

מגן דוד אדום בישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מגן דוד אדום בישראל

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-25	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי אגודת****מגן דוד אדום בישראל**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מגן דוד אדום בישראל** (להלן - האגודה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד הפועל וההנהלה של האגודה. 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 בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד הפועל וההנהלה של האגודה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו. פרט לאמור להלן.

כאמור בבאור 6 בדוחות הכספיים, אין בידי האגודה נתונים לעניין יתרת מלאי הסגירה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020. לאור זאת הציגה האגודה את יתרת מלאי הסגירה לאותם התאריכים בהתאם ליתרת מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2022.

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, אילו הוצגו על ידי האגודה נתוני המלאי כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האגודה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, מעבר לאמור לעיל, אנו מפנים את תשומת הלב לבאורים הבאים:

1. באור 1.13 א. בדוחות הכספיים, בדבר תביעות משפטיות והתחייבויות תלויות אשר לדעת ההנהלה בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, לא ניתן בשלב זה לאמוד את היקפן הכספי.

2. באור 21 בדוחות הכספיים, בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (RESTATEMENT) של הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך על מנת לשקף בהם את היישום של הוראות תקן 40 למפרע ליום המעבר.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

בני ברק,
28 במאי 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	* 2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
73,420	5,451	3	נכסים שוטפים:
9,384	14,255		מזומנים ושווי מזומנים
36,754	34,860		פקדונות
208,305	363,398	4	מזומנים מוגבלים לשימוש לפעילויות
347,417	249,927	5	ניירות ערך סחירים
18,531	18,531	6	חייבים ויתרות חובה
693,811	686,422		מלאי
			נכסים לא שוטפים:
668,317	706,646	7	רכוש קבוע
44,416	52,128		בטוחות סחירות מוגבלות להשקעה בנכסים קבועים
			השקעות
23,293	20,715	8	אגרות חוב ממשלתיות
(17,602)	(19,931)		בניכוי - אג"ח ממשלתיות שיועדו לכיסוי התחייבויות לסיום יחסי עובד-מעביד
5,691	784		
718,424	759,558		
1,412,235	1,445,980		
			התחייבויות שוטפות:
123,213	92,942	9	ספקים ונותני שרותים
127,353	129,111	10	זכאים ויתרות זכות
250,566	222,053		
			התחייבויות לא שוטפות:
		10	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:
20,472	19,782		התחייבויות לזכויות עובדים בעת פרישה
(21,899)	(20,047)		בניכוי יעודה
(1,427)	(265)		
19,029	20,196		התחייבות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה
17,602	19,931		
(17,602)	(19,931)		בניכוי - אג"ח ממשלתיות שיועדו לכיסוי התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד
-	-		
9,838	11,739	13	התחייבויות תלויות והתקשרויות
			נכסים נטו:
501,017	546,275	12	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(366,399)	(391,799)		נכסים נטו שלא יועדו
348,896	351,066		קרנות שיועדו על-ידי ההנהלה
668,317	706,646		נכסים נטו שלא יועדו שהושקעו בנכסים קבועים
650,814	665,913		
1,151,831	1,212,188		
1,412,235	1,445,980		

* הוצג מחדש, ראה באור 21.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

28 במאי 2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הרב אברהם מנחם
יו"ר הוועד הפועל

אלי בין - מנכ"ל

תומר אלבז -
מנהל אגף כספים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	* 2021		
אלפי ש"ח			
מחזור הפעילויות			
24,968	49,296		תרומות שוטפות
31,454	34,814		תרומות בגין רכוש קבוע
1,018	3,785		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
4,787	5,195		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
1,145,797	1,054,695	14	הכנסות ממתן שירותים
64,609	72,171		שירותים שהתקבלו ללא תמורה
11,189	4,860		הכנסות ממכירות
-	395		הכנסות אחרות
1,283,822	1,225,211		
עלויות והוצאות			
712,065	722,521	17	שכר ונלוות, נטו
97,120	112,211		אחזקת רכב ייעודי ופקודי
153,162	108,576		רכישות ציוד וחומרים מתכלים
55,322	55,096		פחת
36,024	41,793		מחשוב
36,358	39,689		אחזקת מבנים וציוד
23,908	18,467		תקשורת
24,389	25,086		הוצאות חובות מסופקים ואבודים
10,294	10,821		משפטיות, ביקורת ויעוץ
7,483	8,608		משרדיות
3,247	6,724		נסיעות, כיבוד ואש"ל
5,309	6,630		השתלמויות
4,806	6,259		ביטוחי רכוש, אחריות מקצועית והוצאות הפרשה לתביעות תלויות
4,523	5,685		פרסום וקשרי חו"ל
3,304	3,400	18	תמיכה במתנדבים, נטו
1,430	1,553		מסים ועודפות
825	1,387		פעילות הומניטרית ודמי חבר
1,179,569	1,174,506		
104,253	50,705		
(14,110)	34,152	19	
118,363	16,553		
1,814	397		
1,485	(1,851)		
121,662	15,099		
עודף לפני מימון			
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו			
עודף אחרי מימון			
הכנסות בגין שנים קודמות			
הכנסות (הוצאות) אחרות			
עודף לשנה			

