

דוחות כספיים של

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2016

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-20	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים למנהלים של
העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה לילדים בסיכון (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 ולבצע 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 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

דורון שניין רון"ח
זיו האפט

תל אביב
10 ביולי 2017

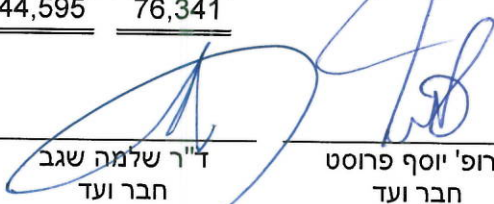
תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111




משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il
BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

**העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
מאזנים באלפי ש"ח**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>	
8,456	12,271	3	<u>רכוש שוטף</u>
16,504	26,861	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,599	4,767	5	תרומות, הקצבות ותמיכות לקבל חייבים ויתרות חובה
<u>28,559</u>	<u>43,899</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
			<u>חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך</u>
-	70	6	השקעות בחברות בנות
-	16,334	7	השקעות מיועדות לזמן ארוך
5,018	5,024		ניירות ערך לזמן ארוך
<u>5,018</u>	<u>21,428</u>		
11,018	11,014	8	
-	-	9	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>44,595</u>	<u>76,341</u>		<u>הוצאות נדחות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,508	9,154	10	ספקים ומתני שרותים
10,073	31,800	11	זכאים ויתרות זכות
<u>15,581</u>	<u>40,954</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
180	513	13	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
		14	התחייבויות והתקשרויות תלויות
<u>28,834</u>	<u>34,874</u>	15	
<u>44,595</u>	<u>76,341</u>		<u>נכסים נטו</u>


 ד"ר שלמה שגב
 חבר ועד


 פרופ' יוסף פרוסט
 חבר ועד


 עו"ד ציפי נגל
 אדלשטיין
 מנכ"ל העמותה

10 ביולי 2017
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
דוחות על הפעילויות באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2014	2015	2016		
73,949	85,180	127,904	16	מחזור הפעילויות
2,525	3,142	5,356	17	תרומות, הקצבות, תמיכות והכנסות הכנסות משירותים ללא תמורה
<u>76,474</u>	<u>88,322</u>	<u>133,260</u>		סך הכל מחזור הפעילויות
66,141	78,376	117,104	18	עלות הפעילויות
10,333	9,946	16,156		הכנסות נטו מפעילות
4,379	4,408	5,285	19	הוצאות הנהלה וכלליות
4,248	4,682	4,423	20	הוצאות גיוס תרומות, נטו נותני שירותים ללא תמורה
2,525	3,142	5,356		
<u>11,152</u>	<u>12,232</u>	<u>15,064</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(819)	(2,286)	1,092		
(93)	(129)	(170)	21	הוצאות מימון, נטו
<u>(912)</u>	<u>(2,415)</u>	<u>922</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
415	717	136		הכנסות אחרות
-	-	(20)		הוצאות אחרות
<u>(497)</u>	<u>(1,698)</u>	<u>1,038</u>		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו באלפי ש"ח

