

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-16	באורים לדוחות הכספיים

יוסף קצוביץ' רואה חשבון
YOSEF KATSOWICH
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

36, Keren Hayesod St. Jerusalem
P.O.B. 71161 Jerusalem 91711
TEL. 02-5635091 FAX. 02-5632234

רחוב קרן היסוד 36 ירושלים
ת.ד. 71161 ירושלים 91711
טל. 02-5635091 פקס. 02-5632234

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידים שאין מטרות הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


יוסף קצוביץ'
רואה חשבון

ירושלים,
18 באוקטובר 2021

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
4,005,266	4,819,564	3	רכוש שוטף מזומנים ושוי מזומנים חייבים אחרים ויתרות חובה
—	4,297		
4,005,266	4,823,861		סה"כ רכוש שוטף
58,139	52,467	4	רכוש קבוע
4,063,405	4,876,328		סה"כ נכסים
245,195	247,802		התחייבויות שוטפות עובדים ומוסדות ספקים נותני שירותים זכאים שונים ויתרות זכות
67,834	57,515		
63,189	155,593		
376,218	460,910		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,616,022	3,501,072		נכסים נטו נכסים נטו לשימוש לפעילויות: שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר ששימשו לרכוש קבוע נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה: בעלת אופי זמני
58,139	52,467		
13,026	861,879		
3,687,187	4,415,418		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
4,063,405	4,876,328		

DocuSigned by:

פרופ' איתן כרם

CFDC8437EC264CF...

פרופ' איתן כרם
יו"ר הוועד המנהל

DocuSigned by:

מאיר אלמליח

E8263A730EAC4CE...

מאיר אלמליח
חבר ועד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

YOSEF KATSOWICH C.P.A. (Isr.)

עמותת גושן לקידום
בריאות ורווחת
הילד בקהילה (ע"ר)
580592160
-3-

יוסף קצוביץ' רואה חשבון

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
3,477,845	4,244,507		מחזור הפעילויות:
55,500	-		תרומות
185,308	152,925		נכסים נטו, ששוחררו מהגבלה
3,718,653	4,397,432		הכנסות ממתן שירותים
3,149,781	4,035,199	5	סה"כ מחזור הפעילויות
568,872	362,233		עלות הפעילות
362,677	356,919	6	הכנסות נטו מפעילויות
206,195	5,314		הוצאות הנהלה וכלליות
34,915	125,936	7	הכנסות נטו לפני מימון
171,280	(120,622)		הוצאות מימון נטו
			(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>שאינ</u>	<u>לגביהם</u>	<u>הגבלה</u>	<u>שקיימת לגביהם</u>	
<u>נכסים נטו לשימוש</u>	<u>ל פעילות</u>	<u>ששימשו</u>	<u>הגבלה</u>	<u>סך הכל</u>
<u>על ידי העמותה</u>	<u>ל ר. קבוע</u>	<u>ל ר. קבוע</u>	<u>זמנית</u>	<u>סך הכל</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
3,438,922	63,959	68,526	3,571,407	
171,280	—	—	171,280	
—	—	(55,500)	(55,500)	
(26,415)	26,415	—	—	
32,235	(32,235)	—	—	
3,616,022	58,139	13,026	3,687,187	
—	—	848,853	848,853	
(120,622)	—	—	(120,622)	
(13,660)	13,660	—	—	
19,332	(19,332)	—	—	
3,501,072	52,467	861,879	4,415,418	

יתרה ליום 1 בינואר 2019
הכנסות נטו (גרעון) לשנה
סכומים ששחררו מהגבלה
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
תרומות מוגבלות
הכנסות נטו (גרעון) לשנה
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
171,280	(120,622)
476,351	948,580
647,631	827,958
(26,415)	(13,660)
(26,415)	(13,660)
621,216	814,298
3,384,050	4,005,266
4,005,266	4,819,564

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(גרעון) עודף בשנת הדוח
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות

הפרשה לחופשה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עלייה) ירידה בחייבים שונים

(ירידה) עלייה בספקים

עלייה בעובדים ומוסדות

נכסים נטו הגבלה זמנית

ירידה בזכאים אחרים

32,235	19,332
35,189	92,404
367,021	(4,297)
66,295	(10,319)
148,209	2,607
(55,500)	848,853
(117,098)	-
476,351	948,580

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

עמותת גושן-לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר) הוקמה ביולי 2014 והחלה את פעילותה בשנת 2015, רשומה כ"מלכ"ר" במע"מ ומספרה : 580592160, תיק ניכויים מס': 943330324.

