

**העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2017**

<b><u>דף מספר</u></b>	<b><u>תוכן העניינים</u></b>
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר, 2017
4	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

## 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 2017 ו-2016, 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), התשלי"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.

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 7 לדוחות הכספיים, בדבר הגרעון המצטבר של העמותה ועודף ההתחייבויות השוטפות על הנכסים השוטפים.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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  
יולי 2018



**העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)**

**דוח על הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017**

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
				<b><u>הכנסות מפעילויות</u></b>
17,406,227	16,472,143		8	תקבולים מפעילויות
1,000,000	1,600,000			תמיכה שוטפת ממועצה מקומית באר יעקב
253,406	---			תמיכה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
266,237	266,237		12	הכנסות בשווי כסף
12,440	4,400			דמי שכירות אולם
				<b>סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:</b>
				ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה, גיל הרך
455,553	917,875			
<u>19,393,863</u>	<u>19,260,655</u>			<b>סך הכנסות מפעילות</b>
-----	-----			
				<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
10,422,756	10,242,160		9	משכורות ונלוות לפעילויות
8,075,234	7,904,820		10	הוצאות עבור פעילויות
76,263	85,901			פחת פעילות
<u>18,574,253</u>	<u>18,232,881</u>			<b>סך עלות הפעילויות</b>
-----	-----			
<u>819,610</u>	<u>1,027,774</u>			<b>סך הכנסות נטו מפעילויות</b>
-----	-----			
1,676,010	2,429,551		11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(856,400)</u>	<u>(1,401,777)</u>			<b>(הוצאות) נטו, לפני מימון</b>
-----	-----			
197,601	164,489			הוצאות מימון נטו
<u>(1,054,001)</u>	<u>(1,566,266)</u>			<b>(הוצאות) נטו, לשנה</b>
=====	=====			

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	שקל חדש
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש		
(533,375)	---	706,298	(1,239,673)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2015</b>
=====	=====	=====	=====	
				<b><u>תוספות במהלך השנה:</u></b>
458,333	458,333			תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(1,054,001)			(1,054,001)	הוצאות נטו השנה
				<b><u>גריעות במהלך השנה:</u></b>
(458,333)	(458,333)			סכומים ששחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
---		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)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2016</b>
-----	-----	-----	-----	
				<b><u>תוספות במהלך השנה:</u></b>
917,875	917,875			תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
				<b><u>גריעות במהלך השנה:</u></b>
(1,566,266)			(1,566,266)	הוצאות נטו השנה
(917,875)	(917,875)			סכומים ששחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
---		165,732	(165,732)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
---		(120,631)	120,631	סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(3,153,642)	---	867,730	(4,021,372)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2017</b>
=====	=====	=====	=====	

**העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)**

**דוח על תזרימי המזומנים**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017**

<u>2016</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
(1,054,001)	(1,566,266)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
1,431,125	1,549,005		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח 1)
<u>377,124</u>	<u>(17,261)</u>		<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
-----	-----		
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u></b>
(220,987)	(165,732)		(רכישת) נכסים קבועים
-----	-----		
(29,220)	---		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u></b>
			פירעון הלוואה
<u>(29,220)</u>	<u>---</u>		<b>מזומנים נטו ששימשו, נבעו מפעילות מימון</b>
-----	-----		
<u>126,917</u>	<u>(182,993)</u>		<b>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</b>
252,543	379,460		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>379,460</u>	<u>196,467</u>		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>
=====	=====		
			<b><u>נספח 1- התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
104,656	120,631		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
88,979	47,919		פחת עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u></b>
2,172,723	478,587		עליה בזכאים ויתרות זכות
(935,233)	901,868		ירידה/(עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>1,431,125</u>	<u>1,549,005</u>		
=====	=====		

## העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2017

#### 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 ופלורליסטית, לרבות טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה.
- ג. בקיץ 2017 החברה למתני"סים חדלה לתפקד כגורם מנהל של התאגיד, ובפועל עבר ניהול העמותה לידי המועצה ונציגיה. 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. טרם הושלם התהליך כאמור.

#### 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 (המשך)**

**ליום 31 בדצמבר, 2017**

**באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**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**

בהתאם לתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, נכללו במסגרת הדוחות הכספיים הכנסות בשווי כסף בגובה חיוב הארנונה השנתי וכן בגין שווי דמי שכירות בגין שימוש בנכסי המועצה לפעילות העמותה.

