

**דוחות כספיים של**

**אלין בית נועם ע"ר**

**ליום 31 בדצמבר 2022**

אלין בית נועם ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-18	באורים לדוחות הכספיים
19	נספח לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים של****אלין בית נועם ע"ר**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **עמותת אלין - בית נועם (ע"ר) (להלן: "העמותה")** לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת הדוחות המשולבים על הפעילות והשינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והנהלת 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 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1ה' בדוחות הכספיים, בדבר גרעון בהון השוטף של העמותה. הגרעון הנ"ל מקורו בקבלת אשראי בנקאי אשר צפוי להפרע ולהתחדש מידי תקופה ולפי הצהרת הועד המנהל של העמותה, יהיו לעמותה המקורות לפרוע מידי תקופה את ההתחייבויות הנ"ל.

ליאון, אורליצקי ושות'  
רואי חשבון

14 בנובמבר 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
2,382,639	772,740	3	<b>נכסים שוטפים</b>
4,742,912	3,988,993	ג'1	מזומנים ושווי מזומנים
4,118,382	5,205,418	4	מזומנים מוגבלים בשימוש
11,243,933	9,967,151		חייבים ויתרות חובה
			<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
5,176,151	4,539,966	5	<b>נכסים לא שוטפים</b>
33,292,859	51,867,723	ג'6	רכוש קבוע, נטו
38,469,010	56,407,689		פרוייקט בהקמה
49,712,943	66,374,840		<b>סה"כ נכסים</b>
600,000	18,370,979		<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,133,861	1,988,684	7	אשראי מתאגידים בנקאיים
1,485,477	1,632,550	8	ספקים ונותני שרותים
3,219,338	21,992,213		זכאים ויתרות זכות
			<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
1,537,830	1,204,497	9	<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
1,850,833	991,150	10	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
3,388,663	2,195,647		אשראי מתאגידים בנקאיים
(590,053)	(871,830)		<b>נכסים נטו</b>
38,469,008	56,407,688		<b>נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
37,878,955	55,535,858		ששימשו לפעילויות
5,225,987	(13,348,878)		ששימשו לרכוש קבוע ופרוייקט בהקמה
43,104,942	42,186,980		<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>
49,712,943	66,374,840		<b>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בוני רנן - חברת ועד

