

# בר-לב, מרררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### התוכן

#### עמוד

|        |   |
|--------|---|
| 2      | דין וחשבון המבקרים<br>הדו"חות הכספיים - |
| 3 - 4  | מאזן                                    |
| 5      | דו"חות על הפעילויות                     |
| 6      | דו"ח על השינויים בנכסים נטו             |
| 7      | דו"ח על תזרימי מזומנים                  |
| 8 - 23 | באורים לדו"חות כספיים                   |

\* \* \* \* \*

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לחברי

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015, ואת דו"חות על הפעילויות, הדו"חות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 26 באפריל 2017

**מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)**

**מאזן**

ליום 31 בדצמבר

|      |      |      |
|------|------|------|
| 2015 | 2016 | באור |
| ש"ח  | ש"ח  |      |

**רכוש**

רכוש שוטף

|           |           |     |
|-----------|-----------|-----|
| 148,631   | 377,455   |     |
| 799,256   | 938,858   | (3) |
| 136,551   | 170,414   | (4) |
| <hr/>     | <hr/>     |     |
| 1,084,438 | 1,486,727 |     |
| -----     | -----     |     |

מזומנים ושווי מזומנים  
 הקצבות ומענקים לקבל  
 חייבים אחרים ויתרות חובה

(5)

רכוש קבוע

|             |             |
|-------------|-------------|
| 1,168,659   | 1,227,521   |
| (1,055,884) | (1,086,171) |
| <hr/>       | <hr/>       |
| 112,775     | 141,350     |
| -----       | -----       |

עלות  
 בניכוי פחת שנצבר

|           |           |
|-----------|-----------|
| <hr/>     | <hr/>     |
| 1,197,213 | 1,628,077 |
| =====     | =====     |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר

| <u>2015</u>                  | <u>2016</u>      | <u>באור</u> |                              |
|------------------------------|------------------|-------------|------------------------------|
| <u>ש"ח</u>                   | <u>ש"ח</u>       |             |                              |
| <b>התחייבויות ונכסים נטו</b> |                  |             |                              |
| <b>התחייבויות שוטפות</b>     |                  |             |                              |
| 27,549                       | 84,841           | (6)         | הכנסות מראש, נטו             |
| 817,756                      | 661,658          | (7)         | ספקים ונותני שירותים         |
| 85,771                       | 257,860          |             | הכנסות מראש ממוסדות          |
| 409,383                      | 460,423          | (8)         | עובדים ומוסדות עבור שכר      |
| 20,000                       | 38,928           | (9)         | זכאים שונים ויתרות זכות      |
| <u>1,360,459</u>             | <u>1,503,710</u> |             |                              |
| -----                        | -----            |             |                              |
| 164,328                      | 220,040          | (10)        | עתודה לפיצויי פרישה, נטו     |
| -----                        | -----            |             |                              |
| <b>נכסים נטו:</b>            |                  |             |                              |
| (440,349)                    | (237,023)        |             | קרנות שלא קיימת לגביהן הגבלה |
| 112,775                      | 141,350          |             | גרעון בקרן לפעילות שוטפת     |
| <u>(327,574)</u>             | <u>(95,673)</u>  |             | קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע |
| -----                        | -----            |             |                              |
| <u>1,197,213</u>             | <u>1,628,077</u> |             |                              |
| =====                        | =====            |             |                              |

