

**מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)
חברה ממשלתית לתועלת הציבור**

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)
חברה ממשלתית לתועלת הציבור

תוכן העניינים

עמוד

3-8	דוח הדירקטוריון
9	דוח רואה חשבון המבקר לבעלי המניות
10-13	הצהרות מנהלים
14-15	מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 - בסכומים מדווחים
16-18	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - בסכומים מדווחים
19	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - בסכומים מדווחים
20-21	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - בסכומים מדווחים
22-35	באורים לדוחות הכספיים

דוח הדירקטוריון

דוח כספי ליום 31/12/2020

רקע כללי

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ) הוקמה בשנת 1973 כחברה ממשלתית ללא כוונות רווח, המפעילה אשכול של מוסדות חינוך ומחקר העוסקים בחינוך להכרת הארץ ולשמירת הסביבה, בהוראה בחינוך הפורמאלי והבלתי פורמאלי, בהדרכה בסביבה, במחקר בשדה ובהוצאה לאור של חומרים לימודיים העוסקים בנושאים הקשורים לנגב, למדבר ולסביבה. המדרשה מהווה מוקד ידע, לימוד וחוויה לציבור הרחב, לאנשי הסביבה ולאלפי מורים ותלמידים ברחבי הארץ. בסמיכות למדרשה פועלים שני מכוני מחקר אוניברסיטאיים, הנמצאים בקשרי עבודה משותפים עם המדרשה: המכוני לחקר המדבר ומכון בן-גוריון לחקר ישראל והציונות וכן פועל בסמיכות המכון למורשת בן גוריון.

מבנה ארגוני של החברה

דירקטוריון החברה מורכב מ 9 חברים: 5 נציגי מדינה, 4 נציגי עמותת יד דוד בן גוריון ומשקיף מטעם רשות החברות הממשלתיות.

במרבית שנת הדוח כיהנו בדירקטוריון 4 נציגי יד דוד בן גוריון ו- 3 נציגי מדינה. בתאריך 9/8/2020 דירקטורית אחת מטעם המדינה סיימה את כהונתה ועד למועד החתימה על דוחות כספיים אלו טרם מונה דירקטור במקומה. נציגי המדינה ממונים ע"י שר החינוך ושר האוצר. יו"ר הדירקטוריון ממונה מטעם המדינה. בתאריך 20/6/2019 מונה מר אבי עטר לתפקיד מנכ"ל בפועל וכיהן בתפקיד זה עד לתאריך 31/3/2020. החל מתאריך 1/4/2020 ועד למועד החתימה על דוחות כספיים אלו, מכהן מר דרור אלוני בתפקיד מנכ"ל המדרשה.

מבקר הפנים

ביום 10/6/2019 מונה גיא מונרוב, רוי"ח ממשרד "אלקלעי מונרוב ושות'" למבקר הפנים של המדרשה. המבקר הפנים מגיש תכנית ביקורת שנתית ורב שנתית, המאושרת ע"י ועדת הביקורת והדירקטוריון. מסגרת השעות מסתכמת בכ- 300-400 שעות בשנה. התעריף לשעה בהתאם לתעריפי רשות החברות, המתפרסמים מעת לעת. כישורי המבקר: רוי"ח, בעל תואר ראשון במנהל עסקים עם התמחות בחשבונאות ומימון מהמכללה למנהל, CISA, CIA, CRISC, בעל ניסיון של מעל 20 שנים בביצוע ביקורת פנימית, ניהול סיכונים וביקורת עני"א, בין היתר בארגונים ציבוריים, מוסמך מטעם רשות ניירות ערך לביצוע ביקורת בתחומי הלבנת הון ומוסמך מטעם משרד האוצר - רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון, לביצוע ביקורת בגופים מפוקחים.

1. סמכויות המבקר: סמכויותיו של מבקר הפנים הינן בהתאם לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975 ובהתאם לחוק הביקורת הפנימית התשנ"ב-1992. המבקר פועל בהתאם ובכפוף לתכנית רב שנתית שמאושרת על-ידי ועדת הביקורת.
2. דירקטוריון החברה קבע את תנאי העסקת המבקר הפנים בהתאם לסעיף 32(א)(4) לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975.
3. דירקטוריון החברה קבע את תפקידיו וסמכויותיו של המבקר הפנים בהתאם לסעיף 49(א) לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975.
4. תכנית הביקורת: ועדת הביקורת של המדרשה הנחתה את המבקר הפנים בישיבתה בתאריך 4/11/2019 לבצע סקר סיכונים לצורך בניית תכנית עבודה שנתית ורב שנתית המבוססת על הסיכונים. מתוך סקר הסיכונים יומלצו הנושאים

לביקורת. קביעת העדיפויות ותדירות הביקורת מתבצעת על סמך ניתוח מבני ותהליכי העבודה של המדרשה, תוך בחינת מאפייני הבקרה הפנימית הקיימים במדרשה והמידע המצוי על יעילותן ו/או חולשתן של הבקורות, מידת החשיפה לסיכונים ביחידה או בפעילות, נושאים המתחייבים על פי הוראות נוהל חיצוניות (חוק, צו, תקנה וכו') או הוראות פנימיות (נהלים, הנחיות וכו') וממצאים שעלו בביקורות קודמות. כמו כן נקבע כי המבקר יבצע ביקורת בנושאים: גמול דירקטורים, ניהול סיכונים ועבודת היועץ המשפטי.

5. תקנים מקצועיים: המבקר הפנימי, על פי הודעתו, עורך את הביקורת הפנימית בהתאם לתקנים המקצועיים המקובלים, כאמור בסעיף 4 (ב) לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב 1992.

6. המבקר הפנימי מועסק כנותן שירותים חיצוני (מיקור חוץ). במסגרת עבודתו מעניק המבקר שירותי ביקורת פנים לחברות וגופים נוספים, אולם אין בעבודות אלה בכדי לפגוע בעבודת הביקורת הפנימית בחברה. בשנת 2020 הוגשו 4 דוחות לוועדת הביקורת בנושאים: גמול דירקטורים, התקשרות עם יועצים משפטיים, ניהול סיכונים, ומעקב אחר יישום המלצות. כמו כן הושלם ביצוע סקר סיכונים ע"י המבקר הפנימי.

רואה החשבון

רואה החשבון של החברה הוא משרד "שכטר, מאס, קריספל". רואה החשבון ממונה ומאושר ע"י רשות החברות הממשלתיות. יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל החברה חתמו על מכתב ההתקשרות בתאריך 3/8/2020. היקף השעות השנתי הינו 430 שעות. שכ"ט מאושר בהתאם לנהלי רשות החברות הממשלתיות.

יועץ משפטי

היועץ המשפטי של החברה עד לתאריך 31/5/2020 היה עו"ד חן אביטן, אשר אושר ע"י רשות החברות הממשלתיות בתאריך 07/02/2016. החל מתאריך 1/6/2020 היועץ המשפטי של החברה הוא עו"ד חי חיימסון, אשר אושר ע"י רשות החברות הממשלתיות בתאריך 28/7/2020. היועץ המשפטי מטפל ביעוץ שוטף ובייצוג משפטי בגין תביעות של המדרשה כנגד חייבים ובגין תביעות כנגד המדרשה. בשנת הדוח שולם שכ"ט כולל ריטיינר בסך של 217,403 ₪.

פירוט היחידות / המחלקות

א. החברה מחולקת לאשכול מוסדות חינוך, המהווים את המערך החינוכי של החברה, הכולל: בית ספר תיכון פנימייתי לחינוך סביבתי, בית ספר שדה המספק שירותי הדרכה ואירוח ומרכז למנהיגות צעירה הכולל 2 מכינות קדם צבאיות הקולטות חניכים מרחבי הארץ - מכינת האם הפועלת במדרשה ושלוחה נוספת שהוקמה באוגוסט 2017 ופועלת בקיבוץ חולית, מכינה קדם צבאית שנה שניה, תכנית "פוסט-צבא" ותכנית "קו הזינוק בנגב" הקולטת חניכים מרחבי הנגב.

ב. בנוסף קיימות יחידות מנהליות הכוללות:

1. הנהלה וכלליות - משרד מנכ"ל ונכסים, כספים ומשאבי אנוש.