העמותה פועלת במסגרת "מוסד ציבורי" ע"פי סעיף 9(2) של פקודת מס הכנסה. לעמותה אישור ניהול תקין מהרשם העמותות בתוקף עד ליום 31/12/2021. לעמותה אישור מוכר לצורך תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד סוף שנת 2022. מטרת העמותה:

חיזוק ופיתוח נושא רפואת הילדים בקהילה תוך ראייה כוללת של הילד במסגרת המשפחה והקהילה בשימת דגש על הפריפריה החברתית של מדינת ישראל. הכשרת קבוצת רופאים בכירים (מנטורים) ברפואת ילדים קהילתית, אשר ישמשו כמובלי דרך וכמדריכים לרופאים צעירים.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטת להלן יושמו בדוחות הכספיים בעקביות, בכל התקופות המוצגות, למעט אם נאמר אחרת.

א. בסיס המדידה והדיווח של הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס עלות, בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ומוצגים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, בנושא כללי חשבונאות ודיווח ע"י מלכ"רים ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה בחשבונאות.

2. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, הכנסות והוצאות נרשמות בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

ב. רכוש קבוע

מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

ג. מטבע הפעילות

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטבע הפעילות של העמותה. מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת העמותה ולפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה. יתרות מטבע חוץ נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין לתאריך המאזן.

2019	2020	מטבע
4.5597	4.3919	ליש"ט
3.456	3.215	דולר ארה"ב

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית - המשך

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס.

ה. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל בהתקיים כל התנאים שלהלן:

1. קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.
2. ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.
3. מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתיד.
4. הסכומים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שוועד העמותה מעריך כי לא יתממשו.

ו. מתנדבים ושווי כסף

שירותים שנתקבלו ע"י העמותה ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים וזאת בהתקיים שלושת התנאים שלהלן:

1. השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להקף הפעילות של העמותה.
2. ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה.
3. השירותים הינן מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכוש אותם.

שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו מחד כהכנסות ומאידך כהוצאות או כנכסים, בהתאם לכללים המקובלים להבחנה בין הוצאות לבין נכסים.

ז. הכרה בהכנסות והוצאות

הוצאות העמותה נזקפות בספרים לפי השיטה המצטברת. הכנסות ותרומות נזקפות בספרים באופן שמרני, על בסיס מזומנים, בעת קבלתם בפועל אלא אם כן התקיימו כל התנאים להכרה בהכנסה בשנה שוטפת. כתוצאה מכך, לעתים, מתקבלות תרומות והקצבות לכיסוי פעילות שוטפת בשנה לאחר תקופת הדיווח.

ח. דוח על הפעילויות

ייחוס הוצאות משכורות לפרוייקטים השונים נעשה בהתאם לתפקידם בפועל. ייחוס למרכיבי ההוצאות מתוך הפעילויות השונות נקבע על ידי ההנהלה. ייחוס משכורות העובדים בין פעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית - המשך

ט. התחייבות לפיצוי פרישה

העמותה חתמה עם עובדיה על הסכם לפי סעיף 14 לחוק הפיצויים והיא מפרישה את מלוא ההתחייבויות השוטפות לפיצויים. כתוצאה מכך לעמותה אין התחייבות לתשלום פיצויים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
827,762	1,404,488
1,727,412	2,414,979
1,450,092	1,000,097
4,005,266	4,819,564

