

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2018

דף מספר

תוכן העניינים

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר, 2018
4	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

שירלי דרלי מנכ"ל
העמותה לפנאי וקהילה
בבאר יעקב

דניאל אורן, רו"ח
העמותה לפנאי וקהילה
בבאר יעקב

דניאל אורן
014313837

נעים ששון
מ"מ יו"ר הנהלה
העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב

03153030.3

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 2018 ו-2017, 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 2018 ו-2017 ואת תוצאות הפעילויות והשנויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קין ושות' - רואי חשבון



תל-אביב
אפריל 2019

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר, 2018

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
	196,467	131,068		נכסים
	2,321,153	2,483,301	3	רכוש שוטף
	<u>2,517,620</u>	<u>2,614,369</u>		מזומנים ושווי מזומנים
	-----	-----		חייבים ויתרות חובה
	867,730	776,958	4	רכוש קבוע
	<u>3,385,350</u>	<u>3,391,327</u>		סך נכסים
	=====	=====		
	2,174,118	1,311,737		התחייבויות
	1,749,789	2,279,375		התחייבויות שוטפות
	2,033,892	1,867,214	5	ספקים בארץ
	<u>5,957,799</u>	<u>5,458,326</u>		מקדמות מלקוחות
	-----	-----		זכאים ויתרות זכות
	581,193	686,906	6	התחייבויות לזמן ארוך
	<u>581,193</u>	<u>686,906</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
	-----	-----		
	(4,021,372)	(3,626,283)	7	נכסים נטו (גרעון)
	867,730	776,958		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
	----	95,420		לשימוש לפעילויות
	<u>(3,153,642)</u>	<u>(2,753,905)</u>		ששימשו לרכוש קבוע
	-----	-----		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
	<u>3,385,350</u>	<u>3,391,327</u>		סך נכסים נטו
	=====	=====		סך התחייבויות ונכסים נטו
	-----	-----		
	=====	=====		

שירלי דר, מנכ"לית
העמותה לפנאי וקהילה
בבאר יעקב
מנכ"ל

נועם ששון
מימ ע"ר הנמלה
העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב
יו"ר

זניאל אורן, רו"ח
העמותה לפנאי וקהילה
בבאר יעקב
מנכ"ל

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
				<u>הכנסות מפעילויות</u>
16,472,143	17,981,158		8	תקבולים מפעילויות
1,600,000	1,600,000			תמיכה שוטפת ממועצה מקומית באר יעקב
266,237	266,237		12	הכנסות בשווי כסף
4,400	3,400			דמי שכירות אולם
				סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:
				ממועצה מקומית באר יעקב ומשרד התרבות והספורט לחוגים
				ופעילויות תרבות, ספורט, גיל הרך
917,875	830,368			
<u>19,260,655</u>	<u>20,681,163</u>			<u>סך הכנסות מפעילות</u>
-----	-----			
				<u>עלות הפעילויות</u>
10,242,160	10,172,773		9	משכורות ונלוות לפעילויות
7,904,820	7,631,275		10	הוצאות עבור פעילויות
85,901	84,336			פחת פעילות
<u>18,232,881</u>	<u>17,888,384</u>			<u>סך עלות הפעילויות</u>
-----	-----			
<u>1,027,774</u>	<u>2,792,779</u>			<u>סך הכנסות נטו מפעילויות</u>
-----	-----			
2,429,551	2,319,673		11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(1,401,777)</u>	<u>473,106</u>			הכנסות, (הוצאות) נטו, לפני מימון
-----	-----			
164,489	168,789			הוצאות מימון נטו
<u>(1,566,266)</u>	<u>304,317</u>			הכנסות, (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		נכסים נטו		
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
			ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש	
(1,587,376)	---		822,629	(2,410,005)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016
					תוספות במהלך השנה:
917,875	917,875				תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
					עות במהלך השנה:
(1,566,266)				(1,566,266)	הוצאות נטו השנה
(917,875)	(917,875)				סכומים ששוחררו 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)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
					תוספות במהלך השנה:
830,368	830,368				תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב ומשרד התרבות והספורט לחוגים, 'עילות ספורט, תרבות וגיל הרך
1,038,492	1,038,492				תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לשיפוץ מתקנים
304,317				304,317	הכנסות נטו לשנה
(830,368)	(830,368)				גדיעות במהלך השנה:
(943,072)	(943,072)				סכומים ששוחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, ספורט וגיל הרך
					סכומים ששוחררו מהגבלה לשיפוץ מתקנים
---			25,233	(25,233)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
---			(116,005)	116,005	סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(2,753,905)	95,420		776,958	(3,626,283)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
=====	=====		=====	=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018

