

**מלי - מרכז לאזרחים יוזמים ע"ר**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

**מלי - מרכז לאזרחים יוזמים ע"ר**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

**תוכן העניינים**

**עמודים**

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

**דוח רואה חשבון המבקר לחברי העמותה**  
**מלי - מרכז לאזרחים יוזמים ע"ר**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת מלי – מרכז לאזרחים יוזמים (ע"ר) - (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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), התשלי"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 ע"י ההנהלה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מופנים את תשומת הלב לאמור בבאור ג' ובאור 10 לדוחות הכספיים בדבר האטה בפעילות לאחר תאריך המאזן, אשר להערכת הנהלת העמותה, לא ניתן להעריך בשלב זה את השפעת האמור על המצב הכספי.

חיים וורמברנד  
רואה חשבון

ירושלים  
24 בספטמבר 2020


מלי - מרכז לאזרחים יוזמים ע"ר

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
35,215	33,522	3	רכוש שוטף
494	501		מזומנים ושווי מזומנים
35,709	34,023		הוצאות מראש
35,709	34,023		
<b>התחייבויות</b>			
2,462	6,397	4	התחייבויות שוטפות
2,462	6,397		זכאים ויתרות זכות
1,418	-	5	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,418	-		
8,941	22,238		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
8,941	22,238		שמשו לפעילויות
22,888	5,388	6	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
22,888	5,388		
35,709	34,023		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אילנה גזון  
יו"ר הוועד  
דורון שולציגר

  
חבר ועד  
נמרוד גורן

23.9.2020  
תאריך

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018 ש"ח	2019 ש"ח		
102,124	113,820	7	מחזור הפעילויות
117,049	96,370	8	עלות הפעילויות
(14,925)	17,450		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
3,818	3,817	9	הוצאות הנהלה וכלליות
(18,743)	13,633		הכנסות (הוצאות) מפעילות רגילה
1,199	336		הוצאות מימון נטו
(19,942)	13,297		הכנסות (גרעון) נטו לשנה

**מלי - מרכז לאזרחים יוזמים ע"ר**  
**דוח על השינויים בנכסים נטו**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**  
**ש"ח**

<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>			<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>			
			<u>נכסים נטו לשימוש לפעילויות</u>			
			נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סך הכל	באופן קבוע	באופן זמני				
51,771		37,421			14,350	<b>יתרה ליום 01/01/2018</b>
(19,942)					(19,942)	תוספות במהלך השנה
		(14,533)			14,533	גרעון נטו לשנה
31,829		22,888			8,941	סכומים שהוגבלו ע"י תורם
13,297					13,297	<b>יתרה ליום 01/01/2019</b>
(17,500)		(17,500)				תוספות במהלך השנה
						הכנסות נטו לשנה
27,626		5,388			22,238	שחרור סכומים שהוגבלו ע"י התורם לפעילות
						<b>יתרה ליום 31/12/2019</b>

**באור 1 - כללי**

א. העמותה הוקמה בשנת 2013. מספר העמותה ברשם העמותות – 580569895

ב. מטרת העמותה:

לעודד אזרחים לזום ולפעול למען החברה והסביבה ולספק להם תשתית דרכה יוכלו לתרום רעיונות יצירתיים לתועלת הציבור ולקדם יוזמות אלו. לסייע בפיתוח ויישום רעיונות ויוזמות של אזרחים שאין להם את הזמן, המשאבים והמסגרת המתאימה על מנת להגשים את הרעיונות שלהם.

ג. בעקבות התפרצות נגיף הקורונה, ראה ביאור 10, הוקפאו שירותי העמותה בתקופה מרץ-מאי 2020 וצומצו היקפי פעילויותיה מחודש יוני 2020. ההנחיות בהתאם לצו בריאות העם (נגיף הקורונה החדש) (בידוד בית והוראות שונות) (הוראת שעה), התש"ף-2020 האוסרות התכנסות של כמות משתנה של משתתפים בפעילויות הובילו צמצום

**באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח**

א. כללי חשבונאות

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. בסיס רישום הכנסות והוצאות

ההכנסות בתקופת הדיווח אשר סכומן ידוע בוודאות נרשמות בדוח הכספי, ההוצאות מדוחות על בסיס צבירה ועם היווצרות ההתחייבות בגינן.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנילותן גבוהה, הכוללת פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ד. דוחות על תזרימי המזומנים

הדוחות אינם כוללים דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ודוחות כאמור אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ה. תרומה בשווה כסף בדוחות הכספיים

בהתאם לתקן 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים שירותים שנתקבלו בידו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים וזאת בהתקיים שלושת התנאים כדלקמן:

1) השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר

2) ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה

3) השירותים הינן מהסוג הדרוש מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולוא היו מתקבלים, היה המלכ"ר נאלץ לרכוש אותם

שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו מחד כהכנסות ומאידך כהוצאות או כנכסים, בהתאם לכללים המקובלים להבחנה בין הוצאות לבין נכסים.