עמיחי ברז'נר - יו"ר  
הועד

14 בנובמבר 2023

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
19,308,363	19,298,676		הקצבות, תמיכות ותרומות
18,680,727	19,253,110	13	עלות הפעילויות
<u>627,636</u>	<u>45,566</u>		הוצאות לפעילות
1,014,702	768,059	14	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(387,066)</u>	<u>(722,493)</u>		הוצאות נטו לפני מימון
(36,342)	(17,316)	15	הוצאות מימון, נטו
<u>(423,408)</u>	<u>(739,809)</u>		הוצאות נטו אחרי מימון
401,534	(178,153)	16	הכנסות והוצאות אחרות
<u>(21,874)</u>	<u>(917,962)</u>		גרעון לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שימוש להשקעה בנכסים	שימוש	שלא יועדו	
			לפעילויות		
שקלים חדשים					
43,126,816	6,227,333	37,888,681	(989,198)		
(21,874)	-	-	(21,874)		שינויים במהלך שנת 2021:
-	7,298,776	(7,298,776)	-		גרעון השנה
-	(8,300,122)	8,300,122	-		מענקים שהתקבלו לפרוייקט בהקמה
-	-	517,986	(517,986)		סכומים ששחררו מהגבלה ושימוש
-	-	(939,005)	939,005		לפרוייקט בהקמה
(21,874)	(1,001,346)	580,327	399,145		סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
43,104,942	5,225,987	38,469,008	(590,053)		שימוש לרכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי פחת
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
(917,962)	-	-	(917,962)		שינויים במהלך שנת 2022:
-	9,979,412	(9,979,412)	-		גרעון השנה
-	(28,554,277)	28,554,277	-		תרומות מוגבלות לרכוש קבוע
-	-	305,104	(305,104)		ופרוייקט בהקמה
-	-	(941,289)	941,289		סכומים ששחררו מהגבלה ושימוש
(917,962)	(18,574,865)	17,938,680	(281,777)		לפרוייקט בהקמה
42,186,980	(13,348,878)	56,407,688	(871,830)		סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
					שימוש לרכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי פחת
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
401,534	(917,962)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(468,439)	1,350,650	<b>גרעון נטו לשנה</b>
(66,905)	432,688	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(8,818,107)	(28,859,380)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
7,298,776	9,979,412	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(1,519,331)	(18,879,968)	רכישת נכסים קבועים והשקעה בפרוייקט בהקמה תרומות ומענקים לרכוש קבוע ופרוייקט בהקמה
-	17,718,225	<b>מזומנים נטו (שנבעו מפעילות) ששימשו מפעילות לפעילות השקעה</b>
3,000,000	-	<b>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</b>
(550,000)	(880,844)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
2,450,000	16,837,381	קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
863,764	(1,609,899)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
2,230,781	2,382,639	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
<b>3,094,545</b>	<b>772,740</b>	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
939,004	941,289	פחת והפחתות
368,392	(333,333)	שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
832	73,915	שערוך הלוואות לזמן ארוך
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(865,027)	336,251	ירידה (עליה) בלקוחות - משרדי ממשלה
(246,319)	(1,423,287)	עליה בחייבים ויתרות חובה
158,664	854,823	עליה בספקים ונתוני שירותים
(21,450)	147,073	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(802,535)	753,919	ירידה (עליה) במזומנים המוגבלים לשימוש
<b>(468,439)</b>	<b>1,350,650</b>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

- א. אלין - בית נועם (ע"ר) (להלן - "העמותה") התאגדה על פי חוק העמותות התש"מ - 1980 בפברואר 1983, ומספרה 580024057. באפריל 2009 שינתה העמותה את שמה מאגודה לעזרת ילדים נכים בישראל אלין - מוסד אברהמס, לאלין - בית נועם (ע"ר).
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן: ייזום והפעלת פרויקטים וסיוע ושינוי חברתי בתחום אנשים עם מוגבלויות.  
העמותה מפעילה, בין השאר, בקריית אונו שירותי מעון יום, נופשונים ומערך דיור בקהילה לבוגרים עם מוגבלויות קשות, מכון מחקר והכשרה, מרכז הערכה לתקשורת תומכת וחליפית, בריכת שחיה טיפולית ואתר אינטרנטי קהילתי לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית. (העמותה זכתה במכרז משרד הרווחה להטמעת האתר בקרב אנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית).
- ג. העמותה מקימה בשטח השיפוט של המועצה המקומית קדימה צורך פרויקט לאומי – "שכונת האפשרויות הבלתי מוגבלות" – הכולל, בין השאר, מרכז יום, מערך דיור משולב במעונות לסטודנטים, מרכז ספורט, פארק הרפתקאות אתגרי, מכון מחקר והכשרה בתחומי לימודי מוגבלות ועיצוב אוניברסלי, מרכז הכשרה מקצועית לאנשים עם מוגבלות ובית הארחה. כל המבנים נבנים בגישת העיצוב האוניברסלי והמכיל מותאמים, נגישים ומיועדים לשימוש משותף של אנשים עם ובלי מוגבלות.  
הפרויקט עבר החלטת ממשלה ונחתם הסכם בין העמותה והמשרד לשוויון חברתי על "מיזם משותף" הכולל מימון ממשלתי בסך כולל של 75 מיליון ש"ח שהוקצו ע"י משרד: האוצר, הרווחה, החינוך, הבריאות, משרד ראש הממשלה והמשרד לשוויון חברתי. הפרויקט זוכה גם לתמיכה של משרד הבינוי והשיכון. בניית הפרויקט היא בעיצומה והעמותה פועלת נמרצות לגיוס כספים להשלמת הבניה.  
במסגרת הפרויקט הועמדה ערבות בנקאית לטובת מדינת ישראל בסך 4 מ"ח. ערבות זו מובטחת בפיקדון המוגבל בשימוש בסך 3.9 מ"ח. ראה גם באור 6.
- ד. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה "מוסד ללא כוונת רווח" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה נדרשת לגבות מס ערך מוסף על הכנסותיה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר בגין שכר אותו היא משלמת ובתשלום מקדמת מס בגין הוצאות עודפות על הוצאות מסוימות.
- רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין" לשנים 2023 עד 2024.
- העמותה קיבלה את אישור שר האוצר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, באישור ועדת הכספים של הכנסת, בהתאם, התרומות שהעמותה מקבלת מאפשרות לתורם קבלת זיכוי ממס הכנסה.
- ה. לעמותה עודף התחייבויות שוטפות בסך כ- 12 מיליון ש"ח. עודף התחייבויות שוטפות זה נובע מקבלת אשראי בנקאי לצורך בניית פרויקט שכונת האפשרויות הבלתי מוגבלות. בהתאם להצהרת ההנהלה, כנגד קבלת האשראי ניתנו התחייבויות לפרעון ההלוואה על סמך הסכמים שקיימים כלפי העמותה מגופים תומכים ותורמים בסך כולל של כ- 18.6 מ"ח על פי הפירוט הבא: סך של כ- 12 מ"ח מהמשרד לשוויון חברתי, סך של 2.2 מ"ח מהמוסד לביטוח לאומי, סך של כ- 2.4 מ"ח מהועדה לניהול וחלוקת כספים שנפסקו כסעד בתובענות ייצוגיות, סך של כ- 1 מ"ח ממפעל הפיס באמצעות מועצה מקומית קדימה ואחרים. כמו כן, התוכנית עסקית של העמותה מצביעה על כך