* הוצג מחדש, ראה באור 21.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלא קיימת לגביהם הגבלה								
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	קרן לשירות המוסק	קרן לרכישת נכסים במרכז הארץ	קרן לרווחת המתנדבים והעובדים מבוקר	קרנות שיועדו להשלמת פרויקטים והרחבת הפעילות	יעוד לבינוי עתידי	סכומים ששימשו לרכוש קבוע	יתרת נכסים שלא נטו יועדו
1,151,831	501,017	-	14,000	5,000	64,680	265,216	668,317	(366,399)
15,099	-	-	-	-	-	-	-	15,099
50,956	50,956	-	-	-	-	-	-	-
(3,785)	(3,785)	-	-	-	-	-	-	-
(5,195)	(5,195)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(5,092)	(2,854)	-	(4,983)	-	12,929
3,282	3,282	-	-	-	-	-	-	-
-	-	15,099	-	-	-	-	-	(15,099)
-	-	-	-	-	-	-	(55,096)	55,096
-	-	-	-	-	-	-	93,425	(93,425)
1,212,188	546,275	15,099	8,908	2,146	64,680	260,233	706,646	(391,799)

יתרות ליום 1 בינואר 2022 *

תוספות במהלך התקופה

עודף לתקופה

תרומות

סכומים ששוחררו לפעילויות

סכומים ששוחררו להשקעה בנכסים קבועים

העברות סכומים ששימשו לייעודם

ריבית והפרשי שער שנוקפו

ייעוד על ידי הנהלה - עודפי 2022 **

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

סכומים שהושקעו בנכסים קבועים

יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

** ראה גם באור 22.

שלא קיימת לגביהם הגבלה							
ס"ה כ	שקיימת לגביהם הגבלה	קרן לרכישת נכסים במרכז הארץ	קרן לרווחת המתנדבים והעובדים	קרנות שיועדו להשלמת פרויקטים והרחבת הפעילות	יעוד לבינוי עתידי	סכומים ששימשו לרכוש קבוע	יתרת נכסים נטו שלא יועדו
מבוקר							
אלפי ש"ח							
886,362	357,210	14,000	5,000	40,330	173,896	529,370	(233,444)
121,662	-	-	-	-	-	-	121,662
150,810	150,810	-	-	-	-	-	-
(1,018)	(1,018)	-	-	-	-	-	-
(4,787)	(4,787)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(6,081)	-	6,081
(1,198)	(1,198)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	24,350	97,401	-	(121,751)
-	-	-	-	-	-	(55,322)	55,322
-	-	-	-	-	-	194,269	(194,269)
1,151,831	501,017	14,000	5,000	64,680	265,216	668,317	(366,399)

יתרות ליום 1 בינואר 2021 *

תוספות במהלך התקופה

עודף לתקופה

תרומות

סכומים ששחררו לפעילויות

סכומים ששחררו להשקעה בנכסים

קבועים

העברות סכומים ששימשו לייעודם

ריבית והפרשי שער שנזקפו

ייעוד על ידי ההנהלה - עודפי 2021

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות

פחת

סכומים שהושקעו בנכסים קבועים

יתרות ליום 31 בדצמבר 2021

* הוצג מחדש, ראה באור 21.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
* 2021	2022
אלפי ש"ח	

121,662	15,099
---------	--------

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לשנה

התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת:

עליה (ירידה) בהתחייבות נטו בגין יחסי עובד-מעביד

שערוך פקדונות

ירידת (עליית) ערך ניירות ערך סחירים

ירידה בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ונותני שרותים

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים - פחת

ריבית והפרשי הצמדה שנוקפו לקרנות

עליה בהפרשות להתחייבויות תלויות

סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות

שינוי במזומנים מוגבלים ששימשו לפעילויות

(3,389)	2,329
227	(1,535)
(10,405)	39,648
11,294	97,490
(20,868)	(30,271)
12,813	1,758
55,322	55,096
(1,198)	3,282
568	1,901
(1,018)	(3,785)
(1,116)	1,894
42,230	167,807

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

163,892	182,906
---------	---------

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

השקעה בפקדונות בבנקים, נטו

בטוחות סחירות מוגבלות להשקעה בנכסים קבועים

סכומים ששוחררו מהגבלה להשקעה בנכסים קבועים

השקעה בניירות ערך סחירים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(194,269)	(93,425)
(9,611)	(3,336)
(2,069)	(7,712)
(4,787)	(5,195)
(84,802)	(192,163)
(295,538)	(301,831)

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

תרומות מוגבלות שהתקבלו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

150,810	50,956
150,810	50,956

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

19,164	(67,969)
54,256	73,420
73,420	5,451

* הוצג מחדש, ראה באור 21.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. מגן דוד אדום בישראל (להלן - האגודה/מד"א) הוקמה בהתאם לחוק מגן דוד אדום, תשי"א – 1950, מטרותיה העיקריות הינן לקיים לטובת כלל התושבים שירותי עזרה ראשונה, שירותי אגירת דם, פלאסמה ומוצרי לוואי שלהם ולהיות שירות עזר לשירות הרפואי של צה"ל בזמן מלחמה.
- ב. האגודה קיבלה מעמד של מוסד ציבורי לפי סעיפים 9 (2) ו- 46 לפקודת מס הכנסה, והוכרה כמוסד ללא כוונת רווח לפי חוק מס ערך מוסף.
- ג. בתאריך 1 במאי 2006 פורסמו תקנות מגן דוד אדום (אגרות הסעת חרום באמבולנס) התשס"ו-2006 (להלן: התקנות), המסדירות את גובה האגרות שהאגודה רשאית לגבות בגין הסעת חרום כהגדרתם בתקנות.
- ד. הגדרות:

צד קשור כהגדרתו בתקן 41 : מד"א-נט בע"מ (ראה גם ביאור 12.ב.5).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **דוחות כספיים בש"ח נומינליים -**

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים היסטוריים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (תיקונו על ידי תקן חשבונאות מספר 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004.
- ב. **יישום תקן חשבונאות מספר 40 -**

תקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (להלן - "תקן 40" או "התקן").

