

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

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2021**

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 2021 - בסכומים מדווחים
16-18	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 - בסכומים מדווחים
19	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 - בסכומים מדווחים
20-21	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 - בסכומים מדווחים
22-35	באורים לדוחות הכספיים

דוח הדירקטוריון

דוח כספי ליום 31/12/2021

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: המכונים 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.

בתחילת שנת הדוח כיהנו בדירקטוריון 4 נציגי יד דוד בן גוריון ו 2 נציגי מדינה. בתאריך 31/5/2021 שני הדירקטורים מטעם המדינה סיימו את כהונתם. בתאריך 2/2/2022 מונה דירקטור אחד מטעם המדינה. בתאריך 16/11/2022 מונתה דירקטורית נוספת מטעם המדינה – מקרב העובדים. בתאריך 6/8/2023 מונה דירקטור נוסף מטעם המדינה – מקרב העובדים.

נציגי המדינה ממונים ע"י שר החינוך ושר האוצר. יו"ר הדירקטוריון ממונה מטעם המדינה. 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 ממשדד "אלקלעי מונרוב ושות'"" למבקר הפנימי של המדרשה. המבקר הפנימי 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 הפנימי בהתאם לסעיף 32(א)(4) לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975.

3. דירקטוריון החברה קבע את תפקידיו וסמכויותיו של המבקר הפנימי בהתאם לסעיף 49(א) לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975.

4. תכנית הביקורת: ועדת הביקורת של המדרשה הנחתה את המבקר הפנימי 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 2021 הוגש דוח אחד לוועדת הביקורת בנושא בטיחות.

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 1/2/2021. 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. בשנת הדוח המשיך וסיים טיפול בתביעות משפטיות פתוחות. 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 ביועץ שוטף ובייצוג משפטי בגין תביעות של המדרשה כנגד חייבים ובגין תביעות כנגד המדרשה. בשנת הדוח שולם שכ"ט כולל ריטיינר בסך של 300,459 ₪.

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 3 מכינות קדם צבאיות הקולטות חניכים מרחבי הארץ - מכינת האם הפועלת במדרשה, שלוחה נוספת שהוקמה באוגוסט 2017 ופועלת בקיבוץ חולית ושלוחה נוספת שהוקמה באוגוסט 2021 ופועלת בקיבוץ צאלים, מכינה קדם צבאית שנה שניה, תכניות "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, הסעדה ומחשוב.
- יחידות מנהליות נותנות שירותים ליוזמים וחניכי. בו אש כל יחידה עומה מנהל מוסד / מנהל.

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

- א. מערך החינוך – 50 משרות הכוללות מדריכים, פקידות ומנהלים במוסדות החינוך.
- תקן הוראה מורים בבי"ס התיכון - אינו כלול בתקנים המנהלים ומונה 40 תקני הוראה (45 מורים).

- ב. מערך טכני תפעולי - 40 משרות, כולל עובדי ניקיון, חצר, גינון, אחזקה, הסעדה.
- ג. הנהלה וכלליות - 9 משרות הכוללות מנכ"ל, סמנכ"ל כספים ומשאבי אנוש, מנהלי חשבונות ומזכירות. סה"כ המשרות המנהליות הסתכמו בשנת הדוח ב 99 משרות. משרות ההוראה הסתכמו ב 40 משרות.

נתונים כמותיים – מוסדות חינוך

מספר התלמידים במוסדות החינוך במדרשה לשנת הדוח הינו כמפורט להלן:
 ביי"ס התיכון 337 תלמידים.
 המכינות הקדם צבאיות 98 חניכים.
 תכנית קו הזינוק – 75 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 2021

- א. קבלת סיוע מהממשלה בסך 6 מיליון ₪ בגין נזקי הקורונה.
- ב. גיבוש, יחד עם הממשלה, של מתווה רב שנתי וישים להתייעלות, אשר תאפשר למדרשה להגיע לעצמאות כלכלית בעוד 5 שנים.
- ג. בניית תכנית עבודה רב שנתית לשנים 2021 - 2025.
- ד. חתימה על הסכם עבודה קיבוצי ל 5 שנים עם נציגות העובדים המנהליים במדרשה, למען שמירה על מערכת יחסי עבודה איתנה וחיוזקה, לרבות העצמת עובדים ומנהלים, בין היתר בדרך של טיפוח המחויבות שלהם למדרשה, שמירת כבודם והבטחת מלוא זכויותיהם.
- ה. השלמת שיפוץ אכסניית המשושים והתחלת וסיום עבודות לשיפוץ בית הארחה המבורג (ממענקי הפיתוח עפ"י ההסכם בין המדרשה לממשלה), בשילוב עם פעולות מיתוג ומיצוב ליצירת "בית ספר שדה החדש", לשם הוספת פלחי שוק וקהלי יעד.
- ו. המשך ביצוע מהלכי התייעלות, הגדלת הכנסות בכל המגזרים, חיסכון בהוצאות, מיצוי מיטבי של נכסי המדרשה והגברת האפקטיביות בתהליכי העבודה.

הערות כלליות לדוחות הכספיים

- א. הדוחות הכספיים הולנו 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 31/12/2021 ערוכים על פי הנחיות רשות החברות הממשלתיות. המאזן כולל נתוני השוואה לשנת 2020.

