

עמותת יוניסטרם

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

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
7-15	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 2024 ו-2023 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי 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 2024 ו-2023 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,
5 באוגוסט, 2025

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
4,089,546	3,981,958	3	<u>נכסים שוטפים</u> מזומנים ושווי מזומנים פיקדון לזמן קצר פיקדון משועבד ניירות ערך סחירים חייבים ויתרות חובה
10,774,352	8,012,641		
46,133	46,133		
991,470	1,012,026		
3,061,237	5,279,118		
<u>18,962,738</u>	<u>18,331,876</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-	25,524		<u>נכסים לא שוטפים</u> פקדון ליסינג לזמן ארוך
11,299,697	11,969,020	4	<u>רכוש קבוע</u> עלות בניכוי - פחת שנצבר
7,845,190	8,461,260		
<u>3,454,507</u>	<u>3,507,760</u>		
3,454,507	3,533,284		סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>22,417,245</u>	<u>21,865,160</u>		סה"כ נכסים
285,119	310,830	5	<u>התחייבויות שוטפות</u> התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות
2,126,908	1,291,646		
2,412,027	1,602,476		
		6	התחייבויות תלויות
12,000,000	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
275,000	309,667		
4,275,711	4,445,257		
3,454,507	3,507,760		
<u>20,005,218</u>	<u>20,262,684</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
<u>22,417,245</u>	<u>21,865,160</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



גיא פרג
גזבר



יפעת בכור
מנכ"ל



רוני צארום
יו"ר ועד העמותה

5 באוגוסט, 2025
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
21,617,204	21,123,521	8	מחזור הפעילויות
161,000	(34,667)		סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לפעילות, נטו
18,393,546	18,152,298	9	עלות הפעילויות
3,384,658	2,936,556		הכנסות נטו מפעילויות
3,235,948	3,095,903	10	הוצאות הנהלה וכלליות
148,710	(159,347)		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
561,228	382,146		הכנסות מימון, נטו
709,938	222,799		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	
19,456,280	436,000	3,246,030	15,774,250	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2023</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>
				תוספות במשך השנה:
222,799	-	-	222,799	הכנסות נטו לשנה
34,667	34,667	-	-	סכומים שהתקבלו מנכסים שהוגבלו זמנית לפעילויות
-	-	669,323	(669,323)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(616,070)	616,070	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>20,262,684</u>	<u>12,309,667</u>	<u>3,507,760</u>	<u>4,445,257</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
709,938	222,799	הכנסות נטו לשנה
1,603,302	(2,422,775)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)
2,313,240	(2,199,976)	מזומנים נטו שנבעו מ- (שימשו ל-) פעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</u>
(8,646,968)	2,761,711	פידיון (השקעה) בביקדון לזמן קצר
(837,278)	(669,323)	רכישת רכוש קבוע
(9,484,246)	2,092,388	מזומנים נטו שנבעו מ- (שימשו ל-) פעילות השקעה
(7,171,006)	(107,588)	<u>קיטון במזומנים ושווי מזומנים</u>
11,260,552	4,089,546	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
4,089,546	3,981,958	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

628,801	616,070	פחת
(54,852)	(20,556)	עלייה משערוך ניירות ערך סחירים, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
70,509	(2,243,405)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
224,680	25,711	עליה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(161,000)	34,667	עליה (ירידה) בנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לפעילות
895,164	(835,262)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,603,302	(2,422,775)	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

א. תיאור העמותה

עמותת יוניסטרים (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ס-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 משמעותיים ואיכותיים 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 2024, לעמותה ישנם 22 מרכזי יזמות ברחבי הארץ, כאשר שלושה מרכזים חזרו לפעול באמצע השנה עם תחילת שנת הלימודים תשפ"ה. בעקבות המלחמה המתמשכת, הם הוקפאו וחזרו לעבוד – קרית מלאכי, קרית שמונה וימין אורד. במרכזי היזמות נכון לתאריך זה פועלים כ-1000 חניכים וחניכות.

העמותה בשיתוף רשות החדשנות והמשרד לשוויון חברתי, מפעילה כ-100 קבוצות בתוכנית START-UP NOW, תוכניות חד שנתיים בכל הארץ, עם כ-1,800 חניכים. במזרח ירושלים נכון לדצמבר 2024, פועלות 15 קבוצות עם כ-300 חניכים. לעמותה גם תכניות לנוער בסיכון בכל הארץ בתכנית הנקראת NFTE עם 16 בקבוצות וכ-350 חניכים. נכון לדצמבר 2024 פועלת העמותה עם בוגריה בתכניות מנהיגות והעצמה שונות מגילאי 18-35, כולל התמחויות, מפגשים וסדנאות ואירועי בוגרים. לעמותה נכון לדצמבר 2024 מותג חדש של פיתוח מוצרי חינוך טכנולוגיים ו-AI הנקרא LEVEL UP.

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 - רוני צארום בעל מניות מהותיים בחברה.