ביום 13 באוגוסט 2020 פורסם בישראל תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווחי כספי על ידי מלכ"רים, ומחליף את ההוראות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו, וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

להלן תיאור של הוראות נבחרות מתוך תקן 40:

 1. תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם, בכפוף לתנאים שנקבעו בתקן.
 2. לצורך הדוחות הראשיים בוטלה ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נותרה על כנה).
 3. התקן הוסיף דרישות להצגת סוגי הכנסות מסוימים בשורות נפרדות בדוח על הפעילויות.
 4. לאור העובדה שתקן חשבונאות מספר 34 (הצגת דוחות כספיים) אינו חל על מלכ"רים: (א) נכללו בתקן מאפיינים כלליים של דוחות כספיים; (ב) נוספה דרישה להצגת נכסים שוטפים ולא-שוטפים והתחייבויות שוטפות ולא-שוטפות כסיווגים נפרדים בדוח על המצב הכספי.

הדוחות הכספיים של האגודה עד ליום 31 בדצמבר 2020 לא כללו יישום מלא של כלל ההנחיות של גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו, כמוזכר לעיל.

החל מיום 1 בינואר 2021 (להלן "מועד המעבר"), הארגון יישם לראשונה את הוראות תקן 40. לעניין

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

התאמה למפרע בדרך של הצגה מחדש, ראה ביאור 21.

ג. הכרה בהכנסה -

1. תרומות שקיימות לגביהן הגבלה -

תרומות ו/או זרימה פנימה אחרת של נכסים, המתקבלות תוך הגבלת השימוש בהן על ידי התניות תורמים ואשר שימשו לפעילויות במהלך שנת הדוח, מוצגות בדוחות על הפעילויות כהכנסה וכהוצאה.

תרומות, אשר מתקבלות תוך הגבלת השימוש בהן על ידי התורמים ואשר לא שימשו לפעילויות בשנת הדוח, מוצגות בדוח על השינויים בנכסים נטו, כתוספת לנכסים נטו שקיימת הגבלה על השימוש בהם. עם ביצוע המטרות לשמן התקבלו התרומות הנ"ל, מוצגות התרומות בדוח על השינויים בנכסים נטו ובדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לפעילויות.

2. תרומות מותנות -

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

3. תרומות של רכוש קבוע ותרומות של מזומנים להשקעה ברכוש קבוע -

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

4. שירותים המתקבלים ללא תמורה -

האגודה כוללת בדוחותיה הכספיים שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות והוצאות על פי השווי הנאות שלהם ובהתאם להנחיות בתקן 40 – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. תקן חשבונאות מספר 40 מאפשר רישום הכנסות והוצאות שהתקבלו ללא תמורה במידה שהשירותים המתקבלים על ידי האגודה הינם חיוניים לפעילויות הרגילות של האגודה בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של האגודה, ניתן להעריך את שוויים הנאות של אותם שירותים ברמת מהימנות סבירה והם מהסוג הדורש מיומנות ומוחיות מקצועיים, אשר לולא היו מתקבלים היתה האגודה נאלצת לרכושם בתמורה.

לאור הנתונים שהתקבלו בדבר שוויים המהותי של שירותים אלו, הוחלט על ידי הנהלת האגודה לתת ביטוי לשוויים הנאות בדוחותיה הכספיים.

בהתאם לאמור, הכנסות והוצאות ממתנדבים נרשמות, כאשר רלוונטי, בהתאם להיקף שעות ההתנדבות ורמת השכר המקבילה של עובדי האגודה בתחום הזהה לתחום ההתנדבות ובמקרים אחרים, בהתאם לאומדן הנהלת האגודה באשר לעלות שעת עבודה בתחום ההתנדבות.

5. הכנסות מאספקת שירותים, ריבית, תמלוגים או דיבדנדים -

האגודה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה,

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי האגודה, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של האגודה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהאגודה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות.

(א) הכנסות מהספקת שירותים -

הכנסות מהספקת שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי שסכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לאגודה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

האגודה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השרותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

(ב) הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים -

הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי האגודה מוכרות בתנאי שצפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לאגודה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן. הכנסות ריבית מוכרת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

הכנסות (או הוצאות) מימון יוצגו בדוח על הפעילות בניכוי סכומים הנזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בהתאם להנחיות התורמים או בהתאם להחלטת ההנהלה לצורך שמירה על ערך הנכסים נטו בהגבלה.

ד. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שיועדו על ידי הנהלת האגודה.
 2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי הנהלת האגודה.
 3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.
- העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. **סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים -**
- תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפת יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.
- ו. **שווי מזומנים -**
- השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי האגודה כשווי מזומנים.
- ז. **ניירות ערך סחירים -**
- (1) ניירות ערך סחירים המוחזקים כהשקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן.
- (2) אגרות חוב ממשלתיות שיועדו על ידי הנהלת האגודה לכיסוי התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד מוצגות בהתאם לערך המתואם (קרן בתוספת הצמדה וריבית שנצברה).
- ח. **מלאי -**
- מלאי נמדד כנמוך מבין העלות וערך המימוש נטו. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת " נכנס ראשון יוצא ראשון" (FIFO), והיא כוללת את העלויות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הקיימים. ערך המימוש נטו הוא אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.
- העלות של פריטי מלאי שנתקבלו כתרומה מחושבת לפי שווים ההוגן לתאריך קבלתם.
- ט. **הפרשה לחובות מסופקים -**
- הדוחות הכספיים כוללים הפרשות כלליות והפרשות ספציפיות לחובות מסופקים המשקפים בצורה נאותה, את הערכת ההנהלה להפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק.
- עקב שינויים באופן ובשיעור גביית החובות הנובעים מהסעות באמבולנסים, בעיקר בקשר עם גביית חלק מחובות אלו ישירות מקופות החולים ושיפור שיעור הגבייה שנוצר מכך, החל משנת 2019 הופחת שיעור אומדן ההפרשה לחובות מסופקים מ-15% ל-10%.
- חובות שגילם עולה על 24 חודשים בגין החייבים בסניפים (חובות פרטיים) נמחקים כחובות אבודים.
- י. **רכוש קבוע -**
- פרטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, בניכוי פחת שנצבר. ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע המהווה נכס כשיר עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות.
- רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשווערת בהם.
- חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע נזקפים לדוח רווח והפסד כהוצאה.
- ערך השייר ואורך החיים השימושיים של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי הפחת השנתיים:

