

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2015

דף מספר

תוכן העניינים

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר, 2015
4	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2015
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של


העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר) (להלן העמותה), לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, ואת הדוח על הפעילויות ואת הדוח על השנויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את בקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות הפעילויות והשנויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קינן ושות' - רואי חשבון



תל-אביב
נובמבר 2016

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

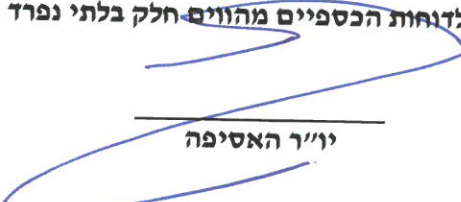
מאזן

ליום 31 בדצמבר, 2015

<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
821,911	252,543			
1,967,321	2,287,788		3	נכסים רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>2,789,232</u>	<u>2,540,331</u>			
615,788	706,298		4	רכוש קבוע
<u>3,405,020</u>	<u>3,246,629</u>			סך נכסים
				התחייבויות התחייבויות שוטפות
1,150,317	857,414			
1,908,900	2,449,075		5	המחאות לפירעון זכאים ויתרות זכות
38,890	29,220		6	חלות שוטפת הלוואה לזמן ארוך
<u>3,098,107</u>	<u>3,335,709</u>			
				התחייבויות לזמן ארוך
29,169	---		6	הלוואה לזמן ארוך
407,052	444,295		7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>436,221</u>	<u>444,295</u>			
				נכסים נטו
(745,096)	(1,239,673)			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
615,788	706,298			
<u>(129,308)</u>	<u>(533,375)</u>			סך נכסים נטו
<u>3,405,020</u>	<u>3,246,629</u>			סך התחייבויות ונכסים נטו
=====	=====			

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.


מנכ"ל


יו"ר האסיפה

גזבר

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2015

<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
			<u>הכנסות מפעילויות</u>
14,134,977	16,090,423	8	תקבולים מפעילויות *
1,000,000	700,000		תמיכה שוטפת ממועצה מקומית באר יעקב
208,572	383,790		תמיכה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
---	110,237	12	הכנסות בשווי כסף
45,284	30,991		דמי שכירות אולם
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:
1,220,435	1,789,190		ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה, גיל הרך
<u>16,609,268</u>	<u>19,104,631</u>		סך הכנסות מפעילות
-----	-----		
			<u>עלות הפעילויות</u>
9,213,479	10,231,349	9	משכורות ונלוות לפעילויות
6,834,597	7,556,625	10	הוצאות עבור פעילויות *
54,320	61,969		פחת פעילות
<u>16,102,396</u>	<u>17,849,943</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
<u>506,872</u>	<u>1,254,688</u>		סך הכנסות נטו מפעילויות
1,074,416	1,479,337	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(567,544)</u>	<u>(224,649)</u>		(הוצאות) נטו, לפני מימון
183,337	179,418		הוצאות מימון נטו
<u>(750,881)</u>	<u>(404,067)</u>		(הוצאות) נטו, לשנה
=====	=====		

* מוין מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים (התחייבויות) נטו

סה"כ שקל חדש	נכסים נטו		שקל חדש
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	ששימוש לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש	
621,573	---	481,327	140,246
=====	=====	=====	=====
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2013
			תוספות במהלך השנה:
			תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
1,220,435	1,220,435		
(750,881)			הוצאות נטו השנה
			גריעות במהלך השנה:
			סכומים ששחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(1,220,435)	(1,220,435)		
		204,319	(204,319)
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
		(69,858)	69,858
			סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(129,308)	---	615,788	(745,096)
-----	-----	-----	-----
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2014
			תוספות במהלך השנה:
			תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
1,789,190	1,789,190		
			גריעות במהלך השנה:
			הוצאות נטו השנה
(404,067)			(404,067)
			סכומים ששחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(1,789,190)	(1,789,190)		
		177,700	(177,700)
---			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
		(87,190)	87,190
			סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(533,375)	---	706,298	(1,239,673)
=====	=====	=====	=====
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2015

