

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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
8-22	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 המאזנים המצורפים של חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 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 וההנהלה 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), התשל"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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה 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, 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

שפרעם, 29 ביולי 2024



אליאס חורי
רואה חשבון

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
5,661,834	5,023,550	3	<u>רכוש שוטף</u>
1,224,992	1,166,546	4	מזומנים ושווי מזומנים
521,734	685,919	5	המחאות לגביה ומוסדות אשראי
<u>7,408,560</u>	<u>6,876,015</u>		חייבים ויתרות חובה
<u>171,562</u>	<u>807,015</u>	6	<u>רכוש קבוע - נטו</u>
<u>7,580,122</u>	<u>7,683,030</u>		
1,701,334	1,358,396	7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,264,304	1,064,016	8	הכנסות מראש
1,682,797	1,772,426	9	ספקים וזכאים אחרים
<u>4,648,435</u>	<u>4,194,838</u>		עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>176,469</u>	<u>206,028</u>	10	<u>עתודה לפיצויי פרישה</u>
1	1	11	<u>נכסים נטו</u>
			הון מניות
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
2,300,000	2,300,000		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
283,655	175,148		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
171,562	807,015		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>2,755,217</u>	<u>3,282,163</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,755,218</u>	<u>3,282,164</u>		
<u>7,580,122</u>	<u>7,683,030</u>		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		
2022	2023	
שקלים חדשים		באור
מחזור הפעילות		
8,041,459	8,782,384	12,15
12,404,112	12,210,469	15
2,027,816	2,121,816	13,15
22,473,387	23,114,669	
עלות הפעילות		
* 7,332,616	7,739,226	15
* 10,802,743	12,122,454	15
94,793	98,840	15
18,230,152	19,960,520	
4,243,235	3,154,149	
* 2,968,016	3,379,762	14
1,275,219	(225,613)	
69,402	(132,589)	
1,205,817	(93,024)	
-	636,344	
(318,327)	(11,581)	
9,136	(4,793)	
896,626	526,946	

* נתוני שנה קודמת מוינו מחדש.

** מענקי קורונה בגין השתתפות בהוצאות קבועות בשנים 2020-2021 בסך 636 אש"ח, נטו.

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

שאינ לגביהם הגבלה				
הון מניות	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
שקלים חדשים				
1	292,236	1,300,000	266,355	1,858,592
יתרות ליום 1 בינואר, 2022				
-	896,626	-	-	896,626
תוספות במהלך השנה				
-	(1,000,000)	1,000,000	-	-
הכנסות נטו לשנה				
-	103,374	1,000,000	-	896,626
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר *				
-	94,793	-	(94,793)	-
גריעות במהלך השנה				
1	283,655	2,300,000	171,562	2,755,218
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת				
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022				
-	526,946	-	-	526,946
תוספות במהלך השנה				
הכנסות נטו לשנה				
-	(734,293)	-	734,293	-
גריעות במהלך השנה				
-	98,840	-	(98,840)	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
ששימשו לרכוש קבוע				
-	(635,453)	-	635,453	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת				
1	175,148	2,300,000	807,015	3,282,164
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023				

* 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		
2022	2023	
שקלים חדשים		
896,626	526,946	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף השנה
347,458	128,399	<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u> הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
260,612	(559,336)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
608,070	(430,937)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
1,504,696	96,009	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-	(734,293)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים
-	(734,293)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-	-	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> (ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,504,696	(638,284)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,157,138	5,661,834	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
5,661,834	5,023,550	

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		
2022	2023	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
252,665	29,559	עליה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
94,793	98,840	פחת
<u>347,458</u>	<u>128,399</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(105,488)	58,446	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה ומוסדות אשראי
96,376	(164,185)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(246,074)	(342,938)	ירידה בהכנסות מראש
311,312	(147,864)	(ירידה) עליה בספקים וזכאים אחרים
204,486	37,205	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>260,612</u>	<u>(559,336)</u>	
<u>608,070</u>	<u>(430,937)</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 בישראל בע"מ (חל"צ)	החברה למרכזים קהילתיים
- הסוכנות היהודית לארץ ישראל.	הסוכנות היהודית
- הרשות המקומית - עיריית נשר.	הרשות המקומית
- כמשמעותם בתקן מס' 41 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.	צדדים קשורים
- מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.	מדד
- דולר של ארה"ב.	דולר
- 31 בדצמבר 2003.	מועד המעבר
- סכום נומינלי היסטורי שהותאם להוראות גילויי דעת 23 ו- 36 ו- 50 של לשכת רואי חשבון בישראל.	סכום מותאם
- סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.	סכום מדווח
- דיווח כספי המבוסס על הוראות גילויי דעת 23, 36 ו- 50 של לשכת רואי חשבון בישראל.	דיווח כספי מותאם
- 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.

