

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

**ELDAR ASHKENAZI & CO.  
C.P.A.**

**אלדר אשכנזי ושות'  
רואי חשבון**

זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)

תוכן

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים דוחות כספיים :
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 11	באורים לדוחות הכספיים

---

---

---

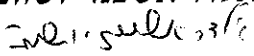
**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה**  
**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (להלן - "החל"צ") ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד ההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 30 באוקטובר 2019

אלדר אשכנזי ושות'  
  
רואי חשבון

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**

**מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור
2017	2018	
בשקלים חדשים		
98,454	4,939	5
216,389	239,541	
462,466	750,240	
777,309	994,720	
179,504	188,827	6
<b>956,813</b>	<b>1,183,547</b>	

**נכסים**  
**רכוש שוטף:**  
מזומנים ושווי מזומנים  
פקדונות לזמן קצר  
המחאות לגביה

**רכוש קבוע, נטו:**

444,860	638,475	7
41,947	57,087	
126,645	199,379	8
613,452	894,941	
51,530	56,947	9
50,188	64,555	10
		11
8	8	12

**התחייבויות**  
**התחייבויות שוטפות:**  
אשראי לזמן קצר  
ספקים והמחאות לפרעון  
זכאים ויתרות זכות

**התחייבויות לזמן ארוך**

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו  
הלוואות לזמן ארוך  
שיעבודים

**הון מניות**

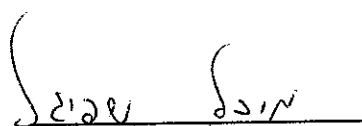
**נכסים נטו:**  
**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:**

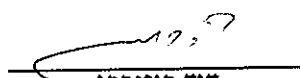
62,132	(21,731)
179,503	188,827
241,635	167,096
<b>956,813</b>	<b>1,183,547</b>

ששימשו לפעילויות  
ששימשו לרכוש קבוע

**סה"כ התחייבויות ונכסים נטו**

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

  
מיכל שפיגל  
חברת דרקטוריון

  
דוד רוזנברג  
יו"ר דרקטוריון

30 באוקטובר, 2019  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים			
3,252,379	3,467,807	13	<u>מחזור הפעילויות</u>
2,390,585	2,805,120	14	<u>עלות הפעילויות</u>
291,181	318,906	15	הוצאות שיווק וגיוס תרומות
570,613	343,781		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
379,875	346,282	16	הוצאות הנחלה וכלליות
190,738	(2,501)		(גרעון) הכנסות נטו לפני מימון
63,083	72,038		הוצאות מימון, נטו
<u>127,655</u>	<u>(74,539)</u>		<u>(גרעון) הכנסות נטו לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**זוחות על השינויים בנכסים נטו**

סך הכל	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו לשימוש לפעילויות		
	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	בשקלים חדשים		
(86,031)	75,689	(161,720)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2015</b>
(72,250)		(72,250)	גריעות במשך השנה : הוצאות נטו השנה
-	4,260	(4,260)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה : שימשו לרכוש קבוע
-	(13,354)	13,354	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<b>(158,281)</b>	<b>66,595</b>	<b>(224,876)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>
272,261		272,261	תוספות במשך השנה : הכנסות נטו השנה
-	13,600	(13,600)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה : שימשו לרכוש קבוע
-	(12,814)	12,814	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<b>113,980</b>	<b>67,381</b>	<b>46,599</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
127,655		127,655	תוספות במשך השנה : הכנסות נטו השנה
-	133,220	(133,220)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה : שימשו לרכוש קבוע
-	(21,098)	21,098	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
127,655	112,122	(112,122)	
<b>241,635</b>	<b>179,503</b>	<b>62,132</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
(74,539)		(74,539)	גריעות במשך השנה : גרעון נטו השנה
-	34,040	(34,040)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה : שימשו לרכוש קבוע
-	(24,716)	24,716	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(74,539)	9,324	(9,324)	
<b>167,096</b>	<b>188,827</b>	<b>(21,731)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