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2015

<u>2014</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
(750,881)		(404,067)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
394,182		51,407	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח 1)
<u>(356,699)</u>		<u>(352,660)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----		-----	
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(204,319)		(177,700)	(רכישת) נכסים קבועים
-----		-----	
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
(36,315)		(39,008)	פירעון הלוואה
<u>(36,315)</u>		<u>(39,008)</u>	מזומנים נטו ששימשו, נבעו מפעילות מימון
-----		-----	
<u>(597,333)</u>		<u>(569,368)</u>	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
1,419,244		821,911	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>821,911</u>		<u>252,543</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====		=====	
			<u>נספח 1- התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
69,858		87,190	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
8,920		169	פחת
83,540		37,243	שחיקת הלוואה לזמן ארוך
			עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
686,890		247,272	עליה בזכאים ויתרות זכות
(455,026)		(320,467)	(עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>394,182</u>		<u>51,407</u>	
=====		=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2015

באור 1 – כללי

- א. העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר) התאגדה בחודש אוגוסט 2010 .
- ב. העמותה פועלת לניהול מתני"ס בבאר יעקב, ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתני"ס. העמותה מקיימת פעילויות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות ותרבותיות להעלאת ערך האדם, לטיפוח האדם והקהילה למען פיתוח חברה דמוקרטית ופולורליסטית, לרבות טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה .

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. כללי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גלוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים.

ב. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

התאם לכללי החשבונאות והדוח הכספי כפי שנקבעו בגלוי דעת של לשכת רואי חשבון ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, נוקטת העמותה בשיטת הרישום כדלקמן:

1. התקבולים נרשמים בהתאם לתקופה שאליה הם מתייחסים.
2. ההוצאות נצברות בהתאם לתקופה שאליה הם מתייחסים, אפילו טרם שולמו.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. רכוש קבוע

נכסים בני פחת מופחתים בשיטת "הקו הישר" בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוער בו.

ה. שערי חליפין ובסיסי הצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ נכללים לפי שער החליפין היציג של השקל כפי שפורסם ע"י בנק ישראל לתאריך המאזן .

נכסים והתחייבויות צמודים למדד המחירים לצרכן נכללים לפי העלות בתוספת הצמדה לפי המדד הידוע לתאריך המאזן.

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשד)

ליום 31 בדצמבר, 2015

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

1. שימוש באומדנים

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופית על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מהערכות שנעשו לגביהם.

2. הכנסות בשווי כסף

בשנת 2015 הגיעה העמותה לסיכום עם המועצה המקומית באר יעקב כי העמותה לא תחויב באגרת ארנונה (בשנת 2014 חויבה). בהתאם לתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, נכללו במסגרת הדוחות הכספיים הכנסות בשווי כסף בגובה חיוב הארנונה השנתי.

באור 3 – חייבים ויתרות חובה

הרכב

<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
436,955	301,334		המחאות לגביה
1,205,250	1,319,769		כרטיסי אשראי
85,577	29,982		הוצ' מראש ושונים
163,767	95,112		הכנסות לקבל
75,772	541,591		מועצה מקומית באר יעקב
<u>1,967,321</u>	<u>2,287,788</u>		סך חייבים ויתרות חובה
=====	=====		

באור 4 – רכוש קבוע

א. הרכוש בקבוע נכלל בדוח הכספי לפי העלות בניכוי פחת שנצבר בהתאם לשעורי הפחת שלהלן.

<u>2014</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
471,432	584,594	206,893	791,487	791,487	ציוד ורהוט
144,356	121,704	104,814	226,518	226,518	שיפורים
<u>615,788</u>	<u>706,298</u>	<u>311,707</u>	<u>1,018,005</u>	<u>1,018,005</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	

ב. שעורי הפחת:

%	
6%-33%	ציוד ורהוט
10%	שפורים במושכר

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשד)

ליום 31 בדצמבר, 2015

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

<u>2014</u>		<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
594,934	660,246	עובדים
257,069	287,685	מוסדות
197,704	540,348	הוצאות לשלם
419,595	375,442	מקדמות מלקוחות
96,519	148,433	ספקים וזכאים שונים
343,079	436,921	התחייבות לחופשה והבראה
<u>1,908,900</u>	<u>2,449,075</u>	<u>סך זכאים ויתרות זכות</u>
=====	=====	

