

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-10	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי עמותת שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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), התש"ל"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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.



לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 26 ביולי 2020

זון האפט  
ציון האפט  
רואי חשבון

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**  
**דוחות על המצב הכספי (בש"ח)**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
			<b>רכוש שוטף:</b>
1,374,208	3,615,894	3	מזומנים ושוי מזומנים
30,004	29,991		פקדונות
35,744	5,049	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,439,956</u>	<u>3,650,934</u>		
25,286	20,948	5	<b>רכוש קבוע</b>
<u>1,465,242</u>	<u>3,671,882</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
120,167	58,299		ספקים והמתאות לפרעון
275,119	312,699	6	זכאים ויתרות זכות
<u>395,286</u>	<u>370,998</u>		
25,955	13,518	7	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו
		8	<b>ערבויות ושיעבודים</b>
			<b>נכסים נטו:</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
518,715	631,183		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הועד המנהל
500,000	500,000		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל
25,286	20,948		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,044,001</u>	<u>1,152,131</u>		
-	2,135,235		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>1,044,001</u>	<u>3,287,366</u>		
<u>1,465,242</u>	<u>3,671,882</u>		

אסף לפידות  
 חבר ועד

משה אהרונן  
 יו"ר וחבר ועד

26 ביולי 2020  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות (בש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
4,625,018	4,009,699	9	מחזור הפעילויות
3,606,488	3,147,802	10	עלות הפעילויות
1,018,530	861,897		הכנסות נטו מפעילויות
681,811	667,004	11	הוצאות הנהלה וכלליות
336,719	194,893		הכנסות נטו לפני מימון
5,458	86,763	12	הוצאות מימון, נטו
331,261	108,130		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו (בש"ח)**

<b>שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>					
<b>סה"כ</b>	<b>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>	<b>ששימוש לרכוש קבוע</b>	<b>לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל</b>	<b>לשימוש לפעילויות שלא יועדו</b>	
712,740	-	30,753	150,000	531,987	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2018</b>
					<b>שינויים במהלך שנת 2018:</b>
331,261	-	-	-	331,261	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	350,000	(350,000)	סכומים שיועדו על ידי הועד המנהל
-	-	-	-	-	שחרור סכומים שיועדו על ידי הועד המנהל
-	-	(5,467)	-	5,467	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,044,001	-	25,286	500,000	518,715	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>
					<b>שינויים במהלך שנת 2019:</b>
2,135,235	2,135,235	-	-	-	תרומות
108,130	-	-	-	108,130	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	-	-	שחרור סכומים שיועדו על ידי הועד המנהל
-	-	(4,338)	-	4,338	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,287,366	2,135,235	20,948	500,000	631,183	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 1 - כללי:**

- א. שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר) (להלן: "העמותה") הוקמה ביום 25 במאי 2011, והחלה את פעילותה בחודש יולי 2012. מספרה ברשם העמותות 580543361.
- ב. העמותה עוסקת בקידום חזון למדינת ישראל שיחבר בין כל חלקי החברה - חזון חברתי, סביבתי, כלכלי, תרבותי ומדיני משותף לרווחת כלל הציבור בישראל.
- העמותה פועלת לקידום רעיונותיה באופנים שונים ובהם: כתיבת ניירות עמדה ומחקרים, פיתוח מנהיגות, ויוזמות שונות בחברה הישראלית.
- ג. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס-הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ד. העמותה לא קיבלה בשנים 2019 ו-2018 תרומות מישויות מדיניות זרות.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א. הגדרות:**

- העמותה - שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר) (להלן: "העמותה").
- מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- נכסים נטו - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- הגבלה בעלת אופי - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.

**ב. בסיס דיווח הרישום:**

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ולתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

**ג. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ:**

1. נכסים והתחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
4. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע-חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)**

**ד. מזומנים ושווי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאין משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. סעיף זה אינו כולל מזומנים ופקדונות בבנקים לזמן קצר שהשימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסוימים, או שהם יועדו על ידי ועד העמותה לשימושים ספציפיים, או שהם משועבדים.

