

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של
הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-21	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזניים המצורפים של חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו של החברה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלה של החברה 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 החברה 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).

שפרעם, 6 ביוני 2023

אליאס חורי
רואה חשבון

7/10/21

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	שקלים חדשים	באור
4,157,138	5,661,834		3
1,119,504	1,224,992		4
618,110	521,734		5
<u>5,894,752</u>	<u>7,408,560</u>		
76,196	-		6
266,355	171,562		7
<u>6,237,303</u>	<u>7,580,122</u>		
1,947,408	1,701,334		8
872,299	1,264,304		9
1,559,004	1,682,797		10
<u>4,378,711</u>	<u>4,648,435</u>		
-	176,469		11
1	1		12
1,300,000	2,300,000		
292,236	283,655		
266,355	171,562		
<u>1,858,591</u>	<u>2,755,217</u>		
<u>1,858,592</u>	<u>2,755,218</u>		
<u>6,237,303</u>	<u>7,580,122</u>		

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
המחאות לגביה ומוסדות אשראי
חייבים ויתרות חובה

השקעות

יעודה לפיצויי פרישה - נטו
רכוש קבוע - נטו

התחייבויות שוטפות

הכנסות מראש
ספקים וזכאים אחרים
עובדים ומוסדות בגין שכר

עתודה לפיצויי פרישה

נכסים נטו

הון מניות

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

נכסים נטו לשימוש לפעילויות
שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ נכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבי מסאס
חבר דירקטוריון

צביקה גובהרי
יו"ר הדירקטוריון

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
מחזור הפעילות		
6,877,506	8,041,459	13,16
		הקצבות ממוסדות
9,102,600	12,404,112	16
		הכנסות ממשותפים בחוגים ופעילויות
1,817,816	2,027,816	14,16
		שווי נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
<u>17,797,922</u>	<u>22,473,387</u>	
עלות הפעילות		
* 4,718,593	7,181,002	16
		הוצאות לחוגים ופעילויות
* 9,020,682	10,492,114	16
		שכר עבודה ונלוות לשכר
119,423	94,793	16
		פחת
<u>13,858,698</u>	<u>17,767,909</u>	
3,939,224	4,705,478	
		הכנסות נטו מפעילויות
2,746,201	3,430,259	15
		הוצאות הנהלה וכלליות
1,193,023	1,275,219	
		עודף לפני מימון
77,558	69,402	
		הוצאות מימון
1,115,465	1,205,817	
		עודף לפני הכנסות והוצאות אחרות
94,661	-	
		הכנסות אחרות **
156,355	(318,327)	
		(עליה) ירידה בעתודה לפיצויים וחופשה
(18,417)	9,136	
		הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
<u>1,348,064</u>	<u>896,626</u>	
		עודף השנה

* נתוני שנה קודמת מוינו מחדש

** בגין מענק קורונה החזר הוצאות קבועות.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>					
סה"כ	נכסים נטו		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	הון מניות	
	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר			
<u>שקלים חדשים</u>					
510,528	385,778	100,000	24,749	1	יתרות ליום 1 בינואר, 2021
<u>תוספות במהלך השנה</u>					
1,348,064	-	-	1,348,064	-	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,200,000	(1,200,000)	-	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר *
<u>1,348,064</u>	<u>-</u>	<u>1,200,000</u>	<u>148,064</u>	<u>-</u>	
<u>גריעות במהלך השנה</u>					
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה					
-	(119,423)	-	119,423	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,858,592</u>	<u>266,355</u>	<u>1,300,000</u>	<u>292,236</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>תוספות במהלך השנה</u>					
896,626	-	-	896,626	-	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,000,000	(1,000,000)	-	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר *
<u>896,626</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>	<u>103,374</u>	<u>-</u>	
<u>גריעות במהלך השנה</u>					
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה					
-	(94,793)	-	94,793	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,755,218</u>	<u>171,562</u>	<u>2,300,000</u>	<u>283,655</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

