

**הרחבת המעגלים (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

## **הרחבת המעגלים (ע"ר)**

=====

### **דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

### **תוכן הענינים**

#### **עמוד**

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-10	באורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*



## דוח רואי החשבון המבקרים

לחברי

### הרחבת המעגלים (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הרחבת המעגלים (ע"ר) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד 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), התש"ל"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

כמוסבר בבאור 2 א', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי  
רואי חשבון

חיפה, 28 נובמבר, 2019

יוסף הורוביץ - ר"ח  
משה אושרת - ר"ח  
אברהם לוגסי - ר"ח  
אברהם מג'ר - ר"ח  
חנינא אפלקר - ר"ח  
חגי אפלקר\*\* - ר"ח  
רבקה מנגוני\* - עו"ד  
איילת מג'ר ששון - ר"ח  
אליהו הררי - ר"ח  
מיקי ניצן - ר"ח  
ענבר ויסבך - ר"ח  
אביגיל אילן - ר"ח  
ניסים ארזי - ר"ח  
דוריס אדרעי - ר"ח  
צביה לאמאש - ר"ח  
שרה נסיך - ר"ח  
רובא סאדר - ר"ח  
סינא הארון - ר"ח  
שירן לאון - ר"ח  
לירז בן דוד - ר"ח  
מנחם כרמל - ר"ח  
דני בירנבוים - יועץ מס  
לירז כתב - יועצת מס  
\*יועצת מס  
\*\* עורך דין

#### סניף ראשי והנהלה

שד' ההסתדרות 32, ת.ד. 25192  
צ'ק-פוסט, חיפה, 3125101  
טל: 04-8416789  
פקס: 04-8416797  
דוא"ל: CPA@Homal.co.il  
אתר: www.horovitz-cpa.co.il

#### סניף השרון והמרכז

ת.ד. 228 מ. בית יצחק, 4292000  
טל: 09-8336741  
פקס: 09-8336751  
דוא"ל: betizhak@Homal.co.il

#### סניף הגליל העליון

רח' מעלה חוני המעגל 8  
חצור הגלילית, 1030000  
טל: 04-6800037  
פקס: 04-6801528  
דוא"ל: hazor@Homal.co.il

#### סניף הגליל - כרמיאל

רח' היוצרים 19, בית ר.מ.א.,  
ת.ד. 1078, כרמיאל, 2165245  
טל: 04-9889980  
פקס: 04-9889981  
דוא"ל: karmiel@Homal.co.il

#### סניף העמקים

רח' החורש 11  
קרית טבעון, 3605111  
טל: 04-9832908  
פקס: 04-9531048  
דוא"ל: tivon@Homal.co.il

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
6,561,436	4,852,796	(3)	רכוש רכוש שוטף: מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
462,404	1,401,171		
7,023,840	6,253,967		
246,949	225,653	(4)	רכוש קבוע, נטו
7,270,789	6,479,620		
897,942	246,520	(5)	התחייבויות ונכסים נטו התחייבויות שוטפות: ספקים ונותני שרותים זכאים ויתרות זכות
1,368,106	1,816,250		
2,266,048	2,062,770		
1,863,766	1,887,490	(6)	התחייבויות לזמן ארוך: התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
4,129,814	3,950,260		סך התחייבויות
894,026	303,707		נכסים נטו: נכסים נטו ששימשו לפעילות נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
246,949	225,653		
2,000,000	2,000,000		
3,140,975	2,529,360		
7,270,789	6,479,620		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 מר יובל אלימלך  
 חבר ועד העמותה

