

האגודה לsocרת נוערים (סוג 1) בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

**וקסלר, קודנצ'יק, אנוך ושות'
רואי חשבון**

האגודה לsocרת נערות (סוג 1) בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר
3-4	דו"חות על המצב הכספי
5	דו"חות על הפעולות
6	דו"חות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דו"חות על תזרימי המזומנים
9-18	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבker לחברי העמותה שלהאגודה לsocרת נוערים (סוג 1) בישראל (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של האגודה לsocרת נוערים (סוג 1) בישראל (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימי 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (درיך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין שאי בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונות שיושו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותה הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמפורט בפרק 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכיהם נומינליים ההיסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקni חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות בסכומים מדויקים.

לדעתי, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההציגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונות מקובלים, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוכאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים – בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (GAAP).

בכבודך רם,
וקסלר, קודנזייק, אונח ושות'
רואי חשבון

רמת גן
12 ביוני 2018

ליום 31 בדצמבר

2016	2017		
 שקלים חדשים	 שקלים חדשים	 באור	
רכוש שוטף			
391,390	339,783	3	مزומנים ושווי מזומנים
121,726	117,531		כרטיסי אשראי
348,577	498,240	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
861,693	955,554		
השקעות לזמן ארוך			
-	28,553	5	יעודה בשל סיום יחס עובד-מעסיק, נטו
23,398	75,073	6	רכוש קבוע, נטו
885,091	1,059,180		סה"כ נכסים

ליום 31 בדצמבר

2016	2017	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		התchiaיות שוטפות
153,113	11,891		המחאות לפרעהון
20,959	34,428		ספקים ונותני שירותים
383,532	428,321	7	זכאים שונים ויתרות זכות
557,604	474,640		
			התchiaיות לזמן ארוך
25,427	-	5	התchiaיות בשל סיום יחסיו עובד-מעסיק, נטו
583,031	474,640		סה"כ התchiaיות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
278,662	509,467		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
23,398	75,073		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
302,060	584,540		
885,091	1,059,180		סה"כ התchiaיות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יפית קרט, אוצר

טל חן, ניר

12 ביוני 2018

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017	באור	<u>מחזור הפעולות</u>
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
179,309	61,960	8	הקציבות ותמכות ציבוריות
3,303,940	2,181,751	9	מלגות מחקר
3,350,140	3,330,510		תרומות
848,787	540,777		משתתפים
<u>7,682,176</u>	<u>6,114,998</u>		
			<u>הוצאות הפעולות</u>
3,306,503	2,327,347	9	הוצאות הפעולות - מלגות מחקר
3,246,487	2,472,689	10	הוצאות הפעולות - אחרות
<u>6,552,990</u>	<u>4,800,036</u>		
<u>1,129,186</u>	<u>1,314,962</u>		הכנסות נטו מפעילויות
<u>890,006</u>	<u>1,022,071</u>	<u>11</u>	הוצאות הנהלה וכליות
<u>239,180</u>	<u>292,891</u>		הכנסות נטו לפני מימון
<u>8,342</u>	<u>10,411</u>	<u>12</u>	הוצאות מימון, נטו
<u>230,838</u>	<u>282,480</u>		עדף בשנת החשבון

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאינם לגביות הגבלה		
סה"כ	נכסים נטו שישמשו لרכוש קבוע הmlinכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות הmlinכ"ר
שקלים חדים	שקלים חדים	שקלים חדים
71,222	35,286	35,936
230,838	-	230,838
		יתרות ליום 1 בינואר 2016
		עדות השנה
		העברה סכומיים שלא קיימת לגביות הגבלה
-	3,988	(3,988)
-	(15,876)	15,876
-	(11,888)	11,888
302,060	23,398	278,662
282,480	-	282,480
		עדות השנה
		העברה סכומיים שלא קיימת לגביות הגבלה
-	63,006	(63,006)
-	(11,331)	11,331
-	51,675	(51,675)
584,540	75,073	509,467
		יתרת ליום 31 בדצמבר 2017

הបואורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסת内幕ה ביום 31 בדצמבר		2016	2017	
		שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		230,838	282,480	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		(69,549)	(271,081)	עודף (גרעון) בשנת החשבון
		<u>161,289</u>	<u>11,399</u>	התאמות הדרושים להציג תזרים מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		(3,988)	(63,006)	רכישת נכסים קבועים
		<u>(3,988)</u>	<u>(63,006)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה
		157,301	(51,607)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		<u>234,089</u>	<u>391,390</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		<u>391,390</u>	<u>339,783</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
15,876	11,331
(7,012)	(53,980)
<u>8,864</u>	<u>(42,649)</u>
2,549	674
10,601	4,195
(84,624)	(150,337)
50,517	(141,222)
(132,355)	13,469
<u>74,899</u>	<u>44,789</u>
<u>(78,413)</u>	<u>(228,432)</u>
<u><u>(69,549)</u></u>	<u><u>(271,081)</u></u>

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

ירידה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד- מעסיק, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחיבטים ויתרונות חובה

ירידה בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי

עליה בהכנסות לקבלת

עליה (ירידה) בהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים אחרים ויתרונות זכות

סה"כ התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות

שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. האגודה לSOCERTET נוערים בישראל (SOCERTET שתלויה באינסולין) (להלן: "האגודה") נרשמה כעמותה ביום 28.8.1983 ומספרה ברשם העמותות ע"ר 2-58-003407-58.
- ב. מטרותיה: לארגן, ליזום, לטפח, לקיים ולבצע כל פעילות בעלת זיקה לטיפול ומחקר מחלות הסוכרת לרוחות הילד הסוכרתי.
- ג. ביום 6.1.12 שינתה העמותה את שמה מ"האגודה לSOCERTET נוערים בישראל (SOCERTET שתלויה באינסולין)" ל"האגודה לSOCERTET נוערים (סוג 1) בישראל".
- ד. האגודה הינה שלוחה של הארגון הבינלאומי (Juvenile Diabetes Research Foundation International) (JDRF). האגודה מתנהלת באופן עצמאי בישראל וכפופה לניהלי ה-JDRF העולמי. הגוף הבינלאומי מתמקד בקידום המחקר למציאת מרפא למחלת על ידי גישת כספים ובuzzards מימון מחקרים ברחבי העולם בתחום.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בהערכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. לשכת רואי חשבון בישראל, פרסמה גיליון דעת מס' 69 בנושא וכלי חשבונאות ודיוקנה כספי עיי' מלכ"רים וכן תקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה.
- הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לגילוי הדעת ולתקן הנ"ל.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

- בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, בדבר הפקת התאמאה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה, תופס ההתאמאה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 ביוני 2003.
- בחודש דצמבר 2002 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 17 הדוחה את ישומו של התקן ליום 1 בינוואר 2004.
- העומות מאז הקמתה לא ישמה בדוחות הכספיים את הוראות גילוי דעת מס' 36 ו-50 של לשכת רואי חשבון בישראל לעניין התאמת הדוחות הכספיים, אלא ערכה את דוחותיה בערכיהם נומינליים (סכום נומינלי היסטורי), מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, לא בכלל בדוחות הכספיים. כמו כן, העומת איננה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מס' 12, לפיכך הסכומים הנקובים בדוחות הכספיים אינם בגדר סכומים מדויקים כהגדרתם בתקן האמור, אלא משקפים את הסכומים בערכים הנומינלי ההיסטורי.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים שווי מזומנים נחשבים כהשකעות שנזילותן גבולה הכוללות פקודות לבנקים בזמן קצר (עד 3 חודשים).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג בעלותו - בניכוי פחות שנצבר לתאריך המאוזן. הפחת חושב בשיטת הקו הישיר בשיעורים שנתיים שוויים לפי אורך חייהם המשוער של הנכסים, והזזה לשיעורים שנותבו כחוצה לצרכי מס הכנסה, כדלקמן:

%	7-33	7-33 10-20	ציד וריהוט מזרדי שיפוריים במושכר
---	------	---------------	-------------------------------------

ה. יתרות במטבע זר

יתרות הנקובות במטבע זר בהתאם לשער החליפין ליום המאוזן. הפרשי שער נזקפו להוצאות מיומו.

