

(ת"ש) סיוע ז"א

מל"ג/מ"ד

ד"ר

התאחדות המורים והמורות

## עיר עמים (ע"ר)

התאחדות המורים והמורות

### דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

התאחדות המורים והמורות

התאחדות המורים והמורות

ד"ר

## עיר עמים (ע"ר)

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואי חשבון המבקרים לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-10	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי חשבון המבקרים לחברי העמותה**

**של**  
**עיר עמים (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עיר עמים (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 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), 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 שישומו 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'  
רואי חשבון

ירושלים, 2019 24/6

**עיר עמים (ע"ר)**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**(בשקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
			<b>רכוש שוטף</b>
196,128	402,092	3	מזומנים ושווי מזומנים
885,997	842,427		בטוחות סחירות
83,683	183,245	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,165,808</u>	<u>1,427,764</u>		
14,044	10,331	5	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>1,179,852</u>	<u>1,438,095</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
23	155		אשראי מתאגיד בנקאי
60,803	336,346	6	ספקים ונותני שירותים
102,292	160,040	7	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>163,118</u>	<u>496,541</u>		
35,715	30,465	8	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b> התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<b>נכסים נטו</b>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
			לשימוש לפעילויות
(3,455)	758		שלא יועדו על ידי העמותה
<u>900,000</u>	<u>900,000</u>		שיועדו על ידי העמותה
<u>896,545</u>	<u>900,758</u>		
14,044	10,331		<b>שימוש לרכוש קבוע</b>
70,430	-		<b>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
<u>1,179,852</u>	<u>1,438,095</u>		

  
 חבר ועד

  
 חבר ועד

24.6.2019  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**עיר עמים (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	הכנסות		הוצאות
2017	2018		2017	2018	
3,407,713	4,421,730	9			מחזור הפעילויות
2,908,997	3,820,721	10			עלות הפעילויות
498,716	601,009				הכנסות נטו מפעילויות
543,259	550,735	11			הוצאות הנהלה וכלליות
(44,543)	50,274				הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(31,498)	49,774	12			הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<b>(13,045)</b>	<b>500</b>				הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**עיר עמים (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**  
**(בשקלים חדשים)**

נכסים נטו					
שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי העמותה	שלא יועדו על ידי העמותה	
בעלת אופי זמני סה"כ	בעלת אופי זמני סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
1,046,174	122,540	17,764	900,000	5,870	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2017</b>
(13,045)	-	-	-	(13,045)	<u>שינויים במהלך השנה גרעון לשנה</u>
70,430	70,430	-	-	-	תרומות מוגבלות השנה
(122,540)	(122,540)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
-	-	(3,720)	-	3,720	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לכיסוי הוצאות פחת</u>
<u>981,019</u>	<u>70,430</u>	<u>14,044</u>	<u>900,000</u>	<u>(3,455)</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
500	-	-	-	500	<u>שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה</u>
(70,430)	(70,430)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
-	-	(3,713)	-	3,713	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לכיסוי הוצאות פחת</u>
<u>911,089</u>	<u>-</u>	<u>10,331</u>	<u>900,000</u>	<u>758</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**עיר עמים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 1 - כללי**

- א. עמותת עיר עמים (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה בהתאם לחוק העמותות התש"ס – 1980 בחודש יולי 2000 והחלה בפעילותה בחודש מאי 2001 ומספרה: 580361202.
- ב. העמותה הוקמה במטרה לקדם את ענייניה של ירושלים ולטפחה, לפעול ליצירת יחסי גומלין בין מגזריה של העיר, המושתתים על כבוד הדדי ולפעול ליצירת מערכות שלטוניות המעוגנות בקיומם של שני קולקטיבים לאומיים בעיר, יהודית ופלשתינית.
- ג. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף לשנת 2019.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית
- ב. עלות היסטורית  
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.

**ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:**

(1) הגדרות:

"נכסים נטו" – ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.

