

עמותת יוניסטרים

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של יוניסטרים

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של יוניסטרים (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הוועד וההנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

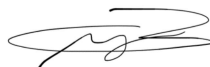
תל-אביב,
1 בספטמבר, 2021

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
<u>נכסים שוטפים</u>			
14,899,860	11,904,829		מזומנים ושווי מזומנים
-	1,618,763		פיקדון לזמן קצר
153,530	151,671		פיקדון משועבד
-	911,396		ניירות ערך סחירים
944,443	2,046,398	3	חייבים ויתרות חובה
<u>15,997,833</u>	<u>16,633,057</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
<u>רכוש קבוע</u>			
8,528,049	9,332,854		עלות
5,015,113	5,824,488		בניכוי - פחת שנצבר
<u>3,512,936</u>	<u>3,508,366</u>	4	
<u>19,510,769</u>	<u>20,141,423</u>		<u>סה"כ נכסים</u>
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
17,442	33,911		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
1,050,940	1,104,175	5	זכאים ויתרות זכות
<u>1,068,382</u>	<u>1,138,086</u>		
<u>נכסים, נטו</u>			
		6	שלא קיימת לגביהם הגבלה:
12,172,116	14,845,613		שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות
3,512,936	3,508,366		ששימשו לרכוש קבוע
<u>15,685,052</u>	<u>18,353,979</u>		
<u>2,757,335</u>	<u>649,358</u>		שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>18,442,387</u>	<u>19,003,337</u>		
<u>19,510,769</u>	<u>20,141,423</u>		<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



גיא פרג
גזבר



רוני צארום
יו"ר ועד העמותה

1 בספטמבר, 2021

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
19,646,306	15,085,575	7	מחזור הפעילויות
483,635	2,107,977		סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו זמנית לפעילות
12,278,921	12,689,371	8	עלות הפעילויות
7,851,020	4,504,181		הכנסות נטו מפעילויות
1,679,539	1,908,349	9	הוצאות הנהלה וכלליות
6,171,481	2,595,832		הכנסות נטו לפני מימון
(204,144)	(133,914)		הוצאות מימון, נטו
5,967,337	2,461,918		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
שקלים חדשים				
12,566,415	3,240,970	3,023,088	6,302,357	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2019</u>
				תוספות במשך השנה:
5,967,337	-	-	5,967,337	הכנסות נטו לשנה
392,270	-	392,270	-	העברת תרומות שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
(483,635)	(483,635)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו זמנית לפעילויות
-	-	794,598	(794,598)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(697,020)	697,020	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>18,442,387</u>	<u>2,757,335</u>	<u>3,512,936</u>	<u>12,172,116</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019</u>
				תוספות במשך השנה:
2,461,918	-	-	2,461,918	הכנסות נטו לשנה
207,009	-	207,009	-	העברת תרומות שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
(2,107,977)	(2,107,977)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו זמנית לפעילויות
-	-	597,796	(597,796)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(809,375)	809,375	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>19,003,337</u>	<u>649,358</u>	<u>3,508,366</u>	<u>14,845,613</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
5,967,337	2,461,918	הכנסות נטו לשנה
295,234	(2,339,093)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
6,262,571	122,825	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</u>
(12,455)	1,859	פיקדון משועבד נטו
-	(1,618,763)	השקעה בפיקדון לזמן קצר
-	(903,156)	רכישת ניירות ערך סחירים נטו
(794,598)	(597,796)	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(807,043)	(3,117,856)	
5,455,528	(2,995,031)	<u>גידול (קטיון) במזומנים ושווי מזומנים</u>
9,444,332	14,899,860	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
14,899,860	11,904,829	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

697,020	809,375	פחת
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(440,411)	(1,101,955)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
(50,868)	16,469	(ירידה) עליה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(483,642)	(2,107,977)	ירידה בנכסים נטו שהוגבלו זמנית ששימשו לפעילות
	(8,240)	עליה משערוך ניירות ערך סחירים
573,135	53,235	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
295,234	(2,339,093)	
392,270	207,009	<u>פעילות שאינה במזומן</u> תרומות בשווה מזומן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

א. תיאור העמותה

עמותת יוניסטרים (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ם-1980, ביום 12 בדצמבר, 2001 והחלה בפעילותה ביום 1 באפריל, 2002.

מטרת העמותה הינה ליצור שינוי חברתי בישראל באמצעות העצמת בני נוער מהפריפריה והכשרתם ליזמים שמקימים ומנהלים חברות סטארט אפ הלכה למעשה. העמותה עושה שימוש בפלטפורמה של חינוך ויזמות על מנת ליצור מובילות חברתית.

