

בית השנטי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

בית השנטי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

1

דוח רואה החשבון המבקר

2

דוחות על המצב הכספי

3

דוחות על הפעילויות

4

דוחות על השינויים בנכסים נטו

5

דוחות על תזרימי המזומנים

6-16

ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

בית השנטי (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של בית השנטי (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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"לג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 וההנהלה של 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 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 7 באוגוסט 2024

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

בית השנטי (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(אלפי ש"ח)

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	
			נכסים
			נכסים שוטפים:
8,317	6,807	3	מזומנים ושווי מזומנים
251	217	4	חייבים ויתרות חובה
<u>8,568</u>	<u>7,024</u>		
			נכסים לא שוטפים:
15,707	20,116	5	רכוש קבוע
2,711	-		מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>18,418</u>	<u>20,116</u>		
<u>26,986</u>	<u>27,140</u>		
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות:
434	365		ספקים
1,517	1,271	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,951</u>	<u>1,636</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
606	515	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
		8	התקשרויות והסכמים
			נכסים נטו:
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,811	2,939		לשימוש לפעילויות
4,200	4,200		שיועדו על ידי ועד העמותה
7,651	7,452		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>13,662</u>	<u>14,591</u>		
10,767	10,397	9	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
<u>24,429</u>	<u>24,988</u>		
<u>26,986</u>	<u>27,140</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אלון ורם, שופט בדימוס
 בשם ההנהלה:
 יו"ר עמותת בית השנטי

קין קורניאנוביץ' 10.22.24
 חבר וועד

חבר וועד

7 באוגוסט 2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

בית השנטי (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(אלפי ש"ח)

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>		
19,029	19,961	10	מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות
7,768	7,447	11	הוצאות פעילות בית השנטי בתל - אביב
9,903	9,590	11	הוצאות פעילות בית השנטי במדבר
120	210	11	הוצאות פעילות בית השנטי בירושלים
<u>17,791</u>	<u>17,247</u>		
1,238	2,714		הכנסות נטו מפעילויות
<u>2,845</u>	<u>2,407</u>	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,607)	307		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
93	-		הכנסות אחרות
<u>482</u>	<u>244</u>	13	הכנסות מימון, נטו
<u>(1,032)</u>	<u>551</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.

בית השנטי (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

(אלפי ש"ח)

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי ההנהלה	לשימוש לפעילויות	
25,461	6,674	4,471	7,948	4,200	2,168	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(1,032)					(1,032)	שינויים במהלך השנה: הוצאות נטו לשנה
			449		(449)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע, נטו
						סכומים שיועדו על ידי ועד העמותה
						סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת נטו
-	(378)		(746)		1,124	
<u>24,429</u>	<u>6,296</u>	<u>4,471</u>	<u>7,651</u>	<u>4,200</u>	<u>1,811</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
551					551	שינויים במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
-			549		(549)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע, נטו
						סכומים שיועדו על ידי ועד העמותה
						שינוי בנכסים נטו הגבלה קבועה
8	8					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת נטו
-	(378)		(748)		1,126	
<u>24,988</u>	<u>5,926</u>	<u>4,471</u>	<u>7,452</u>	<u>4,200</u>	<u>2,939</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.

בית השנטי (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

(אלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023
(1,032)	551
836	756
(196)	1,307
(449)	(5,537)
	2,711
(449)	(2,826)
-	9
-	9
(645)	(1,510)
8,962	8,317
8,317	6,807
1,124	1,126
284	34
(142)	(69)
(65)	(245)
(365)	(90)
(288)	(370)
836	756

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
 הכנסות (הפסדים) נטו לשנה
 התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :
 (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
 רכישת רכוש קבוע
 ירידה במזומנים מיועדים להשקעה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון
 נכסים נטו הגבלה קבועה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
 פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון בחייבים ויתרות חובה

קיטון בספקים

קיטון בזכאים ויתרות זכות

שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי:

א. בית השנטי (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשמה לפי חוק העמותות ביום 23 בנובמבר 1992.