<u>2017</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
(1,566,266)		304,317	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
			התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות
1,549,005		(439,903)	שוטפת (נספח 1)
<u>(17,261)</u>		<u>(135,586)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
-		1,038,492	הכנסות מוגבלות שנתקבלו לרכישת רכוש קבוע
<u>(165,732)</u>		<u>(968,305)</u>	(רכישת) נכסים קבועים
<u>(165,732)</u>		<u>70,187</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
---		---	פירעון הלוואה
			מזומנים נטו ששימשו, נבעו מפעילות מימון
<u>(182,993)</u>		<u>(65,399)</u>	(ירידה), עלייה במזומנים ושווי מזומנים
379,460		196,467	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>196,467</u>		<u>131,068</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====		=====	
			<u>נספח 1- התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
			<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
120,631		116,005	פחת
47,919		105,713	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
478,587		(499,473)	(ירידה), עלייה בזכאים ויתרות זכות
901,868		(162,148)	(עלייה), ירידה כחייבים ויתרות חובה
<u>1,549,005</u>		<u>(439,903)</u>	
=====		=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2018

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 ודווח 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 (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2018

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>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
707,056	750,913		המחאות לגביה
1,263,295	1,643,850		כרטיסי אשראי
184,401	---		מועצה מקומית באר יעקב
43,750	26,861		הוצ' מראש
122,651	61,677		הכנסות לקבל ושונים
<u>2,321,153</u>	<u>2,483,301</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>2017</u>	<u>עלות מופחתת</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>	<u>שקל חדש</u>	
750,278	628,873	454,207	1,083,080		ציוד ורהוט
117,452	148,085	198,794	346,879		שיפורים
<u>867,730</u>	<u>776,958</u>	<u>653,001</u>	<u>1,429,959</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, 2018

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

2017		ההרכב
שקל חדש	שקל חדש	
692,917	730,444	עובדים
288,081	293,101	מוסדות
463,594	254,252	הוצאות לשלם
67,326	23,849	המחאות לפירעון
521,974	515,103	התחייבות לחופשה והבראה
---	15,526	החברה למתנסים בע"מ
---	34,939	מועצה מקומית באר יעקב
2,033,892	1,867,214	סך זכאים ויתרות זכות
=====	=====	

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

חלק ההתחייבות שאינו מכוסה בקרנות הפנסיה בסך של ₪686,906 (₪581,193 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-3.6 מיליון ₪ וכן את עודף ההתחייבויות השוטפות על הנכסים השוטפים בסך של 2.8 מיליון ₪.

באור 8 – תקבולים מפעילויות

2017		ההרכב
שקל חדש	שקל חדש	
12,711,436	13,485,468	גיל הרך וקייטנה
3,520,799	4,230,718	חוגים ותוכניות העשרה
141,484	264,972	מפעילות בתחום התרבות
98,424	---	מפעילות בתחום הנוער
16,472,143	17,981,158	סך תקבולים מפעילויות
=====	=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2018

באור 9 – משכורות ונלוות לפעילויות

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
6,933,361	6,977,962	גיל הרך וקייטנה
3,122,789	2,839,632	חוגים ותוכניות העשרה
100,587	355,179	מפעילות בתחום התרבות
85,423	---	מפעילות בתחום הנוער
<u>10,242,160</u>	<u>10,172,773</u>	<u>סך משכורות ונלוות לפעילויות</u>
=====	=====	

באור 10 – הוצאות עבור פעילויות

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
4,618,235	4,512,270	גיל הרך וקייטנה
2,010,600	2,328,546	חוגים ותוכניות העשרה
1,132,452	790,459	פעילות בתחום התרבות
143,533	---	פעילות בתחום הנוער
<u>7,904,820</u>	<u>7,631,275</u>	<u>סך הוצאות עבור פעילויות</u>
=====	=====	

באור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>
1,303,402	1,349,063	משכורות ונלוות לשכר
136,417	182,650	אחזקת מבנה וציוד
225,211	193,767	חשמל, ארנונה ומים
286,473	259,461	משפטיות ושירותים מקצועיים
75,016	59,280	תקשורת ואינטרנט
91,445	33,256	אגרות כבודים מתנות וכלליות
46,872	44,014	ביטוחים
166,424	92,741	פרסום
34,730	31,669	פחת רהוט, ציוד ומחשבים
2,398	12,232	הדרכות והשתלמויות
51,163	51,540	אחזקת רכב
10,000	10,000	שכר דירה נכסי מועצה-שווי כסף
<u>2,429,551</u>	<u>2,319,673</u>	<u>סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
=====	=====	

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2018

באור 12 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
184,401	(34,939)		חוי"ז מועצה מקומית באר יעקב
(32,805)	(15,526)		החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

<u>2017</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,517,875	2,430,368		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בפעילות
----	1,038,492		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בשיפוץ מתקנים
266,237	266,237		השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בשווי כסף
(597,807)	(978,833)		רכישת שירותים ממועצה מקומית לרבות בשווי כסף
(52,805)	(40,312)		רכישת שירותים מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ.