

**עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת**

**אלימות בבתי ספר (ע"ר)**

**580419521**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הדוחות הכספיים המצורפים של עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת אלימות בבתי ספר (ע"ר) (להלן: "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים 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 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


מודיעין עילית, 11 באוגוסט 2022

זיו האפט  
רואי חשבון

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

דוחות על המצב הכספי (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
			<b>רכוש שוטף:</b>
1,940,872	795,393		מזומנים בבנק
15,000	25,003	3	השקעות לזמן קצר
102,738	1,053,074	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,058,610</u>	<u>1,873,470</u>		
25,751	51,116	5	<b>רכוש קבוע</b>
<u>2,084,361</u>	<u>1,924,586</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
14,529	55,473		ספקים
620,393	372,171	6	זכאים ויתרות זכות
<u>634,922</u>	<u>427,644</u>		
133,696	128,409	7	<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו</b>
			<b>נכסים נטו:</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
289,992	567,416		לשימוש לפעילויות
1,000,000	750,000		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
25,751	51,117		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>1,315,743</u>	<u>1,368,533</u>		
<u>2,084,361</u>	<u>1,924,586</u>		

  
 שלומי בן פורת  
 חבר ועד

  
 עדי ויגודסקי  
 חבר ועד

11 באוגוסט 2022  
 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			
2020	2021	ביאור	
3,837,312	5,107,409	8	מחזור הפעילויות
2,610,832	4,418,408	9	עלות הפעילויות
1,226,480	689,001		הכנסות נטו מפעילויות
442,587	608,971	10	הוצאות הנהלה וכלליות
783,893	80,030		הכנסות נטו לפני מימון
(36,316)	27,240		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
820,209	52,790		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	שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות (גרעון מצטבר מפעילויות)	
495,534	21,476	-	474,058	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
820,209	-	-	820,209	<b>שינויים במהלך שנת 2020:</b>
-	-	1,000,000	(1,000,000)	הכנסות נטו לשנה
-	13,775	-	(13,775)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת העמותה
-	(9,500)	-	9,500	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
1,315,743	25,751	1,000,000	289,992	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
52,790	-	-	52,790	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
-	-	750,000	(750,000)	<b>שינויים במהלך שנת 2021:</b>
-	-	(1,000,000)	1,000,000	הכנסות נטו לשנה
-	38,614	-	(38,614)	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי
-	(13,248)	-	13,248	ההנהלה ושימשו לייעודם
1,368,533	51,117	750,000	567,416	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

**דוחות על תזרימי המזומנים (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
820,209	52,790	הכנסות נטו לשנה
(18,202)	(1,210,513)	התאמות הדרושות כדי להציג את זרימת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>802,007</u>	<u>(1,157,723)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(13,775)	22,247	רכישת רכוש קבוע
-	(10,003)	השקעות לזמן קצר
<u>(13,775)</u>	<u>12,244</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</b>
788,232	(1,145,479)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
1,152,640	1,940,872	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>1,940,872</u>	<u>795,393</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
		<b><u>נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
9,500	(47,612)	פחת והפחותות
42,474	(5,287)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>51,974</u>	<u>(52,899)</u>	
35,229	(950,336)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(76,106)	40,944	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(29,299)	(248,222)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
<u>(70,176)</u>	<u>(1,157,614)</u>	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>(18,202)</u>	<u>(1,210,513)</u>	<b>סך-הכל</b>

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.

#### **ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

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

##### **א. בסיס הדיווח:**

העמותה מדווחת בהתאם לתקן חשבונאות ישראלי מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40 המחליף את הנוסח המשולב של גל"ד 69 והתיקונים לו. בנוסף לגיבוש כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים למסגרת תקן אחד, התקן החדש כולל שינויים נוספים לתקינה החשבונאית בנושא מלכ"רים כגון: שינויים בכללי הכרה בהכנסות, בכללי ההכרה והמדידה של תרומות ברכוש קבוע ועוד. התקן חל על דוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. ליישום לראשונה של התקן לא עשויה להיות השפעה מהותית על מצבה הכספי של החברה ועל תוצאות פעולותיה.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעקביות בעריכת הדוחות הכספיים:

##### **נכסים נטו:**

בדוחות הכספיים הוצגו בנפרד הנכסים נטו:

##### **נכסים נטו בלתי מוגבלים**

- עודף מצטבר מפעילויות

- נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

##### **נכסים נטו מוגבלים**



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

**ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)**

בנוסף, בתקן יש שינוי במונחים לדוגמא במקום נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע יש לרשום נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים. וכן אין חלוקה בין הגבלה קבועה לזמנית בדוח על השינויים אלא רק בביאור. אם התקבלו כספים לרכוש קבוע אז יש גם שינוי בתזרים מזומנים.