**באור 1 - כללי (המשך)**

שעם סיום הבניה תהיה כל שנה הכנסה מהפעלת השכונה בסך של למעלה מ- 6 משי"ח וזאת כבר בשנת ההפעלה הראשונה. ההנהלה צופה כי הכנסות יגדלו במהלך השנים. עד ליום חתימת הדוחות הכספיים נגבו סך של כ- 9.2 משי"ח מהמשרד לשיויון חברתי ומהמוסד לביטוח לאומי. ההנהלה מעריכה כי יעלה בידה לעמוד בתוכניות אלו.

**ו. בדוחות כספיים אלה:**

העמותה	- אלין בית נועם (ע"ר).
מדד	- מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
דולר	- דולר של ארצות הברית.
ש"ח	- שקלים חדשים בערכם הנומינלי.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בהכנת הדוחות הכספיים באופן עקיב:

**א. עקרונות חשבונאים מקובלים במוסדות ללא כוונת רווחים****1. כללי**

החל מיום 1 בינואר 2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן – התקן). התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.

ליישום של התקן אין השפעה מהותית על הדוחות של העמותה. הוראות ההצגה של התקן יושמו למפרע.

**2. הדוח על המצב הכספי**

הדוח על המצב הכספי מוצג על פי הגישה הכוללנית לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו.

**3. דוח על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו**

דוח על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו כולל את ההכנסות וההוצאות בתקופת הדיווח וכן את השינויים שחלו בנכסים נטו.

**4. נכסים נטו**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מיון הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

4.1 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - החלק של הנכסים נטו אשר הוטלו הגבלות על השימוש בהם על ידי הגופים המעבירים.

4.2 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה או שהוטלה בעבר הגבלה ותנאיה פגו. במסגרת זו מבחינים בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילות שיועדו על ידי הנהלת העמותה.
- נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה.
- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ופרויקט בהקמה.

