

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

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

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2021

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים 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 - 21	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) קצרין (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020, 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 והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 ולבצע 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 והנהלה 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 2021 ו- 2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות תשומת הלב לאמור בביאור 20 לגבי תביעות תלויות שאיננו יכולים להעריך את תוצאותיהן.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון



תאריך: 28 באפריל 2022

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

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			רכוש
			רכוש שוטף
2,310,225	2,848,363		מזומנים ושווי מזומנים
1,158,607	1,932,578	(3)	הקצבות ומענקים לקבל
173,357	248,996	(4)	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>3,642,189</u>	<u>5,029,937</u>		
- - - - -	- - - - -		
		(5)	רכוש קבוע
2,616,913	2,616,913		עלות
(1,444,562)	(1,552,020)		בניכוי פחת שנצבר
<u>1,172,351</u>	<u>1,064,893</u>		
- - - - -	- - - - -		
<u>4,814,540</u>	<u>6,094,830</u>		
=====	=====		

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

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	באור
ש"ח	ש"ח	
116,521	-	(6)
889,211	1,088,214	(7)
875,101	1,662,823	
760,063	886,111	(8)
266,325	229,700	(9)
291,729	291,729	(20)
<u>3,198,950</u>	<u>4,158,577</u>	
-----	-----	
223,631	260,249	(10)
-----	-----	

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

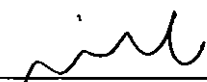
הכנסות מראש, נטו
ספקים ונותני שירותים
הכנסות מראש ממוסדות
עובדים ומוסדות עבור שכר
זכאים שונים ויתרות זכות
מס הכנסה מענקי קורונה

עתודה לפיצויי פרישה, נטו

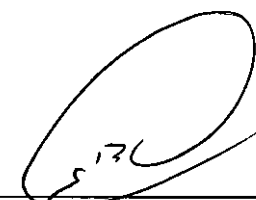
נכסים נטו:

קרנות שלא קיימת לגביהן הגבלה
עודף בקרן לפעילות שוטפת
קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע

219,608	611,111
1,172,351	1,064,893
<u>1,391,959</u>	<u>1,676,004</u>
-----	-----
<u>4,814,540</u>	<u>6,094,830</u>
=====	=====



שרון רואס
יו"ר הועד



דמיטרי אפרצב
חבר הועד

תאריך האישור: 28 באפריל 2022

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

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

דו"חות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
		(11)	מחזור הפעילויות
			הקצבות ושירותים:
3,082,392	3,889,876		המועצה המקומית קצרין
919,342	1,108,294		החברה למתנ"סים
2,337,318	1,540,229		משרדי ממשלה כולל דרך המועצה
<u>6,339,052</u>	<u>6,538,399</u>		
-----	-----		
3,509,480	4,934,846	(13)	הכנסות עצמיות
-----	-----		
-	-	(12)	גורמי מימון
-----	-----		תרומות והשתתפויות
288,318	123,831	(16)	הכנסות אחרות
-----	-----		
10,136,850	11,597,076		סה"כ הכנסות
-----	-----		
		(13)	עלות הפעילות
5,815,455	5,775,745		משכורות ונלוות, כולל קבלני
2,357,592	3,174,233		הוצאות ישירות לפעילויות
450,000	450,000		החברה למתנ"סים - שווי פעילות
39,552	46,714		פחת
<u>8,662,599</u>	<u>9,446,692</u>		סה"כ הוצאות
-----	-----		
1,474,251	2,150,384		הכנסות נטו מפעילות
(1,424,366)	(1,849,211)	(14)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>49,885</u>	<u>301,173</u>		עודף נטו מפעילויות, לפני מימון ואחרות
(16,146)	(17,128)	(15)	הוצאות מימון, נטו
<u>33,739</u>	<u>284,045</u>		עודף נטו בשנת החשבון
=====	=====		