ב. מטרת העמותה הינן:

1. מתן קורת גג, מחסה ובית חם לבני נוער בורחים ובמצבי סכנה.
2. מתן מענה למצוקותיהם של בני נוער בכלים טיפוליים.
3. סיוע לבני נוער באימוץ אורח חיים נורמטיבי.
4. העלאת מודעות בקרב בני הנוער.

ג. העמותה פועלת בשני מוקדים עיקריים. הראשון הוא בית השנטי בפאתי יפו, הפועל החל מפברואר 2018 וממשיך את פעילותו של הבית הישן ששכן בתל אביב ופעל מאז הקמת העמותה והשני, בכפר נוער בית השנטי במדבר הפועל בנגב החל מנובמבר 2009.

חזון העמותה הינו השבת נוער בורח וחסר קורת גג למסלול חיים אופטימלי על ידי יצירת סביבה תומכת, מכוונת ומותאמת לצרכיו. העמותה משמשת גם כבית זמני, וגם כמסגרת ארוכת טווח לנוער בורח וחסר קורת גג בגילאי 14-21 ללא הבדל דת, גזע מין או מגדר. העמותה מטפלת בבני נוער הנמצאים בסכנה מיידית או עומדים בפני הידרדרות לאלימות פיזית, ניצול מיני, עבריינות, זנות וכדומה. בנוסף, מפעילה העמותה תוכניות מנע לבני נוער בסיכון בכל רחבי הארץ. העמותה עברה כפרת דרך בייחודיות דרכי הטיפול שפיתחה עבור נוער במצוקה.

ד. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. לעמותה אישור ממס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות החשבונאית:

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "התקן") פרסם 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 יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. לא הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

בהתאם לתקן 40, כל חשבונות החברה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות, תחת הכותרת "נכסים נטו".

היתרות בנכסים נטו מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהן הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהן הגבלה.

הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
- נכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה.
- נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

אופן הצגת הדוחות הכספיים (המשך):

בנוסף בהתאם להוראות תקן זה:

נכסים נטו -

ההפרש בין נכסי החברה לבין התחייבויותיה.

תרומה מותנית -

תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהחברה תהיה זכאית לנכסים שהועברו או הובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

הבטחה-

הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים למלכ"ר הניתן לאכיפה משפטית.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה-

חלק של הנכסים נטו של החברה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל.

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 ששחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

תרומות של נכסים קבועים-

יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם. במועד זה החברה יכולה לבחור להציג כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות, לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה- שהושקעו בנכסים קבועים, סכומים התואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששחררו מהגבלה וכן סכומים השווים להוצאות פחת.

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.

ליישום התקן לא היו השפעות מהותיות על הדוחות הכספיים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים, הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע, לא נכללים במסגרת מזומנים ושווי מזומנים אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע.

ד. בסיס הרישום:

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים של העמותה מבוטאים בשי"ח נומינליים. לא ניתן בדוחות כספיים אלה מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כנדרש ע"פ תקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ה. הצמדה למדד או למטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום הדוח על המצב הכספי.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
4. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
5. להלן פרטים על המדדים ועל שערי החליפין של מטבעות עיקריים:

31.12.2022	31.12.2023	
102	105	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) לפי מדד בגין
3.519	3.627	דולר של ארצות הברית (בש"ח ל- 1 דולר)
4.238	4.621	לירה שטרלינג (בש"ח ל- 1 ליש"ט)

שיעור השינוי בשנה שהסתיימה ביום

31.12.2022	31.12.2023	
%	%	
5.26	2.96	מדד המחירים לצרכן – לפי מדד בגין
13.15	3.07	דולר של ארה"ב
0.82	9.05	לירה שטרלינג

ו. רכוש קבוע

(1) הכרה ומדידה

פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת יציאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים (רכיבים משמעותיים) של הרכוש הקבוע.