ו. סיווג נכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת השימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות לרכוש קבוע.

בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופות הדוח נוקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו.

סכומים שהוכרו בהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" בדוח על הפעילויות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגו כ-"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

**באור 2 - מדיניות חשבונאית - המשך**

ז. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

31.12.2018	31.12.2019	
3.748	3.456	שער החליפין דולר ארה"ב
4.292	3.878	שער החליפין אירו
101.2	101.81	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) - לפי מדד ידוע

**ליום 31 לדצמבר**

2018	2019
<b>ש"ח</b>	
35,139	32,990
1	1
75	531
35,215	33,522

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

שקלים
פיפאל שקלים
פיפאל מטבע חוץ
<b>סה"כ מזומנים ושווי מזומנים:</b>

**ליום 31 לדצמבר**

2018	2019
<b>ש"ח</b>	
-	1,967
122	420
2,340	2,340
-	1,670
2,462	6,397

**באור 4 - זכאים ויתרות זכות**

עובדים
מוסדות בגין עובדים
הוצאות לשלם
התחייבות לפיצויים לזמן קצר
<b>סה"כ זכאים ויתרות זכות:</b>



**- באור 5 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

העמותה רשמה בספריה את התחייבותה לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה. התחייבות חושבה לפי שכרם האחרון של העובדים ובהתאם לתקופת עבודתם בעמותה. כספי היעודה מופקדים בקרנות פנסייה המנוהלות בחברות ביטוח. היתרה מייצגת את עודף ההפקדות על התחייבות העמותה לפיצויים.

**- באור 6 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית**

להלן מיזמים ספציפיים שהתורמים ביקשו לייעד את התרומות אליהם לשנת 2020:

מיזם אורחים לשבת	5,388 ש"ח
------------------	-----------

**לשנה שהסתיימה**

**ביום 31 לדצמבר**

2018	2019
ש"ח	
11,500	21,476
-	17,500
1,400	-
19,789	9,624
4,252	4,368
40,650	42,552
22,152	15,250
1,881	3,050
500	-
102,124	113,820

**באור 7 - מחזור הפעילויות**

הכנסות מתרומות
שחרור סכומים שהוגבלו ע"י התורם לפעילות
הכנסות שווה כסף
הכנסות שווה כסף מגוגל
הכנסות שווה כסף מתנדבים
הכנסות ממיזם המלאכים
הכנסות ממיזם שפה משותפת
הכנסות מהרצאות
הכנסות מיזם אורחים בשבת
<b>סה"כ מחזור הפעילויות:</b>

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
18,120	16,515
20,761	-
4,952	1,475
19,789	9,624
4,252	4,368
1,400	-
2,875	9,167
5,340	-
-	2,423
6,295	27,557
6,581	-
1,258	-
25,426	25,241
117,049	96,370

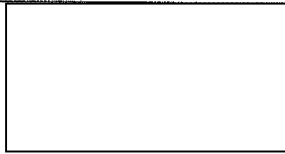
**באור 8 - עלות הפעילויות**

עלויות מיזם המלאכים
עלויות מיזם חיבורים
עלויות של פעילויות
שווה כסף קידום בגוגל
שווה כסף מתנדבים
שווה כסף
מלגות
גיוס תורמים
ביטוח מתנדבים
עלויות מיזם שפה משותפת
עלויות מיזם אזרחים לשבת
עלויות מיזם השלטים שלנו
שכר עבודה ונילוות
סה"כ עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
2,340	2,360
175	60
1,303	1,318
-	79
3,818	3,817

**באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות**

מקצועיות
נסיעות
מיסים ואגרות
משרדיות
סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:



**- באור 10 - אירועים לאחר תאריך המאזן**

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה COVID19 - ברחבי העולם (להלן-"האירוע"). מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות, סגירת גבולות וכיוצא באלה. העמותה עוקבת באופן שוטף אחר התפתחות האירוע והנחיות הגורמים הרלוונטיים ותמשיך לנקוט בפעולות שונות אשר מטרתן לצמצם את הפגיעה של האירוע ככל שניתן.

הימשכותם של אירועים אלו, עלולה להשפיע לרעה, בין היתר, על יכולתה של העמותה לגייס כספים לצורך מימון פעילותיה, וכן תיתכן השפעה שלילית על מצבם הכספי של התורמי העמותה בכלל מגזרי פעילותה.

למועד פרסום הדוח, ולאור אי הוודאות בנוגע להמשך התפשטות נגיף הקורונה, העמותה אינה יכולה להעריך את היקף ההשפעה וההשלכות עליה.