

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

**דוח כספי**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

**דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור- החלוץ (ע"י)**

**דווחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**תובן העניינים**

**עמוד**

- |      |                               |
|------|-------------------------------|
| 2    | דווח רואה החשבון המבקר        |
| 3    | דווח על המצב הכספי            |
| 4    | דווחות על הפעולות             |
| 5    | דווחות על השינויים בנכסים נטו |
| 6-7  | דווחות על תזרימי המזומנים     |
| 8-23 | באורים לדוחות הכספיים         |

דוח רואה החשבון המבקר לחבריו העמותה  
שלדרור - 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 2020 ו- 2019 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (درיך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה 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 החשבונות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכות נאותות הציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונות מוקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת תוכאות פועלותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).



וקסלר, קודנציק, אונך ושות'  
רואי חשבון

רמת גן,  
29 באוגוסט 2021

| لיום 31 בדצמבר |        |      |
|----------------|--------|------|
| 2019           | 2020   | באור |
| אש"ח           | אש"ח   |      |
| 9,412          | 14,047 | 3    |
| 5,458          | 5,433  | 4    |
| 4,352          | 4,016  | 5    |
| 1,625          | 250    | 6    |
| 20,847         | 23,746 |      |
| 8,019          | 13,923 | 7    |
| 28,866         | 37,669 |      |

**רכוש שוטף**

مزומנים לבנקים ושווי מזומנים  
ההשקעות לזמן קצר  
הכנסות לקבל  
חייבים שונים ויתרות חובבה

**רכוש קבוע, נטו**

סה"כ נכסים

|        |        |    |
|--------|--------|----|
| 2,460  | 3,611  |    |
| 3,750  | 4,244  | 8  |
| 5,839  | 4,242  | 9  |
| 12,049 | 12,097 |    |
| 2,424  | 2,327  | 10 |
| 2,424  | 2,327  |    |
| 14,473 | 14,424 |    |

**התchiaיות שוטפות**

ספקים ושקים לפערון  
עובדים ומוסדות בגין שכיר  
זכאים שונים ויתרות זכות

**התchiaיות לזמן ארוך**

עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

סה"כ התchiaיות

**נכסים נטו**

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :

נכסים נטו לשימוש לפעילותות :

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני

סה"כ נכסים נטו

סה"כ התchiaיות ונכסים נטו

|        |        |  |
|--------|--------|--|
| 1,605  | 3,468  |  |
| 4,600  | 5,750  |  |
| 8,019  | 13,923 |  |
| 14,224 | 23,141 |  |
| 169    | 104    |  |
| 14,393 | 23,245 |  |
| 28,866 | 37,669 |  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יוני בן דור, חבר ועד

פסח האספן, יו"ר

29 באוגוסט 2021

תאריך אישור

הדוחות הכספיים

לשנה שהסתiyaמה ביום  
31 בדצמבר

| <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>באור</u> |
|-------------|-------------|-------------|
| <u>אש"ח</u> | <u>אש"ח</u> |             |

|               |               |    | <u>מחזור הפעולות</u>    |
|---------------|---------------|----|-------------------------|
| 48,530        | 52,873        | 12 | הכנסות מוסדות חינוך     |
| 2,533         | 1,725         | 13 | הכנסות תוכניות חינוכיות |
| 3,791         | 14,659        | 14 | הכנסות מיזמים חינוכיים  |
| <u>54,854</u> | <u>69,257</u> |    |                         |

|               |               |    | <u>הוצאות הפעולות</u>          |
|---------------|---------------|----|--------------------------------|
| 44,281        | 49,249        | 15 | הוצאות מוסדות חינוך            |
| 2,458         | 1,501         | 16 | הוצאות תוכניות חינוכיות        |
| 3,638         | 14,254        | 17 | הוצאות מיזמים חינוכיים         |
| <u>50,377</u> | <u>65,004</u> |    |                                |
| 2,042         | 2,367         | 18 | הוצאות הנהלה וככלויות          |
| 2,435         | 1,886         |    | הוצאות נטו לפני מימון          |
| 177           | (96)          | 19 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו     |
| <u>2,612</u>  | <u>1,790</u>  |    | הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון |
| (415)         | 2,650         | 20 | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו     |
| <u>2,197</u>  | <u>4,440</u>  |    | עודף בשנת החשבון               |

הបארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

|        |         | שאינם לגביים הגבלה |          |          |          |          |
|--------|---------|--------------------|----------|----------|----------|----------|
|        |         | נכסים              |          |          |          |          |
|        |         | нетו               | שוויונו  | על ידי   | יעדו על  | שלא      |
|        |         | שימוש              | שימוש    | ידי      | על       | יעדו     |
|        |         | לא כולל            | לא כולל  | Ձեռնարկ  | Ձեռնարկ  | Ձեռնարկ  |
|        |         | Ձեռնարկ            | Ձեռնարկ  | Ձեռնարկ  | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך |
|        |         | Ձեռնարיך           | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך |
|        |         | Ձեռնարיך           | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך | Ձեռնարיך |
| סה"כ   | בأופן   |                    |          |          |          |          |
| אש"ח   | זמן     |                    |          |          |          |          |
| 12,523 | 587     | 6,267              | 4,600    | 1,069    |          |          |
| 2,197  | -       | -                  | -        | -        | 2,197    |          |
| (1)    | -       | 2,955              | -        | (2,956)  |          |          |
| -      | -       | (1,295)            | -        | 1,295    |          |          |
| -      | (92)    | 92                 | -        | -        |          |          |
| (326)  | (326)   | -                  | -        | -        |          |          |
| (326)  | (418)   | 92                 | -        | -        |          |          |
| 14,393 | 169     | 8,019              | 4,600    | 1,605    |          |          |
| 4,440  | -       | -                  | -        | 4,440    |          |          |
| -      | -       | -                  | (350)    | 350      |          |          |
| -      | -       | -                  | 1,500    | (1,500)  |          |          |
| -      | -       | -                  | 1,150    | (1,150)  |          |          |
| -      | -       | 2,908              | -        | (2,908)  |          |          |
| -      | -       | (1,481)            | -        | 1,481    |          |          |
| 4,428  | 4,428   | -                  | -        | -        |          |          |
| -      | (4,477) | 4,477              | -        | -        |          |          |
| (16)   | (16)    | -                  | -        | -        |          |          |
| 4,412  | (65)    | 4,477              | -        | -        |          |          |
| 23,245 | 104     | 13,923             | 5,750    | 3,468    |          |          |

**יתרונות ליום 1 בינואר 2019****תוספות במהלך השנה**

עדות נטו לשנה

**העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה**

שימושם לרכוש קבוע, נטו

סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו

**סקומים שהוגבלו זמנית (שוחררו מהגבלה)**

סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע

סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילויות

**יתרונות ליום 31 בדצמבר 2019****תוספות במהלך השנה**

עדות נטו לשנה

**סקומים ששוחררו (שוויונו) ע"י המלב"ר, נטו**

שחרור סכומים שיעדו ע"י מוסדות העמותה -

בינוי דרור גליל

קרן הו צוזר

**העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה**

שימושם לרכוש קבוע, נטו

סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו

**סקומים שהוגבלו זמנית (שוחררו מהגבלה)**

תרומות והקצבות שהתקבלו

סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע

סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילויות

**יתרונות ליום 31 בדצמבר 2020**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

| <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------|-------------|
| <b>אש"ח</b> | <b>אש"ח</b> |

|              |              |
|--------------|--------------|
| 2,196        | 4,424        |
| 2,554        | 3,247        |
| <b>4,750</b> | <b>7,671</b> |

**תזרימי מזומנים מפעילות שותפת**

עדף לפיו דוח על הפעולות

התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שישמשו לפעולות) שותפת

|                |                |
|----------------|----------------|
| (3,111)        | (7,508)        |
| 35             | 19             |
| 26             | 25             |
| <b>(3,050)</b> | <b>(7,464)</b> |

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים

תמורה ממכירת רכוש קבוע

קייטון (אידול) בהשקעות לזמן קצר

מזומנים נטו שנבעו (שישמשו) מפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**

תרומות מוגבלות זמנית שהתקבלו (שוחררו), נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**עלייה במזומנים ושווי מזומנים****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

|              |               |
|--------------|---------------|
| (326)        | 4,428         |
| <b>(326)</b> | <b>4,428</b>  |
| 1,374        | 4,635         |
| 8,038        | 9,412         |
| <b>9,412</b> | <b>14,047</b> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת

**לשנה שהסתירה ביום  
31 בדצמבר**

| 2019         | 2020         |
|--------------|--------------|
| אש"ח         | אש"ח         |
| 1,295        | 1,574        |
| 29           | 11           |
| (27)         | (97)         |
| <b>1,297</b> | <b>1,488</b> |

הכנסות והוצאות שאין כרכות בתזרימי מזומנים

|              |              |
|--------------|--------------|
| (1,446)      | 1,375        |
| 327          | 1,151        |
| 732          | (1,597)      |
| 1,125        | 336          |
| 519          | 494          |
| <b>1,257</b> | <b>1,759</b> |
| <b>2,554</b> | <b>3,247</b> |

שינויים בסעיפים רפוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה  
עליה בספקים ובהמאות לפרעון  
עליה (ירידה) בזוכים אחרים ויתרות זכות  
ירידה בהכנסות לקבלת  
ירידה בעובדים ובמוסדות בגין שכר

סה"כ התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

עמותת דרור - בתי חינוך ע"ש גימנסיה דרור - החלוץ (ע"ר), הוצאה בפועלתה ביום 1 באפריל 1982 ורשמה כעמותה אצל רשם העמותות ביום 8 ביוני 1982. מספורה בראשם העמותות 580015055.