2. מערך טכני ותפעולי הכולל מחלקת אחזקה, מטבח וחד"א ומחשוב.

היחידות המנהליות נותנות שירותים ליחידות החינוך. בראש כל יחידה עומד מנהל מוסד / מחלקה.

משרות כ"א בחברה בשנת הדוח על פי חלוקה ארגונית:

א. מערך החינוך – 52 משרות הכוללות מדריכים, פקידות ומנהלנים במוסדות החינוך.

תקן הוראה מורים בבית"ס התיכון - אינו כלול בתקנים המנהלים ומונה 39 תקני הוראה (43 מורים).

ב. מערך טכני ותפעולי - 34 משרות, כולל עובדי ניקיון, חצר, גינון, אחזקה, מטבח וחד"א.

ג. הנהלה וכלליות- 10 משרות הכוללות מנכ"ל, מנהל כספים, מנהל כח אדם, מנהלי חשבונות ומזכירות. סה"כ המשרות המנהליות הסתכמו בשנת הדוח ב 96 משרות. משרות ההוראה הסתכמו ב 39 משרות.

נתונים כמותיים – מוסדות חינוך

מספר התלמידים במוסדות החינוך במדרשה לשנת הדוח הינו כמפורט להלן:
בי"ס התיכון 364 תלמידים.
המכינות הקדם צבאיות 99 חניכים.
תכנית קו הזינוק – 73 חניכים.

נהלים ותקנות

החברה פועלת במסגרת נהלי ותקנות רשות החברות הממשלתיות.
תקציב החברה מאושר ע"י דירקטוריון החברה.
בחברה קיים מערך של נהלים פנימיים לניהול השוטף של החברה.

שטח מוניציפאלי

החברה נמצאת בשטח מוניציפאלי של המועצה האזורית רמת הנגב ומתוקף כך משלמת ארנונה למועצה על נכסיה החייבים בכך.

תכנית העבודה ויעדי החברה שנקבעו לשנת 2020

- א. ייצוב המודל התקציבי של המדרשה, החזרתו לאיזון, שיפור תזרים המזומנים, הרחבת הבקרה התקציבית והתפעולית וחתירה למעבר לרווחיות.
- ב. ביצוע מהלכי התייעלות וחיסכון, הן בהוצאות תפעוליות והן בתחומי כח אדם, ככל שניתן במבנה הארגוני הקיים.
- ג. הגדלת הכנסות ביס"ש והחזרתן להיקפים שהתקיימו בשנים הקודמות לפני שנת 2019.
- ד. הפעלת בית שרמן במתכונת מלון מטיילים וכנסים כחלק ממערך הנכסים של המדרשה ויצירת מענה לפלח אוכלוסייה חדש.
- ה. שמירה על מערכת יחסי עבודה איתנה במדרשה וחיזוקה, לרבות העצמת עובדים ומנהלים, בין היתר בדרך טיפוח המחויבות שלהם למדרשה, שמירת כבודם והבטחת מלוא זכויותיהם.
- ו. בניית תכנית עבודה רב שנתית לשנים 2020-2025.

הערות כלליות לדוחות הכספיים

- א. הדוחות הכספיים הוכנו ע"י הנהלת החברה ובוקרו ע"י משרד רו"ח שכטר, מאס, קריספל. רו"ח הומלץ ע"י רשות החברות הממשלתיות ואושר ע"י האסיפה הכללית של החברה.
הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31/12/2020 ערוכים על פי הנחיות רשות החברות הממשלתיות. המאזן כולל נתוני השוואה לשנת 2019.
- ב. בשנת הדוח התקיימו 11 ישיבות דירקטוריון, ישיבה אחת של ועדת הכספים, ישיבה אחת של ועדת הביקורת וישיבה אחת של הוועדה לאיתור מנכ"ל.

קיים הסכם חכירה משנת 1960 שנחתם בין יד דוד בן גוריון ובין מדינת ישראל באמצעות רשות מקרקעי ישראל. ההסכם הינו ל 49 שנים בתוספת 49 שנים נוספות. הסכם החכירה לא חודש אולם המדרשה משלמת מדי שנה דמי חכירה לרשות מקרקעי ישראל. גודל השטח הכלול בהסכם הינו 1,925 דונם. במסגרת ההסכם התחייבה יד דוד בן גוריון להעביר את זכות החכירה לטובת החברה. בימים אלו מתנהל דיון מול רשות מקרקעי ישראל והמועצה האזורית רמת הנגב לגבי הסדרת המקרקעין.

ד. השפעת גורמים חיצוניים

החל משנת 1973 נתמכה המדרשה ע"י משרד החינוך. בשנה זו נחתם הסכם בין יד דוד בן גוריון ובין משרד החינוך על אופי התמיכה, לפי סעיף 8 (א) להסכם: "בכפוף לתנאים שנקבעו בהסכם זה תשלם המדינה לחברה מדי שנה סכום הדרוש לאיזון תקציבה".

עד לשנת 1995 התמיכה נבעה מכוח הסכם זה. מאז שחוקקו תקנות התמיכות, בקשות התמיכה הן במסגרת התקנה התקציבית "קריות חינוך".

בשנים האחרונות צמצם משרד החינוך את התמיכה בחברה. בשנת 1999 התמיכה עמדה על 16 מיליון ₪ ומאז ועד היום פחתה עד לרמות של 9-12 מיליון ₪ בשנה. החל משנת 2008 משרד החינוך התקשר עם המדרשה בחוזה לרכש שירותים במקום העברת תמיכות, כאשר השינוי שנעשה הינו פרוצדוראלי בלבד ולא חל כל שינוי מבחינת המהות וההתנהלות השוטפת.

בשנים האחרונות ניהלה המדרשה מגעים מול משרדי האוצר (החשכ"ל) והחינוך במטרה להסדיר מתווה קבוע לתקצוב המדרשה. בחודש ספטמבר 2019 חתמו הצדדים על הסכם להפחתת תשלומי המדינה. לפרטים על ההסכם להפחתת התשלומים ראה באור 1. א. 3.

המדרשה יישמה מתחילת שנת הדוח תכנית להתייעלות, חיסכון בהוצאות והגדלת ההכנסות העצמיות, אולם החל מחודש 2/2020, משבר הקורונה שפקד את כל העולם הביא לפגיעה מהותית בהכנסות המדרשה מתיירות ומחינוך. בעקבות הירידה בהיקפי הפעילות ובזכות צעדי חיסכון נוספים שנקטה המדרשה במהלך השנה צומצמו ההפסדים בצורה משמעותית. לפרטים נוספים בדבר השפעת משבר הקורונה על מצבה של החברה ראה באור 15 להלן.

ה. הערות למאזן ליום 31/12/2020:

1. בשנת הדוח 2020 לחברה גרעון מדווח בסך של 1,880,611 ₪ לעומת גרעון מדווח בסך של 3,298,722 ₪ בשנת 2019.

2. הון ונכסים נטו - הדוח הכספי המבוקר המדווח מציג סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של 4,658,956 ₪ לעומת 7,486,452 ₪ בשנת 2019. ההון ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע עומד על סך 10,396,043 ₪ לעומת 12,474,890 ₪ בשנת 2019 וההון ונכסים נטו ששימשו לפעילויות שלא יועדו עומד על סך 5,737,087 ₪ - לעומת 4,988,438 ₪ בשנת 2019.

3. הרכוש השוטף המדווח מסתכם ליום 31/12/2020 ב 8,250,412 ₪ לעומת 9,732,161 ₪ בשנת 2019. ההתחייבויות השוטפות המדווחות מסתכמות ליום 31/12/2020 ב 13,338,553 ₪ לעומת 13,712,638 ₪ בשנת 2019.