**באור 3 – חייבים ויתרות חובה**

**הרכב**

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,074,623	707,056		המחאות לגביה
1,352,478	1,263,295		כרטיסי אשראי
684,275	184,401		מועצה מקומית באר יעקב
32,000	43,750		הוצ' מראש
62,002	---		החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
17,643	122,651		חייבים שונים
<u>3,223,021</u>	<u>2,321,153</u>		<b>סך חייבים ויתרות חובה</b>
=====	=====		

**באור 4 – רכוש קבוע**

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

<u>2016</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>ע ל ו ת</u>	
<u>ש ק ל ח ד ש</u>	<u>ש ק ל ח ד ש</u>	<u>ש ק ל ח ד ש</u>	<u>ש ק ל ח ד ש</u>	
652,707	750,278	372,824	1,123,102	ציוד ורהוט
169,922	117,452	164,167	281,619	שיפורים
<u>822,629</u>	<u>867,730</u>	<u>536,991</u>	<u>1,404,721</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, 2017**

**באור 5 – זכאים ויתרות זכות**

<u>2016</u>		<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
696,704	692,917	עובדים
301,607	288,081	מוסדות
294,990	463,594	הוצאות לשלם
2,061,774	1,749,789	מקדמות מלקוחות
589,735	2,174,118	ספקים וזכאים שונים
463,298	521,974	התחייבות לחופשה והבראה
<u>4,408,108</u>	<u>5,890,473</u>	<u>סך זכאים ויתרות זכות</u>
=====	=====	

**באור 6 – 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 581,193 ₪ (533,274 ₪ אשתקד) מוצג במאזן כעתודה לפיצויי פרישה.

**באור 7 – נכסים נטו (גרעון)**

אנו מפנים את תשומת הלב ליתרת הגירעון המצטבר של העמותה מפעילות שוטפת בסך של כ- 4 מיליון ₪ וכן את עודף ההתחייבויות השוטפות על הנכסים השוטפים בסך של 3.4 מיליון ₪.

**באור 8 – תקבולים מפעילויות**

<u>2016</u>		<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
13,461,811	12,711,436	גיל הרך וקייטנה
3,159,964	3,520,799	חוגים ותוכניות העשרה
545,997	141,484	מפעילות בתחום התרבות
238,455	98,424	מפעילות בתחום הנוער
<u>17,406,227</u>	<u>16,472,143</u>	<u>סך תקבולים מפעילויות</u>
=====	=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2017

באור 9 – משכורות ונלוות לפעילויות

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
7,185,623	6,933,361	גיל הרך וקייטנה
2,796,695	3,122,789	חוגים ותוכניות העשרה
229,604	100,587	מפעילות בתחום התרבות
210,834	85,423	מפעילות בתחום הנוער
<u>10,422,756</u>	<u>10,242,160</u>	<u>סך משכורות ונלוות לפעילויות</u>
=====	=====	

באור 10 – הוצאות עבור פעילויות

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
5,143,829	4,618,235	גיל הרך וקייטנה
1,823,036	2,010,600	חוגים ותוכניות העשרה
792,104	1,132,452	פעילות בתחום התרבות
316,265	143,533	פעילות בתחום הנוער
<u>8,075,234</u>	<u>7,904,820</u>	<u>סך הוצאות עבור פעילויות</u>
=====	=====	

באור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>
952,758	1,303,402	משכורות ונלוות לשכר
98,854	98,919	אחזקת מבנה וציוד
174,685	225,211	חשמל, ארנונה ומים
150,324	286,473	משפטיות ושירותים מקצועיים
64,399	75,016	תקשורת ואינטרנט
82,314	91,445	אגרות כבודים מתנות וכלליות
13,021	46,872	ביטוחים
77,559	203,922	צרכי משרד, פרסום והדפסות
28,391	34,730	פחת רהוט, ציוד ומחשבים
10,146	2,398	הדרכות והשתלמויות
13,559	51,163	אחזקת רכב
10,000	10,000	שכר דירה נכסי מועצה-שווי כסף
<u>1,676,010</u>	<u>2,429,551</u>	<u>סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
=====	=====	

**העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ליום 31 בדצמבר, 2017**

**באור 12 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים**

**א. יתרות עם צדדים קשורים**

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(684,275)	184,401		חוי"ז מועצה מקומית באר יעקב
(62,002)	(32,805)		החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים**

<u>2016</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,455,553	2,517,875		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בפעילות
266,237	266,237		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בשווי כסף
(828,106)	(597,807)		רכישת שירותים ממועצה מקומית לרבות בשווי כסף
(259,519)	(52,805)		רכישת שירותים מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ.
253,406	---		השתתפות החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ בפעילות העמותה.