

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

דוח כספי

ליום 31 בדצמבר 2022

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העינים

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
8-22	באורים לדוחות הכספיים

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 2022 ו- 2021 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי 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 2022 ו- 2021 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,
17 ביולי 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אש"ח	אש"ח		
13,606	12,711	3	רכוש שוטף
5,555	5,110	4	מזומנים בבנקים ושווי מזומנים
4,324	7,948	5	השקעות לזמן קצר
844	376	6	הכנסות לקבל
24,329	26,145		חייבים שונים ויתרות חובה
16,479	16,735	7	רכוש קבוע, נטו
40,808	42,880		סה"כ נכסים
2,903	4,165		התחייבויות שוטפות
5,570	5,246	8	ספקים והמחאות לפרעון
1,943	968	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
10,416	10,379		זכאים שונים ויתרות זכות
2,348	2,461	10	התחייבויות לזמן ארוך
2,348	2,461		עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
12,764	12,840		סה"כ התחייבויות
5,711	7,805		נכסים נטו
5,750	5,500		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
16,479	16,735		נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
27,940	30,040		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
104	-		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
28,044	30,040		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
40,808	42,880		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יוני בן דור, חבר ועד


פסח האוסטר, יו"ר

17 ביולי 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022	
אש"ח	אש"ח	באור
64,754	68,943	12
1,775	3,914	13
13,167	8,687	14
79,696	81,544	
58,515	66,454	15
1,815	3,635	16
12,704	8,313	17
73,034	78,402	
3,340	3,948	18
3,322	(806)	
(71)	(158)	19
3,251	(964)	
1,548	2,960	20
4,799	1,996	

מחזור הפעילות

הכנסות מוסדות חינוך
הכנסות תוכניות חינוכיות
הכנסות מיזמים חינוכיים

עלות הפעילות

הוצאות מוסדות חינוך
הוצאות תוכניות חינוכיות
הוצאות מיזמים חינוכיים
הוצאות הנהלה וכלליות
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
עודף בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה				
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועזו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועזו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
23,245	104	13,923	5,750	3,468	יתרות ליום 1 בינואר 2021
					תוספות במהלך השנה
4,799	-	-	-	4,799	עודף נטו לשנה
-	-	5,319	-	(5,319)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(2,763)	-	2,763	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
28,044	104	16,479	5,750	5,711	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
					תוספות במהלך השנה
1,996	-	-	-	1,996	עודף נטו לשנה
-	-	-	(250)	250	סכומים ששוחררו (שיועזו) ע"י המלכ"ר, נטו שחרור סכומים שיועזו ע"י מוסדות העמותה - בינוי התיכון החברתי קריות
-	-	-	(250)	250	
-	-	3,527	-	(3,527)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(3,375)	-	3,375	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
-	(104)	104	-	-	סכומים שהוגבלו (שוחררו מהגבלה)
30,040	-	16,735	5,500	7,805	סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע
					יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
4,799	1,996	עודף לפי דוח על הפעילויות
201	295	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
5,000	2,291	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(5,319)	(3,631)	רכישת נכסים קבועים
(122)	445	קיטון (גידול) בהשקעות לזמן קצר
(5,441)	(3,186)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
(441)	(895)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
14,047	13,606	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
13,606	12,711	<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

2021	2022
אש"ח	אש"ח

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

2,763	3,374
21	113
<u>2,784</u>	<u>3,487</u>

פחת והפחתות

גידול בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(594)	468
(708)	1,263
(2,299)	(975)
(308)	(3,624)
1,326	(324)
<u>(2,583)</u>	<u>(3,192)</u>
<u>201</u>	<u>295</u>

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות

עליה ירידה בהכנסות לקבל

עליה (ירידה) בעובדים ובמוסדות בגין שכר

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. מטרת העמותה הרשמית הינן:

1. פעילות חברתית, חינוכית והכשרה מקצועית לנערים עובדים ולנערים שאינם עובדים ואינם לומדים.

2. ייזום, ארגון והקמה של מרכזים לפעילות של הכשרה מקצועית, חינוך ופעילות חברתית לנוער.
3. קיום פעילות חינוכית והכשרה מקצועית לבני ובנות נוער, ובהם נערים עובדים ונערים שאינם עובדים ואינם לומדים. יצירת חיבורים בין מערכות חינוכיות לעולם התעסוקה, לרבות הכנה לעולם העבודה, הכשרות 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 ומשמעותו המרכזית בחברה הישראלית.