(2) עלויות עוקבות

עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע מוכרת כחלק מהערך בספרים של אותו פריט אם צפוי כי התועלת הכלכלית העתידית הגלומה בפריט תזרום אל העמותה וכי עלותו ניתנת למדידה באופן מהימן. הערך בספרים של החלק שהוחלף נגרע. עלויות תחזוקה שוטפות נקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

(3) פחת

פחת הנוקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע.

אומדן אורך החיים השימושי לתקופה השוטפת ולתקופות ההשוואתיות הינו כדלקמן:

- שיפורים ושיפוצים 25 שנים
- מחשבים וציוד היקפי 3 שנים
- ציוד אלקטרוני 7 שנים
- ריהוט 10 – 15 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש לפחות בכל סוף שנת דיווח.

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות החשבונאית: (המשך)

ז. ירידת ערך נכסים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 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). התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט נכסי מיסים ונכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר – ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר – ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר הפסד האחרון מירידת ערך.

ח. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה ניתנת לקביעה מדויקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

ט. תרומות בשווי כסף של שירותים כלולים בדוחות כספיים בהכנסות ובהוצאות המתאימות על בסיס הערכת שוויון ע"י ההנהלה, המבוססת על קבלת מידע מהתורמים בדבר מחירי השירותים והרכוש שנתרמו לעמותה. כמו כן, שווי עבודת מתנדבים המתקבלים ללא תמורה נרשמים כהכנסות וכהוצאות, בהתחשב בשעות ההתנדבות, בכמות המתנדבים ובהערכת שווי שעת התנדבות בגובה של 29.12 ש"ח.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

לשנה שנסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023
4,900	3,618
2,573	130
3,555	3,059
11,028	6,807
(2,711)	
8,317	6,807

בחשבונות עו"ש במטבע ש"ח
בחשבונות עו"ש במטבע חוץ
פיקדונות בבנקים לזמן קצר במטבע ש"ח

בניכוי סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

לשנה שנסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023
-	-
121	96
81	67
49	54
251	217

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
כרטיסי אשראי
עובדים

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

(אלפי ש"ח)

סך הכל	פוד טראק ואולפן אוטובוס, במדבר (*)	מבנים שנטי ירושלים (*)	ריהוט שנטי ירושלים (*)	יחידות נופש	כלי רכב	ציוד וריהוט בית השנטי במדבר	מבנים שנטי במדבר	ציוד וריהוט תל אביב	ריס :תל ב
27,444	230	2,611	43	2	586	3,584	15,213	3,388	
5,536	34	3,668	1,320		36	246	161	71	
32,980	264	6,279	1,363	2	622	3,830	15,374	3,459	
11,737	7	0	0	0	500	2,771	5,152	2,370	
1,127	19				27	157	608	266	
12,864	26		-		527	2,928	5,760	2,636	
20,116	238	6,279	1,363	2	95	902	9,614	823	
15,707	223	2,611	43	2	86	813	10,061	1,018	

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

(אלפי ש"ח)

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

31.12.2022	31.12.2023	
729	657	עובדים ומוסדות בגין עובדים
788	614	הפרשה לחופשה
<u>1,517</u>	<u>1,271</u>	

ביאור 7 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו:

התחייבות העמותה לפיצויים מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים לפוליסות ביטוחי מנהלים, קרנות פנסיה וגמל. הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבויות שבגינן הן הופקדו ביטוי בדוחות הכספיים. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד הכלולה בדוח הכספי מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסות ביטוחי מנהלים, קרנות פנסיה וגמל כאמור לעיל.

