

עמותת יוניסטרים

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

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
7-16	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 2023 ו-2022 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 2023 ו-2022 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,
3 בספטמבר, 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
11,260,552	4,089,546	3	<u>נכסים שוטפים</u> מזומנים ושווי מזומנים פיקדון לזמן קצר פיקדון משועבד ניירות ערך סחירים חייבים ויתרות חובה
2,127,384	10,774,352		
46,133	46,133		
936,618	991,470		
3,112,936	3,061,237		
<u>17,483,623</u>	<u>18,962,738</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
18,810	-		<u>נכסים לא שוטפים</u> פקדון ליסינג לזמן ארוך
10,462,419	11,299,697	4	<u>רכוש קבוע</u> עלות בניכוי - פחת שנצבר
7,216,389	7,845,190		
<u>3,246,030</u>	<u>3,454,507</u>		
3,264,840	3,454,507		סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>20,748,463</u>	<u>22,417,245</u>		סה"כ נכסים
60,439	285,119	5	<u>התחייבויות שוטפות</u> התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות
1,231,744	2,126,908		
1,292,183	2,412,027		
		6	התחייבויות תלויות
-	12,000,000	7	<u>נכסים, נטו</u> נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בגין יעוד כספים נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
436,000	275,000		
15,774,250	4,275,711		
3,246,030	3,454,507		
<u>19,456,280</u>	<u>20,005,218</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
<u>20,748,463</u>	<u>22,417,245</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



גיא פרג
גזבר



יפעת בכור
מנכ"ל



רוני צארום
יו"ר ועד העמותה

3 בספטמבר, 2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
20,792,343	21,617,204	8	מחזור הפעילויות
227,111	161,000		סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לפעילות, נטו
18,069,782	18,393,546	9	עלות הפעילויות
2,949,672	3,384,658		הכנסות נטו מפעילויות
2,985,953	3,235,948	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(36,281)	148,710		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
111,074	561,228		הכנסות מימון, נטו
74,793	709,938		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	ששימשו לפעילויות	
19,608,598	663,111	3,222,147	15,723,340	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
				תוספות במשך השנה:
74,793	-	-	74,793	הכנסות נטו לשנה
(227,111)	(227,111)	-	-	סכומים שהתקבלו מנכסים שהוגבלו זמנית לפעילויות
-	-	645,220	(645,220)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(621,337)	621,337	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>19,456,280</u>	<u>436,000</u>	<u>3,246,030</u>	<u>15,774,250</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
				תוספות במשך השנה:
709,938	-	-	709,938	הכנסות נטו לשנה
-	12,000,000	-	(12,000,000)	סכומים שהוגבלו זמנית לפעילות בגין יעוד כספים
(161,000)	(161,000)	-	-	סכומים שהתקבלו מנכסים שהוגבלו זמנית לפעילויות
-	-	837,278	(837,278)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(628,801)	628,801	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>20,005,218</u>	<u>12,275,000</u>	<u>3,454,507</u>	<u>4,275,711</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
74,793	709,938	הכנסות נטו לשנה
1,524,520	1,603,302	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)
1,599,313	2,313,240	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</u>
(2,127,384)	(8,646,968)	השקעה בפקדון לזמן קצר
(12,880)	-	רכישת ניירות ערך סחירים, נטו
(645,220)	(837,278)	רכישת רכוש קבוע
(2,785,484)	(9,484,246)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,186,171)	(7,171,006)	<u>קיטון במזומנים ושווי מזומנים</u>
12,446,723	11,260,552	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
11,260,552	4,089,546	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

621,337	628,801	פחת
129,480	(54,852)	ירידה (עלייה) משערות ניירות ערך סחירים, נטו
(83)	-	שיערוך פקדון משועבד
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,129,630	70,509	עלייה בחייבים ויתרות חובה
(90,211)	224,680	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(227,111)	(161,000)	ירידה בנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לפעילות
(38,522)	895,164	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,524,520	1,603,302	

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 לעולם תעסוקה ועסקים משמעותי ואיכותי כולל הצמחת יזמים ויזמיות, דרך לימוד תהליכים של הקמת מיזמים עסקיים וסטרטאפים. העמותה עושה שימוש בפלטפורמה של חינוך ויזמות על מנת ליצור מובילות חברתית.

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, לעמותה ישנם 22 מרכזי יזמות ברחבי הארץ, ב-22 מרכזים פעלה העמותה עד ספטמבר 2023, ונכון לדצמבר 2023 ובעקבות המלחמה, שלושה מרכזים הוקפאו למשך שנת הלימודים – קריית מלאכי, ימין אורד ותל אביב, בשל שינוי צורת הפעילות, ובשל הלחימה ומצב הרשויות. בקריית מלאכי ובימין אורד הפעילות מיועדת לחזור בשנת הלימודים תשפ"ה, ובתל אביב צורת העבודה כבר בדצמבר 2023 עברה לפעילות ב-4 בתי ספר שונים בעיר בצורת תוכניות SUN.

