

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת

אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-12	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר) (להלן: "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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), התשל"ג-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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הוועד המנהל וההנהלה 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 מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 29 באפריל 2019

זיו האפט
רואי חשבון

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
רכוש שוטף:			
281,163	556,097		מזומנים ושווי מזומנים
163,756	203,610	3	חייבים ויתרות חובה
444,919	759,707		
רכוש קבוע			
26,314	24,266	4	
471,233	783,973		
התחייבויות שוטפות:			
59,900	70,449		ספקים
205,765	275,952	5	זכאים ויתרות זכות
265,665	346,401		
39,209	85,267	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
נכסים נטו:			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
140,045	328,039		לשימוש לפעילויות
26,314	24,266		ששימשו לרכוש קבוע
166,359	352,305		
471,233	783,973		

חבר ועד
שלומי בן פורת

חבר ועד
עדי גורדסקי

29 באפריל 2019

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות על הפעילויות (בש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
2,953,841	3,901,254	8	מחזור הפעילויות
2,460,027	3,109,081	9	עלות הפעילויות
493,814	792,173		הכנסות נטו מפעילויות
451,420	610,127	10	הוצאות הנהלה וכלליות
42,394	182,046		הכנסות נטו לפני מימון
(2,603)	(3,900)		הכנסות מימון, נטו
44,997	185,946		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו (בש"ח)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך-הכל	שימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות (גרעון מצטבר מפעילויות)	
121,362	25,324	96,038	יתרה ליום 1 בינואר 2017
			שינויים במהלך שנת 2017:
44,997	-	44,997	הכנסות נטו לשנה
-	9,070	(9,070)	העברת סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(8,080)	8,080	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
166,359	26,314	140,045	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
			שינויים במהלך שנת 2018:
185,946	-	185,946	הכנסות נטו לשנה
-	7,474	(7,474)	העברת סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(9,522)	9,522	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
352,305	24,266	328,039	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (בש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
44,997	185,946	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(80,151)	96,462	הכנסות נטו לשנה
(35,154)	282,408	התאמות הדרושות כדי להציג את זרימת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(9,070)	(7,474)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(9,070)	(7,474)	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(44,224)	274,934	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
325,387	281,163	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
281,163	556,097	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</u>		
8,080	9,522	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(2,339)	46,058	פחת והפחתות
5,741	55,580	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(93,977)	(39,854)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
45,991	10,549	עליה בחייבים ויתרות חובה
(37,906)	70,187	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
(85,892)	40,882	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(80,151)	96,462	

סך-הכל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 1 - כללי:

- א. העמותה נרשמה ברשם העמותות בחודש ינואר 2004 והחלה בפעילותה בחודש אפריל 2007.
- ב. העמותה שינתה את שמה בחודש ספטמבר 2014 מ-"S.O.S אלימות! - המרכז ללימודי אלימות בישראל" ל-"עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי הספר".
- ג. מספר העמותה ברשם העמותות הינו 580419521.
- ד. מטרת העמותה בעיקרה לפעול לפיתוח, יישום והטמעת כלים חדשניים, לא אלימים, להפחתת האלימות והניכור במערכת החינוך בישראל.
- ה. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. לעמותה אישור מס הכנסה לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ז. העמותה קיבלה בשנים 2018 ו-2017 תרומה משגרירות ארצות הברית תל-אביב בסך כ- 39,204 ש"ח ו- 35,300 ש"ח בהתאמה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

- עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר) העמותה
- לשעבר: S.O.S אלימות! - המרכז ללימודי אלימות בישראל
- ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. נכסים נטו

ב. בסיס דיווח הרישום:

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן- תקן 12). בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה ולעורכם בסכומים מדווחים וזאת החל מיום 1 בינואר 2004. סכום מדוח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בדן חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. בשל חוסר מהותיות השפעת הדיווח בסכומים מדווחים על מצבה הכספי ותוצאות הפעילות של העמותה, היא עורכת את דוחותיה הכספיים בערכים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כאמור.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

סעיף זה אינו כולל מזומנים ופיקדונות בבנקים לזמן קצר שהשימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסוימים, או שהם יועדו על ידי ועד העמותה לשימושים ספציפיים, או שהם משועבדים.