**ה. רכוש קבוע:**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שוויו לעסק (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

**ו. דוחות על תזרימי המזומנים:**

בדוחות כספיים אלה לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ולדעת הנהלת העמותה הם אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע שנכלל בדוחות אלה.

**ז. הסתייעות באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.



**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2018</b>	<b>2019</b>
1,161,306	1,578,985
10,002	10,002
<u>1,171,308</u>	<u>1,588,987</u>
202,900	2,026,907
<u>202,900</u>	<u>2,026,907</u>
<u>1,374,208</u>	<u>3,615,894</u>

**בשקלים:**  
מזומנים בבנקים  
פקדון בבנק

**במטבע חוץ:**  
מזומנים בבנקים

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2018</b>	<b>2019</b>
32,244	850
3,500	4,199
<u>35,744</u>	<u>5,049</u>

המחאות לגביה  
מקדמה לספק

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 5 - רכוש קבוע:**

**א. הרכב:**

<u>מחשבים</u>	<u>אתר אינטרנט</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>סך-הכל</u>	
16,807	32,356	24,181	22,019	95,363	<b>עלות:</b> יתרה ליום 1 בינואר 2019
16,807	32,356	10,266	10,648	70,077	<b>פחת נצבר:</b> יתרה ליום 1 בינואר 2019
-	-	2,136	2,202	4,338	תוספות במהלך השנה
16,807	32,356	12,402	12,850	74,415	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	11,779	9,169	20,948	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019</b>
-	-	13,915	11,371	25,286	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018</b>
33	33	7-15	10		<b>ב. שיעור הפחת באחוזים:</b>

**ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
161,281	218,824	עובדים ומוסדות בגין שכר
113,664	93,875	הפרשה לחופשה
174	-	זכאים שונים
275,119	312,699	

**ביאור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו:**

התחייבויות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, מכוסה בחלקה ע"י הפקדות שוטפות ע"ש העובדים לקרן פנסיה. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 8 - ערבויות ושיעבודים:**

העמותה העמידה ערבות בנקאית בסך 30,000 ש"ח לטובת משכיר משרדי העמותה פקדונות העמותה משועבדים לטובת הערבות.

**ביאור 9 - מחזור הפעילויות:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
4,621,118	4,009,699	תרומות
3,900	-	הכנסות אחרות
<u>4,625,018</u>	<u>4,009,699</u>	

**ביאור 10 - עלות הפעילויות:**

**הרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
1,924,251	1,691,871	משכורות ונלוות
537,460	431,856	פרויקט תוכנית 120- מנהיגות רב תרבותית
344,022	115,659	פרויקט התארגנות קהילתית מקומית
366,440	562,538	פרויקט מעגלים
284,202	204,057	פרויקט תשתית רעיונית - מכון חשיבה
145,739	138,351	שכירות, אחזקה ותקשורת
4,374	3,470	פחת
<u>3,606,488</u>	<u>3,147,802</u>	

**שחרית - יוצרים מחנה משותף (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (בש"ח)**

**ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:**  
**הרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
498,339	462,425	משכורות ונלוות
103,177	95,338	שרותים מקצועיים
31,111	29,715	שכר דירה ואחזקה
24,272	33,031	גיוס תרומות
16,229	35,427	נסיעות ושליחויות
3,177	6,562	צרכי משרד
2,147	1,810	דואר, טלפון ותקשורת
2,266	1,828	מיסים ואגרות
1,093	868	פחת
<u>681,811</u>	<u>667,004</u>	

**ביאור 12 - הוצאות מימון, נטו:**  
**הרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
841	78,927	הפרשי שער
4,617	7,836	עמלות בנק
<u>5,458</u>	<u>86,763</u>	

**ביאור 13 - אירועים לאחר תאריך המאזן:**

בחודש דצמבר 2019 נודע על התפרצות וירוס הקורונה (COVID-19) שהוכרזה כמגפה בין לאומית על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020. הנהלת העמותה סבורה כי בטווח הקצר לא תהיה לכך השפעה מהותית על העמותה ומוקדם מכדי להעריך ולצפות את ההשלכות ארוכות הטווח של ההתפרצות.