

דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור- החלוץ (ע"ר)

דוח כספי

ליום 31 בדצמבר 2015

דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור- החלוץ (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן הענינים

עמוד


| | |
|------|---------------------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3 | מאזנים |
| 4 | דוחות על הפעילויות |
| 5 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 6-7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-21 | באורים לדוחות הכספיים |
| 22 | נספח א' - רשימת תרומות מעל 20,000 ש"ח |

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
של**דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור- החלוץ (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור- החלוץ (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של 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 ולבצע 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

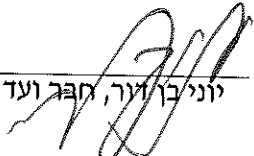
לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

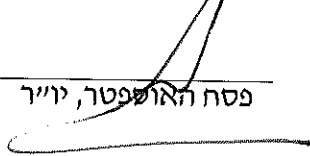

וקסלר, קודנצ'יק, אנוך ושות'
רואי חשבון

רמת גן,
28 ביולי 2016

| ליום 31 בדצמבר | | באור | |
|----------------|-------------|------|--|
| 2014 | 2015 | | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | | |
| 4,441,269 | 6,124,249 | 3 | רכוש שוטף |
| 9,354,094 | 6,344,454 | | מזומנים בבנקים ושווי מזומנים |
| 2,493,648 | 3,709,912 | 4 | השקעות לזמן קצר |
| 155,796 | 252,905 | 5 | הכנסות לקבל |
| 16,444,807 | 16,431,520 | | חייבים שונים ויתרות חובה |
| 4,429,659 | 4,474,462 | 6 | רכוש קבוע, נטו |
| 20,874,466 | 20,905,982 | | סה"כ נכסים |
| 2,821,980 | 2,928,010 | | התחייבויות שוטפות |
| 2,617,335 | 2,705,393 | 7 | ספקים ושקים לפרעון |
| 3,538,820 | 3,399,260 | 8 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 8,978,135 | 9,032,663 | | זכאים שונים ויתרות זכות |
| 2,454,184 | 2,320,742 | 9 | התחייבויות לזמן ארוך |
| 2,454,184 | 2,320,742 | | עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו |
| 11,432,319 | 11,353,405 | | סה"כ התחייבויות |
| 2,300,000 | 3,000,000 | | נכסים נטו |
| 1,641,927 | 825,424 | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה : |
| 4,429,659 | 4,474,462 | | נכסים נטו לשימוש לפעילויות : |
| 8,371,586 | 8,299,886 | | שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר |
| 1,070,561 | 1,252,691 | | שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר |
| 9,442,147 | 9,552,577 | | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע |
| 20,874,466 | 20,905,982 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני |
| | | | סה"כ נכסים נטו |
| | | | סה"כ התחייבויות ונכסים נטו |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יוני בן זור, חבר ועד


פסח האושפטר, יו"ר

28 ביולי 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | באור |
| הכנסות | | |
| 31,092,083 | 35,408,954 | 12 |
| | | הכנסות מוסדות חינוך ומיזמים חינוכיים |
| 6,820,388 | 5,312,809 | 11 |
| | | הכנסות תוכניות חינוכיות |
| <u>37,912,471</u> | <u>40,721,763</u> | |
| הוצאות | | |
| 30,462,866 | 34,230,583 | 13 |
| | | הוצאות מוסדות חינוך ומיזמים חינוכיים |
| 6,545,452 | 5,098,664 | 14 |
| | | הוצאות תוכניות חינוכיות |
| 1,867,661 | 1,833,090 | 15 |
| | | הוצאות הנהלה וכלליות |
| <u>38,875,979</u> | <u>41,162,337</u> | |
| (963,508) | (440,574) | |
| | | הוצאות נטו לפני מימון |
| 255,970 | 5,347 | 16 |
| | | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| (707,538) | (435,227) | |
| | | הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון |
| 2,148,695 | 324,557 | 18 |
| | | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (*) |
| <u>1,441,157</u> | <u>(110,670)</u> | |
| | | עודף (גרעון) בשנת החשבון |