  
 שרון רואס  
 חברת הועד

  
 דמיטרי ארצעב  
 יו"ר הועד

תאריך האישור: 26 באפריל 2017

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

### דו"חות על הפעילויות

| לשנה שנסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                  | <u>ביאור</u> |   |
|---------------------------------|------------------|--------------|---|
| <u>2015</u>                     | <u>2016</u>      |              |   |
| <u>ש"ח</u>                      | <u>ש"ח</u>       |              |   |
|                                 |                  | (11)         | <b>מחזור הפעילויות</b>                        |
|                                 |                  |              | הקצבות ושירותים:                              |
| 3,540,792                       | 4,386,607        |              | המועצה המקומית קצריץ                          |
| 230,112                         | 1,088,023        |              | החברה למתנ"סים                                |
| 29,088                          | -                |              | הסוכנות היהודית                               |
| 1,347,071                       | 2,440,761        |              | משרדי ממשלה - דרך המועצה                      |
| <u>5,147,063</u>                | <u>7,915,391</u> |              |   |
| -----                           | -----            |              |   |
| 1,946,414                       | 2,407,608        | (13,14)      | הכנסות עצמיות                                 |
| -----                           | -----            |              |   |
| 128,510                         | 129,618          | (12)         | גורמי מימון                                   |
| -----                           | -----            |              | תרומות והשתתפויות                             |
| 619,720                         | 507,256          | (17)         | הכנסות אחרות                                  |
| -----                           | -----            |              |   |
| 7,841,707                       | 10,959,873       |              | סה"כ הכנסות                                   |
| -----                           | -----            |              |   |
|                                 |                  | (13,14)      | <b>עלות הפעילות</b>                           |
| 2,721,302                       | 4,353,083        |              | משכורות ונלוות                                |
| 3,920,463                       | 4,308,499        |              | הוצאות ישירות לפעילויות                       |
| 9,443                           | 8,431            |              | פחת   |
| <u>6,651,208</u>                | <u>8,670,013</u> |              | סה"כ הוצאות                                   |
| -----                           | -----            |              |   |
| 1,190,499                       | 2,289,860        |              | הכנסות נטו מפעילות                            |
| (930,293)                       | (2,035,603)      | (15)         | הוצאות הנהלה וכלליות                          |
| <u>260,206</u>                  | <u>254,257</u>   |              | עודף (גרעון) נטו מפעילויות, לפני מימון ואחרות |
| (12,626)                        | (22,356)         | (16)         | הוצאות מימון, נטו                             |
| <u>247,580</u>                  | <u>231,901</u>   |              | עודף (גרעון) נטו בשנת החשבון                  |
| =====                           | =====            |              |   |

**הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.**

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

### דו"חות על השינויים בנכסים נטו

| <u>קרנות שלא קיימת לגביהן הגבלה</u> |  |                      |                      |  |
|-------------------------------------|--|----------------------|----------------------|--|
| <u>סה"כ ש"ח</u>                     | <u>קרן ששימשה לרכישת רכוש קבוע ש"ח</u> | <u>קרן כללית ש"ח</u> | <u>קרנות מוגבלות</u> |  |
| (498,777)                           | 115,041                                | (690,195)            | 76,377               | יתרה ליום 1 בינואר 2015                    |
|                                     |  |                      |                      | שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015: |
| 247,580                             | -                                      | 247,580              | -                    | עודף בשנת החשבון                           |
| (76,377)                            | -                                      | -                    | (76,377)             | שחרור מהגבלה                               |
| -                                   | 30,288                                 | (30,288)             | -                    | סכומים שהועברו להשקעות ברכוש קבוע          |
| -                                   | (32,554)                               | 32,554               | -                    | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת           |
| <u>(327,574)</u>                    | <u>112,775</u>                         | <u>(440,349)</u>     | <u>-</u>             | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015                   |
|                                     |  |                      |                      | שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016: |
| 231,901                             | -                                      | 231,901              | -                    | עודף בשנת החשבון                           |
| -                                   | 58,862                                 | (58,862)             | -                    | סכומים שהועברו להשקעות ברכוש קבוע          |
| -                                   | (30,287)                               | 30,287               | -                    | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת           |
| <u>(95,673)</u>                     | <u>141,350</u>                         | <u>(237,023)</u>     | <u>-</u>             | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016                   |
| =====                               | =====                                  | =====                | =====                |  |