מטרות העמותה הרשמיות הין:

1. פעילות חברתית, חינוכית והכשרה מקצועית לנערים עובדים ונערות שאינם עובדים ואין לומדים.
2. ייזום, ארגון והקמה של מרכזים לפעילויות של הכשרה מקצועית, חינוך ופעילויות חברתית לנוער ננייל.
3. קיום פעילות חינוכית והכשרה מקצועית לבני ובנות נוער, ובهم נערים עובדים ונערות שאינם עובדים ואין לומדים. יצירת קשרים בין מערכות חינוכיות לעולם התעסוקה, לרבות הכנה לעולם העבודה, ה漈ות מקצועיות לנוער ולמבוגרים, פיתוח מגמות מקצועיות, ליווי עובדים ומעסיקים-חונכים, פיתוח תכניות וחקר חינוך מקצועי בארץ ובעולם. פיתוח והתאמה של החינוך המקצועי בארץ על כל גווניו אל עבר המחר, תוך שמירה על קיומו ומשמעות המרכזית בחברה הישראלית.
4. יצירת מענים חינוכיים, המבוססים על חיבור לחים של יצירה, משמעות והגשה, למגוון הקבוצות בחברה הישראלית ולכל הגילאים: פועלות, ילדים, נוער, צעירים, מבוגרים וזקנים; בין עולים, בני עולים וותיקים; אוכלוסיות מוחלשות מבחינה סוציאו-אקונומית; בני כל הדתות והלאומים; ילדים ובני-נוער לומדים, עובדים, ומונתקים; התיחסות מעמיקה ויצירתית לצרכים חינוכיים ייחודיים של אוכלוסיות במצוקה. עיצוב הפעילויות החינוכית כمفישה ויוצרת זיקה וקשר בין הדורות ובין קבוצות חברתיות שונות ומגוונות.
5. חינוך לערכים הומניסטיים ויהודיים, לרבות - שוויון ערך האדם, חירות, דמוקרטיה פעולה, אחריות, ציונות, צדק, שלום, קיום משותף וערבי עבודה. פיתוח מנהיגות כקודם תרבותי-חינוך הבוססת על חינוך לערכים והشمAMES; מעורבות חברתית קהילתית, התנדבות, עידוד גישת לשירות משמעותי בצה"ל או בשירות לאומי, ופעולה בחברה הישראלית בדרך מגוונות של עשייה חברתית ממשמעותית.
6. יצירה, הפעלה ואיגוד של מוסדות, מסגרות ותוכניות חינוכיות מגוונות כגון בת-ספר, פנימיות, כפרי נוער, מועדונים, גני-ילדים, מעונות יום, מכללות, מרכזים חינוכיים וקהילתיים, תוכניות חינוכיות וחברתיות הפועלות בתוך מסגרות אחראות או מחוץ להן, מכינות קדם צבאיות (בהתאם לסעיף 9 בתקנות המכינות הקד"ץ) ומכינות אקדמיות, בת-מדרשי, תכניות אקדמיות, השתלמות והכשרות, מרכזי לימוד ועוד.
7. פיתוח דוגמיה חברתית אשר שוויון ערך האדם במרקזה, השואפת לחולל מפגש אמת, ומידה את היחסים האנושיים והדיאלוג ("אני-אתה") במרקז העשייה. תפיסת חינוכית המאפשרת לאנשי חינוך וחברה לקדם יצירת חברה טובה יותר. יצירות של מרכזי הכשרה מגוונים המחברים בין למידה לחיים, בין חינוך להילה וכחלק מכך פיתוח תוכניות למידה ואופני פעלת חינוכיים

**באור 1 - כללי (המשך)**

- והווצאתם לאור.
8. הפעלה ופיתוח פעילות חינוכיות וחברתית ברוח ערכיה של תנועת דרור ישראל, ויצירת חיבורים חיים עם קבוצות מוחנכים לצורך הגשת המטרות החינוכיות שלעיל.
9. חיזוק מערכת החינוך הציבורית – יצירת שותפות ודיalog עם גורמים ממשלתיים, ציבוריים, לאומיים, מוניציפליים ואזרחיים, דרך קידום וקיים של שיתופי פעולה שישפיעו על מגמות כללית בروح מטרות העמומה.

במסגרת זו מפעילה ומנהלת העמומה רשות של בתי ספר, פנימיות ומגון תוכניות ומיזמים חינוכיים לילדיים, לבני נוער ול对他们ים.

