

עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת

אלימות בבתי ספר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

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 2019 ו-2018, 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 2019 ו-2018, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 7 ביולי 2020

זיו האפל
רואי חשבון

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

דוחות על המצב הכספי (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
556,097	1,152,640	3	רכוש שוטף:
203,610	152,967		מזומנים בבנק
759,707	1,305,607		חייבים ויתרות חובה
24,266	21,476	4	רכוש קבוע
783,973	1,327,083		
70,449	90,635	5	התחייבויות שוטפות:
275,952	649,692		ספקים
346,401	740,327		זכאים ויתרות זכות
85,267	91,222	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
328,039	474,058		נכסים נטו:
24,266	21,476		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
352,305	495,534		לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
783,973	1,327,083		

חבר ועד
שלומי בן פורת

חבר ועד
עדי ויגוסקי

7 ביולי 2020
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	
2018	2019		
3,901,254	4,814,155	8	מחזור הפעילויות
3,109,081	3,994,994	9	עלות הפעילויות
792,173	819,161		הכנסות נטו מפעילויות
610,127	655,445	10	הוצאות הנהלה וכלליות
182,046	163,716		הכנסות נטו לפני מימון
(3,900)	20,487		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
185,946	143,229		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)	
166,359	26,314	140,045	יתרה ליום 1 בינואר 2018
			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
			שינויים במהלך שנת 2019:
143,229	-	143,229	הכנסות נטו לשנה
-	7,595	(7,595)	העברת סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(10,385)	10,385	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
495,534	21,476	474,058	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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		
2018	2019	
185,946	143,229	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
96,462	460,909	הכנסות נטו לשנה
282,408	604,138	התאמות הדרושות כדי להציג את זרימת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(7,474)	(7,595)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(7,474)	(7,595)	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
274,934	596,543	עליה במזומנים ושווי מזומנים
281,163	556,097	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
556,097	1,152,640	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		<u>נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</u>
9,522	10,385	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
46,058	5,955	פחת והפחתות
55,580	16,340	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(39,854)	50,643	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
10,549	20,186	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
70,187	373,740	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
40,882	444,569	עליה בזכאים ויתרות זכות
96,462	460,909	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, האישור בתוקף עד 31 בדצמבר 2023.
- ז. העמותה קיבלה בשנים 2019 ו-2018 תרומה משגרירות ארצות הברית תל-אביב בסך כ- 40,341 ש"ח ו- 39,204 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 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		
2018	2019	
15,000	15,000	מזומן משועבד *
7,181	93,087	המחאות לגבייה
3,537	1,018	הוצאות מראש
158,368	25,300	הכנסות לקבל
19,524	18,562	אחרים
203,610	152,967	

* 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:

<u>סך-הכל</u>	<u>מחשבים וריהוט</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>אתר אינטרנט</u>
127,153	52,509	48,000	26,644
7,595	7,595	-	-
<u>134,748</u>	<u>60,104</u>	<u>48,000</u>	<u>26,644</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת נצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

102,887	35,513	40,730	26,644
10,385	6,023	4,362	-
<u>113,272</u>	<u>41,536</u>	<u>45,092</u>	<u>26,644</u>

<u>21,476</u>	<u>18,568</u>	<u>2,908</u>	<u>-</u>
---------------	---------------	--------------	----------

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

<u>24,266</u>	<u>16,996</u>	<u>7,270</u>	<u>-</u>
---------------	---------------	--------------	----------

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

<u>7-33</u>	<u>15</u>	<u>33</u>
-------------	-----------	-----------

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		
2018	2019	
129,634	176,817	עובדים ומוסדות שכר
144,749	323,247	הוצאות לשלם
1,569	-	זכאים אחרים
-	149,628	הכנסות מראש
<u>275,952</u>	<u>649,692</u>	

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		
2018	2019	
1,980,219	2,611,618	סדנאות, קורסים והרצאות
1,598,560	1,501,977	תרומות
109,698	423,449	הקצבות (ראה ב' להלן)
212,777	277,111	הכנסות בשווה כסף (ראה ג' להלן)
<u>3,901,254</u>	<u>4,814,155</u>	
		ב. פירוט הקצבות:
65,330	113,421	משרד החינוך
44,368	310,028	ביטוח לאומי
<u>109,698</u>	<u>423,449</u>	
		ג. הכנסות בשווה כסף:
168,698	267,177	מתנדבים בשווה כסף ⁽¹⁾
44,079	9,934	תרומות בשווה כסף ⁽²⁾
<u>212,777</u>	<u>277,111</u>	

⁽¹⁾ בשנת 2019 התנדבו בעמותה 39 מתנדבים בסך כולל של כ- 7,170 שעות.

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

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

ד. תרומות מעל 100,000 ש"ח:

סך התרומה	פרטים:
355,108	P.E.F. Israel THE DM CHARITABLE TRUST
296,492	Endowment Funds, Inc
205,074	קרן משפחת ליאון בע"מ
	Kindermissionswerk Die Sternsinger e.r
155,505	קרן דן וגלוריה שוסטרמן באמצעות P.E.F. Israel Endowment
148,889	Funds, Inc
100,000	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
	קרן עזריאלי ישראל (ע"ר)

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

ביאור 9 - עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
947,854	1,122,503	משכורות ונלוות
1,942,352	2,588,110	סדנאות, קורסים והרצאות
212,777	277,111	הוצאות בשווה כסף (ראה 8 ג' לעיל)
6,098	7,270	פחת
3,109,081	3,994,994	

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
407,863	479,842	משכורות ונלוות
73,985	62,979	הוצאות גיוס תרומות
33,374	48,723	שירותים מקצועיים
41,709	28,969	שכר דירה ואחזקה
10,622	3,238	צרכי משרד והדפסות
26,778	17,351	אחזקת רכב
6,379	2,471	דואר, טלפון ותקשורת
4,875	6,905	אש"ל, כיבודים ונסיעות
1,685	1,852	מיסים ואגרות
2,857	3,115	פחת
610,127	655,445	

ביאור 11 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

בחודש דצמבר 2019 נודע על התפרצות וירוס הקורונה (COVID-19) שהוכרזה כמגפה בין לאומית על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020. בעקבות המשבר הפסיקה העמותה, בין החודשים מרץ עד מאי 2020, את פעילותה והכנסותיה מתרומות ומפעילות קטנו, במקביל פעלה העמותה לצמצום עלות שכר העבודה ועלויות נוספות. החל מחודש יוני חזרה העמותה לפעילות מצומצמת. הנהלת העמותה סבורה כי אין חשש להמשך קיומה של העמותה אך מוקדם מכדי להעריך ולצפות את ההשלכות ארוכות הטווח של ההתפרצות.