



אל הלב (ע.ר.)

דוחות כספיים
לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2017

C

C

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000



דוח רואי החשבון המבקרים לועד העמותה של אל הלב (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים אל הלב (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התש"לג - 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי חשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותם. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

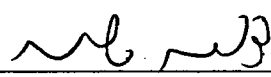
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

17 ביולי 2018

2016	2017	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			רכוש שוטף
23,191	80,980		מזומנים ושווי מזומנים
-	75,000	6	פקדון מיועד
193,044	143,969		הכנסות לקבל
89,480	55,234	3	חייבים ויתרות חובה
<u>305,715</u>	<u>355,183</u>		
			רכוש קבוע
208,375	222,150	4	
<u>514,090</u>	<u>577,333</u>		
			התחייבויות שוטפות
			ספקים
21,975	32,084		זכאים ויתרות זכות
349,372	258,807	5	
<u>371,347</u>	<u>290,891</u>		
185,522	161,441	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים, נטו
(251,154)	(98,759)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
208,375	222,150		גרעון בנכסים נטו לשימוש לפעילות
-	1,610		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>(42,779)</u>	<u>125,001</u>		סך הכל נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>514,090</u>	<u>577,333</u>		


 חבר וועד
 י"ט אלול


 חבר וועד
 ז' אב תשע"ח

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 17 ביולי 2018

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2016	2017	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			מחזור הפעילות
1,239,763	1,374,771		תרומות
894,069	1,087,295		הכנסות מפעילויות בית אל הלב
791,917	594,271		הכנסות מפעילויות הדרכה ארציות
20,463	10,000		תמיכות ממשלתיות
1,830	2,000		דמי חבר
2,948,042	3,068,337		סך הכל הכנסות
2,503,863	2,503,286	7	עלות הפעילות
444,179	565,051		הכנסות נטו מפעילות
440,681	469,411	8	הוצאות הנהלה וכלליות
3,498	95,640		רווח מפעולות רגילות
30,648	17,860		הוצאות מימון, נטו
(27,150)	77,780		סך הכל עודף (גרעון) לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

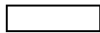
סך הכל שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2016
		ששימשו	לשימוש לפעילות	
		לרכוש קבוע שקל חדש	שקל חדש	
(15,629)	-	265,159	(280,788)	
				שינויים במהלך השנה
(27,150)	-	-	(27,150)	גרעון לשנה
-	-	42,860	(42,860)	סכומים לא מוגבלים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(99,644)	99,644	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(42,779)	-	208,375	(251,154)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				שינויים במהלך השנה:
77,780	-	-	77,780	עודף לשנה
90,000	90,000	-	-	קבלת תרומות מיועדות
-	(88,390)	88,390	-	העברת סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(74,615)	74,615	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
125,001	1,610	222,150	(98,759)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2016	2017	
שקל חדש	שקל חדש	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(27,150)	77,780	עודף (גרעון) לשנה
(2,411)	53,399	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(29,561)	131,179	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	(75,000)	הפקדה לפקדון מיועד
(42,860)	(88,390)	רכישות רכוש קבוע
(42,860)	(163,390)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	90,000	קבלת תרומה מיועדת לרכישת רכוש קבוע
-	90,000	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(72,421)	57,789	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
95,612	23,191	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
23,191	80,980	יתרת מזומנים ושווי המזומנים לסוף השנה
		(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
99,644	74,615	פחת
17,986	(24,081)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
117,630	50,534	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(57,654)	49,075	(גידול) קיטון בהכנסות לקבל
(20,751)	34,246	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
(7,607)	10,109	(קיטון) גידול בספקים
(34,029)	(90,565)	קיטון בזכאים ויתרות זכות
(120,041)	2,865	
(2,411)	53,399	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



באור 1 - כללי

- א. אל הלב (להלן: "העמותה") התאגדה ביום 9 באוקטובר 2003.
- ב. מטרת העמותה הינן לפעול למניעת אלימות מינית, רגשית ופיזית תוך חיזוק והעצמת נשים, בני נוער, ילדים ואנשים עם צרכים מיוחדים, באמצעות מגוון תכניות חינוכיות של הגנה עצמית ואומנויות לחימה מעצימות, המקנות כלים להעלאת הביטחון, לגילוי החוסן האישי, למימוש חופש הבחירה, לניהול עימותים ולהתמודדות עם מגוון מצבי סיכון. כיום, פועלות נציגות העמותה בהצלחה מוכחת במסגרת מאות ארגונים, רשויות מונציפאליות, עמותות ומוסדות חינוך, בריאות ורווחה, ומבקשות לתרום ליצירת חברה שבה יוכלו אנשים לחיות בכבוד ובביטחון. מאז הקמתה השתתפו בפעילויותיה של העמותה מעל ל-60,000 איש מרמת הגולן ועד אילת.
- ג. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לצורכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 219 לפקודת מס הכנסה.
- ד. לעמותה אישור ממש הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. עקרונות הדיווח

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונות ודיווח חשבונאי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69".

