

נאכה - רשת בתים חמים
פילדזיס סויזיל (א"ר)

דין וחסבון כספי

פיוק 31 קדצמקר 2022



Haim Bendahan, C.P.A. (Isr.)
Michel Samuel, C.P.A. (Isr.)
David Maman, C.P.A. (Isr.)
David Bendahan, C.P.A (Isr.)

חיים בן דהן - רו"ח
מישל סמואל - רו"ח
דוד ממן - רו"ח
דוד בן דהן - רו"ח



נגבה - ילדים ונוער בונים עתיד (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022

ה ת ו כ ן

1. דוח רואי החשבון המבקרים.
2. מאזנים.
3. דוחות על הפעילויות.
4. דוחות על השינויים בנכסים נטו.
5. דוחות על תזרימי המזומנים.
6. ביאורים לדוחות הכספיים.



Haim Bendahan, C.P.A. (Isr.)
Michel Samuel, C.P.A. (Isr.)
David Maman, C.P.A. (Isr.)
David Bendahan, C.P.A (Isr.)

חיים בן דהן - רו"ח
מישל סמואל - רו"ח
דוד ממן - רו"ח
דוד בן דהן - רו"ח



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי

נגבה - ילדים ונוער בונים עתיד (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של נגבה - ילדים ונוער בונים עתיד (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

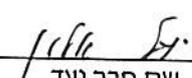
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דהן, סמואל, ממן ושות'
רואי חשבון

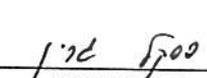
ירושלים, כ"ז בסיון תשפ"ג
15 ביוני 2023

<u>מאזנים</u>			
	<u>ליום</u>	<u>ביאור</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
	<u>שקלים חדשים</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
3,537,985	1,513,368	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	1,078,881		ניירות ערך סחירים
<u>458,313</u>	<u>767,102</u>	4	חייבים ויתרות חובה
<u>3,996,298</u>	<u>3,359,351</u>		
			<u>נכסים בלתי שוטפים</u>
2,939,234	2,905,149	5	חשבונות בנק, כולל פקדונות - מיועדים
<u>1,106,233</u>	<u>1,100,964</u>		פקדון בבנק לזמן ארוך
<u>4,045,467</u>	<u>4,006,113</u>		
		6	<u>רכוש קבוע</u>
<u>12,374,951</u>	<u>12,235,629</u>		
<u>20,416,716</u>	<u>19,601,093</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
57,356	86,659	7	ספקים ונותני שירותים
<u>507,895</u>	<u>464,172</u>	8	זכאים ויתרות זכות
<u>565,251</u>	<u>550,831</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
<u>20,892</u>	<u>14,974</u>	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
			<u>נכסים נטו</u>
1,851,481	2,151,128		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -
2,745,666	2,745,666	5	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
<u>12,374,951</u>	<u>12,235,629</u>		שיועדו על ידי מוסדות העמותה
<u>16,972,098</u>	<u>17,132,423</u>		ששימשו לרכוש קבוע
		13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>2,858,475</u>	<u>1,902,865</u>		
<u>19,830,573</u>	<u>19,035,288</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>20,416,716</u>	<u>19,601,093</u>		


חתימה


שם חבר ועד

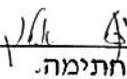

חתימה


שם חבר ועד

הביאורים לדין וחשבון הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו

דוחות על הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2021	31.12.2022		
שקלים חדשים			
5,941,762	6,452,104	10	מחזור הפעילויות
5,071,809	5,312,728	11	עלות הפעילויות
869,953	1,139,376		הכנסות נטו מפעילויות
1,092,354	1,069,550	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(222,401)	69,826		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(283,037)	90,499		הכנסות (הוצאות) מימון נטו
(505,438)	160,325		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

