

עמותת שיעור אחר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי הוועד המנהל של עמותת שיעור אחר (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת שיעור אחר (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות 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 ולבצע 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 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים, נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

ירושלים,
13 באוגוסט, 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח			
<u>נכסים שוטפים</u>			
1,020,209	1,287,341	3	מזומנים ושווי מזומנים
757,403	449,635	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,777,612</u>	<u>1,736,976</u>		
<u>נכסים לא שוטפים</u>			
-	5,060	7	עודף יעודה על התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
2,724	492	5	רכוש קבוע
<u>2,724</u>	<u>5,552</u>		
<u>1,780,336</u>	<u>1,742,528</u>		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
88,676	506,047	6	זכאים ויתרות זכות
1,029	-	7	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>
		8	<u>ערבויות</u>
<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
1,687,907	1,235,989		לשימוש לפעילויות
2,724	492		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,690,631</u>	<u>1,236,481</u>		
<u>1,780,336</u>	<u>1,742,528</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 קרן הלפרין מוסרי מנכ"לית	 ריצ'ארד רוברטס חבר ועד מנהל	 עפר גלוזמן חבר ועד מנהל	13 באוגוסט, 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---	---	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
8,600,132	8,606,984	9	הכנסות מתרומות
(* 7,886,287	8,641,577	10	עלות הפעילות
713,845	(34,593)		הכנסות (הוצאות) מפעילות, נטו
(* 478,156	431,890	11	הוצאות הנהלה וכלליות
235,689	(466,483)		הכנסות (הוצאות) נטו, לפני מימון
446	12,333		הכנסות מימון, נטו
<u>236,135</u>	<u>(454,150)</u>		הכנסות (הוצאות), נטו

(* סיווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שימוש לפעילויות	
1,454,496	8,658	1,445,838	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2018</u>
-	(5,934)	5,934	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
236,135	-	236,135	הכנסות, נטו
1,690,631	2,724	1,687,907	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018</u>
-	(2,232)	2,232	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(454,150)	-	(454,150)	הוצאות, נטו
<u>1,236,481</u>	<u>492</u>	<u>1,235,989</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. עמותת שיעור אחר (להלן - 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 (בהתאם לתחום העיסוק של המתנדבים), על בסיס התנדבותי.
- ב. לעמותה אישור על ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף עד ליום 31 בדצמבר, 2021.
- ג. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד 31 בדצמבר, 2022.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. חשבונאות של מלכ"רים

הדוחות הכספיים מוצגים על פי הנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים של המוסד לתקינה בחשבונאות. בהתאם לכך סווגו הנכסים נטו לשתי קטגוריות עיקריות:

1. נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו, שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה, קבועה או זמנית, שנקבעה על ידי תורמים ומקציבים.

במסגרת הנכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגות שתי חלוקות משנה נוספות:

(א) נכסים נטו לשימוש לפעילויות

(ב) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

2. נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

תרומות ו/או זרימה פנימה אחרת של נכסים, המתקבלות תוך הגבלת השימוש בהן על ידי התניות תורמים ואשר שימשו לפעילויות או למטרה אחרת לשמה התקבלו במהלך שנת הדוח, מוצגות בדוחות על הפעילויות כהכנסה וכהוצאה, או בדוח על השינויים בנכסים נטו, כתוספת לנכסים נטו שלא קיימת הגבלה על השימוש בהם.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר, 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

ג. דוחות על תזרימי המזומנים

במסגרת דוחות אלה לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים, מאחר ואינם מוסיפים מידע משמעותי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. שירותים שנתקבלו ללא תמורה

מדיניות העמותה הינה להציג שירותים שהתקבלו ממתנדבים ללא תמורה כהכנסות והוצאות בדוח על הפעילויות בהתאם לתעריף משרד החינוך לשעת מרצה.

ו. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
15-33	מחשבים וציוד אלקטרוני

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולהבא. לגבי בחינת ירידת ערך של רכוש קבוע, ראה סעיף ז' להלן.

ז. ירידת ערך

העמותה בוחנת את הצורך בירידת ערך רכוש קבוע כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בת-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הרכוש הקבוע עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, מופחת הרכוש הקבוע לסכום בר-ההשבה שלו. הסכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס.

ח. הכנסות והוצאות

ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס צבירה, למעט הכנסות מתרומות והקצבות הנרשמות רק במידה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של התורם נכון לתאריך הדוח המתייחסת לתקופת הדוח ומימושה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי והן התקבלו בפועל עד לתאריך אישור הדוחות הכספיים.

ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת עריכת הדוחות הכספיים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, בהנחות ובהערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

באור 3: - מזומנים ושווה מזומנים

31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
520,209	771,202	מזומנים
500,000	516,139	פיקדונות
<u>1,020,209</u>	<u>1,287,341</u>	

באור 4: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
731,120	433,543	הכנסות לקבל
8,283	10,092	הוצאות מראש
18,000	6,000	הלוואה לעובד *
<u>757,403</u>	<u>449,635</u>	

* היתרה חויבה בריבית לפי סעיף 3(ט)

באור 5: - רכוש קבוע

מחשבים וציוד אלקטרוני ש"ח	עלות
33,797 (25,623)	יתרה ליום 1 בינואר, 2019 גריעות
<u>8,174</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
	<u>פחת שנצבר</u>
31,073 2,232 (25,623)	יתרה ליום 1 בינואר, 2019 תוספות גריעות
<u>7,682</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
<u>492</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019</u>
<u>2,724</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018</u>

באור 6: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
86,676	505,804	עובדים והתחייבויות בשל שכר (*) ספקים והמחאות לפירעון
2,000	243	
<u>88,676</u>	<u>506,047</u>	

(*) כולל בעיקר שכר דצמבר 2019 ששולם בחודש ינואר 2020.

באור 7: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. לגבי תשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פי הפקדותיה השוטפות של העמותה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פטורות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקדות אלו וכן הפקדות בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

ב. בגין עובדת אחת הייתה לעמותה התחייבות והופקדו סכומים ליעודה בטרם הוחלה עליה התוכנית להפקדה מוגדרת בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. בדצמבר, 2018 עובדת זו עזבה ובשנת 2019 משכו את הסכומים לחשבונה ונשאר סכום בקופה אשר לא קיימת לגביו התחייבות. ההתחייבות של העמותה בגין תקופה זו והסכום שהופקד לפיצויים מפורטים להלן:

31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
60,805	-	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי - יעודה שהופקדה
(59,776)	(5,060)	
<u>1,029</u>	<u>(5,060)</u>	

באור 8: - ערבויות

לעמותה ערבות בסך של כ- 135 אלפי ש"ח עבור משרד החינוך לצורך ביצוע מכרז להתקשרות עימם.

באור 9: - הכנסות מתרומות

31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
3,313,212	3,673,955	תרומות בשווה כסף (*) הקצבות ממשלתיות ורשויות מקומיות תרומות מגופים פרטיים תרומות מקרנות
2,505,937	2,696,260	
1,979,954	1,638,988	
801,029	597,781	
<u>8,600,132</u>	<u>8,606,984</u>	

(*) בשנת 2019 הושקעו 43,223 שעות על ידי מתנדבים בהכנת ובהוראת קורסים לילדים בבתי ספר שונים (39,443 שעות ב-2018). השווי הנאות של ערך שעות ההתנדבות נקבע לפי הערכת העמותה מתוך תעריף משרד החינוך לשעת מרצה.

באור 10: - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
4,266,211	4,740,652	שכר עבודה ונלוות
3,313,212	3,673,955	שיעורים בהתנדבות
95,244	75,656	שיעור ביחד - הערכה והכשרה
49,492	57,317	מחשוב
38,686	49,771	נסיעות וארוחות
106,034	39,550	פרסום וגיוס מתנדבים
5,934	2,232	פחת
11,474	2,444	אחרות
<u>7,886,287</u>	<u>8,641,577</u>	

באור 11: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
405,076	361,695	משכורת ונלוות
33,697	30,489	שירותים מקצועיים
15,421	17,120	ביטוחים
7,505	14,143	מתנות וכיבודים
3,397	2,868	נסיעות
13,060	5,575	אחרות
<u>478,156</u>	<u>431,890</u>	

באור 12: - אירועים לאחר תקופת הדוח

החל מחודש דצמבר 2019 התפרץ נגיף הקורונה (COVID-19) בסין והחל להתפשט למדינות נוספות רבות בעולם, כולל ישראל. ביום 11 במרס, 2020 ארגון הבריאות העולמי הכריז על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית. בעקבות התפרצות מגפת הקורונה, נקטו מדינות רבות ובכללן ממשלת ישראל פעולות שונות למניעת התפשטותו ובניהן הגבלות על תנועה של אזרחים ועל התכנסויות, צמצום למינימום של תרבות הפנאי ועוד. בעקבות הנחיות הממשלה, העמותה נאלצה להפסיק את פעילותה. עד מועד החתימה על הדוחות הכספיים העמותה טרם חזרה לפעילות רגילה.

כתוצאה מהאמור לעיל חלה ירידה משמעותית בפעילות ובהכנסות העמותה החל מחודש מרס 2020.

כחלק מהצעדים שנקטה העמותה על מנת להתמודד עם משבר הקורונה, הוחלט על הוצאת רב העובדים לחופשה ללא תשלום.

הנהלת העמותה סבורה כי אין באמור לעיל להשפיע על יכולתה של העמותה לעמוד בכל התחייבויותיה.