4. כנגד החברה עומדת תביעה משפטית אחת:

סעי' 17-03-2231 תביעה ותביעה שכנגד. תביעה כספית שהגיש עובד המדרשה סמי מרציאנו (בקר בחדר האוכל) לבית הדין לעבודה לפיצוי בגין התעמרות וכן פיצוי בגין ביטול התוספת השקלית (ע"ס 3,110 ₪ בחודש), לרבות פיצוי בגין הפרשות לפנסיה וגמל עקב ביטול התוספת. התביעה הינה ע"ס 723,113 ₪. המדרשה הגישה כתב הגנה וכתב תביעה שכנגד, במסגרתו עתרה להשבת כספים ששולמו למר מרציאנו ביוני בחודשים 12/2012 עד 7/2017 (כולל) וזאת לאור החלטת הממונה על השכר מיום 16/7/2017, לפיה התוספת השקלית ששולמה למר מרציאנו

הינה רכיב שכר חורג, כהגדרתו בחוק יסודות התקציב. סכום התביעה שכנגד (לאחר קיזוז תוספת עפ"י חוק) הינו 71,984 ₪. עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי מיום 15 בפברואר 2021, ביום 4/9/2020 ניתן פסק דין בתיק הדוחה את התביעה על כל רכיביה, תוך חיוב התובע בסכום ההשבה ובהוצאות משפט בסך 15,000 ₪. התובע הגיש ערעור על פסק הדין. סיכויי הערעור נמוכים. נבחנות חלופות להסכמות בין הצדדים.

5. תיק שטרם נפתח בגינו הליך משפטי:

המועצה האזורית רמת הנגב חייבה את המדרשה בגין ארנונה עבור מרבית נכסי המדרשה. בשנת 2020 נחתם הסכם פשרה בין המדרשה לבין המועצה בעניין חיובי הארנונה הרלוונטיים שעד ליום 31/12/2020.

6. רכוש קבוע – בשנת הדוח הושקעו ברכישות סך כולל של 925,208 ₪: ריהוט וציוד סך של 586,470 ₪, ציוד מחשוב סך של 226,058 ₪, בינוי ושיפוצים סך של 97,751 ₪ וכלי רכב סך של 14,929 ₪. החברה גרעה השנה מספריה נכס קבוע – בית המבורג החדש, בעלות של 1,193,306 ₪. לפרטים נוספים ראה ביאור 12 לדוח הכספי.

7. הלוואות לזמן ארוך

בשנת 2020 לא נלקחו הלוואות לזמן ארוך.

בתאריך 1/12/2016 נלקחה הלוואה בסך 3,000,000 ש"ח מבנק מסד לתקופה של 72 חודשים.

8. עתודה לפיצוי פרישה

בשנת 1994 הפקידה המדרשה לקרן מרכזית לפיצויים את התחייבויותיה בגין פיצוי פיטורין לעובדים עד ליום 1 בספטמבר 1980 ובכך מכוסות כל התחייבויות לעובדים עד למועד זה. החל מתאריך זה כל עובדי המדרשה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין והמדרשה מפקידה מדי חודש את מלוא התחייבויותיה לפיצויי פרישת עובדים לקופות ע"ש העובדים. מדי שנה נערכת השוואה בין היתרות בקרן לבין התחייבות החברה לעובדים. בשנת הדוח קיים הפרש בין העתודה לפיצויי פרישה לבין היעודה. על פי החישוב ליום 31/12/2020 עומדת העתודה על סך של 63,863 ₪ והיעודה בסכום של 493,678 ₪. עודף יעודה על עתודה מסתכם ב 429,815 ₪. בשנת 2020 נמשכו 13,218 ₪ מהקרן המרכזית לפיצויים. רשימת העובדים הזכאים הצטמצמה במשך השנים. נכון לתאריך 31/12/2020 הרשימה כוללת 3 עובדים, כולם צברו ותק של עד 3 שנים עד שנת 1980.

9. לקוחות וחייבים, נטו

לקוחות וחייבים, נטו הסתכמו בשנת הדוח ב 6,811,762 ₪ לעומת 4,965,328 ₪ בשנת 2019.

10. הפרשה לחובות מסופקים – היתרה לתאריך 31/12/2020 עומדת על סך של 1,219,686 ₪. יתרת ההפרשה הינה בגין לקוחות ותושבים שהטיפול בגביית החוב מתמשך וחלקו אף הועבר לטיפול משפטי.

11. התחייבויות תלויות – בחודש 6/2020 קיבלה החברה דרישת תשלום ממי רמת הנגב – תאגיד המים והביוב של המועצה האזורית רמת הנגב, בגין אגרת ביוב לשנת 2019. החברה ערערה על דרישת תשלום זו וטרם קיבלה התייחסות מהתאגיד. בדוחות הכספיים לשנת 2020 יצרה החברה הפרשה להתחייבות תלויה זו. עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי מתאריך 15/3/2021, ההפרשה שיצרה החברה לעניין זה סבירה ומשקפת נאותה את מצב הדברים.

דוח על הפעילויות –

תקבולים ללא הגבלה – התקבולים בשנת הדוח הסתכמו ב 38,313,759 ₪, קיטון של 4,999,190 ₪ לעומת שנת 2019, בה סך התקבולים היה 43,312,949 ₪.

1. הקצבות משרד החינוך – בשנת הדוח חל קיטון של כ 6.1% בהקצבות התמיכה מהמשרד ביחס לשנת 2019.

2. הקצבות ייעודיות – בשנת הדוח חל קיטון של כ 6.3% בהכנסות ייעודיות ממשרד החינוך. הקצבות אלו מועברות למדרשה בגין שכ"ל בית ספר התיכון.

א. **בי"ס שדה** – בהכנסות מאירוח והדרכה חל קיטון משמעותי של כ 50.7% בשנת הדוח ביחס לשנת 2019, עקב השלכות מגיפת הקורונה.

ב. **הכנסות משירותים ומשכירות** - ההכנסות בסעיפים אלו עלו בשנת הדוח בכ 4.8% לעומת השנה הקודמת.

ג. **הכנסות מדמי פנימייה** – ההכנסות מדמי פנימייה קטנו בכ 12.6% לעומת השנה הקודמת, עקב השלכות מגיפת הקורונה.

ד. **הכנסות ממכירה קדם צבאית ומנהיגות צעירה** - ההכנסות עלו בכ 11.1% לעומת השנה הקודמת בזכות גידול משמעותי במספר החניכים והעלאות תעריפים.

הוצאות ההפעלה וההנהלה וכלליות – הוצאות ההפעלה קטנו בכ 14.6% לעומת השנה הקודמת, עקב פעולות התייעלות וחיסכון שנקטו וכן כתוצאה מצמצום בהיקפי הפעילות בגלל משבר הקורונה. הוצאות ההנהלה קטנו בכ 8.5% לעומת השנה הקודמת, בעיקר עקב צמצום בשירותי ייעוץ מקצועי.

1. **הוצאות שכר ונלוות** – בשנת 2020 חל קיטון בהוצאות השכר ביחס לשנת 2019 בשיעור של כ 9.5%, הנובע מצמצום מספר המשרות בחברה ומירידה בהיקפי הפעילות כתוצאה ממשבר הקורונה. עלות השכר כולל תשלומים לשירותי כ"א בשנת 2020 הסתכמה בסך כולל של 27,587,751 ₪, לעומת 30,849,712 ₪ בשנת 2019.

2. **אחזקת הקריה** – ההוצאה לאחזקת הקריה, כולל אחזקת ושיפוץ מבנים, קטנה בשנת הדוח בשיעור של כ 12.2% ביחס לשנת 2019, בעיקר בשל ההוצאות לחשמל, ארנונה וכלי רכב.

3. **חינוך ותרבות** – בסעיף זה חלה ירידה בהוצאות בשיעור של כ 34.4% ביחס לשנת 2019, כתוצאה מצמצום בהיקפי הפעילות עקב משבר הקורונה.

4. **כלליות** – בהוצאות כלליות חל קיטון של כ 21.8% ביחס לשנת 2019, עיקרו נובע מהקיטון בהפרשה לחובות מסופקים.

הוצאות מימון - בשנת הדוח 2020 לחברה הוצאות מימון נטו בסך 136,447 ₪, הנובעות בעיקר מריבית, עמלות בנק ועמלות כרטיסי אשראי.

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות**של****מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)****ח.פ. 510658735**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)** (להלן: החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

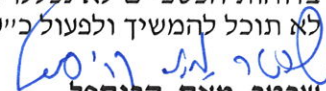
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה 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 2020 ו-2019, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), כמו כן לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם להוראות סעיף 33ב' לחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה - 1975 ולחוזרי רשות החברות הממשלתיות.