ביאור 8 – התקשרויות והסכמים:

- א. העמותה קשורה בהסכמי חכירה תפעוליים בגין 6 כלי רכב שבשימושה. תשלומי החכירה השנתיים המחושבים לפי סכומים בתוקף בדצמבר 2023 מסתכמים בכ – 329 אלפי ש"ח.
- ב. ביום 21 ביוני 2006 התאגדה ונרשמה כאגודה שיתופית: "בית חם לנוער בסיכון ברמת נגב – אגודה שיתופית חקלאית בע"מ" האגודה הוקמה על ידי העמותה יחד עם ניצני פעמונית השקעות בע"מ (נקש משה) ומרכז תרבות נוער וספורט רמת נגב (ריפמן שמואל). בין האגודה לבין חברת חלוצה בע"מ נחתם הסכם בנוגע לעבוד כרמי הזיתים והענבים בשטח הכפר ואופן חלוקת ההכנסות מפעילות זו. נכון לתאריך החתימה על דוחות כספיים אלו טרם הופקו רווחים מהשטחים המעובדים.
- ג. המועצה האזורית רמת הנגב (להלן: "המועצה") הינה בעלת זכויות במקרקעין בשטח בו בנוי בית השנטי במדבר בהתאם לחוזה פיתוח מהוון למטרת הקמה של מבני מוסד חינוכי שיקומי, עליו חתמה ביום 31 בינואר 2007 עם רשות מקרקעי ישראל.
- ד. המועצה, עמותת קרן רש"י והעמותה יזמו במשותף הקמתו של כפר נוער במקרקעין הנ"ל אשר מטרתו להעניק בית חם לנוער בסיכון, וזאת באמצעות תרומות שגוייסו על ידי קרן רש"י, המועצה והעמותה למטרה זו. הכפר הוקם מתוך מטרה משותפת של המועצה, קרן רש"י והעמותה, שעם השלמת ההקמה תנהל העמותה ותפעיל בכפר מוסד חינוכי שיקומי לנוער בסיכון, "בית השנטי במדבר", לרבות תחזוקתו של הכפר וכל אשר ייבנה בו בעתיד, הכל בתנאים המפורטים בחוזה. כפר הנוער החל לפעול בשנת 2009 ראה גם ביאור ג' לעיל.
- ה. חבר ועד המנהל בעמותה, משמש כחבר ועד מנהל בעמותה שעניינה בניית בית קבוע לבית השנטי בתל אביב (להלן העמותה השנייה). לעמותה השנייה הוקצתה קרקע מעיריית תל – אביב יפו לצורך בניית מבנה שימשם לשימוש חברתי וזו יעדה אותה לבניית בית קבע שימשם את בית השנטי בתל אביב, ללא תמורה. הבניה החלה באפריל 2016. בחודש פברואר 2018 הסתיימה הבנייה והעמותה עברה למשכנה החדש במבנה שהוקם. העמותה השנייה אינה מחייבת את העמותה בדמי שימוש במבנה. שווי דמי השכירות השנתיים הינו כ – 1,700 אלפי ש"ח.
- ו. בחודש דצמבר 2019 נערך מבצע גיוס המונים לצורך תמיכה בפעילות העמותה ובמטרה לממן הקמת בית שנטי נוסף בירושלים. סכומים בהיקף של כ – 2 מיליוני ש"ח אשר גויסו במסגרת המבצע נכללו בדוחות כספיים אלו במסגרת נכסים נטו בהגבלה זמנית. גם במהלך שנת 2020 גויסו תרומות נוספות לצורך הקמת בית השנטי כאמור, בהם גויסו 3,364 אלפי ש"ח. תרומות אלו נכללו במסגרת נכסים נטו בהגבלה זמנית.

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

(אלפי ש"ח)

ביאור 9 – נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:

הרכב:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
4,471	4,471
4,253	4,266
1,413	1,413
2,651	2,651
120	120
195	195
562	562
50	50
842	842
<u>(3,790)</u>	<u>(4,173)</u>
<u>6,296</u>	<u>5,926</u>
<u>10,767</u>	<u>10,397</u>

א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני(*)

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה:

מתחם אוהל וגן
מגרש ספורט
חוות סוסים
חדר שנטרפיה בית השנטי במדבר
רכב לבית השנטי במדבר
בריכת ווטסו
פינת חי בית השנטי במדבר
מרכז תעסוקה בית השנטי במדבר
פחת שנצבר

(*) לפרטים ראה ביאור 8.

