש	953	123	146
סך הכל	10,073	7,812	6,292

באור 13 - שיעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות

א. התקשרויות:

במסגרת פעילויות העמותה (מרכז לילדים בסיכון ומרכז חוסן), יוצרת העמותה התקשרויות שונות, שעיקרן:

1. הסכמי עבודה מול העובדים בפרויקטים השונים.
2. הסכמים מול נותני שרותים ומדריכים מקצועיים.
3. חוזים מול רשויות מקומיות להפעלת התכניות/מתן רשות שימוש במבנים, המתחדשים מידי שנה.
4. חוזה מול משרד הרווחה.
5. חוזים מול מוסדות בריאות.
6. חוזה להגברת מודעות הציבור וגיוס משאבים.
7. הסכמים לקבלת זכות במקרקעין. העיקרי שבהם הינו הסכם מול עיריית תל אביב בנוגע למבנה, "מרכז לילדים בסיכון", שהוקם על ידי עיריית תל אביב יפו על קרקע שהוקצתה על ידי העירייה. רשות השימוש הינה למשך 25 שנים פחות יום הנספרים מחודש אפריל, 2006.

ב. התחייבויות תלויות:

בשנת 2010 העמותה הגישה עתירה כנגד משרד הבריאות לעדכון התעריף השנתי בגין "הסל הבריאותי המקדם". בדצמבר 2015, התבשרה העמותה על זכייתה בעתירה. בחודש ינואר 2016, עודכן תעריף משרד הבריאות ל-60% מתעריף שעתי של קופות החולים. שינוי זה מעלה באופן משמעותי את הכנסות העמותה ממשרד הבריאות.

באור 14 - נכסים נטו

	ליום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
שלא יועדו על ידי העמותה	(540)	270	418
שיועדו	11,896	11,919	11,929
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	11,018	11,256	11,545
	22,374	23,445	23,892
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	6,460	5,217	3,622
סך הכל	28,834	28,662	27,514

באור 15 - תרומות, הקצבות, תמיכות והכנסות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
ההרכב			
תרומות			
תרומות מיועדות לחוסן	2,722	2,461	3,250
תרומות מיועדות לאוטיזם ואחרים	1,559	1,511	679
תרומות מיועדות להגברת המודעות	-	-	50
הכנסות מארועי התרמה	2,062	1,511	1,020
תרומות לא מיועדות	6,268	6,820	7,192
	12,611	12,303	12,191
הקצבות מיועדות ממשרדי ממשלה ומוסדות			
משרד הבריאות	56,647	49,845	41,832
משרד הרווחה	2,953	2,757	2,527
משרד הביטחון	-	-	1,199
קופות חולים	1,217	1,119	1,027
עיריות	136	168	270
משרד הקליטה	46	18	68
	60,999	53,907	46,923
הכנסות			
השתתפות הורים בהוצאת גנים	4,057	4,083	3,179
הכנסות מפעילות שוטפת	7,513	3,656	2,697
	11,570	7,739	5,876
סך הכל	85,180	73,949	64,990

באור 16 - הכנסות משירותים ללא תמורה

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
שכירות מבנים	2,385	2,053	1,773
ארנונה	163	141	91
התנדבות סטודנטים	460	251	260
ייעוץ משפטי	70	64	30
גוף מבקר	12	12	-
אחרות	52	4	6
סך הכל	3,142	2,525	2,160

באור 17 - עלות הפעילויות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
משכורת וטיפולים מקצועיים	69,924	59,302	48,749
עלויות פעילות שוטפת בפרויקטים	8,452	6,839	6,026
סך הכל	78,376	66,141	54,775

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
הוצאות שכר ונלוות	3,167	3,068	2,929
משרדיות ואחזקה	830	737	433
שרותים מקצועיים	212	292	175
הוצאות פחת	112	93	70
אחרות	87	189	104
סך הכל	4,408	4,379	3,711

באור 19 - הוצאות גיוס תרומות, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
א. ההרכב			
עמלות והוצאות תרומות יעודיות	1,510	757	602
עמלות והוצאות תרומות כלליות	3,172	3,491	3,212
סך הכל	4,682	4,248	3,814

ב. פרטים נוספים:

העמותה התקשרה עם ח"י - החברה לילדים בסיכון בע"מ, העוסקת בגיוס כספים לטובת העמותה, חלק מהותי מכספי התרומות מגוייס על ידה.