<u>%</u>	
4	בניינים
7.5-30	כלי רכב לרבות אמבולנסים
6-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים ותוכנות
15	תקשורת וטלפונים
15	הדרכה
15	ציוד רפואי

יא. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד -**1. התחייבויות לפיצויי פרישה ולפנסיה והתחייבויות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו -**

בהתאם לחלופה המתאפשרת לפי תקן חשבונאות מספר 39, מדיניות החשבונאית של האגודה הינה שהתחייבויות האגודה לתשלום פיצויי פרישה לעובדים נמדדת לפי מודל הסגירה (SHUT-DOWN). לפי מודל זה, מחושבת ההתחייבות בהתאם לסכום הפיצויים לו היו זכאים העובדים תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שמזכים אותם בפיצויים ואינה מחושבת על בסיס אקטוארי. מסכום ההתחייבות האמור מנוכה ערך הפדיון של נכסי התוכנית (היעודות לפיצויים) שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

בנוסף, בהתאם להסכמים החלים על עובדי האגודה זכאים עובדים שפרשו לאחר גיל 55 בנסיבות מסוימות לפדיון דמי המחלה שנצברו עבורם, בעת פרישתם. לאור זאת שתשלום ההתחייבות האמורה מבוצע רק לאחר סיום ההעסקה, רואה האגודה בהתחייבות זו כחלק בלתי נפרד מההטבות בגין פיצויי פרישה. בהתאם, ולפי מדיניות החשבונאית האמור לעיל, גם התחייבות זו נמדדת לפי מודל הסגירה (SHUT-DOWN). בגין אותם עובדים שהגיעו לגיל 55 שנה, ולא מחושבת על בסיס אקטוארי.

האגודה מפעילה מספר תכניות פנסיה הממומנות באמצעות תשלומים, המועברים לחברות ביטוח או לקרנות פנסיה, כאשר עם ביצוע התשלומים, היא איננה מחויבת בתשלום נוסף. בהתאם לתנאיהן, תכניות הפנסיה האמורות עונות להגדרת תכנית הפקדה מוגדרת.

2. ימי חופשה -

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה המחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת ההעסקה. האגודה זוקפת התחייבות והוצאה בגין ימי החופשה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד. ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן קצר ונמדדת לפי הסכום הנוסף שהאגודה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. הצמדה למדד המחירים לצרכן או למטבע חוץ-

- (1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן. הפרשי השער נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותם.
- (2) יתרות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ושבהתאם לתנאיה יש לשמור על ערכן של היתרות בתנאי הצמדה לשער חליפין של מטבע חוץ, מוצגות לפי שער החליפין היציג לתאריך המאזן.

להלן שיעורי השינוי בשערי החליפין של הדולר והיורו:

<u>המדד בגין חודש דצמבר</u>	<u>שער החליפין היציג של הדולר</u>	<u>בגמר השנה</u>
<u>בנקודות *</u>	<u>בש"ח</u>	
135.39	3.519	2021
127.67	3.110	2021
		<u>השינוי במשך השנה</u>
5.26%	13.15%	2022
(0.03%)	(0.03%)	2021

* המדד לפי בסיס ממוצע 2002 = 100.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**יד. שימוש באומדנים -**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעות על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

טו. תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם -

תקן חשבונאות 43 הכנסות מחוזים עם לקוחות -
תקן חשבונאות מספר 43 (להלן – התקן) פורסם על ידי המוסד לתקינה בחודש אוקטובר 2022. התקן, המבוסס בעיקרו על תקן דיווח כספי בינלאומי 15, קובע את אופן ההכרה, המדידה וההצגה של הכנסות מחוזים עם לקוחות ואת דרישות הגילוי לגביהן. התקן מחליף את תקן חשבונאות מספר 25, תקן חשבונאות מספר 2 הקמת בניינים למכירה ותקן חשבונאות מספר 4 עבודות על פי חוזי ביצוע ואת הבהרה 8 דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו והבהרה 9 הכנסות מעסקאות תוכנה. התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם מותר. לדעת האגודה ליישומם של התקן לא תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
110,174	40,311
(36,754)	(34,860)
73,420	5,451

מזומנים בבנקים ובקופות
בניכוי - מזומנים מוגבלים לשימוש לפעילויות

באור 4 - ניירות ערך סחירים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
32,424	47,716
77,200	118,426
143,097	249,384
(44,416)	(52,128)
208,305	363,398