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה ששימשו				יתרה ליום 1 בינואר 2014
	לפעילויות				
	באופן זמני	לרכוש קבוע	שיועדו על ידי העמותה	שלא יועדו על ידי העמותה	
סה"כ					
27,514	3,622	11,545	11,929	418	
(497)	-	-	-	(497)	הוצאות נטו
6,050	6,050	-	-	-	תרומות
(3,972)	(3,972)	-	-	-	שחרור סכומים מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
-	-	-	(10)	10	סכומים שיועדו (ששחררו מיעוד) על ידי מוסדות מנהלים של העמותה
-	(483)	483	-	-	שחרור הגבלה זמנית לרכוש קבוע
-	-	43	-	(43)	רכישת רכוש קבוע
-	-	(815)	-	815	שחרור סכומים לכיסוי פחת
(433)	-	-	-	(433)	מימון פעילות שוטפת מקרן כללית
28,662	5,217	11,256	11,919	270	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(1,698)	-	-	-	(1,698)	הוצאות נטו
5,200	5,200	-	-	-	תרומות
(3,330)	(3,330)	-	-	-	שחרור סכומים מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
-	-	-	(23)	23	סכומים שיועדו (ששחררו מיעוד) על ידי מוסדות מנהלים של העמותה
-	(627)	627	-	-	שחרור הגבלה זמנית לרכוש קבוע
-	-	54	-	(54)	רכישת רכוש קבוע
-	-	(919)	-	919	שחרור סכומים לכיסוי פחת
28,834	6,460	11,018	11,896	(540)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
1,038	-	-	-	1,038	הכנסות נטו
7,384	7,384	-	-	-	תרומות
(2,904)	(2,904)	-	-	-	שחרור סכומים מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
-	-	-	(25)	25	סכומים שיועדו (ששחררו מיעוד) על ידי מוסדות מנהלים של העמותה
-	(506)	506	-	-	שחרור הגבלה זמנית לרכוש קבוע
522	-	436	-	86	מימון מכספי סיוע ביטוח לאומי
-	-	59	-	(59)	רכישת רכוש קבוע
-	-	(40)	-	40	מכירת רכוש קבוע
-	-	(965)	-	965	שחרור סכומים לכיסוי פחת
34,874	10,434	11,014	11,871	1,555	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2016
(497)	(1,698)	1,038
6,592	1,724	19,709
<u>6,095</u>	<u>26</u>	<u>20,747</u>
(43)	(54)	(496)
-	-	20
-	-	522
-	-	(16,334)
-	(1,785)	(1,808)
(4,987)	1,741	1,740
(483)	(627)	(506)
<u>(5,513)</u>	<u>(725)</u>	<u>(16,862)</u>
-	-	(70)
-	-	(70)
582	(699)	3,815
8,573	9,155	8,456
<u>9,155</u>	<u>8,456</u>	<u>12,271</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות (הוצאות) נטו
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים
תמורה ממימוש נכסים קבועים
נספים שהתקבלו עבור השקעה ברכוש קבוע
עליה בהשקעות מיועדות לזמן ארוך
השקעה בניירות ערך
תמורה ממכירת ניירות ערך
תרומות ששימשו לרכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

תנועה בחשבון צדדים קשורים ובעלי עניין, נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

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.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים באלפי ש"ח

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
			<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
			פחת והפחתות
815	919	966	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
708	548	333	עליה בהפרשה לחופשה והבראה
713	740	957	עליה בהפרשה לתוספת חד פעמית לפריפריה
-	-	15,000	התניית סכומים מפעילות, נטו
2,078	1,870	4,480	הפסד מניירות ערך
-	13	62	הפסד ממימוש נכסים קבועים
-	-	20	מימון פעילות שוטפת מקרן כללית
(432)	-	-	
<u>3,882</u>	<u>4,090</u>	<u>21,818</u>	
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
			עליה בחייבים, יתרות חובה והוצאות נדחות
(623)	(919)	(1,168)	ירידה (עליה) בתרומות, הקצבות ותמיכות לקבל
2,826	(3,798)	(10,357)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
(300)	830	3,646	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
807	1,521	5,770	
<u>2,710</u>	<u>(2,366)</u>	<u>(2,109)</u>	
<u>6,592</u>	<u>1,724</u>	<u>19,709</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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
 - נכסים נטו
 - נכסים נטו ללא הגבלה
 - נכסים נטו שהוגבלו
 - הגבלה בעלת אופי זמני
 - הגבלה בעלת אופי קבוע
 - צדדים קשורים
 - מדד
- העמותה לילדים בסיכון (ע"ר).
ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי התורמים.
הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
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 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 הנבעים מהתרומות שהתקבלו.
- כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ב. בסיס הרישום:

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

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.
2. בכל תאריך מאזן, פריטים כספיים במטבע חוץ מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין המידי בתאריך המאזן.
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.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

5. הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שער 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 שער 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 ושוי 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.

ז. 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 קיימה 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

ח. 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.
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 שווי לעמותה (הנחשב בדרך כלל כגובה 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.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 ושולוא 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:
חוחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההוגן של השקעות שטפות נזקפים לדוח על הפעילויות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.
חוחים 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 הוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
2. מיסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
3. מיסים המתייחסים לתוספות לנכסים נטו שהוגבלו מוצגים כהפחתה מסכומים אלה.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 פיננסיים בהתאם לכללים הבאים:

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

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
146	171
8,310	11,078
-	1,022
<u>8,456</u>	<u>12,271</u>

בשקלים בקופה ובנקים
פקדונות לזמן קצר בש"ח
במט"ח בקופה ובבנקים
סך הכל

באור 4 - תרומות, הקצבות ותמיכות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
10,255	20,631
378	732
436	73
406	750
2,539	2,678
1,817	375
751	1,665
<u>16,582</u>	<u>26,904</u>
<u>(78)</u>	<u>(43)</u>
<u>16,504</u>	<u>26,861</u>

משרד הבריאות
משרד הרוחה
עיריות
קופות חולים
בחשבון המחאות לגביה
תמיכות ותרומות לקבל
אחרים
סך הכל