(*) כולל הכנסות שנתקבלו ממשרדי ממשלה (חינוך כלכלה ורווחה) בגין גמר חשבון שנים קודמות (ראה גם ביאור 18 להלן).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| שקיימת לגביהם הגבלה | שאינ לגביהם הגבלה | | | | יתרות ליום 1 בינואר 2014 |
|---------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|
| | באופן זמני | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע | שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר | שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר | |
| סה"כ שקלים חדשים | שקלים חדשים | שקלים חדשים | שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 7,953,740 | 1,094,561 | 4,199,260 | 2,300,000 | 359,919 | |
| 1,441,157 | - | - | - | 1,441,157 | תוספות במהלך השנה |
| - | - | 820,802 | - | (820,802) | הכנסות נטו לשנה |
| 47,250 | 47,250 | - | - | - | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| - | (71,250) | 71,250 | - | - | ששימשו לרכוש קבוע, נטו |
| - | - | (661,653) | - | 661,653 | סכומים שהוגבלו בהגבלה זמנית, נטו |
| 9,442,147 | 1,070,561 | 4,429,659 | 2,300,000 | 1,641,927 | סכומים ששחררו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע |
| (110,670) | - | - | - | (110,670) | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו |
| - | - | - | 700,000 | (700,000) | יתרות ליום 31 בדצמבר 2014 |
| - | - | - | 700,000 | (700,000) | תוספות במהלך השנה |
| - | - | 713,163 | - | (713,163) | גרעון לשנה |
| 221,100 | 221,100 | - | - | - | סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר |
| - | (38,970) | 38,970 | - | - | סכומים שיועדו |
| - | - | (707,330) | - | 707,330 | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| 9,552,577 | 1,252,691 | 4,474,462 | 3,000,000 | 825,424 | ששימשו לרכוש קבוע, נטו |
| | | | | | סכומים שהוגבלו בהגבלה זמנית, נטו |
| | | | | | סכומים ששחררו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע |
| | | | | | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו |
| | | | | | יתרות ליום 31 בדצמבר 2015 |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|------------------|--|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| 1,441,157 | (110,670) | (גירעון) עודף לפי דוח על הפעילויות |
| 2,955,789 | (557,494) | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| <u>4,396,946</u> | <u>(668,164)</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
| (1,006,645) | (928,980) | רכישת נכסים קבועים |
| 71,250 | 38,970 | מזומנים שנבעו ממימוש יעודה לרכוש קבוע |
| (3,798,952) | 3,009,640 | קישון (גידול) בהשקעות לזמן קצר |
| (3,758) | 1,384 | משיכות מיעודה לפיצויים |
| 9,000 | 48,000 | תמורה ממכירת רכוש קבוע |
| <u>(4,729,105)</u> | <u>2,169,014</u> | מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u> |
| (24,000) | 182,130 | תרומות מוגבלות זמנית שהתקבלו (שוחררו), נטו |
| <u>(24,000)</u> | <u>182,130</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |
| (356,159) | 1,682,980 | <u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u> |
| 4,797,428 | 4,441,269 | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u> |
| <u>4,441,269</u> | <u>6,124,249</u> | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|--------------------|--|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| | | <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> |
| 776,246 | 831,093 | פחת והפחתות |
| (9,000) | 5,084 | הפסד (רווח) הון |
| 351,022 | (133,442) | גידול בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו |
| 3,758 | (1,384) | רווחי יעודה לפיצויים |
| <u>1,122,026</u> | <u>701,351</u> | |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> |
| 39,690 | (97,109) | ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה |
| 774,701 | 106,030 | עליה בספקים ובהמחאות לפרעון |
| (471,797) | (139,560) | ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות |
| (123,117) | (1,216,264) | עליה ירידה בהכנסות לקבל |
| 1,614,286 | 88,058 | ירידה בעובדים ובמוסדות בגין שכר |
| <u>1,833,763</u> | <u>(1,258,845)</u> | |
| <u>2,955,789</u> | <u>(557,494)</u> | <u>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת</u> <u>נספח א'</u> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

עמותת דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור - החלוץ (ע"ר), החלה בפעילותה ביום 1 באפריל 1982 ונרשמה כעמותה אצל רשם העמותות ביום 8 ביוני 1982. מספרה ברשם העמותות 580015055.

מטרות העמותה הינן פעילות חברתית, חינוכית והכשרה מקצועית לנערים לומדים, עובדים ונערים שאינם עובדים ואינם לומדים. במסגרת זו מפעילה ומנהלת העמותה רשת של בתי ספר, פנימיות ומגוון תוכניות ומיזמים חינוכיים לילדים, לבני נוער ולצעירים.