- ב. בשנת הדוח התקיימו 3 ישיבות דירקטוריון, ישיבה אחת של ועדת הכספים וישיבה אחת של ועדת הביקורת.
- ג. זכויות מקרקעין
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 לשנת 2020 עד לרמות של 9-12 מיליון ₪ בשנה. החל משנת 2008 משרד החינוך התקשר עם המדרשה בחוזה לרכוש 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 2020 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 השנים 2020-2021 צומצמו ההפסדים בצורה משמעותית. לפרטים נוספים בדבר מצבה הכלכלי של החברה ראה באור 14 להלן.
- ה. הערות למאזן ליום 31/12/2021:
1. בשנת הדוח 2021 לחברה עודף מדווח בסך של 4,314,765 ₪ לעומת גרעון מדווח בסך של 1,880,611 ₪ בשנת 2020.
 2. הון ונכסים נטו - הדוח הכספי המבוקר המדווח מציג סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של 9,262,384 ₪ לעומת 4,658,956 ₪ בשנת 2020. ההון ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע עומד על סך 9,700,472 ₪ לעומת 10,396,043 ₪ בשנת 2020 וההון ונכסים נטו ששימשו לפעילויות שלא יועדו עומד על סך 634,318 ₪ לעומת 5,737,087 ₪ בשנת 2020.
 3. הרכוש השוטף המדווח מסתכם ליום 31/12/2021 ב 11,707,316 ₪ לעומת 8,250,412 ₪ בשנת 2020. ההתחייבויות השוטפות המדווחות מסתכמות ליום 31/12/2021 ב 12,008,242 ₪ לעומת 13,338,553 ₪ בשנת 2020.
 4. תביעה משפטית כנגד החברה שנסגרה:
סעיף 17 03 2231 תביעה ותביעה שכנגד. תביעה בסך 723,113 ₪ שהגיש סני מרציאנו, עובד ומנוו שו, 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. המדרשה הגישה כתב הגנה וכתב תביעה שכנגד, במסגרתו עתרה להשבת 71,984 ₪ ששולמו למר מרציאנו ביתר בחודשים 12/2012 עד 7/2017 (כולל). 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. ביום 10/5/2021 ניתן, בהסכמת הצדדים, פסק דין בתיק ע"י בית הדין הארצי לעבודה, לפיו התובע ישיב למדרשה סך של 40,000 ₪ ובקיצוץ הוצאות משפט ששולמו בסך 15,000 ₪, סכום ההשבה נקבע על 25,000 ₪, אשר ישולמו ע"י התובע למדרשה ב 25 תשלומים.

5. הליכים משפטיים נוספים:

א. בחודש 6/2020 קיבלה החברה דרישת תשלום ממי רמת הנגב – תאגיד המים והביוב של המועצה האזורית רמת הנגב, בגין אגרת ביוב לשנת 2019. בתאריך 5/9/2021 חתמו הצדדים על הסכם ליישוב המחלוקת בנושא זה והמדרשה שילמה לתאגיד את כל החוב.

ב. ביום 7/12/2020 הגיש יהושע נבון, עובד המדרשה, תלונה למבקר המדינה, בקשר לטענה, כי המדרשה שוקלת לפטר אותו לאחר שחשף ומנע מעשי שחיתות ומינהל לא תקין כביכול במדרשה. ביום 19/9/2021 ניתן צו הגנה זמני לעובד הנ"ל ע"י מבקר המדינה, המבטל את פיטוריו, כאשר הצו הוארך ביום 30/12/2021 עד ליום 28/2/2022 ופעם נוספת ביום 28/2/2022 עד ליום 30/4/2022. ביום 16/5/2022 ניתנה החלטה סופית, בקשר לתלונה שבנדון, ע"י מבקר המדינה, תוך שנקבע, כי לא הונח בסיס מספיק לטענה כי המתלונן פוטר בתגובה לכך שחשף מעשי שחיתות ולא התמלאו התנאים למתן צו הגנה הקבועים בחוק. יחד עם זאת, נקבע בהחלטה הנ"ל כי נפלו פגמים וליקויים בהליך הפיטורים של המתלונן ולכן הורה מבקר המדינה כי על דירקטוריון המדרשה לשוב ולשקול אם יש מקום לסיים את העסקתו של המתלונן וככל והדירקטוריון יחליט לסיים את העסקתו של המתלונן, יש לשלם למתלונן סך של 355,000 ₪. דירקטוריון המדרשה התכנס בתאריך 22/5/2022 והחליט לאשרר את החלטת הפיטורים של המתלונן מיום 5/7/2021 והסמיך את היועמ"ש של המדרשה להגיש עתירה לבג"צ לביטול ו/או הפחתת הפיצויים הנקובים בהחלטת מבקר המדינה מיום 16/5/2022. ביום 13/6/2022 הוגשה עתירה ע"י המדרשה לבג"צ לביטול ו/או הפחתת הפיצויים הנקובים בהחלטת המבקר. מבקר המדינה הגיש את תגובתו לעתירה ביום 31/8/2022. המתלונן הגיש את תגובתו לעתירה ביום 2/10/2022. ביום 24/1/2023 הגיש המשנה ליועצת המשפטית לממשלה הודעה לבית המשפט כי הוא מתייצב להליך, בצירוף עמדתו העקרונית בתיק, במסגרתה נקבעו אמות מידה של רשות ציבורית לבחון, כאשר מבקר המדינה מצביע מכוח סמכותו לפי סעיף 43(א) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח – 1958, על תיקון ליקוי בדרך של תשלום פיצויים למתלונן. ביום 26/1/2023 התקיים דיון בעתירה, כאשר בו ביום ניתנה החלטה ע"י בג"צ, על פיה ניתן צו על תנאי המורה למבקר המדינה לתת טעם מדוע לא תבוטל החלטתו מיום 16/5/2022, לפיה על המדרשה לשלם למתלונן פיצוי בסך של 355,000 ₪, מפני שהיה חסר סמכות לדון בתלונה, לפי סעיף 38(8) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח – 1958. עפ"י החלטת בג"צ, על מבקר המדינה להגיש תצהיר תשובה לצו על תנאי עד ליום 23/3/2023, כאשר המדרשה והמשנה ליועמ"ש לממשלה זכאים להגיש את תגובתם לתצהיר התשובה עד לתאריך 23/4/2023. ביום 22/3/2023 הגיש מבקר המדינה תצהיר תשובה מטעמו לצו על תנאי, כאשר ביום 11/5/2023 הגישה המדרשה את תגובתה לתצהיר התשובה מטעם מבקר המדינה לאחר ארכה שהתקבלה. דיון בתיק קבוע ליום 10/1/2024.

