

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2014**

<b><u>דף מספר</u></b>	<b><u>תוכן העניינים</u></b>
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר, 2014
4	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2014
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014

## 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 2014 ו-2013, 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.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 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 2015

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר, 2014

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
				<u>נכסים</u>
				<u>רכוש שוטף</u>
				מזומנים ושווי מזומנים
				חייבים ויתרות חובה
1,419,244	821,911		3	
1,512,295	1,967,321			
<u>2,931,539</u>	<u>2,789,232</u>			
-----	-----			
481,327	615,788		4	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----			
<u>3,412,866</u>	<u>3,405,020</u>			<u>סך נכסים</u>
=====	=====			
				<u>התחייבויות</u>
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
				המחאות לפירעון
				זכאים ויתרות זכות
				חלות שוטפת הלוואה לזמן ארוך
424,575	1,150,317		5	
1,947,752	1,908,900		6	
34,710	38,890			
<u>2,407,037</u>	<u>3,098,107</u>			
-----	-----			
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
				הלוואה לזמן ארוך
				התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
60,744	29,169		6	
323,512	407,052		7	
<u>384,256</u>	<u>436,221</u>			
-----	-----			
				<u>נכסים נטו</u>
				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
				לשימוש לפעילויות
				ששימשו לרכוש קבוע
140,246	(745,096)			
481,327	615,788			
<u>621,573</u>	<u>(129,308)</u>			<u>סך נכסים נטו</u>
-----	-----			
<u>3,412,866</u>	<u>3,405,020</u>			<u>סך התחייבויות ונכסים נטו</u>
=====	=====			

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

\_\_\_\_\_  
מנכ"ל

\_\_\_\_\_  
יו"ר העמותה

\_\_\_\_\_  
חבר הנהלה

העמותה לפנאי וקהילה בבאר יעקב (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2014

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>באור</u>	
			<b><u>הכנסות מפעילויות</u></b>
12,537,574	14,401,494	8	* תקבולים מפעילויות
600,000	1,000,000		תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב
319,261	208,572		* תמיכה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
27,423	45,284		דמי שכירות אולם
3,300	----		הכנסות אחרות
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות: ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה, גיל הרך
1,073,080	1,220,435		
<u>14,560,638</u>	<u>16,875,785</u>		<b>סך הכנסות מפעילות</b>
-----	-----		
			<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
7,454,437	9,213,479	9	משכורות ונלוות לפעילויות
6,222,783	7,101,114	10	הוצאות עבור פעילויות
50,051	54,320		פחת פעילות
<u>13,727,271</u>	<u>16,368,913</u>		<b>סך עלות הפעילויות</b>
-----	-----		
<u>833,367</u>	<u>506,872</u>		<b>סך הכנסות נטו מפעילויות</b>
548,653	1,074,416	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>284,714</u>	<u>(567,544)</u>		<b>(הוצאות)/הכנסות נטו, לפני מימון</b>
143,861	183,337		הוצאות מימון נטו
<u>140,853</u>	<u>(750,881)</u>		<b>(הוצאות)/הכנסות נטו, לשנה</b>
=====	=====		

\* 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		יתרות ליום 31 בדצמבר 2012
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
		ששימוש לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש
480,720 =====	----	484,078 =====	(3,358) =====
			<b>תוספות במהלך השנה:</b> תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
1,073,080	1,073,080		
140,853			140,853 הכנסות נטו השנה
			<b>גריעות במהלך השנה:</b> סכומים ששחררו מהגבלה לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
(1,073,080)	(1,073,080)		
		60,067	(60,067) העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
		(62,818)	62,818 סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
621,573 -----	---	481,327 -----	140,246 -----
			<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2013</b>
			<b>תוספות במהלך השנה:</b> תמיכה ממועצה מקומית באר יעקב לחוגים ופעילויות תרבות, נוער, רווחה וגיל הרך
1,220,435	1,220,435		
			<b>גריעות במהלך השנה:</b> הוצאות נטו השנה
(750,881)			(750,881)
			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 ששימשו לרכוש קבוע
		(69,858)	69,858 סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(129,308) =====	---	615,788 =====	(745,096) =====
			<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2014</b>

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

**דוח על תזרימי המזומנים**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2014**

<u>2013</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
140,853	(750,881)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
419,666	394,182		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח 1)
<u>560,519</u>	<u>(356,699)</u>		<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
-----	-----		
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u></b>
(60,067)	(204,319)		(רכישת) נכסים קבועים
-----	-----		
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u></b>
(35,768)	(36,315)		פירעון הלוואה
<u>(35,768)</u>	<u>(36,315)</u>		<b>מזומנים נטו ששימשו, נבעו מפעילות מימון</b>
-----	-----		
<u>464,684</u>	<u>(597,333)</u>		<b>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</b>
954,560	1,419,244		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>1,419,244</u>	<u>821,911</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>
62,818	69,858		פחת
(8,765)	8,920		שחיקת הלוואה לזמן ארוך
110,274	83,540		עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u></b>
304,996	686,890		עליה בזכאים ויתרות זכות
(49,657)	(455,026)		(עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>419,666</u>	<u>394,182</u>		
=====	=====		



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

### באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2014

#### 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.

#### באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

##### א. כללי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשובל 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 (המשך)**