במהלך שנת הדוח החלה העמומה להפעיל בית ספר חדש - התיכון החברתי מצפה רמון, וכן הפנימיה במצפה רמון שהעמומה הייתה שותפה להפעלה, עברה לבעלותה במהלך השנה.

בשנת 2020 הסתיימה הקמתו של מבנה הקבע לבית הספר דרור גליל בהשקעה כוללת של העמומה בסך של כ-7 מיליון ש"ח.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיף:

**A. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

1. עד ליום 31 בדצמבר 2003 העמומה ערכה את דוחותיה הכספיים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית המותאמת לשינויים בכך הכספי הכללי של המطبع הישראלי על בסיס השינויים במידה המחיר לצרכן. בהתאם לתקן חשבונות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמנה של דוחות כספיים, הופסקה ההתאמנה 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 בערכיהם נומינליים.

**2. דוחות כספיים בסכומים מדווחים**

**A. הגדרות**

- סכום מותאם** - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדוד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 23 ו- 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- סכום מדווח** - סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2003) בתוספת סכומים בערכיהם נומינליים, שנוסףו לאחר מועד המעבר, ובኒכי סכומים שנגרכו לאחר מועד המעבר.

**באור 2 - עיקרי המזינים החשבונאיות (המשך)**

- | ב. | <u>מאזן</u>   |
|----|---|
| 1. | פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדויקים.  |
| 2. | פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכיים נומינליים לתאריך המאזן.  |
|    | <b><u>דוח על הפעולות</u></b>  |
| 1. | הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים נגוראות מהתנוועה בין סכום מדויך ביתרת פתיחה לבין סכום מדויך ביתרת סגירה. |
| 2. | יתר מרכיבי הדוח על הפעולות מוצגים בערכיים נומינליים.  |
- ב. עקרונות חשבונאים**
- בשנת 1997 פורסם גילוי דעת מס' 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. היתרונות הכלליות בקבוצת הנכסים נטו מוצגות תוך הבחנה בין:
- |    |  |
|----|--|
| א) | נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה.             |
| ב) | נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני. |
| ג) | נכסים נטו שקיימת לגבייהם 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 התנויות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.

הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסויים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה ביצוע פעולות מסויימות, הכל בהתאם להתנויות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.

הגבלה בעלת אופי קבוע - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסויים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה ביצוע פעולות מסויימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.

הנכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין :

- א) שיועדו על ידי מוסדות המנהלים של העמותה.(\*)
- ב) שטרם יוודו על ידי מוסדות המנהלים של העמותה.
- ג) נכסים נטו ששימושו לרכוש קבוע.

(\*) נכון ליום 31 בדצמבר 2020 סך הנכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה היו 5.75 מיליון ש"ח כאשר היוזד הינו כדלקמן: 4 מיליון ש"ח מיועד לקרן הון חוות, 1.5 מיליון ש"ח מיועד להקמה וshedrog מוסדות חינוך חדשים, 250 אש"ח מיועד לשיפור מבני בתים ספר (נכון ליום 31 בדצמבר 2019 סך הנכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה היו 4,600 מיליון ש"ח כאשר היוזד הינו כדלקמן: 2.5 מיליון ש"ח מיועד לקרן הון חוות, 1.5 מיליון ש"ח מיועד להקמה וshedrog מוסדות חינוך חדשים, 250 אש"ח מיועד לשיפור מבני בתים ספר ו- 350 אש"ח מיועד לבניוי דרור גליל).

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

- .2 הדוח על הפעולות כולל את הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. הכנסות כוללות את הכנסות שהתקבלו וצמחו בתקופה ללא הגבלה על השימוש בהן וכן את הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתנויות התורמים. ההוצאות כוללות גם את ההוצאות הקשורות ממוקורות מוגבלים.
- .3 הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לעודף (גרעון) המועבר מהדוח על הפעולות גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים שוחררו מהגבולות.
- סכומים שוחררו מהגבולות כתוצאה שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעולות, וסכומים שוחררו מהגבולות כתוצאה שימוש לרכוש קבוע, לרבות, רכוש קבוע שהתקבל בתמורה (שהתמורה מימיישו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת הגבלה ושימושו לרכוש קבוע בדוח על השינויים בנכסים נטו.
- .4 הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגיביהם הגבלה - בגין סכומים ששימשו בשנת הדיווח לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת הדיווח מימייש רכוש קבוע וסכום שהועברו בשנת הדיווח לכיסוי הוצאות פחות.

