

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

דוח כספי

ליום 31 בדצמבר 2017

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור - החלוץ (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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), התשל"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 שיושמו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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,
19 ביולי 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אש"ח	אש"ח	באור	
8,127	8,775	3	רכוש שוטף
3,498	2,810		מזומנים בבנקים ושווי מזומנים
4,151	5,067	4	השקעות לזמן קצר
224	131	5	הכנסות לקבל
16,000	16,783		חייבים שונים ויתרות חובה
6,002	6,907	6	רכוש קבוע, נטו
22,002	23,690		סה"כ נכסים
3,192	2,949		התחייבויות שוטפות
2,899	3,160	7	ספקים ושקים לפרעון
3,426	3,451	8	עובדים ומוסדות בגין שכר
9,517	9,560		זכאים שונים ויתרות זכות
2,361	2,458	9	התחייבויות לזמן ארוך
2,361	2,458		עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
11,878	12,018		סה"כ התחייבויות
1,066	2,921		נכסים נטו
2,469	1,257		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
6,002	6,907		נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
9,537	11,085		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
587	587		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
10,124	11,672		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
22,002	23,690		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 דור, חבר ועד


פסיה האספטר, יו"ר

19 ביולי 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אש"ח	אש"ח	באור	
מחזור הפעילות			
* 36,333	40,912	11	הכנסות מוסדות חינוך
* 3,752	3,041	12	הכנסות תוכניות חינוכיות
2,956	3,618	13	הכנסות מיזמים חינוכיים
43,041	47,571		
עלות הפעילות			
* 34,559	38,127	14	הוצאות מוסדות חינוך
* 3,408	3,205	15	הוצאות תוכניות חינוכיות
2,837	3,472	16	הוצאות מיזמים חינוכיים
40,804	44,804		
2,095	2,038	17	הוצאות הנהלה וכלליות
142	729		הכנסות נטו לפני מימון
(83)	(8)	18	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
59	721		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
559	827	19	הכנסות אחרות, נטו (1)
618	1,548		עודף בשנת החשבון

(1) כולל הכנסות שנתקבלו ממשרדי ממשלה (חינוך כלכלה ורווחה) בגין גמר חשבון שנים קודמות (ראה גם ביאור 19 להלן).

(*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			
	נכסים נטו שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שקיימת לגביהם הגבלה
סה"כ	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
9,553	1,253	4,474	3,000	826
יתרות ליום 1 בינואר 2016				
תוספות במהלך השנה				
618	-	-	-	618
עודף נטו לשנה				
-	-	-	(831)	831
סכומים ששוחררו (שיועדו) ע"י המלכ"ר, נטו				
-	-	-	300	(300)
שחרור סכומים שיועדו ע"י מוסדות העמותה				
-	-	-	(531)	531
תגבור פעילות בבתי ספר קיימים בשנה העוקבת				
-	-	1,848	-	(1,848)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
-	(619)	619	-	-
שימוש לרכוש קבוע, נטו				
-	-	(939)	-	939
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע				
(47)	(47)	-	-	-
סכומים ששוחררו ע"י מוסדות העמותה				
10,124	587	6,002	2,469	1,066
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות				
יתרות ליום 31 בדצמבר 2016				
תוספות במהלך השנה				
1,548	-	-	-	1,548
עודף נטו לשנה				
-	-	-	(1,212)	1,212
סכומים ששוחררו (שיועדו) ע"י המלכ"ר, נטו				
-	-	-	(1,212)	1,212
שחרור סכומים שיועדו ע"י מוסדות העמותה				
-	-	2,550	-	(2,550)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
-	-	(1,645)	-	1,645
שימוש לרכוש קבוע, נטו				
11,672	587	6,907	1,257	2,921
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו				
יתרות ליום 31 בדצמבר 2017				