ו. הכנסות החברה מקורן בדמי השתתפות בפעילויות השונות, המשולמים ע"י המשתתפים בפעילויות, ומקצבות אשר מקבלת החברה מגורמים מתקציבים שונים עליהם נמנים עיריית נשר, משרדי מוסדות

באור 1 - כללי: (המשך)

ממשלה, החברה למתנס"ים, הסוכנות היהודית לארץ ישראל ומגורמי תמיכה אחרים.

ז. מדיניות ופעולות החברה נעשות בשיתוף עם החברה למרכזים קהילתיים והסוכנות היהודית שמטרתן לארגן ולסייע בנייהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"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 הקהילתי 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 שוים ההוגן, כמו כן נכללו בדוחות הכספיים עלות השירותים שהתקבלו מהחברה למתנס"ים בהתאם לשוין ההוגן.

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

ט. מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור חלה ירידה בפעילות החברה בחודש אוקטובר 2023.

בעקבות המלחמה פרסמה ממשלת ישראל מתווה פיצויים. החברה הגישה תביעה למענק בסך 263 אש"ח בגין התקופה 9-10/2023 וקיבלה בתאריך 6.3.2024 מקדמה שהסתכמה בסך 158 אש"ח.

סכומי התביעות שהוגשו לא נרשמו בספרים כהכנסות מאחר וטרם אושרו סופית על ידי רשויות המס.

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 - "התקן") 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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית: (המשך)

החברה מנהלת 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 שוים של אותם נכסים, בשוק או לחברה, אלא רק הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

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

4. דוח על הפעילויות

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

ב. יתר ההכנסות וההוצאות, מוצגים בערכים נומינליים.

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שניזלותן 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 מההנהלה 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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית: (המשד)

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."

ו. צדדים קשורים:

כמשמעותם בתקן 41 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ז. 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			
2021	2022	2023	
102.6	108	111.2	מדד בנקודות- בסיס 2020
3.11	3.519	3.627	שער דולר בש"ח
3.519	3.753	4.011	שער האירו בש"ח

% השינוי			
2021	2022	2023	
2.49	5.26	2.96	מדד בנקודות
-3.26	13.15	3.07	שער דולר בש"ח
-10.77	6.65	9.51	שער האירו בש"ח

6. שער ריבית הפריים ליום 31 בדצמבר 2023 - 6.25%

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
1,273	1,249	מזומנים בקופה
5,660,561	853,128	מזומנים בבנק
-	4,169,173	פקדונות בבנק
<u>5,661,834</u>	<u>5,023,550</u>	

באור 4 - המחאות לגביה ומוסדות אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
246,542	276,158	המחאות לגביה
978,450	890,388	קרטיסי אשראי
<u>1,224,992</u>	<u>1,166,546</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
316,631	542,998	עיריית נשר *
-	44,711	החברה למתנסים *
205,103	98,210	חייבים אחרים
<u>521,734</u>	<u>685,919</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 16.

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

באור 6 - רכוש קבוע - נטו

ליום 31 בדצמבר 2023				
סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים	ציוד	
שקלים חדשים				
3,675,852	573,999	258,118	2,843,735	עלות
734,293	237,895	7,765	488,633	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
<u>4,410,145</u>	<u>811,894</u>	<u>265,883</u>	<u>3,332,368</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
				פחת שנצבר
3,504,290	552,904	257,757	2,693,629	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
98,840	21,126	481	77,233	תוספות במשך השנה
<u>3,603,130</u>	<u>574,030</u>	<u>258,238</u>	<u>2,770,862</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
<u>807,015</u>	<u>237,864</u>	<u>7,645</u>	<u>561,506</u>	
ליום 31 בדצמבר 2022				
סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים	ציוד	
שקלים חדשים				
<u>3,675,852</u>	<u>573,999</u>	<u>258,118</u>	<u>2,843,735</u>	עלות
				יתרה ליום 1 בינואר, 2022
3,409,497	528,263	257,194	2,624,040	פחת שנצבר
94,793	24,641	563	69,589	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
<u>3,504,290</u>	<u>552,904</u>	<u>257,757</u>	<u>2,693,629</u>	תוספות במשך השנה
<u>171,562</u>	<u>21,095</u>	<u>361</u>	<u>150,106</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

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

באור 7 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
1,284,854	1,164,906	הכנסות עצמיות מחוגים ופעילויות
296,850	112,000	עיריית נשר *
5,523	-	הסוכנות היהודית לארץ ישראל *
114,107	81,490	המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד *
<u>1,701,334</u>	<u>1,358,396</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 16.