רכוש קבוע  
הנכסים מוצגים לפי העלות בנייכוי פחות נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.  
שיעור ההפחת השנתיים הינם כדלקמן:

| %    |                       |
|------|-----------------------|
| 7-15 | ריהוט וציוד משרדי     |
| 33   | מחשבים וציוד אלקטרוני |
| 4-33 | מבנים ושיפורים במושכר |
| 15   | כלי רכב               |

- .1 הסתיעות באומדן  
בעת הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והציגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת העמותה לבצע אומדן ולnehmen החלטות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובبيانים הנלוויים אליהם. מעצם טיבם של אומדן והחלטות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדן.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

.  
**הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שבויות מוטלת בספק.

.  
**ביאור קורונה**

משבר הקורונה שפוקד את העולם משפייע גם על פעילות העמותה, והעמותה נדרשה להתאים את פעולתה להגבלות ולדרישות השונות לאורך השנה.

במסגרת המשבר המשיכה העמותה בהפעלת מוסדות החינוך שלה לאורך כל התקופה, במידה מרוחק וכן במידה בתוך המשבר בהתאם לכללים. חלק קטן מפעולות העמותה הוקפה בעקבות המשבר, בעיקר בתוכניות החינוכיות שמבצעיה העמותה יחד עם רשותות מקומיות.

במקביל פועלה העמותה לפתח תוכניות חדשות שיתנו מענים לצרכים שנוצרו לאור המשבר בקרב האוכלוסיות עימן פועלת העמותה. העמותה הצלחה לגייס משאבים שאפשרו את פיתוח התוכניות החדשנות ואת הפעולות.

היקף פועולתה של העמותה לא נפגע בעקבות המשבר, והעמותה אף הצלחה להגדיל את היקף פעולתה בתחום המשבר.

**באור 3 - מזומנים לבנקים ושווי מזומנים**

1. ה יתרה כוללת מזומנים בקופה ובסנקיים (עו"ש מט"י ומט"ח וקדומות לזמן קצר שהופקו לתקופה של עד 3 חודשים).

2. כולל כ- 1,334 אש"ח בחשבונות הבנק של בית"ס (חשבונות משנה) (31.12.19 : 1,673 אש"ח).

3. כולל כ- 3,395 אש"ח בחשבונות הבנק של מיזמים חינוכיים (31.12.19 : 1,883 אש"ח).

**באור 4 - השקעות לזמן קצר**

א. הרכב:

| <b>لיום 31 בדצמבר</b> |              |
|-----------------------|--------------|
| <b>2019</b>           | <b>2020</b>  |
| <b>ASH"</b>           | <b>ASH"</b>  |
| 992                   | 955          |
| 4,466                 | 4,478        |
| <b>5,458</b>          | <b>5,433</b> |

ניירות ערך

קרנות נאמנות (1)

(1) 31.12.20 : כולל קרנות נאמנות בסך של כ-427 אש"ח של מיזמים חינוכיים (31.12.19 : כ-424 אש"ח).  
ב. ההשקעה בניירות ערך ובקרנות נאמנות היא באפיקים סולידיים כגון: אג"ח ממשלתיות וקונצראניות  
קרנות סל וכדומה.

**באור 5 - הכנסות לקבלת**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |              |
|-----------------------|--------------|
| <b>2019</b>           | <b>2020</b>  |
| <b>ASH"</b>           | <b>ASH"</b>  |
| 3,446                 | 2,825        |
| 747                   | 300          |
| 159                   | 891          |
| <b>4,352</b>          | <b>4,016</b> |

משרדיה ממשלה

רשויות מקומיות

אחרות, נטו

**באור 6 - חייבים שונים ויתרונות חובה**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |             |
|-----------------------|-------------|
| <b>2019</b>           | <b>2020</b> |
| <b>ASH"</b>           | <b>ASH"</b> |
| 192                   | 152         |
| 403                   | 60          |
| 8                     | 23          |
| <b>1,022</b>          | <b>15</b>   |
| <b>1,625</b>          | <b>250</b>  |

המחאות לגביה

הווצאות מראש

מקדימות לספקים

חייבים שונים (1)

(1) 31.12.19 : כולל הלואאה לזמן קצר שניתנה לעמותה קשורה בסך 1 מיליון ש"ח בריבית שנתית של .4.5%

