

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

עמוד

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

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (להלן-"העמותה") לימים 31 בדצמבר, 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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.

כאמור בבאור 2' הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש לפי תקן 12.

כמוסבר בבאור 2' דוח על תזרימי המזומנים לפי גילוי דעת של לשכת רואי החשבון בישראל לא נכללו בדוחות כספיים אלו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

גל אבישר
רואה חשבון

תל אביב 28 ביוני 2021.

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>ש"ח</u>			
87,411	433,364	(3)	<u>רכוש שוטף</u>
-	-	(4)	מזומנים ושווי מזומנים
<u>87,411</u>	<u>433,364</u>		חייבים ויתרות חובה
52,836	39,107	(5)	<u>רכוש קבוע</u>
<u>140,247</u>	<u>472,471</u>		
<u>התחייבויות בתוספת נכסים נטו</u>			
4,947	3,300	(6)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
83,848	136,205	(7)	ספקים ונותני שרותים
<u>88,795</u>	<u>139,505</u>		זכאים ויתרות זכות
23,932	25,432	(8)	עתודה לפיצויים
<u>נכסים נטו</u>			
(115,598)	188,427		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
52,836	39,107		לשימוש לפעילות
<u>(62,762)</u>	<u>227,534</u>		ששימשו לרכוש קבוע
			לשימוש לפעילות
90,282	80,000	(14)	<u>נכסים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
			לשימוש לפעילות
<u>140,247</u>	<u>472,471</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



 חבר/ת ועד



 חבר/ת ועד





העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
ש"ח			
52,962	145,691		מחזור הפעילויות
1,362,498	1,290,429	(9)	הכנסות ממתן שרותים
461,200	375,000	(10)	הכנסות מתרומות
<u>1,876,660</u>	<u>1,811,120</u>		תרומות בשווה ערך (*)
1,835,524	1,478,996	(11)	עלות הפעילויות
41,136	332,124		הכנסות נטו מפעילויות
136,142	130,857	(12)	הוצאות הנהלה וכלליות
(95,006)	201,267		עודף (גרעון) לפני מימון
693	1,253		הוצאות מימון נטו
<u>(95,699)</u>	<u>200,014</u>		עודף (גרעון) לשנה

(*) שירותים שהתקבלו ללא תמורה (ראה באור 10).

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה מוגבלים לשימוש לפעילות ש"ח	שאין לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	נכסים נטו לשימוש לפעילות ש"ח	
123,219	236,000	13,164	(125,945)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(95,699)	-	-	(95,699)	עודף (גרעון) השנה
-	(145,718)	-	145,718	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה לנכסים שאין לגביהם הגבלה
-	-	54,230	(54,230)	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(14,558)	14,558	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
27,520	90,282	52,836	(115,598)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
200,014	-	-	200,014	עודף (גרעון) השנה
-	(90,282)	-	90,282	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה לנכסים שאין לגביהם הגבלה
80,000	80,000	-	-	סכומים שיש לגביהם הגבלה זמנית
-	-	-	-	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(13,729)	13,729	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
307,534	80,000	39,107	188,427	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 1 - כללי

- א. העמותה התאגדה לפי חוק העמותות, התש"מ - 1980, ביום 18 באוגוסט 2004. מספר עמותה 580431237.
- ב. מטרת העמותה: קידום והפצה של ידע בתחומי כלכלה, חברה, מגדר, סביבה ואי שוויון על ידי הקמת מסגרות לימוד ומחקר. פרסומים והוצאה לאור, עריכת ימי עיון, פיתוח קשרים עם ארגונים דומים בארץ ובחו"ל וכן גיוס משאבים למימון פעולות אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאיים מקובלים בתאגידי שאין מטרם הפקת רווחים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, כדלקמן:

- א. הכרה בהכנסות והוצאות
הכנסות וההוצאות בדוחות הכספיים נכללות על בסיס צבירה.
- ב. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים
בהתאם לתקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר תוקן בתקן מס' 17, תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2010.
ההשפעה של התיקון האמור על הדוחות הכספיים אינה מוסיפה מידע בעל משמעות על המידע המצוי בהם.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים
שווי מזומנים כולל השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.
- דוחות כספיים אלה אינם כוללים דו"ח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדו"ח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים
- ד. רכוש קבוע
הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו.

שעור הפחת

%

33.33

מחשבים

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
87,411	433,364

מזומנים בבנק

באור 4 - חייבים ויתרות חובה
ההרכב:

-	-
---	---

הוצאות ביטוח מראש

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות	שיפורים במושכר
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
94,027	18,475	49,818	25,734
-	-	-	-
94,027	18,475	49,818	25,734
41,191	3,804	33,409	3,978
13,729	2,165	6,417	5,147
54,920	5,969	39,826	9,125
39,107	12,504	9,992	16,609
52,836	14,671	16,409	21,756

עלות לתחילת התקופה
רכישות
עלות לסוף השנה

פחת נצבר לתחילת התקופה
פחת השנה
פחת נצבר לסוף השנה

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

באור 6 - ספקים ונותני שירותים
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
4,497	3,300

חובות פתוחים

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
48,023	121,209
35,825	14,996
<u>83,848</u>	<u>136,205</u>

עובדים
מוסדות בגין ניכויים

באור 8 - עתודה לפיצויים

ההרכב:

161,983	116,800
138,051	91,368
<u>23,932</u>	<u>25,432</u>

התחייבות ברוטו
יעודה לפיצויים (*)

(*) שווי פדיון הפיצויים לתאריך המאזן שהופקדו בקופות פיצויים אישיות.