כמוסבר בביאור 1, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 בדוחות הכספיים. לחברה נגרמו הפסדים בסך 1,881 אלפי ש"ח בשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2020 ולה גרעון בהון החוזר לאותו תאריך בסך 5,088 אלפי ש"ח, גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות בסך 5,737 אלפי ש"ח ותזרים מזומנים שלילי מפעולות בסך 1,917 אלפי ש"ח. גורמים אלה יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חיי".

בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חיי".


שכטר, מאס, קריספל
רואי חשבון**מדרשת בן גוריון, 22 במרץ 2021**

הצהרת המנהל הכללי

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו-2005

אני דרור אלוני מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ) (להלן – החברה) לשנת 2020 (שניהם יחד להלן – הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה מובא לידיעתנו על-ידי אחרים בחברה בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר –
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.



דרור אלוני - המנהל הכללי

22/3/2021

תאריך

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו-2005

אני רונן גנץ מצהיר כי :

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ) (להלן – החברה) לשנת 2020 (שניהם יחד להלן – הדוחות).
 2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
 3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
 4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה מובא לידיעתנו על-ידי אחרים בחברה בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
 5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר –
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.



רונן גנץ – סמנכ"ל הכספים

22/3/2021

תאריך

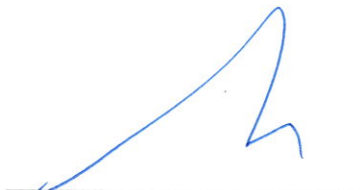
הצהרת יו"ר ועדת הכספים

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו-2005

אני ארז וינר מצהיר כי :

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ) (להלן – החברה) לשנת 2020 (שניהם יחד להלן – הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה מובא לידיעתנו על-ידי אחרים בחברה בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר –
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.



ארז וינר – יו"ר הדירקטוריון

22/3/2021

תאריך

הצהרת חבר ועדת הכספים

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו-2005

אני אהרון שרף מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ) (להלן – החברה) לשנת 2020 (שניהם יחד להלן – הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה מובא לידיעתנו על-ידי אחרים בחברה בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה זו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר –
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.


אהרון שרף - חבר ועדת הכספים

22/3/2021

תאריך

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
			רכוש שוטף
4,634,311	1,287,419	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
4,965,328	6,811,762	(4)	לקוחות וחייבים, נטו
132,522	151,231	(5)	מלאי
9,732,161	8,250,412		
81,636	83,936		פיקדונות לזמן ארוך
415,188	429,815	(6)	עודף ייעודה על עתודה
12,474,890	10,396,043	(7)	רכוש קבוע, נטו
22,703,875	19,160,206		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
13,207,609	12,819,980	(8)	התחייבויות שוטפות
505,029	518,573	(9)	ספקים וזכאים שונים
13,712,638	13,338,553		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
			והלוואות לזמן קצר
1,097,237	580,353	(9)	התחייבויות לזמן ארוך
407,547	582,343	(10)	הלוואות לזמן ארוך
1,504,784	1,162,696		הפרשה לפדיון ימי מחלה
1	1	(11)	הון ונכסים נטו
			הון מניות
(4,988,438)	(5,737,087)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
12,474,890	10,396,043		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
7,486,452	4,658,956		ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(12)	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
7,486,452	4,658,956		ששימשו לרכוש קבוע
7,486,453	4,658,957		סה"כ נכסים נטו
22,703,875	19,160,206		סה"כ הון ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

 רונן גינץ סמנכ"ל הכספים	 דרור אלוני המנהל הכללי	 אהרון שרף חבר ועדת הכספים	 ארז וינר יו"ר הדירקטוריון
---	--	--	---

מדרשת בן גוריון, 22 במרץ 2021

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור /</u> <u>רשימה</u>	
				תקבולים ללא הגבלה
9,328,687	9,534,000	8,950,000		הקצבות ממשרד החינוך
9,774,990	10,310,888	9,656,360	(13)	הקצבות ייעודיות-משרד החינוך
8,124,192	7,184,395	3,544,408		הכנסות ביה"ס שדה
1,396,800	1,364,640	1,344,596		הכנסות משירותים אחרים
7,059,904	7,048,950	6,160,846		הכנסות מפנימייה
4,154,499	4,283,071	4,572,116		הכנסות משכירות
2,993,440	3,381,382	3,758,150		הכנסות ממכירה קדם צבאית וממנהיגות צעירה
220,014	205,623	191,283		הכנסות מפרויקטים חינוכיים
-	-	136,000		הכנסות מתרומות
43,052,526	43,312,949	38,313,759		סה"כ תקבולים
40,108,405	42,140,027	35,969,103	א'	הוצאות הפעלה
2,944,121	1,172,922	2,344,656		הכנסות נטו מפעילות
3,840,032	3,823,938	3,496,993	ב'	הוצאות הנהלה וכלליות
(895,911)	(2,651,016)	(1,152,337)		(גרעון) תפעולי
(155,427)	(128,735)	(136,447)	ג'	הוצאות מימון, נטו
(1,051,338)	(2,779,751)	(1,288,784)		(גרעון) תפעולי לאחר הוצאות מימון, נטו
224,006	(518,971)	(345,406)	(16)	(הוצאות) / הכנסות בגין שנים קודמות, נטו
-	-	(246,421)		הפסד הון
(827,332)	(3,298,722)	(1,880,611)		(גרעון) השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

רשימות לדוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

רשימה א' – הוצאות הפעלה:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
25,583,849	27,343,608	24,542,172	שכר
734,624	755,492	363,543	שכר עבודה ונלוות
			שרותי כח אדם
876,804	617,318	530,108	אחזקה ושיפוץ מבנים
			אחזקה ושיפוץ מבנים
1,572,642	1,709,596	1,433,332	אחזקת הקריה
149,210	159,739	253,521	חשמל
1,705,895	1,951,706	1,788,004	אחזקה
531,954	538,465	425,098	ארנונה ומים
115,093	39,794	-	אחזקת רכבים
292,823	275,516	214,820	דלק וגז
68,580	45,817	41,762	ניקיון וכביסה
			ציוד וחומרי עזר
2,402,449	2,516,116	1,771,920	כלכלה
			כלכלה ומצרכי מזון
1,841,606	1,753,787	1,122,464	חינוך ותרבות
138,458	102,125	94,330	פעילויות תרבות וחינוך
			ציוד וחומרי למידה
1,734,512	1,799,454	1,810,749	כלליות
252,751	299,227	305,802	הוצאות פחת
169,622	84,241	20,545	דואר ותקשורת
889,744	964,309	731,709	פרסום וקידום מכירות
239,184	254,520	280,225	הסעות
240,299	187,301	106,283	ביטוחים
77,591	49,323	27,809	השתלמויות
366,167	438,003	321,061	משרדיות
22,337	31,122	21,378	רווחה ומיון עובדים
-	-	-	כיבודים
89,822	223,448	(237,532)	חובות אבודים
12,389	-	-	(קישון)/גידול בהפרשה לחובות מסופקים
			הוצאות שביתה
<u>40,108,405</u>	<u>42,140,027</u>	<u>35,969,103</u>	סה"כ הוצאות הפעלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

רשימות לדוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

רשימה ב' - הוצאות הנהלה וכלליות:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
2,675,928	2,750,612	2,682,036	שכר עבודה ונלוות
672,535	534,340	394,118	שכר מקצועי ומשפטיות
131,942	120,338	121,206	משרדיות והוצאות מיכון
35,531	37,221	32,013	דואר, אגרות ותקשורת
211,425	251,069	156,942	אחזקת רכב
51,770	57,994	34,771	ביטוח וגמול דירקטורים
54,994	66,621	69,683	מס בגין הוצאות עודפות
(12)	(5)	(2)	ביטולי יתרות ושונות
5,919	5,748	6,226	כיבודים
<u>3,840,032</u>	<u>3,823,938</u>	<u>3,496,993</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