העמותה בשיתוף רשות החדשנות והמשרד לשוויון חברתי, מפעילה כ-100 קבוצות בתוכנית START-UP NOW, תוכניות חד שנתית. במזרח ירושלים נכון לדצמבר 2023, ובעקבות המלחמה והיעדר תקציבים ממשלתיים לחינוך במזרח ירושלים, הפעילה העמותה פעילות של 150 נערים ונערות לתוכנית מיני SUN לשלושה חודשים. נכון לדצמבר 2023 ובעקבות המלחמה, כמות תוכניות NFTE לנוער בסיכון הצטמצמו מ-20 קבוצות, ל-10 קבוצות, עקב שירות מילואים של מורים רבים ושינויים ארגוניים ברשתות חינוך בשל כך. נכון לדצמבר 2023 פועלת העמותה יחד עם תכנית נחשון בפעילות SUN מיוחדת ל-700 נערים ונערות מכל הארץ בכ-22 כיתות. פעילות הבוגרים ממשיכה, תוך מתן תמיכה לבוגרים שבחזית המלחמה ולכלל הבוגרים בגילאי 18-35.

ב. צדדים קשורים

צדדים קשורים - כהגדרתם בתקן 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בדוחות כספיים אלו הצדדים הקשורים הינם:

רוני צארום - יושב ראש ועד העמותה.

צארום הולדינגס בע"מ - חברה בבעלות רוני צארום.

אספן גרופ בע"מ - חברה בשליטת רוני צארום.

אלטשולר שחם בע"מ – חברה בשליטת קלמן שחם.

אלטשולר שחם פיננסים בע"מ – חברה בשליטת קלמן שחם.

קלמן שחם החזקות בע"מ - חברה בבעלות קלמן שחם.

קלארידג' ישראל השקעות אינק בע"מ – חברה בניהול עודד טל המשמש כמנכ"ל החברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" ותקן חשבונאות מספר 17 נדרשה הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים להשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע החל מיום 1 בינואר 2004. העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן ליום 31 בדצמבר 2003 מהווה על פי הוראות תקנים אלו את נקודת המוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004.

העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית הנומינלית ללא התאמה לשינויים בכוח הקנייה של המטבע הישראלי מכיוון שהשפעת יישום הוראות תקנים 12 ו-17 כאמור לעיל בדוחות העמותה אינה מהותית.

ב. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הינו 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 לפי שער חליפין השונים מאלה ששימשו לרישום הראשוני נזקפים לדוח על הפעילויות.

ג. 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.

ד. פיקדון משועבד

ליום 31 בדצמבר, 2023 הסכומים מייצגים ערבויות לטובת עיריית נתניה, הרשות לפיתוח והתיישבות הבדואים בנגב.

ה. פיקדונות לזמן קצר

פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים אך מתחת לשנה ממועד ההשקעה. הפיקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ו. ניירות ערך סחירים

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. שינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

ח. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר, מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש, לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

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

ט. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

העמותה בוחנת את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בנכסים הלא פיננסיים כדי להבטיח שנכסיה בדוח על המצב הכספי לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

כאשר ערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו בספרים של הנכס לסכום בר-השבה. ההפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-השבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

י. הטבות לעובדים

1. הטבות עובד לזמן קצר

בהתאם לתקן, ישות תכיר בהטבות עובד לזמן קצר כאשר עובד העניק שירותים לישות במהלך תקופת הדיווח ותמדוד אותן בסכום לא מהוון.

ההפרשה לחופשה חושבה על פי הערכת ההנהלה של ערכי פדיון חופשה המבוססת על ניסיון העבר, בהתחשב ברכיבים קבועים בשכר להם זכאים העובדים בעת ניצול ימי החופשה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצויי פרישה

ישות תסווג הסדרים לפיהם ישות מספקת הטבות לאחר סיום העסקה כתוכנית להפקדה מוגדרת או כתוכניות להטבה מוגדרת. בתוכניות להפקדה מוגדרת, ישות מכירה בסכומים שיש להפקיד בגין התקופה כהוצאה וכהתחייבות אם הסכומים טרם הופקדו. בתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטבות בגין פיצויי פרישה, ישות תיישם את המודל האקטוארי תוך שימוש בגישת יחידת זכאות חזויה. לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, התקן מאפשר לישות לבחור בין יישום מודל אקטוארי כפי שמטופלות הטבות אחרות בהתאם לתוכנית הטבה מוגדרת לבין יישום מודל הסגירה (SHUT-DOWN METHOD), שיטה המיושמת כיום לפי גילוי דעת 20.