בשנת 2014 החלה העמותה להפעיל בשיתוף פעולה עם צור, העמותה לפיתוח היזמות והייצוא את בית הספר צור לבון. בשנת 2015 החלה העמותה בהפעלת מכללות למנהיגות מקצועית- הכשרה מקצועית בתחום הטיפול הקהילתי בקשישים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

לחן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

1. עד ליום 31 בדצמבר 2003 העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית המותאמת לשינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על בסיס השינויים במדד המחירים לצרכן. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים, הופסקה התאמת הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים אשר נכללו במאזן ליום 31 בדצמבר 2003 (מועד המעבר), שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות שבוצעו לאחר מועד המעבר נכללו בערכים נומינליים.

2. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

א. הגדרות

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו-36 של לשכת רואי חשבון בישראל.
סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2003) בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.

ב. מאזן

1. פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדווחים.
2. פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים לתאריך המאזן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. דוח על הפעילויות

1. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.
2. יתר מרכיבי הדוח על הפעילויות מוצגים בערכים נומינליים.

ב. עקרונות חשבונאיים

בשנת 1997 פורסם גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ("הלשכה") בנושא "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים". בשנת 1999 פורסם תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, העוסק בתיקונים והבהרות ליישום גילוי דעת 69. הדוחות הכספיים לשנת החשבון ונתוני ההשוואה לשנת 2009, הוצגו בהתאם לגילוי הדעת ולתקן הנ"ל.

ג. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

העמותה מנהלת את חשבונותיה על פי בסיס מצטבר, בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות 5.

ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים

1. היתרות הנכללות בקבוצת הנכסים נטו מוצגות תוך הבחנה בין:

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- (ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- (ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הגדרות-

- נכסים נטו ללא הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- הגבלה בעלת אופי קבוע - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- (א) שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה. (*)
- (ב) שטרם יועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.
- (ג) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

(*) נכון ליום 31 בדצמבר 2015, סך הנכסים נטו שיועדו על ידי הנהלת העמותה הינו 3 מליון ש"ח כאשר היעוד הינו כדלקמן: 1 מליון ש"ח מיועד לקרן הון חוזר, 1 מליון ש"ח מיועד לפיתוח תוכניות חינוכיות ו-1 מליון ש"ח מיועד לשדרוג מבנים והקמת מגמות.

2. הדוח על הפעילויות כולל את התכנסות ואת ההוצאות בתקופת הדיווח. התכנסות כוללת את התכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא הגבלה על השימוש בהן וכן את הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שותררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. ההוצאות כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות מוגבלים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לעודף (גרעון) המועבר מהדוח על הפעילויות גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששותררו מהגבלות.

סכומים ששותררו מהגבלות כתוצאה משימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששותררו מהגבלות כתוצאה משימוש לרכוש קבוע, לרבות, רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה מממוש לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ושימשו לרכוש קבוע בדוח על השינויים בנכסים נטו.

4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - בגין סכומים ששימשו בשנת הדיווח לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת הדיווח משימוש רכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת הדיווח לכיסוי הוצאות פחת.

ה. רכוש קבוע

הנכסים מוצגים לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

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

1. הסתייעות באומדנים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנחלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים.

2. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

באור 3 - מזומנים בבנקים ושווי מזומנים

1. היתרה כוללת מזומנים בקופה ובבנקים (עו"ש מט"י ומט"ח ופקדונות לזמן קצר שהופקדו לתקופה של עד 3 חודשים).
2. 31.12.15 : כולל כ- 1,442 אש"ח בחשבונות הבנק של ביה"ס (חשבונות משנה) (31.12.14 : 1,100 אש"ח).
- 31.12.15 : כולל כ- 1,753 אש"ח בחשבון הבנק של תוכניות חינוכיות (31.12.14 : 1,393 אש"ח).