באור 6 – הלוואות לזמן ארוך

<u>31.12.2014</u>	<u>יתרת הלוואה</u>	<u>יתרת</u>	<u>תאריך</u>	<u>סכום קרן</u>	<u>שם המלווה</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הצמדה</u>	<u>סיום</u>		
68,059	29,220	דולר	9/2016	185,600	החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
38,890	29,220				בניכוי חלות שוטפת
<u>29,169</u>	<u>---</u>				<u>סך הלוואות לזמן ארוך</u>
=====	=====				

באור 7 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו

התחייבות העמותה לפיצויי פרישה מכוסות בחלקן ע"י הפקדה בקרנות פנסיה. הסכומים שנצברו בקרנות פנסיה אינם בשליטתה של העמותה ו/או בניהולה ולפיכך לא ניתן ביטוי במאזן לסכום ההתחייבויות ולצבירה בקרנות הפנסיה.

חלק ההתחייבות שאינו מכוסה בקרנות הפנסיה בסך של 444,295 ₪ (407,052 ₪ אשתקד) מוצג במאזן כעתודה לפיצויי פרישה.

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשד)

ליום 31 בדצמבר, 2015

באור 8 – תקבולים מפעילויות

<u>2014</u>		<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
11,884,568	12,981,336	גיל הרך וקייטנה *
1,790,792	2,504,563	חוגים ותוכניות העשרה
360,197	445,914	מפעילות בתחום התרבות
98,790	158,610	מפעילות בתחום הנוער
630	---	מפעילות בתחום הרווחה
<u>14,134,977</u>	<u>16,090,423</u>	סך תקבולים מפעילויות
=====	=====	

באור 9 – משכורות ונלוות לפעילויות

<u>2014</u>		<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
7,015,002	7,308,022	גיל הרך וקייטנה
1,626,212	2,336,587	חוגים ותוכניות העשרה
223,618	174,934	מפעילות בתחום התרבות
348,647	401,240	מפעילות בתחום הנוער
----	10,566	מפעילות בתחום הרווחה
<u>9,213,479</u>	<u>10,231,349</u>	סך משכורות ונלוות לפעילויות
=====	=====	

באור 10 – הוצאות עבור פעילויות

<u>2014</u>		<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
4,543,773	4,723,147	גיל הרך וקייטנה *
775,268	1,438,274	חוגים ותוכניות העשרה
1,170,271	900,269	פעילות בתחום התרבות
334,887	493,245	פעילות בתחום הנוער
10,398	1,690	פעילות בתחום הרווחה
<u>6,834,597</u>	<u>7,556,625</u>	סך הוצאות עבור פעילויות
=====	=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2015

באור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>
359,633	760,688		משכורות ונלוות לשכר
86,693	75,032		אחזקת מבנה
16,891	26,641		אחזקת ציוד ומחשבים
256,255	240,763		חשמל, ארנונה ומים
99,529	95,735		משפטיות ושירותים מקצועיים
76,233	65,286		תקשורת ואינטרנט
69,631	91,351		אגרות כבודים מתנות וכלליות
38,160	23,643		ביטוח והשתתפויות
53,193	70,897		צרכי משרד, פרסום והדפסות
15,538	25,221		פחת רהוט, ציוד ומחשבים
2,660	4,080		הדרכות והשתלמויות
<u>1,074,416</u>	<u>1,479,337</u>		סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
=====	=====		

באור 12 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(75,771)	(541,591)		חויז מועצה מקומית באר יעקב
19,442	---		הוצאות לשלם מועצה מקומית (ארנונה, מים וחשמל)
68,059	29,220		הלוואה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ – ראה באור 6
(21,309)	(7,652)		החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,220,435	2,489,190		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בפעילות
----	110,237		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בשווי כסף
(256,255)	(544,806)		רכישת שירותים ממועצה מקומית לרבות בשווי כסף
(203,543)	(204,688)		רכישת שירותים מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ.
208,572	383,790		השתתפות החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ בפעילות העמותה.