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

### דו"ח על תזרימי המזומנים

| לשנה שנסתיימה    |                |   |
|------------------|----------------|---|
| ביום 31 בדצמבר   |                |   |
| 2015             | 2016           |   |
| <u>ש"ח</u>       | <u>ש"ח</u>     |   |
|                  |                | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>                     |
| 247,580          | 231,901        | עודף (גרעון) בשנת החשבון                                |
| (216,155)        | 55,785         | ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים                          |
| <u>31,425</u>    | <u>287,686</u> | ושווי המזומנים מפעילות שוטפת                            |
| -----            | -----          |   |
|                  |                | <b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b> |
|                  |                | <b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>                     |
| (30,288)         | (58,862)       | השקעה ברכוש קבוע  |
| -----            | -----          |   |
| 1,137            | 228,824        | עליה (ירידה) בשנת החשבון                                |
| 147,494          | 148,631        | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה                  |
| <u>148,631</u>   | <u>377,455</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה                    |
| =====            | =====          |   |
|                  |                | <b>ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים</b>                   |
|                  |                | <b>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</b>                     |
| 32,554           | 30,287         | הפרשה לפחת  |
| (24,810)         | 55,712         | שינויים בעתודה לפיצוים, נטו                             |
| (509,452)        | (173,465)      | שינוי ביתרת חייבים                                      |
| 361,930          | 143,251        | שינוי ביתרת זכאים                                       |
| (76,377)         | -              | גידול (קיטון) בקרנות מוגבלות                            |
| <u>(216,155)</u> | <u>55,785</u>  |   |
| =====            | =====          |   |

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 1 - כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ם-1980 מספרה 580030831 והיא החלה את פעילותה בשנת 1978.

ב. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי במשגב וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסייה המקומית.

ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית, החברה למתנ"סים והסוכנות היהודית.

בדוחות כספיים אלה:

העמותה - מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר).

החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.

הסוכנות היהודית - הסוכנות היהודית לארץ ישראל.

הרשות המקומית - מועצה מקומית קצרין.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

דולר - דולר של ארצות הברית.

שער חליפין - יחס החליפין בין השקל לדולר.

ד. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים והסוכנות היהודית שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.



## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### באור 1 - כללי (המשך)

ה. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחוייבת בתשלום מס שכר.

ו. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

ז. העמותה קיבלה את אישור שר האוצר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, באישור ועדת הכספים של הכנסת. לפיכך התרומות שהעמותה מקבלת מאפשרות לתורם זיכוי ממס.

### באור 2 - מדיניות חשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

#### א. בסיס הדיווח

1. ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס מצטבר למעט הכנסות מתרומות (שלא מגורמים מתקצבים) המוצגות על בסיס מזומן. ההכנסות וההוצאות כוללים שווי מתנדבים בסך של 298 אלש"ח.

2. יתרות הצמודות למדד המחירים מוצגות לפי המדד הידוע לתאריך הדו"ח הכספי. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף להאריך הדוח הכספי.

3. לאור חוסר המהותיות לא מוצגים הנתונים בשקלים מדווחים אלא בשקלים נומינליים.

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

### ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על 3 חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

### ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי לגבי חובות אשר גבייתם מוטלת בספק.

### ד. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

### ה. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שיעורי הפחת השנתיים:

| %     |                        |
|-------|------------------------|
| 10-20 | ציוד                   |
| 15    | כלי רכב                |
| 6-33  | ציוד וריהוט משרדי      |
| 4-10  | התקנות ושיפורים במושכר |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע (המשך)

4. שיפורים במושכר מופחתים על פי משך תקופת השכירות, כולל תקופת האופציה של החברה להארכת תקופת השכירות, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

5. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

ו. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

ז. מטבע חוץ והצמדה

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ז. מטבע חוץ והצמדה (המשך)