"הגבלה" – הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" – אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

- (2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו"

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילות.
- נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
- נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

- (3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים.

"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

**עיר עמים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**

ד. **מזומנים ושווי מזומנים**  
 כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. **רכוש קבוע**  
 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פני תקופת השימוש המשוערת בנכסים ובשיעורים כדלקמן:

ריהוט וציוד משרדי	6%-33%
שיפורים במושכר	7%-10%

ו. **הצמדה למטבע חוץ**  
 יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי השער היציג של המטבע כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
3.467	3.748	דולר ארה"ב
4.152	4.292	יורו

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
156,835	344,457	מזומנים בבנקים ובקופה בשקלים
39,293	57,635	מזומנים בבנקים במטבע חוץ
<b>196,128</b>	<b>402,092</b>	

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
50,000	50,000	פקדון להבטחת תשלומי דמי שכירות
33,683	133,245	הכנסות לקבל
<b>83,683</b>	<b>183,245</b>	

**עיר עמים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי
385,399	123,428	261,971
-	-	-
<b>385,399</b>	<b>123,428</b>	<b>261,971</b>
371,355	123,042	248,313
3,713	154	3,559
<b>375,068</b>	<b>123,196</b>	<b>251,872</b>
<b>10,331</b>	<b>232</b>	<b>10,099</b>
<b>14,044</b>	<b>386</b>	<b>13,658</b>

עלות	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018
יתרה ליום 1 בינואר 2018	261,971
תוספות במשך השנה	123,428
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	385,399
פחת שנצבר	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018
יתרה ליום 1 בינואר 2018	248,313
פחת השנה	123,042
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	123,196
	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018
	10,099
	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017
	13,658

**באור 6 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
33,067	53,406
27,736	282,940
<b>60,803</b>	<b>336,346</b>

חובות פתוחים	53,406
המחאות לפרעון	282,940
	<b>336,346</b>

**באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
102,292	117,178
-	42,862
<b>102,292</b>	<b>160,040</b>

עובדים ומוסדות בגינם	117,178
הכנסות מראש	42,862
	<b>160,040</b>

**באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

- א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עבודה אחת.
- ב. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.

**עיר עמים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 9 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
3,059,870	4,170,781
225,303	180,519
122,540	70,430
<b>3,407,713</b>	<b>4,421,730</b>

תרומות	
הכנסות מפעילויות	
שחרור סכומים מהגבלה לפעילות	

**באור 10 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
1,743,329	1,985,224
157,279	972,561
273,915	251,070
241,237	224,974
86,088	155,058
44,901	142,301
79,261	70,690
6,844	9,038
8,745	8,716
267,398	1,089
<b>2,908,997</b>	<b>3,820,721</b>

משכורות ונלוות	
פעילות ציבורית, סמינרים וסדנאות	
קמפיינים והסברה	
סירים והדרכות	
פעילות משפטית וניטור	
דוחות, פרסומים והפצה	
שכירות ואחזקה	
יעוץ מקצועי	
נסיעות לחו"ל	
פרויקט מנהיגות צעירה	

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
353,909	339,090
79,260	112,050
49,431	38,436
14,934	15,701
5,114	12,543
17,029	10,446
11,126	10,403
8,736	8,353
3,720	3,713
<b>543,259</b>	<b>550,735</b>

משכורות ונלוות	
שכירות ואחזקה	
שירותים מקצועיים	
נסיעות	
כיבודים ומתנות	
משרדיות	
תקשורת ודואר	
ביטוחים	
פחת	

**עיר עמים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 12 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו**

**לשנה שהסתיימה ביום  
 31 בדצמבר**

2017	2018
(31,573)	33,435
15,154	16,039
(15,079)	300
<b>(31,498)</b>	<b>49,774</b>

הוצאות (הכנסות) משיערוך ניירות ערך  
 עמלות בנקים וכרטיסי אשראי  
 הפרשי שער