6. רכוש קבוע – בשנת הדוח הושקעו ברכישות סך כולל של 1,257,116 ₪: ריהוט וציוד סך של 547,986 ₪, ציוד מחשוב סך של 58,748 ₪, בינוי ושיפוצים סך של 535,299 ₪ וכלי רכב סך של 115,083 ₪.

7. הלוואות לזמן ארוך

בשנת 2021 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 ההתחייבויות 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 31/12/2021 עומדת העתודה על סך של 63,751 ₪ והיעודה בסכום של 560,352 ₪. עודף יעודה על עתודה מסתכם ב 496,601 ₪. בשנת 2021 לא נמשכו כספים מהקרן המרכזית לפיצויים. רשימת העובדים הזכאים הצטמצמה במשך השנים. נכון לתאריך 31/12/2021 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 8,687,730 ₪ לעומת 6,811,762 ₪ בשנת 2020.

10. הפרשה לחובות מסופקים – היתרה לתאריך 31/12/2021 עומדת על סך של 319,895 ₪. יתרת ההפרשה הינה בגין לקוחות ותושבים שהטיפול בגביית החוב מתמשך וחלקו אף הועבר לטיפול משפטי. בשנת הדוח מחקה החברה חובות אבודים בסך 194,794 ₪.

דוח על הפעילויות –

תקבולים ללא הגבלה – התקבולים בשנת הדוח הסתכמו ב 43,637,405 ₪, גידול של 5,323,646 ₪ לעומת שנת 2020, בה סך התקבולים היה 38,313,759 ₪.

1. הקצבות משרד החינוך – בשנת הדוח חל גידול של כ 6.5% בהקצבות התמיכה מהמשרד ביחס לשנת 2020.
2. הקצבות ייעודיות – בשנת הדוח חל גידול של כ 1.5% בהכנסות ייעודיות ממשרד החינוך. הקצבות אלו מועברות למדרשה בגין שכ"ל בית ספר התיכון.

3. הכנסות מגביה –

א. ב"ס שדה – בהכנסות מאירוח והדרכה חל גידול משמעותי של כ 64.2% בשנת הדוח ביחס לשנת 2020, עקב השלכות מגיפת הקורונה בשנת 2020.

ב. הכנסות משירותים ומשכירות – ההכנסות בסעיפים אלו עלו בשנת הדוח בכ 8.1% לעומת השנה הקודמת.

ג. הכנסות מדמי פנימייה – ההכנסות מדמי פנימייה גדלו בכ 21.2% לעומת השנה הקודמת, עקב השלכות מגיפת הקורונה בשנת 2020 וכן כתוצאה מהעלאה בתעריפי תשלומי ההורים.

ד. הכנסות ממכירה קדם צבאית ומנהיגות צעירה – ההכנסות עלו בכ 5.9% לעומת השנה הקודמת בזכות גידול במספר החניכים.

הוצאות ההפעלה וההנהלה וכלליות – הוצאות ההפעלה גדלו בכ 8.0% לעומת השנה הקודמת, עקב גידול בהיקפי הפעילות כתוצאה מהשלכות משבר הקורונה בשנת 2020. הוצאות ההנהלה גדלו בכ 3.2% לעומת השנה הקודמת, בעיקר עקב גידול בהוצאות משפטיות.

1. הוצאות שכר ונלוות – בשנת 2021 חל גידול בהוצאות השכר ביחס לשנת 2020 בשיעור של כ 5.8%, הנובע מגידול חזרה בהיקפי הפעילות שהצטמצמו בשנת 2020 כתוצאה ממשבר הקורונה.

עלות השכר כולל תשלומים לשירותי כ"א בשנת 2021 הסתכמה בסך כולל של 29,491,001 ₪, לעומת 27,587,751 ₪ בשנת 2020.

