

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

גבעות,
18 בנובמבר 2022





דוח רואה החשבון המבקר
לחברים של

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של סדנת שילוב - גבעות (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הבקורת ולבצעה במטרה להשיג מדה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותם. אנו סבורים שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

העמותה ערכה את הדוחות הכספיים הנ"ל בסכומים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים, כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאי עריכת המאזנים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסיה נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון אורליצקי ושות'
רואי חשבון

גבעות
18 בנובמבר 2022

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021	שקלים חדשים	באור
1,551,695	1,472,421		3
10,427	10,428		
1,238,724	1,105,457		4
220,484	220,484		
<u>3,021,330</u>	<u>2,808,790</u>		
1,536,348	2,866,371		
10,813,575	11,644,732		5
<u>15,371,253</u>	<u>17,319,893</u>		
1,608	3,475		
1,606,170	1,794,782		6
61,056	82,347		
<u>1,668,834</u>	<u>1,880,604</u>		
1,155,436	952,370		7
1,512,924	2,621,703		
10,813,575	11,644,732		
12,326,499	14,266,435		
220,484	220,484		8
<u>12,546,983</u>	<u>14,486,919</u>		
<u>15,371,253</u>	<u>17,319,893</u>		

רכוש שוטף :

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות
חייבים ויתרות חובה
השקעות מוגבלות באופן זמני

פקדונות לזמן ארוך

רכוש קבוע

התחייבויות שוטפות -

אשראי לזמן קצר מבנק
זכאים ויתרות זכות
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:

בקשר עם סיום יחסי עובד - מעביד

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

לשימוש לפעילות
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה

סה"כ נכסים נטו

חבר ועד

חבר ועד

מרגה חיימן

18 בנובמבר 2022

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שקלים חדשים			
17,883,715	19,398,572	9	מחזור הפעילויות:
495,727	389,653		הקצבות
631,639	978,498		תרומות
660,368	640,061		שכר לימוד
-	629,920	11	שרותים ושונות
19,671,449	22,036,704		צליחת כנרת, נטו
			עלות הפעילויות:
13,071,318	14,502,195		משכורות ותוספות סוציאליות
267,101	252,409		חומרים, אחזקת בעלי חיים
354,828	520,469		עזרי לימוד ופעילות חינוכית
1,518,916	1,646,804		אחזקה ואבטחה
424,318	450,670		שכירות מקום
806,856	886,738		כלכלה מזון ורפאויות
290,128	283,905		הסעות והובלות
11,530	40,674		שונות
588,574	649,955		פחת מרכוש קבוע
17,333,569	19,233,819		
2,337,880	2,802,885		הכנסות נטו מפעילויות
			הוצאות הנהלה וכלליות:
564,367	562,937		משכורות ותוספות סוציאליות
62,127	62,595		שכר מקצועי
111,640	123,128		משרדיות, פרסום, נסיעות ותקשורת
1,137	1,133		אגרות ושונות
56,185	96,623		פחת מרכוש קבוע
795,456	846,416		
1,542,424	1,956,469		הכנסות נטו לפני מימון
23,883	19,840	12	הוצאות מימון, נטו
1,518,541	1,936,629		
1,229	3,307		הכנסות אחרות
1,519,770	1,939,936		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	שאינו לגביהם הגבלה			
	שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
שקלים חדשים				
10,927,763	325,961	10,002,599	599,203	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2020</u>
				<u>שינויים במהלך שנת 2020:</u>
1,519,770	-	-	1,519,770	הכנסות נטו לשנה
99,450	99,450	-	-	הקצבות ותרומות מיועדות
-	(204,927)	204,927	-	שחרור מהגבלה זמנית לרכוש קבוע
-	-	(644,760)	644,760	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	1,250,809	(1,250,809)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
<u>12,546,983</u>	<u>220,484</u>	<u>10,813,575</u>	<u>1,512,924</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>
				<u>שינויים במהלך שנת 2021:</u>
1,939,936	-	-	1,939,936	הכנסות נטו לשנה
-	-	(746,578)	746,578	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	1,583,525	(1,583,525)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(5,790)	5,790	העברת סכומים ממימוש רכוש קבוע
<u>14,486,919</u>	<u>220,484</u>	<u>11,644,732</u>	<u>2,621,703</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
1,519,770	1,939,936
985,932	892,472
2,505,702	2,832,408
(1,455,736)	(1,583,525)
773,980	(1)
105,477	-
(1,463,588)	(1,330,023)
(2,039,867)	(2,913,549)
99,450	-
1,608	1,867
101,058	1,867
566,893	(79,274)
984,802	1,551,695
1,551,695	1,472,421
644,760	746,578
210,075	(203,066)
-	5,790
854,835	549,302
(182,077)	133,267
313,174	209,903
131,097	343,170
985,932	892,472

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו, לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח להלן)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

השקעה ברכוש קבוע

שינוי בפקדונות לזמן קצר

קישון (גידול) בהשקעות מוגבלות זמנית

השקעה בפקדונות בבנק לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון:

קבלת תרומות והקצבות מיועדות

אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת מרכוש קבוע

שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עבד-מעביד

רווח הון רכוש קבוע

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

1. כללי

- א. העמותה הוקמה ביום 27 ביוני 1998 במטרה לפתח דרכים לקידום חברתי של ילדי חינוך מיוחד והפעלת תכניות לסיוע לילדים מתקשים.
ב. לעמותה אישור לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי - הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא מתן גילוי להשפעת השינויים כח הקניה הכללי של המטבע הישראלי, על המצב הכספי ועל תוצאות הפעולות.
- ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים :
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.
בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבוניות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן חשבונאות מס' 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004.