מניות ותעודות סל
אגרות חוב קונצרניות
אגרות חוב ממשלתיות
בניכוי - בטוחות סחירות מוגבלות להשקעה בנכסים קבועים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
266,042	212,417	חייבים בסניפים (*)
60,109	8,703	משרד הבריאות - נט"נ והשתתפויות
30,963	29,211	בתי חולים ומוסדות רפואיים עבור דם ומוצרי דם
29,077	35,272	רשויות מוניציפאליות בגין השתתפות בנט"ן
8,138	11,392	מפעילי המכון לפרקציונציה
12,275	7,355	המחאות דחיות וכרטיסי אשראי
575	826	המוסד לביטוח לאומי
12,423	15,197	חייבים בגין תרומות שהובטחו
769	911	עובדים
2,427	1,729	חייבים בגין הדרכה
196	1,992	הכנסות לקבל
49	169	שוכרי נכסים
18,684	15,553	הוצאות מראש
7,851	6,843	רשויות מוניציפאליות בגין השתתפות באט"ן ונה"ז
13,796	13,867	שונים
463,374	361,437	
(115,957)	(111,510)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב)
347,417	249,927	
		ב. הרכב:
63,689	68,460	בגין חייבים בסניפים (*)
52,268	43,050	בגין חייבים מוסדיים ואחרים
115,957	111,510	

(*) חייבים בסניפים נובעים מהסעות חולים ומתן שירותי עזרה ראשונה לפי הזמנה.

באור 6 - מלאי

עם היישום לראשונה של הוראות תקן 40, לא עלה בידי האגודה לשחזר נתונים אודות ערך המלאי ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2021. הדוחות הכספיים כוללים יתרת מלאי לאותם התאריכים בהתאם ליתרת מלאי הסגירה ליום 31 בדצמבר 2022.

באור 7 - רכוש קבוע

הרכב:

סה"כ	בנק הדם ומטה מד"א בהקמה *	הדרכה	תקשורת וטלפוניה	ציוד רפואי	רהוט וציוד	מחשבים וציוד היקפי	כלי תחבורה	שפורים במבנים
אלפי ש"ח								
981,722	454,739	6,581	2,402	88,528	10,912	32,929	339,812	45,819
93,425	41,630	140	1,447	10,183	953	1,567	29,160	8,345
<u>1,075,147</u>	<u>496,369</u>	<u>6,721</u>	<u>3,849</u>	<u>98,711</u>	<u>11,865</u>	<u>34,496</u>	<u>368,972</u>	<u>54,164</u>
עלות								
יתרה לתחילת השנה								
תוספות במשך השנה								
<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>								
פחת שנצבר								
יתרה לתחילת השנה								
תוספות במשך השנה								
<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>								
<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022</u>								
313,405	-	4,148	297	47,924	2,860	22,286	228,576	7,314
55,096	-	867	407	11,514	852	5,416	34,266	1,774
<u>368,501</u>	<u>-</u>	<u>5,015</u>	<u>704</u>	<u>59,438</u>	<u>3,712</u>	<u>27,702</u>	<u>262,842</u>	<u>9,088</u>
<u>706,646</u>	<u>496,369</u>	<u>1,706</u>	<u>3,145</u>	<u>39,273</u>	<u>8,153</u>	<u>6,794</u>	<u>106,130</u>	<u>45,076</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021								
<u>668,317</u>	<u>454,739</u>	<u>2,433</u>	<u>2,105</u>	<u>40,604</u>	<u>8,052</u>	<u>10,643</u>	<u>111,236</u>	<u>38,505</u>

* לעניין בנק הדם, ראה גם באור 13 ב 1.

באור 8 - אגרות חוב ממשלתיות

הסכום מיועד בחלקו, בהתאם להחלטת הנהלת האגודה, לכיסוי התחייבויות האגודה בגין סיום יחסי עובד- מעביד שאינן מכוסות בהפקדות ליעודה.

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
105,551	81,662	במטבע מקומי
15,771	11,191	במטבע חוץ - לספקי חו"ל
1,891	89	המחאות לפרעון
123,213	92,942	

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
40,350	41,569	עובדים ונלוות לשכר
59,494	60,003	התחייבות לחופשה
5,484	5,896	מס הכנסה - ניכויים מעובדים ותשלומי חובה
3,873	5,229	תחנות עזרה ראשונה בישובים - עבור הסעות
7,792	5,505	הכנסות מראש
6,707	7,280	הוצאות לשלם
3,653	3,629	שונים
127,353	129,111	

באור 11 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד

- א. ב- 1 בנובמבר 1993 נחתם הסכם בין האגודה, עובדיה ו"קרן מקפת" מרכז לפנסיה ותגמולים, אגודה שיתופית בע"מ. על פיו, החל מתאריך ההצטרפות לקרן מפקידה האגודה באופן שוטף כספים בקרן לרכישת זכויות פנסיה ופיצויים לעובדיה. כמו כן מפקידה האגודה באופן שוטף סכום נוסף לקופות גמל, האמור לכסות את ההפרש בין פיצויי הפיטורין המלאים לבין ההפרשה בפועל לקרן לאותם עובדים הזכאים לכך.
- ב. בשנת 2020 נחתם הסכם עבודה קיבוצי בין עובדי האגודה להנהלה. כחלק מהסכם זה עוגנה זכאות העובדים העומדים בתנאים שנקבעו למענק הסתגלות בעת פרישה.
- ג. סכום ההתחייבות המוצג בגין זכויות עובדים בעת פרישה, מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי ההפקדות כאמור בסעיף א' לעיל, זאת בהתאם להסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת ההנהלה מכסים את ההתחייבות.
- הגין מרבית ההתחייבות הנ"ל קיימת יעודה המופקדת על שם האגודה בקופות פיצויים מרכזיות מוכרות.
- ד. ההתחייבות למענק בגין אי-ניצול ימי מחלה, מיועדת לתשלום מענק לעובדים אשר ניצלו פחות משיעורים מסוימים מימי המחלה, הניתנים לצבירה וזאת בהתאם להסכמי העבודה שבין העובדים להנהלת האגודה. סכום ההתחייבות נקבע בהתאם לניצול ימי המחלה בפועל עד למועד הדוח הכספי.
- ה. יתרת ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד שאינה מופקדת בייעודה, כאמור בסעיף ב' לעיל מכוסה על ידי השקעות האגודה באגרות חוב ממשלתיות מיועדות.