רשימה ג' - הוצאות מימון, נטו:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(90,917)	(96,479)	(100,918)	ריבית ועמלות בנק וחברות אשראי
(88,225)	(48,749)	(38,899)	ריבית ושערך הלוואות
35,861	(29,709)	(1,544)	ריבית ושערך פיקדונות
1,798	1,827	(8,389)	ריבית הלוואות עובדים
(13,944)	44,375	13,303	שערך ודמי ניהול קופת ייעודה לפיצויי פיטורין
<u>(155,427)</u>	<u>(128,735)</u>	<u>(136,447)</u>	סה"כ הוצאות מימון, נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים נטו

(שקלים חדשים, מדווחים)

סה"כ (בש"ח)	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		ששימוש לרכוש קבוע (בש"ח)	ששימוש לרכוש קבוע (בש"ח)	לשימוש לפעילויות שלא יועדו (בש"ח)	
10,785,174	-	13,798,617	(3,013,443)		יתרה ליום 1 בינואר 2019
(3,298,722)	-	-	(3,298,722)		גרעון השנה
					<u>בתוספת :</u>
-	-	475,727	(475,727)		סכומים ששימוש לרכוש קבוע
-	-	(1,799,454)	1,799,454		סכומים שהועברו לכיסוי פחת
7,486,452	-	12,474,890	(4,988,438)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(1,880,611)	-	-	(1,880,611)		גרעון השנה
					<u>בתוספת :</u>
-	-	136,000	(136,000)		נכס שהתקבל כתרומה
-	-	789,208	(789,208)		סכומים ששימוש לרכוש קבוע
(946,885)	-	(1,193,306)	246,421		סכומים שנגרעו מרכוש קבוע
-	-	(1,810,749)	1,810,749		סכומים שהועברו לכיסוי פחת
4,658,956	-	10,396,043	(5,737,087)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

2018	2019	2020	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(827,332)	(3,298,722)	(1,880,611)	גרעון לפי הדוח על הפעילויות
2,275,562	6,461,420	(35,956)	נספח א' – התאמות לגרעון הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
1,448,230	3,162,698	(1,916,567)	מזומנים נטו (ששימשו) / שנבעו מפעילות שוטפת
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(1,917,731)	(475,727)	(925,208)	רכישת רכוש קבוע
(1,917,731)	(475,727)	(925,208)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(483,112)	(490,709)	(505,117)	פירעון הלוואות
(483,112)	(490,709)	(505,117)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(952,613)	2,196,262	(3,346,892)	שינויים במזומנים ושווי מזומנים
3,390,662	2,438,049	4,634,311	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>2,438,049</u>	<u>4,634,311</u>	<u>1,287,419</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

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

2018	2019	2020	
41,397	(41,346)	(14,627)	הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(138,540)	23,554	174,796	(עליה) / ירידה בעודף יעודה על עתודה
3,581	(3,581)	1,777	עליה / (ירידה) בהפרשה לפדיון ימי מחלה
-	-	246,421	שערך הלוואות
1,734,512	1,799,454	1,810,749	הפסד הון
			פחת
1,640,950	1,778,081	2,219,116	

2,921	(6,061)	(2,300)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,103,058	481,858	(1,846,434)	(עליה) / ירידה בביקדונות לזמן ארוך
(14,146)	21,776	(18,709)	(עליה) / ירידה בלקוחות וחייבים
(457,221)	4,185,766	(387,629)	(עליה) / ירידה במלאי
			(ירידה) / עליה בספקים וזכאים שונים
634,612	4,683,339	(2,255,072)	
2,275,562	6,461,420	(35,956)	

נספח ב' - פעולות שבוצעו שלא במזומן:

2018	2019	2020	
-	-	(946,885)	מחיקת רכוש קבוע
-	-	(946,885)	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 1 - כללי

א. פעילות החברה ותחומי עיסוקיה

1. החברה נוסדה באוגוסט 1973 כחברה ממשלתית לתועלת הציבור בשיתוף עם עמותת יד דוד בן גוריון. החברה פועלת בכפיפות לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה (1975) ועל פי המדיניות החשבונאית המונהגת ברשות החברות כפי שבאה לידי ביטוי בחוזרי והנחיות רשות החברות הממשלתיות. בהתאם להוראות רשות החברות הממשלתיות החל מהרבעון הראשון בשנת 2004 מחויבים יו"ר הדירקטוריון, המנכ"ל וסמנכ"ל הכספים לחתום על הצהרת מנהלים אישית עפ"י הנוסח שנקבע ברשות החברות הממשלתיות.
2. מטרות החברה הן:

א. הקמה, הפעלה ופיתוח של מוסדות חינוך בכלל וחינוך סביבתי בפרט, הכוללים בית ספר תיכון פנימייתי, בית ספר שדה ומרכז למנהיגות צעירה בנגב.

ב. החברה פועלת בתחום התיירות בכלל והתיירות החינוכית בפרט במסגרת בית ספר שדה.

3. הסכם להפחתת תשלומי המדינה במדרשת שדה בוקר:

בחודש ספטמבר 2019 חתמו הנהלת החברה, עמותת יד דוד בן גוריון וממשלת ישראל באמצעות משרד החינוך, על הסכם להפחתת תשלומי המדינה למדרשה. המדרשה התחייבה להוציא אל הפועל תכנית התייעלות שמטרתה הגעה לאיזון תקציבי בהקדם האפשרי ולאורך זמן.

המדינה התחייבה לסייע למדרשה, עד הגעתה לאיזון תקציבי, הן באיזון תקציבה השוטף והן בהשקעות ופיתוח תשתיות, באמצעות העברת הסכומים שלהלן:

שנה	תקצוב שוטף (₪)	תקצוב להשקעות ופיתוח (₪)
2019	9,534,000	0
2020	8,950,000	740,000
2021	7,630,000	1,600,000
2022	3,560,000	940,000
2023	850,000	390,000
2024	0	390,000

כמו כן, המדינה התחייבה לסייע למדרשה במימון 50% מעלות פרישה מוקדמת מרצון של עובדים ולהעמיד לשם כך קופה בסך של עד 1 מיליון ₪.

המדרשה יישמה מתחילת השנה תכנית להתייעלות, חיסכון בהוצאות והגדלת ההכנסות העצמיות, אולם החל מחודש 2/2020, משבר הקורונה שפקד את כל העולם הביא לפגיעה מהותית בהכנסות המדרשה מתיירות ומחינוך. בעקבות הירידה בהיקפי הפעילות ובזכות צעדי חיסכון נוספים שנקטה המדרשה במהלך השנה צומצמו ההפסדים בצורה משמעותית. לפרטים נוספים בדבר השפעת משבר הקורונה על מצבה של החברה ראה באור 15 להלן.

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

ב. מדיניות חשבונאית

1. בהתאם להחלטת ממשלה בק/70 מ-5.8.2004, התקינה החשבונאית הכללית לגבי החברות הממשלתיות הינה של הסקטור הפרטי. התקינה הייחודית לחברות הממשלתיות הינה בנוסף לתקינה של הסקטור הפרטי או כהרחבה או בחידוד של נושאים ספציפיים לחברות ממשלתיות כמפורט בחוזרי הרשות. התקינה הייחודית לחברות הממשלתיות תתבצע בהתאם לחוק. הרשות תמשיך להסתייע בצוותים המקצועיים שהוקמו על ידה לצורך זה.
2. דיבידנד - החברה הינה למעשה מוסד ללא כוונת רווח ועל כן לא קיים צורך במתן גילוי בדוחות הכספיים בכל הקשור לחלוקת דיבידנד מרווחי החברה.
3. התאמות יתרות - החברה פועלת באופן שיטתי להתאמת יתרות מלאה עם המדינה, רשויותיה וחברות ממשלתיות אחרות ובעלי עניין אחרים. נכון למועד המאזן התקבלו כל אישורי היתרה הרלוונטיים ונמצאה התאמה מלאה ביתרות.

