

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2019**

<b><u>דף מספר</u></b>	<b><u>תוכן העניינים</u></b>
2	דוח רואת החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר, 2019
4	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019
5	דוח על השניים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2019

## 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 2019 ו-2018, 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 ולבצענה 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 החשבוטאות 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 חמ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות הפעילויות והשנויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



תל-אביב  
יוני 2020

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

**מאזן**

**ליום 31 בדצמבר, 2019**

<u>2018</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
			<b>נכסים</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
131,068	853,679		מזומנים ושווי מזומנים
2,483,301	2,431,463	3	חייבים ויתרות חובה
<u>2,614,369</u>	<u>3,285,142</u>		
-----	-----		
776,958	868,100	4	<b>רכוש קבוע</b>
-----	-----		
<u>3,391,327</u>	<u>4,153,242</u>		<b>סך נכסים</b>
=====	=====		
			<b>התחייבויות</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,311,737	1,429,534		ספקים בארץ
2,279,375	2,529,102		מקדמות מלקוחות
1,867,214	2,302,742	5	זכאים ויתרות זכות
<u>5,458,326</u>	<u>6,261,378</u>		
-----	-----		
686,906	671,447	6	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
-----	-----		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>686,906</u>	<u>671,447</u>		
-----	-----		
			<b>נכסים נטו (גרעון)</b>
		7	<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
(3,626,283)	(3,674,829)		לשימוש לפעילויות
776,958	868,100		ששימשו לרכוש קבוע
95,420	27,148		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>(2,753,905)</u>	<u>(2,779,583)</u>		<b>סך נכסים נטו</b>
-----	-----		
<u>3,391,327</u>	<u>4,153,242</u>		<b>סך התחייבויות ונכסים נטו</b>
=====	=====		

שירלי קדי, מנכ"לית  
העמותה לפנאי וקהילה  
באר יעקב  
מנכ"ל

י"ר האסיפה

דניאל אורן, רואח  
העמותה לפנאי וקהילה  
באר יעקב  
גזבר

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

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

**דוח על הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019**

<u>2018</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
			<b>הכנסות מפעילויות</b>
17,981,158	21,579,420	8	תקבולים מפעילויות
1,600,000	1,350,000		תמיכה שוטפת ממועצה מקומית באר יעקב
266,237	266,237	12	הכנסות בשווי כסף
3,400	22,500		דמי שכירות אולם ומתקנים
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:
			ממועצה מקומית באר יעקב ומשרד התרבות והספורט לחוגים
			פעילויות תרבות, ספורט, גיל הרך, החזר הוצאות
830,368	146,527		
<u>20,681,163</u>	<u>23,364,684</u>		<b>סך הכנסות מפעילות</b>
			<b>עלות הפעילויות</b>
10,172,773	10,668,179	9	משכורות ונלוות לפעילויות
7,631,275	9,922,497	10	הוצאות עבור פעילויות
84,336	92,475		פחת פעילות
<u>17,888,384</u>	<u>20,683,151</u>		<b>סך עלות הפעילויות</b>
<u>2,792,779</u>	<u>2,681,533</u>		<b>סך הכנסות נטו מפעילויות</b>
2,319,673	2,463,573	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>473,106</u>	<u>217,960</u>		<b>הכנסות נטו, לפני מימון</b>
168,789	175,364		הוצאות מימון נטו
<u>304,317</u>	<u>42,596</u>		<b>הכנסות 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		נכסים נטו		
	שקיימת לגביהם	הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה	ששימוש לרכוש קבוע שקל חדש	
(3,153,642)	---		867,730	(4,021,372)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
					<b>תוספות במהלך השנה:</b>
830,368	830,368				תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה 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)				<b>גריעות במהלך השנה:</b>
					סכומים ששוחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(943,072)	(943,072)				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
					<b>תוספות במהלך השנה:</b>
146,527	146,527				תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב ומשרד התרבות והספורט לחוגים, לפעילות ספורט, תרבות וגיל הרך
42,596				42,596	תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לשיפוץ מתקנים
					הכנסות נטו לשנה
(146,527)	(146,527)				<b>גריעות במהלך השנה:</b>
					סכומים ששוחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, ספורט וגיל הרך
(68,272)	(68,272)				סכומים ששוחררו מהגבלה לשיפוץ מתקנים
---			220,781	(220,781)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
---			(129,639)	1,296,379	סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
2,779,583	27,148		868,100	(3,674,829)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

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

**דוח על תזרימי המזומנים**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019**

<u>2018</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
304,317		42,596	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
( 439,903)		969,070	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח 1)
<u>( 135,586)</u>		<u>1,011,666</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u></b>
1,038,492		---	הכנסות מוגבלות שנתקבלו לרכישת רכוש קבוע
( 968,305)		(289,055)	(רכישת) נכסים קבועים
<u>70,187</u>		<u>(289,055)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה</b>
			<b>ירידה), עלייה במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>( 65,399)</u>		<u>722,611</u>	
			<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</b>
196,467		131,068	
<u>131,068</u>		<u>853,679</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>
			<b><u>נספח 1- התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
			<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
116,005		129,639	פחת
105,713		(15,459)	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u></b>
( 499,473)		803,052	(ירידה), עלייה בזכאים ויתרות זכות
( 162,148)		51,838	(עלייה), ירידה בחייבים ויתרות חובה
<u>( 439,903)</u>		<u>969,070</u>	