2. אחזקת הקריה – ההוצאה לאחזקת הקריה, כולל אחזקת ושיפוץ מבנים, נותרו ללא שינוי מהותי ביחס לשנת 2020.

3. חינוך ותרבות – בסעיף זה חל גידול בהוצאות בשיעור של כ 36.4% ביחס לשנת 2020, כתוצאה מגידול חזרה בהיקפי הפעילות שהצטמצמו בשנת 2020 עקב משבר הקורונה.

4. כלליות – בהוצאות כלליות לא חל שינוי מהותי ביחס לשנת 2020.

הוצאות מימון – בשנת הדוח 2021 לחברה הוצאות מימון נטו בסך 77,748 ₪, הנובעות בעיקר מריבית, עמלות בנק ועמלות כרטיסי אשראי, כנגד שערך ההשקעה בקופה המרכזית לפיצויים.

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

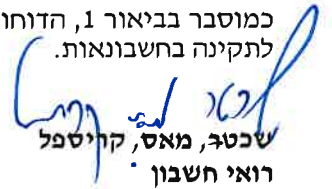
מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)**ח.פ. 510658735**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)** (להלן: החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021. 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), כמו כן לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם להוראות סעיף 333' 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.


שכטר, מאס, קריספל
רואי חשבון**מדרשת בן גוריון, 28 באוגוסט 2023**

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 2021 (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

28/08/2023

תאריך

הצהרת סמנכ"ל הכספים ומשאבי אנוש

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 2021 (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 ומשאבי אנוש

28/08/2023

תאריך

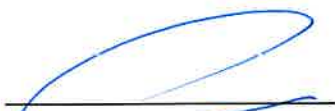
הצהרת חבר הדירקטוריון

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

אני פיני בדש מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ) (להלן – החברה) לשנת 2021 (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.


פיני בדש – חבר הדירקטוריון

28/08/2023

תאריך

הצהרת חבר הדירקטוריון

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 2021 (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 הדירקטוריון

28/08/2023

תאריך

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
			רכוש שוטף
1,287,419	2,866,640	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
6,811,762	8,687,730	(4)	לקוחות וחייבים, נטו
151,231	152,946	(5)	מלאי
<u>8,250,412</u>	<u>11,707,316</u>		
<u>83,936</u>	<u>67,222</u>		פיקדונות לזמן ארוך
<u>429,815</u>	<u>496,601</u>	(6)	עודף ייעודה על עתודה
<u>10,396,043</u>	<u>9,700,472</u>	(7)	רכוש קבוע, נטו
<u><u>19,160,206</u></u>	<u><u>21,971,611</u></u>		

הבאוויט לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

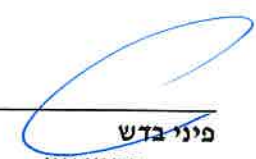
מאזנים

ליום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
12,819,980	11,475,148	(8)	התחייבויות שוטפות
518,573	533,094	(9)	ספקים וזכאים שונים
13,338,553	12,008,242		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
			והלוואות לזמן קצר
580,353	45,949	(9)	התחייבויות לזמן ארוך
582,343	655,035	(10)	הלוואות לזמן ארוך
1,162,696	700,984		הפרשה לפדיון ימי מחלה
1	1	(11)	הון ונכסים נטו
			הון מניות
(5,737,087)	(634,318)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
10,396,043	9,700,472		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
4,658,956	9,066,154		ששימשו לרכוש קבוע
-	196,230		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
4,658,956	9,262,384		ששימשו לפעילות שוטפת
4,658,957	9,262,385		סה"כ נכסים נטו
19,160,206	21,971,611		סה"כ הון ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

 רונן גנץ סמנכ"ל הכספים ומשאבי אנוש	 דרור אלוני המנהל הכללי	 אהרון שרף חבר דירקטוריון	 פיני בדש חבר דירקטוריון
--	--	---	---

מדרשת בן גוריון, 28 באוגוסט 2023

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(שקלים חדשים, מדווחים)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור /</u> <u>רשימה</u>	
				תקבולים ללא הגבלה
9,534,000	8,950,000	9,530,000		הקצבות ממשרד החינוך
10,310,888	9,656,360	9,801,600	(12)	הקצבות ייעודיות-משרד החינוך
7,184,395	3,544,408	5,819,700		הכנסות ביה"ס שדה
1,364,640	1,344,596	1,592,691		הכנסות משירותים אחרים
7,048,950	6,160,846	7,468,107		הכנסות מפנימייה
4,283,071	4,572,116	4,805,704		הכנסות משכירות
3,381,382	3,758,150	3,981,399		הכנסות ממכירה קדם צבאית וממנהיגות צעירה
205,623	191,283	268,104		הכנסות מפרויקטים חינוכיים
-	136,000	370,100		הכנסות מתרומות
43,312,949	38,313,759	43,637,405		סה"כ תקבולים
42,140,027	35,969,103	38,850,029	א'	הוצאות הפעלה
1,172,922	2,344,656	4,787,376		הכנסות נטו מפעילות
3,823,938	3,496,993	3,609,793	ב'	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,651,016)	(1,152,337)	1,177,583		עודף / (גרעון) תפעולי
(128,735)	(136,447)	(77,748)	ג'	הוצאות מימון, נטו
(2,779,751)	(1,288,784)	1,099,835		עודף / (גרעון) תפעולי לאחר הוצאות מימון, נטו
(518,971)	(345,406)	3,214,930	(15)	הכנסות / (הוצאות) בגין שנים קודמות, נטו
-	(246,421)	-		הפסד הון
(3,298,722)	(1,880,611)	4,314,765		עודף / (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)