באור 8 - ספקים וזכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
652,200	938,943	ספקים
160,593	125,073	הוצאות לשלם
2,177	-	החברה למתנסים *
813	-	המחאות לפרעון
448,521	-	מענקים בגין השתתפות בהוצאות קבועות **
<u>1,264,304</u>	<u>1,064,016</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 16

** בשנת הדו"ח הסתיים הטיפול בתביעות מענקי הוצאות קבועות בגין התפרצות הקורונה, שהוגשו בגין השנים 2020-2021. אשר נרשמו בשנת 2023 בדו"ח על הפעילויות במסגרת הכנסות אחרות.

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

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
775,638	845,497	עובדים
119,393	109,296	מס הכנסה - ניכויים
195,929	228,985	קופות גמל וקרנות השתלמות
-	16,904	ועד עובדים
96,318	94,203	ביטוח לאומי ניכויים משכר
345,081	296,462	הפרשה לחופשה
150,438	181,079	הפרשה להבראה
<u>1,682,797</u>	<u>1,772,426</u>	

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

באור 10 - עתודה לפיצויי פרישה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
929,098	1,000,066
203,967	207,506
(956,596)	(1,001,544)
176,469	206,028

עתודה לפיצויי פרישה (ג)
 הפרשה גלובאלית לפיצויים (ד)
 בנכוי קופה מרכזית לפיצויים

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 4,150,120 ש"ח בניכוי סכומים שהופקדו בקרנות פנסיה וביטוחי מנהלים על שם העובדים בסך 3,150,054 ש"ח (31.12.2022 - 4,079,334 ש"ח ו- 3,150,236 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 11 - הון מניות

31 בדצמבר, 2023 ו- 2022	
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 12 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
6,017,922	6,827,920
1,500,000	1,300,000
202,632	291,127
7,720,554	8,419,047
22,100	12,800
120,109	77,490
59,800	32,617
118,896	240,430
8,041,459	8,782,384

עיריית נשר *

הקצבות מיועדות

הכנסות מנהלה עירייה 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' 16.

באור 13 - שווי נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
777,816	777,816
390,000	390,000
440,000	454,000
420,000	500,000
2,027,816	2,121,816

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' 16.

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

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
* 1,610,851	1,888,992	משכורות ונלוות לשכר
440,000	454,000	שווי העסקת מנהל
124,800	124,800	שווי שימוש משרדים
102,335	98,721	דואר ותקשורת
192,087	155,862	משרדיות
235,629	194,799	אחזקת מבנים
45,665	86,575	ביקורת ושירותים מקצועיים
49,358	69,520	בטוחים
57,511	191,082	השתלמויות והדרכה
109,780	115,411	הוצאות אחרות
<u>2,968,016</u>	<u>3,379,762</u>	

* נתוני שנה קודמת מוינו מחדש

תברת מוסדות חינוך ותכנות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (תל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ס"ח"כ	מנהלה אחרות	אירועים עתיקים	אוצר זמנה	פיקדונים	ביל רב	למידה	תרבות תורנית	תברת קהילה	ספרייה	תרבות	מוסיקה	חדר בנשר	פחיתים ספורט	חוגים	מחזור הפעילות
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪
8,782,384	1,591,127	499,585	-	1,176,094	2,956,939	-	308,828	272,723	325,000	465,000	795,428	200,000	76,514	115,146	מחזור הפעילות
12,210,469	578,407	488,567	-	470,051	7,950,148	99,311	1,365	106,551	364	120,294	429,795	205,707	-	1,759,909	הקצבות ממוסדות
2,121,816	1,078,800	-	-	43,680	-	-	-	-	-	265,200	187,200	-	28,080	518,856	הכנסות ממתחמים בחוגים
23,114,669	3,248,334	988,152	-	1,689,825	10,907,087	99,311	310,193	379,274	325,364	850,494	1,412,423	405,707	104,594	2,393,911	שווי נכסים ושירותים
7,739,226	512,046	690,982	-	262,598	3,143,941	-	288,276	429,153	28,206	682,251	422,603	43,651	49,663	1,185,856	שוקתמקבל ללא תמורה
12,122,454	-	56,688	-	1,441,826	6,780,492	43,119	157,269	469,178	175,226	404,329	998,554	326,910	85,570	1,183,292	עלות הפעילות
98,840	98,840	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הוצאות לחוגים ופעילות
19,960,520	610,886	747,670	-	1,1704,424	9,924,433	43,119	445,545	898,331	203,432	1,086,580	1,421,157	370,561	135,233	2,369,148	שכר עבודה ונלוות לשכר
3,154,149	2,637,448	240,482	-	14,599-	982,654	56,192	135,352-	519,057-	121,932	236,086-	8,734-	35,146	30,639-	24,763	פחת
3,379,762	3,379,762	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הכנסות נטו מפעילויות
225,613-	742,314-	240,482	-	14,599-	982,654	56,192	135,352-	519,057-	121,932	236,086-	8,734-	35,146	30,639-	24,763	הוצאות הנהלה וכלליות
-132,589	-132,589	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עודף לפני מימון
93,024-	609,725-	240,482	-	14,599-	982,654	56,192	135,352-	519,057-	121,932	236,086-	8,734-	35,146	30,639-	24,763	הכנסות מימון - נטו
636,344	636,344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עודף לפני הכנסות
11,581-	11,581-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הוצאות אחרות
-4,793	-4,793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הכנסות אחרות
526,946	10,245	240,482	-	-14,599	982,654	56,192	-135,352	-519,057	121,932	-236,086	-8,734	35,146	-30,639	24,763	שיתיים בעמדה ליפצוים וחופשה
															הכנסות(הוצאות) בגין שנים
															קודמות
															עודף לשנה