4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

באור 3 - הקצבות ומענקים לקבל

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                |                        |
|-----------------------|----------------|------------------------|
| <u>2015</u>           | <u>2016</u>    |                        |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>     |                        |
| 450,025               | 800,315        | מועצה מקומית קצרין     |
| 47,894                | 32,269         | החברה למתנ"סים         |
| 301,337               | 106,274        | הכנסות לקבל דרך המועצה |
| <u>799,256</u>        | <u>938,858</u> |                        |
| =====                 | =====          |                        |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                |                     |
|-----------------------|----------------|---------------------|
| <u>2015</u>           | <u>2016</u>    |                     |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>     |                     |
| 192,573               | 245,000        | חייבים בגין שירותים |
| 2,076                 | 2,559          | אחרים               |
| (66,667)              | (79,092)       | חובות מסופקים       |
| <u>127,982</u>        | <u>168,467</u> |                     |
| 8,569                 | 1,947          | הוצאות מראש         |
| <u>136,551</u>        | <u>170,414</u> |                     |

באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ש"ח):

| ציוד<br>משרדי<br>סה"כ | ציוד<br>ומחשוב | רכב           | ציוד<br>חוגים  | ציוד<br>ספורט | ציוד<br>מוסיקה<br>ותקשורת |                                    |
|-----------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|
| 1,168,659             | 457,150        | 12,000        | 215,273        | 89,282        | 394,954                   | עלות -<br>ליום 1 בינואר 2016       |
| 58,862                | 58,862         | -             | -              | -             | -                         | רכישות בשנת החשבון                 |
| <u>1,227,521</u>      | <u>516,012</u> | <u>12,000</u> | <u>215,273</u> | <u>89,282</u> | <u>394,954</u>            | ליום 31 בדצמבר 2016                |
| 1,055,884             | 373,390        | 1,920         | 206,317        | 85,174        | 389,083                   | פחת נצבר -<br>ליום 1 בינואר 2016   |
| 30,287                | 20,056         | 1,800         | 5,238          | 2,058         | 1,135                     | הפרשה בשנת החשבון                  |
| <u>1,086,171</u>      | <u>393,446</u> | <u>3,720</u>  | <u>211,555</u> | <u>87,232</u> | <u>390,218</u>            | ליום 31 בדצמבר 2016                |
| 141,350               | 122,566        | 8,280         | 3,718          | 2,050         | 4,736                     | עלות מופחתת<br>ליום 31 בדצמבר 2016 |
| 7%-33%                | 15%            | 7%-33%        | 10%-20%        | 7%-15%        | 7%-15%                    | ב. שעורי פחת ב-(%)                 |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 6 - הכנסות מראש, נטו

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |               |                                     |
|-----------------------|---------------|-------------------------------------|
| <u>2015</u>           | <u>2016</u>   |                                     |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>    |                                     |
| 175,770               | 213,669       | הכנסות מראש - משתתפים               |
| (148,221)             | (128,828)     | בניכוי - המחאות לגביה וברטיסי אשראי |
| <u>27,549</u>         | <u>84,841</u> | הכנסות מראש, נטו                    |
| =====                 | =====         |                                     |

באור 7 - ספקים ונותני שירותים

|                |                |               |
|----------------|----------------|---------------|
| 700,811        | 596,092        | חובות פתוחים  |
| 116,945        | 65,566         | המחאות לפרעון |
| <u>817,756</u> | <u>661,658</u> |               |
| =====          | =====          |               |

באור 8 - עובדים ומוסדות עבור שכר

|                |                |                     |
|----------------|----------------|---------------------|
| 228,688        | 230,361        | עובדים              |
| 112,691        | 122,575        | מוסדות              |
| 68,004         | 71,273         | הפרשה לחופשה        |
| -              | 36,214         | הפרשה לביגוד והבראה |
| <u>409,383</u> | <u>460,423</u> |                     |
| =====          | =====          |                     |

