

בעצמי (ע"ר)

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2022**

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
8-15	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בעצמי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילות, 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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו 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 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 הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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
מבקרי כבוד

27 ביוני 2023

2021	2022	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
9,630,497	6,835,925		רכוש שוטף
11,914,815	6,382,575		מזומנים ושווי מזומנים
8,882,059	12,086,608	4	ניירות ערך סחירים
			חייבים שונים
30,427,371	25,305,108		סך הכל רכוש שוטף
462,777	521,684	5	רכוש קבוע ואחר, נטו
30,890,148	25,826,792		סך הכל נכסים
4,689,102	4,226,238		התחייבויות שוטפות
5,887,713	4,745,966	6	ספקים
			זכאים ויתרות זכות
10,576,815	8,972,204		סך הכל התחייבויות שוטפות
88,000	87,949	7	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
10,664,815	9,060,153		סך הכל התחייבויות
17,988,207	15,051,662		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
462,777	521,684		שלא יועדו
			ששימשו לרכוש קבוע
18,450,984	15,573,494		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
1,774,349	1,193,293		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
20,225,333	16,766,639		סך הכל נכסים נטו
30,890,148	25,826,792		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

נירה צימלס
 מנכ"לית

שלומי קוט
 יו"ר ועדת כספים

ג'ורא עופר
 יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 27 ביוני 2023

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
58,018,329	62,725,317	8	מחזור הפעילויות
51,856,210	60,724,530	9	עלות הפעילויות
6,162,119	2,000,787		הכנסות נטו מפעילויות
3,365,820	3,691,024	10	הוצאות הנהלה וכלליות
2,796,299	(1,690,237)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
720,739	(1,187,401)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>3,517,038</u>	<u>(2,877,638)</u>		עודף (גרעון) לשנה

מידע נוסף-

55,574,551	60,255,317
2,443,778	2,470,000
<u>58,018,329</u>	<u>62,725,317</u>

א. הרכב המחזור לפעילויות שבוצעו בשנת הדוח:
מחזור הפעילויות - ממקורות חיצוניים
 מחזור הפעילויות ממקורות פנימיים שיועדו על ידי הנהלה
סך הכל מחזור פעילויות

3,517,038	(2,877,638)
2,443,778	2,470,000
<u>5,960,816</u>	<u>(407,638)</u>

ב. הרכב הפעילויות נטו שבוצעו בשנת הדוח:
עודף (גירעון) לשנה
 מחזור הפעילויות ממקורות פנימיים שיועדו על ידי הנהלה
סך הפעילויות נטו שבוצעו

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות					
שלא יועדו על ידי הנהלה *	שיועדו על ידי הנהלה *	שימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	סך הכל	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
11,725,632	2,861,650	346,664	444,217	15,378,163	יתרה ליום 1 בינואר 2021
3,517,038	-	-	-	3,517,038	עודף הכנסות על הוצאות לשנה
-	-	-	6,347,616	6,347,616	תרומות
(286,513)	-	286,513	-	-	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
170,400	-	(170,400)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	(5,017,484)	(5,017,484)	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
2,443,778	(2,443,778)	-	-	-	*סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושיעודם בוטל
417,872	(417,872)	-	-	-	*סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושיעודם בוטל
17,988,207	-	462,777	1,774,349	20,225,333	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(2,877,638)	-	-	-	(2,877,638)	עודף (גרעון) הכנסות על הוצאות 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
-	-	-	(5,053,384)	(5,053,384)	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
(2,470,000)	2,470,000	-	-	-	*סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
2,366,916	(2,366,916)	-	-	-	**סכומים שיועדו על ידי ההנהלה ושיעודם בוטל
103,084	(103,084)	-	-	-	**סכומים שיועדו על ידי ההנהלה ושיעודם בוטל
15,051,662	-	521,684	1,193,293	16,766,639	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

* בפרוטוקול ישיבת הוועד המנהל מיום 20 בדצמבר 2019 אישר הוועד המנהל מימוש של עודפי הכנסה בסך 6 מיליוני ₪ בפריסה תלת שנתית. במהלך שלוש השנים 2019-2021 מומשו 6.0 מיליוני ₪ בהתאם לסכום שיועד.