נכון ליום 31 בדצמבר 2020, לעמותה ישנם 21 מרכזי יזמות ברחבי הארץ, בהם היא מפעילה מרכזי הדרכות לבני נוער בנושא מנהל עסקים ויזמות. בשנת 2020, נפתחו והופעלו שני מרכזי יזמות בתל-אביב-יפו ובכינרת – עמק הירדן.

העמותה בשיתוף עם רשות החדשנות, מפעילה 107 קבוצות בתוכנית START-UP NOW (בשנת 2019 הפעילה העמותה 87 קבוצות בתוכנית זו), 21 קבוצות בתוכנית START-UP NOW במזרח ירושלים הפועלות בתוך בתי ספר ומתנ"סים, 17 קבוצות במסגרת START-UP NOW ניפטי תוכנית לנוער בסיכון, 25 קבוצות START-UP NOW במגזר הבדואי במסגרת מיזם משותף ו-10 קבוצות START-UP NOW PRO בבתי ספר מקצועיים בפיקוח משרד העבודה הרווחה והשירותים החברתיים. העמותה הפעילה שתי תוכניות חדשות לבוגרים לידרשיפט וג'ולט.

ב. צדדים קשורים

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

בדוחות כספיים אלו הצדדים הקשורים הינם:

רוני צארום - יושב ראש ועד העמותה.

צארום הולדינגס בע"מ-- חברה בבעלות רוני צארום.

ג. בסוף שנת 2019 התפרץ נגיף הקורונה (COVID 19) בסין והחל להתפשט למדינות נוספות רבות בעולם כולל ישראל. ביום 11 במרס, 2020 ארגון הבריאות העולמי הכריז על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית. מגיפה זו הביאה, לירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם, כולל בישראל. בחודש דצמבר 2020 החל במדינת ישראל מבצע חיסונים הדרגתי שנמשך בשנת 2021 ומטרתו חיסון כלל האוכלוסייה לצורך בלימת המגיפה בישראל.

בעקבות המשבר הבריאותי והכלכלי ובהתאם להחלטת הנהלת העמותה מתאריך 20 ביולי, 2020 בדבר היערכות להשפעות הקורונה על פעילות העמותה, הוחלט על דחיית פרויקטים שאינם הכרחיים, דחיית גיוס משרות חדשות, דחיית הקמת שני מרכזי יזמות בקרית שמונה ובמזרח ירושלים, קיצוץ בעלויות בתוכניות שתרומתן הופחתה וכן קיצוץ בהוצאות הקבועות במטרה להקביל את התרומות המובטחות להוצאות הצפויות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. חשבונאות של מלכ"רים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי הדיווח על-פי הנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים נומינליים הזהים לסכומים מדווחים.

ג. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הוא ש"ח.

2. עסקאות במטבע חוץ

עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מפירעון פריטים כספיים, או הנובעים מדיווח על פריטים כספיים של יוניסטרים לפי שערי חליפין השונים מאלה ששימשו לרישום הראשוני נזקפים לדוח על הפעילויות.

ד. נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

מרכיב הנכסים, נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה, קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ותקציבים.

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, העמותה נדרשת להציג שתי חלוקות משנה נוספות:

1. נכסים לשימוש לפעילויות.
2. נכסים נטו המשמשים לרכוש קבוע.

ה. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ו. פיקדון משועבד

ליום 31.12.20 הסכומים מייצגים ערבויות לטובת עיריית נתניה, משרד הכלכלה והרשות לפיתוח המגזר הבדואי ומשרד העבודה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המייד מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך הדיווח. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילויות לסעיף הכנסות מימון, נטו.

ח. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינן כדלקמן:

%	
7-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים ותוכנות
לאורך החיים השימושיים	שיפורים במושכר

ט. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עבור כל עובדי העמותה מיישמת העמותה את סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פי מפורשה החברה מדי שנה סכומים על-פי המשכורת השוטפת של העובד.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

י. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים, ריהוט וציוד, כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בת-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס.

יא. הכרה בהכנסות

ההכנסות מוכרות בדוח על הפעילויות כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות בעסקה יזרמו לחברה וכן העלויות שהתהוו, או שיתהוו, בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה.