**ב. דוחות כספיים בעלות היסטורית**

הדוחות הכספיים נערכו, לפי עקרונות חשבונאים מקובלים, על בסיס העלות ההיסטורית, ובהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה המתמדת בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

**ג. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות**

הכנסות המתייחסות לתקופת הדיווח, אשר סכומן ידוע בוודאות, נרשמות בדוחות הכספיים. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים במועד בו נוצרת התחייבות בגינן.

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

כוללים מזומנים, השקעות ופיקדונות לזמן קצר אשר התקופה עד למועד מימושם בעת הפקדתם לא עולה על 3 חודשים.

**ה. רכוש קבוע ופרוייקט בהקמה**

- הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות הפריטים הכשירים להכרה כנכסים, בניכוי פחת שנצבר. הנכסים מופחתים לפי שיטת הקו הישר, על בסיס משך השימוש המשוער שלהם.
- שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות הנכסים. הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות לרווח והפסד עם התהוותן.
- פרויקט בהקמה מוצג לפי סך העלויות המיוחסות לפרוייקט בניכוי מענקים שנתקבלו.

**ו. התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד**

התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים, נכון לתאריך הדוחות הכספיים, ומכוסה במלואה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד שאינה מופקדת.

במהלך שנת 2010 הגיעה העמותה להסכמה בכתב עם מרבית עובדיה לפיה יחולו מאותו מועד תנאי

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

האישור הכללי מטעם משרד העבודה בדבר תשלומי פיצויים לקרן פנסיה ו/או קופת ביטוח במקום פיצויי פיטורין (להלן: "הסדר סעיף 14").

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם, אינם מוצגים בדוח על המצב הכספי, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

**ז. שווי מתנדבים**

פעילויות העמותה מתבצעות בחלקן גם ע"י מתנדבים שאינם מקבלים שכר. ערכן הכספי של שעות המתנדבים הנ"ל לא קיבל ביטוי בין סעיפי ההכנסות וההוצאות של העמותה.

**ח. מיון הוצאות**

הוצאות הניתנות לשיוך באופן ישיר לפעילויות או לפרוייקט בהקמה נזקפו להוצאות הפעילויות ולפרוייקט. הוצאות שאינן ניתנות לשיוך לפעילויות באופן ישיר נזקפות להוצאות הנהלה וכלליות. השיוך כנ"ל נעשה על ידי ההנהלה.

**ט. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש והתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

**י. שער החליפין ובסיס הצמדה**

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים בדוחות הכספיים לפי השערים היציגים ליום 31 בדצמבר 2022.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד שפורסם בגין חודש המאזן.
3. הפרשי הצמדה ושער נזקפים לרווח והפסד עם הצטברותם.

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב.

שער החליפין היציג של			מדד המחירים בגין חודש דצמבר בנקודות *	בגמר השנה
1 ליש"ט	1 יורו	1 דולר ארה"ב		
4.20	3.65	3.45	101.98	2022
4.20	3.51	3.11	127.67	2021
<b>השינוי במשך השנה</b>				
(0.99%)	3.82%	10.9%	5.6%	2022
(4.3%)	(10.7%)	(3.3%)	2.8%	2021

על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי בסיס ממוצע 2002 = 100.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
720,984	220,019
917	-
1,660,738	552,721
<u>2,382,639</u>	<u>772,740</u>

בנקים חשבונות שוטפים  
פיקדונות במטבע חוץ  
פיקדונות במטבע ישראלי

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
* 2,832,385	2,496,134
* 613,214	2,154,210
128,499	110,000
-	60,981
544,284	384,093
<u>4,118,382</u>	<u>5,205,418</u>

חובות פתוחים - משרדי ממשלה  
הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
מקדמות לספקים  
חייבים אחרים

\* סווג מחדש.