* מיועדים לעבודות שיפוץ.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,348,064	896,626	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף השנה
(31,322)	347,458	<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u> הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,162,070	260,612	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
1,130,748	608,070	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
2,478,812	1,504,696	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-	-	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
2,478,812	1,504,696	עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,678,326	4,157,138	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,157,138	5,661,834	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(150,745)	252,665	עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
119,423	94,793	פחת
<u>(31,322)</u>	<u>347,458</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(258,720)	(105,488)	עליה בהמתאות לגביה ומוסדות אשראי
254,436	96,376	ירידה בחייבים ויתרות חובה
772,474	(246,074)	(ירידה) עליה בהכנסות מראש
228,449	311,312	עליה בספקים וזכאים אחרים
165,431	204,486	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,162,070</u>	<u>260,612</u>	
<u>1,130,748</u>	<u>608,070</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי:

א. חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה), הוקמה ונרשמה ביום 20 בספטמבר 1974 והחלה בפעילותה באותו מועד. החברה הינה חברה לתועלת הציבור כהגדרתה בחוק החברות. מספר החברה אצל רשם החברות הוא 510693583 ומספרה בפנקס החברות לתועלת הציבור הוא 130.

ב. החברה עוסקת בפעילויות חברתיות, חינוכיות ותרבותיות על ידי הפעלת מרכז קהילתי בנשר ללא כוונת רווח, על פי המקובל בישראל בתחום. קיום, הפעלה וניהול של מוסדות מאותו סוג.

ג. מטרותיה העיקריות של החברה, כמפורט בתזכיר ההתאגדות של החברה:

1. לארגן, להפעיל ולנהל מוסדות חינוך ותרבות בנשר (להלן - "המוסדות").
2. להפעיל ולנהל את המוסדות באופן שיהא בו כדי מילוי המטרות המוצבות בפני מוסדות חינוך ותרבות.
3. לשכור, לקבל ברישיון, להשיג ולהחזיק בכל דרך, כל נכס, מכל סוג שהוא, הנחוץ לצורך קיום, הפעלה וניהול מוסדות בהתאם למטרות המוסד.
4. לעשות את כל הפעולות אשר תהיינה דרושות או נחוצות לצורך קיום, הפעלה וניהול מוסדות חינוך ותרבות בדרך שתראה בעיני החברה ותוך שימת לב למקובל בישראל בשטח. קיום, הפעלה וניהול מוסדות מאותו סוג או מסוג דומה.
5. לפתח, לעודד כל סוגי מלאכה, ספורט, משחקים, נופש ושעשועים וכן פעולות תרבות וחינוך, ולהקים את כל המתקנים, בתי מלאכה ומעבדות אשר יהיו כרוכים בביצוע דברים אלה.
6. להשתמש בכל או בחלק מהסמכויות הנקובות בתוספת השניה של פקודת החברות.
7. להתאחד ולהתמזג עם כל חברה שמטרותיה כולן או מקצתן דומות למטרות החברה.

ד. בדוחות כספיים אלה:

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)	החברה
החברה למרכזים קהילתיים	החברה למרכזים קהילתיים
הסוכנות היהודית	הסוכנות היהודית
הרשות המקומית	הרשות המקומית
צדדים קשורים	צדדים קשורים
מדד	מדד
דולר	דולר
מועד המעבר	מועד המעבר
סכום מותאם	סכום מותאם
של	של
לשכת רואי חשבון בישראל.	סכום מדווח
- סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים,	שנוספו
לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.	
- דיווח כספי המבוסס על הוראות גילויי דעת 23, 36 ו-50 של לשכת רואי	דיווח כספי מותאם
חשבון בישראל.	
- שקלים חדשים בסכומים מדווחים, אלא אם נאמר אחרת.	ש"ח
- משמעותו עלות בשקלים חדשים בסכומים מדווחים.	עלות
- יחס החליפין בין השקל לדולר.	שער החליפין

ה. החברה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.

באור 1 - כללי: (המשך)

ו. הכנסות החברה מקורן בדמי השתתפות בפעילויות השונות, המשולמים ע"י המשתתפים בפעילויות, ומהקצבות אשר מקבלת החברה מגורמים מתקציבים שונים עליהם נמנים עיריית נשר, משרדי ומוסדות ממשלה, החברה למתנסיים, הסוכנות היהודית לארץ ישראל ומגורמי תמיכה אחרים.