מזומנים במטבע ישראלי
מזומנים במט"ח
פקדונות

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע

סך הכל	התקנות ושפורים במושכר	רהוט וציוד משרדי	מחשבים ותוכנות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
217,168	18,687	21,898	176,583	עלות
13,660	-	-	13,660	יתרה לתחילת השנה
230,828	18,687	21,898	190,243	תוספות במשך השנה
159,029	8,781	6,466	143,782	עלות ליום 31 בדצמבר 2020
19,332	1,869	1,462	16,001	פחת שנצבר
178,361	10,650	7,928	159,783	יתרה לתחילת השנה
52,467	8,037	13,970	30,460	זקיפת פחת במשך השנה
58,139	9,906	15,432	32,801	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
669,551	694,447
111,560	106,771
95,482	98,002
876,593	899,220
218,310	226,535
495,656	753,394
381,767	611,190
856,892	1,052,413
74,422	5,216
246,141	204,322
-	107,897
-	175,012
2,273,188	3,135,979
3,149,781	4,035,199

הוצאות לכלל הפרוייקטים

משכורות ונלוות
שכירות ואחזקה
מחקר

פרוייקטים

חינוך והכשרה
הנגשת ידע ומידע
קהילה
טיפת חלב אחיות מובילות
טיפת חלב עיריית ירושלים
הכשרות וכנסים מקצועיים
הורות בשפה שלי
פעילות שעת חרום-קורונה

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עלות הפעילות - המשך

פירוט פרויקטים:

חינוך והכשרה

2019	2020	תיאור הוצאה
128,010	226,535	משכורות
79,986		הכשרות
10,314		תפעול
218,310	226,535	סה"כ

הנגשת ידע ומידע

2019	2020	תיאור הוצאה
283,149	546,829	משכורות
98,888		פיתוח תוכן
55,417	206,565	תפעול
58,202		יעוץ מקצועי
495,656	753,394	סה"כ

קהילה

2019	2020	תיאור הוצאה
376,356	568,390	משכורות
30		פיתוח תוכן
5,381	42,800	תפעול
381,767	611,190	סה"כ

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עלות הפעילות - המשך

טיפת חלב אחיות מובילות

2019	2020	תיאור הוצאה
444,800	587,575	משכורות
148,192	202,087	הכשרות
32,522	8,964	פיתוח תוכן
31,614	116,705	תפעול
53,941	33,660	יעוץ מקצועי
145,823	103,422	מחקר
856,892	1,052,413	סה"כ

טיפת חלב עיריית ירושלים

2019	2020	תיאור הוצאה
41,157	5,216	הכשרות
32,540		פיתוח תוכן
725		יעוץ מקצועי
74,422	5,216	סה"כ

הכשרות וכנסים מקצועיים

2019	2020	תיאור הוצאה
153,487		משכורות
92,654	114,915	פיתוח תוכן
	25,532	תפעול
	63,875	הכשרות
246,141	204,322	סה"כ

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עלות הפעילות - המשך

הורות בשפה שלי

2019	2020	תיאור הוצאה
	75,241	משכורות
	3,510	פיתוח תוכן
	29,146	תפעול
	107,897	סה"כ

פעילות שעת חירום קורונה

2019	2020	תיאור הוצאה
	32,976	משכורות
	19,406	הכשרות
	48,395	פיתוח תוכן
	74,235	תפעול
	175,012	סה"כ

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
145,198	119,340
1,318	1,137
32,235	19,332
14,468	13,128
79,655	112,735
9,916	13,141
16,190	29,382
9,257	9,462
25,628	28,732
28,812	10,530
<u>362,677</u>	<u>356,919</u>

פיתוח משאבים
אגרות
פחת
אחזקת רכב
משכורות ונלוות
אחזקה
משרדיות ותקשורת
ביטוחים
שכירות
שירותים מקצועיים

גושן לקידום בריאות ורווחת הילד בקהילה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
ש"ח	ש"ח
1,295	263
4,221	2,124
31,989	124,075
36,210	126,199
34,915	125,936

הכנסות מימון
רבות על פקדונות לז"ק בבנקים

הוצאות מימון
הוצאות בנקאיות
הפרשי שער