ג. בסיס הרישום

- הדוחות הכספיים נערכים על בסיס השיטה המצטברת כמפורט להלן:
1. הוצאות נרשמות על בסיס השיטה המצטברת.
 2. הכנסות והקצבות נרשמות על בסיס השיטה המצטברת, למעט הכנסות מותנות.
 3. הכנסות מתרומות שמותנות בקבלת תרומות מגורם שלישי, נרשמות על בסיס תקבול בפועל.
 - ד. מעבר מיישום גילוי דעת מס' 69 ותקן מס' 5 של לשכת רו"ח בישראל ליישום תקן חשבונאות מס' 40 של המוסד

הישראלי לתקינה חשבונאית

הדוחות הכספיים עד שנת 1997 היו ערוכים ב"שיטת הקרנות", לפיה השימוש במקורות הוצג לפי מטרותיו. לכל קרן הייתה מערכת חשבונות בפני עצמה, דהיינו על פי גישת ההקצבה (שכבות). ג"ד 69 ותקן מס' 5 אימצו את הגישה הכוללת. בהתאם לגישה זו יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד כמקובל בעסקים וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות פרסם בשנת הדוח 2020 את תקן חשבונאות מס' 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן "תקן 40" או "התקן"). התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים ומחליף את גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו (להלן: "תקן 5 המשולב"). התקן כולל שינויים משמעותיים ביחס לתקן 5 המשולב, המבוסס על התקינה האמריקאית בנושא, לרבות בנושא כללי הכרה בהכנסה, סיווג משנה בנכסים נטו, הטיפול החשבונאי בתרומות של רכוש קבוע, סיווג תזרימי מזומנים מתרומות מוגבלות במסגרת דוח על תזרימי המזומנים ועוד. התקן חל על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו, אולם הוועדה המקצועית מעודדת יישום מוקדם של התקן.

לאור זאת המדרשה החלה ליישם את התקן החל משנת הדוח הנוכחי. בהתאם לכך, הכירה החברה בתרומות בסך 136,000 ₪ שהתקבלו ויועדו לרכישת רכוש קבוע כהכנסה שוטפת בדוח על הפעילויות במקום כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע ושוחררו מהגבלה.

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

ה. מזומנים ושווי מזומנים

הסעיף מזומנים ושווי מזומנים כולל יתרות עו"ש בבנקים ופיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופות שאינן עולות על 3 חודשים שאין לגביהם הגבלת שימוש מכח הסכמים.

ו. מלאי

המלאי מוצג לפי אומדן וספירת ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2020.

ז. רכוש קבוע

עד שנת 1997 השקעות ברכוש הופחתו במלואן ונזקפו כהוצאה שוטפת תקופתית בשנת הדוח. השקעות ברכוש קבוע מוצגות החל משנת 1997 בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה מהעלות על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

<u>נכס</u>	<u>%</u>
השקעות במבנים	4
ריהוט וציוד (כולל מחשוב)	33-7
רכבים	20-15

הנדל"ן להשקעה מטופל בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 16 – "נדל"ן להשקעה". יחד עם זאת, מאחר וכל מבני המדרשה המושכרים לצדדים שלישיים נבנו לפני שנים רבות מכספי תרומות, אין להם ערך חשבונאי במאזן החברה ולפיכך לתקן זה אין השפעה על הדוחות הכספיים..

ח. הפרשה לחופשה להבראה ולביגוד

ההפרשה לחופשה מכסה את מלוא ההתחייבויות ומחושבת על בסיס השכר האחרון, בתוספת הוצאות סוציאליות נלוות.

ההפרשות להבראה ולביגוד מחושבות על פי יתרת ימי ההבראה וקצובת הביגוד המגיעים לעובדים. החברה בחנה את השפעת תקן חשבונאות 39 – "הטבות עובד" ומצאה שאין לתקן זה כל השפעה על דוחותיה הכספיים.

ט. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי ייעודה לפיצויים

עתודה בגין עובדים אשר תחילת העסקתם חלה טרם התאריך 1 בספטמבר 1980 מכוסה במלואה ע"י קופה מרכזית לפיצויים. עתודה בגין עובדים אשר העסקתם החלה לאחר התאריך ה-1 בספטמבר 1980 מכוסה על ידי הפקדות בביטוחי מנהלים וקרנות פנסיה ע"ש העובדים. סכומים אלו אינם בשליטת החברה ולכן אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

על כל עובדי המדרשה חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג 1963.

י. חובות אבודים ומסופקים

1. חובות אבודים בחברה נקבעו בהתאם לחוות דעת של היועץ המשפטי.

2. חובות מסופקים חושבו על פי בחינת וגיוול החובות לחברה.

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

יא. מיסים

1. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח ולכן עודפי הכנסותיה במידה וישנם, אינם חייבים במס הכנסה.
2. החברה הינה מלכ"ר ובשל כך היא איננה חייבת במס ערך מוסף על כל סוגי פעילותיה, למעט מס בגין עסקאות אקראי במקרקעין כמתחייב מסעיפים 1 ו-2 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
3. החברה משלמת מס שכר על השכר המשולם לעובדיה.
4. לחברה הכרה כמוסד ציבורי עפ"י סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

יב. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת ובביצוע אומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו. בקביעת האומדנים מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יג. דוחות כספיים מדווחים

1. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. החברה יישמה את הוראות התקן ולפיכך הופסקה ההתאמה החל מיום 1 בינואר 2005.

2. נקודת המוצא לעריכת דוחות כספיים

- 2.1 החברה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים לימים 31 בדצמבר 2005 ו-2004 (מועד המעבר) שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2005. תוספות שבוצעו במהלך השנה נכללו בערכים נומינליים.
- 2.2 סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
- 2.3 בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
- 2.4 כל נתוני ההשוואה לתקופות קודמות מוצגים כשהם מותאמים למדד של תום תקופת הדיווח הקודמת (דהיינו, מדד למועד המעבר, מדד חודש דצמבר 2004).

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

3. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

3.1 הגדרות:

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו- 36.

סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.

דיווח כספי מותאם - דיווח כספי המבוסס על הוראות גילויי דעת 23, 36 ו- 50.

3.2 מאזן:

3.2.1 פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדווחים.

3.2.2 פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים היסטוריים לתאריך המאזן.

3.3 דוח על הפעילויות:

3.3.1 הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן נגזרות מהתנועה בין

סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.

3.3.2 יתר מרכיבי דוח על הפעילויות מוצגים בערכים נומינליים.

באור 2 - התחייבויות תלויות

(1) כנגד החברה עומדת תביעה משפטית אחת:

סעי' 17-03-2231 תביעה ותביעה שכנגד. תביעה כספית שהגיש סמי מרציאנו (בקר בחדר האוכל) לבית הדין לעבודה לפיצוי בגין התעמרות וכן פיצוי בגין ביטול התוספת השקלית (ע"ס 3,110 ₪ בחודש), לרבות פיצוי בגין הפרשות לפנסיה וגמל עקב ביטול התוספת. התביעה הינה ע"ס 723,113 ₪. המדרשה הגישה כתב הגנה וכתב תביעה שכנגד, במסגרתו עתרה להשבת כספים ששולמו למר מרציאנו ביתר בחודשים 12/2012 עד 7/2017 (כולל) וזאת לאור החלטת הממונה על השכר מיום 16/7/2017, לפיה התוספת השקלית ששולמה למר מרציאנו הינה רכיב שכר חורג, כהגדרתו בחוק יסודות התקציב. סכום התביעה שכנגד (לאחר קיזוז תוספת עפ"י חוק) הינו 71,984 ₪. עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי מיום 15 בפברואר 2021, ביום 4/9/2020 ניתן פסק דין בתיק הדוחה את התביעה על כל רכיביה, תוך חיוב התובע בסכום ההשבה ובהוצאות משפט בסך 15,000 ₪. התובע הגיש ערעור על פסק הדין. סיכויי הערעור נמוכים. נבחנות חלופות להסכמות בין הצדדים.

(2) תיקים שטרם נפתח הליך משפטי:

א. המועצה האזורית רמת הנגב חייבה את המדרשה בגין ארנונה עבור מרבית נכסי המדרשה. בשנת 2020 נחתם הסכם פשרה בין המדרשה לבין המועצה בעניין חיובי הארנונה הרלוונטיים שעד ליום 31/12/2020.