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

**באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - רכוש קבוע, נטו**

| סה"כ            | כל         | מחשבים       |                |                | מבנים<br>ושיפורי<br>במושכר      |
|-----------------|------------|--------------|----------------|----------------|---------------------------------|
|                 |            | רכב          | וכיוד<br>נלווה | כיוד<br>ויריות |                                 |
| אש"ח            | אש"ח       | אש"ח         | אש"ח           | אש"ח           | אש"ח                            |
| <u>עלות</u>     |            |              |                |                |                                 |
| 15,306          | 913        | 1,587        | 3,909          | 8,897          | יתרה ליום 1 בינואר 2020         |
| 7,507           | -          | 520          | 469            | 6,518          | תוספות במשך השנה                |
| (122)           | (122)      | -            | -              | -              | גריעות במשך השנה                |
| <u>22,691</u>   | <u>791</u> | <u>2,107</u> | <u>4,378</u>   | <u>15,415</u>  | יתרה ליום 31 בדצמבר 2020        |
| <u>פחת שנתי</u> |            |              |                |                |                                 |
| 7,286           | 174        | 1,211        | 1,829          | 4,072          | יתרה ליום 1 בינואר 2020         |
| 1,574           | 133        | 253          | 350            | 838            | תוספות במשך השנה                |
| (92)            | (92)       | -            | -              | -              | גריעות במשך השנה                |
| <u>8,768</u>    | <u>215</u> | <u>1,464</u> | <u>2,179</u>   | <u>4,910</u>   | יתרה ליום 31 בדצמבר 2020        |
| <u>13,923</u>   | <u>576</u> | <u>643</u>   | <u>2,199</u>   | <u>10,505</u>  | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020 |
| <u>8,019</u>    | <u>738</u> | <u>376</u>   | <u>2,080</u>   | <u>4,825</u>   | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019 |

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |              |
|-----------------------|--------------|
| <b>2019</b>           | <b>2020</b>  |
| <b>ASH"</b>           | <b>ASH"</b>  |
| 2,058                 | 2,317        |
| 1,380                 | 1,500        |
| 312                   | 427          |
| <b>3,750</b>          | <b>4,244</b> |

**באור 8 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

עובדים, נטו  
מוסדות בגין שכר  
 הפרשה לחופשה

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |              |
|-----------------------|--------------|
| <b>2019</b>           | <b>2020</b>  |
| <b>ASH"</b>           | <b>ASH"</b>  |
| 1,087                 | 232          |
| 4,436                 | 3,636        |
| 116                   | 254          |
| 200                   | 120          |
| <b>5,839</b>          | <b>4,242</b> |

**באור 9 - זכאים שונים ויתרונות זכות**

הוצאות לשלם  
מקדמות והכנסות מראש  
אחרים  
 הפרשה לתביעות משפטיות (1)

(1) ראה פירוט בביאור 11 להלן.

**באור 10 - עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו**

א. הרכב :

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |              |
|-----------------------|--------------|
| <b>2019</b>           | <b>2020</b>  |
| <b>ASH"</b>           | <b>ASH"</b>  |
| 1,390                 | 1,119        |
| (185)                 | (10)         |
| 1,205                 | 1,109        |
| 1,219                 | 1,218        |
| <b>2,424</b>          | <b>2,327</b> |

עתודה לפיצויי פרישה  
יעודה שהופקדה

הפרשה למחלה

ב. עתודה לפיצויי פרישה :

- (1) העמותה מפקידה באופן שוטף סכומים בקרןנות הפנסיה השונות לצורך כיסוי חלקו של התחביבותית, לפיצויי פיטורין לעובדיה.
- (2)amazon לא נכללו הסכומים שהופקדו בקרןנות הפנסיה, מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.
- (3) התחביבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה שאינה מכוסה על ידי ההפקדות בקרןנות הפנסיה, כולל התחביבות בגין זכאות למענק פרישה מיוחד נאמדת ב- 1,119 אש"ח. העמותה יקרה עתודה בגין התחביבות זו.
- (4) נכון ליוםamazon נצבר לזכות העמותה בקופה פיצויים מרכזיות סכום על חשבון התחביבות האמורה בסעיף ב.3, בסך 10 אש"ח.

ג. עתודה בגין אי ניצול ימי מחלת :

- (1) העמותה כללה בספריה עתודה לימי מחלת בלתי מנוצלים הכוללת סכום התחביבות לדמי מחלת ליום הדוח הכספי:
- להלן אופן חישוב הזכאות לתשלום עבור אי ניצול ימי מחלת:
- עובד הפורש לגמלאות או לפנסיה מוקדמת, אשר ניצל במשך כל תקופת עבודתו 36% עד 65% מסך כל ימי המחלת שהגיעו לו זכאי לפיצוי בגין שכר עבור ישנה ימים עבור כל 25 ימי חופשת מחלת שביתרת ימי המחלת עבור אשר ניצל במשך כל תקופת עבודתו פחות מ- 36% מסך כל ימי המחלת שהגיעו לו זכאי לפיצוי בגין שכר עבור שמנה ימים עבור כל 25 ימי חופשת מחלת שביתרת ימי המחלת הבלתי מנוצלים. על פי ניסיון העבר, החלטה הנהלת העמותה שההפרשה בספרים תעמוד על כ-50% מסכום הזכאות לתשלום.

- (2) העמותה מחויבת לתשלום ימי מחלת בלתי מנוצלים לעובדי הוראה שפרשו מהעמותה ונקלטו במסדות חינוך אחרים. התחביבות זו היא בגין ימי מחלת שעבד ניצל בפועל והחורגמים ממכתת ימי המחלת העומדת לרשותו במקום עבודתו החדש. הנהלת העמותה החלטה להעמיד את ההתחביבות בגין הנילעל סך כ- 290 אש"ח.