באור 4 - הכנסות לקבל

| ליום 31 בדצמבר | | |
|------------------|------------------|----------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 1,502,656 | 2,115,270 | משרדי ממשלה |
| 613,809 | 860,802 | רשויות מקומיות |
| 377,183 | 733,840 | אחרות |
| <u>2,493,648</u> | <u>3,709,912</u> | |

באור 5 - חייבים שונים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|---------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 107,035 | 103,337 | המחאות לגביה |
| 17,092 | 63,473 | הוצאות מראש |
| 409 | 60,931 | מקדמות לספקים |
| 31,260 | 25,164 | חייבים שונים |
| <u>155,796</u> | <u>252,905</u> | |

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

| סה"כ | כלי רכב | מחשבים וציוד נלווה | ציוד וריהוט | מבנים ושיפורים במושכר | |
|-------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | שקלים חדשים | שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 13,170,641 | 1,064,972 | 3,474,696 | 3,286,491 | 5,344,482 | יתרה ליום 1 בינואר 2015 |
| 926,788 | 242,979 | 224,223 | 221,077 | 238,509 | תוספות במשך השנה |
| (174,655) | (158,550) | (1,722) | (14,383) | - | גריעות במשך השנה |
| <u>13,922,774</u> | <u>1,149,401</u> | <u>3,697,197</u> | <u>3,493,185</u> | <u>5,582,991</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |
| <u>פחת שנצבר</u> | | | | | |
| 8,493,456 | 199,019 | 3,280,369 | 2,108,970 | 2,905,098 | יתרה ליום 1 בינואר 2015 |
| 831,093 | 148,409 | 146,484 | 171,413 | 364,787 | תוספות במשך השנה |
| (123,763) | (122,667) | (145) | (951) | - | גריעות במשך השנה |
| <u>9,448,312</u> | <u>470,095</u> | <u>3,426,998</u> | <u>2,281,334</u> | <u>3,269,885</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |
| 4,474,462 | 679,306 | 270,199 | 1,211,851 | 2,313,106 | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015 |
| <u>4,429,659</u> | <u>620,619</u> | <u>194,037</u> | <u>1,175,620</u> | <u>2,439,383</u> | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014 |

באור 7 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| ליום 31 בדצמבר | | |
|------------------|------------------|-----------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 1,343,048 | 1,490,821 | עובדים, נטו |
| 853,180 | 934,139 | מוסדות בגין שכר |
| 421,107 | 280,433 | הפרשה לחופשה |
| <u>2,617,335</u> | <u>2,705,393</u> | |

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

| ליום 31 בדצמבר | | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 812,532 | 881,383 | הוצאות לשלם |
| 2,476,288 | 2,417,877 | זכאים שונים (1) |
| 250,000 | 100,000 | הפרשה לתביעות משפטיות (2) |
| <u>3,538,820</u> | <u>3,399,260</u> | |

(1) 31.12.15 : כולל הכנסות מראש מגויינט ואשלים בגין פרויקטים מיוחדים על סך של כ- 2.3 מיליון ש"ח.
 (2) 31.12.14 : על סך כ- 2.3 מיליון ש"ח.
 (2) ראה פירוט בביאור 10 להלן.

באור 9 - עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|------------------|------------------|--------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 1,634,827 | 1,500,001 | עתודה לפצויי פרישה |
| (178,730) | (177,346) | יעודה שהופקדה |
| 1,456,097 | 1,322,655 | |
| 998,087 | 998,087 | הפרשה למחלה |
| <u>2,454,184</u> | <u>2,320,742</u> | |

ב. עתודה לפיצויי פרישה :

- (1) העמותה מפקידה באופן שוטף סכומים בקרנות הפנסיה השונות לצורך כיסוי חלקי של התחייבויותיה, לפיצויי פיטורין לעובדיה.
- (2) במאזן לא נכללו הסכומים שהופקדו בקרנות הפנסיה, מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.
- (3) התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה שאינה מכוסה על ידי ההפקדות בקרנות הפנסיה, כולל ההתחייבות בגין זכאות למענק פרישה מיוחד נאמדת ב- 1,500,000 ש"ח. העמותה יצרה עתודה בגין התחייבות זו.
- (4) נכון ליום המאזן נצבר לזכות העמותה בקופת פיצויים מרכזית סכום על חשבון ההתחייבות האמורה בסעיף ב.3, בסך 177,346 ש"ח.