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

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

דו"חות על השינויים בנכסים נטו

קרנות שלא קיימת

לגביהן הגבלה

סד"כ ש"ח	קרן שימשה לרכישת רכוש קבוע ש"ח	קרן כללית ש"ח	
1,358,220	1,208,879	149,341	יתרה ליום 1 בינואר 2020
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:
33,739	-	33,739	עודף בשנת החשבון
-	69,035	(69,035)	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש
-	(105,563)	105,563	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
1,391,959	1,172,351	219,608	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:
284,045	-	284,045	עודף בשנת החשבון
-	(107,458)	107,458	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,676,004	1,064,893	611,111	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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

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

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
33,739	284,045	עודף (גרעון) בשנת החשבון
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
2,059,935	254,093	ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
2,093,674	538,138	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(69,035)	-	השקעה ברכוש קבוע
-----	-----	
2,024,639	538,138	עליה בשנת החשבון
285,586	2,310,225	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,310,225	2,848,363	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
105,563	107,458	הפרשה לפחת
105,242	36,618	שינויים בעתודה לפיצויים, נטו
763,468	(849,610)	שינוי ביתרת חייבים
1,085,662	959,627	שינוי ביתרת זכאים
2,059,935	254,093	
=====	=====	

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 2021

באור 1 - כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ם-1980 מספרה 580030831 והיא החלה את פעילותה בשנת 1987.

ב. מטרות העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בקצרין וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רוחה לטובת כלל האוכלוסיה 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 למתנסים - 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) קצרינ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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. תוקף האישור עד ליום 31.12.2024.

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.

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) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנוילותן 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:

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

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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. במסגרת זו נכלל שווי מתנדבים בסך 1,467,648 ש"ח (אשתקד 1,467,648 ש"ח).

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 2021

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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,060,227	1,476,790	מועצה מקומית קצרין
98,380	35,584	החברה למתנ"סים
-	420,204	הכנסות לקבל דרך המועצה
<u>1,158,607</u>	<u>1,932,578</u>	
=====	=====	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
282,012	355,957	חייבים בגין שירותים, נטו
5,090	4,814	אחרים
(113,745)	(113,745)	חובות מסופקים
<u>173,357</u>	<u>247,026</u>	
-	1,970	הוצאות מראש
<u>173,357</u>	<u>248,996</u>	
=====	=====	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ש"ח):

סד"כ	מבנה	ציוד בית קפה	ציוד משרדי ומחשוב	רכב	ציוד חוגים	ציוד ספורט	ציוד מוסיקה ותקשורת	
								עלות -
								ליום 1 בינואר 2021
2,616,913	804,454	222,828	658,504	63,583	316,868	136,538	414,138	וליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
								פחת נצבר -
								ליום 1 בינואר 2021
1,444,562	53,757	54,321	553,065	40,409	237,155	104,412	401,443	הפרשה בשנת החשבון
107,458	21,479	23,307	30,448	8,817	16,085	4,726	2,596	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
1,552,020	75,236	77,628	583,513	49,226	253,240	109,138	404,039	ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
								עלות מופחתת
								ליום 31 בדצמבר 2021
1,064,893	729,218	145,200	74,991	14,357	63,628	27,400	10,099	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
	2.7%	10%-20%	7%-33%	15%	7%-33%	10%-20%	7%-15%	ב. שעורי פחת ב-(%)

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 6 - הכנסות מראש, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
297,159	384,975	הכנסות מראש - משתתפים
(180,638)	(579,600)	המחאות לגביה וקרטיסי אשראי
<u>116,521</u>	<u>(194,625)</u>	הכנסות מראש, נטו
=====	=====	

השנה מוצג בחייבים בגין שירותים

באור 7 - ספקים ונותני שירותים

761,492	967,288	חובות פתוחים
127,719	120,926	המחאות לפרעון
<u>889,211</u>	<u>1,088,214</u>	
=====	=====	

באור 8 - עובדים ומוסדות עבור שכר

295,869	289,040	עובדים
188,988	213,126	מוסדות
191,513	249,150	הפרשה לחופשה
83,693	134,795	הפרשה לביגוד והבראה
<u>760,063</u>	<u>886,111</u>	
=====	=====	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