** בפרוטוקול ישיבת הוועד המנהל מיום 2.2.2022 אישר הוועד המנהל מימוש של עודפי הכנסה בסך 2.47 מיליוני ₪ לשנת 2022.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	
שקל חדש	שקל חדש	
		תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
3,517,038	(2,877,638)	עודף (גרעון) הכנסות על הוצאות לשנה
(831,562)	(4,563,785)	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
2,685,476	(7,441,423)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרים מזומנים מפעילות השקעה
(2,239,246)	5,532,240	שינוי בניירות ערך סחירים, נטו
(286,513)	(304,333)	רכישת רכוש קבוע
(2,525,759)	5,227,907	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
		תזרים מזומנים מפעילות מימון
1,330,132	(581,056)	הקצבות ותרומות לנכסים נטו שהוגבלו בניכוי סכומים ששוחררו לפעילות, נטו
1,330,132	(581,056)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
1,489,849	(2,794,572)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
8,140,648	9,630,497	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
9,630,497	6,835,925	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
170,400	245,426	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(3,093,140)	(3,204,550)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
1,159,220	(462,863)	גידול (קיטון) בספקים
(11,829)	-	גידול (קיטון) בהמחאות לפרעון
927,700	(1,141,747)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
16,087	(51)	גידול (קיטון) בפיצויים
(831,562)	(4,563,785)	

נספח ב' – פעילות שאינה במזומן
 בפרוטוקול ישיבת הוועד המנהל מיום 20 בדצמבר 2019 אישר הוועד המנהל מימוש של עודפי הכנסה בסך 6 מיליוני ₪ בפריסה תלת שנתית. הסכום התבסס על יתרת העודפים בהפחתת כרית בטחון. בפרוטוקול ישיבת הוועד המנהל מיום 2.2.2022 אישר הוועד המנהל מימוש של עודפי הכנסה בסך 2.47 מיליוני ₪ לשנת 2022.

הבאורים 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 יחודיים.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי עמותה
- דרישות הפרסום**
תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.
- תחילה והוראות מעבר**
התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021.
- ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה
הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח שהינו מטבע הפעילות של העמותה ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל העמותה.
- ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת העמותה להשתמש בשיקול דעת, בהערכת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות 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 חיזוניים 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 המקבל 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 חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של העמותה, הסיבה 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 ומילווה 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 נוקפים 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. ההפחות להתאמות ערך השקעות אלה, אשר להערכת הנהלה מתבססת על בחינת מכלול ההיבטים הרלוונטיים ומתן המשקל הראוי להם ואשר אינן בעלות אופי זמני, נוקפות 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 השוואה הינו כדלקמן:

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

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

הכנסות 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 שוויים 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.

6. עסקאות סוכנות

לצורך הקביעה האם לדווח על ההכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו, בוחנת העמותה האם היא פועלת כסוכן, נאמן או מתווך.
כאשר יש לעמותה יכולת לשלוט בטובת ההנאה הצפויה מהתרומה, העמותה אינו סוכן, נאמן או מתווך ובמקרה זה ההכנסה תוצג על בסיס ברוטו.
לעומת זאת אם התורם התנה את התרומה בהעברתה לצד שלישי ולא לשימוש של העמותה, העמותה משמש כסוכן, נאמן או מתווך.
ככל שלעמותה אין שיקול דעת לגבי אופן השימוש בנכסים שהועברו, או שיש לו שיקול דעת מועט, העברת הנכסים אינה נחשבת לתרומה והעמותה פועל כסוכן ומציג את ההכנסות מעסקאות סוכנות אלו בדוח על הפעילויות בסכום נטו (סכומים שנתקבלו עבור צד ג' בניכוי סכומים שעל העמותה להעביר לצד ג').

בעת קבלת מזומנים ונכסים פיננסיים להעברה לאחרים תוכר התחייבות בעת ההכרה בנכסים שהתקבלו בהתאם לשווי ההוגן של הנכסים שהתקבלו.

באור 4 - חייבים שונים

א. הרכב

31 בדצמבר	
2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
8,801,969	11,922,362
-	65,124
5,090	2,545
75,000	96,577
8,882,059	12,086,608

לקוחות
תרומות לקבל (באור 7.ב.)
הוצאות מראש
פקדון

ב. לקוחות עיקריים

הכנסות העמותה מארבעה פרויקטים עם לקוח עיקרי בשנים 2021 ו-2022 הסתכמו לכ-55,097 אלפי ש"ח ולכ-50,375 אלפי ש"ח בהתאמה, המהווים כ-88% וכ-87% בהתאמה מסך הכנסות העמותה.
שנת 2022: פרויקט א' כ-21%, פרויקט ב' כ-9%, פרויקט ג' כ-45%, פרויקט ד' כ-13%.
שנת 2021: פרויקט א' כ-23%, פרויקט ב' כ-11%, פרויקט ג' כ-41%, פרויקט ד' כ-12%.