באור 12 - נכסים שקיימת לגביהם הגבלה

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
464,263	511,415
36,754	34,860
501,017	546,275

נכסים נטו מוגבלים להשקעה ברכוש קבוע (*)

נכסים נטו מוגבלים לשימוש לפעילויות

סה"כ נכסים נטו מוגבלים

(*) כולל סך של 459 ו- 420 מיליוני ש"ח בשנים 2021 ו-2022 בהתאמה, המהווים תשלומים בפועל בעבור רכוש קבוע שטרם הופעל.

באור 13 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות :

- (1) נכון לתאריך המאזן, כנגד האגודה הוגשו מספר תביעות בנושאים שונים בסך כולל של כ- 13.7 מיליוני ש"ח. לדעת הנהלת האגודה בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, לא ניתן בשלב זה לאמוד את הסיכון הקיים.
- (2) האגודה התקשרה עם אקטואר לצורך ביצוע הערכה כלכלית של התחייבויותיה בגין השתתפות עצמית בקשר לתביעות שונות שהופנו לחברות הביטוח. הסיכון הריאלי המתבסס על חוות דעתו מסתכם לכ- 11.7 מיליוני ש"ח, הפרשה נכללה בספרי האגודה בהתאם.

ב. התקשרויות :

- (1) במהלך שנת 2016 הקצה מינהל מקרקעי ישראל לטובת האגודה קרקע בעיר רמלה להקמת מבנה בנק דם ומרכז לוגיסטי חדשים (להלן: "הפרויקט").
הקמת הפרויקט נמשכה על פני מספר שנים בתקציב של כ- 480 מיליוני ש"ח. הפרויקט ממומן ברובו בעזרת אגודת הידידים של מד"א בארה"ב.
במהלך השנים 2021 ו-2022 הושקעו בפרויקט כ- 37 וכ- 139 מיליוני ש"ח, בהתאמה. מתחילת הפרויקט הושקעו כ- 461 מיליוני ש"ח. העלויות והתרומות בגין נרשמו בספרי האגודה.
נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, הפרויקט נמצא בשלבי סיום וצפוי להימסר בהקדם.
- (2) ביום 4 במרץ 2021, נחתמה תוספת להסכם מיום 17 בינואר 2016 בין האגודה ובין עמותת ידידי מד"א בישראל (ע"ר) (להלן – "עמותת הידידים"). במסגרת תוספת זו הסכימו הצדדים כי עמותת הידידים תסייע לאגודה בפיתוח ומימוש מטרות מד"א וזאת באמצעות חברת בת ייעודית בשליטתה המלאה (להלן – "החברה").
לטובת פעילות החברה המפורטת בתוספת, תעמיד האגודה לרשות החברה עובדים ומשאבים נוספים כגון: שטחי משרדים, ידע ואמצעים. בשנת הדוח ונכון לתאריך המאזן, טרם הוקצו לחברה שטחי משרדים כאמור. בתמורה להפעלת עובדי האגודה על-ידי החברה כחלק מהשירותים שמספקת האגודה לחברה, תעביר החברה לאגודה תשלום חודשי הכולל את עלות שכרם של העובדים אשר יועמדו לרשותה, בתוספת שיעור תקורה של 15% המשקפת את כלל העלויות הנלוות להעסקתם, לרבות שימוש בציוד ובתשתיות האגודה על ידם. בנוסף לכך, החל משנת 2023, החברה תעביר לאגודה אחת לרבעון (לכל הפחות) שיעור קבוע מהכנסתה אשר לא יפחת מ-20% מהכנסותיה ברבעון, בעד הפעילות ברבעון שקדם לו. התשלום יועבר לא יאוחר מתום 60 ימים מתום כל רבעון.

באור 14 - הכנסות ממתן שירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
284,092	371,136		ממשלת ישראל (1)
132,597	130,917		מבתי חולים ומוסדות עבור אספקת דם ומוצרי דם
234,812	237,514	15	משרותי טיפול נמרץ
204,376	203,491		משירותי הסעות אמבולנס רגיל (1)
224,901	47,565		מדגימות וחיסוני קורונה, אבטחה, ונוכחות פראמדיקים בשירות מוטס (1)
22,075	22,639		מאספקת פלאסמה ושימוש במכון לפרקציונציה
4,939	2,968		מהצלב האדום
24,102	21,790		מדמי הדרכה
670	846		ממכירת ציוד
1,336	1,383		ממכירה והשכרת אמבולנסים
3,316	3,717		מדמי טיפול מישובים, מהמוסד לביטוח לאומי ומקרן מרוחקי אשפוז
8,581	10,729		שונות
<u>1,145,797</u>	<u>1,054,695</u>		

(1) ההכנסות בשנים 2022 ו- 2021 כוללות סך של כ- 244 וכ- 382 מיליוני ש"ח, בהתאמה בגין פעילות קורונה.

באור 15 - משרותי טיפול נמרץ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
167,281	170,203	הכנסות מטיפולים
5,220	5,372	הכנסות מתאונות דרכים
26,111	26,103	השתתפות רשויות מקומיות
17,550	17,055	השתתפות משרד הבריאות
18,650	18,781	השתתפות הביטוח הלאומי
<u>234,812</u>	<u>237,514</u>	

באור 16 - הכנסות מהספקת פלאסמה ושימוש במכון לפרקציונציה

בהתאם לתוספת של ההסכם המקורי מיום 16 בדצמבר 2004, החל מיום 1 בינואר 2005 משלמת חברת אומריקס בע"מ (להלן: "מפעילי המכון") שכר דירה עבור השימוש במכון. כמו כן, משלמים מפעילי המכון בעבור רכישת פלאסמה.