<u>רשימה א' – הוצאות הפעלה:</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			שכר
27,343,608	24,542,172	26,057,626	שכר עבודה ונלוות
755,492	363,543	682,393	שרותי כח אדם
			אחזקה ושיפוץ מבנים
617,318	530,108	781,012	אחזקה ושיפוץ מבנים
			אחזקת הקריה
1,709,596	1,433,332	1,349,598	חשמל
159,739	253,521	223,751	אחזקה
1,951,706	1,788,004	1,338,780	ארנונה ומים
538,465	425,098	593,221	אחזקת רכבים
39,794	-	-	דלק וגז
275,516	214,820	344,660	ניקיון וכביסה
45,817	41,762	67,874	ציוד וחומרי עזר
			כלכלה
2,516,116	1,771,920	2,374,505	כלכלה ומצרכי מזון
			חינוך ותרבות
1,753,787	1,122,464	1,526,430	פעילויות תרבות וחינוך
102,125	94,330	133,337	ציוד וחומרי למידה
			כלליות
1,799,454	1,810,749	1,952,687	הוצאות פחת
299,227	305,802	281,021	דואר ותקשורת
84,241	20,545	45,717	פרסום וקידום מכירות
964,309	731,709	732,358	הסעות
254,520	280,225	270,503	ביטוחים
187,301	106,283	179,122	השתלמויות
49,323	27,809	35,125	משרדיות
438,003	321,061	378,499	רווחה ומיון עובדים
31,122	21,378	27,440	כיבודים
-	-	194,794	חובות אבודים
223,448	(237,532)	(720,965)	(קייטון)/גידול בהפרשה לחובות מסופקים
-	-	541	הוצאות שביתה
<u>42,140,027</u>	<u>35,969,103</u>	<u>38,850,029</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>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
2,750,612	2,682,036	2,750,982	שכר עבודה ונלוות
534,340	394,118	472,335	שכר מקצועי ומשפטיות
120,338	121,206	133,196	משרדיות והוצאות מיכון
37,221	32,013	30,447	דואר, אגרות ותקשורת
251,069	156,942	152,764	אחזקת רכב
57,994	34,771	21,022	ביטוח וגמול דירקטורים
66,621	69,683	42,731	מס בגין הוצאות עודפות
(5)	(2)	9	ביטולי יתרות ושונות
5,748	6,226	6,307	כיבודים
<u>3,823,938</u>	<u>3,496,993</u>	<u>3,609,793</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

רשימה ג' - הוצאות מימון, נטו:

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(96,479)	(100,918)	(122,904)	ריבית ועמלות בנק וחברות אשראי
(48,749)	(38,899)	(21,956)	ריבית ושערוך הלוואות
(29,709)	(1,544)	(12,485)	ריבית ושערוך פיקדונות
1,827	(8,389)	12,923	ריבית הלוואות עובדים
44,375	13,303	66,674	שערוך ודמי ניהול קופת ייעודה לפיצויי פיטורין
<u>(128,735)</u>	<u>(136,447)</u>	<u>(77,748)</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)

	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש לפעילות <u>ש"ח</u> <u>(בש"ח)</u>	ששימוש לרכוש <u>קבוע</u> <u>(בש"ח)</u>	לשימוש לפעילויות <u>ש"ח</u> <u>(בש"ח)</u>	לשימוש לפעילויות <u>ש"ח</u> <u>(בש"ח)</u>	
					יתרה ליום 1 בינואר 2020
7,486,452	-	12,474,890	(4,988,438)		גרעון השנה
(1,880,611)	-	-	(1,880,611)		<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
4,314,765	-	-	4,314,765		עודף השנה
					<u>בתוספת:</u>
92,433	-	92,433	-		נכס שהתקבל כתרומה
263,130	263,130	-	-		תרומה מוגבלת שהתקבלה
(66,900)	(66,900)				סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	1,164,683	(1,164,683)		סכומים ששימוש לרכוש קבוע
-	-	(1,952,687)	1,952,687		סכומים שהועברו לכיסוי פחת
9,262,384	196,230	9,700,472	(634,318)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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)

2019	2020	2021	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(3,298,722)	(1,880,611)	4,314,765	עודף / (גרעון) לפי הדוח על הפעילויות
6,461,420	(35,956)	(1,051,820)	נספח א' – התאמות לגרעון הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
3,162,698	(1,916,567)	3,262,945	מזומנים נטו (ששימשו) / שנבעו מפעילות שוטפת
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(475,727)	(925,208)	(1,164,683)	רכישת רכוש קבוע
(475,727)	(925,208)	(1,164,683)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(490,709)	(505,117)	(519,041)	פירעון הלוואות
(490,709)	(505,117)	(519,041)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
2,196,262	(3,346,892)	1,579,221	שינויים במזומנים ושווי מזומנים
2,438,049	4,634,311	1,287,419	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
4,634,311	1,287,419	2,866,640	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:

2019	2020	2021	
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(41,346)	(14,627)	(66,786)	(עליה) / ירידה בעודף יעודה על עתודה
23,554	174,796	72,692	עליה / (ירידה) בהפרשה לפדיון ימי מחלה
(3,581)	1,777	(842)	שערוך הלוואות
-	246,421	-	הפסד הון
-	-	196,230	תרומה מוגבלת שהתקבלה
1,799,454	1,810,749	1,952,687	פחת
1,778,081	2,219,116	2,153,981	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(6,061)	(2,300)	16,714	(עליה) / ירידה בפיקדונות לזמן ארוך
481,858	(1,846,434)	(1,875,968)	(עליה) / ירידה בלקוחות וחייבים
21,776	(18,709)	(1,715)	(עליה) / ירידה במלאי
4,185,766	(387,629)	(1,344,832)	(ירידה) / עליה בספקים וזכאים שונים
4,683,339	(2,255,072)	(3,205,801)	
6,461,420	(35,956)	(1,051,820)	

נספח ב' - פעולות שבוצעו שלא במזומן:

2019	2020	2021	
-	(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 שנת 2020 תכנית התייעלות, חיסכון בהוצאות והגדלת ההכנסות העצמיות, אולם החל מחודש 2/2020, משבר הקורונה שפקד את כל העולם הביא לפגיעה מהותית בהכנסות המדרשה מתיירות ומחינוך. נגיעו, זו ומשיכה גם בשנת 2021 במגזר התיירות. בעקבות הירידה בהיקפי הפעילות וביכולת צעדי חיסכון נוספים שנקטה המדרשה במהלך השנים 2020-2021 צומצמו ההפסדים בצורה משמעותית. לפרטים נוספים בדבר מצבה הכלכלי של החברה ראה באור 14 להלן.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

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.
 4. מעבר מיישום גילוי דעת מס' 69 ותקן מס' 5 של לשכת רו"ח בישראל ליישום תקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית

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 הכוללנית. 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 2020.

בהתאם לכך, הכירה החברה השנה בכספי תרומות בסך 196,230 ₪ שהתקבלו ויועדו להענקת מלגות לחניכים כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

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).

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

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) תביעה משפטית כנגד החברה שנסגרה:

סעי' 17-03-2231 תביעה ותביעה שכנגד. תביעה בסך 723,113 ₪ שהגיש סמי מרציאנו, עובד המדרשה, 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. המדרשה הגישה כתב הגנה וכתב תביעה שכנגד, במסגרתו עתרה להשבת 71,984 ₪ ששולמו למר מרציאנו ביתר בחודשים 12/2012 עד 7/2017 (כולל). 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. ביום 10/5/2021 ניתן, בהסכמת הצדדים, פסק דין בתיק ע"י בית הדין הארצי לעבודה, לפיו התובע ישיב למדרשה סך של 40,000 ₪ ובקיזוז הוצאות משפט ששולמו בסך 15,000 ₪, סכום ההשבה נקבע על 25,000 ₪, אשר ישולמו ע"י התובע למדרשה ב 25 תשלומים.

(2) הליכים משפטיים נוספים:

א. בחודש 6/2020 קיבלה החברה דרישת תשלום ממי רמת הנגב – תאגיד המים והביוב של המועצה האזורית רמת הנגב, בגין אגרת ביוב לשנת 2019. בתאריך 5/9/2021 חתמו הצדדים על הסכם ליישוב המחלוקת בנושא זה והמדרשה שילמה לתאגיד את כל החוב.

ב. ביום 7/12/2020 הגיש יהושע נבון, עובד המדרשה, תלונה למבקר המדינה, בקשר לטענה, כי המדרשה שוקלת לפטר אותו לאחר שחשף ומנע מעשי שחיתות ומינהל לא תקין כביכול במדרשה. ביום 19/9/2021 ניתן צו הגנה זמני לעובד הנ"ל ע"י מבקר המדינה, המבטל את פטוריו, כאשר הצו הוארך ביום 30/12/2021 עד ליום 28/2/2022 ופעם נוספת ביום 28/2/2022 עד ליום 30/4/2022. ביום 16/5/2022 ניתנה החלטה סופית, בקשר לתלונה שבנדון, ע"י מבקר המדינה, תוך שנקבע, כי לא הונח בסיס מספיק לטענה כי המתלונן פוטר בתגובה