אופן הצגת הדוחות הכספיים :
(1) הגדרות :

- ההפרש בין נכסי העמותה לבין הגבלה שהוטלה על ידי התורמים או על ידי גורמים חיצוניים אחרים.
אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא על השימוש בו כל הגבלה.
אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו הוגבל.

"נכסים נטו" -
התחייבויותיה.
"הגבלה" -

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -
מוטלת

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" -

- (2) החל מיום 1 בינואר 2021 העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 - 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 לראשונה של התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות של העמותה. הוראות ההצגה של התקן יושמו למפרע.
מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין :
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.
הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם מוצגים תוך הבחנה בין :
- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- נכסים נטו שיועדו על ידי הנהלה למטרות מסוימות.
- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו: הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שנתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות וסכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

ג. בטוחות סחירות: הבטוחות מוצגות לפי שווי השוק בהתאם לקביעת גילוי דעת מס' 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. השינויים בערך הבטוחות נזקפים לדוח רווח והפסד במלואם.

ד. רכוש קבוע:

(1) הרכוש הקבוע כלול לפי העלות.

(2) פחת מהרכוש הקבוע מתושב בשיטת הקו הישר בשעורים השנתיים הבאים:

%	
מבנים ושיפורים במושכר 4-10	6-15
ציוד וריהוט	33
מחשבים	

ה. הכרה בהכנסות:

הכנסות מתרומות נכללות בעת קבלתן, הכנסות משכר לימוד והקצבות נכללות על בסיס צבירה.

3. מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
1,545,230	1,467,646
6,465	4,775
<u>1,551,695</u>	<u>1,472,421</u>
<u>100,992</u>	<u>162,879</u>

חשבונות עובר ושב בבנק
קופות

בזה במט"ח

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

4. חייבים ויתרות חובה

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,178,376	1,130,752	הכנסות לקבל
11,310	6,560	שקים לקבל
11,869	10,098	כרטיסי אשראי
23,015	(63,328)	הוצאות מראש
7,425	-	עובדים ומוסדות שכר
1,521	-	מקדמות לספקים
910	2,460	שונים
4,298	18,915	חייבים שונים
<u>1,238,724</u>	<u>1,105,457</u>	

5. רכוש קבוע

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר				
2020		2021		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים				
688,603	796,768	649,211	1,445,979	מבני פינת החי וכיתות לימוד
51,743	41,581	184,907	226,488	בעלי חיים
119,654	184,196	375,325	559,521	מחשבים
6,352,511	7,186,300	612,967	7,622,221	בניה
80,734	80,209	38,721	118,930	כלי רכב
1,139,577	1,224,472	1,630,337	2,854,809	ריהוט וציוד
2,380,753	2,131,206	1,252,496	3,383,702	קרקע ומבנים (ראה ב' להלן)
<u>10,813,575</u>	<u>11,644,732</u>	<u>4,743,964</u>	<u>16,211,650</u>	

ב. לעמותה ניתנה רשות שימוש בקרקע ללא זכויות קנייניות, הקרקע בבעלות החטיבה להתיישבות של הסוכנות היהודית.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

6. זכאים ויתרות זכות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,177,609	1,323,340	משכורות ונלוות לשלם
190,353	69,650	ספקים ונותני שרותים
135,152	135,759	שקים לפרעון
31,000	31,000	הוצאות לשלם
72,056	235,033	זכאים שונים
<u>1,606,170</u>	<u>1,794,782</u>	

7. בקשר עם סיום יחסי עובד - מעביד

התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד המחושבת על בסיס שכרם האחרון ליום המאזן ובהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף - מכוסה בחלקה על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. סכומי הצבירה בפוליסות הביטוח כאמור, אינם בשליטת העמותה, ולפיכך, אינם כלולים במאזן. בגין יתרת ההתחייבות נכללה בחשבונות עתודה מתאימה.

8. נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה

הנכסים מיועדים לשיפוץ בית הכנסת.

9. הקצבות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
7,534,242	8,343,492	משרד החינוך
9,959,451	10,436,426	משרד הרווחה
390,022	618,654	מרשויות מקומיות - אגרת לימודי חוץ
<u>17,883,715</u>	<u>19,398,572</u>	

10. תרומות

העמותה לא קבלה תרומות מישות מדינית זרה.

סדנת שילוב - גבעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

11. צליחת כנרת, נטו

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
-	98,501
-	904,886
-	1,003,387
-	373,467
-	629,920

הכנסות:

ממשתתפים

מתרומות וחסויות

בניכוי - הוצאות

12. הוצאות מימון

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
21,434	23,123
2,246	7,095
4,695	3,812
23,883	19,840

הוצאות מימון:

עמלות וריבית בנק

ריבית בגין הלוואות

הפרשי שער