

בעצמי (ע"ר)

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2021**

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 |
| 8-15 | 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 הדוחות על המצב הכספי של בעצמי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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.

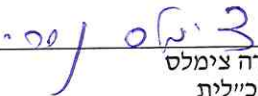
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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

29 ביוני 2022

| 2020 | 2021 | באור | |
|------------|------------|------|--|
| שקל חדש | שקל חדש | | |
| 8,140,648 | 9,630,497 | | רכוש שוטף |
| 9,675,569 | 11,914,815 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| 5,788,917 | 8,882,059 | 4 | ניירות ערך סחירים |
| | | | חייבים שונים |
| 23,605,134 | 30,427,371 | | סך הכל רכוש שוטף |
| 346,664 | 462,777 | 5 | רכוש קבוע ואחר, נטו |
| 23,951,798 | 30,890,148 | | סך הכל נכסים |
| 11,829 | - | | התחייבויות שוטפות |
| 3,529,880 | 4,689,102 | | המחאות לפרעון |
| 4,960,013 | 5,887,713 | 6 | ספקים |
| | | | זכאים ויתרות זכות |
| 8,501,722 | 10,576,815 | | סך הכל התחייבויות שוטפות |
| 71,913 | 88,000 | 7 | התחייבויות לזמן ארוך |
| | | | התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| 8,573,635 | 10,664,815 | | סך הכל התחייבויות |
| 2,861,650 | - | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| 11,725,632 | 17,988,207 | | שיועדו |
| 346,664 | 462,777 | | שלא יועדו |
| | | | ששימשו לרכוש קבוע |
| 14,933,946 | 18,450,984 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה |
| 444,217 | 1,774,349 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה |
| 15,378,163 | 20,225,333 | | סך הכל נכסים נטו |
| 23,951,798 | 30,890,148 | | סך הכל התחייבויות ונכסים נטו |


נירה צימלס
מנכ"לית


שלומי קוט
יו"ר ועדת כספים


גיורא עופר
יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 29 ביוני 2022

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2020 | 2021 | | |
|------------|------------|------|----------------------------|
| שקל חדש | שקל חדש | באור | |
| 50,542,254 | 58,018,329 | 8 | מחזור הפעילויות |
| 43,153,997 | 51,856,210 | 9 | עלות הפעילויות |
| 7,388,257 | 6,162,119 | | הכנסות נטו מפעילויות |
| 2,917,440 | 3,365,820 | 10 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 4,470,817 | 2,796,299 | | הכנסות נטו לפני מימון |
| (48,002) | 720,739 | | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 4,422,815 | 3,517,038 | | עודף לשנה |

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

| | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות | | | |
|-------------------|-------------------------------|---|-----------------------|------------------------|--|
| סך הכל | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה | שימוש לרכוש קבוע | שיועדו על ידי הנהלה * | שלא יועדו על ידי הנהלה | |
| שקל חדש | שקל חדש | שקל חדש | שקל חדש | שקל חדש | |
| 11,443,861 | 932,730 | 280,374 | 4,160,000 | 6,070,757 | יתרה ליום 1 בינואר 2020 |
| 4,422,815 | - | - | - | 4,422,815 | עודף הכנסות על הוצאות לשנה |
| 5,687,211 | 5,687,211 | - | - | - | תרומות |
| - | - | 164,053 | - | (164,053) | סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע |
| - | - | (97,763) | - | 97,763 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| (6,175,724) | (6,175,724) | - | - | - | סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות |
| - | - | - | (1,298,350) | 1,298,350 | *סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושיועדו בוטל |
| <u>15,378,163</u> | <u>444,217</u> | <u>346,664</u> | <u>2,861,650</u> | <u>11,725,632</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 |
| 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 ושיועדו בוטל |
| - | - | - | (417,872) | 417,872 | *סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושיועדו בוטל |
| <u>20,225,333</u> | <u>1,774,349</u> | <u>462,777</u> | <u>-</u> | <u>17,988,207</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 |