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
סך הכל

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
3,568	4,767
31	-
<u>3,599</u>	<u>4,767</u>

הוצאות מראש
חלויות שוטפות של שכר דירה מראש לזמן ארוך *
סך הכל

* ראה באור הוצאות נדחות.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 6 - השקעות בחברות בנות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
71	142	השקעה
(71)	(72)	הפרשה לירידת ערך
-	70	סך הכל

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

באור 7 - השקעות מיועדות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
-	13,334	השקעות המיועדות לתוספת יחודית חד פעמית לפריפריה
-	3,000	השקעות המיועדות לקרן לשימור פעילות
-	16,334	

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר							
2015	2016						
סה"כ	סה"כ	שיפורים במושכר	כלי רכב	מחשבים	ריהוט וציוד משרדים וגנים	מעבדה	בניינים*
20,449	21,130	3,481	163	2,334	4,328	580	10,244
681	1,002	833	-	110	59	-	-
-	(120)	-	(120)	-	-	-	-
<u>21,130</u>	<u>22,012</u>	<u>4,314</u>	<u>43</u>	<u>2,444</u>	<u>4,387</u>	<u>580</u>	<u>10,244</u>
(9,193)	(10,112)	(3,027)	(106)	(1,912)	(2,895)	(580)	(1,592)
(919)	(966)	(181)	(13)	(407)	(365)	-	-
-	80	-	80	-	-	-	-
<u>(10,112)</u>	<u>(10,998)</u>	<u>(3,208)</u>	<u>(39)</u>	<u>(2,319)</u>	<u>(3,260)</u>	<u>(580)</u>	<u>(1,592)</u>
<u>11,018</u>	<u>11,014</u>	<u>1,106</u>	<u>4</u>	<u>125</u>	<u>1,127</u>	<u>-</u>	<u>8,652</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2016
 תוספות במשך השנה
 גרועות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2016
 תוספות במשך השנה
 גרועות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016

* 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.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 9 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
426	-
(426)	-
-	-

א. ההרכב
הוצאות דמי שכירות מראש
בניכוי הפחתה שנצברה
סך הכל

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 10 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
3,545	3,138
644	139
1,319	5,877
5,508	9,154

ספקים בש"ח
שיקים ושטרות לפרעון
הוצאות לשלם
סך הכל

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
5,137	6,778
3,983	4,940
-	4,500
953	582
-	15,000
10,073	31,800

התחייבות לעובדים והתחייבויות בשל שכר ומשכורת
הפרשה לחופשה והבראה
הפרשה לתוספת יחודית חד פעמית למקצועות הליב"ה
הכנסות מראש
זכאים שונים (באור 12)
סך הכל

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 12 - הפרשה לתוספת יחודית חד פעמית לפריפריה

העמותה חרטה על דגלה הנגשת הטיפול הבריאותי המקדם בגני הילדים ובבתי הספר במרכז ובפריפריה, ואכן בשנים האחרונות העמותה הלכה והתרחבה לאזורים נוספים בצפון ובדרום (כיום, קיימות מסגרות באזור הפריפריה).
 כידוע, הסל הבריאותי המקדם על פי הנחיות משרד הבריאות כולל מקצועות ליבה (קלינאות תקשורת, ריפוי בעיסוק, פסיכולוגים ורופאים). החוסר במקצועות טיפוליים אלה הינו בעיה ארצית (נזכר גם בדוח מבקר המדינה). בכדי להתמודד עם נושא זה ולשפר את יכולת הגיוס, מציעה העמותה מענק פריפריה למועמדים לעבודה במקצועות אלה.
 סכומי המענקים נותנים מענה דיפרנציאלי הן למקצועות השונים והן לאזורים השונים לפי צרכי השטח והתחרות הקיימת. העובד שמקבל מענק מתחייב לשמור על היקף משרה התואם את המוגדר בהסכם לאורך 3 השנים במהלכן הוא מקבל את המענק. ההפרשה תחולק בין השנים לפי מידת הצורך.