ג. עתודה בגין אי ניצול ימי מחלה :

1. העמותה יצרה בשנת 1996 עתודה לימי מחלה בלתי מנוצלים הכוללת סכום ההתחייבויות לדמי מחלה ליום הדוח הכספי. להלן אופן חישוב הזכאות לתשלום עבור אי ניצול ימי מחלה :
עובד הפורש לגמלאות או לפנסיה מוקדמת, אשר ניצל במשך כל תקופת עבודתו 36% עד 65% מסך כל ימי המחלה שהגיעו לו זכאי לפיצוי בגובה של שכר בעבור שישה ימים עבור כל 25 ימי חופשת מחלה שביתרת ימי המחלה הבלתי מנוצלים.
עובד אשר ניצל במשך כל תקופת עבודתו פחות מ- 36% מסך כל ימי המחלה שהגיעו לו זכאי לפיצוי בגובה של שכר בעבור שמונה ימים עבור כל 25 ימי חופשת מחלה שביתרת ימי המחלה הבלתי מנוצלים.
 2. בהתאם להסכם, העבירה העמותה הפעלת בית ספר לבעלות אחרת ויצרה בשנת 2002 הפרשה בסך של 40 אלפי ש"ח בגין יתרת ימי מחלה שנצברו לזכות עובדי בית הספר ליום 31 באוגוסט 2002 (יום העברת הבעלות).
 3. העמותה מחויבת לתשלום ימי מחלה בלתי מנוצלים לעובדי הוראה שפרשו מהעמותה ונקלטו במוסדות חינוך אחרים. התחייבות זו היא בגין ימי מחלה שעובד ניצל בפועל והחורגים ממכסת ימי המחלה העומדת לרשותו במקום עבודתו החדש. הנהלת העמותה החליטה להעמיד את ההתחייבות בגין הני"ל על סך כ- 250,000 ש"ח.
- בגין האמור בסעיפים ג(1) - ג(3) לעיל קיימת הפרשה כוללת בספרי העמותה על סך 998,087 ש"ח.

באור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. תביעות משפטיות כנגד העמותה

כנגד העמותה הוגשה תביעה לבית הדין האיזורי לעבודה על ידי עובדת לשעבר. להערכת היועצים המשפטיים של העמותה, מאחר וטרם התקבלה החלטה על המשך ניהול ההליכים, לא ניתן להעריך, בשלב זה, את סיכויי התביעה.

במהלך שנת 2015 הוגשו כנגד העמותה 2 תביעות נזיקיות ע"י תלמידים בבתי הספר של העמותה. להערכת היועצים המשפטיים של העמותה, הסיכון של העמותה הינו עד לגובה ההשתתפות העצמית מאחר והיא מבוטחת בגין התביעות הנ"ל.

הנחלת העמותה החליטה לבצע הפרשה בספריה על סך 100 אש"ח בגין התביעות הנ"ל.

ב. ערבויות שניתנו ע"י העמותה

נכון ליום המאזן, העמותה ערבה לטובת מוסד ציבורי ורשות מקומית במסגרת הפעלת התוכניות החינוכיות על סך מצטבר של כ- 40 אש"ח.

באור 11 - הכנסות תוכניות חינוכיות

התוכניות החינוכיות ממומנות על ידי גיוינט ישראל, אשלים, הפרויקט הלאומי לעולי אתיופיה, רשויות מקומיות, תרומות ומשתתפי התוכניות. (ראה פירוט הוצאות בבאור 14 להלן).
ההכנסות מחושבות בהתאם להוצאות שהוצאו במסגרת התוכניות הנ"ל בתוספת תקורה בשיעור ממוצע של 4.2% לפי סוג ההוצאה ולפי חוזי ההתקשרות.

באור 12 - הכנסות מוסדות חינוך ומיזמים חינוכיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 25,964,580 | 29,748,487 | הקצבות ותמיכות ממשלתיות (1) |
| 179,350 | 299,000 | הכנסות מגזינט |
| 931,155 | 768,310 | השתתפות חניכים |
| 1,823,564 | 2,003,911 | רשויות מקומיות |
| 1,333,331 | 1,462,738 | תרומות |
| * 481,000 | 963,096 | גופים ציבוריים |
| * 379,103 | 163,412 | אחרות |
| <u>31,092,083</u> | <u>35,408,954</u> | |

(1) כולל הכנסה עבור בית ספר צור לבון, מ"צור, העמותה לפיתוח היזמות והיצוא", העברת תשלום ממשרד הכלכלה.