  
 מר אביגדור ויצמן  
 יו"ר העמותה

28 נובמבר, 2019  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2 0 1 7	2 0 1 8	באור	
ש"ח	ש"ח		
1,706,235	920,954		<b>הכנסות:</b>
10,650,428	10,589,365		מפעילות חינוכית
5,216,078	5,141,266		ממשרד החינוך
17,572,741	16,651,585		מתרומות ותמיכות של קרנות ומוסדות
16,011,109	15,411,306	(7)	עלות הפעילויות
1,561,632	1,240,279		<b>עודף מפעילויות</b>
2,167,657	1,801,603	(8)	הוצאות הנהלה וכלליות
(606,025)	(561,324)		גרעון לשנה לפני מימון
40,538	50,291		הוצאות מימון – נטו
(646,563)	(611,615)		<b>גרעון לשנה בנכסים, נטו</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל ש"ח	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>		<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>		
	באופן קבוע ש"ח	באופן זמני ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות שלא יועדו ש"ח	
3,787,538	-	2,000,000	248,814	1,538,724	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
					<b><u>שינויים במהלך שנת 2017:</u></b>
(646,563)	-	-	-	(646,563)	גרעון לשנה בנכסים, נטו
-	-	-	77,777	(77,777)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימוש לרכוש קבוע
-	-	-	(79,642)	79,642	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,140,975	-	2,000,000	246,949	894,026	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
					<b><u>שינויים במהלך שנת 2018:</u></b>
(611,615)	-	-	-	(611,615)	גרעון לשנה בנכסים, נטו
-	-	-	56,045	(56,045)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימוש לרכוש קבוע
-	-	-	(77,341)	77,341	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,529,360	-	2,000,000	225,653	303,707	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(646,563)	(611,615)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b> גרעון לשנה בנכסים נטו
<b>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</b>		
79,642	77,341	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
186,153	23,724	פחת
<u>265,795</u>	<u>101,065</u>	עליה בהתחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
(356,124)	(938,767)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
272,232	(651,422)	עליה בחייבים ויתרות חובה
624,283	448,144	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
<u>540,391</u>	<u>(1,142,045)</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>159,623</u>	<u>(1,652,595)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) מפעילות שוטפת</b>
(77,777)	(56,045)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
<u>(77,777)</u>	<u>(56,045)</u>	רכישת רכוש קבוע
81,846	(1,708,640)	<b>מזומנים נטו ששמשו לפעילות השקעה</b>
6,479,590	6,561,436	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>6,561,436</u>	<u>4,852,796</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 – כללי

- א. הרחבת המעגלים (ע"ר) (להלן – "העמותה") נרשמה עפ"י חוק העמותות התש"ם – 1980 והחלה פעילותה בחודש אוקטובר 1998.
- ב. העמותה מפעילה מדריכים בעבודה חינוכית בלתי פורמלית בקרב בני נוער בכיתות י"א ו- י"ב בתיכונים הנמצאים בפריפריה ובשכבות אוכלוסייה חלשות ברחבי הארץ. כל זאת מתוך מגמה להכשיר את בני הנוער לקראת יציאתם לחיים בכלל ולשרות הצבאי בפרט.
- ג. מקורות המימון לפעילות העמותה נובעים מהקצבות של משרד החינוך, מהשתתפות בתי ספר בהוצאות השוטפות, ומתרומות ותמיכות של קרנות בארץ ובח"ל.
- ד. העמותה הוכרה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף וכמוסד ציבורי לעניין סעיפים 9 (2) ו- 46 לפקודת מס הכנסה.

#### באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב, הם כדלקמן:
  - א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים  
הדוחות הכספיים של העמותה מבוטאים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
  - ב. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם להוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:  
להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי חליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופות החשבון:

1. להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין של מטבעות עיקריים:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
2017	2018	
221.57	223.33	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)*
3.47	3.75	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
4.15	4.29	אירו (בש"ח ל-1 אירו)

\* על פי המדד בגין חודש המסתיים בתאריך כל מאזן, לפי בסיס ממוצע 1993 = 100.

2. להלן שיעורי העליה במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין בשנים המדווחות.

<b>שיעור השינוי באחוזים</b>		
<b>בשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31 בדצמבר</b>		
2017	2018	
0.4	0.79	מדד המחירים לצרכן
-9.87	8.1	דולר של ארה"ב
2.7	3.3	אירו



## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

#### ג. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ

##### 1. עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ

עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך דיווח למטבע הפעילות לפי שער החליפין במועד זה. הפרשי שער, למעט אלה המהוונים לנכסים כשירים או נזקפים להון בעסקאות גידור, נזקפים לרווח או הפסד. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי עלות מתורגמים לפי שער החליפין במועד העסקה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי שווי הוגן מתורגמים למטבע הפעילות בהתאם לשער החליפין במועד שבו נקבע השווי ההוגן.

##### 2. פריטים כספיים צמודי מדד

נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן – המדד) מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך דיווח, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור, למעט אלה המהוונים לנכסים כשירים, נזקפים לרווח או הפסד.

3. הפרשי הצמדה והפרשי שער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם, במסגרת הסעיף הוצאות מימון או הכנסות מימון לפי העניין.

#### ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של החברה.

#### ה. רכוש קבוע

1. פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.

3. רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.