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

|        |        |             |
|--------|--------|-------------|
| 20,000 | 38,928 | הוצאות לשלם |
| =====  | =====  |             |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 10 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                |                                   |
|-----------------------|----------------|-----------------------------------|
| <u>2015</u>           | <u>2016</u>    |                                   |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>     |                                   |
|                       |                | התחייבות לפיצויי פרישה            |
| 939,585               | 1,078,866      | עתודה                             |
| (770,943)             | (854,395)      | בניכוי צבירה בקופות על שם העובדים |
| <u>168,642</u>        | <u>224,471</u> | התחייבות, נטו                     |
| (4,314)               | (4,431)        | בניכוי - יעודה לפיצויי פרישה      |
| <u>164,328</u>        | <u>220,040</u> | עתודה, נטו                        |
| =====                 | =====          |                                   |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### באור 11 - הקצבות ושרותים

| לשנה שנתיימה     |                  |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ביום 31 בדצמבר   |                  |                          |
| 2015             | 2016             |                          |
| <u>ש"ח</u>       | <u>ש"ח</u>       |                          |
|                  |                  | המועצה המקומית קצריץ     |
| 1,370,793        | 2,246,607        | הקצבה יעודית             |
| 2,169,999        | 2,140,000        | הקצבה לא יעודית          |
| <u>3,540,792</u> | <u>4,386,607</u> |                          |
| -----            | -----            |                          |
|                  |                  | החברה למתנ"סים           |
| 230,112          | 238,023          | הקצבה יעודית             |
| -                | 850,000          | שווי שירותים (באור 18)   |
| <u>230,112</u>   | <u>1,088,023</u> |                          |
| -----            | -----            |                          |
|                  |                  | הסוכנות היהודית          |
| 29,088           | -                | הקצבה יעודית             |
| -----            | -----            |                          |
|                  |                  | משרדי ממשלה - דרך המועצה |
| 449,371          | 1,024,852        | משרד החינוך              |
| 273,986          | 248,512          | משרד הקליטה              |
| 300,532          | 536,122          | משרד הרווחה              |
| 323,182          | 631,275          | משרד התרבות והספורט      |
| <u>1,347,071</u> | <u>2,440,761</u> |                          |
| -----            | -----            |                          |
| 5,147,063        | 7,915,391        |                          |
| =====            | =====            |                          |

### באור 12 - תרומות והשתתפויות

|                |                |               |
|----------------|----------------|---------------|
| 62,000         | -              | קרן שלם       |
| 24,700         | 33,585         | אש"ל          |
| 17,310         | 16,464         | ועידת התביעות |
| 24,500         | 34,500         | אחרים         |
| -              | 45,069         | מתנ"ס גולן    |
| <u>128,510</u> | <u>129,618</u> |               |
| =====          | =====          |               |



## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 13 - מידע על פי אגפי פעילות -

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים:

1. מתוך הדו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:

|                 | הקצבות וגורמי מימון | הכנסות משתתפים | סה"כ הכנסות | שכר ונלוות | הוצאות ישירות | פחת נטו מפעולות | הכנסות (הוצאות) |
|-----------------|---------------------|----------------|-------------|------------|---------------|-----------------|-----------------|
|                 | ש"ח                 | ש"ח            | ש"ח         | ש"ח        | ש"ח           | ש"ח             | ש"ח             |
| חוגים הגיל הרך  | 112,460             | 141,616        | 254,076     | 232,771    | 88,860        | 5,238           | (72,793)        |
| צמיד + עמיתים   | 241,471             | 36,054         | 277,525     | 223,248    | 59,643        | -               | (5,366)         |
| קייטנות         | 79,940              | 293,374        | 373,314     | 94,754     | 230,365       | -               | 48,195          |
| מחול            | 66,910              | 262,443        | 329,353     | 301,771    | 71,263        | -               | (43,681)        |
| ספורט           | 375,700             | 351,666        | 727,366     | 594,299    | 379,144       | 2,058           | (248,135)       |
| נוער            | 1,024,552           | 197,261        | 1,221,813   | 865,649    | 600,409       | -               | (242,245)       |
| תרבות           | 1,424,459           | 536,785        | 1,961,241   | 529,809    | 1,972,399     | -               | (540,964)       |
| עולים, גיל הזהב | 749,232             | 169,205        | 918,437     | 483,173    | 548,063       | -               | (112,799)       |
| מרכז צעירים     | 41,544              | 50,866         | 92,410      | 21,995     | 87,271        | -               | (16,856)        |
| מתנדבים         | 105,260             | 304,919        | 410,179     | 403,562    | 5,585         | -               | 1,032           |
| מוסיקה ותקשורת  | -                   | 26,026         | 26,026      | 21,800     | 527           | 1,135           | 2,564           |
| ספרייה          | 798,981             | 11,265         | 810,246     | 571,976    | 238,215       | -               | 55              |
| חנות יד שניה    | -                   | 26,128         | 26,128      | 10,276     | 26,755        | -               | (10,903)        |
| כללי            | 2,990,000           | 541,756        | 3,531,756   | -          | -             | -               | 3,531,756       |
|                 | 8,010,509           | 2,949,364      | 10,959,873  | 4,353,083  | 4,308,499     | 8,431           | 2,289,860       |
|                 | =====               | =====          | =====       | =====      | =====         | =====           | =====           |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 13 - מידע על פי אנפי פעילות -