4. יצירת מענים חינוכיים, המבוססים על חיבור לחיים של יצירה, משמעות והגשמה, למגוון הקבוצות בחברה הישראלית ולכלל הגילאים: פעוטות, ילדים, נוער, צעירים, מבוגרים וזקנים; בהן עולים, בני עולים וותיקים; אוכלוסיות מוחלשות מבחינה סוציו-אקונומית; בני כל הדתות והלאומים; ילדים ובני-נוער לומדים, עובדים, ומנותקים; התייחסות מעמיקה ויצירתית לצרכים חינוכיים ייחודיים של אוכלוסיות במצוקה. עיצוב הפעילות החינוכית כמפגישה ויוצרת זיקה וקשר בין הדורות ובין קבוצות חברתיות שונות ומגוונות.

5. חינוך לערכים הומניסטיים ויהודיים, לרבות - שוויון ערך האדם, חירות, דמוקרטיה פעילה, אחריות, ציונות, צדק, שלום, קיום משותף וערכי עבודה. פיתוח מנהיגות כקוד תרבותי-חינוכי המבוססת על חינוך לערכים והגשמתם; מעורבות חברתית קהילתית, התנדבות, עידוד גיוס לשירות משמעותי בצה"ל או בשירות לאומי, ופעולה בחברה הישראלית בדרכים מגוונות של עשייה חברתית משמעותית.

6. יצירה, הפעלה ואיגוד של מוסדות, מסגרות ותוכניות חינוכיות מגוונות כגון בתי-ספר, פנימיות, כפרי נוער, מועדוניות, גני-ילדים, מעונות יום, מכללות, מרכזים חינוכיים וקהילתיים, תוכניות חינוכיות וחברתיות הפועלות בתוך מסגרות אחרות או מחוץ להן, מכינות קדם צבאיות (בהתאם לסעיף 9 בתקנות המכינות הקד"צ) ומכינות אקדמיות, בתי-מדרש, תכניות אקדמיות, השתלמויות והכשרות, מרכזי לימוד ועוד.

7. פיתוח פדגוגיה חברתית אשר שוויון ערך האדם במרכזה, השואפת לחולל מפגש אמת, ומעמידה את היחסים האנושיים והדיאלוג ("אני-אתה") במרכז העשייה. תפיסה חינוכית המאפשרת לאנשי חינוך וחברה לקדם יצירת חברה טובה יותר. יצירתם של מרכזי הכשרה מגוונים המחברים בין למידה לחיים, בין חינוך לקהילה וכחלק מכך פיתוח תוכניות למידה ואופני פעולה חינוכיים והוצאתם לאור.

באור 1 - כללי (המשך)

8. הפעלה ופיתוח פעילויות חינוכיות וחברתיות ברוח ערכיה של תנועת דרור ישראל, ויצירת חיבורים חיים עם קבוצות מחנכים לצורך הגשמת המטרות החינוכיות שלעיל.
9. חיזוק מערכת החינוך הציבורית – יצירת שותפות ודיאלוג עם גורמים ממשלתיים, ציבוריים, לאומיים, מוניציפליים ואזרחיים, דרך קידום וקיום של שיתופי פעולה שישפיעו על מגמות כלליות ברוח מטרות העמותה.
- במסגרת זו מפעילה ומנהלת העמותה רשת של בתי ספר, פנימיות ומגוון תוכניות ומיזמים חינוכיים לילדים, לבני נוער ולצעירים.

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.

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. עקרונות חשבונאיים

תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים

תקן חשבונאות 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי מזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, החל משנת 2022 העמותה מציגה בדוחות הכספיים את שווי שכר הדירה בגין מבנים הניתנים לשימוש העמותה ולהפעלתה ללא תמורה. האומדן של שכר הדירה נערך על ידי הנהלת העמותה בהתאם למחירי השכירות בשוק.

ג. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

העמותה מנהלת את חשבונותיה על פי בסיס מצטבר, בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות 40.

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 - בביאורים לדוחות הכספיים מוצגת הבחנה בין הגבלה בעלת אופי זמני לבין הגבלה בעלת אופי קבוע, ככל שקיימת.