לכך שחשף מעשי שחיתות ולא התמלאו התנאים למתן צו הגנה הקבועים בחוק. יחד עם זאת, נקבע בהחלטה הנ"ל כי נפלו פגמים וליקויים בהליך הפיטורים של המתלונן ולכן הורה מבקר המדינה כי על דירקטוריון המדרשה לשוב ולשקול אם יש מקום לסיים את העסקתו של המתלונן וככל והדירקטוריון יחליט לסיים את העסקתו של המתלונן, יש לשלם למתלונן סך של 355,000 ₪. דירקטוריון המדרשה התכנס בתאריך 22/5/2022 והחליט לאשרר את החלטת הפיטורים של המתלונן מיום 5/7/2021 והסמיק את היועמ"ש של המדרשה להגיש עתירה לבג"צ לביטול ו/או הפחתת הפיצויים הנקובים בהחלטת מבקר המדינה מיום 16/5/2022. ביום 13/6/2022 הוגשה עתירה ע"י המדרשה לבג"צ לביטול ו/או הפחתת הפיצויים הנקובים בהחלטת המבקר. מבקר המדינה הגיש את תגובתו לעתירה ביום 31/8/2022. המתלונן הגיש את תגובתו לעתירה ביום 2/10/2022. ביום 24/1/2023 הגיש המשנה ליועצת המשפטית לממשלה הודעה לבית המשפט כי הוא מתייצב להליך, בצירוף עמדתו העקרונית בתיק, במסגרתה נקבעו אמות מידה של רשות ציבורית לבחון, כאשר מבקר המדינה מצביע מכוח סמכותו לפי סעיף 43(א) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח – 1958, על תיקון ליקוי בדרך של תשלום פיצויים למתלונן. ביום 26/1/2023 התקיים דיון בעתירה, כאשר בו ביום ניתנה החלטה ע"י בג"צ, על פיה ניתן צו על תנאי המורה למבקר המדינה לתת טעם מדוע לא תבוטל החלטתו מיום 16/5/2022, לפיה על המדרשה לשלם למתלונן פיצוי בסך של 355,000 ₪, מפני שהיה חסר סמכות לדון בתלונה, לפי סעיף 38(8) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח – 1958. עפ"י החלטת בג"צ, על מבקר המדינה להגיש תצהיר תשובה לצו על תנאי עד ליום 23/3/2023, כאשר המדרשה והמשנה ליועמ"ש לממשלה זכאים להגיש את תגובתם לתצהיר התשובה עד לתאריך 23/4/2023. ביום 22/3/2023 הגיש מבקר המדינה תצהיר תשובה מטעמו לצו על תנאי, כאשר ביום 11/5/2023 הגישה המדרשה את תגובתה לתצהיר התשובה מטעם מבקר המדינה לאחר ארכה שהתקבלה. דיון בתיק קבוע ליום 10/1/2024.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום	ליום	
<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	
1,215,877	2,629,198	מזומנים בבנק
11,850	237,442	מזומנים בבנקים - מט"ח (*)
59,692	-	מזומנים בקופה
<u>1,287,419</u>	<u>2,866,640</u>	

(*) שע"ח דולר אמריקאי: ליום 31/12/2021 3.110 ש"ח, ליום 31/12/2020 3.215 ש"ח.

באור 4 - לקוחות וחייבים, נטו

ליום	ליום	
<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	
5,004,904	4,272,440	המחאות לגביה
1,747,700	2,392,581	חייבים בגין שירותים (1)
22,958	14,844	מועצה אזורית ומתנ"ס רמת נגב
399,596	83,728	אוניברסיטת בן גוריון והמכון למורשת בן גוריון
12,300	6,601	בית ספר יסודי צין
40,981	13,445	תושבים
493,094	1,723,126	הכנסות לקבל (2)
308,874	294,080	הוצאות מראש
1,041	206,780	עובדים
(1,219,686)	(319,895)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>6,811,762</u>	<u>8,687,730</u>	

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

(1) בגין יתרה זו נכללה הפרשה לחובות מסופקים בסך של 319,895 ₪. להלן ניתוח יתרת החוב לפי שנים :

2005-2017	2018	2019	2020	1-9/2021	10-12/2021
38,420	7,654	18,631	255,171	19	-

(2) עיקר ההכנסות לקבל נובע ממשרד החינוך בגין סיוע למדרשה בגין נזקי הקורונה (1,400,000 ₪) ומימון פרויקט שיפוץ מלון שרמניס (270,940 ₪).

באור 5 - מלאי (*)

ליום <u>31.12.2020</u>	ליום <u>31.12.2021</u>	
112,795	114,510	מוצרי מזון
38,436	38,436	מלאי בסיסי - ספרים
<u>151,231</u>	<u>152,946</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>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
493,678	560,352
(63,863)	(63,751)
<u>429,815</u>	<u>496,601</u>

יעודה לפיצויי פיטורין (1)
בניכוי : עתודה לפיצויי פיטורין

(*) ראה באור 1 (ט).

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>
493,593	493,678
-	-
13,303	66,674
(13,218)	-
<u>493,678</u>	<u>560,352</u>

יתרה ליום 1 בינואר
הפקדות
תשואה בניכוי דמי ניהול
משיכות

יתרה ליום 31 בדצמבר

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

בסכומים מדווחים:

<u>סח"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>	
30,895,323	646,355	20,402,976	6,673,221	3,172,771	עלות ליום 1 בינואר 2020
925,208	14,929	97,751	586,470	226,058	תוספות השנה
(1,193,306)	-	(1,193,306)	-	-	גריעות השנה
30,627,225	661,284	19,307,421	7,259,691	3,398,829	עלות ליום 31 בדצמבר 2020
1,257,116	115,083	535,299	547,986	58,748	תוספות השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
31,884,341	776,367	19,842,720	7,807,677	3,457,577	עלות ליום 31 בדצמבר 2021
18,420,433	604,507	11,354,732	3,441,479	3,019,715	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2020
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
1,952,687	17,471	1,117,025	679,450	138,741	פחת השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
22,183,869	634,882	13,569,577	4,727,653	3,251,757	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021
9,700,472	141,485	6,273,143	3,080,024	205,820	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
10,396,043	43,873	6,854,869	3,211,488	285,813	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

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 קיימות 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 והמחבורים 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 ומחבורים - 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, הקפידה 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>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	
1,780,274	3,072,229	ספקים
768,137	91,583	המחאות לפירעון
7,001,753	5,066,383	הכנסות מראש
-	134,754	עובדים זכאים
845,696	1,312,260	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
1,743,862	816,827	הוצאות לשלם
474,358	981,112	מוסדות
205,900	-	זכאים שונים
<u>12,819,980</u>	<u>11,475,148</u>	

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 9 - הלוואות לזמן ארוך

שנת 2021: לא התקבלו הלוואות חדשות.

