

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2016

<u>דף מספר</u>	<u>תוכן העניינים</u>
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר, 2016
4	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

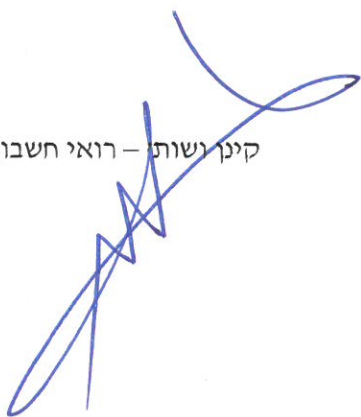
העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר) (להלן העמותה), לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, 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 2016 ו-2015 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
אוקטובר 2017

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
			הכנסות מפעילויות
16,090,423	17,406,227	8	תקבולים מפעילויות
700,000	1,000,000		תמיכה שוטפת ממועצה מקומית באר יעקב
383,790	253,406		תמיכה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
110,237	266,237	12	הכנסות בשווי כסף
30,991	12,440		דמי שכירות אולם
			סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:
1,789,190	455,553		ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה, גיל הרך
<u>19,104,631</u>	<u>19,393,863</u>		סך הכנסות מפעילות
-----	-----		
			עלות הפעילויות
10,231,349	10,422,756	9	משכורות ונלוות לפעילויות
7,556,625	8,075,234	10	הוצאות עבור פעילויות
61,969	76,263		פחת פעילות
<u>17,849,943</u>	<u>18,574,253</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
<u>1,254,688</u>	<u>819,610</u>		סך הכנסות נטו מפעילויות
1,479,337	1,676,010	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(224,649)</u>	<u>(856,400)</u>		(הוצאות) נטו, לפני מימון
179,418	197,601		הוצאות מימון נטו
<u>(404,067)</u>	<u>(1,054,001)</u>		(הוצאות) נטו, לשנה
=====	=====		

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	שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שקל חדש	
(129,308)	---	615,788	(745,096)
=====	=====	=====	=====
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2014
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
			תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
1,789,190	1,789,190		
(404,067)			(404,067)
			הוצאות נטו השנה
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
			סכומים ששוחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(1,789,190)	(1,789,190)		
---		177,700	(177,700)
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
---		(87,190)	87,190
			סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(533,375)	---	706,298	(1,239,673)
-----	-----	-----	-----
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2015
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
			תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
458,333	458,333		
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
			הוצאות נטו השנה
(1,054,001)			(1,054,001)
			סכומים ששוחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(458,333)	(458,333)		
---		220,987	(220,987)
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
---		(104,656)	104,656
			סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(1,587,376)	---	822,629	(2,410,005)
=====	=====	=====	=====
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2016

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016

<u>2015</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
(404,067)	(1,054,001)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
51,407	1,431,125		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח 1)
<u>(352,660)</u>	<u>377,124</u>		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----		
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(177,700)	(220,987)		רכישת נכסים קבועים
-----	-----		
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
(39,008)	(29,220)		פירעון הלוואה
<u>(39,008)</u>	<u>(29,220)</u>		מזומנים נטו ששימשו, נבעו מפעילות מימון
-----	-----		
<u>(569,368)</u>	<u>126,917</u>		עלייה במזומנים ושווי מזומנים
821,911	252,543		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>252,543</u>	<u>379,460</u>		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====		
			<u>נספח 1- התאמות הדרושות להצגת תזרמי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
			<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
87,190	104,656		פחת
169	--		שחיקת הלוואה לזמן ארוך
37,243	88,979		עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
247,272	2,172,723		עליה בזכאים ויתרות זכות
(320,467)	(935,233)		(עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>51,407</u>	<u>1,431,125</u>		
=====	=====		

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2016

באור 1 – כללי

- א. העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר) התאגדה בחודש אוגוסט 2010.
- ב. העמותה פועלת לניהול מתנ"ס בבאר יעקב, ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס. העמותה מקיימת פעילויות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות ותרבותיות להעלאת ערך האדם, לטיפוח האדם והקהילה למען פיתוח חברה דמוקרטית ופלורליסטית, לרבות טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה.
- ג. בקיץ 2016 החברה למתנ"סים חדלה לתפקד כגורם מנהל של התאגיד, ובפועל המועצה נותרה כבעלת שליטה יחידה ומנהלת את העמותה. בהתאם להחלטת מליאת מועצה מיום 30/11/16 העמותה תעבור הליכי הסבה לתאגיד עירוני בשליטה מלאה של המועצה, באופן שבסוף התהליך אמור לקבל התאגיד אישור משרד פנים למעמד של תאגיד עירוני.

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 המשווער 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, 2016

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. כמו כן נכללו בדוח הכנסות בשווי כסף בגין שימוש בנכסי המועצה לפעילות העמותה.