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 2022 סך הנכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה הינו 5.5 מיליון ש"ח כאשר היעוד הינו כדלקמן: 4 מיליון ש"ח מיועד לקרן הון חוזר, 1.5 מיליון ש"ח מיועד להקמה ושדרוג מוסדות חינוך חדשים (נכון ליום 31 בדצמבר 2021 סך הנכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה הינו 5.75 מיליון ש"ח כאשר היעוד הינו כדלקמן: 4 מיליון ש"ח מיועד לקרן הון חוזר, 1.5 מיליון ש"ח מיועד להקמה ושדרוג מוסדות חינוך חדשים, 250 אש"ח מיועד לשיפוץ מבני בתי ספר).
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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

סכומים ששחררו מהגבלות כתוצאה משימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששחררו מהגבלות כתוצאה משימוש לרכוש קבוע, לרבות, רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממימושו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ושימושו 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 ששימושו בשנת הדיווח לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת הדיווח ממימוש 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:

%	
7-50	ריהוט וציוד משרדי
33	מחשבים וציוד אלקטרוני
4-50	מבנים ושיפורים במושכר
15	כלי רכב

1. הסתייעות באומדנים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת 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. 31.12.22 : כולל כ- 1,260 אש"ח בחשבונות הבנק של ביה"ס (חשבונות משנה) (31.12.21 : 1,381 אש"ח).
- 31.12.22 : כולל כ- 3,590 אש"ח בחשבונות הבנק של מיזמים חינוכיים (31.12.21 : 3,099 אש"ח).

באור 4 - השקעות לזמן קצר

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אש"ח	אש"ח
919	733
4,636	4,377
5,555	5,110

ניירות ערך
קרנות נאמנות (1)

- (1) 31.12.22 : כולל קרנות נאמנות בסך של כ-396 אש"ח של מיזמים חינוכיים (31.12.21 : כ-435 אש"ח).
- ב. ההשקעה בניירות ערך ובקרנות נאמנות היא באפיקים סולידיים כגון : אג"ח ממשלתיות וקונצרניות קרנות סל וכדומה.

באור 5 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אש"ח	אש"ח
3,557	5,026
193	150
574	2,772
4,324	7,948

משרדי ממשלה
רשויות מקומיות
אחרות, נטו

באור 6 - חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
129	238	המחאות לגביה
685	98	הוצאות מראש
16	24	מקדמות לספקים
14	16	שונים
<u>844</u>	<u>376</u>	

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	כלי רכב	מחשבים וציוד נלווה	ציוד וריהוט	מבנים ושיפורים במושכר	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
27,885	1,150	2,900	5,311	18,524	יתרה ליום 1 בינואר 2022
3,631	-	382	738	2,511	תוספות במשך השנה (1)
(5,222)	-	(1,386)	(942)	(2,894)	גריעות במשך השנה
<u>26,294</u>	<u>1,150</u>	<u>1,896</u>	<u>5,107</u>	<u>18,141</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת שנצבר					
11,407	235	1,871	2,737	6,564	יתרה ליום 1 בינואר 2022
3,374	177	568	630	1,999	תוספות במשך השנה
(5,222)	-	1,386	942	2,894	גריעות במשך השנה
<u>9,559</u>	<u>412</u>	<u>1,053</u>	<u>2,425</u>	<u>5,669</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>16,735</u>	<u>738</u>	<u>843</u>	<u>2,682</u>	<u>12,472</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
<u>16,479</u>	<u>915</u>	<u>1,028</u>	<u>2,574</u>	<u>11,962</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

(1) 2022: השקעות בעיקר בשיפוץ, התאמה ושדרוג מבנים של בתי הספר ורכישת ציוד וריהוט יעודי וציוד מחשבים לבתי הספר.

באור 8 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אש"ח	אש"ח
2,958	2,813
1,845	1,720
767	713
<u>5,570</u>	<u>5,246</u>

עובדים, נטו
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אש"ח	אש"ח
287	393
1,509	478
147	97
<u>1,943</u>	<u>968</u>

הוצאות לשלם
מקדמות והכנסות מראש, נטו
אחרים

באור 10 - עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אש"ח	אש"ח
1,140	1,253
(10)	(10)
1,130	1,243
1,218	1,218
<u>2,348</u>	<u>2,461</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- 1,252 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 10 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 הוראה 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 שההפרשה בספרים תעמוד על כ-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 ניצל 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 11 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

ערבויות שניתנו ע"י העמותה

נכון ליום המאזן, העמותה ערבה לטובת מוסד ציבורי ורשות מקומית במסגרת הפעלת התוכניות החינוכיות ובגין שכירות מבנה ב"ס על סך מצטבר של כ- 439 אש"ח.

באור 12 - הכנסות מוסדות חינוך

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022
אש"ח	אש"ח
58,690	62,259
3,512	1,861
-	2,794
1,511	1,682
569	92
472	255
<u>64,754</u>	<u>68,943</u>

הקצבות ותמיכות ממשלתיות
תרומות
שווי שימוש במבנים (*)
השתתפות חניכים
רשויות מקומיות
אחרות

(*) 2022 : שווי שימוש ללא תמורה במבני חינוך.

