

עמותת שיעור אחר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

תוכן העניינים

דף

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
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 המאזנים המצורפים של עמותת שיעור אחר (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים, נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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 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 ליום 31 בדצמבר, 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים, נטו שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורד גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
6 ביוני, 2016

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
ש"ח			
1,064,469	946,367	3	<u>רכוש שוטף</u>
162,401	127,251		מזומנים חייבים שונים
<u>1,226,870</u>	<u>1,073,618</u>		
85,409	84,259	4	<u>רכוש קבוע</u>
70,320	67,475		עלות פחת נצבר
15,089	16,784		
<u>1,241,959</u>	<u>1,090,402</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
733,236	537,508	5	זכאים ויתרות זכות
1,887	5,063	6	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
491,747	531,047		ששימשו לפעילות שוטפת
15,089	16,784		ששימשו לרכוש קבוע
<u>506,836</u>	<u>547,831</u>		
<u>1,241,959</u>	<u>1,090,402</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מנכ"לית



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
ש"ח			
7,139,472	8,004,958	7	הכנסות מתרומות
6,772,843	7,538,866	8	עלות הפעילות
366,629	466,092		הכנסות מפעילות, נטו
364,810	424,770	9	הוצאות הנהלה וכלליות
1,819	41,322		הכנסות מפעולות רגילות
2,792	(327)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>4,611</u>	<u>40,995</u>		הכנסות, נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שימוש לפעילות	
502,225	22,026	480,199	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2014</u>
			תוספות במהלך השנה:
-	2,780	(2,780)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(9,717)	9,717	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת הכנסות, נטו
4,611	-	4,611	
506,836	15,089	491,747	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014</u>
			תוספות במהלך השנה:
-	10,177	(10,177)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(11,597)	-	גריעת נכסים שהופחתו במלואם-עלות גריעת נכסים שהופחתו במלואם-פחת נצבר
-	11,597	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת הכנסות, נטו
-	(8,482)	8,482	
40,995	-	40,995	
547,831	16,784	531,047	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. העמותה התאגדה בחודש אוגוסט 2002 והינה מל"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.
- ב. לעמותה אישור על ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף עד ליום 31.12.2016
- ג. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד 31.12.2016.
- ד. הוועד המנהל של העמותה החליט על מדיניות של יצירת עתודה תקציבית שתספיק לשישה חודשי פעילות שמטרתה הבטחת המשך הפעילות במקרה של צמצום או האטה זמנית בקבלת תרומות לעמותה.

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. השפעת המעבר לדיווח לפי סכומים מדווחים אינה מהותית.

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 ופיקדונות שזמן פירעונם 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 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות, בניכוי פחת שנצבר.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש בהם.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
33	מחשבים וציוד נלווה

באור 3 - חייבים שונים

31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
160,351	124,984
2,050	2,267
<u>162,401</u>	<u>127,251</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש

באור 4 - רכוש קבוע

31 בדצמבר			
2014	2015		
ש"ח			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות
<u>15,089</u>	<u>16,784</u>	<u>67,475</u>	<u>84,259</u>

מחשבים וציוד

באור 5: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
46,738	135,550
6,323	958
680,175	401,000
<u>733,236</u>	<u>537,508</u>

עובדים והתחייבויות בשל שכר ספקים והמחאות לפירעון הכנסות מראש מתורמים

באור 6: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

- א. החל מיום תחילת העבודה לעמותה תוכנית להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיה העמותה משלמת באופן קבוע תשלומים לעובדים, מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה בה חלה התוכנית להפקדה מוגדרת. הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת נרשמות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד ולא נדרשת הפרשה נוספת בדוחות הכספיים.
- ב. בגין עובדת אחת הייתה לחברה התחייבות והופקדו סכומים ליעודה בטרם הוחלה עליה התוכנית להפקדה מוגדרת בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. ההתחייבות של החברה בגין תקופה זו והסכום שהופקד לפיצויים מפורטים להלן:

31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
57,427	60,805
(55,540)	(55,742)
<u>1,887</u>	<u>5,063</u>

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

בניכוי - יעודה שהופקדה

באור 7: - הכנסות מתרומות

31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח		
4,342,200	4,711,714	מתן שיעורים בהתנדבות (1)
540,000	639,000	קרן טראמפ
507,263	631,421	ארגונים מתנדבים ואחרים (תרומות מתחת ל-20,000 לארגון)
280,363	124,984	משרד החינוך
240,000	-	קרן אריסון
230,000	150,000	פועלים בקהילה
168,000	120,000	בנק יהב
140,000	140,000	קק"ל בריטניה בשיתוף קק"ל ישראל
135,857	132,869	קרן הברון דה הירש
-	110,000	קרן יד הנדיב
130,000	-	מגדל חברה לביטוח
40,000	50,000	קרן תמורה
37,000	-	בנק לאומי לישראל
36,000	36,000	מרק שארפ ודוהם
30,000	30,000	אקרטטיין תעשיות
30,000	-	בתי זיקוק לנפט
30,000	30,000	יובל חינוך (עיריית תל אביב)
30,000	-	ארנסט אנד יאנג, ר"ח
30,000	24,000	המשביר בתי כלבו
30,000	-	פסגות בתי השקעות
29,246	29,318	קרן סובל
28,000	36,000	מיקרוסופט מרכז הפיתוח
27,543	-	טקסס אינסטרומנטס
24,000	53,813	שבלת ושות'
24,000	67,500	מתן משקיעים בקהילה עבור חברות ECI ו-SAP
-	426,193	אינטל
-	50,000	חברת מוסדות חינוך ותרבות עיריית חיפה
-	40,000	משרד המשפטים-ועדת העזבונות
-	38,873	הסוכנות היהודית עבור פדרציית סן פרנסיסקו
-	28,000	מועצה איזורית זבולון
-	24,000	בנק מרכנתיל דיסקונט
-	22,200	רשת הון סיכוי לישראל IVN- עבור חברת HP
-	20,000	נובל אנרג'י מדיטרניאן
-	70,857	פדרציית סן פרנסיסקו
-	100,000	טבע
-	30,000	יגאל ארנון ושות'
-	68,028	סוכנות יהודית-עבור פדרציית פורטלנד
<u>7,139,472</u>	<u>8,004,958</u>	

(1) בשנת 2015 הושקעו 23,559 שעות על ידי מתנדבים בהכנת ובהוראת קורסים לילדים בבתי ספר שונים (אשתקד 21,711 שעות).

באור 8 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח		
4,342,200	4,711,714	שיעורים בהתנדבות (1)
2,177,480	2,656,297	שכר עבודה ונלוות
31,116	32,867	פיתוח תוכן וחומרי עזר
28,432	12,080	הדרכות וימי עיון
14,120	5,902	תקשורת
26,611	7,290	שיווק
54,513	36,048	ארוחות, נסיעות ומתנות
41,955	18,483	שיעור ביחד - הערכה והכשרה
33,477	27,621	מערכת ממוחשבת תומכת
13,222	22,082	אמצעי הוראה וציוד משרדי
9,717	8,482	פחת
<u>6,772,843</u>	<u>7,538,866</u>	

(1) בשנת 2015 הושקעו 23,559 שעות על ידי מתנדבים בהכנת ובהוראת קורסים לילדים בבתי ספר שונים (אשתקד 21,711 שעות).

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח		
343,163	382,786	משכורת ונלוות
1,316	1,564	מסים ואגרות
1,040	3,418	צרכי משרד והדפסות
3,974	5,651	דואר, טלפון ותקשורת
6,500	6,500	שירותים מקצועיים
8,817	8,850	ביטוחים
-	16,001	נסיעות
<u>364,810</u>	<u>424,770</u>	