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
618	1,548	עודף לפי דוח על הפעילויות
1,050	966	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
<u>1,668</u>	<u>2,514</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(2,466)	(2,550)	רכישת נכסים קבועים
2,847	688	קיטון (גידול) בהשקעות לזמן קצר
1	(4)	משיכות מיעודה לפיצויים
<u>382</u>	<u>(1,866)</u>	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(47)	-	תרומות מוגבלות זמנית שהתקבלו (שוחררו), נטו
<u>(47)</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
2,003	648	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
6,124	8,127	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>8,127</u>	<u>8,775</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
938	1,645	פחת והפחתות
40	97	גידול בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
(1)	(4)	רווחי יעודה לפיצויים
<u>977</u>	<u>1,746</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
29	93	ירידה בחייבים ויתרות חובה
264	(243)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
27	25	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
(441)	(916)	עליה ירידה בהכנסות לקבל
194	261	ירידה בעובדים ובמוסדות בגין שכר
<u>73</u>	<u>(780)</u>	
<u>1,050</u>	<u>966</u>	

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

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 2016 החלה העמותה להפעיל את בית הספר "דרור גליל", בית ספר למקצועות המחר, בקיבוץ רביד. בית הספר מפוקח ומתוקצב ע"י משרד העבודה הרווחה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן 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 (המשד)

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 השוואה 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 (המשד)

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 2017, סך הנכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה הינו 1,257 אש"ח כאשר היעוד הינו כדלקמן: 1 מליון ש"ח מיועד לקרן הון חוזר ו- 257 אש"ח מיועד להקמה ושדרוג מוסדות חינוך חדשים. נכון ליום 31 בדצמבר 2016, סך הנכסים נטו שיועדו על ידי הנהלת העמותה הינו 2,469 אש"ח כאשר היעוד הינו כדלקמן: 1 מליון ש"ח מיועד לקרן הון חוזר, 1,169 אש"ח מיועד להקמה ושדרוג מוסדות חינוך חדשים ו- 300 אש"ח מיועד לתגבור פעילות בבתי ספר קיימים בשנה העוקבת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. הדוח על הפעילויות כולל את ההכנסות ואת ההוצאות בתקופת הדיווח. הכנסות כוללות את ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא הגבלה על השימוש בהן וכן את הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. ההוצאות כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות מוגבלים.
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 ששוחררו מהגבלות.
- סכומים ששוחררו מהגבלות כתוצאה משימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות כתוצאה משימוש לרכוש קבוע, לרבות, רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממיושו 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
10-33	מבנים ושיפורים במושכר
15	כלי רכב

ו. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

ז. 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. 31.12.17 : כולל כ- 1,613 אש"ח בחשבונות הבנק של ביה"ס (חשבונות משנה) (31.12.16: 1,420 אש"ח).
31.12.17 : כולל כ- 2,208 אש"ח בחשבונות הבנק של מיזמים חינוכיים (31.12.16 : 1,564 אש"ח).

באור 4 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
2,374	2,883	משרדי ממשלה
695	641	רשויות מקומיות
1,082	1,543	אחרות, נטו
4,151	5,067	

באור 5 - חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
131	43	המחאות לגביה
18	38	הוצאות מראש
1	17	מקדמות לספקים
74	33	חייבים שונים
224	131	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

מבנים ושיפורים במושכר	ציוד וריהוט	מחשבים וציוד נלווה	כלי רכב	סה"כ	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
7,089	4,186	3,965	1,149	16,389	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2017
1,400	796	354	-	2,550	תוספות במשך השנה
-	-	-	(222)	(222)	גריעות במשך השנה
8,489	4,982	4,319	927	18,717	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
3,705	2,474	3,593	615	10,387	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2017
946	344	213	142	1,645	תוספות במשך השנה
-	-	-	(222)	(222)	גריעות במשך השנה
4,651	2,818	3,806	535	11,810	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
3,838	2,164	513	392	6,907	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
3,383	1,713	371	535	6,002	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אש"ח	אש"ח
1,659	1,782
1,033	1,094
207	284
<u>2,899</u>	<u>3,160</u>

עובדים, נטו
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אש"ח	אש"ח
427	118
2,749	3,083
250	250
<u>3,426</u>	<u>3,451</u>

הוצאות לשלם
זכאים שונים
הפרשה לתביעות משפטיות (1)

(1) ראה פירוט בביאור 10 להלן.