באור 13 - הכנסות תוכניות חינוכיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
241	70	הקצבות ותמיכות ממשלתיות
-	417	שווי שימוש במבנים (*)
30	359	השתתפות חניכים ואחרים
1,329	1,585	רשויות מקומיות
32	207	תרומות
135	294	גופים ציבוריים
8	982	אחרות
<u>1,775</u>	<u>3,914</u>	

(*) 2022 : שווי שימוש ללא תמורה במבני חינוך.

באור 14 - הכנסות מיזמים חינוכיים

המיזמים החינוכיים ממומנים על ידי גוינט ישראל, אשלים, רשויות מקומיות, תרומות ומשתתפי המיזמים. (ראה פירוט הוצאות בבאור 17 להלן).
 ההכנסות מחושבות בהתאם להוצאות שהוצאו במסגרת המיזמים הנ"ל בתוספת תקורה בשיעור ממוצע של 4.5% לפי סוג ההוצאה ולפי חוזי ההתקשרות.

באור 15 - הוצאות מוסדות חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
44,236	46,896	שכר ונלוות לשכר
3,425	7,456	משרדיות ואחזקת מבנים (*)
715	588	הדרכה וחוגים
1,970	2,310	הסעות תלמידים
3,568	3,978	פעילות חברתית
759	942	הזנה ורווחת תלמידים
194	257	תקשורת
670	492	אחזקת רכב (כולל פחת)
444	445	פרסום ויחסי ציבור
2,534	3,090	פחת
<u>58,515</u>	<u>66,454</u>	

(*) 2022 : כולל שווי שימוש ללא תמורה במבני חינוך בסך 2,794 אש"ח.

באור 16 - הוצאות תוכניות חינוכיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
1,560	2,856	שכר ונלוות לשכר
159	213	פעילות חברתית
12	441	משרדיות ואחזקת מבנים (*)
13	38	הדרכה וחוגים
-	18	הזנה ורווחת תלמידים
5	6	תקשורת
33	44	פרסום ויחסי ציבור
33	19	פחת
<u>1,815</u>	<u>3,635</u>	

(*) 2022 : כולל שווי שימוש ללא תמורה במבני חינוך בסך 417 אש"ח.

באור 17 - הוצאות מיזמים חינוכיים

א. הרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אש"ח	אש"ח
6,814	6,602
5,890	1,711
12,704	8,313

שכר ונלוות
תפעול ושירותי הדרכה (ג)

- ב. המיזמים החינוכיים כוללים בעיקר את הפרויקטים הבאים :
- מיזמים חינוכיים בשיתוף - אשלים, הגיונט, 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.
- ג. 2022 : כולל הוצאות עבור מלגות לצעירים במצבי סיכון בסך של כ-150 אש"ח (2021 : כ-4.75 מיליון ש"ח).

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
1,109	1,527	שכר ונלוות לשכר
66	243	אחזקת תוכנות
153	199	אחזקה ושכירות (כולל פחת)
122	128	משרדיות
91	107	ביטוחים
365	365	משפטיות וביקורת
547	535	תקשורת ואחזקת מחשבים
394	423	פרסום ויחסי ציבור
332	275	גיוס משאבים
161	146	אחזקת רכב (כולל פחת)
<u>3,340</u>	<u>3,948</u>	

באור 19 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
(138)	174	עמלות בנק ורווח (הפסד) מהפרשי שער, נטו
67	(331)	רווח (הפסד) מניירות ערך
-	(1)	הפסדי יעודה לפיצויים
<u>(71)</u>	<u>(158)</u>	

באור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אש"ח	אש"ח	
1,379	2,926	הכנסות שנים קודמות, נטו (1)(2)
158	34	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
11	-	רווח הון בגין רכוש קבוע
<u>1,548</u>	<u>2,960</u>	

(1) 2022 : כולל הכנסות ממשרדי ממשלה בגין גמ"ח שנים קודמות בסך כ-1.6 מיליון ש"ח.
 (2) השלמת בדיקת התחשבות בגין מיזמים שנים קודמות ע"ס כ-4 מיליון ש"ח אשר מטעמי שמרנות הנהלת העמותה החליטה להכיר בהכנסה על פני 3 שנים החל משנת 2020 ועד שנת 2022.

באור 21 - מס הכנסה ומע"מ

1. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ולפיכך נהנית מפטור ממס בגין הכנסותיה.
2. העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על פטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.3.2024.
3. 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 31.12.2024.
4. 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.
5. לעמותה שומות ניכויים סופיות עד שנת 2017 במס הכנסה ובביטוח לאומי.