להלן שער החליפין של המטבעות העיקריים בעומתה:

ل יום 31 בדצמבר		долר אמריקאי
2016	2017	
<u>שער</u>		
3.845	3.467	

ו. שימוש באומדןים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרש הנהלה להשתמש באומדןים והערכתות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחליביות ועל הנתונים בדבר נכסים מותניים והתחליביות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בשנת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדן אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,432	372
236,521	235,734
143,427	63,670
10,010	40,007
<u>391,390</u>	<u>339,783</u>

קופה קטנה

מזומנים בבנק - ש"ח

מזומנים בבנק - מט"ח

פקdon בבנק

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
17,598	16,924
330,979	481,316
<u>348,577</u>	<u>498,240</u>

הוצאות מראש

הכנסות לקבלת

באור 5 - יעודה בשל סיום יחס עובד-עסק, נטו

ליום

2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(57,485)	(5,554)
<u>32,058</u>	<u>34,107</u>
<u>(25,427)</u>	<u>28,553</u>

עותודה לפיצויי פרישה

יעודה שהופקדה

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	ציוד וריהוט משרדי	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
486,623	27,114	459,509	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2017
63,006	4,388	58,618	תוספות במשך השנה
<u>549,629</u>	<u>31,502</u>	<u>518,127</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
			פחת שנתי
463,225	24,726	438,499	יתרה ליום 1 בינואר 2017
11,331	1,004	10,327	תוספות במשך השנה
<u>474,556</u>	<u>25,730</u>	<u>448,826</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
<u>75,073</u>	<u>5,772</u>	<u>69,301</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
<u>23,398</u>	<u>2,388</u>	<u>21,010</u>	

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

لיום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
31,255	27,792	הפרשה לחופשה
96,150	23,024	הכנסות מראש
37,563	45,356	מוסדות
18,104	30,495	עובדים
<u>200,460</u>	<u>301,654</u>	הוצאות לשלם
<u>383,532</u>	<u>428,321</u>	

באור 8 - הקצבות ותמיכות ציבוריות (*)

לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
56,309	49,960
123,000	12,000
179,309	61,960

הקצבות מרשות מקומית
משרד הבריאות

(*) ראה גם בIOR 16 להלן (דו"ח מקורות ושימושים).

באור 9 - מLAGOT מחקר

לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
3,303,940	2,181,751
1,093,900	910,250
1,058,573	1,068,521
683,280	-
470,750	185,433
-	4,357
-	158,786
3,306,503	2,327,347
(2,563)	(145,596)

הכנסות לטבות מLAGOT מחקר

האוניברסיטה העברית ירושלים

מחקר Birax

הסטודנטות מדיצינית הדסה

קרן הלאומי למדע (ISF)

אוניברסיטת בן גוריון

מרכז רפואי שניידר

סה"כ גרעון מפעילות MLAGOT מחקר

באור 10 - עלות הפעילות - אחריות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,956	3,886	דמי חבר
180,132	137,363	טלקומיניג וגיאס קרנות
55,463	85,139	איורוּי התרומה
610,306	629,054	קייטנות רפואיות
122,293	-	תמיכה במרפאות
1,431	16,053	קרן מחקרים וכנסים בינלאומיים
294,096	196,890	ימי התרומה
550,070	425,647	שירותות לחולה קו חם (*)
1,086,334	716,885	מרכז הדרכה והסבירה (*)
323,961	244,759	מבצעים בראשות
4,962	2,106	קופות התרומה
15,483	14,907	عملות כרטיסי אשראי
3,246,487	2,472,689	

(*) כולל שכר ונלוות - ראה פירוט בביור 16 להלן (דו"ח מקורות ושימושים).