ביאור 10 – מחזור הפעילויות:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
8,124	8,090
3,580	3,790
4,144	4,148
1,179	1,289
2,002	2,644
<u>19,029</u>	<u>19,961</u>

תורמים פרטיים (1)
חברות (2)
גופים ממשלתיים (3)
הכנסות עצמיות
קרנות

סה"כ מחזור הפעילות

- (1) הכנסות מתורמים פרטיים כוללות – שירותים ממתנדבים הפועלים ללא שכר. ערכם הכספי של שירותים אלו במהלך שנת 2023 נאמד בכ - 82 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ - 203 אלפי ש"ח). כולל תרומה בשווה כסף. השווי הכספי של התרומה נאמד בכ- 198 אלפי ש"ח. העמותה משתמשת במבנה שהוקם ע"י עמותה אחרת (ראה ביאור 8ד), שווי שכירות המבנה בשנת 2023 ו- 2022 נאמד בכ- 1,700 אלפי ש"ח.
- (2) כולל תרומות בשווה כסף. השווי הכספי של תרומות אלו נאמד בכ- 326 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 1,114 אלפי ש"ח).

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023
(אלפי ש"ח)

ביאור 10 – מחזור הפעילויות (המשד):

(3) הקצבות מגופים ממשלתיים ומוסדות השלטון המקומי

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
2,572	2,709	משרד הרווחה
87	107	עיריית תל אביב
1,288	1,318	מועצה אזורית רמת הנגב (*)
150	-	המוסד לביטוח לאומי
47	14	משרד הביטחון
4,144	4,148	

כולל שווי שכירות, בגין שימוש במבנה שהוקם ע"י המועצה האזורית רמת הנגב (ראה ביאור ג'8), שווי שכירות המבנה לשנת 2023 ו-2022 נאמד בכ – 1,250 אלפי ש"ח. כל השירותים בשווי כסף שהתקבלו מוצגים בדוח על הפעילות כהכנסות והוצאות.

(*)

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023
(אלפי ש"ח)

ביאור 11 – עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
5,124	5,459	בית השנטי בתל - אביב
871	766	בית חם – 24 שעות ביממה משפחה (1)
420	296	שנטרפיה
1,125	769	פעילויות חברתיות
228	157	הקהילה משתתפת
		ביטחון אישי ואחזקת בית
7,768	7,447	
4,331	4,179	בית השנטי במדבר
630	659	בית חם – 24 שעות ביממה משפחה (2)
316	326	שנטרפיה
1,125	769	פעילויות חברתיות
879	862	הקהילה משתתפת
683	677	ביטחון אישי ואחזקת כפר
295	310	מתחם אוהל וגן
697	763	תרפיה בחקלאות
372	391	תרפיה בחיות – חווה טיפולית
498	513	תרפיה במים – בריכת ווטסו
39	52	מרכז יצירה ותעסוקה
38	89	פוד טראק
		סירת בית השנטי
9,903	9,590	
120	124	בית השנטי בירושלים
-	86	דירת בוגרים
120	210	בית השנטי ירושלים
17,791	17,247	סה"כ עלות הפעילויות

- (1) בשנת 2022 ו-2023 כולל שווי שכירות מבנה בסך 1,700 אלפי ש"ח .
(2) בשנת 2022 ו-2023 כולל שווי שכירות מבנה בסך 1,250 אלפי ש"ח .

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
1,928	1,625	שכר ונלוות
48	44	אחזקה
404	281	שירותים מקצועיים
194	155	משרדיות ותקשורת
31	31	הוצאות פחת
169	183	אירוח ונסיעות לחו"ל
41	41	אחזקת כלי רכב
6	24	מסים ואגרות
24	23	שונות
<u>2,845</u>	<u>2,407</u>	

ביאור 13 – (הוצאות) הכנסות מימון, נטו:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
(39)	29	ריבית ועמלות בנקאיות
521	215	הפרשי שער
<u>482</u>	<u>244</u>	