*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.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2020 | 2021 | |
|-------------|-------------|---|
| שקל חדש | שקל חדש | |
| | | תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת |
| 4,422,815 | 3,517,038 | עודף הכנסות על הוצאות לשנה |
| 1,770,055 | (831,562) | התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' |
| 6,192,870 | 2,685,476 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |
| | | תזרים מזומנים מפעילות השקעה |
| (2,493,014) | (2,239,246) | שינוי בניירות ערך סחירים, נטו |
| (164,053) | (286,513) | רכישת רכוש קבוע |
| (2,657,067) | (2,525,759) | מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה |
| | | תזרים מזומנים מפעילות מימון |
| (488,513) | 1,330,132 | הקצבות ותרומות לנכסים נטו שהוגבלו בניכוי סכומים ששותררו לפעילות, נטו |
| (488,513) | 1,330,132 | מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון |
| 3,047,290 | 1,489,849 | עלייה במזומנים ושווי מזומנים |
| 5,093,358 | 8,140,648 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| 8,140,648 | 9,630,497 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |
| | | נספח א' |
| | | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת |
| | | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: |
| 97,763 | 170,400 | פחת |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| 501,473 | (3,093,140) | קיטון (גידול) בחייבים שונים |
| (683,843) | 1,159,220 | גידול (קיטון) בספקים |
| (15,283) | (11,829) | גידול (קיטון) בהמחאות לפרעון |
| 1,885,733 | 927,700 | גידול בזכאים ויתרות זכות |
| (15,788) | 16,087 | גידול (קיטון) בפיצויים |
| 1,770,055 | (831,562) | |

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. במהלך שנת 2021 מומש סך של 2.44 מיליוני ₪ מתוך הסכום המיועד.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. בעצמי (להלן - העמותה) התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות, (התשי"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, 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 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, 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 הקבע שלה בחברות אחרות. בחינה זו מתבצעת בהתקיים סממנים, אשר יש בהם כדי להצביע על האפשרות כי ערך 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:

| % | |
|--|----------------|
| 10-6 | הרוט 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 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.

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 | |
|------------------|------------------|
| 2020 | 2021 |
| שקל חדש | שקל חדש |
| 5,667,827 | 8,801,969 |
| 91,000 | - |
| 5,090 | 5,090 |
| 25,000 | 75,000 |
| 5,788,917 | 8,882,059 |

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

ב. לקוחות עיקריים

הכנסות העמותה מארבעה פרויקטים עם לקוח עיקרי בשנים 2021 ו-2020 הסתכמו לכ-50,375 אלפי ש"ח ולכ-41,957 אלפי ש"ח בהתאמה, המהווים כ-87% וכ-83% בהתאמה מסך הכנסות העמותה.
שנת 2021: פרויקט א' כ-23%, פרויקט ב' כ-11%, פרויקט ג' כ-41%, פרויקט ד' כ-12%.
שנת 2020: פרויקט א' כ-22%, פרויקט ב' כ-11%, פרויקט ג' כ-41%, פרויקט ד' כ-9%.

באור 5 - רכוש קבוע ואחר, נטו

| מחשבים ותוכנות | ציוד וריהוט משרדי | שיפורים במושכר | סה"כ |
|----------------|-------------------|----------------|-----------|
| שקל חדש | שקל חדש | שקל חדש | שקל חדש |
| 1,077,333 | 77,605 | 290,031 | 1,444,969 |
| 162,053 | 2,000 | 164,053 | |
| 1,239,386 | 79,605 | 290,031 | 1,609,022 |
| 277,278 | 7,235 | 2,000 | 286,513 |
| 1,516,664 | 86,840 | 292,031 | 1,895,535 |
| 972,578 | 48,361 | 143,656 | 1,164,595 |
| 67,086 | 5,058 | 25,619 | 97,763 |
| 1,039,664 | 53,419 | 169,275 | 1,262,358 |
| 135,495 | 8,967 | 25,938 | 170,400 |
| 1,175,159 | 62,386 | 195,213 | 1,432,758 |
| 341,505 | 24,454 | 96,818 | 462,777 |
| 199,722 | 26,186 | 120,756 | 346,664 |

