

**אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם
סכסוכים (ע"ר)**

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2017

ירושלים, מרץ 2018

**אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם
סכסוכים (ע"ר)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3	דין וחשבון רואה חשבון המבקר
4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
5	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	ביאורים לדוחות הכספיים

דן החשבון רואה חשבון המבקר לחברים של

אתגר - ארגון לאסטרונומיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר)

ביקרתי את המאזן המצורף של אתגר - ארגון לאסטרונומיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר) (להלן - "העמותה") עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"ם - 1980. ליום 31 בדצמבר 2017 את הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי. הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון אחר אשר חוות דעתו עליהם הייתה בלתי מסויגת.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה **התמצית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים**. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי **החשבונאות** שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת **סמכות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה**. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לשני, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של **העמותה** ליום 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו **תאריך** בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

20 במרץ 2018

שרית סבן
רואת חשבון

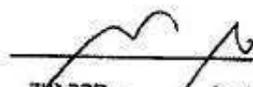
**אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם
סכסוכים (ע"ר)**

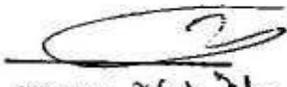
מאז ליום 31 בדצמבר 2017

2016	2017	באור	
<u>שקלים חדשים</u>			
160,444	58,954		רכוש שוטף
3,000	-		מזומנים ושוי מזומנים
163,444	58,954		עובדים
			סה"כ רכוש שוטף
1,710	981	3	רכוש קבוע נטו
165,154	59,935		סה"כ רכוש
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
18,546	292		עובדים ומוסדות נגינם
0	9,127	4	הוצאות לשלם
18,546	9,419		סה"כ התחייבויות שוטפות
	1,525	5	<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>
<u>נכסים נטו</u>			
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות
36,704	(6,767)		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
108,194	54,777	12	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
1,710	981		ששימשו לרכוש קבוע
146,608	48,991		סה"כ נכסים נטו
165,154	59,935		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביטורים המצורפים מתווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תאריך: 20 במרץ 2018


חבר ועד
024245060


חבר ועד
310677364

**אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם
סכסוכים (ע"ר)**

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			
22,772	8,821		<u>מחזור הפעילויות</u>
			הכנסות מתרומות
115,338	57,021		שחרור סכומים שקיימת לגביהם הגבלה
7,520	-		בעלת אופי זמני - לפעילות
<u>145,630</u>	<u>65,842</u>		הכנסות ממתן שירותים
(112,556)	(95,453)	6	<u>עלות הפעילויות</u>
33,074	(29,611)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
(26,811)	(13,633)	7	הוצאות הנהלה וכלליות
6,263	(43,244)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(1,566)	(956)		מימון נטו
<u>4,697</u>	<u>(44,200)</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים
(ע"ר)**

**דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017**

סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות		
		שיועדו ע"י מוסדות העמותה	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	
97,355	-	63,638	33,717	יתרה ליום 1 בינואר 2016
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
4,697			4,697	הכנסות נטו לשנה
159,894		159,894		סכומים שיועדו ע"י מוסדות העמותה
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(115,338)		(115,338)		סכומים ששוחררו מהגבלה
-	2,208		(2,208)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	(498)		498	סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
146,608	1,710	108,194	36,704	יתרה ליום 1 בינואר 2017
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
3,604		3,604		סכומים שיועדו ע"י מוסדות העמותה
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(44,200)			(44,200)	גרעון לשנה
(57,021)		(57,021)		סכומים ששוחררו מהגבלה
-				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(729)		729	סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
48,991	981	54,777	(6,767)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א.

אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר) (להלן: העמותה) נרשמה כעמותה לפי "חוק העמותות התש"ס 1980" בחודש אוקטובר 2010 ומספרה 580529675. העמותה החלה את פעילותה בחודש ינואר 2012.

ב. המטרות העיקריות לשמן נוסדה העמותה הן:

- (1) לקדם חברה ישראלית שוויות וסובלניות יותר
- (2) להוריד את רמת האלימות החברה הישראלית ע"י פיתוח יכולותיהם של אזרחי ישראל, ללא הבדל של דת או לאום.
- (3) להעלות את מודעות מקבלי החלטות והציבור הרחב להתפתחויות בתחום של יישוב סכסוכים באמצעות ארגון מפגשים, כנסים, סדנאות פרסום מחקרים ומאמרים.

ד. העמותה מסווגת כמלכ"ר לענין חוק מס ערך מוסף.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. 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 התוצאות העסקיות

ב. דוחות כספיים בשקלים מדווחים

(1) בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002, הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004.