במהלך שנת 2022 יצאה האגודה למכרז בינלאומי למציאת מחליף למפעילי המכון הנוכחיים. המכרז לא צלח ונכון למועד חתימת הדוחות, האגודה בוחנת את אפשרויותיה בנושא.

בהתאם להסכם מסגרת שנחתם בין הצדדים בחודש אוקטובר 2022, מפעילי המכון מחוייבים להמשיך ולהפעיל את המכון עד ליום 31 בדצמבר 2027.

באור 17 - שכר ונלוות, נטו

בחדש אפריל 2022 האגודה חתמה על הסכם קיבוצי חדש עם עובדיה. ההסכם מכיל שתי תוספות בסיסיות: תוספת מעו"ף ומענק התמדה. תוספת המעו"ף מיועדת לעובדי המשרה בעלי וותק של מעל 3 שנים כאשר סך של 350 ש"ח יתווסף לשכר החודשי של העובדים המוסמכים (פארמדיקים ועובדי מעבדה), וסך של 300 ש"ח ליתר העובדים. מענק ההתמדה מיועד לעובדי השעות אשר יקבלו בשנת עבודתם השניה מענק רבעוני בגובה של 650 ש"ח לעובדים המוסמכים ו-500 ש"ח לרבעון ליתר העובדים. החל משנת עבודתם השלישית גובה המענק הרבעוני יעלה ויעמוד על סך של 900 ש"ח לעובדים המוסמכים ו-700 ש"ח ליתר העובדים. סכומי התוספות מתייחסים למשרה מלאה והיקף עבודה מלא. עלות ההסכם בשנת 2022 הינה כ- 12.2 מיליוני ש"ח.

באור 18 - תמיכה במתנדבים, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,235	1,534	פעילות חברתית וכיבודים
1,109	764	החזר הסעות באמבולנסים
457	399	תמיכה בארגון נוער מד"א
298	397	קורסים
123	192	משרדיות ופרסום
52	69	ציוד ואחזקת ציוד
30	45	החזר הוצאות נסיעה ואחזקת רכב
3,304	3,400	

באור 19 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
4,943	6,744	הכנסות מימון
1,913	845	ריבית מאגרות חוב
273	3,792	ריבית, הצמדה והפרשי שער שנבעו מקרנות
10,716	-	ריבית, הצמדה, והפרשי שער, נטו
17,845	11,381	רווחים מניירות ערך סחירים
1,686	1,905	הוצאות מימון
718	-	עמלות וריבית לבנקים וחברות אשראי
1,331	4,593	ריבית שנזקפה לקרנות
-	39,035	ריבית, הצמדה והפרשי שער, נטו
3,735	45,533	הפסדים מניירות ערך סחירים
(14,110)	34,152	

באור 20 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

א. יתרות זכות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
475	895	ארגון נוער מד"א
930	961	אגודת שוחרי מד"א
960	-	מד"א-נט בע"מ

ב. הכנסות מעסקאות עם צדדים קשורים במסגרת מחזור הפעילויות -

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
483	486	ארגון נוער מד"א
2,118	2,647	אגודת שוחרי מד"א
1,774	1,641	מד"א-נט בע"מ

ג. שכר מנכ"ל ואנשי מפתח בהנהלה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				עלות מעביד ואחזקת רכב
2021		2022		
אלפי ש"ח	מספר מקבלים	אלפי ש"ח	מספר מקבלים	
8,835	11	8,863	11	

באור 21 - התאמה למפרע בדרך של הצגה מחדש

1. האגודה תיאמה למפרע את הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בדרך של הצגה מחדש (RESTATEMENT) על מנת לשקף בהם את היישום של הוראות תקן 40 למפרע ליום מועד המעבר.
2. ניתנת להלן תמצית השפעת התיאומים על הנתונים הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו המועד:

ליום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ₪)

<u>לאחר הצגה</u>			
<u>מחדש לרבות</u>		<u>לפני הצגה</u>	
<u>יישום תקן 40</u>	<u>הצגה מחדש</u>	<u>מחדש</u>	<u>נכסים שוטפים:</u>
73,420	(36,754)	110,174	מזומנים ושווי מזומנים
9,384	-	9,384	פקדונות
			מזומנים מוגבלים לשימוש לפעילות
36,754	36,754	-	שוטפת
208,305	(44,416)	252,721	ניירות ערך סחירים
347,417	-	347,417	חייבים ויתרות חובה
18,531	18,531	-	מלאי
693,811	(25,885)	719,696	
			<u>נכסים לא שוטפים:</u>
668,317	668,317	-	רכוש קבוע
			בטוחות סחירות מוגבלות להשקעה
44,416	44,416	-	בנכסים קבועים
5,691	-	5,691	השקעות, נטו
1,412,235	(686,848)	725,387	
250,566	-	250,566	<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,838	-	9,838	<u>התחייבויות לא שוטפות, נטו</u>
			<u>נכסים נטו:</u>
501,017	413,795	87,222	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(366,399)	(395,265)	28,866	נכסים נטו שלא יועדו
348,896	-	348,896	קרנות שיועדו על-ידי ההנהלה
			נכסים נטו שלא יועדו שהושקעו בנכסים
668,317	668,317	-	קבועים
1,151,831	(686,847)	464,984	
1,412,235	686,847	725,388	