להלן הקריטריונים הספציפיים בדבר הכרה בהכנסה לגבי סוגי ההכנסות הבאות:

1. שירותים שהתקבלו בהתנדבות נכללו בדוחות הכספיים הן כהכנסות והן כהוצאות על פי שווים הנאות.
2. הכנסות מתרומות נזקפות על בסיס מצטבר בהתאם לתקופה שאליה הן מתייחסות.
3. הכנסות ממתן שירותים נזקפות עם ביצוע השירות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

י.ג. הוצאות

הוצאות נזקפות לרווח והפסד עם התהוותן על בסיס מצטבר.

י.ד. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, פיקדונות, ניירות ערך סחירים, חייבים ויתרות חובה, ספקים ונותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

טו. תרומות בשווה ערך כספי

בהתאם לתקן 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, שירותים שנתקבלו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים וזאת בהתקיים שלושת התנאים כדלקמן:

1. השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר.
 2. ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה.
 3. שירותים הינם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולוא היו מתקבלים, היה המלכ"ר נאלץ לרכוש אותם
- שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו מחד כהכנסות ומאידך כהוצאות בהתאם לכללים מקובלים.
- העמותה כללה בדוחותיה רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה שניתן להעריך את השווי הנאות שלו ברמת מהימנות סבירה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 5.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יז. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

באוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - התקן החדש). התקן החדש מחליף את גילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - גילוי הדעת) והתיקונים שלו.

להלן עיקר השפעות התקן החדש:

- תרומה של נכסים קבועים ותרומה של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים
תרומות אלה יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילות במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. במידה והתרומה כוללת הגבלה הכנסות בגין התרומה יוכרו לאורך תקופת ההגבלה.

- שירותים שהתקבלו ללא תמורה

מלכ"ר נדרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה לפי שווים ההוגן במידה והם מקיימים את התנאים הבאים: א. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר; ב. ניתן להעריך את השווי ההוגן של השירותים באופן מהימן; וכן ג. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושלולא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכושם בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.

- הכרה בהכנסות, לרבות הכרה בתרומות

א. תרומה מותנית ותרומה בלתי מותנית: תרומה מותנית היא תרומה הכוללת התניה שהטיל התורם, קרי חסם שיש להתגבר עליו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי לנכסים שהועברו או הובטחו. תרומה בלתי מותנית תוכר בתקופה בה התקבלה ותרומה מותנית מוכרת כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.

ב. הבטחה בלתי מותנית והבטחה מותנית: הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה, בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שהבטחה ניתנה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית. כאשר להבטחה בלתי מותנית מועדי פירעון בתקופות עתידיות, היא תוכר כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ותוכר כהכנסות בתקופות עתידיות אלה, אלא אם ישנה הבהרה כי התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת. הבטחה מותנית היא הבטחה הכפופה להתניה שהטיל תורם. הבטחה מותנית תוכר כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.

ג. עסקאות סוכנות: יוצגו בדוח על הפעילויות בסכום נטו.

ד. עסקאות החלפה: מדובר בהעברות שבהן כל צד מקבל ומקנה ערך שווה בקירוב. הכנסות מעסקאות החלפה יוכרו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25, הכנסות.

- סיווג תרומות שקיימת לגביהם הגבלה בדוח תזרים מזומנים

תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה יכללו בפעילות שוטפת, אלא אם מדובר בתקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואז אלו יכללו בפעילות מימון. ביטול האפשרות להציג פריט מיוחד בדוח על הפעילות.

- הצגת דוחות כספיים

תקן חשבונאות מספר 34 אינו חל על מלכ"רים ולכן נכללו בתקן מאפיינים כלליים בהצגת דוחות כספיים.

- נוספו דרישות גילוי.

התקן החדש יישם על דוחות כספיים שנתיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021, או לאחריו. יישום מוקדם של התקן אפשרי. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה של התקן במועד היישום לראשונה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה,

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. אולם, מלכ"ר יישם את הוראות ההצגה של התקן למפרע.

יח. סיווג מחדש

סכומים מסוימים מתקופות קודמות סווגו מחדש, לצורך התאמה להצגה של השנה הנוכחית.

באור 3: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
866,660	1,993,538	הכנסות לקבל הוצאות מראש חייבים אחרים
65,942	36,760	
11,841	16,100	
<u>944,443</u>	<u>2,046,398</u>	

באור 4: - רכוש קבוע

31 בדצמבר	31 בדצמבר 2020			
2019	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
	שקלים חדשים			
699,703	782,740	649,646	1,432,386	ריהוט וציוד מחשבים ותוכנות(*) שיפורים במושכר
970,751	871,553	2,915,686	3,787,239	
1,842,482	1,854,073	2,259,156	4,113,229	
<u>3,512,936</u>	<u>3,508,366</u>	<u>5,824,488</u>	<u>9,332,854</u>	

(*) תרומות של נכסים - העמותה קיבלה בשנת 2020, תרומה של תוכנות ללא תמורה בסך כולל של 207,009 ש"ח מחברות מייקרוסופט.

