

בית השנטי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

בית השנטי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	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 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה 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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד והנהלה 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 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 27 במאי 2025

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 **בקר 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)

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	
			נכסים
			נכסים שוטפים:
6,807	7,261	3	מזומנים ושווי מזומנים
217	272	4	חייבים ויתרות חובה
7,024	7,533		
20,116	19,623	5	נכסים לא שוטפים:
			רכוש קבוע
27,140	27,156		
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות:
365	274		ספקים
1,271	1,075	6	זכאים ויתרות זכות
1,636	1,349		
516	387	7	התחייבויות לא שוטפות:
		8	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
			התקשרויות והסכמים
			נכסים נטו:
2,939	3,867		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
4,200	4,200		לשימוש לפעילויות
7,452	7,335		שיועדו על ידי ועד העמותה
			שהושקעו בנכסים קבועים
14,591	15,402		
10,397	10,018	9	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
24,988	25,420		
27,140	27,156		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אנו רוצים שנת 2024 תהיה שנת
 אצלנו רום, שנתנו ב"מס
 ירד עמדת בית השנטי

קראת ההנהלה:
 קרן קוריאנלדי-נבאי

חבר וועד חבר וועד

27 במאי 2025
 תאריך אישור הדוחות הכספיים:

בית השנטי (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

(אלפי ש"ח)

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>	
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>		
<u>19,961</u>	<u>18,804</u>	10	מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות
7,447	7,476	11	הוצאות פעילות בית השנטי בתל - אביב
9,590	8,412	11	הוצאות פעילות בית השנטי במדבר
210	595	11	הוצאות פעילות בית השנטי בירושלים
<u>17,247</u>	<u>16,483</u>		
2,714	2,321		הכנסות נטו מפעילויות
<u>2,407</u>	<u>2,001</u>	12	הוצאות הנהלה וכלליות
307	320		הכנסות נטו לפני מימון
<u>244</u>	<u>112</u>	13	הכנסות מימון, נטו
<u>551</u>	<u>432</u>		הכנסות 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	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי ההנהלה	לשימוש לפעילויות
24,429	6,296	4,471	7,651	4,200	1,811
יתרה ליום 1 בינואר 2023					
שינויים במהלך השנה:					
551	-	-	-	-	551
הוצאות נטו לשנה					
-	-	-	549	-	(549)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו					
8	8	-	-	-	-
שינוי בנכסים נטו הגבלה קבועה					
-	(378)	-	(748)	-	1,126
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת נטו					
<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					
שינויים במהלך השנה:					
432	-	-	-	-	432
הכנסות נטו לשנה					
-	-	-	622	-	(622)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו					
-	(379)	-	(739)	-	1,118
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת נטו					
<u>25,420</u>	<u>5,547</u>	<u>4,471</u>	<u>7,335</u>	<u>4,200</u>	<u>3,867</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024					

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.

בית השנטי (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

(אלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2023	31.12.2024
551	432
756	646
1,307	1,078
(5,537)	(624)
2,711	-
(2,826)	(624)
9	-
9	-
(1,510)	454
8,317	6,807
6,807	7,261
1,126	1,117
34	(55)
(69)	(91)
(245)	(196)
(90)	(129)
(370)	(471)
756	646

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 (גידול) 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 2024

ביאור 1 - כללי:

- א. בית השנטי (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשמה לפי חוק העמותות ביום 23 בנובמבר 1992.
- ב. מטרת העמותה הינן:
- מתן קורת גג, מחסה ובית חם לבני נוער בורחים ובמצבי סכנה.
 - מתן מענה למצוקותיהם של בני נוער בכלים טיפוליים.
 - סיוע לבני נוער באימוץ אורח חיים נורמטיבי.
 - 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 מידית או עומדים בפני הידרדרות לאלים פזיות, ניצול מיני, עבריינות, זנות וכדומה. בנוסף, מפעילה העמותה תוכניות מנע לבני נוער בסיכון בכל רחבי הארץ. העמותה עברה כברת דרך בייחודיות דרכי הטיפול שפיתחה עבור נוער במצוקה.
- ד. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(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. עיקרי עריכת דוחות כספיים:

- הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקן 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.
- סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את העלות של אותם נכסים.

ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

בהתאם לתקן 40, כל חשבונות החברה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתירות 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 2024

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 2024

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 :

31.12.2023	31.12.2024	
105	108.4	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) לפי מדד בגין
3.627	3.647	דולר של ארצות הברית (בש"ח ל- 1 דולר)
4.621	4.574	לירה שטרלינג (בש"ח ל- 1 ליש"ט)

שיעור השינוי בשנה שהסתיימה ביום

31.12.2023	31.12.2024	
%	%	
2.96	3.24	מדד המחירים לצרכן – לפי מדד בגין
3.07	0.55	דולר של ארה"ב
9.05	(1.01)	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 נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

- (3) **פחת**
פחת הנזקף 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 2024

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 ההפסד 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 שוו כסף

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

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
3,618	2,552
130	90
<u>3,059</u>	<u>4,619</u>
6,807	7,261

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

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

לשנה שנסתיימה ביום

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
96	152
67	85
<u>54</u>	<u>35</u>
217	272

הוצאות מראש
כרטיסי אשראי
עובדים

בית השנטי (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

(אלפי ש"ח)

ביאור 5 – רכוש קבוע:

סך הכל	פוד טראק ואולפן אוטובוס, במדבר	מבנים שנטי ירושלים (י)	ריהוט שנטי ירושלים	יחידות נופש	כלי רכב	צויד וריהוט			מבנים שנטי במדבר	צויד וריהוט תל אביב	שיפורים במבנה תל אביב
						בית	השנטי במדבר	בית			
32,980	264	6,279	1,363	2	622	3,830	3,830	15,374	3,459	1,787	עלות יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2024 רכישות
624	-	70	314	-	-	195	195	11	34	-	
33,604	264	6,349	1,677	2	622	4,025	4,025	15,385	3,493	1,787	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
12,864	26	-	-	-	527	2,928	2,928	5,760	2,636	987	פחת שנצבר יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2024 פחת השנה
1,117	22	-	17	-	27	146	146	608	247	50	
13,981	48	-	17	-	554	3,074	3,074	6,368	2,883	1,037	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
19,623	216	6,349	1,660	2	68	951	951	9,017	610	750	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
20,116	238	6,279	1,363	2	95	902	902	9,614	823	800	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

(*) פרויקט בהקמה.

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024
(אלפי ש"ח)

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

31.12.2023	31.12.2024	
657	493	עובדים ומוסדות בגין עובדים
614	582	הפרשה לחופשה
<u>1,271</u>	<u>1,075</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 שבגין 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 4 כלי רכב שבשימוש. תשלומי החכירה השנתיים המחושבים לפי סכומים בתוקף בדצמבר 2024 מסתכמים בכ – 264 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 מהווה 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 שגויסו 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 שימש לשמש חברתי וזו יעדה אותה לבניית בית קבע שישמש את בית השנטי בתל אביב, ללא תמורה. הבניה החלה באפריל 2016. בחודש פברואר 2018 הסתיימה הבניה 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 2024

(אלפי ש"ח)

ביאור 9 – נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:

הרכב:

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
4,471	4,471	א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני(*)
		ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה:
		מתחם אוהל וגן
4,266	4,266	מגרש ספורט
1,413	1,413	חוות סוסים
2,651	2,651	חדר שנטרפיה בית השנטי במדבר
120	120	רכב לבית השנטי במדבר
195	195	בריכת ווטסו
562	562	פינת חי בית השנטי במדבר
50	50	מרכז תעסוקה בית השנטי במדבר
842	842	פחת שנצבר
(4,173)	(4,552)	
5,926	5,547	
10,397	10,018	

(*) לפרטים ראה ביאור 18.