באור 9 - הכנסות מתרומות ותמיכות
ההרכב:

106,403	112,912
354,822	408,232
50,228	-
328,312	272,323
-	136,129
153,600	199,680
219,459	55,000
-	47,468
29,468	16,885
70,206	-
50,000	41,800
<u>1,362,498</u>	<u>1,290,429</u>

הקרן החדשה לישראל – מענק כללי
הקרן החדשה לישראל – תוכניות עמיתים משותפות
הקרן החדשה לישראל – מענק לפרוייקטים משותפים
קרן רוזה לוקסמבורג- מנהיגות עובדים
קרן רוזה לוקסמבורג- מקצועות החזית
קרן פרידריך אברט
קרן ברל כצנלסון
קמפיין משותף עם ארגון העובדות הסוציאליות
אחרים
קרן צדיק
התאחדות האירגונים הכלכליים

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - שרותים המתקבלים ללא תמורה

העמותה בחרה להציג את השירותים שהתקבלו על ידה ללא תמורה בהתאם לאמור בסעיף 25 לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5.

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	ש"ח
180,000	186,000	מילגות
35,000	36,000	שכר מרצים
121,000	45,000	שימוש בכיתות לימוד
20,000	35,000	יעוץ ותכנון אסטרטגי – פרויקטים יעודיים
65,200	10,000	נסיעות לחו"ל
28,000	63,000	מנטורים
12,000	-	כנס 1 במאי
<u>461,200</u>	<u>375,000</u>	

באור 11 - עלות הפעילויות

837,613	846,163	שכר מנהלי תוכניות
332,554	-	קרן ברל כצנלסון פרויקטים
45,718	35,000	ותוכניות עמיתים משותפים
27,171	-	פרויקט משותף הברית הישראלית
180,000	186,000	פרויקט משותף שביתת הגנה
35,000	61,270	מילגות
190,584	236,114	מרצים
22,684	6,449	הוצאות פרויקטים יעודיים*
121,000	45,000	אתר ורשתות חברתיות
5,000	-	אולמות הרצאה ופעילות תקשורתית
10,200	-	כנס רוזה לוקסמבורג
28,000	63,000	נסיעה לחו"ל
		מנטורים
<u>1,835,524</u>	<u>1,478,996</u>	

* עיקר הסעיף כולל הוצאות עבור התוכנית לכלכלנים חברתיים, התוכנית למנהיגות עובדים, פרויקט בינלאומי למנהיגות עובדים, פרויקטים משותפים עם קרן ברל כצנלסון ופרויקט משותף עם ארגון העובדות הסוציאליות.

העמותה לקידום לימודי כלכלה וחברה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>		
51,595	39,101	שכירות משרד
21,925	17,524	אחזקה, משרדיות, תקשורת
2,149	1,787	תיקשורת
8,775	18,329	שירותים מקצועיים
21,441	17,446	מיסים ואגרות
15,000	10,000	נסיעות לחו"ל
699	7,940	ביטוח צד ג' וחבות מעבידים
-	5,000	פיצוי הסכם פשרה
14,558	13,730	פחת
<u>136,142</u>	<u>130,857</u>	

באור 13 - מיסים על ההכנסה

העמותה הינה "מוסד ציבורי" בהתאם להוראות סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ובהתאם הכנסתה פטורה ממיסים על ההכנסה. לעמותה שומות סופיות עד לשנת 2008 כולל. לעמותה נערכה ביקורת ניכויים עד וכולל שנת 2009.

באור 14 - נכסים שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

בחודש דצמבר 2020 התקבל תשלום מהקרן החדשה לישראל בסך 80,000 ₪ עבור פעילות חינוכית וציבורית שתבוצע בשנת 2021.

ביאור 15 - ערבויות

העמותה העמידה ערבות בנקאית בסך 17,517 ₪ לטובת הבטחת תשלום דמי שכירות עבור המשרד ממנו היא פועלת ברחוב ש"ץ 21 בתל אביב. הסכם השכירות נחתם לתקופה של 24 חודשים המסתיימת ביום 1.2.2021.

ביאור 16 - הסכם פשרה

בשנת הדוח העמותה שילמה סך של 5,000 ₪ עבור הסכם פשרה על פגיעה לכאורה בזכויות יוצרים כתוצאה משימוש בתצלום של ידוען באתר האינטרנט של העמותה.