

**לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**

**עמותה מס' 580637676**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

לב ונפש- מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)

תוכן

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

---

---

---

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה**  
**לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת לב ונפש - מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר) (להלן - "העמותה") 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 העמותה. 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), התשל"ג - 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 העמותה ליום 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, 1 בדצמבר 2019

בכבוד רב,  
אלדר אשכנזי ושות'  
רואי חשבון

לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
		באור
		בשקלים חדשים

נכסים

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים

12,718	20,181
<u>12,718</u>	<u>20,181</u>

התחייבויות:

נכסים נטו:

גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

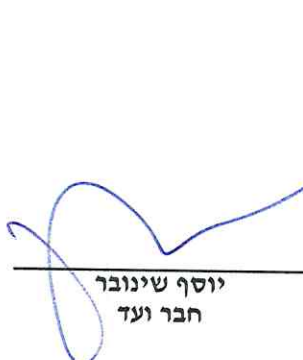
נכסים נטו לשימוש לפעילויות

12,718	20,181
<u>12,718</u>	<u>20,181</u>

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

<u>12,718</u>	<u>20,181</u>
---------------	---------------

  
בנימין פריד  
חבר ועד

  
יוסף שינובר  
חבר ועד

1 בדצמבר, 2019  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

**לב ונפש- מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים			
108,950	260,499	3	<u>מחזור הפעילויות</u>
97,859	251,733	4	<u>עלות הפעילויות</u>
11,091	8,766		עודף מפעילות
1,303	1,303	5	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>9,788</u>	<u>7,463</u>		<u>עודף הכנסות על הוצאות השנה</u>

**לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

סך הכל	נכסים נטו	
	שלא קיימת	
	לגביהם הגבלה	
	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
בשקלים חדשים		
-	-	-
2,930	-	2,930
<b>2,930</b>	<b>-</b>	<b>2,930</b>
9,788	-	9,788
<b>12,718</b>	<b>-</b>	<b>12,718</b>
7,463	-	7,463
<b>20,181</b>	<b>-</b>	<b>20,181</b>

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2015**

תוספות במשך השנה :

הכנסות נטו השנה

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2016**

תוספות במשך השנה :

הכנסות נטו השנה

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2017**

תוספות במשך השנה :

הכנסות נטו השנה

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2018**

**לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

**באור 1 - כללי**

א. העמותה נרשמה על פי חוק העמותות התש"מ-1980, ביום 15 בדצמבר 2016. מספרה הרשום הינו 580637676

ב. מטרת העמותה:

סיוע לילדים עם צרכים מיוחדים, עזרה לילדים ובני משפחותיהם של חולים במחלות נפש, שילוב בקהילה של ילדים ונוער החולים במחלות נפש, הקלה בהתמודדות עם בעיות רגשיות, תעסוקה לנוער וריפוי בעיסוק, מפעלי חויה והבראה לילדים ונוער החולים במחלות קשות ובעיות נפשיות, חוגים, סדנאות יצירה והפעלות לילדים ונוער.

ג. העמותה הוכרה על ידי נציבות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

דוחות כספיים אלה נערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ולתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת דוחות כספיים אלו הם כדלקמן:

א. מזומנים ושווי מזומנים- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ב. דוחות על תזרימי מזומנים- במסגרת דוחות כספיים אלו לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים, מאחר שדוחות אלו אינם מוסיפים מידע מהותי מעבר למידע המצוי בדוחות.

ג. תרומות מישות מדינית זרה- בשנת 2018 לא קיבלה העמותה תרומות מצטברות העולות על סך 20,000 ש"ח מישות מדינית זרה.

**באור 3 - מחזור הפעילויות**

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>			
<u>31.12.17</u>	<u>31.12.18</u>		
15,500	38,071		תרומות
41,950	107,858	3.1	תרומות בשווה כסף
51,500	114,570	3.2	תרומות שווי שכר מתנדבים
<u>108,950</u>	<u>260,499</u>		סה"כ

**לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

**באור 3.1 - תרומות בשווה כסף:**

- א. חלק מהפעולות השוטפות של העמותה ממומנות באמצעות תרומות בשווה כסף, העמותה מקבלת תרומות בשווה כסף מתורמים שונים על מנת לבצע באופן שוטף את פעולותיה. התרומות בשווה כסף נרשמו בספרים בהתאם לפעילות שהתקבלה כמפורט בסעיף ב' להלן. השווי הנאות של התרומות בשווה כסף הוערך בהתאם להוראות נציבות מס הכנסה.

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.17	31.12.18	
4,800	10,393	חטיבת הסיוע לילדים עם צרכים מיוחדים
6,950	12,784	חוגים סדנאות יצירה ואומנות
4,800	14,202	מפעלי הבראה ושיקום
5,600	15,783	רפואה משלימה צמחי מרפא
5,650	22,320	קווי חירום
3,950	15,626	מפעלי תעסוקה ושיקום
4,450	3,570	מחקר ופיתוח להתמודדות
5,750	13,180	סיוע במזון
<b>41,950</b>	<b>107,858</b>	<b>סה"כ</b>

**באור 3.2 - תרומות שווי שכר מתנדבים:**

- א. שהתקבלה כמפורט בסעיף ב' שלהלן, השווי הנאות של שכר המתנדבים הוערך ע"י העמותה בהתאם להוראות נציבות מס הכנסה.

ב. ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.17	31.12.18	
5,900	12,450	חטיבת הסיוע לילדים עם צרכים מיוחדים
6,900	15,075	חוגים סדנאות יצירה ואומנות
6,500	14,825	מפעלי הבראה ושיקום
5,600	17,750	רפואה משלימה צמחי מרפא
7,250	11,850	קווי חירום
6,700	11,650	מפעלי תעסוקה ושיקום
5,200	13,300	מחקר ופיתוח להתמודדות
7,450	17,670	סיוע במזון
<b>51,500</b>	<b>114,570</b>	<b>סה"כ</b>



**לב ונפש-מרכז סיוע לילדים ונוער (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

**באור 4 - עלות הפעילות:**

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.17	31.12.18	
10,700	23,306	חטיבת הסיוע לילדים עם צרכים מיוחדים
15,279	29,055	חוגים סדנאות יצירה ואומנות
12,790	29,405	מפעלי הבראה ושיקום
11,200	44,603	רפואה משלימה צמחי מרפא
12,900	39,009	קווי חירום
10,650	28,226	מפעלי תעסוקה ושיקום
9,650	26,125	מחקר ופיתוח להתמודדות
14,690	32,004	סיוע במזון
<b>97,859</b>	<b>251,733</b>	

**באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.17	31.12.18	
1,303	1,303	אגרות
<b>1,303</b>	<b>1,303</b>	