ב. בחודש 6/2020 קיבלה החברה דרישת תשלום ממי רמת הנגב – תאגיד המים והביוב של המועצה האזורית רמת הנגב, בגין אגרת ביוב לשנת 2019. החברה ערערה על דרישת תשלום זו וטרם קיבלה התייחסות מהתאגיד. בדוחות הכספיים לשנת 2020 יצרה החברה הפרשה להתחייבות תלויה זו. עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי מתאריך 15/3/2021, ההפרשה שיצרה החברה לעניין זה סבירה ומשקפת נאותה את מצב הדברים.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום	ליום	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
4,578,637	1,215,877	מזומנים בבנק
27,597	11,850	מזומנים בבנקים - מט"ח (*)
28,077	59,692	מזומנים בקופה
<u>4,634,311</u>	<u>1,287,419</u>	

(*) שע"ח דולר אמריקאי: ליום 31/12/2020 3.215 ש"ח, ליום 31/12/2019 3.456 ש"ח.

באור 4 - לקוחות וחייבים, נטו

ליום	ליום	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
3,227,679	5,004,904	המחאות לגביה
2,137,497	1,747,700	חייבים בגין שירותים (1)
16,950	-	החברה להגנת הטבע
19,389	22,958	מועצה אזורית ומתנ"ס רמת נגב
200,215	399,596	אוניברסיטת בן גוריון והמכון למורשת בן גוריון (2)
44,349	12,300	בית ספר יסודי צין
85,530	40,981	תושבים
141,684	493,094	הכנסות לקבל (3)
78,578	308,874	הוצאות מראש
34,493	1,041	עובדים
-	-	ניכוי מס במקור
(1,021,036)	(1,219,686)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>4,965,328</u>	<u>6,811,762</u>	

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

(1) בגין יתרה זו נכללה הפרשה לחובות מסופקים בסך של 847,084 ש"ח. להלן ניתוח יתרת החוב לפי שנים:

2005-2016	2017	2018	2019	1-9/2020	10-12/2020
216,603	353,013	22,265	22,491	12,327	220,385

(2) החוב כולל סך של 196,245 ש"ח אשר הופרשו לחובות מסופקים. עיקר ההפרשה נובע מחיובים השנויים

במחלוקת עבור שכר דירה בשכונת שבלולים ועבור צריכת מים במכון בן גוריון לחקר ישראל.

(3) עיקר ההכנסות לקבל נובע ממשרד החינוך בגין מימון פרויקט שיפוץ אכסניית המשושים.

באור 5 - מלאי (*)

ליום	ליום	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
94,086	112,795	מוצרי מזון
38,436	38,436	מלאי בסיסי - ספרים
<u>132,522</u>	<u>151,231</u>	

(*) מלאי מוצרי מזון לסוף שנה נאמד ונספר על ידי הנהלת החברה.

מלאי ספרים נקבע בהתאם לרכישות ספרים שבוצעו בשנת 2009.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 6 - עודף ייעודה על עתודה (*)

ליום	ליום	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
493,593	493,678	יעודה לפיצויי פיטורין (1)
(78,405)	(63,863)	בניכוי : עתודה לפיצויי פיטורין
<u>415,188</u>	<u>429,815</u>	

(*) ראה באור 1 (ט).

(1) להלן התנועות בחשבון היעודה לפיצויי פיטורין בשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר :

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
449,218	493,593	יתרה ליום 1 בינואר
-	-	הפקדות
44,375	13,303	תשואה בניכוי דמי ניהול
-	(13,218)	משיכות
<u>493,593</u>	<u>493,678</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

בסכומים מדווחים:

<u>סה"כ</u>	<u>רכבים</u> <u>ש"ח</u>	<u>בינוי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ריהוט</u> <u>וציוד</u> <u>ש"ח</u>	<u>ציוד מחשוב</u> <u>ש"ח</u>	
30,419,596	640,326	20,237,451	6,480,033	3,061,786	עלות ליום 1 בינואר 2019
475,727	6,029	165,525	193,188	110,985	תוספות השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
30,895,323	646,355	20,402,976	6,673,221	3,172,771	עלות ליום 31 בדצמבר 2019
925,208	14,929	97,751	586,470	226,058	תוספות השנה
(1,193,306)	-	(1,193,306)	-	-	גריעות השנה (12)
30,627,225	661,284	19,307,421	7,259,691	3,398,829	עלות ליום 31 בדצמבר 2020
16,620,979	581,674	10,226,993	2,861,800	2,950,512	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2019
1,799,454	22,833	1,127,739	579,679	69,203	פחת השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
18,420,433	604,507	11,354,732	3,441,479	3,019,715	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
1,810,749	12,904	1,097,820	606,724	93,301	פחת השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
20,231,182	617,411	12,452,552	4,048,203	3,113,016	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020
10,396,043	43,873	6,854,869	3,211,488	285,813	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
12,474,890	41,848	9,048,244	3,231,742	153,056	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

הערות לבאור 7 - רכוש קבוע, נטו:

- א. בתאריך 23 באוגוסט 1960 נחתם הסכם חכירה בין "מדינת ישראל ע"י ממשלת ישראל" לבין "קרן הנגב - אגודה לקידום המדע, החברה, החינוך והחקלאות בנגב". בתאריך 5 בספטמבר 2009 הסתיימה תקופת החכירה של 49 שנים. בחוזה קיימת אופציה להארכה ל 49 שנים נוספות. עד לתאריך עריכת הדוחות הכספיים לשנה המבוקרת טרם נחתם הסכם הארכה. המדרשה משלמת מדי שנה לרשות מקרקעי ישראל אגרת דמי חכירה עבור כל השטח המוכר. בימים אלו מתנהל דיון מול רשות מקרקעי ישראל והמועצה האזורית רמת הנגב לגבי חידוש הסכם החכירה והיקפו.
- ב. בהסכם שנחתם בין המדינה לבין עמותת "יד דוד בן גוריון" מיום 31 באוקטובר 1973 הוסכם בסעיף 2 (א) כי העמותה תעביר לחברת מדרשת שדה בוקר בנגב את כל זכויות החכירה שיש לה במקרקעין שדה בוקר. הפעולות המפורטות בהסכם לא בוצעו אולם בפועל המקרקעין, הנכסים והמחוברים עומדים לרשות החברה מאז ההסכם ועד היום.
- ג. בחודש יולי 2015 התקבלה הערכת שמאי, "ברנפלד שמאים בינלאומיים בע"מ", לצורך קביעת סכומי ביטוח של נכסי החברה. הערכת השמאי בוצעה לכל נכסי המדרשה לרבות מבנים וציוד וערכם (ללא ערך הקרקע) על בסיס כינון נאמד בסך 211,400,000 ש"ח. המדרשה ערכה ביטוחים על מלוא הסכום.
- ד. הצגת מקרקעין ומחוברים - הנכסים במאזן מוצגים בעלותם ההיסטורית.
- ה. למרבית המבנים שבבעלות המדרשה אין היתר בניה או תעודת גמר. בשנת 2012 החלה החברה בהסדרת היתר ל- 5 מבנים בשטח של כ 5,000 מ"ר, בגינם ביצעה עד כה פעולות בסך של כ 800,000 ₪. בהתאם להחלטת הדירקטוריון מחודש ינואר 2020, מאחר והעלויות להשלמת הסדרת היתרי בניה ותעודות גמר לכל המבנים שבבעלותה נאמדות בעשרות מיליוני ₪ והסיכון הטמון באי ביצוע הפעולות הוא נמוך באופן יחסי, הקפיאה החברה את המשך פעולותיה בנושא זה ולא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין הסדרת היתרי בניה ותעודות גמר למבנים שבבעלותה.

באור 8 - ספקים וזכאים שונים

ליום	ליום	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
1,824,356	1,780,274	ספקים
520,493	768,137	המחאות לפירעון
4,766,538	7,001,753	הכנסות מראש
1,274,370	-	עובדים זכאים
1,040,427	845,696	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
2,655,003	1,743,862	הוצאות לשלם
1,044,107	474,358	מוסדות
82,315	205,900	זכאים שונים
<u>13,207,609</u>	<u>12,819,980</u>	

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 9 - הלוואות לזמן ארוך

שנת 2020 : לא התקבלו הלוואות חדשות.

נותן ההלוואה	סכום ₪	תאריך קבלה	תאריך פירעון אחרון	ריבית נומינאלית %	חלות שוטפת שנת 2020	יתרה בניכוי חלות שוטפת ליום 31.12.20	יתרה משוערכת ליום 31.12.20
בנק מסד	3,000,000	01/12/2016	10/01/2023	פריים + 1.05%	518,573 ש"ח	580,353 ש"ח	1,098,926 ש"ח

שנת 2019 : לא התקבלו הלוואות חדשות.