ביאור 10 – מחזור הפעילויות:

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
8,090	7,218	תורמים פרטיים (1)
3,790	3,214	חברות (2)
4,148	4,341	גופים ממשלתיים (3)
1,289	621	הכנסות עצמיות
2,644	3,410	קרנות
19,961	18,804	סה"כ מחזור הפעילות

- (1) הכנסות מתורמים פרטיים כוללות –
שירותים ממתנדבים הפועלים ללא שכר. ערכם הכספי של שירותים אלו במהלך שנת 2024 נאמד בכ - 128 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ - 82 אלפי ש"ח).
כולל תרומה בשווה כסף במהלך שנת 2024 בסך 144 אלפי ש"ח. השווי הכספי של התרומה שנה קודמת נאמד בכ- 198 אלפי ש"ח.
העמותה משתמשת במבנה שהוקם ע"י עמותה אחרת (ראה ביאור 18), שווי שכירות המבנה בשנת 2023 ו- 2024 נאמד בכ- 1,700 אלפי ש"ח.
- (2) כולל תרומות בשווה כסף. השווי הכספי של תרומות אלו במהלך שנת 2024 נאמד בכ- 857 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 326 אלפי ש"ח).

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024
(אלפי ש"ח)

ביאור 10 – מחזור הפעילויות (המשך):

(3) הקצבות מגופים ממשלתיים ומוסדות השלטון המקומי

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
2,709	2,692	משרד הרווחה
107	94	עיריית תל אביב
1,318	1,277	מועצה אזורית רמת הנגב (*)
-	253	המוסד לביטוח לאומי
14	25	משרד הביטחון
<u>4,148</u>	<u>4,341</u>	

(*) כולל שווי שכירות, בגין שימוש במבנה שהוקם ע"י המועצה האזורית רמת הנגב (ראה ביאור 8ג'), 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 2024
(אלפי ש"ח)

ביאור 11 – עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
5,459	5,437	בית השנטי בתל - אביב
766	721	בית חם – 24 שעות ביממה משפחה (1)
296	343	שנטרפיה
769	792	פעילויות חברתיות
157	183	הקהילה משתתפת
		ביטחון אישי ואחזקת בית
7,447	7,476	
4,179	3,818	בית השנטי במדבר
659	544	בית חם – 24 שעות ביממה משפחה (2)
326	208	שנטרפיה
769	792	פעילויות חברתיות
862	588	הקהילה משתתפת
677	486	ביטחון אישי ואחזקת כפר
310	312	מתחם אוהל וגן
763	794	תרפיה בחקלאות
391	360	תרפיה בחיות – חווה טיפולית
513	490	תרפיה במים – בריכת ווטסו
52	20	מרכז יצירה ותעסוקה
89	-	פוד טראק
		סיירת בית השנטי
9,590	8,412	
124	155	בית השנטי בירושלים
86	440	דירת בוגרים
210	595	בית השנטי ירושלים
17,247	16,483	סה"כ עלות הפעילויות

- (1) בשנת 2023 ו- 2024 כולל שווי שכירות מבנה בסך 1,700 אלפי ש"ח .
(2) בשנת 2023 ו- 2024 כולל שווי שכירות מבנה בסך 1,250 אלפי ש"ח .

בית השנטי (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
1,625	1,332	שכר ונלוות
44	33	אחזקה
281	84	שירותים מקצועיים
155	139	משרדיות ותקשורת
31	104	הוצאות פחת
183	244	אירוח ונסיעות לחו"ל
41	31	אחזקת כלי רכב
24	10	מסים ואגרות
23	24	שונות
<u>2,407</u>	<u>2,001</u>	

ביאור 13 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
215	163	הפרשי שער
29	(51)	ריבית ועמלות בנקאיות
<u>244</u>	<u>112</u>	