

בעצמי (ע"ר)

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-16	באורים לדוחות הכספיים

סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של בעצמי (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של בעצמי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה 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), התש"לג-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 שישמשו 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

26 ביוני 2024

2022	2023	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
6,835,925	4,489,363	4	רכוש שוטף
6,382,575	7,364,677	5	מזומנים ושווי מזומנים
12,086,608	9,825,346	6	ניירות ערך סחירים
			חייבים שונים
25,305,108	21,679,386		סך הכל רכוש שוטף
521,684	262,887	7	רכוש קבוע ואחר, נטו
25,826,792	21,942,273		סך הכל נכסים
4,226,238	2,740,732		התחייבויות שוטפות
4,745,966	4,079,926	8	ספקים
			זכאים ויתרות זכות
8,972,204	6,820,658		סך הכל התחייבויות שוטפות
87,949	37,959	9	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
9,060,153	6,858,617		סך הכל התחייבויות
15,051,662	14,109,455		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
521,684	262,887		שלא יועדו ע"י ההנהלה
15,573,346	14,372,342		שהושקעו בנכסים קבועים
1,193,293	711,314		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
16,766,639	15,083,656		סך הכל נכסים נטו
25,826,792	21,942,273		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

נירה צימלס
מנכ"לית

שלומי קוט
יו"ר ועדת כספים

דורית נובק
יו"ר ועד מנהל

26/06/2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים :

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
שקל חדש	שקל חדש		
62,725,317	60,625,683	10	מחזור הפעילויות
60,724,530	58,958,992	11	עלות הפעילויות
2,000,787	1,666,691		הכנסות נטו מפעילויות
3,691,024	3,415,445	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,690,237)	(1,748,754)		גרעון לפני מימון
(1,187,401)	547,750		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(2,877,638)</u>	<u>(1,201,004)</u>		גרעון לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי הנהלה	
20,225,333	1,774,349	462,777	17,988,207	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(2,877,638)	-	-	(2,877,638)	גרעון לשנה
4,472,778	4,472,778	-	-	תרומות
-	-	304,333	(304,333)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(245,426)	245,426	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(5,053,834)	(5,053,834)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
16,766,639	1,193,293	521,684	15,051,662	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(1,201,004)	-	-	(1,201,004)	גרעון לשנה
4,178,980	4,178,980	-	-	תרומות
-	-	3,159	(3,159)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(261,956)	261,956	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(4,660,959)	(4,660,959)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
15,083,656	711,314	262,887	14,109,455	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
(2,877,638)	(1,201,004)	גרעון לשנה
(5,144,841)	(160,297)	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(8,022,479)	(1,361,301)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרים מזומנים מפעילות השקעה
5,532,240	(982,102)	שינוי בניירות ערך סחירים, נטו
(304,333)	(3,159)	רכישת רכוש קבוע
5,227,907	(985,261)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
(2,794,572)	(2,346,562)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
9,630,497	6,835,925	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,835,925	4,489,363	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
245,426	261,956	פחת
(581,056)	(481,979)	הקצבות ותרומות לנכסים נטו שהוגבלו בניכוי סכומים ששוחררו לפעילות, נטו
(3,204,550)	2,261,261	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(462,863)	(1,485,505)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,141,747)	(666,040)	קיטון בספקים
(51)	(49,990)	קיטון בזכאים ויתרות זכות
(51)	(49,990)	קיטון בפיצויים
(5,144,841)	(160,297)	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. בעצמי (להלן - העמותה) התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות, (התש"ס-1980) אצל רשם העמותות ביום 4 ביולי 1995.
- ב. העמותה הוכרה על ידי שלטונות מס הכנסה כמוסד לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה החל מיום 25 ביולי 2002. תוקף האישור הינו עד ל- 31 בדצמבר 2024.
- ג. מטרות העמותה הינן:
מתן בידי אוכלוסיות מוחלשות כלים, ידע, תמיכה וליווי שיסייעו להם לעבור מנתמכים ונסמכים לאנשים יצרניים, פעילים ומעורבים בחברה בכלל ובשוק העבודה בפרט, באמצעות מודלים של הכשרה ופיתוח ייחודיים.
- ד. העמותה סיימה את שנים 2022 ו- 2023 בגירעון שוטף בסך 1,201 ו-2,877 אלפי ש"ח בהתאמה. הגרעון בשנים 2023 ו-2022 מומן מעודפים משנים קודמות בהיקף של 1,167 ו-2,470 אלפי ש"ח בהתאם להחלטות הועד המנהל מיום 27 בדצמבר 2022 ו- 21 בפברואר 2022 בהתאמה.
- ה. אירועים מהותיים בתקופת הדוח
- ביום 7 באוקטובר פרצה בישראל מלחמת "חרבות ברזל". נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים, לא קיימת השפעה מהותית על פעילות העמותה וכן לעמותה לא קיימת יכולת לאמוד את היקף ההשפעה על המלחמה על תוצאות פעילותה העתידיות. העמותה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא ובוחנת את ההשלכות על פעילותה ונכסיה.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. מטבע פעילות ומטבע הצגה
- הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של העמותה ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל העמותה.
- ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת העמותה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
- בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.
- האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית

- א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח
- החל מ- 1 בינואר 2021 מיישמת ועורכת את דוחותיה הכספיים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- בהתאם להוראות תקן זה:
- תרומה מותנית**
תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהעמותה המקבלת יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח (המשך)

הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו
תנאי של תורם או גורם חיזוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של העמותה, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון העמותה.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות- שיועדו על ידי מוסדות העמותה
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות- שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים

תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומילווות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עולה על שלושה חודשים.

ג. השקעות בניירות ערך

(1) ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי השוק בבורסה לתאריך הדוחות הכספיים בניכוי הוצאות הכרוכות במימושם. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח רווח והפסד במלואם. ניירות ערך סחירים שהם השקעת קבע מוצגים לפי העלות (לגבי אגרות חוב- בתוספת הריבית שנצברה) בניכוי הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני.

(2) ניירות ערך בלתי סחירים

ניירות ערך בלתי סחירים מוצגים לפי העלות (לגבי אגרות חוב- בתוספת הריבית שנצברה), אשר לפי הערכת הנהלת העמותה אינה עולה על שווי המימוש.

(3) ירידת ערך השקעות

העמותה בוחנת מעת לעת באם חלה ירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני בהשקעות קבע שלה בחברות אחרות. בחינה זו מתבצעת בהתקיים סממנים, אשר יש בהם כדי להצביע על האפשרות כי ערכן של השקעות קבע נפגם, לרבות ירידה במחירי הבורסה, עסקי המושקעת ופרמטרים נוספים. ההפחתות להתאמות ערך השקעות אלה, אשר להערכת הנהלה מתבססת על בחינת מכלול ההיבטים הרלוונטיים ומתן המשקל הראוי להם ואשר אינן בעלות אופי זמני, נזקפות לדוח רווח והפסד.

ד. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

העמותה מיישמת את תקן 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה, למדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם. פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מצטברים מירידת ערך. רווח או הפסד מגריעת פריט רכוש קבוע נקבעים לפי השוואת התמורה נטו מגריעת הנכס לערכו בספרים, ומוכרים נטו בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הפעילויות.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע (המשך)

מזומנים מיועדים לנכסים קבועים

מזומנים שהתורם הגביל להשקעה בנכסים קבועים, לא יכללו במסגרת מזומנים ושווי מזומנים, אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע או בנכסים בלתי מוחשיים שיקרא "מזומנים והשקעות אחרות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע / נכסים בלתי מוחשיים".

פחת

פחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זו משקפת את תבנית הצריכה החזויה של ההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס בצורה הטובה ביותר. נכסים חכורים בחכירות מימוניות, לרבות קרקעות, מופחתים על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה ואורך החיים השימושיים של הנכסים, אלא אם צפוי באופן סביר שהעמותה תקבל בעלות על הנכס בתום תקופת החכירה.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופות ההשוואה הינו כדלקמן:

	%
רהוט וציוד	10-6
ציוד מחשב	33
שיפורים במושכר	הקצר מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושיים וערך השייר נבחנים מחדש לפחות בכל סוף שנת דיווח ומותאמים בעת הצורך.