4. פריטי רכוש קבוע שנכרו על ידי החברה בחכירה העונה על תנאי חכירה מימונית (לרבות קרקעות) מוצגים בסעיף הרכוש הקבוע, לפי מחיר הרכישה הרגיל (בנטרול מרכיב המימון) ומופחתים לפי שיעורי הפחת הנהוגים לגבי נכסים כאמור.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

#### שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
7-33	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר
15	כלי רכב

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

#### 1. הטבות לעובדים

בעמותה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

##### 1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

##### 2. הטבות לאחר סיום העסקה

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את העמותה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות העמותה בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות העמותה בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים.

ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

העמותה מפקידה כספים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח (להלן – נכסי התוכנית). נכסי התוכנית הם נכסים המוחזקים על ידי קרן הטבות עובד לזמן ארוך או בפוליסות ביטוח כשירות.

נכסי התוכנית אינם זמינים לשימוש נושי העמותה, ולא ניתן לשלם ישירות לעמותה.

#### א. הסתייעות באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים של העמותה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מועד העמותה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים.

אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים, אשר בעת גיבושם נדרש ועד העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבסס ועד העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני הועד.

#### ב. רישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות העמותה נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס מצטבר.

באור 3 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
104,204	51,798
358,200	1,349,373
462,404	1,401,171

עובדים  
חייבים בגין פעילות

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 4 – רכוש קבוע

הרכב הרכוש הקבוע והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, הוא כדלקמן:

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
<b>עלות:</b>				
895,916	96,000	225,658	574,258	יתרה ליום 1 בינואר 2018
56,045	-	42,237	13,808	תוספות במשך השנה
951,961	96,000	267,895	588,066	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<b>פחת נצבר:</b>				
648,967	72,271	121,253	455,443	יתרה ליום 1 בינואר 2018
77,341	14,400	17,342	45,599	תוספות במשך השנה
726,308	86,671	138,595	501,042	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<b>רכוש קבוע, נטו</b>				
225,653	9,329	129,300	87,024	<b>ליום 31 בדצמבר 2018</b>
<b>רכוש קבוע, נטו</b>				
246,949	23,729	104,405	118,815	<b>ליום 31 בדצמבר 2017</b>

#### באור 5 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
785,578	865,453	עובדים
451,389	825,540	מוסדות
84,339	101,757	הפרשה לחופשה והבראה
46,800	23,500	הוצאות לשלם
1,368,106	1,816,250	

#### באור 6 – התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה לעובדיה מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות בקרן פנסיה מוכרת או על ידי רכישת פוליסות ביטוח חיים. סכומים אלה לא קיבלו ביטוי במאזן העמותה, מאחר שהם אינם בשליטתה.  
סכום ההתחייבות הכלול בדוחות הכספיים מבטא את יתרת ההתחייבויות שאינה מכוסה כאמור לעיל.

## הרחבת המעגלים (ע"ר)

=====

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 7 – עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2 0 1 7	2 0 1 8
ש"ח	ש"ח
10,572,070	11,404,062
4,559,848	3,244,471
879,191	762,773
5,439,039	4,007,244
16,011,109	15,411,306

#### שכר עבודה ונלוות

#### הוצאות תפעוליות:

אירועים חינוכיים, ימי עיון והכשרת צוותי הדרכה  
החזקת רכב

#### באור 8 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2 0 1 7	2 0 1 8
ש"ח	ש"ח
928,849	889,801
41,934	83,253
31,265	16,253
123,824	117,568
328,786	261,833
288,910	99,117
127,845	75,227
1,299	1,303
36,188	38,442
89,847	75,123
89,268	66,342
79,642	77,341
2,167,657	1,801,603

שכר עבודה ונלוות  
שכר דירה ואחזקה  
דאר, טלפון ותקשורת  
שרותים מקצועיים  
יעוץ אסטרטגי ופתוח משאבים  
יחסי ציבור  
משרדיות  
מסים ואגרות  
ביטוח  
נסיעות לחו"ל  
החזקת רכב  
פחת

#### באור 10 – צדדים קשורים

להלן פירוט צדדים קשורים לעמותה:

<u>מהות הקשר</u>	<u>מס' הגוף</u>
חבר עמותה משמש כחבר ועד בגוף הקשור	580368553
חבר עמותה משמש כחבר ועד בגוף הקשור	580655058

#### שם הגוף

נתיב טפחות (ע"ר)

חינוך לנתינה - לקידום מנהיגות  
לנוער ובוגרי קדי"צ מהפריפריה (ע"ר)