באור 5 - רכוש קבוע ואחר, נטו

מחשבים ותוכנות		ציוד וריהוט		סה"כ
שקל חדש	שקל חדש	משרדי	שיפורים במושכר	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש
1,239,386	79,605	290,031	1,609,022	עלות ליום 1 בינואר 2021 תוספות
277,278	7,235	2,000	286,513	
1,516,664	86,840	292,031	1,895,535	ליום 31 בדצמבר 2021
303,453	880	-	304,333	תוספות
1,820,117	87,720	292,031	2,199,868	ליום 31 בדצמבר 2022
1,039,664	53,419	169,275	1,262,358	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2021 תוספות
135,495	8,967	25,938	170,400	
1,175,159	62,386	195,213	1,432,758	ליום 31 בדצמבר 2021
214,575	5,044	25,807	245,426	תוספות
1,389,734	67,430	221,020	1,678,184	ליום 31 בדצמבר 2022
430,383	20,290	71,011	521,684	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
341,505	24,454	96,818	462,777	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
3,171,085	3,540,543
627,878	648,423
2,058,315	-
30,435	557,000
<u>5,887,713</u>	<u>4,745,966</u>

התחייבויות לעובדים ואחרות בשל שכר מוסדות
התחייבויות בגין עסקאות סוכן הוצאות לשלם

באור 7 - 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 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
52,761,572	57,499,356
239,273	172,127
<u>5,017,484</u>	<u>5,053,834</u>
<u>58,018,329</u>	<u>62,725,317</u>

א. הכנסות:
מפרויקטים
ממענקים ותרומות
סכומים ששוחזרו מהגבלה לפעילות

ב. מתוך התרומות שנרשמו במחזור הפעילויות ישנן תרומות אשר נכון לתאריך המאזן הובטחו אך עדיין לא התקבל המזומן בגינן.
סכום התרומות הנ"ל הינו כמפורט להלן:

2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
-	65,124

תרומות לקבל

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
31,443,466	37,402,006
7,433,227	9,427,141
1,807,505	1,521,687
1,915,000	2,053,000
2,235,012	2,964,879
161,414	-
3,561,966	4,325,799
1,289,784	959,856
240,210	219,720
1,511,171	1,169,878
-	493,818
257,455	186,746
51,856,210	60,724,530

שכר עבודה
הדרכות וסדנאות
הכשרה מקצועית
מענקים למשתתפות
ציוד וסיוע כלכלי למשתתפים
עלויות הקמה
שכ"ד, אחזקת משרד ותקשורת
שיווק ופרסום
אירועים וכנסים
ייעוץ ומחקר
מדידה והערכה
אחרות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
1,316,400	1,545,268
474,239	534,812
333,549	396,248
961,112	993,450
41,064	58,134
39,062	38,235
34,080	49,085
166,314	75,792
3,365,820	3,691,024

שכר עבודה
נלוות וסוציאליות
שירותים מקצועיים
שכ"ד אחזקת משרד ושיווק
אש"ל כיבודים ונסיעות
שכירות ואחזקת רכב
פחת
אחרות

באור 11 - סיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

סה"כ		הוצאות הנהלה וכלליות		עלות הפעילות		
שקל חדש		שקל חדש		שקל חדש		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
33,234,105	39,482,086	1,790,639	2,080,080	31,443,466	37,402,006	שכר עבודה נלוות וסוציאליות
7,433,227	9,427,141			7,433,227	9,427,141	הדרכות וסדנאות
1,807,505	1,521,687			1,807,505	1,521,687	הכשרה מקצועית
1,915,000	2,053,000			1,915,000	2,053,000	מענקים למשתתפות
2,235,012	2,964,879			2,235,012	2,964,879	ציוד וסיוע כלכלי למשתתפים
161,414	-			161,414	-	עלויות הקמה
3,561,966	4,325,799			3,561,966	4,325,799	שכ"ד, אחזקת משרד ותקשורת
1,289,784	959,856			1,289,784	959,856	שיווק ופרסום
240,210	219,720			240,210	219,720	אירועים וכנסים
1,511,171	1,169,878			1,511,171	1,169,878	ייעוץ ומחקר
-	493,818			-	493,818	מדידה והערכה
333,549	396,248	333,549	396,248			שירותים מקצועיים
961,112	993,450	961,112	993,450			שכ"ד אחזקת משרד ושיווק
41,064	58,134	41,064	58,134			אש"ל כיבודים ונסיעות
39,062	38,235	39,062	38,235			שכירות ואחזקת רכב
34,080	49,085	34,080	49,085			פחת
423,769	262,538	166,314	75,792	257,455	186,746	אחרות
<u>55,222,030</u>	<u>64,415,554</u>	<u>3,365,820</u>	<u>3,691,024</u>	<u>51,856,210</u>	<u>60,724,530</u>	סה"כ