(*) מוין מחדש

באור 13 - הוצאות מוסדות חינוך ומיזמים חינוכיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 22,986,462 | 25,723,703 | שכר ונלוות לשכר |
| 2,013,394 | 1,978,728 | משרדיות ואחזקת מבנים |
| 686,958 | 1,104,917 | הדרכה וחוגים |
| 1,038,873 | 1,188,667 | הסעות תלמידים |
| 1,732,210 | 1,945,168 | פעילות חברתית |
| 651,360 | 827,023 | הזנה ורווחת תלמידים |
| 160,565 | 120,862 | תקשורת |
| 510,258 | 595,906 | אחזקת רכב (כולל פחת) |
| 64,051 | 96,960 | פרסום ועמלות גיוס תרומות |
| 618,735 | 648,649 | פחת |
| <u>30,462,866</u> | <u>34,230,583</u> | |

באור 14 - הוצאות תוכניות חינוכיות

א. הרכב :

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|------------------|
| 2014 | 2015 |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים |
| 2,590,628 | 2,415,768 |
| 3,954,824 | 2,682,896 |
| <u>6,545,452</u> | <u>5,098,664</u> |

שכר ונלוות
תפעול ושירותי הדרכה

ב. התוכניות החינוכיות כוללות בעיקר את הפרויקטים הבאים :

1. פרויקטים בשיתוף אשלים, הגוינט ורשויות מקומיות – תוכניות העוסקות בביצוע תוכניות התערבות, תוכניות חינוכיות בבתי ספר וברשויות מקומיות, תוכניות לקידום לימודי, תוכניות לטיפול בסיוע לאחר טראומה ותוכניות הכנה והכשרה לעולם העבודה. התוכניות מיועדות לילדים, נוער, צעירים ומשפחות במצבי סיכון.
2. הפעלת מרכזי נוער במסגרת הפרויקט הלאומי לעולי אתיופיה – התוכנית עוסקת בהפעלת מרכזים חינוכיים לבני נוער בעיקר מקרב העדה האתיופית בשעות אחה"צ.
3. נתיב – פעילות בשיתוף פעולה עם עיריית ראשון לציון ועם תורמים פרטיים שעיקרה ביצוע פעילות בלתי פורמלית לילדים בכיתות אי-גי וכן בפעילויות נוספות בשיתוף פעולה עם מחלקת רווחה בעיריית ראש"צ.
4. יובלים- פרויקט בבתי הספר שעיקרו מתן מענים ייחודיים לתלמידים בבתי ספר בשיתוף עם חל"צ יובלים.

באור 15 - הוצאות הנחלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 780,113 | 807,122 | שכר ונלוות לשכר |
| 30,199 | 51,063 | עיבוד משכורות |
| 138,748 | 158,612 | אחזקה ושכירות (כולל פחת) |
| 99,339 | 188,589 | משרדיות ותקשורת |
| 53,951 | 56,217 | ביטוחים |
| 403,653 | 317,601 | משפטיות וביקורת |
| 25,333 | 22,972 | שירותי מחשב |
| 62,116 | 57,143 | פרסום, יחסי ציבור ועמלות גיוס תרומות |
| 274,209 | 173,771 | אחזקת רכב (כולל פחת) |
| <u>1,867,661</u> | <u>1,833,090</u> | |

באור 16 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|----------------|---|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| (44,315) | (58,797) | עמלות וריבית בנק |
| 300,595 | 65,528 | הכנסות ריבית מפקדונות ורווחים (הפסדים) מהשקעות לזמן קצר |
| (4,068) | - | הכנסות (הוצאות) ריבית מוסדות ואחרים |
| 3,758 | (1,384) | (הפסדי) רווחי יעודה לפיצויים |
| <u>255,970</u> | <u>5,347</u> | |

באור 17 - מס הכנסה ומע"מ

העמותה הינה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ולפיכך נחנית מפטור ממס בגין הכנסותיה.

העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על פטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.3.2017.

לעמותה הוארך תוקף האישור ע"י נציבות מס הכנסה כמוסד ציבורי לענין תרומות, ולפיכך התורמים לעמותה זכאים להטבות מס בשל כך. תוקף האישור הני"ל הינו עד 31.12.2018.

העמותה הינה "מוסד ללא כוונת רווח" ("מלכ"ר") כמשמעותו בסעיף 1 לחוק מע"מ ולפיכך אינה חייבת בתשלום מע"מ בגין הכנסותיה, אך מחויבת בתשלום "מס שכר" בשיעור 7.5% על תשלומי שכר עבודה.