(2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ג. עקרונות הדיווח

הדוחות הכספיים מוצגים כמקובל במוסדות שלא למטרת רווח בהתאם לכללים ולעקרונות שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

(1) מאזנים:

- (א) פריטים לא כספיים (רכוש קבוע) מוצגים בסכומים מדווחים.
- (ב) פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים היסטוריים לתאריך המאזן.
- (2) דוח על הפעילויות: מוצג בערכים נומינליים.

אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. נכסים נטו

הנכסים נטו מחולקים לשתי קבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם. קבוצה ראשונה מתייחסת לנכסים נטו שלא הוגבלו לשימוש והקבוצה השנייה מכילה נכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה זמנית שהוטלה על ידי הנהלת העמותה. הנהלת העמותה ייעדה 55 אלף ₪ מתוך סך הנכסים נטו לפרויקטים מעבדה וקומו.

ה. רכוש קבוע

(1) הנכסים הקבועים מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

(2) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים ובהתאם לתקנות מס הכנסה.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

מחשבים	33%
--------	-----

ו. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ז. דוח על תזרימי מזומנים

לא נכלל דו"ח על תזרימי המזומנים כחלק מהדו"חות הכספיים, מאחר ואינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדו"חות הכספיים האחרים.

אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3- רכוש קבוע

<u>מחשבים</u>	<u>סה"כ</u>	<u>עלות</u>
2,208	2,208	עלות ליום 1.1.2017
-	-	רכישות במהלך השנה
-	-	גריעות השנה
<u>2,208</u>	<u>2,208</u>	סה"כ עלות ליום 31.12.2017
-----	-----	
498	498	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1.1.2017
729	729	פחת השנה
-	-	פחת בגין גריעות השנה
<u>1,227</u>	<u>1,227</u>	סה"כ פחת ליום 31.12.2017
-----	-----	
<u>981</u>	<u>981</u>	עלות מופחתת ליום 31.12.2017
<u>1,710</u>	<u>1,710</u>	עלות מופחתת ליום 31.12.2016

באור 4- עסקאות עם צדדים קשורים

ביום 1 במרץ 2016 חתמה העמותה הסכם שיתוף פעולה עם עמותת המרכז לפיתוח יוזמות שלום (ע"ר) מס. 580500429 (להלן - "המרכז לשלום"). במסגרת ההסכם העמותה תספק למרכז לשלום באופן שוטף שירותי פיתוח יכולות. שירותים אלה יכללו, לפי הצורך, ליווי בבניית תכניות פעולה ובהפעלתן, הדרכות לצוות ולפעילים, הנחיית קבוצות ועוד. בתמורה לשירותים אלה ישלם המרכז לשלום לעמותה של 200 ש"ח לשעת עבודה. בשנת 2017 התקבלו סך של 21,000 ש"ח.

באור 5- התחייבויות לזמן ארוך בשל סיום יחסי עובד מעביד

וזוהי תחייבות העמולה הנשגרת ביצוי פרישה לעובדיה מכוונת בהתאם
ול ידני ההקדחה הקרוונה פוסקה של העורדים ההתחייבויות רשל היום

<u>2017</u>	
<u>בשקלים חדשים</u>	
8,400	עתודה לפיצויים בעת פרישה
<u>(6,875)</u>	בניכוי יעודה שהופקדה בקרנות פנסיה
<u>1,525</u>	עתודה לפיצויים נטו

אתגר - ארגון לאסטרטגיה ביקורתית והתמודדות משתפת עם סכסוכים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6- עלות הפעילויות

2016	2017	
<u>בשקלים חדשים</u>		
47,009	75,966	שכר ונלוות
57,151	18,716	כנסים ואסיפות
8,396	771	סדנאות
<u>112,556</u>	<u>95,453</u>	

באור 7- הוצאות הנהלה וכלליות

2016	2017	
<u>בשקלים חדשים</u>		
53,847	17,990	משכורות ונלוות
11,466	12,636	שירותים מקצועיים
0	1,299	אגרות
0	1,125	נסיעות
0	803	משרדיות
0	51	דואר
498	729	פחת
<u>(39,000)</u>	<u>(21,000)</u>	הכנסות מהשתתפות בהוצאות הנה"כ
<u>26,811</u>	<u>13,633</u>	

באור 8 - גילוי בדבר מתן שירותים נלווים

שירותי הנהלת חשבונות ניתנים למבוקר על ידי מנהל חשבונות הקשור לרואה חשבון המבקר.

באור 9 - נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה, התנדבות

ועד העמותה פועל בהתנדבות מלאה ואינו מקבל כל שכר בעבור פעילותו בעמותה.