בגין האמור בסעיפים (1) - (2) לעיל קיימת הפרשה כוללת בספרי העמותה על סך 1,218 אש"ח.

**באור 11 - התחייבויות תלויות והתקשרות****א. תביעות משפטיות כנגד העמותה**

כגンド העמותה הוגשו 2 תביעות נזיקיות ע"י תלמידים ומדריכים בבתי הספר של העמותה. בתביעה אחת הושגה פשרה על סך של כ-28 אש"ח שמתינה לאישור בית המשפט ולגביה התביעה השנייה להערכת היועצים המשפטיים של העמותה, הסיכון של העמותה הינו עד לגובה ההשתתפות העצמית מאחר והיא מבוטחת בגין התביעה הניל.

כמו כן, הוגשה תביעה בסך של כ-174 אש"ח ע"י עובדת לשעבר שמתנהלת בבית המשפט לענייני עבודה.

הנהלת העמותה החליטה לבצע הפרשה בספריה על סך 120 אש"ח בגין התביעות הניל.

**ב. ערביות שניתנו ע"י העמותה**

נכון ליום המאzon, העמותה ערבה לטובת מוסד ציבורי ורשות מקומית במסגרת הפעלת התוכניות החינוכיות על סך מצטבר של כ- 54 אש"ח.

**באור 12 - הכנסות מוסדות חינוך****לשנה שהסתירה ביום  
31 בדצמבר**

| 2019          | 2020          |
|---------------|---------------|
| аш"ח          | аш"ח          |
| 45,791        | 50,449        |
| 741           | 638           |
| 174           | 167           |
| 1,730         | 1,400         |
| 1             | 4             |
| 93            | 215           |
| <b>48,530</b> | <b>52,873</b> |

הקצבות ותמיقات ממשלתיות  
השתתפות חניכים  
רשותות מקומיות  
תרומות  
 גופים ציבוריים  
אחרות

לשנה שהסתמימה ביום  
31 בדצמבר

| 2019         | 2020         |
|--------------|--------------|
| אש"ח         | אש"ח         |
| -            | 48           |
| 49           | 2            |
| 2,104        | 1,313        |
| 61           | 138          |
| 319          | 224          |
| <u>2,533</u> | <u>1,725</u> |

**באור 13 - הכנסות תוכניות חינוכיות**

הקצבות ותמיינות ממשלתיות  
השתתפות חניכים  
רשויות מקומיות  
תרומות  
 גופים ציבוריים

**באור 14 - הכנסות מיזמים חינוכיים**

המיזמים החינוכיים ממומנים על ידי גיונט ישראל, אשלים, רשויות מקומיות, תרומות ומשתתפי המיזמים. (ראה פירוט הוצאות באור 17 להלן).  
הכנסות מחושבות בהתאם להוצאות שהוצאו במסגרת המיזמים הניל בתוספת תקורה בשיעור ממוצע של 2.85% לפ"ס ההוצאה ולפי חזוי ההתקשרות.

לשנה שהסתמימה ביום  
31 בדצמבר

| 2019          | 2020          |
|---------------|---------------|
| אש"ח          | אש"ח          |
| 35,310        | 39,095        |
| 2,073         | 2,864         |
| 560           | 698           |
| 1,304         | 1,195         |
| 2,148         | 2,141         |
| 530           | 646           |
| 69            | 125           |
| 668           | 833           |
| 404           | 232           |
| 92            | 44            |
| <u>1,123</u>  | <u>1,376</u>  |
| <u>44,281</u> | <u>49,249</u> |

**באור 15 - הוצאות מוסדות חינוך**

שכר ונלוות לשכר  
marshdiot ו坎坷ת מבנים  
הדרך וחוגים  
הסעות תלמידים  
פעילות חברתית  
הזנה ורווחת תלמידים  
תקשורות  
坎坷ת רכב (כולל פחת)  
פרסום ויחסים ציבור  
גייס משאבים  
פחת

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

| <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------|--------------|
| <b>אש"ח</b>  | <b>אש"ח</b>  |
| 1,891        | 1,172        |
| 41           | 20           |
| 46           | 10           |
| 283          | 187          |
| 10           | 15           |
| 6            | 7            |
| 153          | 73           |
| 9            | -            |
| 19           | 17           |
| <b>2,458</b> | <b>1,501</b> |

**באור 16 - הוצאות תוכניות חינוכיות**

שכר ונלוות לשכר  
משרדיות ואחזקה מבנים  
הדרך וחוגים  
פעילות חברתית  
הזנה ורווחת תלמידים  
תקורת  
אחזקת רכב (כולל פחת)  
פרסום ויחסי ציבור  
פחת