נותן ההלוואה	סכום ₪	תאריך קבלה	תאריך פירעון אחרון	ריבית נומינאלית %	חלות שוטפת שנת 2019	יתרה בניכוי חלות שוטפת ליום 31.12.19	יתרה משוערכת ליום 31.12.19
בנק מסד	3,000,000	01/12/2016	10/01/2023	פריים + 1.05%	505,029 ש"ח	1,097,237 ש"ח	1,602,266 ש"ח

באור 10 - הפרשה לפדיון ימי מחלה

החל משנת 2016 יצרה החברה הפרשה להתחייבות בגין צבירת ימי מחלה לא מנוצלים לעובדיה שמעל גיל 60. החל משנת 2020 החברה יצרה הפרשה לעובדיה שמעל גיל 55. ההפרשה בוצעה בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם העבודה הקיבוצי עם העובדים המנהליים.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 11 - הון מניות

הרכב הסעיף כדלקמן לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 :

<u>מונפק ונפרע</u>		<u>רשום</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>14,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני - ששימשו לרכוש קבוע

החברה פועלת שנים רבות בתחום התיירות החינוכית. במסגרת זו קיים בית ספר שדה המכיל 67 חדרי אירוח ברמות שונות ונוצר צורך בהקמת חדרי אירוח ברמה גבוהה. לשם כך נעשתה פניה ע"י יד דוד בן גוריון לסנט בהמבורג לגייס כספים לפרויקט (בעבר הסנט סייע לחברה בבניית בית ההארכה). בשנת 2008 הסנט בהמבורג העביר סך של 400,000 אירו ליד דוד בן גוריון לצורך פרויקט הקמה של 24 יח' אירוח (40 מ"ר לכל חדר), אולם, כיתות ופיתוח סביבתי.

בשנים 2008-2009 החברה קיבלה סך של 946,883 ₪ מיד דוד בן גוריון ושילמה סך של 1,193,305 ₪ עבור תכנון הפרויקט והוצאת היתר בניה. סכום זה הוכר כנכס קבוע במאזן החברה.

עלות הפרויקט המשוערכת הינה על סך 20,000 אלפי ₪ אולם סכום זה לא עומד לרשות המדרשה ועל כן נכון לתאריך המאזן הפרויקט הוקפא עד למציאת מקורות מימון נוספים לביצועו. כתוצאה מכך ומאחר ותוקפו של היתר הבניה פג ולנכס הרשום בספרי החברה אין ערך כלכלי, בהתאם להחלטת ההנהלה, המדרשה מחקה נכס זה ממאזנה בשנת 2020.

באור 13 - הקצבות ייעודיות משרד החינוך

פעולות התיכון כגון: שכר מורים, שכר ניהול התיכון, פעולות חינוכיות ואחרות ממומנות בחלקן מהקצבה ייעודית זו.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 14 - גילוי לעניין תגמולים :

א. התגמולים ששילמה החברה בשנת 2020 עבור חמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר בתאגיד, אשר ניתנו להם בקשר עם כהונתם בחברה :

תפקיד	היקף משרה	מס' חודשי העסקה	עלות שכר (1)
מנהל אגף כ"א ומינהל	100%	12	419,374
סמנכ"ל הכספים	100%	12	374,007
מורה	95%	12	365,313
מורה	103%	12	373,666
מנכ"ל	100%	9	359,450

(1) מועד מתן התגמול : משולם עד ליום התשיעי בחודש העוקב.

- ב. לעניין הדירקטורים בחברה, אשר לא פורטו בסעיף 1 לעיל, גמול הדירקטורים וההוצאות הנלוות אליו אינו חורג מהמקובל (קרי, אינו עולה על הסכום המרבי לפי תקנות 2, 3 ו-3א לתקנות החברות הממשלתיות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור מקרב הציבור בחברות ממשלתיות), תשנ"ד-1994) והסתכם ב 34,770 ₪.
- ג. תנאים לסיום התקשרות של בעלי התגמולים הגבוהים ביותר ונושאי המשרה הבכירים, אשר שכרם מפורט בסעיפים 1 ו-2 לעיל :
- המנכ"ל מועסק בחוזה אישי בכירים של רשות החברות הממשלתיות. תוקפו של ההסכם יהיה עד ליום פקיעת הכהונה בחברה, בהתאם להוראות חוק החברות הממשלתיות התשל"ה 1975. בתאריך 1/4/2020 מנכ"ל החברה נכנס לתפקידו.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 15 – מצבה הכלכלי של החברה

בעקבות גירעון חשבונאי שוטף של כ 4.1 מיליון ₪ בשנים 2018-2019 וכניסה לתהליך הבראה עפ"י הסכם שנחתם בין המדרשה לממשלה בשנת 2019, פעלה המדרשה החל מתחילת שנת 2020 עפ"י תכנית עבודה מבוססת תקציב מאוזן וללא מרווחי ביטחון, להתייעלות, חיסכון בהוצאות והגדלת מקורות ההכנסה העצמיים.

החל מחודש פברואר 2020, משבר הקורונה פגע באופן חריף בהכנסות המדרשה, בעיקר בתחום התיירות – הכנסות ביס"ש בפועל השנה נמוכות מהיעד שהוגדר בכ 4.8 מיליון ₪ וכן בפעילות הפנימיה – הוחזרו להורי התלמידים כ 1 מיליון ₪ בעקבות סגירת הפנימיה בתקופת הסגר הראשון וביטול פעולות חינוך מיוחדות שתוכננו. יתר מגזרי הפעילות לא הושפעו כלכלית מהמשבר. בזכות צעדי התייעלות וחיסכון נוספים שנקטה הנהלת המדרשה במהלך השנה מעבר למתוכנן בתכנית העבודה, יחד עם צמצום כפוי בהיקפי הפעילות שנבע ממגבלות שהטילה המדרשה, הגירעון התפעולי החשבונאי השוטף מסתכם השנה בכ 1.3 מיליון ₪ בלבד.

בד בבד, בעיקר כתוצאה מהמשבר, נרשם בשנת הדוח קיטון של כ 3.3 מיליון ₪ ביתרות המזומנים ושווי המזומנים וכתוצאה מכך הייתה המדרשה במהלך השנה קרובה למצב של חדלות פירעון. על מנת למנוע מצב זה, בחודש נובמבר 2020 משרד החינוך העביר למדרשה סך של 1.74 מיליון ₪ מתוך כספי התמיכה המיועדים לשנת 2021.

לחברה נגרמו הפסדים בסך 1,881 אלפי ש"ח בשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2020 ולה גרעון בהון החוזר לאותו תאריך בסך 5,088 אלפי ₪, גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות בסך 5,737 אלפי ₪ ותזרים מזומנים שלילי מפעולות בסך 1,917 אלפי ₪. גורמים אלה יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי".

מאז פרוץ המשבר, דירקטוריון והנהלת המדרשה מנהלים מגעים מול משרדי האוצר והחינוך ורשות החברות הממשלתיות במטרה לקבל סיוע מהממשלה להתמודדות עם נזקי המשבר.

לאור התמשכות המשבר ואי הוודאות לגבי מועד סיומו ולחזרת הפעילות התיירותית לשגרה מלאה, יכולתה של המדרשה להמשיך בפעילותה עד לסוף שנת 2021 ללא תמיכה כלכלית של הממשלה מוטלת בספק. עד למועד החתימה על דוחות אלו טרם התקבלה התחייבות ממשלתית לסיוע כאמור.

באור 16 – (הוצאות) / הכנסות בגין שנים קודמות, נטו

<u>פרטים</u>	<u>₪</u>
עדכון הפרשות להתחייבויות תלויות לרשויות ומוסדות בגין פעילות שנים קודמות	(732,902)
הקטנת הפרשה לחבות ארנונה עבור שנים קודמות בעקבות חתימה על הסכם	302,091
הקטנת הפרשה לחובות מסופקים בגין יישוב מחלוקות כספיות משנים קודמות	72,670
שוונות	<u>12,735</u>
סה"כ	<u>(345,406)</u>