 חתימה.	שם חבר ועד	 חתימה	שם חבר ועד
---	------------	---	------------

הביאורים לדין וחשבון הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (*)	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2021
		שהושקעו ברכוש קבוע	שיועדו ע"י מוסדות העמותה	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	
19,742,926	2,265,390	12,807,430	2,800,000	1,870,106	
					<u>תוספות במהלך השנה:</u>
945,750	945,750	-	-	-	תרומות
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(505,438)	-	-	-	(505,438)	הוצאות נטו לשנה
-	-	78,617	(54,334)	(24,283)	סכומים שהועברו לכיסוי רכישת רכוש קבוע
-	-	(511,096)	-	511,096	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(352,665)</u>	<u>(352,665)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סכומים ששוחררו מהגבלה
19,830,573	2,858,475	12,374,951	2,745,666	1,851,481	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
					<u>תוספות במהלך השנה:</u>
160,325	-	-	-	160,325	הכנסות נטו לשנה
388,270	388,270	-	-	-	תרומות
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
-	-	363,893	-	(363,893)	סכומים שהועברו לכיסוי רכישת רכוש קבוע
-	-	(503,215)	-	503,215	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(1,343,880)</u>	<u>(1,343,880)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סכומים ששוחררו מהגבלה
19,035,288	1,902,865	12,235,629	2,745,666	2,151,128	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

(*) ראה ביאור 13.

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>		
(505,438)	160,325	הכנסות (הוצאות) נטו לפי דוח על הפעילויות
<u>533,743</u>	<u>174,088</u>	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>28,305</u>	<u>334,413</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>		
(7,733)	39,354	משיכה (הפקדה) לפקדונות בהגבלה לשימוש
<u>(78,617)</u>	<u>(363,893)</u>	רכישת רכוש קבוע
<u>(86,350)</u>	<u>(324,539)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>		
945,750	388,270	תרומות שקיימת לגביהן הגבלה
<u>(352,665)</u>	<u>(1,343,880)</u>	סכומים ששחררו מהגבלה
<u>593,085</u>	<u>(955,610)</u>	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות מימון) שנבעו מפעילות מימון
535,040	(945,736)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>3,002,945</u>	<u>3,537,985</u>	<u>יתרת מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>3,537,985</u>	<u>2,592,249</u>	<u>יתרת מזומנים לסוף השנה</u>

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

511,096	503,215	פחת והפחתות
---------	---------	-------------

(43,661)	(5,918)	ירידה בהתחייבויות של סיום יחסי עובד מעביד
----------	---------	---

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

30,727	(308,789)	(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
--------	-----------	-----------------------------------

11,054	29,303	עלייה בספקים ונותני שירותים
--------	--------	-----------------------------

24,527	(43,723)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
--------	----------	----------------------------------

533,743	174,088	
=====	=====	

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
(בשקלים חדשים)

ביאור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה באוקטובר 2006 והחלה מיד את פעילותה.
- ב. מספר העמותה ברשם העמותות הינו 580466928.
- ג. הקמה, ניהול והפעלה של מועדוניות ובתים חמים לילדים ונוער בישראל. מתן שירותי רווחה וחינוך לילדים ונוער. קידום, פיתוח ותמיכה בתוכניות למען ילדים ונוער. ליוזם, להפעיל ולתמוך בכל פעילות במטרה לסייע לילדים ונוער במצבי סיכון מאזור הפריפריה הגיאוגרפית או החברתית. הפעילות תהיה מכל סוג, לרבות חינוכית, פדגוגית, לימודית, חברתית, תרבותית ופעילות פנאי המיועדת לילדים ולקהילה, כל זאת במטרה לשפר את רווחתם, שילובם בחברה, ולתרום לפיתוח עתידם המקצועי והיותם אזרחים שינהלו חיים יצרניים ועצמאיים.
- ד. לעמותה אישור היותה מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד 31.12.2024.

ביאור 2 - מדיניות חשבונאות כללי דיווח עיקריים

עיקרי המדיניות החשבונאית שישמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שפורסם באוגוסט 2020, בדבר כללי חשבונאות ודווח כספי על ידי מלכ"רים כללי הדיווח העיקריים הינם כדלקמן.

א. הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ב. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבות השקעות בבנקים שניזלותן גבוהה, הכוללת פקדונות לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, וזמן פרעון המקורי אינו עולה על 3 חודשים מיום רכישתן ואשר לא מוטלת הגבלה כל שהיא על השימוש המיידי בהן.

ג. ניירות ערך סחירים

מוצגים ע"פ שווים ליום המאזן.

ד. יתרות במטבע חוץ

יתרות במט"ח או הצמודות לו מוצגות עפ"י השער היציג ליום המאזן.

להלן נתונים לגבי שער החליפין:

<u>31.12.20</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
3.215	3.11	3.519	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)
=====	=====	=====	
3.9441	3.5199	3.753	שער החליפין של היורו (בש"ח)
=====	=====	=====	
			שיעור השינוי השנתי:
(7%)	(3.3%)	13.2%	שער החליפין של הדולר של ארה"ב
=====	=====	=====	
1.7%	(10.8%)	6.6%	שער החליפין של היורו
=====	=====	=====	

ביאור 2 - מדיניות חשבונאות וכללי דיווח עיקריים - המשך

- ה. פקדונות שקליים בבנק
מוצגים לפי שווים (כולל ריבית שנצברה) ליום המאזן.
- ו. רכוש קבוע -
1. נכסים בני פחת מופחתים בשיטת "הקו הישר" בשיעורים כפי שנקבעו בתקנות מס הכנסה.
 2. להלן שיעורי הפחת השנתיים העיקריים:

מבנים	2%
ריהוט וציוד	7%-33%
כלי רכב	15%
שיפורים במושכר	10%
- ז. נכסים נטו - מחולקים ל- 2 סוגים:
1. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי התורמים.
מוסדות העמותה מיעדים מדי תקופה תרומות למטרות ספציפיות.
 2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות שהתקבלו, אשר השימוש בהם על ידי העמותה הוגבל על ידי התניות של תורמים.
- ח. הכנסות והוצאות בשווה כסף - העמותה רושמת כהכנסות והוצאות את פעילות המתנדבים בעמותה.
- ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים
כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את העמותה להשתמש באומדנים והערכות העשויים להשפיע על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים. אף שהאומדנים והערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים והערכות שנעשו.

<u>ליום</u>	
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
463,660	1,125,564
<u>3,074,325</u>	<u>387,804</u>
3,537,985	1,513,368
=====	=====

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
בשקלים
במט"ח

ליום		ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה
31.12.2021	31.12.2022	
שקלים חדשים		
353,770	693,928	הכנסות לקבל
30,432	18,524	המחאות לגבייה
60,156	53,657	הוצאות מראש
13,955	993	חייבים שונים
458,313	767,102	
=====	=====	

ביאור 5 - נכסים בלתי שוטפים - חשבונות מיועדים

סכומים שיועדו לקרן מבנה ולפרויקטים מיוחדים, מופקדים באפיקי השקעה סולידיים ואינם משמשים את העמותה למימון פעילותה השוטפת.

ליום 31 בדצמבר 2022		רכוש קבוע	ביאור 6 -
31.12.2021	עלות מופחתת		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
11,224,568	10,946,349	1,154,028	12,100,377
327,381	300,685	585,317	886,002
576,856	509,833	507,744	1,017,577
37,802	14,522	332,079	346,601
154,010	110,783	184,006	294,789
54,334	353,457	9,063	362,520
12,374,951	12,235,629	2,772,237	15,007,866
=====	=====	=====	=====

ליום		ביאור 7 - ספקים ונותני שירותים
31.12.2021	31.12.2022	
שקלים חדשים		
40,162	67,570	ספקים בחשבונות פתוחים
17,194	19,089	ספקים בהמחאות לפרעון
57,356	86,659	
=====	=====	

ליום		ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות
31.12.2021	31.12.2022	
שקלים חדשים		
477,895	422,872	עובדים ומוסדות (*)
30,000	41,300	זכאים שונים והוצאות לשלם
507,895	464,172	
=====	=====	

(*) כולל עתודה לפדיון ימי חופשה בסך 115,162 ₪ (אשתקד 138,820 ₪).