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתנייחים לפעילות העמותה לפי מגזרים:

2. מתוך הדו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015:

| הכנסות      |       |           |           |           |           | הקצבות    |                 |
|-------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| (הוצאות)    |       | הוצאות    | שכר       | סה"כ      | הכנסות    | וגורמי    |                 |
| נטו מפעולות | פחת   | ישירות    | ונלוות    | הכנסות    | משתתפים   | מימון     |                 |
| ש"ח         | ש"ח   | ש"ח       | ש"ח       | ש"ח       | ש"ח       | ש"ח       | ש"ח             |
| (65,299)    | 6,063 | 56,227    | 146,769   | 143,760   | 79,792    | 63,968    | חוגים הגיל הרך  |
| (27,718)    | -     | 122,206   | 165,443   | 259,931   | 28,210    | 231,721   | צמיד + עמיתים   |
| 9,831       | -     | 187,957   | 127,242   | 325,030   | 250,604   | 94,426    | קייטנות         |
| (34,954)    | -     | 44,618    | 252,586   | 262,250   | 225,724   | 36,526    | מחול            |
| (309,819)   | 2,244 | 632,084   | 476,606   | 801,115   | 433,856   | 367,259   | ספורט           |
| (500,926)   | -     | 503,612   | 501,217   | 503,903   | 213,472   | 290,431   | נוער            |
| (345,594)   | -     | 1,437,191 | 278,926   | 1,370,523 | 400,531   | 969,992   | תרבות           |
| (298,089)   | -     | 633,351   | 622,772   | 958,034   | 294,365   | 663,669   | עולים, גיל הזהב |
| 3,006       | 1,136 | 11,133    | -         | 15,275    | 15,275    | -         | מוסיקה ותקשורת  |
| (46,687)    | -     | 272,397   | 145,457   | 371,167   | 8,085     | 363,082   | ספרייה          |
| (7,471)     | -     | 19,687    | 4,284     | 16,500    | 16,500    | -         | חנות יד שניה    |
| 2,814,219   | -     | -         | -         | 2,814,219 | 443,290   | 2,370,929 | כללי            |
| 1,190,499   | 9,443 | 3,920,463 | 2,721,302 | 7,841,707 | 2,389,704 | 5,452,003 |                 |
| =====       | ===== | =====     | =====     | =====     | =====     | =====     |                 |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 14 - דו"ח מקורות ושימושים