העמותה קיבלה בשנת 2019, תרומה של מחשבים ותוכנות מחברת מיקרוסופט, תרומה של שיפורים במושכר מאספן ואטלנטיק בע"מ בסך כולל של 392,270 ש"ח וכללה את שווים הנאות של הנכסים ברכוש הקבוע.

באור 5: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
921,808	976,412	התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות הוצאות לשלם
129,132	127,763	
<u>1,050,940</u>	<u>1,104,175</u>	

באור 6: - התחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה ערבויות בסך של 151,671 ש"ח עבור משרד הכלכלה, עיריית נתניה והרשות לפיתוח המגזר הבדואי ולמשרד העבודה והרווחה ושירותים הציבוריים.

באור 7: - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<u>שקלים חדשים</u>	
2,951,023	3,070,679
<u>17,178,918</u>	<u>14,122,873</u>
<u>20,129,941</u>	<u>17,193,552</u>

תרומות בשווה ערך כספי (*)
תרומות במזומן

(*) ראה ביאור 2(טו)

באור 8 - עלות הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

צפת	ג'וליס	נתניה	רהט	נתיבות	SUN	אילת	עפולה	אור יהודה	עכו	חדרה	נוף הגליל (לשעבר נצרת עילית)
182,919	178,022	170,820	96,939	188,932	2,112,088	170,646	186,834	166,864	390,004	187,690	377,940
1,787	2,170	1,787	1,787	2,282	1,251	1,787	3,574	1,874	2,115	1,787	1,787
1,318	4,185	2,981	9,564	1,426	1,162	1,829	1,418	2,672	1,448	1,318	15,894
21,915	63,117	200	66,694	6,067	-	54,505	67,513	69,019	68,771	-	26,160
18,381	22,296	12,804	14,244	14,789	222,604	29,949	21,536	23,798	48,125	34,918	34,922
148,855	43,855	70,855	19,352	25,352	175,456	70,855	52,855	63,355	82,855	64,532	87,355
59,925	40,955	72,345	40,123	52,643	-	54,476	39,874	50,182	47,455	55,666	87,076
16,361	16,361	16,361	16,164	18,064	111,303	6,575	16,543	16,362	27,615	16,756	27,671
451,461	370,961	348,153	264,867	309,555	2,623,864	390,622	390,147	394,126	668,388	362,667	658,805

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

צפת	ג'וליס	נתניה	רהט	נתיבות	SUN	אילת	עפולה	אור יהודה	עכו	חדרה	נוף הגליל (לשעבר נצרת עילית)
141,768	240,219	229,183	333,509	145,355	1,311,118	140,846	229,331	167,549	236,359	222,205	219,602
2,848	3,148	2,668	3,506	2,123	59,155	2,577	2,777	4,050	2,677	4,339	2,987
1,904	3,137	5,780	3,908	3,238	3,808	3,673	4,184	19,572	4,839	1,981	2,965
-	15,079	124	24,801	32,314	-	34,236	46,359	57,457	51,584	-	4,822
62,539	126,417	112,893	93,263	43,791	400,559	28,709	97,691	66,305	98,372	50,625	81,524
37,105	70,105	86,605	24,974	56,737	458,718	17,702	38,605	139,105	31,105	98,342	38,605
55,918	59,541	86,147	59,248	59,480	-	79,349	62,564	81,228	57,398	61,422	121,796
22,944	24,258	24,258	31,577	15,296	193,219	22,944	25,319	22,944	24,669	38,239	24,669
325,026	541,904	547,658	574,786	358,334	2,426,577	330,036	06,830	58,210	507,003	477,153	496,970