ז. מדיניות ופעולות החברה נעשות בשיתוף עם החברה למרכזים קהילתיים והסוכנות היהודית שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת החברה למרכזים קהילתיים להעמיד לרשות החברה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, ולפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי החברה בתחומים שונים. הסוכנות היהודית בעלת המניות בחברה ומשמשת כבעלים של חלק מהמבנים בהם המרכז קהילתי פועל. החל משנת 2021 נכללו בדוחות הכספיים דמי השימוש במבנים שהועמדו לשימושה של החברה ע"י הרשות והסוכנות היהודית ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות על פי שווים ההוגן, כמו כן נכללו בדוחות הכספיים עלות השירותים שהתקבלו מהחברה למתנסיים בהתאם לשווין ההוגן.

ח. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישת חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין" לשנים 2022 ו 2023.

באור 2 - מדיניות חשבונאית:

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים באופן עקבי :-

א. בסיס הדיווח

1. הדו"חות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "התקין") אשר מטרתו היא לאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים במסגרת תקן אחד, והחליף את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9, וזאת החל מיום 1 בינואר 2021

2. דוחות כספיים בערכים מדווחים

החברה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים למועד המעבר שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות וגריעות במהלך השנה נכללים בערכים נומינליים. החברה מנחלת את חשבונותיה באופן שוטף בשקלים נומינליים.

3. מאזן

א. פריטים לא כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים את ערכיהם ההיסטוריים בעת רכישתם או היווצרותם) מוצגים בסכומים מדווחים. אין הערכים המוצגים של נכסים לא כספיים מייצגים בהכרח את שוויים של אותם נכסים, בשוק או לחברה, אלא רק הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

באור 2 - מדיניות חשבונאית: (המשך)

ב. פרטים כספיים (פרטים שסכומיהם במאזן משקפים ערכים עדכניים או ערכי מימוש ליום המאזן) מוצגים בסכום הזהה לערכם ליום המאזן.

4. דוח על הפעילויות

א. הכנסות והוצאות הנובעות מפרטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן, נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה של פרטים אלו.

ב. יתר ההכנסות וההוצאות, מוצגים בערכים נומינליים.

ג. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללת בין היתר פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבים בשימוש.

ג. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. רכוש קבוע

1. רכוש קבוע מוצג לפי העלות.

2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. עד שנת 1996 הציוד נרשם בספרי האיננוטר ללא ערכים כספיים. החל משנת 1997 קיים רישום מפורט עבור שווי הנכסים שנרכשו כמפורט בטופס 1342 המצורף לדו"ח הכספי ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

4. להלן שיעורי הפחת השנתיים:

	%
ציוד וריהוט	7-33
שיפורים במושכר	10

5. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

ה. נכסים נטו יסווגו לקבוצות הבאות:

א. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (או גירעון מצטבר מפעילויות, אם היתרה שלילית).
ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

אם יתרת הנכסים נטו הכוללת היא שלילית (יתרה בחובה) יקרא הסעיף: "גירעון בנכסים נטו."

באור 2 - מדיניות חשבונאית: (המשך)

1. צדדים קשורים:

כמשמעותם בתקן 41 של לשכת רואי חשבון בישראל.

2. מטבע חוץ והצמדה

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.

4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

5. להלן נתונים לגבי המדד ושערי חליפין:

31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
100.1	102.6	108	מדד בנקודות
3.215	3.11	3.519	שער דולר בש"ח
3.944	3.519	3.753	שער האירו בש"ח

% השינוי			
2020	2021	2022	
-0.69	2.49	5.26	מדד בנקודות
-6.97	-3.26	13.15	שער דולר בש"ח
1.7-10.77		6.65	שער האירו בש"ח

6. שער ריבית הפריים ליום 31 בדצמבר 2022 - 4.75%.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,641	1,273	מזומנים בקופה
4,155,497	5,660,561	מזומנים בבנק
<u>4,157,138</u>	<u>5,661,834</u>	

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - המחאות לגביה ומוסדות אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
218,117	246,542	המחאות לגביה
901,387	978,450	קרטיסי אשראי
<u>1,119,504</u>	<u>1,224,992</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
472,928	316,631	עיריית נשר *
5,756	-	החברה למתנסים *
139,426	205,103	חייבים אחרים
<u>618,110</u>	<u>521,734</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 17.