באור 18 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|----------------|--------------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | שקלים חדשים | |
| 2,139,695 | (19,614) | הכנסות (הוצאות) שנים קודמות, נטו (1) |
| - | 332,054 | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (2) |
| 9,000 | 12,117 | רווח הון בגין רכוש קבוע |
| <u>2,148,695</u> | <u>324,557</u> | |

(1) בשנת 2014 ביצעה העמותה התחשבות עם משרדי ממשלה (בעיקר משרד הכלכלה עבור הפעלת בתי ספר) וקיבלה תשלומים עבור שנים קודמות בסך 1.6 מלש"ח מתוך סכום זה. בשנת 2015 היקף ההתחשבות עם משרד הכלכלה עמד על 0.5 מלש"ח. במקביל קוזזו לעמותה כספים ששולמו ביתר משרד החינוך וממשרד הכלכלה עבור שנת הלימודים תשע"ד בסך 780 אש"ח. מעבר לכך יש בשנים הנ"ל סכומים נוספים בגין הכנסות עבור שנים קודמות מרשויות מקומיות וגורמים אחרים.

(2) כולל קיטון בהפרשות לתביעות תלויות ולהוצאות סוציאליות.

באור 19 - נכסים בשימוש העמותה

- העמותה מקיימת פעילות חינוכית במסגרות בית ספריות ופורמליות המוכרות ומתוקצבות על ידי משרדי הממשלה. להלן בתי הספר הפועלים במבנים אשר הועמדו לרשות העמותה לקיים את הפעילות האמורה:
1. בית ספר "חושן" הפועל במבנה אשר בבעלות עיריית ירושלים ואשר נמסר לשימוש העמותה ללא תמורה.
 2. בית ספר "שוהם" פועל במבנה בבעלות ההסתדרות הכללית- מחוז חיפה, העמותה שילמה עבור השימוש במבנה סך של 27,300 ש"ח בשנת הדוח.
 3. בית ספר "התיכון החברתי" הפועל במתחם מפעל דשנים בקרית אתא, המתחם הוקם בסיוע מממשלתי לצורך הפעלת בית ספר ונמסר לשימוש העמותה ללא תמורה.
 4. בית ספר "דב הוז" – מבנה עירוני שנמסר לשימוש העמותה על ידי עיריית תל אביב- יפו ללא תמורה.
 5. בית הספר "אדם חברה וטבע" בכרמיאל – מבנה עירוני שהועמד לשימוש העמותה ע"י עיריית כרמיאל ללא תמורה לשימוש בית הספר.
 6. בית הספר "דדור רמלה" - פועל במבנה עירוני בבעלות עיריית רמלה שהועמד לשימוש העמותה ללא תמורה.
 7. בית הספר " צור לבון" - פועל במבנה שנשכר ע"י עמותת "צור, העמותה לפיתוח היזמות והייצוא" באיזור התעשייה לבון.
 8. חברת הנוער "אשבל" – פועלת במבנים בקיבוץ אשבל, העמותה משלמת עבור השימוש בתשתיות הקיבוץ ובמבנים.
 9. הנהלת העמותה פעלה בשנת החשבון במבנה בבעלות עמותת הסתדרות הנוער העובד והלומד ליד הסתדרות העובדים הכללית החדשה. העמותה משלמת עבור השימוש במבנה לצרכי משרדי העמותה (כולל הוצאות שוטפות) סך של 63,360 ש"ח לשנה.

| <u>שם התורם</u> | <u>סכום התרומה</u> |
|-------------------------|--------------------|
| מגבית בריטניה | 565,211 |
| קרן גלנקור | 235,794 |
| פדרציית ניו יורק | 191,932 |
| יק"א בישראל | 136,094 |
| קרן מתנאל | 170,452 |
| מפעלי נשר | 101,942 |
| עידן חמי | 50,000 |
| בטי מילגרם | 35,000 |
| די.אס.פי | 32,048 |
| קרן מוזס | 23,431 |
| פורום נשים | 20,000 |
| ושיי טכנולוגיות מתקדמות | 20,000 |

הרשימה הנ"ל מציגה תרומות מעל 20,000 ₪ לתורם בודד. בעמותה התקבלו תרומות נוספות בשנת 2015 בסכום הנמוך מ- 20,000 ש"ח לתורם.

כמו כן, הרינו לדווח כי העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה כמשמעה בסעיף 36א לחוק העמותות.