באור 3 – חייבים ויתרות חובה

הרכב

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
301,334	1,074,623		המחאות לגביה
1,319,769	1,352,478		כרטיסי אשראי
541,591	684,275		מועצה מקומית באר יעקב
21,700	32,000		הוצ' מראש
8,282	62,002		החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
---	17,643		חייבים שונים
95,112	---		הכנסות לקבל
<u>2,287,788</u>	<u>3,223,021</u>		<u>סך חייבים ויתרות חובה</u>
=====	=====		

באור 4 – רכוש קבוע

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

<u>2015</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>ע ל ו ת</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
584,594	652,707	286,566	939,273	ציוד ורהוט
121,704	169,922	129,795	299,717	שיפורים
<u>706,298</u>	<u>822,629</u>	<u>416,361</u>	<u>1,238,990</u>	
=====	=====	=====	=====	

ב. שעורי הפחת :

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

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2016

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

<u>2015</u>		<u>ההרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
660,246	696,704	עובדים
287,685	301,607	מוסדות
540,348	294,990	הוצאות לשלם
375,442	2,061,774	מקדמות מלקוחות
148,433	589,735	ספקים וזכאים שונים
436,921	463,298	התחייבות לחופשה והבראה
<u>2,449,075</u>	<u>4,408,108</u>	<u>סך זכאים ויתרות זכות</u>
=====	=====	

באור 6 – הלוואות לזמן ארוך

<u>31.12.2015</u>	<u>יתרת הלוואה</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>יתרת</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הצמדה</u>	<u>תאריך</u>	<u>סיום</u>	<u>סכום קרן</u>	<u>שם המלווה</u>
	29,220	---			דולר	9/2016		185,600	החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
	29,220	---							בניכוי חלות שוטפת
	<u>---</u>	<u>---</u>							סך הלוואות לזמן ארוך
	=====	=====							

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 ואו בניהולה ולפיכך לא ניתן ביטוי במאזן לסכום ההתחייבויות ולצבירה בקרנות הפנסיה.

חלק ההתחייבות שאינו מכוסה בקרנות הפנסיה בסך של 533,274 ₪ (444,295 ₪ אשתקד) מוצג במאזן כעתודה לפיצויי פרישה.

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2016

באור 8 – תקבולים מפעילויות

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
12,981,336	13,461,811		גיל הרך וקייטנה
2,504,563	3,159,964		חוגים ותוכניות העשרה
445,914	545,997		מפעילות בתחום התרבות
158,610	238,455		מפעילות בתחום הנוער
<u>16,090,423</u>	<u>17,406,227</u>		<u>סך תקבולים מפעילויות</u>
=====	=====		

באור 9 – משכורות ונלוות לפעילויות

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
7,308,022	7,185,623		גיל הרך וקייטנה
2,336,587	2,796,695		חוגים ותוכניות העשרה
174,934	229,604		מפעילות בתחום התרבות
401,240	210,834		מפעילות בתחום הנוער
10,566	---		מפעילות בתחום הרווחה
<u>10,231,349</u>	<u>10,422,756</u>		<u>סך משכורות ונלוות לפעילויות</u>
=====	=====		

באור 10 – הוצאות עבור פעילויות

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
4,723,147	5,143,829		גיל הרך וקייטנה
1,438,274	1,823,036		חוגים ותוכניות העשרה
900,269	792,104		פעילות בתחום התרבות
493,245	316,265		פעילות בתחום הנוער
1,690	---		פעילות בתחום הרווחה
<u>7,556,625</u>	<u>8,075,234</u>		<u>סך הוצאות עבור פעילויות</u>
=====	=====		

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2016

באור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>
760,688	952,758		משכורות ונלוות לשכר
101,673	98,854		אחזקת מבנה וציוד
240,763	174,685		חשמל, ארנונה ומים
95,735	150,324		משפטיות ושירותים מקצועיים
65,286	64,399		תקשורת ואינטרנט
91,351	82,314		אגרות כבודים מתנות וכלליות
23,643	13,021		ביטוח והשתתפויות
70,897	91,118		צרכי משרד, פרסום והדפסות
25,221	28,391		פחת רהוט, ציוד ומחשבים
4,080	10,146		הדרכות והשתלמויות
---	10,000		שכר דירה נכסי מועצה - שווי כסף
<u>1,479,337</u>	<u>1,676,010</u>		סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
=====	=====		

באור 12 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(541,591)	(684,275)		חו"ז מועצה מקומית באר יעקב
29,220	---		הלוואה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ – ראה באור 6
(7,652)	(62,002)		החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

<u>2015</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,489,190	1,455,553		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בפעילות
110,237	266,237		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בשווי כסף
(544,806)	(828,106)		רכישת שירותים ממועצה מקומית לרבות בשווי כסף
(204,688)	(259,519)		רכישת שירותים מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ.
383,790	253,406		השתתפות החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ בפעילות העמותה.