באור 6 - יעודה לפיצויי פרישה - נטו

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,067,934	-	קופה מרכזית לפיצויים
(797,802)	-	בנכוי עתודה לפיצויי פרישה
(193,936)	-	בנכוי הפרשה גלובלית לפיצויים
<u>76,196</u>	<u>-</u>	

ראה גם ביאור מס' 11.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע - נטו

ליום 31 בדצמבר 2022			
סה"כ	שיפורים		ציוד
	במושכר	מחשבים	
שקלים חדשים			
3,675,852	573,999	258,118	2,843,735
3,409,497	528,263	257,194	2,624,040
94,793	24,641	563	69,589
<u>3,504,290</u>	<u>552,904</u>	<u>257,757</u>	<u>2,693,629</u>
<u>171,562</u>	<u>21,095</u>	<u>361</u>	<u>150,106</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר, 2022
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר, 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

ליום 31 בדצמבר 2021			
סה"כ	שיפורים		ציוד
	במושכר	מחשבים	
שקלים חדשים			
3,675,852	573,999	258,118	2,843,735
3,290,074	490,591	256,272	2,543,211
119,423	37,672	922	80,829
<u>3,409,497</u>	<u>528,263</u>	<u>257,194</u>	<u>2,624,040</u>
<u>266,355</u>	<u>45,736</u>	<u>924</u>	<u>219,695</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר, 2021
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר, 2021
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

באור 8 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,193,901	1,284,854
577,471	296,850
2,129	5,523
173,907	114,107
<u>1,947,408</u>	<u>1,701,334</u>

הכנסות עצמיות מחוגים ופעילויות
עיריית נשר *
הסוכנות היהודית לארץ ישראל *
המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד *

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 17.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - ספקים וזכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
343,878	652,200	ספקים
79,900	160,593	הוצאות לשלם
-	2,177	החברה למתנסים *
-	813	המחאות לפרעון
448,521	448,521	מענקים בגין השתתפות בהוצאות קבועות **
<u>872,299</u>	<u>1,264,304</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 17.
 ** החברה קיבלה מקדמות בגין מענק קורונה מרשות המסים, כיוון שהמענק אינו סופי ויתכן שהחברה תידרש להחזירו, על פי עקרון השמרנות לא הוכר המענק כהכנסה בשנה זו.

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
744,468	775,638	עובדים
112,176	119,393	מס הכנסה - ניכויים
188,407	195,929	קופות גמל וקרנות השתלמות
84,096	96,318	ביטוח לאומי ניכויים משכר
286,634	345,081	הפרשה לחופשה
143,223	150,438	הפרשה להבראה
<u>1,559,004</u>	<u>1,682,797</u>	

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
-	929,098	עתודה לפיצויי פרישה (ג)
-	203,967	הפרשה גלובאלית לפיצויים (ד)
-	(956,596)	בנכוי קופה מרכזית לפיצויים
-	176,469	

ב. התחייבות החברה לתשלום פיצויים לעובדיה מכוסה בחלקה ע"י הפקדות בקופות פיצויים אישיות במסגרת של קרנות פנסיה ופוליסות לביטוח מנהלים ובהפקדות ליעודה בקופת פיצויים מרכזית.

ג. סך ההתחייבות לפיצויי פיטורין בסך 4,079,334 ש"ח בניכוי סכומים שהופקדו בקרנות פנסיה וביטוחי מנהלים על שם העובדים בסך 3,150,236 ש"ח (31.12.2020 - 3,878,694 ש"ח ו- 3,080,892 ש"ח, בהתאמה).