**באור 17 - הוצאות מיזמים חינוכיים**

א. הרכב :

**לשנה שהסתמימה ביום  
31 בדצמבר**

| 2019         | 2020          |
|--------------|---------------|
| אש"ח         | אש"ח          |
| 2,856        | 4,178         |
| 782          | 10,076        |
| <b>3,638</b> | <b>14,254</b> |

שכר ונלוות

תפועל ושירותי הדרכה (ג)

ב. המיזמים החינוכיים כוללים בעיקר את הפרויקטים הבאים :

– מיזמים חינוכיים בשיתוף – אשלים, הגיונט, רשות מקומיות וגורמים נוספים בתחום החינוך – העמותה מקיימת שיתופי פעולה עם gorמים לעיל ומפעילה מיזמים בתחום ובהן – תוכניות התערבות, תוכניות חינוכיות בספר וברשויות מקומיות, תוכניות לקידום לימודים, תוכניות לטיפול בסיוו' לאחר טראומה ותוכניות הינה והכשרה לעולם העבודה. המיזמים מיועדים לילדיים, נוער, צעירים ומשפחות במצב סיכון ומצוקה.

ג. 2020 : כולל הוצאות עבור מלגות לצעירים במצב סיכון בסך של כ- 9.1 מיליון ש"ח.

**באור 18 - הוצאות הנהלה ובכליות****לשנה שהסתמימה ביום  
31 בדצמבר**

| 2019         | 2020         |
|--------------|--------------|
| אש"ח         | אש"ח         |
| 676          | 735          |
| 47           | 52           |
| 123          | 145          |
| 95           | 202          |
| 102          | 70           |
| 399          | 405          |
| 385          | 434          |
| 56           | 180          |
| <b>159</b>   | <b>144</b>   |
| <b>2,042</b> | <b>2,367</b> |

שכר ונלוות לשכר

אחזקה תוכנות

אחזקה ושכירות (כולל פתוח)

משרדיות

ביטוחים

משפטיות וביבורת

תקשורת ואחזקה מחשבים

פרסום ויחסים ציבור

אחזקת רכב (כולל פתוח)

לשנה שהסתיים ביום  
31 בדצמבר

| 2019       | 2020        |
|------------|-------------|
| אש"ח       | אש"ח        |
| (88)       | (144)       |
| 170        | 25          |
| 86         | 22          |
| 9          | 1           |
| <b>177</b> | <b>(96)</b> |

באור 19 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

عملות וריבית בנך

רווח מנירות ערך

הכנסות ריבית מפקדנות ומהלואות

רווחי יودה לפיצויים

לשנה שהסתיים ביום  
31 בדצמבר

| 2019         | 2020         |
|--------------|--------------|
| אש"ח         | אש"ח         |
| 1,024        | 2,551        |
| (1,409)      | 110          |
| (30)         | (11)         |
| <b>(415)</b> | <b>2,650</b> |

באור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

הכנסות שניים קודמות, נטו (1)

הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (2)

רווח הון בגין רכוש קבוע

(1) 2020 : היקף ההתחשבנות בגין שנים קודמות עם משרד העבודה והרווחה עמד על כ- 1.2 מיליון ש"ח, וכן השלמת בדיקת התחסבות בגין מיזמים שניים קודמות ע"ס כ- 4 מיליון ש"ח אשר מטעמי שמרנות הנהלת העמותה החליטה להכיר על פני 3 שנים (2019 : היקף ההתחשבנות בגין שנים קודמות עם משרד העבודה והרווחה עמד על כ- 1 מיליון ש"ח).

(2) 2019 : כולל הוצאות בסך של 330 אש"ח בגין ביקורת משרד החינוך לשנים תשע"ו - תשע"ט.

**באור 21 - מס הכנסה ומע"מ**

הummota ha-yina "mosad tsibori" camshmuotov basuf 9 (2) l-pkudat mas h-knesset v-l-pi'ek n-hnit m-petur m-mas bgin h-knessotiah.

h-knessotiah kibla iishor minzivot mas h-knesset ul-petur m-la manicovi mas b-makor mi-shirotim au n-csim", sh-tokpo ud 31.3.2022.

l-knessotah ho-arak tokuf ha-iishor ui-natzivot mas h-knesset camosd tsibori le-unin t-romot, v-l-pi'ek ha-toromim l-knessotah z-ka'im l-hatbotot mas b-shel ck. tokuf ha-iishor ha-nil ha-yina ud 31.12.2021.

h-knessotah ha-yina "mosad la-couont roch" ("melc'er") camshmuotov basuf 1 l-chuk mu'im v-l-pi'ek aiyna chiybat b-tshlom mu'im bgin h-knessotiah, ak-mohibat b-tshlom "mas she'er" b-shiur 7.5% ul-tshlomi she'er uboda.