ד. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת "הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שווי לעסק (הנחשב בדרך כלל כגבוה שבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ה. הכנסות והוצאות:

1. העמותה מנהלת את חשבונותיה על בסיס מצטבר, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
2. שירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרוכשם, שהם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של העמותה ושניתן להעריך את שווים ההוגן ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות, בדוח על הפעילויות.

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
15,000	15,000	מזומן משועבד *
32,565	7,181	המחאות לגבייה
3,741	3,537	הוצאות מראש
112,450	158,368	הכנסות לקבל
-	19,524	אחרים
163,756	203,610	

* ראה ביאור 7 לדוח.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו:

א. הרכב:

סך-הכל	מחשבים וריהוט	כלי רכב	אתר אינטרנט
119,679	45,035	48,000	26,644
7,474	7,474	-	-
<u>127,153</u>	<u>52,509</u>	<u>48,000</u>	<u>26,644</u>
93,365	30,353	36,368	26,644
9,522	5,160	4,362	-
<u>102,887</u>	<u>35,513</u>	<u>40,730</u>	<u>26,644</u>
 <u>24,266</u>	 <u>16,996</u>	 <u>7,270</u>	 <u>-</u>
 <u>26,314</u>	 <u>14,682</u>	 <u>11,632</u>	 <u>-</u>
	<u>7-33</u>	<u>15</u>	<u>33</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

פחת נצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

ב. שיעורי הפחת ב-%

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
90,313	129,634	עובדים ומוסדות שכר
39,932	144,749	הוצאות לשלם
520	1,569	זכאים אחרים
75,000	-	צד קשור *
205,765	275,952	

* הלוואה מצד קשור לפרעון תוך 30 יום לפי דרישה, ההלוואה אינה נושאת ריבית והפרשי הצמדה.

ביאור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו:

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכוסות בחלקן על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה. ההתחייבויות הכלולות במאזן משקפות את יתרת התחייבויות העמותה בשל פיצויי פרישה מעבר לסכומים שהופקדו כאמור לעיל.

ביאור 7 - שעבוד:

מזומן משועבד מוקפא להבטחת התחייבות העמותה לבנק.

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 8 - מחזור הפעילויות:

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
1,319,239	1,980,219	סדנאות, קורסים והרצאות
1,385,680	1,598,560	תרומות
-	109,698	הקצבות (ראה ב' להלן)
248,922	212,777	הכנסות בשווה כסף (ראה ג' להלן)
2,953,841	3,901,254	
		ב. פירוט הקצבות:
-	65,330	משרד החינוך
-	44,368	ביטוח לאומי
-	109,698	
		ג. הכנסות בשווה כסף:
225,693	168,698	מתנדבים בשווה כסף ⁽¹⁾
23,229	44,079	תרומות בשווה כסף ⁽²⁾
248,922	212,777	

⁽¹⁾ בשנת 2018 התנדבו בעמותה 37 מתנדבים בסך כולל של כ- 4,652 שעות.

בשנת 2017 התנדבו בעמותה 34 מתנדבים בסך כולל של כ- 6,369 שעות.

⁽²⁾ לעמותה תרומה בשווה כסף שאלמלא נתקבלה ללא תמורה היתה רוכשת השרות בתשלום.

ד. תרומות מעל 100,000 ש"ח:

פרטים:

סך התרומה	
434,428	קרן משפחת ליאון בע"מ
211,329	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
198,767	Kindermissionswerk Die Sternsinger e.r
181,780	Goldberg Stephen Jonathan, Klein Pat - The DM Charitable Trust

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 9 - עלות הפעילויות:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2017	2018
834,914	947,854
1,370,535	1,942,352
248,922	212,777
5,656	6,098
2,460,027	3,109,081

משכורות ונלוות
סדנאות, קורסים והרצאות
הוצאות בשווה כסף (ראה 8 ג' לעיל)
פחת

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2017	2018
282,868	407,863
57,459	73,985
30,040	33,374
40,446	41,709
15,633	10,622
15,078	26,778
2,433	6,379
3,914	4,875
1,125	1,685
2,424	2,857
451,420	610,127

משכורות ונלוות
הוצאות גיוס תרומות
שירותים מקצועיים
שכר דירה ואחזקה
צרכי משרד והדפסות
אחזקת רכב
דואר, טלפון ותקשורת
אש"ל, כיבודים ונסיעות
מיסים ואגרות
פחת