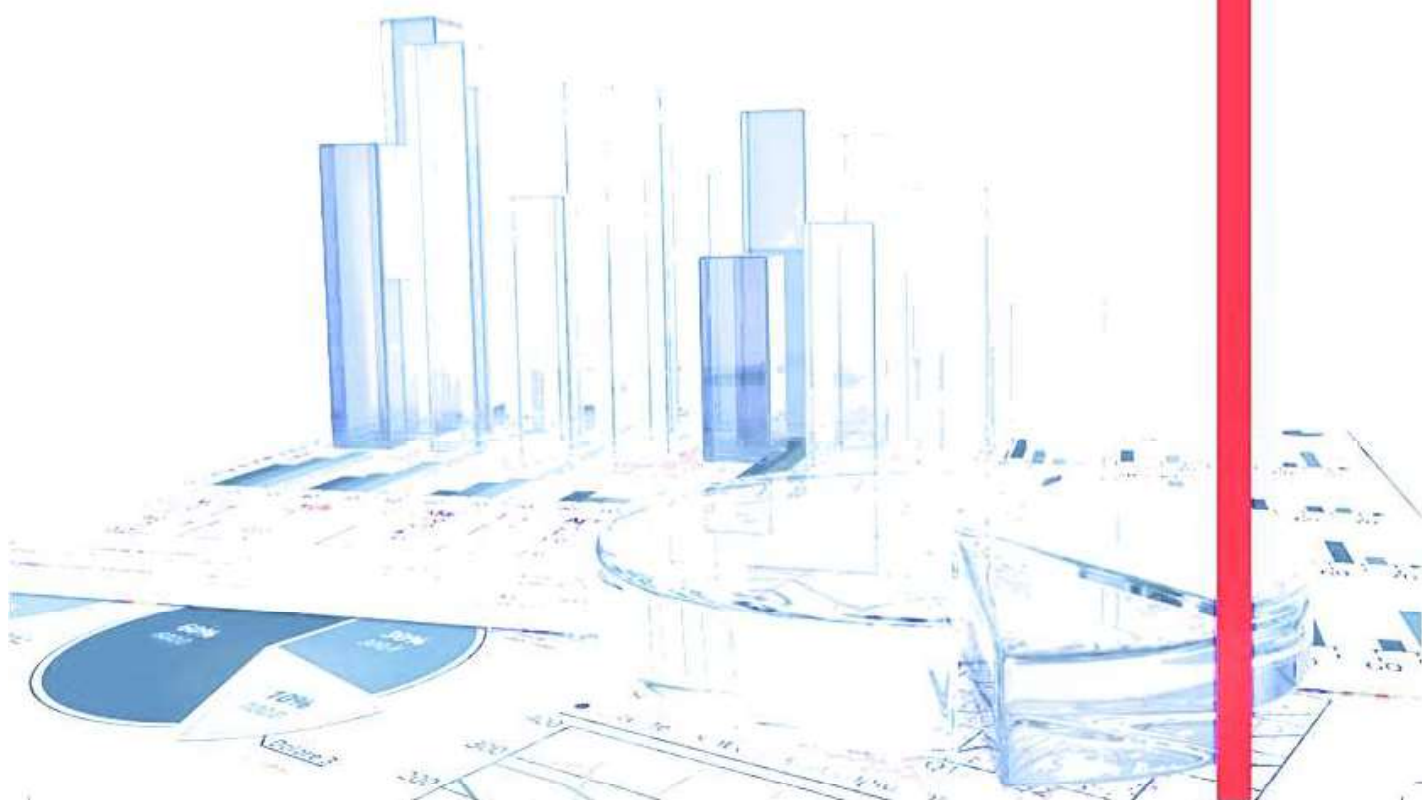


עמותת מצמיחים - המרכז להפחתת

אלימות בבתי ספר (ע"ר)

580419521

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023



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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023 ו-2022, 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 שישומו 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 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מודיעין עילית, 30 ביולי 2024

תל אביב	ירושלים	חיפה	באר שבע	בני ברק	קרית שמונה	מודיעין עילית	אילת
03-6386868	02-6546200	04-8680600	077-7784100	073-7145300	077-5054906	08-9744111	08-6339911

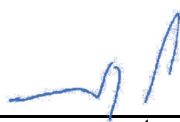
משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

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

דוחות על המצב הכספי (בש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
			נכסים שוטפים
627,302	1,897,358		מזומנים בבנק
25,044	30,647	3	השקעות לזמן קצר
812,059	717,817	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,464,405</u>	<u>2,645,822</u>		
56,735	60,323	5	רכוש קבוע
<u>1,521,140</u>	<u>2,706,145</u>		
			התחייבויות שוטפות:
73,612	33,459		ספקים
377,527	427,850	6	זכאים ויתרות זכות
<u>451,139</u>	<u>461,309</u>		
162,106	154,900	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
			נכסים נטו:
851,160	1,829,613		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
56,735	60,323		לשימוש לפעילויות
<u>907,895</u>	<u>1,889,936</u>		שהושקעו בנכסים קבועים
-	200,000		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>907,895</u>	<u>2,089,936</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,521,140</u>	<u>2,706,145</u>		



