

דוחות כספיים של

בשביל המחר (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2021

בשביל המחר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על מצב כספי
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

בשביל המחר (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בשביל המחר (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

גוף-גפן סנדמן
רואי חשבון

בית שמש

7/9/2022

תאריך

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
6,424,157	4,850,278	3	<u>נכסים שוטפים</u>
72,104	466,708		מזומנים ושווי מזומנים
44,727	125,681		הכנסות לקבל ממשד הביטחון
6,540,988	5,442,667		חייבים אחרים ויתרות חובה
1,055	65	4	<u>רכוש קבוע</u>
6,542,043	5,442,732		סה"כ נכסים
-	24,530		<u>התחייבויות שוטפות</u>
112,088	85,918	5	ספקים ונותני שרותים
112,088	110,448		זכאים שונים ויתרות זכות
14,548	18,277		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
126,636	128,725		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
			סה"כ התחייבויות
1,764,352	1,663,942		<u>נכסים נטו</u>
1,055	65		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,765,407	1,664,007		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
4,650,000	3,650,000		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
6,415,407	5,314,007		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
6,542,043	5,442,732		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דן הראל	ענת סמסון יופה	1.9.2022
חבר/ת וועד	חבר/ת וועד	תאריך אישור הדוחות הכספיים

  3

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
1,611,003	3,903,458	6	<u>מתזור הפעילויות</u>
1,186,232	3,176,593	7	<u>עלות הפעילויות</u>
424,771	726,865		הכנסות נטו מפעילויות
601,343	804,010	8	הוצאות הנהלה וכלליות
(176,572)	(77,145)		הוצאות נטו לפני מימון
(19,143)	(24,255)		הוצאות מימון, נטו
(195,715)	(101,400)		הוצאות נטו אחרי מימון
1,392	-		הכנסות והוצאות אחרות
(194,323)	(101,400)		הכנסות נטו (גירעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שהושקעו בנכסים קבועים
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,959,730	-	2,045	1,957,685
יתרות ליום 1 בינואר 2020			
תוספות במהלך השנה			
(194,323)	-	-	(194,323)
גרעון לשנה			
4,650,000	4,650,000	-	-
יתרת פתיחה מעודכנת לנכסים המוגבלים			
4,455,677	4,650,000	-	(194,323)
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	-	(990)	990
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
6,415,407	4,650,000	1,055	1,764,352
יתרות ליום 31 בדצמבר 2020			
תוספות במהלך השנה			
(101,400)	-	-	(101,400)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו שימשו לרכוש קבוע			
(1,000,000)	(1,000,000)	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	-	(990)	990
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
(1,000,000)	(1,000,000)	(990)	990
5,314,007	3,650,000	65	1,663,942
יתרות ליום 31 בדצמבר 2021			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. בשביל המחר (ע"ר) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"ס-1980 ביום 28 ביוני 2009, מספרה ברשם העמותות הוא 580512143.

ב. מטרתה העיקרית הינן ליזום ולהפעיל פעילות קבוצתית מונחית לחיילי מילואים שעברו שירות קרבי ולאפשר להם להשתתף בתהליך מטיב ותומך ומקדם במעבר משרת לשגרת החיים האזרחית. לבצע פעילות עבודה מסייעת עם חיילים וחיילות שעברו אירועי לחימה ואיכות החיים שלהם וסביבתם נפגעה.

ג. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2022.

ד. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה התקף עד ליום 31 בדצמבר 2025.

ה. השפעת נגיף הקורונה - נכון למועד פרסום הדוח, פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים והתכנסויות וסגירת מקומות בילוי. לאור זאת חלה ירידה משמעותית בהקף הפעילות של העמותה. השפעת המשבר העולמי מוצגת וכלולה בדוחות הכספיים לרבות הפרשות ככל שהיו נדרשות. מענקי סיוע ככל שהתקבלו מוצגים בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים.

ב. תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

בחודש נובמבר 2021, הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אישרה את תקן חשבונאות מספר 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (מעודכן 2021). התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים, ועם כניסתו לתוקף התקן החליף את גילוי דעת מספר 69 המשולב עם תקן חשבונאות מספר 5, התקן כולל שינויים לעומת התקן הקיים אשר מפורטים במבוא לתקן, כגון בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה), בכללי ההכרה והמדידה של יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד. התקן חל על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. להערכת הנהלת העמותה, ליישום התקן לא קיימת השפעה מהותית על הגילויים בדוחות הכספיים.

ג. הכנסות והוצאות

העמותה מדווחת על הכנסותיה והוצאותיה על בסיס מצטבר. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו. הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. תרומות של נכסים לא כספיים, במידה ויש, מוצגות על פי שוויון הנאות במועד קבלתן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ד. רכוש קבוע**

רכוש קבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ה. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים.

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. דוח על תזרימי מזומנים

דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
6,112,486	4,600,209	
285,905	246,444	
25,766	3,625	
6,424,157	4,850,278	

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי

מזומנים בבנקים במטח

קופות אשראי ושיקים

באור 4 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,055	65	2,935	3,000

מחשבים

מחשבים

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
40,520	41,858	מוסדות בגין עובדים
24,592	28,350	עובדים
34,581	-	הפרשה לחופשה
12,395	15,710	אחרים
112,088	85,918	

באור 6 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
711,469	1,952,098	תרומות
-	1,000,000	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	598,321	הכנסות שוטפות אחרות
800,087	353,039	הכנסות ממשרד הביטחון
27,947	-	הכנסות מענקי קורונה
71,500	-	השתתפויות
1,611,003	3,903,458	

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(320,041)	(258,984)	שכר עבודה והוצאות נלוות
(863,610)	(2,843,462)	פעילות
(2,581)	(74,147)	נסיעות
(1,186,232)	(3,176,593)	

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(280,732)	(372,722)	משכורת
(42,209)	(38,783)	שכר דירה
(4,600)	(163)	משרדיות
(74,000)	(140,896)	שרותים מקצועיים
(18,967)	(30,334)	בטוחים
(51,522)	(64,589)	אחזקת רכב כולל פחת
(1,454)	-	אגרות
-	(28)	קנסות
(990)	(990)	הוצאות פחת
(126,869)	(155,505)	גיוס כספים ותרגום
(601,343)	(804,010)	