באור 13 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
4,652	5,104
(4,472)	(4,591)
<u>180</u>	<u>513</u>

התחייבות
 בניכוי יעודה שהופקדה

באור 14 - התחייבויות והתקשרויות תלויות

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.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 15 - נכסים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(540)	1,555	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
11,896	11,871	שלא יועדו על ידי העמותה
11,018	11,014	שיועדו
22,374	24,440	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
6,460	10,434	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
28,834	34,874	סך הכל

באור 16 - תרומות, הקצבות, תמיכות והכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
			הרכב תרומות
2,461	2,722	2,501	תרומות מיועדות לחוסן
1,511	1,559	580	תרומות מיועדות לאוטיזם ואחרים
1,511	2,062	1,058	הכנסות מארועי התרמה
6,820	6,268	6,512	תרומות לא מיועדות
12,303	12,611	10,651	
			הקצבות מיועדות ממשרדי ממשלה ומוסדות
49,845	56,647	98,808	משרד הבריאות *
2,757	2,953	3,757	משרד הרווחה
1,119	1,217	1,359	קופות חולים
168	136	106	עיריות
18	46	32	משרד הקליטה
53,907	60,999	104,062	
			הכנסות
4,083	4,057	4,763	השתתפות הורים בהוצאת גנים
3,656	7,513	8,428	הכנסות מפעילות שוטפת
7,739	11,570	13,191	
73,949	85,180	127,904	סך הכל

* 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.

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 17 - הכנסות משירותים ללא תמורה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
2,053	2,385	2,733	שכירות מבנים
141	163	2,284	ארנונה
251	460	223	התנדבות סטודנטים
64	70	70	ייעוץ משפטי
12	12	12	גוף מבקר
4	52	34	אחרות
<u>2,525</u>	<u>3,142</u>	<u>5,356</u>	סך הכל

באור 18 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
59,302	69,924	107,257	משכורת וטיפולים מקצועיים
6,839	8,452	9,847	עלויות פעילות שוטפת בפרויקטים
<u>66,141</u>	<u>78,376</u>	<u>117,104</u>	סך הכל

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
3,068	3,167	3,779	הוצאות שכר ונלוות
737	830	952	משרדיות ואחזקה
292	212	421	שרותים מקצועיים
93	112	95	הוצאות פחת
189	87	38	אחרות
<u>4,379</u>	<u>4,408</u>	<u>5,285</u>	סך הכל

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 20 - הוצאות גיוס תרומות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2016
757	1,510	1,638
3,491	3,172	2,785
<u>4,248</u>	<u>4,682</u>	<u>4,423</u>

א. ההרכב
 עמלות והוצאות תרומות יעודיות
 עמלות והוצאות תרומות כלליות

סך הכל

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 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2016
(99)	(65)	(56)
(75)	(84)	(97)
(6)	(24)	(16)
28	(13)	(21)
(11)	56	18
69	1	2
1	-	-
<u>(93)</u>	<u>(129)</u>	<u>(170)</u>

ריבית מפקדונות בנקים
 עמלות כרטיסי אשראי
 עמלות לאחרים
 הפרשי שער
 שערך ניירות ערך סחירים
 הכנסות ריבית מבנקים
 הכנסות ריבית ממס הכנסה

סך הכל

העמותה לילדים בסיכון (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 2016, סכומים מצטברים של מעל 20 אש"ח:

<u>סכום</u>	<u>שם התורם</u>
135,950	קווים תחבורה
25,000	קרן אורנים
30,000	מיקי ונטע בר
150,000	ג"ימס פקר/סי פי אייצ'
50,000	קרן הופמן
870,000	רוויה הספקת מים
430,000	רננות יזום והשקעות
32,700	א.מ.י טכנולוגיות שרותים
52,980	אי.טי.בי או שרותים בע"מ
40,000	אפ.טי.קיי פתרונות בע"מ
41,990	בית יציב- בית שדות ולב
129,400	בנק לאומי לישראל
22,500	גודיס מתנות בע"מ
23,050	גולן מוצרי פלסטיק בע"מ
33,200	דקסל בע"מ
22,050	היטצ'י דאטה סיסטם בע"מ
24,500	חילן בע"מ
33,084	כנפית בע"מ
41,935	לביא
53,442	לידר ושות'
24,000	מאיר חברה למכונות ומשאיות בע"מ
37,450	מרדכי אביב מפעלי בניה בע"מ
25,000	פועלים בקהילה (ע"ר)
38,192	קופיקס-אורבן
50,000	קרן מתנאל
21,000	קרן תמורה
52,356	ש.ל.ה. שירותי רפואה

תורמים מישות מדינית זרה

<u>סכום</u>	<u>שם התורם</u>
1,415,195	שערי חסד
774,300	The Irving Harris Foundation
115,320	Abraham & Sonia Rochlin Foundation
625,418	עזבון המנוח כהן פרוספר מסעוד ז"ל
20,632	Lisa & Mory Fridman, Verisk Analytics
113,040	Amina Charity Foundation
1,380,827	We Work- Neuman Family Fund
112,994	Mintz Richard
99,400	Ishak Ibrahimzadeh