

ואהבת - למניעת אלימות ופיתוח אמפתיה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של
ואהבת - למניעת אלימות ופיתוח אמפתיה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ואהבת - למניעת אלימות ופיתוח אמפתיה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התש"ל"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 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שרה אור ושות'
רואי חשבון

12 ביולי 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
<u>שקלים חדשים</u>			
988,610	1,171,485		<u>רכוש שוטף</u>
33,731	33,805		מזומנים ושווי מזומנים
9,856	11,428	3	פקדון משועבד
1,032,197	1,216,718		חייבים ויתרות חובה
25,841	24,373	4	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,058,038</u>	<u>1,241,091</u>		
<u>133,399</u>		5	<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>97,938</u>			זכאים ויתרות זכות
<u>9,000</u>		6	<u>התחייבות לזמן ארוך</u>
<u>22,949</u>			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>נכסים נטו</u>			
<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:</u>			
889,798	1,095,831		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
25,841	24,373		ששימשו לרכוש קבוע
<u>915,639</u>	<u>1,120,204</u>		
<u>1,058,038</u>	<u>1,241,091</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 לוויין אסף
 חבר ועד מנהל


 יוסף ברמן
 יו"ר העמותה

12 ביולי 2023
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים			
1,856,286	1,832,325	7	מחזור הפעילויות
(1,228,311)	(1,490,840)	8	עלות הפעילויות
627,975	341,485		הכנסות נטו מפעילויות
(89,952)	(117,575)	9	הוצאות הנהלה וכלליות
538,023	223,910		הכנסות נטו לפני מימון, נטו
(8,402)	(19,345)		הוצאות מימון, נטו
529,621	204,565		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו
שקלים חדשים		
386,018	33,625	352,393
יתרה ליום 1 בינואר 2021		
529,621	-	529,621
הכנסות נטו לשנה		
-	1,528	(1,528)
סכומים ששימשו לרכוש קבוע		
-	(9,312)	9,312
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
915,639	25,841	889,798
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021		
204,565	-	204,565
הכנסות נטו לשנה		
-	7,828	(7,828)
סכומים ששימשו לרכוש קבוע		
-	(9,296)	9,296
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
1,120,204	24,373	1,095,831
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022		

באור 1 - כללי

א. העמותה נתאגדה בשנת 2008 ומספרה ברשם העמותות הינו 580500981. העמותה החלה את פעילותה בינואר 2009. ב-2 לאוקטובר 2019 שינתה העמותה את שמה מ "ואהבת - אהבת חינוך - דרך חיים (ע"ר)" לשמה הנוכחי.

ב. מטרת העמותה הינה קידום ערכים של "ואהבת לרעך כמוך", ו"אהבת חינוך" בקרב ילדים, בני נוער ומבוגרים באמצעות תוכניות וסדנאות חינוכיות, הרצאות, מפגשים, אירועים ועוד מגוון רחב של פעילויות.

העמותה עוסקת בכתיבה, הפקה ויישום תוכניות חינוכיות שמועברות במערכת החינוך בבתי הספר וכן פעילות להבאת תוכניות בינ"ל לילדים ולנוער.

לעמותה אישור ניהול תקין ואישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46, עד 31.12.2023.

ג. הגדרות

(1) "נכסים נטו" - הפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.

(2) "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן - תקן 12). בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה ולערוכם בסכומים מדווחים וזאת החל מיום 1 בינואר, 2004. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהעמותה הוקמה והחלה את פעילותה אחרי ינואר 2004, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים מדווחים הזהים לסכומים נומינליים.

ב. בסיס הרישום החשבונאי

הכנסות והוצאות הקשורות לפעילות נרשמות על בסיס צבירה, תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים שהוגבלו רק אם התקבלו בפועל.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כולל פקדונות בתאגידים בנקאיים הניתנים למימוש בכל עת, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים ואינו כולל מזומנים משועבדים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)ד. הצגת הדוחות הכספיים

בחודש אוגוסט 2020, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מס' 5 והתיקונים לו. בחודש נובמבר 2021 פורסם עידכון לתקן אשר כלל תיקון בדבר הכרה בשירותים שהתקבלו ללא תמורה (להלן תקן חשבונאות מספר 40 מעודכן 2021) התקן כולל שינויים בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה) ובכללי ההכרה והמדידה של תרומות ברכוש קבוע, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים ועוד.

השפעת החלת התקן על הדוחות הכספיים של העמותה לא היתה מהותית.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות העמותה, תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין: נכסים נטו שלא יועדו.

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ה. צדדים קשורים

כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כולל גורמים מתקצבים, תומכים ותורמים שהתקבולים המתקבלים מהם הינם מהותיים.

ו. רכוש קבוע

(1) הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.

(2) הפחת חושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. שיפורים במושכר מופחתים על פי תקופת השכירות או משך חייהם המשוער כנמוך מביניהם.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
7-33	ציוד וריהוט משרדי

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ז. תרומות מיישות מדינית זרה
 העמותה אינה מקבלת תרומות מיישות מדינית זרה.
- ח. שווי מתנדבים
 שווי מתנדבים מחושב לפי שעות התנדבות בפועל בתעריף של שכר מינימום. הכנסות והוצאות אלו נכללו בדוחות הכספיים בהתאם להערכת הנהלת העמותה.
- ט. תזרים מזומנים
 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים הואיל ואינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<u>שקלים חדשים</u>		
7,216	7,216	פקדון שכירות
2,640	4,212	אחרים
<u>9,856</u>	<u>11,428</u>	

באור 4 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

שקלים חדשים	עלות
89,933	ליום 1 בינואר 2022
7,828	תוספות
<u>97,761</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
(64,092)	<u>פחת שנצבר</u>
(9,296)	ליום 1 בינואר 2022
<u>(73,388)</u>	תוספות
<u>24,373</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
<u>25,841</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
15,916	18,535	מוסדות
59,127	54,371	עובדים וסוציאליות בגין שכר
58,356	25,032	הוצאות לשלם ואחרים
<u>133,399</u>	<u>97,938</u>	

באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד מכסה את התחייבויות העמותה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה, שאינם מכוסים בביטוחי מנהלים וקרנות פנסיה, לתאריך המאזן.

באור 7 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,462,462	1,169,643	תרומות
337,015	631,470	השתתפות עיריות ובתי ספר בפעילות
23,323	-	מענק קורונה
17,821	19,896	תרומות מתנדבים לפעילות
15,665	11,316	שווי הנחה בארנונה
<u>1,856,286</u>	<u>1,832,325</u>	

ואהבת - למניעת אלימות ופיתוח אמפתיה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
734,672	869,887	שכר ונלוות
331,015	460,196	קניית שרותים
31,539	14,871	פיתוח תוכניות וסדנאות
105,458	116,088	שכר דירה ואגרות
119	2,465	נסיעות
7,450	7,437	פחת
17,821	19,896	שווי מתנדבים לפעילות
237	-	שונות
<u>1,228,311</u>	<u>1,490,840</u>	

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
9,730	23,354	שכר ונלוות
17,505	24,061	שכר דירה
26,531	23,408	משרדיות
1,936	2,478	דאר וטלפון
22,464	37,332	שרותים מקצועיים
9,924	5,083	מיסים ואגרות
1,862	1,859	פחת
<u>89,952</u>	<u>117,575</u>	

באור 10 - ערבויות

העמותה נתנה ערבות בנקאית בסך 34,598 ש"ח להבטחת עמידתה בתנאי חוזי שכירות, פקדון בבנק שועבד לטובת הערבות.