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

### באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2019

#### 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 לחלטת 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

דוחות 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, 2019**

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

**1. שימוש באומדנים**

כללי חשבוטאות 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 בחשבוטאות, 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>2018</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
750,913	522,743		המחאות לגביה
1,643,850	1,893,210		קרטיסי אשראי
26,861	15,510		הוצ' מראש
61,677	---		הכנסות לקבל ושונים
<u>2,483,301</u>	<u>2,431,463</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>2018</u>	<u>עלות מופחתת</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>	<u>ש ק ל ח ד ש</u>	
628,873	729,033	547,376	1,276,409		ציוד ורהוט
148,085	139,067	235,260	374,327		שיפורים
<u>776,958</u>	<u>868,100</u>	<u>782,636</u>	<u>1,650,736</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, 2019**

**באור 5 – זכאים ויתרות זכות**

<b>2018</b>		<b>הרכב</b>
<b>שקל חדש</b>	<b>שקל חדש</b>	
730,444	842,751	עובדים
293,101	302,203	מוסדות
254,252	281,975	הוצאות לשלם
23,849	76,746	המחאות לפירעון
515,103	529,679	התחייבות לחופשה והבראה
15,526	2,448	החברה למתנסים בע"מ
34,939	266,940	מועצה מקומית באר יעקב
<b>1,867,214</b>	<b>2,302,742</b>	<b>סך זכאים ויתרות זכות</b>

**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 בניחולה ולפיכך לא ניתן ביטוי במאזן לסכום ההתחייבויות ולצבירה בקרנות הפנסיה.

חלק ההתחייבות שאינו מכוסה בקרנות הפנסיה בסך של 671,447 ₪ (686,906 ₪ אשתקד) מוצג במאזן כעתודה לפיצויי פרישה.

**באור 7 – הנכסים נטו (גרעון)**

אנו מפנים את תשומת הלב ליתרת הגירעון המצטבר של העמותה מפעילות שוטפת בסך של כ- 3.67 מיליון ₪ וכן את עודף ההתחייבויות חשופות על הנכסים השוטפים בסך של 2.9 מיליון ₪.

**באור 8 – תקבולים מפעילויות**

<b>2018</b>		<b>הרכב</b>
<b>שקל חדש</b>	<b>שקל חדש</b>	
13,485,468	16,469,790	גיל הרך וקייטנה
4,230,718	4,456,450	חוגים ותוכניות העשרה
264,972	653,180	מפעילות בתחום התרבות
<b>17,981,158</b>	<b>21,579,420</b>	<b>סך תקבולים מפעילויות</b>

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2019

באור 9 – משכורות ונלוות לפעילויות

<u>2018</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
6,977,962	7,544,023	גיל הרך וקייטנה
2,839,632	2,772,436	חוגים ותוכניות העשרה
355,179	351,720	מפעילות בתחום התרבות
<u>10,172,773</u>	<u>10,668,179</u>	<u>סך משכורות ונלוות לפעילויות</u>
=====	=====	

באור 10 – הוצאות עבור פעילויות

<u>2018</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
4,512,270	6,613,994	גיל הרך וקייטנה
2,328,546	2,522,612	חוגים ותוכניות העשרה
790,459	785,891	פעילות בתחום התרבות
<u>7,631,275</u>	<u>9,922,497</u>	<u>סך הוצאות עבור פעילויות</u>
=====	=====	

באור 11 – הוצאות הנחלה וכלליות

<u>2018</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הנחלה וכלליות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,349,063	1,359,997	משכורות ונלוות לשכר
182,650	230,398	אחזקת מבנה וציוד
193,767	170,371	חשמל, ארנונה ומים
259,461	246,118	משפטיות ושירותים מקצועיים
59,280	103,923	תקשורת ואינטרנט
33,256	38,632	אגרות כבודים מתנות וכלליות
44,014	44,086	ביטוחים
92,741	144,532	פרסום
31,669	37,164	פחת רהוט, ציוד ומחשבים
12,232	22,935	הדרכות והשתלמויות
51,540	55,416	אחזקת רכב
10,000	10,000	שכר דירה נכסי מועצה-שווי כסף
<u>2,319,673</u>	<u>2,463,573</u>	<u>סך הוצאות מכירה, הנחלה וכלליות</u>
=====	=====	

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

### באורים לדוחות הכספיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2019

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

<u>2018</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(34,939)	(266,940)	א. יתרות עם צדדים קשורים חו"ז מועצה מקומית באר יעקב
(15,526)	(2,448)	החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
<u>2018</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,430,368	1,496,527	ב. עסקאות עם צדדים קשורים 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
(978,833)	(1,895,317)	רכישת שירותים ממועצה מקומית לרבות בשווי כסף
(40,312)	(41,077)	רכישת שירותים מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ.
3,400	22,500	מכירת שירותי למועצה מקומית (שכירות)

#### באור 13 – אירועים לאחר תאריך מאזן

לאור פריצת נגיף הקורונה בישראל, הופסקה פעילות העמותה החל מאמצע חודש מרץ 2020 ועד לאמצע/סוף חודש מאי 2020. בהתאם לכך לא נגבו תשלומים בגין פעילויות בצהרונים, חוגים ופעילויות אחרות בתקופה זו. כמו כן רוב עובדי העמותה הוצאו לחופשה ללא תשלום. מסקירת נתוני הפעילות של העמותה בתקופה 3-5/2020 נראה כי לאור הפעולות שנקטו לצמצום ההוצאות לא נגרם לעמותה נזק כספי משמעותי בתקופה כאמור.