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הכנסות (הוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות) (המשך)

לישנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022														
סתי"כ	מנהלה	אחרים	צוות	פרויקטים	גל בר	למידה	תרבות	תורה	ספריה	תרבות	מוסיקה	חדר	פרויקטים	חובים
ש"י	אחרים	עיתונים	קמות	ש"י	ש"י	ש"י	תורנית	הקהילה	ש"י	ש"י	ש"י	ש"י	ש"י	ש"י
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	-
12,404,112	585,095	175,398	-	111,660	8,560,912	209,992	3,290	73,142	898	342,449	547,156	183,364	-	1,610,756
2,027,816	984,800	-	-	43,680	-	-	-	-	-	265,200	187,200	-	28,080	518,856
22,473,387	3,272,527	480,047	341,573	1,181,504	11,107,478	209,992	368,388	202,910	325,894	1,025,996	1,334,438	383,368	109,660	2,129,612
7,332,616	420,000	380,105	-	226,958	3,367,683	3,889	456,006	102,776	9,945	719,614	421,150	86,999	53,933	1,083,558
10,802,743	-	10,659	341,941	1,003,948	6,323,380	83,623	125,468	160,167	160,539	307,780	931,517	293,454	80,636	979,633
94,793	94,793	-	-	-	-	-	581,474	262,943	170,484	1,027,394	1,352,667	380,453	134,569	2,063,191
18,230,152	514,793	390,764	341,941	1,230,906	9,691,063	87,512	213,086	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
4,243,235	2,757,734	89,283	368	49,402	1,416,415	122,480	213,086	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
2,968,016	2,968,016	-	-	-	-	-	60,033	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
1,275,219	210,282	89,283	368	49,402	1,416,415	122,480	213,086	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
69,402	69,402	-	-	-	-	-	60,033	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
1,205,817	279,684	89,283	368	49,402	1,416,415	122,480	213,086	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
318,327	318,327	-	-	-	-	-	60,033	60,033	155,410	1,398	18,229	2,915	24,909	66,421
9,136	9,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
896,626	-588,875	89,283	-368	-49,402	1,416,415	122,480	-213,086	-60,033	155,410	-1,398	-18,229	2,915	-24,909	66,421

הכנסות בגין שיעים קודמות

עודף לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

עודף לפני הכנסות

ומצאות אחרות

שיעיים בעתודה לפי שיעים ומוספה

הכנסות בגין שיעים קודמות

עודף לפני שנה

נרתיקי שנת 2022 בגיינו מחדש

באור 16 - 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>31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>עיריית נשר</u>
6,017,992	6,827,920	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
1,500,000	1,300,000	הקצבות בלתי מיועדות
202,632	291,127	הקצבות מיועדות להוצאות הנהלה וכלליות
22,100	12,800	התאחדות הספורט לבתי ספר (באמצעות עיריית נשר)
		<u>החברה למתנ"סים:</u>
118,896	240,430	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
		<u>הסוכנות היהודית לארץ ישראל</u>
120,109	77,490	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים
		<u>המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד</u>
59,800	32,617	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
440,000	454,000	שווי העסקת מנהל - החברה למתנ"סים
<u>420,000</u>	<u>500,000</u>	שווי שירותים מקצועיים- החברה למתנ"סים
2,027,816	2,121,816	סה"כ הכנסות והוצאות בשווי כסף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ג. יתרות מאזניות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>עיריית נשר</u>
ח' 316,631	ח' 542,998	יתרת חוב
ז' 296,850	ז' 112,000	הכנסות מראש

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

באור 16 - צדדים קשורים (המשך)

		החברה למתנ"סים
		יתרת חו"ז
'ז 2,177	ח' 44,711	
		הסוכנות היהודית לארץ ישראל
		הכנסות מראש
'ז 5,523	--	
		המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד
		הכנסות מראש
'ז 114,107	'ז 81,490	

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.