ביאור 9 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד

בסעיף זה מוצגת התחייבות העמותה כלפי עובדיה שאינה מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לקרנות פנסיה.

ביאור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
שקלים חדשים		
2,440,291	2,134,497	תרומות (כולל בשווה כסף 70,762 ₪)
680,133	579,373	הכנסות מרשויות מקומיות
352,665	995,579	(כולל 77,849 ₪ בשווה כסף)
-	348,301	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
1,808,634	1,895,290	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לרכוש קבוע
480,219	374,016	משרד העבודה והרווחה
138,090	125,048	שעות התנדבות – בשווה כסף (1)
5,900,032	6,452,104	הכנסות ממשותפים ואחרים
41,730	-	אפוטרופוס הכללי ועזבונות – הכנסות חד פעמיות
5,941,762	6,452,104	
=====	=====	

(1) לצורך פעילות העמותה, מקבלת העמותה הקצבת שעות של בנות שירות לאומי ממשרד החינוך ללא תמורה, ערך כספי בגין הקצבה זו נרשמה בהתאם להערכת העמותה.

בנוסף קיימות שעות התנדבות של מתנדבים שונים בתחום החינוך. ערך כספי בגין שעות אלה נרשם בהתאם לחישוב השעות בפועל.

ביאור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
שקלים חדשים		
3,282,418	3,358,406	שכר עבודה ונלוות (*)
416,179	571,042	חוגים ופעילויות
29,724	36,954	ציוד לימודי
463,698	555,850	מזון לחניכים
30,800	25,000	דמי שכירות
270,525	179,938	אחזקה וציוד מתכלה
13,972	9,393	רכב והסעות
20,585	22,359	תקשורת
9,098	22,500	עזרה לנוזקים
5,509	6,124	מתנות למתנדבים
62,424	65,174	ביטוחים
466,877	459,988	פחת והפחתות
5,071,809	5,312,728	
=====	=====	

(*) כולל בשווה כסף בסך 452 אלפי ₪.

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
שקלים חדשים		
924,270	950,161	משכורות ונלוות, נטו
86,983	35,725	פרסום ויחסי ציבור
(1,570)	(776)	אחזקת רכב (בניכוי שווי)
52,884	55,384	יעוץ מקצועי
1,029	1,392	תקשורת
3,546	2,577	מיסים ואגרות
7,664	3,795	ביטוחים
17,548	21,292	משרדיות והדפסות
1,092,354	1,069,550	
=====	=====	

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

סה"כ בש"ח	חסידות 2022	פרויקט איכות הסביבה (*)	קרן תקוה עזרה לנזקקים	חדר מוסיקה	הפעלת	בניית ותפעול מבנה + קרן מבנה	
					מועדוניות - משפחת גרוסמן		
2,265,390	-	-	13,410	-	18,439	2,233,541	יתרה ל- 1.1.2021
945,750	543,510	282,240	-	-	-	120,000	תרומות מיועדות בהגבלה
(352,665)	-	(11,035)	(11,761)	-	(18,439)	(311,430)	סכומים ששימשו לפעילות
2,858,475	543,510	271,205	1,649	-	-	2,042,111	יתרה ליום 31.12.2021
388,270	-	108,220	-	103,050	-	177,000	תרומות מיועדות בהגבלה
(1,343,880)	(543,510)	(128,784)	-	(62,649)	-	(608,937)	סכומים ששימשו לפעילות
1,902,865	-	250,641	1,649	40,401	-	1,610,174	יתרה ליום 31.12.2022
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

(*) מוין מחדש.

ביאור 14 - ערביות

העמותה נתנה ערבות בנקאית לעיריית באר שבע, סכום הערבות ליום המאזן כ- 35 אלף ₪.