|                  |                | אולפן          |                | עמיתים         | הגיל           |                      |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| נוער             | ספורט          | מחול           | קייטנות        | + צמי"ד        | הרץ            |                      |
| ש"ח              | ש"ח            | ש"ח            | ש"ח            | ש"ח            | ש"ח            |                      |
|                  |                |                |                |                |                | מקורות               |
| 299,238          | -              | -              | 79,940         | -              | -              | משרד החינוך          |
| -                | 70,000         | 35,910         | -              | -              | -              | משרד התרבות          |
| 6,212            | -              | -              | -              | 21,704         | -              | משרד הרווחה          |
| -                | 10,000         | -              | -              | -              | -              | משרד הקליטה          |
| 719,102          | 295,700        | 31,000         | -              | 20,000         | 112,460        | מועצה מקומית קצרין   |
| -                | -              | -              | -              | 191,236        | -              | החברה למתנ"סים       |
| -                | -              | -              | -              | 8,531          | -              | תרומות והשתתפויות    |
| 197,261          | 351,666        | 262,443        | 293,374        | 36,054         | 141,616        | עצמיות               |
| <u>1,221,813</u> | <u>727,366</u> | <u>329,353</u> | <u>373,314</u> | <u>277,525</u> | <u>254,076</u> | סה"כ מקורות          |
| -----            | -----          | -----          | -----          | -----          | -----          |                      |
|                  |                |                |                |                |                | שימושים              |
| 863,649          | 594,299        | 301,771        | 94,754         | 223,248        | 232,771        | שכר פעילות           |
| 600,409          | 379,144        | 71,263         | 230,365        | 59,643         | 88,860         | תפעול                |
| -                | 2,058          | -              | -              | -              | 5,238          | פחת                  |
| <u>1,464,058</u> | <u>975,501</u> | <u>373,034</u> | <u>325,119</u> | <u>282,891</u> | <u>326,869</u> | סה"כ שימושים         |
| -----            | -----          | -----          | -----          | -----          | -----          |                      |
|                  |                |                |                |                |                | עודף (גרעון) מפעילות |
| (242,245)        | (248,135)      | (43,681)       | 48,195         | (5,366)        | (72,793)       | לפני תקורה ומימון    |
| =====            | =====          | =====          | =====          | =====          | =====          |                      |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 14 - דו"ח מקורות ושימושים (המשך)