בהתאם להוראות גילוי הדעת, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משותררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

ב. מטבע חוץ

הכנסות והוצאות במטבע חוץ נרשמו לפי שערים שוטפים בעת ביצוע הפעולות. יתרות במטבע חוץ, או צמודות אליו, נרשמו לפי שערי חליפין יציגים שפורסמו על-ידי בנק ישראל בסוף השנה:

31 בדצמבר 2017 - 3.467 ש"ח = \$ 1 של ארה"ב.

31 בדצמבר 2016 - 3.845 ש"ח = \$ 1 של ארה"ב.

ג. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.
2. פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך. עלות כוללת יציאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
3. פחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע. שעורי הפחת השנתיים הם:

%	
7-15	רהוט וציוד
10	שיפורים במושכר
20-33	ציוד מחשבים
15	כלי רכב

ו. ירידת ערך נכסים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן: "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך. ליישום תקן חשבונאות מספר 15 לא היתה השפעה על תוצאות הפעילות, המצב הכספי ותזרים המזומנים של העמותה.

ז. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
שקל חדש	שקל חדש
75,974	31,425
13,506	23,809
<u>89,480</u>	<u>55,234</u>

כרטיסי אשראי
הוצאות מראש

באור 4 - רכוש קבוע

סך הכל	כלי רכב	ציוד ומחשבים	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
1,069,710	43,255	323,092	406,947	296,416	
88,390	43,200	25,809	10,231	9,150	עלות
1,158,100	86,455	348,901	417,178	305,566	יתרה לתחילת השנה תוספות
861,335	15,138	294,590	382,855	168,752	
74,615	7,240	47,511	2,462	17,402	יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת
935,950	22,378	342,101	385,317	186,154	יתרה לסוף השנה
222,150	64,077	6,800	31,861	119,412	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
208,375	28,117	28,502	24,092	127,664	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	
שקל חדש	שקל חדש	
140,801	128,279	עובדים וקופות גמל
28,559	24,462	מוסדות בגין שכר
27,526	42,972	הפרשה לחופשה
44,787	39,948	הוצאות לשלם
107,699	23,146	הכנסות מראש
349,372	258,807	

באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה ופיצויי פיטורין לעובדיה מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות ו/או על ידי רכישת פוליסת בחברות ביטוח. הסכומים שהופקדו אינם בשליטת ובניהול העמותה ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבויות שבגינן הן הופקדו ביטוי במאזן.

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות ו/או פוליסות ביטוח כאמור לעיל.

פקדון בסך 75 אלפי ש"ח הופקד על ידי העמותה בגין התחייבות זו.

באור 7 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
1,866,195	1,872,947
220,162	227,196
217,360	211,688
55,180	52,257
31,013	47,733
80,712	60,438
33,241	31,027
2,503,863	2,503,286

שכר ונלוות
 סדנאות קייטנות וחוגים
 שכירות ואחזקה
 הסברה וחינוך
 נסיעות בארץ
 פחת
 טלפון, דואר וביטוח

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקל חדש	שקל חדש
149,293	119,739
156,391	194,227
38,799	39,950
64,504	88,353
18,932	14,177
1,728	2,029
4,398	4,883
6,636	6,053
440,681	469,411

שכר ונלוות
 שירותים מקצועיים
 שכירות ואחזקה
 תקשורת, מיחשוב ומשרדיות
 פחת
 אגרות וקנסות
 כיבוד ונסיעות
 ביטוח

באור 9 - שירותים ונכסים שנתקבלו ללא תמורה

העמותה מקבלת ללא תמורה את השימוש במבנה המשמש לפעילותה. כמו כן מקבלת העמותה שירותים בהתנדבות ממנוכ"לית העמותה. ערכם הכספי של שירותים אלה נאמד בכ- 800 אלפי ש"ח לשנה.

בדוחות הכספיים לא ניתן ביטוי לשרותים נוספים המתקבלים ממתנדבים ללא תמורה.



משרד המשפטים

—
מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).