באור 9 - עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אש"ח	אש"ח
1,443	1,419
(176)	(180)
1,267	1,239
1,094	1,219
<u>2,361</u>	<u>2,458</u>

עתודה לפיצויי פרישה
יעודה שהופקדה
הפרשה למחלה

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- 1,419 אש"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 180 אש"ח.

ג. עתודה בגין אי ניצול ימי מחלה:

- (1) העמותה כללה בספריה 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. על פי ניסיון העבר, החליטה הנהלת העמותה שהפרשה בספרים תעמוד על 50% מסכום הזכאות לתשלום.

- (2) העמותה מחויבת לתשלום ימי מחלה בלתי מנוצלים לעובדי הוראה שפרשו מהעמותה ונקלטו במוסדות חינוך אחרים. התחייבות זו היא בגין ימי מחלה שעובד ינצל בפועל והחורגים ממכסת ימי המחלה העומדת לרשותו במקום עבודתו החדש. הנהלת העמותה החליטה להעמיד את ההתחייבות בגין הני"ל על סך כ- 290 אש"ח.

בגין האמור בסעיפים ג(1) - ג(2) לעיל קיימת הפרשה כוללת בספרי העמותה על סך 1,219 אש"ח.

באור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. תביעות משפטיות כנגד העמותה

במהלך שנת 2016 הוגשה תביעה לבית הדין האזורי לעבודה על ידי עובדת לשעבר בגין שכר עבודה, הפרשות פנסיוניות ופיצוי עבור פרסום לשון הרע. להערכת היועצים המשפטיים של העמותה, מאחר וטרם התקבלה החלטה על המשך ניהול ההליכים, לא ניתן להעריך, בשלב זה, את סיכויי התביעה.

במהלך שנת 2016 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.

הנהלת העמותה החליטה לבצע הפרשה בספריה על סך 250 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 מוסדות חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
32,847	38,131	הקצבות ותמיכות ממשלתיות
632	672	השתתפות חניכים
162	238	רשויות מקומיות
2,246	1,280	תרומות
360	504	גופים ציבוריים
86	87	אחרות
<u>36,333</u>	<u>40,912</u>	

באור 12 - הכנסות תוכניות חינוכיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
612	848	הקצבות ותמיכות ממשלתיות
79	44	השתתפות חניכים
1,680	1,445	רשויות מקומיות
275	172	תרומות
839	532	גופים ציבוריים
267	-	אחרות
3,752	3,041	

באור 13 - הכנסות מיזמים חינוכיים

המיזמים החינוכיים ממומנים על ידי גוינט ישראל, אשלים, רשויות מקומיות, תרומות ומשתתפי המיזמים. (ראה פירוט הוצאות בבאור 16 להלן).
ההכנסות מחושבות בהתאם להוצאות שהוצאו במסגרת המיזמים הנ"ל בתוספת תקורה בשיעור ממוצע של 4.2% לפי סוג ההוצאה ולפי חוזי ההתקשרות.

