

עמותה לעזרה ושותפים לדרך (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2021

תוכן העניינים

דף

2

דוח רואה החשבון המבקר לחברי האסיפה הכללית

הדוחות הכספיים:

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

6

דוחות תזרים מזומנים

7-9

ביאורים לדוחות הכספיים

10

דוח התאמה לצורכי מס

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי האסיפה הכללית של

עמותה לעזרה ושותפים לדרך (ע"ר)

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותה לעזרה ושותפים לדרך (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרים המזומנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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 על ידי הוועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רואה חשבון,
דן רבין

חולון, 22 באוגוסט, 2022

"MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms.

Neither MGI nor any member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members."

20 Hamasger St., Tel-Aviv 6777673

Tel: 972-3-6393020; Fax: 972-3-6393021

Email - mgi@mgi-israel.co.il

www.mgi-israel.co.il

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673

טל': 03-6393020; פקס: 03-6393021

דואר אלקטרוני - mgi@mgi-israel.co.il

כתובת האתר של המשרד

עמותה לעזרה ושיתופים לדרך (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	ביאור
שקל חדש	שקל חדש	
2,807	28,709	
2,807	28,709	
--	300	
--	300	
2,807	28,409	
2,807	28,409	
2,807	28,709	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים

נכסים נטו

שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה

חבר ועד
יוני אלגרבלי

חבר ועד
מיקי מילר

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
חולון, 22 באוגוסט, 2022.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הפעילות

ליום 31 בדצמבר,		
2 0 2 0	2 0 2 1	
שקל חדש	שקל חדש	ביאור
17,260	71,830	מחזור הפעילויות הכנסות מתרומות הכנסות שווי תרומה
--	15,000	
17,260	86,830	
13,900	51,406	עלויות הפעילויות עלות הפעילות
3,360	35,424	
553	8,247	3 הכנסות נטו מפעילות הוצאות הנהלה וכלליות
2,807	27,177	
--	1,575	4 עודף נטו לפני מימון, הוצאות מימון, נטו
2,807	25,602	
		עודף נטו השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דו"ח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

נכסים נטו, שאין לגביהם הגבלה

סה"כ	לשימוש לפעילויות	
--	--	יתרות ליום 1 בינואר 2020
		תוספות במהלך השנה :
2,807	2,807	עודף נטו לשנה
2,807	2,807	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020
		תוספות במהלך השנה :
25,602	25,602	עודף נטו לשנה
28,409	28,409	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה לעזרה ושותפים לדרך (ע"ר)

=====

דו"ח תזרים מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021
ש"ח	ש"ח
2,807	25,602
--	300
--	25,902

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים :

מפעילות שוטפת (נספח א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

2,807	25,902
--	2,807
2,807	28,709
=====	=====

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בספקים ונותני שירותים

--	300
--	300
--	300

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

1. העמותה נוסדה בחודש ספטמבר 2019 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה 580678241. העמותה החלה את פעילותה בסמוך למועד רישומה.
2. עמותת שותפים לדרך הפועלת לצמצום העוני והפער החברתי, תרומה לקהילה, קידום וחינוך אוכלוסיות מוחלשות ולכל המושיט יד. קידום וחיזוק בני נוער שוליים באמצעות הנחלת ידע וליווי בפרויקטים אחרים המיועדים לקידום חינוכם והכשרתם לחיים. סיוע לקשישים, לארגן תמיכה כללית לנטולי יכולת ועזרה לאוכלוסיית המצוקה. הצלת חיים וליווי חולים וגיוס תרומות עבורם. סלי מזון ותלושי קניה וכל סיוע למשפחות במצוקה כללית רפואית ונפשית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.1 בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

בחודש אוגוסט 2020 פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית תקן חשבונאות מספר 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 ותיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9 דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. בחודש נובמבר 2021, פרסם המוסד לתקינה את תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "תקן 40 (מעודכן 2021)" או "התקן") במטרה לעדכן את תקן חשבונאות מספר 40 כפי שפורסם כאמור באוגוסט 2020. התקן חל על דוחות כספיים של מלכ"רים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021.

2.2 מטבע פעילות ומטבע הצגה

- הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטבע הפעילות של העמותה.
- עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים במועד העסקה.
- לאחר ההכרה הראשונית נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך מאזן למטבע הפעילות לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים במועד זה. הפרשי שער נזקפים לדוח על הפעילות במסגרת סעיף המימון.
- נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן: המדד) מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך מאזן, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מהתאמה כאמור נזקפים לדוח על הפעילות.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

2.3 מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות קצרות טווח שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר, שהופקדו בבנקים ושתקופת עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

2.4 בסיס צבירה

הכנסות והוצאות נרשמו על פי בסיס צבירה.

2.5 דוח על הפעילויות

ייחוס ההוצאות לפעילויות השונות והייחוס למרכיבי ההוצאות נקבע על ידי ועד העמותה.

2.6 נכסים נטו

נכסים נטו מוצגים בהתאם להגבלות שהוטלו על השימוש במקורות שהועמדו לעמותה על ידי גורמים חיצוניים. סכומים שנתקבלו והשימוש בהם הוגבל על ידי גורמי חיצוניים, מוצגים כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. במועד בו מוסרות ההגבלות הנ"ל מוצגים הסכומים ששוחררו מהגבלות כהכנסות בדוח על הפעילויות או כסכומים ששוחררו ושימשו לרכישת רכוש קבוע.

2.7 להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב והשינויים בהם :

% השינוי		31 בדצמבר,		
2 0 2 0	2 0 2 1	2 0 2 0	2 0 2 1	
(0.69)	2.8	119.65	123	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) (*)
(6.97)	(3.27)	3.215	3.11	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

(*) לפי בסיס ממוצע 2006 = 100.

2.8 שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים והערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויים להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

עמותה לעזרה ושותפים לדרך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקל חדש	שקל חדש
13,900	25,312
--	11,093
--	15,000
13,900	51,405

חלוקת מזון לנזקקים
עזרה לנזקקים
הוצאות שווי תרומה

ביאור 4 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקל חדש	שקל חדש
--	3,510
--	4,737
553	--
553	8,247

שירותים מקצועיים
הוצאות ביטוח
אחרות

ביאור 5 - אישורים שונים

5.1 אישור ניהול פנקסים

לעמותה אישור ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו – 1976, בתוקף עד ליום 31 ביולי 2022.

5.2 פטור מניכוי במקור

לעמותה פטור מניכוי מס במקור עבור שירותים או נכסים, דיבידנד וריבית, בתוקף עד ליום 7 ביולי 2022.

עמותה לעזרה ושותפים לדרך ע"ר 580678241
דוח התאמה לצורכי מס הכנסה לשנת המס 2021

<u>ש"ח</u>	עודף מפעילות
25,602	התאמות
--	<u>הכנסה פטורה עפ"י סעיף 9(2) למוסד ציבורי</u>
<u>25,602</u>	

.....
חבר ועד
יוני אלגרבלי

.....
חבר ועד
מיקי שלינגר

חותמת רואי חשבון
=====

בדקנו את דוח ההתאמה של עמותת עזרה ושותפים לדרך לשנת המס 2021, המתאם את ההכנסה נטו של העמותה לפי דוח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 להכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה לשנה האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודה נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה ובין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפוף לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנייל לשנה הנדונה נערך בהתאם להוראות מס הכנסה.

רואה חשבון,
דן רבין



חולון, 22 באוגוסט, 2022.