באור 21 - התאמה למפרע בדרך של הצגה מחדש (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ₪)

<u>לאחר הצגה</u>		<u>לפני הצגה</u>		
<u>מחדש לרבות</u>	<u>הצגה מחדש</u>	<u>מחדש</u>		
<u>יישום תקן 40</u>				<u>מחזור הפעילות:</u>
-	(260,087)	260,087		תרומות במזומן וציוד, נטו
24,968	24,968	-		תרומות שוטפות
31,454	31,454	-		תרומות בגין רכוש קבוע
1,018	(5,180)	6,198		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
4,787	4,787	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
1,145,797	(11,189)	1,156,986		הכנסות ממתן שירותים
64,609	64,609	-		שירותים שהתקבלו ללא תמורה
11,189	11,189	-		הכנסות ממכירות
1,283,822	(139,449)	1,423,271		
				<u>עלויות והוצאות:</u>
712,065	-	712,065		שכר ונלוות, נטו
-	(200,303)	200,303		רכישת אמבולנסים, כלי רכב, ציוד וחומרים מתכלים
97,120	-	97,120		אחזקת רכב ייעודי ופקודי
153,162	153,162	-		רכישת ציוד וחומרים מתכלים
55,322	55,322	-		פחת
36,024	-	36,024		מחשוב
-	(183,485)	183,485		בינוי ואחזקת מבנים וציוד
36,358	36,358	-		אחזקת מבנים וציוד
23,908	-	23,908		תקשורת
24,389	-	24,389		הוצאות חובות מסופקים ואבודים
10,294	-	10,294		משפטיים, ביקורת וייעוץ
7,483	-	7,483		משרדיות
3,247	-	3,247		נסיעות, כיבוד ואש"ל
5,309	-	5,309		השתלמויות
4,806	-	4,806		ביטוחי רכוש, אחריות מקצועית
4,523	-	4,523		והוצאות הפרשה לתביעות תלויות
3,304	-	3,304		פרסום וקשרי חו"ל
1,430	-	1,430		תמיכה במתנדבים, נטו
825	-	825		מסים ועודפות
1,179,569	(138,946)	1,318,515		פעילות הומניטרית ודמי חבר
104,253	(503)	104,756		
(14,110)	(414)	(13,696)		<u>עודף לפני מימון</u>
118,363	(89)	118,452		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
1,814	-	1,814		<u>עודף אחרי מימון</u>
1,485	-	1,485		הכנסות בגין שנים קודמות
121,662	(89)	121,751		הכנסות (הוצאות) אחרות
				<u>עודף לשנה</u>

באור 22 - אירועים בתקופת המאזן

ייעוד עודפים

ביום 28 בדצמבר 2022 החליט הוועד הפועל לייעד את העודפים, ככל שיהיו, בשנת 2022 באופן הבא:

1. פרויקט המסוקים - 25 מיליוני ש"ח.
2. בניית קרית מד"א - יתרת העודף ככל ותהיה.

באור 23 - אירועים לאחר תאריך המאזן

א. שירות הפינוי המוסק:

במהלך שנת 2022 חלה הדרדרות ברמת השירות הניתן לאגודה על ידי המפעיל התעופתי. כתוצאה מכך, החליטה האגודה לסיים את ההתקשרות עם המפעיל ולפרסם מכרז בנושא. המפעיל התעופתי בתגובה החליט לסיים את התקשרות בהקדם האפשרי ובכך השאיר לאגודה מרווח זמנים צר. כיוון שכך, בכדי לקצר זמנים ולאפשר המשך שירות חיוני זה, התקשרה האגודה באופן מיידי עם עמותה המספקת שירות דומה ברחבי העולם, ממנה גם חכרה האגודה מסוק אחד. מסוק נוסף הנדרש לפעילות זו נרכש על ידי האגודה. בנוסף, התקשרה האגודה בהסכם עם מפעיל תעופתי חדש.

ב. השלכות הסכם המסגרת החדש לעובדי המגזר הציבורי:

ההסכם טרם נחתם ולפיכך האמור הינו בהתאם לפרסומים ועקרונות לא סופיים של המתווה שפורסם למעסיקים ולעובדים. לאחר החתימה צפוי להיחתם הסכם ספציפי לעובדי מד"א, אשר אופן פריסתו וחלוקתו יכולים להיות שונים מהמתווה הכללי שפורסם תוך שמירה על מסגרת העלות.

(1 תחולתו מ- 1/2020 (רטרואקטיבית) ועד 12/2027.

(2 מענק חד פעמי 6,000 ₪ למשרה מלאה. שולם ב-משכורת 3/2023 ו- 4/2023. עלות – 14 מש"ח.

(3 תוספת שכר בשיעור 11% (5% תוספות שקליות בשתי פעימות: 6/2023 400 ₪ ו- 10/2024 500 ₪, מוערך ב- 27 מש"ח בשנה, יתר ה-6% ב-4 פעימות אחוזיות מ- 12/2024 עד 4/2027, מוערך ב- 23 מש"ח לשנה).

(4 קיצור שבוע עבודה ל-40 ש"ש: ב-6/2023 קיצור ל- 41 ש"ש וב- 1/2025 קיצור ל-40 ש"ש, מוערך ב- 22 מש"ח לשנה.

ג. העלאת שכר המינימום באפריל 2023 - עם עדכון שכר המינימום באפריל 2023, יחול גידול בהוצאות השכר של עובדי האגודה. העליה בשכר המינימום מוערכת בכ- 40 מיליון ש"ח בשנה.

* אומדן העלויות בסעיפים 2 ו-3 הינו בהתאם להיקפי הפעילות ונתוני השכר של שנת 2022.