באורים לדוחות הכספיים

באור 8: - עלות הפעילות (המשך) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סהכ	אחרים	ביאר	פסגת זאב	קריית מלאכי	SUN ניפטי	אבו קרינת	שגב שלום	כפר חב"ד	ימין אורד	באר שבע	טירת כרמל	SUN	
												מזרח ירושלים	בוגרים
90,735	-	182,298	75,643	125,827	210,546	90,271	171,270	175,722	170,030	238,989	585,139	שכר עבודה ונלוות ארוחות	768
-	-	1,907	-	2,046	1,787	1,787	1,888	1,958	2,163	-	-	אחזקה שוטפת	-
2,755	-	1,318	-	1,318	2,507	2,529	1,318	1,318	6,286	-	-	הוצאות פחת	-
47,914	-	35,202	-	20,126	20,288	33,632	40,289	33,338	41,139	-	-	סדנאות ופעילות	-
6,809	-	21,229	21,241	41,341	23,440	5,259	20,054	26,049	13,643	54,211	83,421	תרומות בשווה ערך כספי	9,766
29,004	-	31,855	5,860	25,855	25,855	9,504	51,355	57,355	69,355	154,000	9,766	אחזקה ותפעול על ידי המועצה בשווה כסף	-
101,091	-	62,061	-	70,048	41,765	68,323	83,935	41,963	67,838	-	-	אחרים	5,535
15,181	-	16,437	-	16,417	16,393	16,164	16,468	16,361	16,361	2,179	5,535	סה"כ	684,629
293,489	-	352,307	102,744	302,978	342,581	227,469	386,577	354,064	386,815	449,379	684,629		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סהכ	אחרים	ביאר	פסגת זאב	קריית מלאכי	SUN ניפטי	אבו קרינת	שגב שלום	כפר חב"ד	ימין אורד	באר שבע	טירת כרמל	SUN	
												מזרח ירושלים	בוגרים
6,085,032	161,769	25,401	91,189	124,491	142,831	73,498	84,448	142,960	131,192	439,577	702,709	שכר עבודה ונלוות ארוחות	25,160
137,819	413	495	1,936	1,779	1,918	1,838	1,863	2,043	2,070	4,401	9,860	אחזקה שוטפת	9,860
110,837	-	4,472	3,339	3,714	3,065	3,165	2,965	6,786	7,290	2,001	-	הוצאות פחת	-
673,308	256	72,962	-	58,723	20,387	66,464	38,975	56,682	48,346	-	-	סדנאות ופעילות	192,935
1,852,832	46,522	8,920	20,875	19,893	26,717	12,948	32,677	27,477	53,425	31,672	192,935	תרומות בשווה ערך כספי	-
1,395,188	-	5,572	32,737	26,737	26,737	8,737	55,237	50,737	73,673	9,945	-	אחזקה ותפעול על ידי המועצה בשווה כסף	-
1,405,043	-	37,738	90,673	67,132	56,128	81,387	92,431	52,497	81,522	-	-	אחרים	28,641
618,862	627	-	15,296	16,111	15,296	15,296	15,411	15,296	20,356	-	-	סה"כ	959,305
12,278,921	209,587	155,560	256,045	318,580	293,079	263,333	324,007	354,478	417,874	487,596	959,305		

באור 8 - עלות הפעילות (המשך) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סה"כ	אחרים	SUN בדואים	תל אביב- יפו	כינרת - עמק הירדן	אורינות דיגיטלית	SUP משרד העבודה	
7,593,571	36,058	228,520	375,741	15,495	140,494	271,095	שכר עבודה ונלוות
43,696	1,830	-	1,787	1,787	-	-	ארוחות
69,103	1,318	579	1,318	1,324	-	-	אחזקה שוטפת
759,064	1,717	-	41,458	-	-	-	הוצאות פחת
888,307	366	30,283	31,082	567	10,946	-	סדנאות ופעילות
1,588,327	1,500	41,527	38,004	3,000	-	129,000	תרומות בשווה ערך כספי
1,257,860	-	-	108,730	11,386	-	-	אחזקה ותפעול על ידי המועצה בשווה כסף
489,443	10,089	6,570	26,215	1,223	1,714	-	אחרים
<u>12,689,371</u>	<u>52,297</u>	<u>307,479</u>	<u>624,335</u>	<u>34,782</u>	<u>153,154</u>	<u>400,095</u>	סה"כ

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
שקלים חדשים	
997,218	1,101,240
86,103	100,618
131,483	150,985
118,401	167,760
42,142	8,889
96,828	59,875
25,065	50,838
151,240	224,640
<u>31,059</u>	<u>43,504</u>
<u>1,679,539</u>	<u>1,908,349</u>

שכר עבודה
סוציאליות ונלוות לשכר
הוצאות גיוס תרומות
שירותים מקצועיים
צרכי משרד והדפסות
נסיעות
פחת
תרומה בשווי שכר דירה ודמי ניהול, אספן גרופ
ארנונה והחזקה