|                   |                  | עולים<br>וגיל    |                  |   |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|---|
| סה"כ              | אחרים            | הזהב             | תרבות            |   |
| ש"ח               | ש"ח              | ש"ח              | ש"ח              |   |
|                   |                  |                  |                  | <b>מקורות</b>                             |
| 1,024,852         | -                | -                | 645,674          | משרד החינוך                               |
| 631,275           | 201,896          | -                | 323,469          | משרד התרבות                               |
| 536,122           | -                | 486,215          | 21,991           | משרד הרווחה                               |
| 248,512           | 41,544           | 196,968          | -                | משרד הקליטה                               |
| 4,386,607         | 2,842,345        | 16,000           | 350,000          | מועצה מקומית קצריץ                        |
| 1,088,023         | 850,000          | -                | 46,787           | החברה למתנ"סים                            |
| 95,118            | -                | 50,049           | 36,538           | תרומות והשתתפויות                         |
| 2,949,364         | 960,960          | 169,205          | 536,785          | עצמיות                                    |
| <u>10,959,873</u> | <u>4,896,745</u> | <u>918,437</u>   | <u>1,961,244</u> | סה"כ מקורות                               |
| -----             | -----            | -----            | -----            |   |
|                   |                  |                  |                  | <b>שימושים</b>                            |
| 4,353,083         | 1,029,609        | 483,173          | 529,809          | שכר פעילות                                |
| 4,308,499         | 358,353          | 548,063          | 1,972,399        | תפעול                                     |
| 8,431             | 1,135            | -                | -                | פחת                                       |
| <u>8,670,013</u>  | <u>1,389,097</u> | <u>1,031,236</u> | <u>2,502,208</u> | סה"כ שימושים                              |
| -----             | -----            | -----            | -----            |   |
| 2,289,860         | 3,507,648        | (112,799)        | (540,964)        | עודף (גרעון) מפעילות<br>לפני תקורה ומימון |
| =====             | =====            | =====            | =====            |   |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>לשנה שנסתיימה</u>  |                |                                  |
|-----------------------|----------------|----------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> |                |                                  |
| <u>2015</u>           | <u>2016</u>    |                                  |
| <u>ש"ח</u>            | <u>ש"ח</u>     |                                  |
|                       |                | <u>הוצאות שכר</u>                |
| 118,567               | 116,609        | מזכירות                          |
| 180,624               | 178,447        | אב בית                           |
| 46,887                | 88,433         | עובדי נקיון כולל קבלני           |
| -                     | 12,091         | אחזקה                            |
| 49,417                | 74,561         | הנהלת חשבונות                    |
| 152,515               | 152,492        | מנהלת כספים                      |
| (107,983)             | (79,119)       | הפרשה לפיצויים וחופשה            |
| <u>440,027</u>        | <u>543,514</u> |                                  |
| -----                 | -----          |                                  |
| -                     | 850,000        | שרותים מהחברה למתנ"סים (באור 18) |
| -----                 | -----          |                                  |
|                       |                | <u>הוצאות אחרות</u>              |
| 31,182                | 178,534        | אחזקת מבנה                       |
| 94,849                | 105,017        | חשמל ומים                        |
| 57,939                | 82,986         | דואר וטלפון                      |
| 73,339                | 59,885         | צרכי משרד והדפסות                |
| 46,569                | 26,992         | ביקורת ומשפטיות                  |
| 23,576                | 1,800          | אחזקת רכב                        |
| 25,902                | 14,104         | פרסום                            |
| 77,069                | 85,430         | ביטוח                            |
| 10,141                | 33,813         | השתלמויות והדרכה                 |
| 2,097                 | 1,592          | אגרות                            |
| 21,311                | 20,056         | פחת                              |
| 19,181                | 19,455         | אחרות                            |
| 7,111                 | 12,425         | חובות מסופקים                    |
| <u>490,266</u>        | <u>642,089</u> |                                  |
| -----                 | -----          |                                  |
| 930,293               | 2,035,603      | סה"כ הנהלה וכלליות               |
| =====                 | =====          |                                  |

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

| לשנה שנסתיימה  |               |                    |
|----------------|---------------|--------------------|
| ביום 31 בדצמבר |               |                    |
| 2015           | 2016          |                    |
| <u>ש"ח</u>     | <u>ש"ח</u>    |                    |
| 9,846          | 17,108        | עמלות לחברות אשראי |
| 2,780          | 5,248         | עמלות בנקאיות      |
| <u>12,626</u>  | <u>22,356</u> |                    |
| =====          | =====         |                    |

באור 17 - הכנסות אחרות

הרכב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:

| <u>ש"ח</u>     |                                 |
|----------------|---------------------------------|
| 21,153         | הכנסות בגין שנים קודמות         |
| 486,103        | דמי שימוש (בעיקר מהאו"ם) ואחרות |
| <u>507,256</u> |                                 |
| =====          |                                 |

## מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 18 - עסקאות עם צדדים קשורים -

| לשנה שנסתיימה  |           |                               |
|----------------|-----------|-------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר |           |                               |
| 2015           | 2016      |                               |
| ש"ח            | ש"ח       |                               |
| 3,540,792      | 4,386,607 | הכנסות מהמועצה המקומית קצרין  |
| 230,112        | 238,023   | הכנסות מהחברה למתנ"סים        |
|                |           | <b>הוצאות</b>                 |
| 62,000         | 70,000    | אגרות וביטוחים באמצעות המועצה |

מנהל המתנ"ס מועסק על ידי החברה למתנ"סים הנושאת בעלות שכרו ובהוצאות אחזקת הרכב. כמו כן החברה למתנ"סים מספקת שירותים נוספים, בשנת החשבון שווי השירותים בסך 850,000 ש"ח מוצג כהכנסה והוצאה.

באור 19 - מס הכנסה -

לעמותה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2013.