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 עווד 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 חוץ1. 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 שערי 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, 2024 הסכומים מייצגים ערבויות לטובת עיריית נתניה, הרשות לחדשנות.

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.

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.

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 לרכשם 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.

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 שתמורתם לא הוגבלה:

- (1) 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 לשימוש המיועד.
 - (2) 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 לשימוש המיועד. במקביל, תוקטן יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
 - (3) 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 לשימוש 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.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

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

טו. 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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,958,492	5,232,685	הכנסות לקבל הוצאות מראש חייבים אחרים
96,735	40,423	
6,010	6,010	
<u>3,061,237</u>	<u>5,279,118</u>	

באור 4: - רכוש קבוע

31 בדצמבר		31 בדצמבר 2024		
2023	עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	
שקלים חדשים				
840,851	831,907	1,079,276	1,911,183	ריהוט וציוד מחשבים ותוכנות שיפורים במושכר
321,888	740,129	3,776,375	4,516,504	
2,291,768	1,935,724	3,605,609	5,541,333	
<u>3,454,507</u>	<u>3,507,760</u>	<u>8,461,260</u>	<u>11,969,020</u>	

באור 5: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
1,269,369	1,291,646	התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות הוצאות לשלם
857,539	-	
<u>2,126,908</u>	<u>1,291,646</u>	

באור 6 - התחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר, 2024 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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
5,000,000	5,000,000	קרן לביטוח חינוכי (1)
5,000,000	5,000,000	קרן לשעת חירום (2)
500,000	500,000	קרן ציוד טכנולוגי (3)
1,500,000	1,500,000	קרן למחקר ופיתוח (4)
<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>	

- (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.

נכון ליום 31 בדצמבר, 2024 העמותה טרם ניצלה את הסכום שיועד לתוכניות לעיל.

באור 8 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
6,208,836	4,804,846	תרומות מקרנות
3,360,630	3,566,520	תרומות מעסקים
3,021,947	3,064,972	תרומות מפרטיים
2,134,033	1,762,327	תקבולים מרשויות מקומיות
2,259,680	2,949,858	תקבולים ממשרדי ממשלה
255,730	206,005	תקבולים מחניכים
<u>17,240,856</u>	<u>16,354,528</u>	סה"כ הכנסות
2,570,948	3,128,300	הכנסות ממתנדבים ואירוח בשווי כסף
1,966,400	1,606,026	הכנסות אחזקה ותפעול מבנים בשווי כסף
4,537,348	4,734,326	סה"כ הכנסות בשוה כסף
<u>21,778,204</u>	<u>21,088,854</u>	סה"כ מחזור הפעילות

עלות הפעילות באור 9:-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
8,605,699	9,217,700	שכר עבודה ונלוות
144,518	189,593	ארוחות
321,160	237,232	אחזקה שוטפת
583,990	569,237	הוצאות פחת
3,765,549	2,917,857	סדנאות ופעילות
710,979	562,100	אחרים
14,131,895	13,693,719	סה"כ הוצאות
2,570,998	3,128,300	תרומה בשווי ממתנדבים ואירוח בשווי כסף
1,690,653	1,330,279	אחזקה ותפעול מבנים בשווי כסף
4,261,601	4,458,579	סה"כ הוצאות בשווי כסף
18,393,546	18,152,298	סה"כ עלות הפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות באור 10:-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,515,652	2,398,457	שכר עבודה וסוציאליות
42,440	33,149	הוצאות גיוס תרומות
116,992	101,157	שירותים מקצועיים
3,650	4,566	צרכי משרד והדפסות
64,738	60,143	נסיעות
44,811	46,833	פחת
171,918	175,851	ארנונה ואחזקה
2,960,201	2,820,156	סה"כ הוצאות
275,747	275,747	תרומה בשווי שכר דירה ודמי ניהול, אספן גרופ
3,235,948	3,095,903	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

באור 11: - צדדים קשורים

א. הכנסות מצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
<u>שקלים חדשים</u>	
1,864,714	1,434,500
<u>275,747</u>	<u>275,747</u>
<u>2,140,461</u>	<u>1,710,247</u>

תרומה מצד קשור (1)
הכנסות בשווי כסף מצד קשור (2)

ב. הוצאות לצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
<u>שקלים חדשים</u>	
87,355	87,260
<u>275,747</u>	<u>275,747</u>
<u>363,102</u>	<u>363,007</u>

הוצאות לצד קשור (3)
הוצאות בשווי כסף לצד קשור (2)

- (1) הכנסות מתרומות שהתקבלו מרוני צארום, קלמן שחם, אלטשולר שחם בע"מ וקלארידג' ישראל השקעות אינק בע"מ.
- (2) הכנסה בשווי בגין שכר דירה ודמי ניהול שהתקבלו מאספן גרופ בע"מ.
- (3) הוצאות לאספן גרופ בע"מ בגין דמי ניהול בגין מטה העמותה, והוצאות לאלטשולר שחם בגין דמי ניהול של תיק השקעות.
