

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת

אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
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 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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 הועד 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 2017 ו-2016, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 18 ביוני 2018

זיו האפט
רואי חשבון

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

מאזנים (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
325,387	281,163		רכוש שוטף:
69,779	163,756	3	מזומנים ושווי מזומנים
395,166	444,919		חייבים ויתרות חובה
25,324	26,314	4	רכוש קבוע
420,490	471,233		
13,909	59,900	5	התחייבויות שוטפות:
243,671	205,765	6	ספקים והמחאות לפרעון
257,580	265,665		זכאים ויתרות זכות
41,548	39,209	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים נטו:
96,038	140,045		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
25,324	26,314		לשימוש לפעילויות
121,362	166,359		ששימשו לרכוש קבוע
420,490	471,233		

חבר ועד
שלומי בן פורת

חבר ועד
עדי ויגדסקי

18 ביוני 2018
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	
2016	2017		
2,206,563	2,953,841	9	מחזור הפעילויות
1,821,561	2,460,027	10	עלות הפעילויות
385,002	493,814		הכנסות נטו מפעילויות
347,051	451,420	11	הוצאות הנהלה וכלליות
37,951	42,394		הכנסות נטו לפני מימון
10,279	(2,603)		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
27,672	44,997		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)

סך-הכל	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות (גרעון מצטבר מפעילויות)	
93,690	33,193	60,497	יתרה ליום 1 בינואר 2016
			שינויים במהלך שנת 2016:
27,672	-	27,672	הכנסות נטו לשנה
-	(7,869)	7,869	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
121,362	25,324	96,038	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
			שינויים במהלך שנת 2017:
44,997	-	44,997	הכנסות נטו לשנה
-	9,070	(9,070)	העברת סכומים ששימוש לרכישת רכוש קבוע
-	(8,080)	8,080	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
166,359	26,314	140,045	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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		
2016	2017	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
27,672	44,997	הכנסות נטו לשנה
21,533	(80,151)	התאמות הדרושות כדי להציג את זרימת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
49,205	(35,154)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	(9,070)	רכישת רכוש קבוע
-	(9,070)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(100,000)	-	פרעון הלואות לזמן קצר מאחרים
(100,000)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
		ירידה במזומנים ושווי מזומנים
(50,795)	(44,224)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
376,182	325,387	
325,387	281,163	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
7,869	8,080	פחת והפחתות
(8,058)	(2,339)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(189)	5,741	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
103	(93,977)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(60,270)	45,991	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
81,889	(37,906)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
21,722	(85,892)	
21,533	(80,151)	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 לא קיבלה בשנים 2017 ו-2016 תרומות מישות מדינית זרה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

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

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 בדין 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 ושולוא 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		
2016	2017	
-	15,000	מזומן משועבד *
-	32,565	המחאות לגבייה
13,819	-	מקדמות לספקים
3,310	3,741	הוצאות מראש
52,650	112,450	הכנסות לקבל
<u>69,779</u>	<u>163,756</u>	

* ראה ביאור 8 לדוח.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 4 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

סך-הכל	מחשבים וריהוט	כלי רכב	אתר אינטרנט
110,609	35,965	48,000	26,644
9,070	9,070	-	-
<u>119,679</u>	<u>45,035</u>	<u>48,000</u>	<u>26,644</u>
85,285	27,457	32,006	25,822
8,080	2,896	4,362	822
<u>93,365</u>	<u>30,353</u>	<u>36,368</u>	<u>26,644</u>
<u>26,314</u>	<u>14,682</u>	<u>11,632</u>	<u>-</u>
<u>25,324</u>	<u>8,508</u>	<u>15,994</u>	<u>822</u>
	<u>7-33</u>	<u>15</u>	<u>33</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת נצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

ב. שיעורי הפחת ב-%

ביאור 5 - ספקים והמחאות לפרעון:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
2,953	59,900
10,956	-
<u>13,909</u>	<u>59,900</u>

ספקים בארץ

המחאות לפרעון

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
76,348	90,313	עובדים ומוסדות שכר
121,174	39,932	הוצאות לשלם
46,149	520	זכאים אחרים
-	75,000	צד קשור *
243,671	205,765	

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

ביאור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, 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 8 - שעבודים:

מזומן משועבד מוקפא להבטחת התחייבות העמותה לבנק.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 9 - מחזור הפעילויות:

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
1,124,900	1,319,239	סדנאות, קורסים והרצאות
861,048	1,385,680	תרומות
220,615	248,922	הכנסות בשווה כסף (ראה ב' להלן)
2,206,563	2,953,841	

ב. הכנסות בשווה כסף:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
194,887	225,693	מתנדבים בשווה כסף (1)
25,728	23,229	תרומה בשווה כסף (2)
220,615	248,922	

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

בשנת 2016 התנדבו בעמותה 28 מתנדבים בסך כולל של כ- 4,900 שעות.

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

ג. תרומות מעל 20,000 ש"ח:

פרטים:

סך התרומה	
364,167	P.E.F Israel Endowment Funds
191,956	Kindermissionswerk Die Sternsinger e.r
195,921	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
115,372	מרקמן את טומשין, משרד עו"ד ונוטריון
75,000	קרן עזריאלי ישראל (ע"ר)
64,859	Karlshoehe Ludwigsburg
53,000	פריון באמצעות קרן תמורה
45,158	The sobell foundation
43,767	עיגול לטובה (ע"ר)
41,433	Deutscher verein vom heiligen lande
36,000	יד הנדיב
35,300	שגרירות ארה"ב בישראל
31,165	Towae-stiftung
30,000	קרן יוסף וקריסטינה קסירר

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 10 - עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
520,216	834,914	משכורות ונלוות
1,075,222	1,370,535	סדנאות, קורסים והרצאות
220,615	248,922	הוצאות בשווה כסף (ראה 9 ב' לעיל)
5,508	5,656	פחת
1,821,561	2,460,027	

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
208,873	282,868	משכורות ונלוות
49,396	57,459	עמלת גיוס תרומות
16,504	30,040	שירותים מקצועיים
7,054	15,633	צרכי משרד והדפסות
37,801	40,446	שכר דירה ואחזקה
2,262	2,433	דואר, טלפון ותקשורת
17,709	15,078	אחזקת רכב ושכירות
3,596	3,914	אש"ל, כיבודים ונסיעות
1,495	1,125	מיסים ואגרות
2,361	2,424	פחת
347,051	451,420	