175,640	139,015	הוצאות לשלם
90,685	90,685	הפרשה לתביעות
<u>266,325</u>	<u>229,700</u>	
=====	=====	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 10 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		התחייבות לפיצויי פרישה
		עתודה
1,588,875	1,713,170	בניכוי צבירה בקופות על שם העובדים
(1,360,003)	(1,447,680)	
<u>228,872</u>	<u>265,490</u>	התחייבות, נטו
(5,241)	(5,241)	בניכוי - יעודה לפיצויי פרישה
<u>223,631</u>	<u>260,249</u>	עתודה, נטו
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

העתודה אינה כוללת עובדים להם יש סעיף 14.

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 11 - הקצבות ושרותים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,512,384	2,539,876	המועצה המקומית קצרין
1,570,008	1,350,000	הקצבה יעודית
		הקצבה לא יעודית
<u>3,082,392</u>	<u>3,889,876</u>	
- - - - -	- - - - -	
119,342	258,294	החברה למתנ"סים
800,000	850,000	הקצבה יעודית
		שווי שירותים (באור 18)
<u>919,342</u>	<u>1,108,294</u>	
- - - - -	- - - - -	
930,318	118,746	משרדי ממשלה
-	94,701	משרד החינוך
761,947	677,415	משרד הקליטה
569,303	649,367	משרד הרווחה
75,750	-	משרד התרבות והספורט
		משרד לשוויון חברתי
<u>2,337,318</u>	<u>1,540,229</u>	
- - - - -	- - - - -	
<u>6,339,052</u>	<u>6,538,399</u>	
=====	=====	

באור 12 - תרומות והשתתפויות

אחרים

-	-
=====	=====

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 13 - מידע על פי אגפי פעילות -

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי
מגזרים:

מתוך הדו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

הכנסות		הוצאות	שכר	סה"כ	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	
(29,601)	16,085	-	53,456	39,940	7,810	32,130	חוגים הגיל הרך
(41,023)	-	148,232	165,402	272,611	7,810	264,801	צמיד + עמיתים
108,012	-	146,989	181,282	436,283	410,033	26,250	קייטנות
123,110	-	41,301	37,107	201,518	77,372	124,146	מחול
(49,383)	4,726	220,189	253,042	428,574	269,574	159,000	ספורט
603,302	-	329,108	362,785	1,295,195	107,655	1,187,540	נוער
(754,965)	-	1,138,816	511,178	895,029	298,864	596,165	תרבות
126,628	-	314,318	446,998	887,944	124,510	763,434	עולים, גיל הזהב
30,775	-	384,054	342,397	757,226	50,431	706,795	מרכז צעירים
(107,058)	-	12,540	1,628,166	1,533,648	1,467,648	66,000	מתנדבים
23,025	-	273,112	353,359	649,496	-	649,496	ספריה
313,202	-	274,336	1,145,321	1,732,859	1,704,346	28,513	מעון
76,357	-	21,562	91,427	189,346	88,425	100,921	יום לימודים ארוך
25,708	-	753	-	26,461	26,461	-	חנות יד שניה
1,702,295	25,903	318,923	203,825	2,250,946	417,738	1,833,208	כללי
2,150,384	46,714	3,624,233	5,775,745	11,597,076	5,058,677	6,538,399	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 13 - מידע על פי אגפי פעילות -

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים:

מתוך הדו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:

הכנסות					הקצבות	
וגורמי	הכנסות	סה"כ	שכר	הוצאות	הכנסות	
מימון	משתתפים	הכנסות	ונלוות	ישירות	פחת	נטו מפעולות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
חוגים הגיל הרך	50,644	12,384	63,028	163,834	-	12,451
צמיד + עמיתים	153,600	-	153,600	150,983	22,149	(19,532)
קייטנות	265,387	88,019	353,406	218,941	61,278	73,187
מחול	104,157	35,017	139,174	41,796	112,533	(15,155)
ספורט	249,000	161,626	410,626	299,347	314,622	4,726
נוער	810,560	72,673	883,233	681,006	143,674	58,553
תרבות	305,850	104,164	410,014	273,949	572,300	(436,235)
עולים, גיל הזהב	628,781	62,686	691,467	434,897	301,300	(44,730)
מרכז צעירים	93,350	41,270	134,620	309,074	119,639	(294,093)
מתנדבים	66,000	1,467,648	1,533,648	1,564,576	7,536	(38,464)
ספרייה	623,168	-	623,168	310,940	312,227	1
חנות יד שניה	-	23,327	23,327	-	23,520	(193)
מעון	199,158	1,372,526	1,571,684	940,176	312,530	318,978
חוג לכל ילד	601,114	31,276	632,390	70,979	48,450	512,961
יום לימודים ארוך	41,694	15,892	57,586	91,527	55,834	(89,775)
כללי	2,146,589	309,290	2,455,879	263,430	400,000	1,770,074
	6,339,052	3,797,798	10,136,850	5,815,455	2,807,592	1,474,251

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאות שכר
92,388	118,117	מזכירות
134,116	156,788	אב בית
66,003	61,425	עובדי נקיון כולל קבלני
2,421	-	אחזקה
99,361	86,048	הנהלת חשבונות
150,633	151,800	מנהלת כספים
(17,584)	-	הוצאות תביעה
(191,020)	96,879	הפרשה לפיצויים וחופשה (של כל העובדים)
<u>336,318</u>	<u>671,057</u>	
-----	-----	
400,000	400,000	שרותים מהחברה למתנ"סים (באור 18)
-----	-----	
		הוצאות אחרות
57,123	160,469	אחזקת מבנה
73,977	65,448	חשמל ומים
84,109	70,405	דואר וטלפון
167,668	180,577	צרכי משרד והדפסות
46,018	60,107	ביקורת ומשפטיות
23,586	22,679	אחזקת רכב, כולל פחת
130,094	104,296	ביטוח
11,860	34,157	השתלמויות והדרכה
1,137	1,505	אגרות
56,475	51,927	פחת
36,001	26,584	מתנות
<u>688,048</u>	<u>778,154</u>	
-----	-----	
<u>1,424,366</u>	<u>1,849,211</u>	סה"כ הנהלה וכלליות
=====	=====	

חלק מאחזקת מבנה המתנ"ס הינו בגין הפעילויות.

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 15 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
12,632	13,892
3,514	3,236
<u>16,146</u>	<u>17,128</u>
=====	=====

עמלות לחברות אשראי
עמלות בנקאיות

באור 16 - הכנסות אחרות

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
113,628	123,831
174,690	-
<u>288,318</u>	<u>123,831</u>
=====	=====

דמי שימוש ואחרות
מענק ביטוח לאומי - קורונה

באור 17 - מבנה -

חברת מבני תעשייה תרמה מבנה לעמותה ששווי המוערך הוא 800 אלש"ח. עלות המבנה כוללת מס רכישה.

המבנה מצוי בבית הספר בקצרין והוא חכור עד ליום 27 בינואר 2039.

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 18 - עסקאות עם צדדים קשורים -

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
3,082,392	3,889,876	הכנסות מהמועצה המקומית קצרין
919,342	1,108,294	הכנסות מהחברה למתנ"סים
2,337,318	775,255	הכנסות ממשרדי ממשלה (באמצעות המועצה)

הוצאות

98,000	80,831	ביטוח באמצעות המועצה
434,979	425,307	חיוב שכר מהמועצה
800,000	850,000	הוצאות (שווי כסף) מהחברה למתנ"סים

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 (אשתקד 800,000 ש"ח) מוצג כהכנסה והוצאה.

באור 19 - מס הכנסה -

לעמותה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2017.

באור 20 - תביעות תלויות -

א. הוגשה תביעה על ידי עובד לשעבר על הפרשי שכר ופיצויים נוספים בסך של 91 אלף ש"ח. מטעמי זהירות חשבונאית נערכה הפרשה.

ב. התקבלו מענקים ממס הכנסה בגין הקורונה. קיים חשש שהמתנ"ס ידרש להחזיר ולכן בשלב זה התקבול מוצג כהכנסה מראש.