שלומי בן פורת
חבר ועד



עדי ויגודסקי
חבר ועד

30 ביולי 2024
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			
2022	2023	ביאור	
7,255,713	10,293,680	8	מחזור הפעילויות
7,095,185	8,608,674	9	עלות הפעילויות
160,528	1,685,006		הכנסות נטו מפעילויות
617,728	685,150	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(457,200)	999,856		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(3,438)	17,815		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(460,638)	982,041		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על השינויים בנכסים נטו (בש"ח)

סך-הכל	שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		בהופך זמני	שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
1,368,533	-	51,117	750,000	567,416	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(460,638)	-	-	-	(460,638)	שינויים במהלך שנת 2022: הוצאות נטו לשנה
-	-	-	(750,000)	750,000	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושימשו לייעודם
-	-	25,202	-	(25,202)	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(19,584)	-	19,584	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
907,895	-	56,735	-	851,160	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
982,041	-	-	-	982,041	שינויים במהלך שנת 2023: הכנסות נטו לשנה
200,000	200,000	-	-	-	תרומות
-	-	29,258	-	(29,258)	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(25,670)	-	25,670	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,089,936	200,000	60,323	-	1,829,613	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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		
2022	2023	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(460,638)	1,182,041	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
317,791	122,876	התאמות הדרושות כדי להציג את זרימת המזומנים מפעילות
<u>(142,847)</u>	<u>1,304,917</u>	שוטפת - נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(25,203)	(29,258)	רכישת רכוש קבוע
(41)	(5,603)	השקעות לזמן קצר
<u>(25,244)</u>	<u>(34,861)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(168,091)	1,270,056	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
795,393	627,302	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>627,302</u>	<u>1,897,358</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
19,584	25,670	פחות והפחותות
33,697	(7,206)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>53,281</u>	<u>18,464</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
241,015	94,242	ירידה בחייבים ויתרות חובה
18,139	(40,153)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
5,356	50,323	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>264,510</u>	<u>104,412</u>	
<u>317,791</u>	<u>122,876</u>	סך-הכל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותות 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-"עמותות 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 2026.

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 חשבונאות 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 לאחרי. ליישום לראשונה של התקן לא עשויה להיות השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה ועל תוצאות פעולתיה.

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	
2022	2023
25,044	30,647

פקדונות *

*הפקדונות מוקפאים לצורך הבטחת התחייבות העמותה לבנק.

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
668,920	574,298
138,002	143,519
50	-
5,087	-
812,059	717,817

הכנסות לקבל
מקדמות לספקים
המחאות לגבייה
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>	
				עלות:
151,479	84,156	29,080	38,243	יתרה ליום 1 בינואר 2023
29,258	26,636	-	2,622	תוספות במהלך השנה
<u>180,737</u>	<u>110,792</u>	<u>29,080</u>	<u>40,865</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				פחת נצבר:
94,744	46,714	29,080	18,950	יתרה ליום 1 בינואר 2023
25,670	13,196	-	12,474	תוספות במהלך השנה
<u>120,414</u>	<u>59,910</u>	<u>29,080</u>	<u>31,424</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>60,323</u>	<u>50,882</u>	<u>-</u>	<u>9,441</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>56,735</u>	<u>37,442</u>	<u>-</u>	<u>19,293</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
	<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 6 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
274,053	236,593	עובדים ומוסדות שכר
14,040	14,040	הוצאות לשלם
1,738	-	זכאים אחרים
87,696	177,217	הכנסות מראש
377,527	427,850	

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:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
5,179,757	8,085,633	סדנאות, קורסים והרצאות
1,462,542	2,121,516	תרומות
526,879	-	הקצבות (ראה ב' להלן)
86,535	86,531	הכנסות בשווה כסף (ראה ג' להלן)
<u>7,255,713</u>	<u>10,293,680</u>	

ב. פירוט הקצבות:

170,049	-	משרד החינוך
156,830	-	ביטוח לאומי
200,000	-	האפוטרופוס הכללי
<u>526,879</u>	<u>-</u>	

ג. הכנסות בשווה כסף:

73,285	72,692	מתנדבים בשווה כסף ⁽¹⁾
<u>13,250</u>	<u>13,839</u>	תרומות בשווה כסף ⁽²⁾
<u>86,535</u>	<u>86,531</u>	

⁽¹⁾ בשנת 2023 התנדבו בעמותה 29 מתנדבים בסך כולל של כ- 1,366 שעות.

בשנת 2022 התנדבו בעמותה 37 מתנדבים בסך כולל של כ- 1,397 שעות.

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

ד. תרומות מעל 100,000 ש"ח:

<u>סך התרומה</u>	<u>פרטים:</u>
631,300	יד הנדיב
379,340	P.E.F. Israel Endowment Funds, Inc - פי.א.י.אפ משמר
345,087	קרן ליאון
300,000	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	
2022	2023
2,487,022	2,817,704
4,520,190	5,699,025
73,285	72,692
14,688	19,253
<u>7,095,185</u>	<u>8,608,674</u>

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

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
400,805	446,349
52,563	60,460
49,914	50,391
31,920	33,088
48,602	33,957
13,530	34,739
6,295	7,692
6,079	6,478
3,124	5,578
4,896	6,418
<u>617,728</u>	<u>685,150</u>

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