

טיוטה  
11.12.05

עמותת שיעור אחר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2004

תוכן העניינים

דף

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6-7	באורים לדוחות הכספיים

-----

דוח רואה החשבון המבקרלחברי הוועד המנהל של עמותת שיעור אחר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת שיעור אחר (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר, 2004 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים, נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2003 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 במאי, 2004 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור א2, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות מספר 12 על המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר, 2004 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים, נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2003	2004		
ש"ח			
29,881	93,821		<u>רכוש שוטף</u>
388	1,158		מזומנים ושווי מזומנים
30,269	94,979		<u>רכוש קבוע, נטו</u>
11,599	33,737	3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
18,282	60,084		זכאים ויתרות זכות
388	1,158		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
18,670	61,242		ששימשו לפעילות
30,269	94,979		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהלת	מנהלת	17 בנובמבר, 2005
		תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2003	2004		
ש"ח			
65,684	340,419	4	הכנסות מתרומות
-	232,159	5	עלות הפעילות
65,684	108,260		הכנסות מפעילות, נטו
54,001	66,330	6	הוצאות הנהלה וכלליות
11,683	41,930		הכנסות מפעולות רגילות
192	(642)		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
11,491	42,572		הכנסות, נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שימוש לפעילות	
7,179	-	7,179	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2003</u>
			תוספות במהלך השנה:
-	400	(400)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(12)	12	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת הכנסות, נטו
11,491	-	11,491	
18,670	388	18,282	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2003</u>
			תוספות במהלך השנה:
-	850	(850)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(80)	80	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת הכנסות, נטו
42,572	-	42,572	
<u>61,242</u>	<u>1,158</u>	<u>60,084</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2004</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

העמותה התאגדה בחודש אוגוסט 2002 והינה מלכ"ר הפועל כעמותה על-פי חוק העמותות. מטרת העמותה הינה קידום החינוך במדינת ישראל על ידי גיוס כללי של ציבור אזרחי המדינה למעורבות בבתי הספר באמצעות הוראת קורסים (על בסיס תחום העיסוק של המתנדבים), על בסיס התנדבותי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים, על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

ב. העמותה מנהלת את ספריה על-פי העקרונות החשבונאיים המקובלים בתאגידיים שאין מטרתם הפקת רווחים כדלקמן:

1. שווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים מזומנים בקופה ובבנקים ופקדונות שזמן פרעונם הינו עד שלושה חודשים ממועד הפקתם.

2. דוחות על תזרימי המזומנים

לא נערכו דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ואינם מוסיפים מידע משמעותי למידע שנכלל בדוחות הכספיים.

באור 3: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2003	2004
ש"ח	
9,798	30,746
1,024	1,030
777	1,961
<u>11,599</u>	<u>33,737</u>

עובדים והתחייבויות בשל שכר הוצאות לשלם אחרים

באור 4: - הכנסות מתרומות

31 בדצמבר		
2003	2004	
ש"ח		
65,684	238,269	תרומות במזומן
-	102,150	מתן שיעורים בהתנדבות
<u>65,684</u>	<u>340,419</u>	

בשנת 2004 הושקעו כ-680 שעות על ידי מתנדבים בהכנת ובהוראות קורסים לילדים בבתי ספר שונים (אשתקד לא נרשמו שעות ההתנדבות בדוח).

באור 5: - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2003	2004	
ש"ח		
-	102,150	שיעורים בהתנדבות (*)
-	110,543	שכר עבודה ונלוות
-	7,567	הדרכה וימי עיון
-	5,137	תקשורת
-	6,162	הוצאות רכב ונסיעות
-	600	אחרות
-	<u>232,159</u>	

(\*) בשנת 2004 הושקעו כ-680 שעות על ידי מתנדבים בהכנת והוראת קורסים לילדים בבתי ספר שונים (אשתקד לא נרשמו שעות ההתנדבות בדוח).

באור 6: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2003	2004	
ש"ח		
27,587	62,138	שכר עבודה ונלוות
15,272	-	דמי ניהול
7,240	-	שירותים מקצועיים
1,081	1,261	מסים ואגרות
786	1,955	משרדיות
551	976	טלפון ותקשורת
1,484	-	אחרות
<u>54,001</u>	<u>66,330</u>	