<b>לשנה שהסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>בשקלים חדשים</b>	
127,655	(74,539)
(453,095)	(169,767)
(325,440)	(244,306)
-----	
(133,220)	(34,039)
(25,186)	(23,152)
(158,406)	(57,191)
-----	
242,290	193,615
50,188	14,367
292,478	207,982
-----	
(191,368)	(93,515)
289,822	98,454
98,454	4,939

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

(גרעון) הכנסות השנה  
 התאמות הדרושות כדי להציג  
 את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)  
 מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

השקעה ברכוש קבוע  
 עליה בפקדונות לזמן קצר  
 מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

אשראי לזמן קצר, נטו  
 קבלת הלוואות לזמן ארוך  
 מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

**עליה (ירידה) מזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**  
**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**נספחים לדוח על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
בשקלים חדשים	

**נספח**  
**התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :**

21,097	24,716
-	5,417
<u>21,097</u>	<u>30,133</u>

פחת רכוש קבוע  
שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

**שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות :**

(271,062)	(287,774)
(196,957)	15,140
(6,173)	72,734
<u>(474,192)</u>	<u>(199,900)</u>
<u><u>(453,095)</u></u>	<u><u>(169,767)</u></u>

ירידה (עליה) המחאות לגביה  
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**



## זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

**באור 3 - כללי**

- א. החברה התאגדה ביום 16 במאי 2005 כחברה בע"מ לתועלת הציבור ומספרה ברשם החברות הוא 513699900.
- ב. החברה הוקמה כחברה לתועלת הציבור ופועלת להגשמת מטרותיה וביניהם:
- טיפול, טיפוח והגשמת משאלות לילדים נפגעי טרור.
  - שיקום ילדים נפגעי תאונות דרכים.
  - תמיכה כספית ו/או חלוקת מוצרי מזון למשפחות נפגעות טרור ותאונות דרכים.
- ג. בהתאם לתקנון החברה נכסי החברה והכנסותיה משמשים אך ורק למטרותיה, חלוקת רווחים או טובת הנאה בכל צורה שהיא אסורה בין חבריה.
- ד. בשנת 2018 לא קיבלה החברה תרומות מיישיות מדינית זרה.

**באור 4 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

#### א. הגדרות:

- בדוחות כספיים אלה:
- העמותה
  - המדד
  - נכסים נטו
  - הגבלה
  - הגבלה בעלת אופי זמני
  - הגבלה בעלת אופי קבוע
- זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)
- מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- 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 הנובעים מהתרומות שהתקבלו.

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

#### ג. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה. הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עדד למועד מימושם לא עלתה על 3 חודשים.

#### ה. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה 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.

#### ה. רכוש קבוע

רכוש קבוע נמדד לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב על פי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים של הנכסים לפי השיעורים השנתיים (באחוזים) שלהלן:

7-33  
10

ריהוט וציוד משרדי  
שיפורים במושכר

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	
257,888	364,249
204,578	195,882
-	190,109
<b>462,466</b>	<b>750,240</b>

**באור 5 - המחאות לגביה**

קופות אשראי  
קופת שיקים  
הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר		פחת נצבר	עלות
2017	2018		
<b>בשקלים חדשים</b>			
<b>עלות מופחתת</b>			
170,849	182,418	199,581	381,999
8,655	6,409	29,249	35,658
<b>179,504</b>	<b>188,827</b>		

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו**

ריהוט וציוד  
שיפורים במושכר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	
330,025	415,067
80,635	146,536
34,200	76,872
<b>444,860</b>	<b>638,475</b>

**באור 7 - אשראי לזמן קצר**

משיכת יתר  
הלוואות מבנקים  
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	
23,400	23,400
1,135	986
102,110	174,993
<b>126,645</b>	<b>199,379</b>

**באור 8 - זכאים ויתרות זכות**

הוצאות לשלם  
 צדדים קשורים (ראה באור 17 להלן)  
 עובדים ומוסדות ניכויים

**באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו**

התחייבויות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, המכוסות על ידי הפקדות בקופת פיצויים, העתודה שבמאזן ופוליסות ביטוח מנהלים.  
 הסכומים ששולמו במסגרת ביטוח מנהלים לא נכללים במאזן מאחר והם אינם בבעלותה או בשליטתה של העמותה.