עלות ליום 1 בינואר 2020 תוספות

ליום 31 בדצמבר 2020

תוספות

ליום 31 בדצמבר 2021

פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2020 תוספות

ליום 31 בדצמבר 2020

תוספות

ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

| 31 בדצמבר | | |
|------------------|------------------|--|
| 2020 | 2021 | |
| שקל חדש | שקל חדש | |
| 2,926,532 | 3,171,085 | התחייבויות לעובדים ואחרות בשל שכר מוסדות |
| 588,226 | 627,878 | התחייבויות בגין עסקאות סוכן הוצאות לשלם |
| - | 2,058,315 | |
| 1,445,255 | 30,435 | |
| <u>4,960,013</u> | <u>5,887,713</u> | |

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 | | |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 2020 | 2021 | |
| שקל חדש | שקל חדש | |
| 43,818,860 | 52,761,572 | א. הכנסות: מפרויקטים ממענקים ותרומות |
| 547,670 | 239,273 | |
| 6,175,724 | 5,017,484 | סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות |
| <u>50,542,254</u> | <u>58,018,329</u> | |

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:

| 2020 | 2021 | |
|---------|---------|-------------|
| שקל חדש | שקל חדש | |
| 91,000 | - | תרומות לקבל |

באור 9 - עלות הפעילויות

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------|-------------------|
| 2020 | 2021 |
| שקל חדש | שקל חדש |
| 26,492,662 | 31,443,466 |
| 4,113,161 | 7,433,227 |
| 1,533,526 | 1,807,505 |
| 1,760,000 | 1,915,000 |
| 2,752,829 | 2,235,012 |
| 1,325,521 | 161,414 |
| 3,218,564 | 3,561,966 |
| 827,581 | 1,289,784 |
| 182,322 | 240,210 |
| 747,633 | 1,511,171 |
| 200,198 | 257,455 |
| 43,153,997 | 51,856,210 |

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
אחרות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------|------------------|
| 2020 | 2021 |
| שקל חדש | שקל חדש |
| 1,261,101 | 1,316,400 |
| 554,625 | 474,239 |
| 382,409 | 333,549 |
| 577,054 | 961,112 |
| 27,842 | 41,064 |
| 31,072 | 39,062 |
| 19,553 | 34,080 |
| 63,784 | 166,314 |
| 2,917,440 | 3,365,820 |

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 | | |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| 28,308,388 | 33,234,105 | 1,815,726 | 1,790,639 | 26,492,662 | 31,443,466 | שכר עבודה נלוות וסוציאליות |
| 4,113,161 | 7,433,227 | | | 4,113,161 | 7,433,227 | הדרכות וסדנאות |
| 1,533,526 | 1,807,505 | | | 1,533,526 | 1,807,505 | הכשרה מקצועית |
| 1,760,000 | 1,915,000 | | | 1,760,000 | 1,915,000 | מענקים למשתתפות |
| 2,752,829 | 2,235,012 | | | 2,752,829 | 2,235,012 | ציוד וסיוע כלכלי למשתתפים |
| 1,325,521 | 161,414 | | | 1,325,521 | 161,414 | עלויות הקמה |
| 3,218,564 | 3,561,966 | | | 3,218,564 | 3,561,966 | שכ"ד, אחזקת משרד ותקשורת |
| 827,581 | 1,289,784 | | | 827,581 | 1,289,784 | שיווק ופרסום |
| 182,322 | 240,210 | | | 182,322 | 240,210 | אירועים וכנסים |
| 747,633 | 1,511,171 | | | 747,633 | 1,511,171 | ייעוץ ומחקר |
| 382,409 | 333,549 | 382,409 | 333,549 | | | שירותים מקצועיים |
| 577,054 | 961,112 | 577,054 | 961,112 | | | שכ"ד אחזקת משרד ושיווק |
| 27,842 | 41,064 | 27,842 | 41,064 | | | אש"ל כיבודים ונסיעות |
| 31,072 | 39,062 | 31,072 | 39,062 | | | שכירות ואחזקת רכב |
| 19,553 | 34,080 | 19,553 | 34,080 | | | פחת |
| 263,982 | 423,769 | 63,784 | 166,314 | 200,198 | 257,455 | אחרות |
| <u>46,071,437</u> | <u>55,222,030</u> | <u>2,917,440</u> | <u>3,365,820</u> | <u>43,153,997</u> | <u>51,856,210</u> | סה"כ |