ה. ירידת ערך נכסים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 המעודכן בדבר ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן, שלגביהם חל התקן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס בדוח על המצב הכספי עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו בספרים של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

ו. הכרה בהכנסות

1. הכנסות משירותים

ההכנסות משירותים נזקפות באופן יחסי על פני תקופת ההסכם או עם מתן השירותים באם סבירות זרימתן של ההטבות הכלכליות המיוחסות למתן השירותים הינה ודאית.

2. הכנסות ריבית ודיבידנדים

הכנסות ריבית על אגרות חוב והלוואות נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס צבירה תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. הכנסות מדיבידנד נזקפות לדוח על הפעילויות במועד הקובע לזכאות לדיבידנד.

3. שירותים שנתקבלו ללא תמורה

התקבלו שירותים שונים ללא תמורה כגון: שירותי ראיית חשבון, עריכת דין, שרותי חברי האסיפה הכללית והיו"ר ושירותי מתנדבים שונים שבכללם סטודנטים ומנחים. לא ניתן בדוחות הכספיים ביטוי לשירותים אלו.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

1. הכרה בהכנסות (המשך)

4. נכסים שהתקבלו ללא תמורה

רכוש קבוע, נדלן להשקעה, נכס בלתי מוחשי, מלאי ונכסים המיועדים לצריכה שוטפת שהתקבלו ללא תמורה יכללו בדוח הכספי על פי השווי ההוגן למועד קבלתם, אם הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף פעילות העמותה וניתן להעריך מאופן מהימן את שווי ההוגן. מאותו מועד יחשב השווי ההוגן שלהם כעלות הנכס.

5. הכרה בתרומות והבטחות

תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה בה התקבלו.

תרומה מותנית אינה מוכרת עד שהיא הופכת לבלתי מותנית. העברה של נכסים שהיא תמורה מותנית מטופלת כמקדמה הניתנת להחזר (במסגרת ההתחייבויות של העמותה) עד התקיימות התנאים או ויתור מפורש של ההתניה, כלומר עד למועד להסרת ההתניה. בעת ההסרה התמורה תוכר בדוח הכספי בהתאם ליעוד שלה כהכנסות או במסגרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

2. סיווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.

באור 4 - מזומנים ושווה מזומנים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
שקל חדש	שקל חדש	
6,800,732	4,258,318	מזומנים בש"ח
35,193	231,045	מזומנים במט"ח
<u>6,835,925</u>	<u>4,489,363</u>	

באור 5 – ניירות ערך סחירים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
שקל חדש	שקל חדש	
-	1,170,948	קרנות נאמנות
3,258,410	5,842,468	ניירות ערך סחירים
3,124,165	351,261	פיקדון ריבית יומי
<u>6,382,575</u>	<u>7,364,677</u>	

באור 6 - חייבים שונים

		31 בדצמבר		
		2022	2023	
		שקל חדש	שקל חדש	
	לקוחות	11,922,362	9,333,389	
	תרומות לקבל	65,124	65,893	
	הוצאות מראש	2,545	329,487	
	פקדון	96,577	96,577	
		<u>12,086,608</u>	<u>9,825,346</u>	

ב. לקוחות עיקריים

הכנסות העמותה משלושה וארבעה פרויקטים עם משרד הרווחה בשנים 2022 ו-2023 בהתאמה, ועם פרויקט אחד עם משרד העבודה בשנת 2023 הסתכמו לכ-54,446 אלפי ש"ח ולכ-55,097 אלפי ש"ח בהתאמה, המהווים כ-90% וכ-88% בהתאמה מסך הכנסות העמותה.

באור 7 - רכוש קבוע ואחר, נטו

		ציוד וריהוט		מחשבים ותוכנות		
		משרדי	משרדי	שקל חדש	שקל חדש	
		שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
	עלות					
	ליום 1 בינואר 2023			87,720	1,820,117	
	תוספות			3,159	-	
	גריעות			(11,373)	(1,075,668)	
	ליום 31 בדצמבר 2023			<u>79,506</u>	<u>744,449</u>	
	פחת שנצבר					
	ליום 1 בינואר 2023			67,430	1,389,734	
	תוספות			5,535	230,614	
	גריעות			(11,373)	(1,075,668)	
	ליום 31 בדצמבר 2023			<u>61,592</u>	<u>544,680</u>	
	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023			<u>17,914</u>	<u>199,769</u>	
	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022			20,290	430,383	
				<u>262,887</u>	<u>45,204</u>	
				521,684	71,011	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2022	2023	
שקל חדש	שקל חדש	
3,540,543	2,876,686	התחייבויות לעובדים ואחרות בשל שכר
648,423	834,972	מוסדות
-	106,258	הכנסות מראש
557,000	262,010	הוצאות לשלם
4,745,966	4,079,926	

באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו

התחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד-מעביד לעובדיה מחושבת על פי החוק הישראלי בנוגע לפיצויי פיטורין. החל מחודש מרס 2009 התשלומים לקרנות הפנסיה ולחברות הביטוח פוטרות את העמותה ממחויבותה לעובדים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, עליו חתמו באותו מועד כל עובדי החברה. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח מאותו מועד אינם תחת השליטה או הניהול של העמותה, ובהתאם לכך גם סכומים אלה וגם ההתחייבות לפיצויי פיטורין בגינם אינם מוצגים במאזן.

העתודה לפיצויי פרישה נטו המוצגת במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות של העמותה לעובדיה אשר הצטרפו בתקופה שלפני מרס 2009, וההתחייבויות בגינם לא כוסתה במלואה על ידי הפקדות לפוליסות ביטוח.

באור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקל חדש	שקל חדש	
57,499,356	55,389,768	הכנסות:
172,127	574,956	מפרויקטים
5,053,834	4,660,959	ממענקים ותרומות
		סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
62,725,317	60,625,683	

באור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022*	2023	
שקל חדש	שקל חדש	
37,008,312	36,144,127	שכר עבודה
9,427,141	8,409,013	הדרכות וסדנאות
1,521,687	736,106	הכשרה מקצועית
2,053,000	2,161,337	מענקים למשתתפות
2,964,879	3,773,262	ציוד וסיוע כלכלי למשתתפים
2,729,216	3,053,493	שכ"ד, אחזקת משרד ותקשורת
1,596,583	2,101,547	מערכות מידע ומחשוב
959,856	784,693	שיווק ופרסום
219,720	82,231	אירועים וכנסים
1,169,878	908,877	ייעוץ
493,818	260,845	מדידה והערכה
580,440	543,461	אחרות
60,724,530	58,958,992	

* סווג מחדש

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקל חדש	שקל חדש	
1,545,268	1,421,146	שכר עבודה
534,812	421,041	נלוות וסוציאליות
396,248	475,718	שירותים מקצועיים
993,450	817,920	שכ"ד אחזקת משרד ותקשורת
58,134	35,503	אש"ל כיבודים ונסיעות
38,235	97,922	שכירות ואחזקת רכב
49,085	52,391	פחת
75,792	93,804	אחרות
3,691,024	3,415,445	

באור 13 - סיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

סה"כ		הוצאות הנהלה וכלליות		עלות הפעילות		
שקל חדש		שקל חדש		שקל חדש		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
39,088,392	37,986,314	2,080,080	1,842,187	37,008,312	36,144,127	שכר עבודה נלוות וסוציאליות
9,427,141	8,409,013	-	-	9,427,141	8,409,013	הדרכות וסדנאות
1,521,687	736,106	-	-	1,521,687	736,106	הכשרה מקצועית
2,053,000	2,161,337	-	-	2,053,000	2,161,337	מענקים למשתתפות
2,964,879	3,773,262	-	-	2,964,879	3,773,262	ציוד וסיוע כלכלי למשתתפים
3,722,666	3,871,413	993,450	817,920	2,729,216	3,053,493	שכ"ד, אחזקת משרד ותקשורת
1,596,583	2,101,547	-	-	1,596,583	2,101,547	מערכות מידע ומחשוב
959,856	784,693	-	-	959,856	784,693	שיווק ופרסום
219,720	82,231	-	-	219,720	82,231	אירועים וכנסים
1,566,126	1,384,595	396,248	475,718	1,169,878	908,877	שירותים מקצועיים
493,818	260,845	-	-	493,818	260,845	מדידה והערכה
58,134	35,503	58,134	35,503	-	-	אש"ל כיבודים ונסיעות
38,235	97,922	38,235	97,922	-	-	שכירות ואחזקת רכב
49,085	52,391	49,085	52,391	-	-	פחת
656,232	637,265	75,792	93,804	580,440	543,461	אחרות
64,415,554	62,374,437	3,691,024	3,415,445	60,724,530	58,958,992	סה"כ