ההתחייבות לתשלום פיצויי פרישה חושבה בהתאם למודל הסגירה.

בהתאם לחוקי העבודה וההסכמים הקיימים, התחייבויות העמותה בגין פיצויי פיטורים עבור עובדים שהחלו את עבודתם בבית החולים החל משנת 2013 מכוסות על ידי הפקדות שוטפות לקופות הגמל הכוללת את קרנות הפנסיה, קופות הביטוח וקופות הגמל לתגמולים ולפיצויים, מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963, לפיו העמותה משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים.

יא. הכנסות והוצאות

ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס צבירה, למעט הכנסות מתרומות והקצבות.

הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה (או כרווח) או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה שבה התקבלה ההבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. 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.

תרומות של נכסים קבועים שתמורתם לא הוגבלה ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד.

יב. באוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. תקן חשבונאות מספר 40 מחליף את גילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - גילוי הדעת) והתיקונים שלו. בחודש נובמבר 2021, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) (להלן: "התקן"), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בהתאם לכך, סווגו הנכסים נטו לשתי קטגוריות עיקריות:

1. 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 ומקציבים.

במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגות שתי חלוקות משנה נוספות:

- (א) נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
- (ב) נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

מרכיב הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות והקצבות שהתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בהם על ידי העמותה הוגבל על ידי התניות של תורמים ומקציבים.

במסגרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, מוצגות שלוש חלוקות משנה נוספות:

(1) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה.

(2) נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת.

(3) נכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.

תרומות ו/או זרימה פנימה אחרת של נכסים, המתקבלות תוך הגבלת השימוש בהן על ידי תורמים ואשר שימשו לפעילויות או למטרה אחרת לשמה התקבלו במהלך שנת הדוח, מוצגות בדוחות על הפעילויות כהכנסה כנגד הוצאה, או בדוח על השינויים בנכסים נטו, כתוספת לנכסים נטו שלא קיימת הגבלה על השימוש בהם.

תרומות, אשר מתקבלות תוך הגבלת השימוש בהן על ידי התורמים ואשר לא שימשו לפעילויות בשנת הדוח, מוצגות בדוח על השינויים בנכסים נטו, כתוספת לנכסים נטו שקיימת הגבלה על השימוש בהם. עם ביצוע המטרות לשמן התקבלו התרומות הנ"ל, מוצגות התרומות בדוח על השינויים בנכסים נטו ובדוח על הפעילויות כסכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לפעילויות.

יג. תרומות בשווה ערך כספי

1. שירותים שנתקבלו ללא תמורה: בהתאם לתקן 40, שירותים שנתקבלו ללא תמורה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם לשלושת התנאים כדלקמן:

(א) השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף פעילות העמותה.

(ב) ניתן להעריך את שווים ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.

(ג) השירותים הינם חיוניים לפעילויות הרגילות של העמותה ואילולא השירותים היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכוש בתמורה.

2. נכסים שנתקבלו ללא תמורה: נכסים שנתקבלו ללא תמורה, כגון רכוש קבוע ונכסים המיועדים לצריכה שוטפת יימדדו על פי השווי ההוגן שלהם למועד קבלתם, אם:

(א) הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.

(ב) ניתן להעריך באופן מהימן את שווים ההוגן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נכסים כאמור לעיל, שהתקבלו ללא תמורה מוצגים כלהלן:

- (א) נכסים שתמורתם הוגבלה מוצגים הן כתוספת ישירה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה והן כתוספת לנכסים.
- (ב) נכסים שתרומתם לא הוגבלה:
- (I) אם התורם לא קבע את משך הזמן שהנכס שנתרם חייב לשמש את העמותה, השווי ההוגן של הנכס יוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד.
- (II) אם התורם דרש שימוש בנכס לתקופה מוגדרת, השווי ההוגן של הנכס ייזקף לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לאורך תקופת השימוש שהוגדרה על ידי התורם החל מהמועד שבו הנכס מוכן לשימושו המיועד. במקביל, תוקטן יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
- (III) תרומות של מזומנים או נכסים אחרים שהוגבלו לרכישה של רכוש קבוע, יוכרו תחילה כנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה וישוחררו מההגבלות כאשר הנכסים נרכשו או הוקמו והם מוכנים לשימושם המיועד, אלא אם כן התורם דרש שימוש בנכס לאורך תקופה מוגדרת.
- (ג) נכסים המיועדים לצריכה שוטפת שהתקבלו ללא תמורה יוכרו הן כהכנסות והן כהוצאות בדוח על הפעילויות.

העמותה כללה בדוחותיה רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה שניתן להעריך את השווי הנאות שלו ברמת מהימנות סבירה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40.

7. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, פקדון לזמן קצר וניירות ערך סחירים תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

10. שערי החליפין וההצמדה

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום 31 בדצמבר.

2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.

באור 3: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,618,565	2,958,492	הכנסות לקבל הוצאות מראש חייבים אחרים
80,950	96,735	
413,421	6,010	
<u>3,112,936</u>	<u>3,061,237</u>	

באור 4: - רכוש קבוע

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים				
855,592	840,851	974,600	1,815,451	ריהוט וציוד
537,576	321,888	3,646,526	3,968,414	מחשבים ותוכנות
1,828,979	2,291,768	3,224,064	5,515,832	שיפורים במושכר
<u>3,222,147</u>	<u>3,454,507</u>	<u>7,845,190</u>	<u>11,299,697</u>	

באור 5: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
1,207,174	1,269,369	התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות
24,570	857,539	הוצאות לשלם
<u>1,231,744</u>	<u>2,126,908</u>	

באור 6: - התחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר, 2023 לעמותה ערבויות בסך של 76,674 ש"ח עבור משרד הכלכלה, עיריית נתניה והרשות לפיתוח והתיישבות הבדואיים בנגב.

באור 7: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בגין יעוד כספים

ביום 24 באפריל, 2023, החליט הוועד המנהל לייעד 12 מיליון ש"ח מכספי העמותה, הכספים יוקצו כמפורט מטה:

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
-	5,000,000	קרן לביטוח חינוכי (1)
-	5,000,000	קרן לשעת חירום(2)
-	500,000	קרן ציוד טכנולוגי (3)
-	1,500,000	קרן למחקר ופיתוח (4)
-	12,000,000	

- (1) תוכנית תלת שנתית דרכה העמותה, בסיוע הקרן, תבטיח המשכיות ופעילות לתוכנית .
 (2) קרן להקצאת משאבים ארגוניים במצב של אסון או משבר בכדי לשמר את פעילות העמותה בתקופות משבר.
 (3) קרן לטובת חידוש ציוד העמותה עקב שחיקה הן במרכזים והן במטה הארגון.
 (4) קרן לטובת יעוד הכספים לצורך מחקר ופיתוח מוצרים חדשים, כתנאי לשמירה על רלוונטיות העמותה לקצב הטכנולוגי והשינויים שחלים בעולם.

באור 8: - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
4,323,600	6,208,836	תרומות מקרנות
3,369,254	3,360,630	תרומות מעסקים
1,674,521	3,021,947	תרומות מפרטיים
2,866,767	2,134,033	תקבולים מרשויות מקומיות
4,246,673	2,259,680	תקבולים ממשרדי ממשלה
251,751	255,730	תקבולים מחניכים
16,732,566	17,240,856	סה"כ הכנסות
2,432,371	2,570,948	הכנסות ממתנדבים ואירוח בשווי כסף
1,854,517	1,966,400	הכנסות אחזקה ותפעול מבנים בשווי כסף
4,286,888	4,537,348	סה"כ הכנסות בשווה כסף
21,019,454	21,778,204	סה"כ מחזור הפעילות

עלות הפעילות - באור 9 :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
9,219,438	8,605,699	שכר עבודה ונלוות
212,905	144,518	ארוחות
170,339	321,160	אחזקה שוטפת
562,537	583,990	הוצאות פחת
3,344,487	3,765,549	סדנאות ופעילות
548,935	710,979	אחרים
14,058,641	14,131,895	סה"כ הוצאות
2,432,371	2,570,998	תרומה בשווי ממתנדבים ואירוח בשווי כסף
1,578,770	1,690,653	אחזקה ותפעול מבנים בשווי כסף
4,011,141	4,261,651	סה"כ הוצאות בשווי כסף
18,069,782	18,393,546	סה"כ עלות הפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות - באור 10 :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,294,397	2,515,652	שכר עבודה וסוציאליות
85,062	42,440	הוצאות גיוס תרומות
79,700	116,992	שירותים מקצועיים
8,128	3,650	צרכי משרד והדפסות
70,031	64,738	נסיעות
58,801	44,811	פחת
114,087	171,918	ארנונה ואחזקה
2,710,206	2,960,201	סה"כ הוצאות
275,747	275,747	תרומה בשווי שכר דירה ודמי ניהול, אספן גרופ
2,985,953	3,235,948	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

באור 11: - צדדים קשורים

א. הכנסות מצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
1,504,485	1,864,714
275,747	275,747
<u>1,780,232</u>	<u>2,140,461</u>

תרומה מצד קשור
הכנסות בשווי כסף מצד קשור

ב. הוצאות לצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
118,344	87,355
275,747	275,747
<u>399,091</u>	<u>563,102</u>

הוצאות לצד קשור
הוצאות בשווי כסף לצד קשור