באור 11 - הוצאות הנהלה וכליות

לשנה שהסתיממה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
612,745	743,934	משכורות ומלות
99,493	99,318	שכר דירה וחזקה
9,290	8,564	בטוחים
11,475	9,343	דירה וטלפון
6,225	10,551	משרדיות והשתלמויות
67,392	73,087	שירותים מקצועיים
42,948	36,925	כיבודים, מתנות ואיירוח
21,432	26,648	נסיעות
1,341	919	שליחיות
1,789	1,451	مיסים ואגרות
15,876	11,331	הוצאות פחת
890,006	1,022,071	

באור 12 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיממה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
12,908	13,824	ריבית וعملות בנק
(4,566)	(3,413)	הכנסות הפרשי שער וריבית
8,342	10,411	

באור 13 - חממת מקבלי השכר הגבוהה בעלותה

בהתאם לסעיף 36 (ב) לחוק העמותות, תש"ס - 1980, הרינו מבאים בזזה לידיעה את שכרם השנתי של עובדי העמותה בעלי המשכורות הגבוהות ביותר:

לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר			
2016		2017	
שיכון	שכר ברוטו עלות מעביד	שיכון	שכר ברוטו עלות מעביד
372,654	275,289	408,008	302,415
161,098	122,013	191,041	142,840
138,479	111,673	117,009	93,164
-	-	111,610	89,337
-	-	104,371	72,486
169,836	129,287	-	-
119,496	96,696	-	-
<u>961,563</u>	<u>734,958</u>	<u>932,038</u>	<u>700,242</u>

באור 14 - עבודות מתנדבים

האגודה מפעילה במהלך כל השנה כ-300 מתנדבים בקייטנות רפואיות, מפגשים מתקנים, סדנאות תמיינה, פרויקט חונכות, כנסים להסברה, הפקת אירועים להתרמה ופעילותות שוטפות אחרות. מאחר ואין מדובר בשירותים שאילו לא היו ניתנים ללא תמורה הייתה נאלצת האגודה לרכוש אותם והשווי הכספי של השירותים הנ"ל אינם מהותי ביחס לכל הפעולות הכספיות של האגודה, האגודה לא הציגה בדוח את שווי עבודות המתנדבים, וזאת בהתאם לכללי החשבונאות והדיווח החלים על מלכ"ר.

באור 15 - תרומות מעל 20,000 ש"ח

על פי תקנות העמותות (קבעת סכום מרבי ונחלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי),
התשס"ג - 2002, להלן פירוט התורמים אשר תרמו מעל 20,000 ש"ח.

לשנה שהסתיים ביום**31 בדצמבר**

2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
1,254,862	1,247,230	סופר פארם ישראל
--	115,372	tabuah ייצוגית פייסבוק (עו"ד מרכמן)
96,150	96,150	CAF AMERICA
77,584	87,823	עיגול לטובה
--	83,000	אלאלו' ושות'
--	80,000	קרן בוקסנbaum נתע
50,000	50,000	مكان בתל אביב
--	50,000	קרן עזריאלי ישראל
45,000	35,000	אמות השקעות
35,000	30,000	בנק לאומי
26,445	29,227	P.E.F Israel End
25,000	25,000	גזית גלב
25,000	25,000	מייטב דש
--	23,120	קיבוץ בית אלפא
--	21,384	נובו נורדייסק
20,000	20,000	קרן אהרון גוטווייט
122,293	--	סמסונג (*)
50,852	--	כמיפל בע"מ
40,000	--	טבע תעשיות
<u>37,537</u>	<u>--</u>	<u>Gerber</u>
<u>1,905,723</u>	<u>2,018,306</u>	<u>סה"כ</u>

(*) תרומה בשווה כסף - ציוד רפואי על סך 122 אש"ח.

דרכם של מילדי צהרים