באור 20 - הוצאות מימון, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
ריבית מפקדונות בנקים	(65)	(99)	(107)
עמלות כרטיסי אשראי	(84)	(75)	(63)
עמלות לאחרים	(24)	(6)	-
הפרשי שער	(13)	28	14
שערוך ניירות ערך סחירים	56	(11)	-
הכנסות ריבית מבנקים	1	69	56
הכנסות ריבית ממס הכנסה	-	1	-
הכנסות מימון מחוב לזמן ארוך	-	-	1
סך הכל	(129)	(93)	(99)

באור 21 - הוצאות/הכנסות אחרות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2015	2014	2013
	אלפי שקלים		
ההרכב			
רווח הון ממימוש נכסים קבועים	-	-	(19)
הכנסות מיוחדות	717	417	292
הוצאות אחרות	-	(2)	-
סך הכל	717	415	273

העמותה לילדים בסיכון
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 22 - רשימת תורמים

להלן מובא בזאת מידע המתבקש לפי תקנות העמותות (קביעת סכום מירבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג-2002, של שמות התורמים אשר תרמו בשנת הכספים 2015, סכומים מצטברים של מעל 20 אש"ח:

תרומות מעל 20,000.00 ₪

שם התורם	סכום
אוליצקי עב' עפר	30,000
הבנק הבינלאומי	164,437
קרן שי(תעשה יהודית ושלמה)	40,000
בר מיכאל גדעון	36,000
קרן יד הנדיב	39,560
נור סטאר מדיה	40,000
גלרט אלון(עיזבון אדית עדנה מולנר ז"ל)	188,800
מגדלי דוד משה	500,000
רויה הספקת מים	500,000
Irving haris foundation	789,148
קרן אמינה	117,900
פריון נטוורק	116,010
קרן רוחלין	114,270
קרן בכרך	109,964
קרן סובל	89,910
Jewish united fund of metropolitan chicago	77,687
Foundation bay	38,780
גרפילד אלפרד	32,128
בנק לאומי לישראל בע"	357,330
הרמוניה לבית בע"מ	81,620
א.מ.י. טכנולוגיות רפואיות בע"מ	32,100
י.מ.א 1990 -יצור מוצרי אריזה	30,050
פלאפון תקשורת בע"מ	30,000
קליינטקונטקט בע"מ	30,000
קופיקס-אורבן	29,680
לביא (ב.י.) חברה להנדסה בע"מ	24,980
לידר ושות' בית השקעות בע"מ	22,550
אמפנול תל עד בע"מ	20,550
יוניון מוטורס בע"מ	20,400

העמותה לילדים בסיכון
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 22 - רשימת תורמים (המשך)

להלן מובא בזאת מידע המתבקש לפי תקנות העמותות (קביעת סכום מירבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג- 2002, של שמות התורמים מישות מדינית זרה אשר תרמו בשנת 2015 סכומים מצטברים של מעל 20 אש"ח:

1. Irving haris foundation
2. קרן רוחלין
3. קרן בכרך
4. קרן סובל
5. Jewish united fund of metropolitan chicago
6. Foundation bay
7. גרפילד אלפרד
8. נבון רועי
9. Rosita&philippe weisberg
10. Jewish child day
11. DENIS FRISCH DAVIS FOUNDATION
12. LANCE COHEN
13. NDJ
14. DAVID E.COHEN
15. JHON SKALKI
16. P.E.F. ISRAEL ENDOWEMENT FUNDS INC.
17. MICHAEL GUTKIND
18. WILLIAMS FAMILY CHARITY
19. JHON SKALKI
20. HAROLD KRIVINS
21. סיגל פילו
22. אורבך אברהם
23. דרייזין יוסף יצחק