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	

**באור 10 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים**

הלוואות לזמן ארוך מבנקים  
 בניכוי - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

84,388	141,427
(34,200)	(76,872)
<b>50,188</b>	<b>64,555</b>

**באור 11 - שיעבודים**

להבטחת התחייבויות החברה לבנק מרכזית רשמה החברה שיעבודים על הפקדונות בבנק.

ליום 31 בדצמבר	
2017 ו 2018	
<b>מספר מניות</b>	<b>רשום</b>
<b>שקלים חדשים</b>	<b>מונפק ונפרע</b>

**באור 12 - הון מניות**

מניות רגילות בנות 1 ע.נ כ"א  
 מניות הנהלה בנות 1 ע.נ כ"א

7	37,900
1	100
<b>8</b>	<b>38,000</b>

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	

**באור 13 - מחזור הפעילויות**

א. הרכב		
1,932,037	2,137,486	תרומות
962,100	1,115,350	תרומות בשווה כסף (ראה באור 13ב)
358,242	214,971	משרד הרווחה
<b>3,252,379</b>	<b>3,467,807</b>	

ב. הדוחות הכספיים כוללים שירותים, נכסים מתכלים וטובין (להלן - "תרומות בשווה כסף") שקיבלה החברה ללא תמורה, אשר ניתן לכמתם. החברה היתה רוכשת בתמורה כספית את טובות ההנאה האמורים אלמלא נתקבלו ללא תמורה. תרומות בשווה כסף נרשמו הן כהכנסות והן כהוצאות.

כמו כן, בשנת 2018 התנדבו בפעילויות העמותה כ-255 מתנדבים בסך כולל של 24,480 שעות. עלות שווי המתנדבים נכללה בדוח הכספי בחישוב לפי שכר מינימום.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	

**באור 14 - עלות הפעילויות**

962,100	1,115,350	הוצאות בשווה כסף (ראה באור 13ב)
662,608	611,629	ארועים לנפגעי טרור
565,196	766,112	הוצאות שכר ונלוות
162,665	225,322	שכר דירה ואחזקה
16,918	61,991	אחזקת רכב ונסיעות
21,098	24,716	פחת
<b>2,390,585</b>	<b>2,805,120</b>	

ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>בשקלים חדשים</b>	

**באור 15 - הוצאות שיווק וגיוס תרומות**

223,000	213,838	משכורות ונלוות לשכר
51,990	53,467	טלפון ודואר
3,906	19,263	מחשוב
12,285	32,338	פרסום והדפסות
<b>291,181</b>	<b>318,906</b>	

**זק"א ישראל-ילדים של החיים בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

<b>לשנה שהסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>בשקלים חדשים</b>	
268,617	259,317
43,838	47,826
9,586	12,754
51,962	17,232
4,386	6,181
1,486	2,972
<b>379,875</b>	<b>346,282</b>

**באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות**

הוצאות שכר ונלוות  
 אחזקת משרד  
 טלפון ודואר  
 שרותים מקצועיים  
 נסיעות והובלות  
 אגרות

**באור 17 - צדדים קשורים**

החברה קיבלה הלוואות ללא ריבית והצמדה לטווחי זמן קצרים מחברת ישראל נלחמת לחיים בע"מ חל"צ (להלן "החל"צ") לצורך מימון הפעילות השוטפת, יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2018 הינה בסך 8,135 ₪.

החברה קיבלה הלוואה ללא ריבית והצמדה לטווח זמן קצר ממנכ"ל העמותה לצורך מימון הפעילות השוטפת, יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2018 הינה בסך 26,000 ₪.