באור 14 - הוצאות מוסדות חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
26,735	29,247	שכר ונלוות לשכר
1,962	2,218	משרדיות ואחזקת מבנים
849	750	הדרכה וחוגים
1,079	1,298	הסעות תלמידים
1,834	2,132	פעילות חברתית
618	631	הזנה ורווחת תלמידים
90	81	תקשורת
515	557	אחזקת רכב (כולל פחת)
164	191	פרסום ויחסי ציבור
713	1,022	פחת
34,559	38,127	

באור 15 - הוצאות תוכניות חינוכיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
2,544	2,456	שכר ונלוות לשכר
68	61	משרדיות ואחזקת מבנים
160	145	הדרכה וחוגים
2	1	הסעות תלמידים
354	271	פעילות חברתית
59	28	הזנה ורווחת תלמידים
8	8	תקשורת
157	188	אחזקת רכב (כולל פחת)
14	4	פרסום ויחסי ציבור
42	43	פחת
3,408	3,205	

באור 16 - הוצאות מיזמים חינוכיים

א. הרכב :

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
אש"ח	אש"ח
1,242	1,813
1,595	1,659
2,837	3,472

שכר ונלוות
תפעול ושירותי הדרכה

ב. המיזמים החינוכיים כוללים בעיקר את הפרויקטים הבאים :

מיזמים חינוכיים בשיתוף - אשלים, הגוינט, רשויות מקומיות וגורמים נוספים בתחום החינוך - העמותה מקיימת שיתופי פעולה עם הגורמים לעיל ומפעילה מיזמים בתחומים ובהן - תוכניות התערבות, תוכניות חינוכיות בבתי ספר וברשויות מקומיות, תוכניות לקידום לימודי, תוכניות לטיפול בסיוע לאחר טראומה ותוכניות הכנה והכשרה לעולם העבודה. המיזמים מיועדים לילדים, נוער, צעירים ומשפחות במצבי סיכון ומצוקה.

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
אש"ח	אש"ח
1,068	971
34	50
224	119
145	119
56	68
299	338
90	140
33	34
146	199
2,095	2,038

שכר ונלוות לשכר
אחזקת תוכנות
אחזקה ושכירות (כולל פחת)
משרדיות
ביטוחים
משפטיות וביקורת
תקשורת ואחזקת מחשבים
פרסום ויחסי ציבור
אחזקת רכב (כולל פחת)

באור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
(60)	(95)	עמלות וריבית בנק
(43)	83	רווח (הפסד) מניירות ערך
21	-	הכנסות ריבית מפקדונות ומהלוואות
(1)	4	רווחי (הפסדי) יעודה לפיצויים
(83)	(8)	

באור 19 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אש"ח	אש"ח	
686	1,116	הכנסות שנים קודמות, נטו (1)
(127)	(311)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (2)
-	22	רווח הון בגין רכוש קבוע
559	827	

(1) 2017: היקף ההתחשבנות בגין שנים קודמות עם משרד הכלכלה עמד על 839 אש"ח ועם משרד החינוך עמד על 212 אש"ח, וכן התקבלו הכנסות מגורמים נוספים. (2016: היקף ההתחשבנות עם משרד החינוך עמד על 360 אש"ח וכן התקבלו הכנסות מביטוח לאומי וגורמים נוספים).

(2) 2017: כולל הוצאות פחת בגין שנים קודמות בשל התאמת שיעור פחת והפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות. (2016: כולל הפרשה לתביעות תלויות והחזר מחברת הביטוח).

באור 20 - מס הכנסה ומע"מ

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

העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על פטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.3.2019.

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.

<u>שם התורם</u>	<u>סכום התרומה באש"ח</u>
מגבית ברטניה	340
פדרציית ניו יורק	265
קרן גלנקור	176
קרן מתנאל	150
קרן יד הנדיב	90
נשר מפעלי מלט ישראלים בע"מ	61
פדרציית פורטלנד	52
דשנים וחומרים כימיים	41
פדרציית קנזס	36
מפעלי ים המלח	30
פדרציית ויקטוריה - קנדה	28
קרן מוזס	23
ושיי טכנולוגיות מתקדמות	20

הרשימה הנ"ל מציגה תרומות מעל 20 אש"ח לתורם בודד. בעמותה התקבלו תרומות נוספות בשנת 2017 בסכום הנמוך מ-20 אש"ח לתורם.

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