ד. החברה מעסיקה עובדים שעתיים רבים אשר היקף משרתם משתנה לאורך השנים. כמו כן לחברה עובדים רבים אשר שכר העבודה שלהם מבוסס על פדיון החוגים אותם הם מפעילים. עקב השונות הרבה העלולה להיות לאורך השנים בהיקפי המשרה של עובדים שעתיים ובפדיון השנתי של החוגים, דבר העלול להשפיע באופן מהותי על חישוב ההתחייבות לפיצויים של עובדים אלה, ומטעמי זהירות חשבונאית, החליטה הנהלת החברה לרשום בנוסף להפרשה הספציפית שחושבה בסעיף ג' לעיל גם הפרשה גלובאלית לפיצויים בשיעור של 5% מכלל ההתחייבות לפיצויים.

ראה גם ביאור מס' 6.

באור 12 - הון מניית

31 בדצמבר, 2021 ו- 2021	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
0.01	0.01
=====	=====

100 מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח ע.נ כ"א

מספר המניות עוגל ל 1.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
5,047,028	6,017,922
1,500,000	1,500,000
189,996	202,632
<u>6,737,024</u>	<u>7,720,554</u>
22,400	22,100
24,988	120,109
41,775	59,800
51,319	118,896
<u>6,877,506</u>	<u>8,041,459</u>

עיריית נשר *

הקצבות מיועדות

הכנסות מנהלה עיריה בלתי יעודי

הקצבות מיועדות להוצאות הנהלה וכלליות

התאחדות הספורט לבתי ספר (באמצעות עיריית נשר) *

הסוכנות היהודית לארץ ישראל *

המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד*

החברה למתנ"סים *

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 17.

באור 14 - שווי נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
777,816	777,816
390,000	390,000
330,000	440,000
320,000	420,000
<u>1,817,816</u>	<u>2,027,816</u>

שווי שימוש במבנים - עיריית נשר *

שווי שימוש במבנים - הסוכנות היהודית *

שווי העסקת מנהל - החברה למתנ"סים *

שווי שירותים מקצועיים - החברה למתנ"סים *

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 17.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,609,955	1,921,480	משכורות ונלוות לשכר
330,000	440,000	שווי העסקת מנהל
124,800	124,800	שווי שימוש משרדים
124,371	102,335	דואר ותקשורת
101,587	192,087	משרדיות
236,020	235,629	אחזקת מבנים
55,102	45,665	ביקורת ושירותים מקצועיים
22,285	49,358	בטוחים
9,577	57,511	השתלמויות והדרכה
27,888	151,614	פרסום
104,616	109,780	הוצאות אחרות
<u>2,746,201</u>	<u>3,430,259</u>	

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022													
סה"כ	מנהלה ואחרות	אירועים עירוניים	צוותי קהילה	פרויקטים	גיל רב	למידה	תרבות חינוכית	חברה וקהילה	ספרייה	תרבות	מוסיקה	חדר כושר	פרויקטים ספורט	חוגים	מחזור הפעילות
8,041,459	1,702,632	304,649	341,573	1,026,164	2,546,566	365,098	129,768	324,996	418,347	600,082	200,004	81,580	-	-	הקצבות ממוסדות
12,404,112	585,095	175,398	-	111,660	8,560,912	3,290	73,142	898	342,449	547,156	183,364	-	1,610,756	-	הכנסות ממשותפים בחוגים
2,027,816	984,800	-	-	43,680	-	-	-	-	265,200	187,200	-	28,080	518,856	-	שווי נכסים ושירותים שהתקבלו לא תמורה
22,473,387	3,272,527	480,047	341,573	1,181,504	11,107,478	209,992	202,910	325,894	1,025,996	1,334,438	383,368	109,660	2,129,612	2,129,612	עלויות הפעילות
7,181,002	420,000	364,943	-	211,796	3,352,522	3,889	87,615	9,945	704,453	421,150	86,999	38,772	1,053,235	1,053,235	הוצאות לחוגים ופעילות
10,492,114	-	-	341,941	993,289	6,302,063	83,623	149,508	160,539	297,121	828,388	293,454	69,977	857,402	857,402	שכר עבודה ונלוות לשכר פחת
17,767,909	514,793	364,943	341,941	1,205,085	9,654,585	87,512	237,123	170,484	1,001,574	1,249,538	380,453	108,749	1,910,637	1,910,637	הכנסות נטו מפעילויות
4,705,478	2,757,734	115,104	368-	23,581-	1,452,893	122,480	34,213-	155,410	24,422	84,900	2,915	911	218,975	218,975	הוצאות הנלה וכלליות
3,430,259	3,430,259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עודף לפני מימון הוצאות מימון
1,275,219	672,525-	115,104	368-	23,581-	1,452,893	122,480	34,213-	155,410	24,422	84,900	2,915	911	218,975	218,975	עודף לפני הכנסות והוצאות אחרות
69,402	69,402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הכנסות אחרות
1,205,817	741,927-	115,104	368-	23,581-	1,452,893	122,480	34,213-	155,410	24,422	84,900	2,915	911	218,975	218,975	שינויים בעתודה לפיצויים וחופשה
318,327-	318,327-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הכנסות (הוצאות) בגין שב"ס
9,136	9,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	קודמות
896,626	-1,051,118	115,104	-368	-23,581	1,452,893	122,480	-34,213	155,410	24,422	84,900	2,915	911	218,975	218,975	עודף לשנה

באור 17 - צדדים קשורים

א. בהתאם לתקן 41 של לשכת רואי חשבון בישראל (אשר פורסם בחודש יוני 2020 והחליף את גילוי דעת מס' 29) ובהתאם לדרישת בעלי המניות ודרישת רשם ההקדשות נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

1. עיריית נשר
2. החברה למתנ"סים
3. הסוכנות היהודית לארץ ישראל.
4. המגבית המאוחדת לישראל.

ב. להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים בשנת הדו"ח:

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>צדדים קשורים</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>עיריית נשר</u>
5,047,028	6,017,992	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
1,500,000	1,500,000	הקצבות בלתי מיועדות
189,996	202,632	הקצבות מיועדות להוצאות הנהלה וכלליות
22,400	22,100	התאחדות הספורט לבתי ספר (באמצעות עיריית נשר)
		<u>החברה למתנ"סים:</u>
51,319	118,896	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
		<u>הסוכנות היהודית לארץ ישראל</u>
24,988	120,109	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
		<u>המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד</u>
41,775	59,800	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
		<u>שווי שימוש שירותים ונכסים (נרשם כהכנסה וכהוצאה)</u>
777,816	777,816	שווי שימוש במבנים - עיריית נשר
390,000	390,000	שווי שימוש במבנים - הסוכנות היהודית
330,000	440,000	שווי העסקת מנהל - החברה למתנ"סים
320,000	420,000	שווי שירותים מקצועיים- החברה למתנ"סים
1,817,816	2,027,816	סה"כ הכנסות והוצאות בשווי כסף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ג. יתרות מאזניות</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
472,928 ח'	316,631 ח'	<u>עיריית נשר</u>
577,471 ז'	296,850 ז'	יתרת חוב
		הכנסות מראש

באור 17 - צדדים קשורים (המשך)

		החברה למתנ"סים
		יתרת חו"ז
ח' 5,756	ז' 2,177	
		הסוכנות היהודית לארץ ישראל
		הכנסות מראש
ז' 2,129	ז' 5,523	
		המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד
		הכנסות מראש
ז' 173,907	ז' 114,107	

ד. המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי עיריית נשר והסוכנות היהודית/המגבית המאוחדת לישראל ללא תמורה, בהתאם ליעוד המבנים ומטרות החברה, החל משנת 2021 נכללו בדוחות הכספיים דמי השימוש במבנים הנ"ל כהכנסות וכהוצאות על פי שווים ההוגן.

ה. החברה למתנ"סים שילמה במישרין בנוסף להקצבותיה גם את עלות שכרו של מנכ"ל החברה, וכן סיפקה ייעוץ הדרכה ושירותים נוספים ללא תמורה, עלויות השירותים הנ"ל נכללו בדוחות הכספיים כהכנסות וכהוצאות על פי שווים ההוגן.

ו. כל ההכנסות, העסקאות והיתרות עם צדדים קשורים פורטו בדוחות הכספיים ובביאורים, תוך ציון שמות הצדדים הקשורים. בכל מקום בו לא הוזכר שמם של הצדדים הקשורים, הסכומים אינם מתייחסים אליהם.