<u>באור 5 - רכוש קבוע, נטו</u>					
סה"כ	כלי רכב	אתר אינטרנט	ציוד ומחשוב	מבנים	
שקלים חדשים					
<u>עלות</u>					
24,171,478	1,567,688	249,638	6,878,390	15,475,762	יתרה ליום 1 בינואר 2022
305,104	-	-	285,760	19,344	רכישות השנה
<u>24,476,582</u>	<u>1,567,688</u>	<u>249,638</u>	<u>7,164,150</u>	<u>15,495,106</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>פחת שנצבר</u>					
18,995,327	1,178,065	249,638	5,981,471	11,586,153	יתרה ליום 1 בינואר 2022
941,289	96,967	-	226,490	617,832	תוספות במשך השנה
<u>19,936,616</u>	<u>1,275,032</u>	<u>249,638</u>	<u>6,207,961</u>	<u>12,203,985</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>4,539,966</u>	<u>292,656</u>	<u>-</u>	<u>956,189</u>	<u>3,291,121</u>	<b>רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022</b>
<u>5,176,151</u>	<u>389,623</u>	<u>-</u>	<u>896,919</u>	<u>3,889,609</u>	<b>רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2021</b>
	<u>20%</u>	<u>33%</u>	<u>7-33%</u>	<u>4%</u>	<b>שיעורי הפחת</b>

באור 6 - פרוויקט בהקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
2021	2022	
שקלים חדשים		
98,888,099	107,188,220	<u>עלויות</u>
8,300,121	28,554,276	יתרה ליום 1 בינואר
<u>107,188,220</u>	<u>135,742,496</u>	תוספות השנה
		יתרה ליום 31 בדצמבר
(66,596,585)	(73,895,361)	<b>בניכוי מענקים ותרומות מיועדות</b>
(7,298,776)	(9,979,412)	יתרה ליום 1 בינואר
<u>(73,895,361)</u>	<u>(83,874,773)</u>	תוספות השנה
		יתרה ליום 31 בדצמבר
<u>33,292,859</u>	<u>51,867,723</u>	<b>פרויקט בהקמה, נטו</b>

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
438,121	1,674,661	חובות פתוחים
695,740	314,023	המחאות לפירעון
<u>1,133,861</u>	<u>1,988,684</u>	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
991,355	1,079,534	עובדים ומוסדות בגין שכר
460,777	503,350	הפרשה לחופשה
33,345	49,666	הוצאות לשלם
<u>1,485,477</u>	<u>1,632,550</u>	

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,727,441	1,356,618	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
(189,611)	(152,121)	בניכוי יעודה שהופקדה
<u>1,537,830</u>	<u>1,204,497</u>	

ב. ראה באור 2.

**באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		אחוז ריבית	
2021	2022		
שקלים חדשים			
2,450,833	1,538,396	3.1%	הלוואה מתאגידים בנקאיים
(600,000)	(547,246)		חלות שוטפת
1,850,833	991,150		
-	-		
1,850,833	991,150		

ב. ההלוואה עומדת לפרעון בשנים הבאות  
כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
600,000	547,246	שנה ראשונה
1,850,832	443,904	שנים הבאות
2,450,832	991,150	

**באור 11 - הכנסות ממשרדי ממשלה ואחרים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
11,540,284	12,091,475	משרדי ממשלה
54,807	42,958	מרשויות מקומיות
1,047,741	473,968	אחרים
12,642,832	12,608,401	

באור 12 - תרומות שנתקבלו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
2,582,034	1,461,154
109,239	453,084
1,345,339	1,985,895
<u>4,036,612</u>	<u>3,900,133</u>

תרומות מאירועי התרמה  
תרומות מאגודת הידידים בחו"ל  
תרומות

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
11,264,266	11,682,372
2,365,024	2,267,849
1,199,094	1,282,613
831,663	812,441
256,761	288,653
641,062	685,577
684,553	725,340
* 792,992	1,012,892
174,208	189,225
44,274	39,276
426,830	266,872
<u>18,680,727</u>	<u>19,253,110</u>

שכר עבודה ונלוות  
נסיעות והסעות לחניכים  
אחזקה ומחשוב  
פחת  
עלויות מתנדבים  
מזון לחניכים  
שכירות  
הוצאות טיפוליות  
פעילות לחניכים  
קורסים והשתלמויות  
הוצאות אירועי התרמה

\* סווג מחדש.