**ליום 31 בדצמבר, 2014**

**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.

**באור 3 – חייבים ויתרות חובה**

**הרכב**

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
466,369	436,955		המחאות לגביה
1,000,174	1,205,250		כרטיסי אשראי
45,752	85,577		הוצ' מראש ושונים
----	163,767		הכנסות לקבל
----	75,772		מועצה מקומית באר יעקב
<u>1,512,295</u>	<u>1,967,321</u>		<b><u>סך חייבים ויתרות חובה</u></b>
=====	=====		

**באור 4 – רכוש קבוע**

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

<u>2013</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>	
314,320	471,432	142,355	613,787		ציוד ורהוט
167,007	144,356	82,162	226,518		שיפורים
<u>481,327</u>	<u>615,788</u>	<u>224,517</u>	<u>840,305</u>		
=====	=====	=====	=====		

**ב. שעורי הפחת :**

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



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

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ליום 31 בדצמבר, 2014**

**באור 5 – זכאים ויתרות זכות**

<b><u>2013</u></b>		<b><u>הרכב</u></b>
<b><u>שקל חדש</u></b>	<b><u>שקל חדש</u></b>	
638,093	594,934	עובדים
261,135	257,069	מוסדות
239,057	197,704	הוצאות לשלם
549,525	419,595	מקדמות מלקוחות
7,602	96,519	ספקים וזכאים שונים
252,340	343,079	התחייבות לחופשה והבראה
<b><u>1,947,752</u></b>	<b><u>1,908,900</u></b>	<b><u>סך זכאים ויתרות זכות</u></b>
=====	=====	

**באור 6 – הלוואות לזמן ארוך**

<b><u>31.12.2013</u></b>	<b><u>יתרת</u></b>	<b><u>תאריך</u></b>	<b><u>סכום קרן</u></b>	<b><u>שם המלווה</u></b>	
<b><u>יתרת הלוואה</u></b>	<b><u>שקל חדש</u></b>	<b><u>הצמדה</u></b>	<b><u>סיום</u></b>		
95,454	68,059	דולר	9/2016	185,600	החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ
34,710	38,890				בניכוי חלות שוטפת
<b><u>60,744</u></b>	<b><u>29,169</u></b>				<b><u>סך הלוואות לזמן ארוך</u></b>
=====	=====				

**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 407,052 ₪ (323,512 ₪ אשתקד) מוצג במאזן כעתודה לפיצויי פרישה.

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

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ליום 31 בדצמבר, 2014**

**באור 8 – תקבולים מפעילויות**

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
10,719,508	12,151,085		גיל הרך וקייטנה *
1,257,758	1,790,792		חוגים ותוכניות העשרה *
412,250	360,197		מפעילות בתחום התרבות *
133,206	98,790		מפעילות בתחום הנוער *
14,852	630		מפעילות בתחום הרווחה
<u>12,537,574</u>	<u>14,401,494</u>		<b>סך תקבולים מפעילויות</b>
=====	=====		

\* מוין מחדש

**באור 9 – משכורות ונלוות לפעילויות**

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
5,701,359	7,015,002		גיל הרך וקייטנה
1,080,297	1,626,212		חוגים ותוכניות העשרה
323,409	223,618		מפעילות בתחום התרבות
287,390	348,647		מפעילות בתחום הנוער
61,982	----		מפעילות בתחום הרווחה
<u>7,454,437</u>	<u>9,213,479</u>		<b>סך משכורות ונלוות לפעילויות</b>
=====	=====		

**באור 10 – הוצאות עבור פעילויות**

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הרכב</u>
3,880,941	4,810,290		גיל הרך וקייטנה
625,010	775,268		חוגים ותוכניות העשרה
1,411,595	1,170,271		פעילות בתחום התרבות
281,879	334,887		פעילות בתחום הנוער
23,358	10,398		פעילות בתחום הרווחה
<u>6,222,783</u>	<u>7,101,114</u>		<b>סך הוצאות עבור פעילויות</b>
=====	=====		

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

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ליום 31 בדצמבר, 2014**

**באור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>
199,032	359,633	משכורות ונלוות לשכר
73,170	86,693	אחזקת מבנה
5,310	16,891	אחזקת ציוד ומחשבים
---	142,844	ארנונה ומים
---	113,411	חשמל
77,750	99,529	משפטיות ושירותים מקצועיים
24,406	40,161	תקשורת ואינטרנט
63,031	69,631	אגרות כבודים מתנות וכלליות
17,074	38,160	ביטוח והשתתפויות
56,460	53,193	צרכי משרד, פרסום והדפסות
17,250	36,072	טלפון נייד
12,767	15,538	פחת רהוט, ציוד ומחשבים
2,403	2,660	הדרכות והשתלמויות
<u>548,653</u>	<u>1,074,416</u>	<b><u>סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u></b>
=====	=====	

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

**א. יתרות עם צדדים קשורים**

<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
---	(75,771)	חוי' מועצה מקומית באר יעקב
---	19,442	הוצאות לשלם מועצה מקומית (ארנונה, מים וחשמל)
95,454	68,059	הלוואה מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ – ראה באור 6
(42,735)	(21,309)	החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים**

<u>2013</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,673,080	2,220,435	השתתפות מועצה מקומית באר יעקב בפעילות
---	(256,255)	חיוב ארנונה, מים וחשמל מועצה מקומית
(155,207)	(203,543)	רכישת שירותים מהחברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ.
319,261	208,572	השתתפות החברה למתנסים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ בפעילות העמותה.