**ב. רכוש קבוע:**

העמותה מציגה את הרכוש הקבוע לפי עלות בניכוי פחת נצבר. פחת - מחושב בשיטת הפחת השווה מהעלות, בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

**באור 3 - השקעות לזמן קצר**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
15,000	25,003

פקדונות \*

\*הפקדונות מוקפאים לצורך הבטחת התחייבות העמותה לבנק.

**ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
55,635	28,670
43,002	968,485
-	51,127
4,101	4,792
102,738	1,053,074

המחאות לגבייה  
הכנסות לקבל  
מקדמות לספקים  
הוצאות מראש

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

**ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו:

א. הרכב:

<u>סך-הכל</u>	<u>מחשבים וריהוט</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>אתר אינטרנט ואפליקציה</u>	
87,662	55,582	29,080	3,000	<b>עלות:</b>
38,614	9,121	-	29,493	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>126,276</u>	<u>64,703</u>	<u>29,080</u>	<u>32,493</u>	תוספות במהלך השנה
				<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
				<b>פחת נצבר:</b>
61,912	29,832	29,080	3,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
13,248	7,520	-	5,728	תוספות במהלך השנה
<u>75,160</u>	<u>37,352</u>	<u>29,080</u>	<u>8,728</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<u>51,116</u>	<u>27,351</u>	<u>-</u>	<u>23,765</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<u>25,751</u>	<u>25,751</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>
	<u>7-33</u>	<u>15</u>	<u>33</u>	<b>ב. שיעורי הפחת ב-%</b>

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

**ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
124,247	199,039	עובדים ומוסדות שכר
70,947	14,040	הוצאות לשלם
425,199	159,092	הכנסות מראש
<u>620,393</u>	<u>372,171</u>	

**ביאור 7 - 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.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 8 - מחזור הפעילויות:**

**א. הרכב:**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
2,397,636	2,860,906	סדנאות, קורסים והרצאות (ראה ב' להלן)
1,187,546	1,152,899	תרומות
22,349	945,518	הקצבות (ראה ג' להלן)
157,168	148,086	הכנסות בשווה כסף (ראה ד' להלן)
72,613	-	מענקים בגין קורונה
<u>3,837,312</u>	<u>5,107,409</u>	

**ב.** בשנת 2020 התקבלו הכנסות עבור פעילות שנערכה בשנים קודמות אשר בהתאם לתחשיבי הנהלת העמותה הינם בסך של כ-600 אלפי ש"ח.

**ג. פירוט הקצבות:**

14,349	646,652	משרד החינוך
8,000	298,866	ביטוח לאומי
<u>22,349</u>	<u>945,518</u>	

**ד. הכנסות בשווה כסף:**

157,168	130,586	מתנדבים בשווה כסף <sup>(1)</sup>
-	17,500	תרומות בשווה כסף <sup>(2)</sup>
<u>157,168</u>	<u>148,086</u>	

<sup>(1)</sup> בשנת 2021 התנדבו בעמותה 92 מתנדבים בסך כולל של כ-3,170 שעות. בשנת 2020 התנדבו בעמותה 86 מתנדבים בסך כולל של כ-4,527 שעות.

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

**ה. תרומות מעל 100,000 ש"ח:**

<b>סך התרומה</b>	<b>פרטים:</b>
391,487	P.E.F. Israel Endowment Funds, Inc - פי.א.י.אפ משמר
226,216	Kindermissionswerk Die Sternsinger e.r
155,000	קרן משפחת ליאון

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

ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)

**ביאור 9 - עלות הפעילויות:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,106,317	1,492,004
1,340,697	2,789,194
157,168	130,586
6,650	6,624
<u>2,610,832</u>	<u>4,418,408</u>

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

**ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
246,152	368,018
67,651	62,621
49,844	50,837
29,198	52,495
7,329	33,535
15,949	16,876
4,160	3,203
10,508	12,066
8,946	2,696
2,850	6,624
<u>442,587</u>	<u>608,971</u>

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