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
612,281	383,161	שכר עבודה ונלוות
234,098	159,376	גיוס משאבים
31,881	31,881	פחת
73,617	81,152	אחזקה ושונות, נטו
33,254	79,760	שירותים מקצועיים
4,038	3,196	דואר ותקשורת
25,533	29,533	משרדיות
<u>1,014,702</u>	<u>768,059</u>	

באור 15 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
-	(73,916)	הכנסות (הוצאות) מימון
(24,691)	-	ריבית הלוואות
13,879	99,043	הפרשי שער
7	106	ריבית על פיקדונות
<u>(10,805)</u>	<u>25,233</u>	אחרות
<u>(25,537)</u>	<u>(42,549)</u>	בניכוי עמלות ודמי ניהול
<u>(36,342)</u>	<u>(17,316)</u>	הוצאות מימון, נטו

באור 16 - הכנסות והוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
185,000	-	רווח הון מממוש נכסים
216,534	(178,153)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
<u>401,534</u>	<u>(178,153)</u>	

באור 17 - סיווג הוצאה לפי מהות ההוצאה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
12,110,645	12,224,909	שכר עבודה ונלוות
2,365,024	2,267,849	נסיעות והסעות לחניכים
1,302,282	1,396,495	אחזקה ושונות
863,544	844,322	פחת
1,652,536	1,926,969	עלויות לטובת חניכים
684,553	725,340	שכירות
* 426,830	266,872	הוצאות ארועי התרמה
256,761	288,653	עלויות מתנדבים
33,254	79,760	שירותים מקצועיים
36,342	17,316	הוצאות מימון, נטו
(401,534)	178,153	הכנסות אחרות
<u>19,330,237</u>	<u>20,216,638</u>	

\* סווג מחדש.

באור 18 - אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים

ביום 7 באוקטובר, 2023 פתח ארגון הטרור חמאס במתקפת פתע על יישובי עוטף עזה, בשל כך הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל", גייסה למעלה מ-300 אלף חיילי מילואים והחלה במתקפת נגד ארגון החמאס בעזה, במקביל גוברת המתיחות בגבולה הצפוני של ישראל אל מול ארגון הטרור חיזבאללה כאשר ארגוני טרור נוספים מנסים לפעול נגד ישראל בגזרות השונות. העמותה בוחנת באופן שוטף את השפעות המלחמה על פעילותה ונוקטת בצעדים הנדרשים על מנת לבסס את היערכותה להשפעות אלה על פעילותה. בית נועם היה סגור בשבועות הראשנים של המלחמה, הצוות ששרת את חניכי הדיור שהו בדירות החניכים במהלך כל התקופה.

מבחינת מחזור ההכנסות של העמותה, העמותה לא תקיים את האירוע השנתי המתוכנן וכתוצאה מכך יפגעו הכנסות העמותה מתרומות לשנת 2023. ישנה ירידה בהכנסות ממכירת מוצרים שהחניכים מייצרים, אורזים ונמכרים בחג החנוכה. כמו כן, הבריכה אינה מופעלת בתקופת הלחימה ובנוסף לא ניתן להשכיר חדרי לגורמים חיצוניים בתקופה זו.

הודעה בדבר תרומות שהתקבלו בעמותה בשנת 2022, שסכומן גבוה מ 100 אלפי ש"ח לפי תקנות העמותות

	<u>התשע"ח 2018</u>
5,000	הקדש מנחם
3,987	מפעל הפיס
1,633	עזבון רות רוף
971	קרן וול
341	אמריקן פריינדס
107	קנדי - חוג ידידים
136	עזבון ורדה בורשטיין
<u>1,680</u>	אחרים
13,855	

הנספחים אינם מהווים חלק מהדוחות הכספיים