<u>נותן</u>	<u>סכום</u>	<u>תאריך</u>	<u>ריבית</u>	<u>חלות</u>	<u>יתרה בניכוי</u>	<u>יתרה</u>
<u>ההלוואה</u>	<u>₪</u>	<u>קבלה</u>	<u>נומינאלית</u>	<u>שוטפת</u>	<u>חלות</u>	<u>משוערכת</u>
			<u>%</u>	<u>שנת 2021</u>	<u>שוטפת ליום</u>	<u>ליום</u>
				<u>ש"ח</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.21</u>
					<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
בנק מסד	3,000,000	01/12/2016	פריים + 1.05%	533,094	45,949	579,043

שנת 2020: לא התקבלו הלוואות חדשות.

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

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 2021 ו-2020:

<u>מונפק ונפרע</u>		<u>רשום</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</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 - הקצבות ייעודיות משרד החינוך

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

באור 13 - גילוי לעניין תגמולים:

א. התגמולים ששילמה החברה בשנת 2021 עבור חמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר בתאגיד, אשר ניתנו להם בקשר עם כהונתם בחברה:

תפקיד	היקף משרה	מס' חודשי העסקה	עלות שכר (1)
מנכ"ל	100%	12	503,922
מנהל ביה"ס התיכון	100%	12	404,135
סמנכ"ל הכספים ומשאבי אנוש	100%	12	397,978
מורה	88%	12	373,379
מורה	106%	12	372,894

(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 21,022 ₪.
- 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.

מדרשת שדה בוקר בנגב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים, מדווחים)

באור 14 – 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 (4.8 מיליון ₪) וכן בפעילות הפנימיה (1 מיליון ₪). יתר מגזרי הפעילות לא הושפעו כלכלית מהמשבר. בזכות צעדי התייעלות נוספים שנקטה הנהלת המדרשה וכן חיסכון שנבע מצמצום בהיקפי הפעילות, הסתכמה פגיעת הקורונה במדרשה ב 3 מיליון ₪ בלבד. בשנת 2021 המשיכה הפגיעה הכלכלית בפעילות המדרשה וזו הסתכמה השנה ב 1.9 מיליון ₪ ובסה"כ בשנים 2020-2021 ב 4.9 מיליון ₪.

מאז פרוץ המשבר, הנהלת המדרשה ניהלה מגעים מול משרדי האוצר והחינוך ורשות החברות הממשלתיות במטרה לקבל סיוע מהממשלה להתמודדות עם נזקי המשבר. נציגי הממשלה נתנו הסכמתם העקרונית לסיוע בסך 4.9 מיליון ₪ וסכום זה הועבר למדרשה – 3.5 מיליון ₪ במהלך שנת 2021 ועוד 1.4 מיליון ₪ בתחילת שנת 2022.

החל משנת 2022 לקורונה לא הייתה השפעה מהותית על פעילות המדרשה. יחד עם זאת, הצמצום בתמיכת הממשלה בתקציב המדרשה והפסקתו כליל בשנת 2023, כפי שהוגדר בהסכם משנת 2019, פוגע אנושות ביכולתה של המדרשה להמשיך בפעילותה ללא תמיכה כלכלית נוספת של הממשלה ולפיכך נדרש לעדכן את ההסכם. נציגי הממשלה הביעו את הסכמתם העקרונית למהלך זה והצדדים דנים בימים אלו באופן המתאים להסדרת הנושא. עד למועד החתימה על דוחות אלו, המדרשה תוקצבה בפועל ע"י משרד החינוך בהתאם לתכנית העבודה שהוגדרה לשנים 2022-2023. טרם התקבלה התחייבות ממשלתית להמשך התמיכה כאמור.

באור 15 – הכנסות / (הוצאות) בגין שנים קודמות, נטו

<u>פרטים</u>	<u>₪</u>
סיוע הממשלה בגין נזקי הקורונה בשנת 2020	3,000,000
סילוק חובות עבר של המדרשה לתאגיד מי רמת הנגב בגין אגרת ביוב	395,335
חיסכון בעקבות סגירת שומת ניכויים משנים קודמות	73,323
ביטול חיוב משרד החינוך בגין הוצ' שכר עובדי המדרשה בפרויקט שיפוץ המשושים	(163,568)
סילוק חובות עבר של המועצה האזורית רמת הנגב למדרשה בגין צריכת מים וחשמל בגני הילדים	(79,363)
שונות	(10,797)
סה"כ	<u>(3,214,930)</u>